MANUEL DE LA PRÉSENTATION DE L'INFORMATION FINANCIÈRE MUNICIPALE

DÉCEMBRE 2021

Votre gouvernement

Québec

Ce document a été réalisé par le ministère des Affaires municipales et de l’Habitation (MAMH).

Il est publié en version électronique à l’adresse suivante : www.mamh.gouv.qc.ca.

ISBN : 978-2-550-77555-3 (PDF seulement)

Dépôt légal – 2021
Bibliothèque et Archives nationales du Québec

Tous droits réservés. La reproduction de ce document par quelque procédé que ce soit et sa traduction, même partielles, sont interdites sans l’autorisation des Publications du Québec.

© Gouvernement du Québec, ministère des Affaires municipales et de l’Habitation, 2021

PRÉFACE

Le *Manuel de la présentation de l'information financière municipale* (Manuel) s'adresse à l'ensemble des organismes municipaux, c'est-à-dire les municipalités locales, les municipalités régionales de comté, les communautés métropolitaines, les régies intermunicipales et les organismes publics de transport en commun.

Toutefois, certaines informations contenues au Manuel ne peuvent s'appliquer à tous les types d'organismes municipaux. On doit se référer aux dispositions législatives de chaque organisme pour connaître leurs particularités respectives.

Ce Manuel a pour but de fournir aux administrateurs municipaux et à toutes les personnes actives dans le domaine municipal les éléments explicatifs de base pour assurer une présentation adéquate et uniforme de l'information financière.

Le contenu a été développé en s'appuyant sur les principes comptables généralement reconnus (PCGR). Pour le secteur public, ceux-ci correspondent aux normes énoncées dans le *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public* telles qu'établies par le Conseil sur la comptabilité dans le secteur public (CCSP) de CPA Canada. Ces normes sont aussi désignées *Normes comptables pour le secteur public*. Aux fins de la présentation de leur information financière, les organismes municipaux doivent appliquer ces normes. Le présent ouvrage ne reprend pas l'intégralité des normes devant être appliquées par les organismes municipaux, les utilisateurs devant à cet effet se référer au *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*. Les indications d'ordre comptable fournies dans le présent Manuel constituent l'interprétation du ministère des Affaires municipales et de l'Habitation (MAMH) et ne sauraient se substituer aux normes énoncées dans le *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*. Le texte de ces normes a préséance en cas de divergence sur leur interprétation et application.

Le Manuel respecte également la présentation de l'information financière du formulaire du rapport financier prescrit par le ministre des Affaires municipales et de l'Habitation.

Cet ouvrage porte notamment sur les notions reliées à la présentation de l'information financière au rapport financier, sur la constatation et les définitions des revenus et des charges, des éléments de conciliation à des fins fiscales et des postes de la situation financière. Il vise également à donner des renseignements sur les particularités de la comptabilité des administrations municipales au Québec en conformité avec les PCGR, tout en reflétant les dispositions législatives qui influencent la fiscalité municipale et la présentation de l'information financière.

Ce Manuel a aussi pour objet de préciser certaines dispositions législatives et réglementaires afin d'en faciliter l'application par les organismes municipaux. Ces précisions, tout comme l'ensemble du contenu du Manuel, ne constituent pas des avis juridiques sur l'interprétation de textes de loi et ne sauraient tenir lieu de ces textes.

Organisation municipale

Le MAMH présente sur son site Web de nombreux renseignements sur l'organisation et le fonctionnement du monde municipal, notamment sur les différentes instances municipales et leurs compétences respectives, qui sont accessibles à l'adresse suivante : https://www.mamh.gouv.qc.ca/organisation-municipale/organisation-territoriale/organisation-territoriale-municipale/regime-municipal-general/.

Government Finance Officers Association (GFOA)

La GFOA, une association professionnelle de responsables financiers, a pour objectif d'améliorer la gestion financière et budgétaire des organismes publics. Pour ce faire, elle présente à partir de son site Web des bonnes pratiques ainsi que différentes politiques financières et budgétaires destinées aux organismes publics, dont les municipalités et autres organismes municipaux. Pour en savoir plus sur la GFOA, se référer à l'adresse suivante : http://www.gfoa.org/index.php?option=com_content&task=view&id=336.

Le MAMH invite les organismes municipaux du Québec à adhérer, sur une base volontaire, aux principes de bonne gestion mis de l'avant par la GFOA.

Remerciements

Le MAMH tient à remercier ses partenaires pour leur collaboration au présent ouvrage :

- Association des directeurs généraux des MRC du Québec (ADGMRCQ);
- Association des directeurs généraux des municipalités du Québec (ADGMQ);
- Association des directeurs municipaux du Québec (ADMQ);
- Association des gestionnaires financiers municipaux du Québec (AGFMQ);
- Association des vérificateurs généraux municipaux du Québec (AVGMQ);
- Corporation des officiers municipaux agréés du Québec (COMAQ);
- Ordre des comptables professionnels agréés du Québec (CPA Québec).

TABLE DES MATIÈRES GÉNÉRALE

CHAPITRE 1 : PRÉSENTATION DE L'INFORMATION FINANCIÈRE

Introduction **1-1**

1. Présentation de l'information financière **1-1**

2. Rapport financier **1-2**

2.1 Attestation du trésorier ou du secrétaire-trésorier 1-2
2.2 États financiers audités 1-2

3. Autres documents de nature financière **1-9**

3.1 Autres renseignements financiers non audités 1-9
3.2 Ventilation des dépenses mixtes 1-9
3.3 Taux global de taxation réel 1-9
3.4 Données prévisionnelles non auditées pour l'exercice suivant 1-10

4. Références légales : Date de transmission du rapport financier des divers organismes municipaux **1-10**

5. Méthodes comptables **1-11**

5.1 Méthode de comptabilité 1-11
5.2 Comptabilisation des revenus 1-11
5.3 Comptabilisation des charges 1-13
5.4 Comptabilisation des immobilisations corporelles 1-14

6. Formulaires prescrits **1-16**

7. Audit financier **1-17**

7.1 Auditeur indépendant 1-17
7.2 Vérificateur général 1-19
7.3 Références légales : Audit financier 1-20

ANNEXE 1-A : Présentation du budget comparatif au rapport financier **1-23**

ANNEXE 1-B : Périmètre comptable et partenariats **1-27**

1. Introduction 1-27
2. Contrôle et périmètre comptable 1-27
3. Contrôle partagé et partenariat 1-29
4. Comptabilisation et présentation aux états financiers 1-30
5. Renseignements complémentaires 1-35

ANNEXE 1-C : Entente intermunicipale et partenariat **1-37**

1. Entente intermunicipale en application de la loi 1-37
2. Normes comptables 1-37
3. Exemples de traitement comptable d'un transfert d'actifs/passifs d'une municipalité participante à une régie intermunicipale 1-41
4. Exemple de traitement comptable d'un partage d'actifs/passifs entre municipalités dans le cadre d'une entente intermunicipale 1-69
5. Exemple de traitement comptable pour un partenariat commercial 1-95

6. Exemple de traitement comptable de la variation du taux de participation pour certains postes particuliers lors de la consolidation d'une régie 1-97
7. Écritures comptables pour les ententes de fournitures de services ne constituant pas un partenariat 1-99

ANNEXE 1-D : Écritures comptables pour les principales transactions 1-109

ANNEXE 1-E : Information relative aux apparentés et opérations interentités 1-117

1. Introduction 1-117
2. Information relative aux apparentés 1-117
3. Opérations interentités 1-118
4. Schémas de situations possibles d'apparentés 1-119
5. Arbre de décision visant à illustrer le traitement comptable prévu 1-123

ANNEXE 1-F : Traitement comptable d'un regroupement de municipalités 1-125

1. Introduction 1-125
2. Exemple de traitement comptable du regroupement de deux municipalités 1-125

CHAPITRE 2 : ÉTAT DES RÉSULTATS

Introduction 2-1

1. Revenus 2-1

1.1 Taxes 2-2
1.2 Compensations tenant lieu de taxes 2-10
1.3 Quotes-parts 2-15
1.4 Transferts 2-16
1.5 Services rendus 2-22
1.6 Imposition de droits 2-31
1.7 Amendes et pénalités 2-31
1.8 Revenus de placements de portefeuille 2-32
1.9 Autres revenus d'intérêts 2-32
1.10 Autres revenus 2-33
1.11 Quote-part dans les résultats nets d'entreprises municipales et de partenariats commerciaux 2-36
1.12 Effet net des opérations de restructuration 2-36

2. Charges 2-36

2.1 Administration générale 2-37
2.2 Sécurité publique 2-40
2.3 Transport 2-42
2.4 Hygiène du milieu 2-45
2.5 Santé et bien-être 2-51
2.6 Aménagement, urbanisme et développement 2-52
2.7 Loisirs et culture 2-56
2.8 Réseau d'électricité 2-59
2.9 Frais de financement 2-60
2.10 Effet net des opérations de restructuration 2-61

3. Charges par objets 2-61
3.1 Rémunération 2-62
3.2 Charges sociales 2-63
3.3 Biens et services 2-64
3.4 Frais de financement 2-65
3.5 Contributions à des organismes 2-66
3.6 Amortissement 2-67
3.7 Autres 2-67

ANNEXE 2-A : Revenus fiscaux 2-71
1. Taxes 2-71
2. Compensations tenant lieu de taxes 2-74
3. Droits, licences et permis 2-75
4. Revenus apparentés aux revenus fiscaux 2-76
5. Pouvoirs spéciaux de taxation 2-76

ANNEXE 2-B : Comptabilisation de l'imposition de droits aux exploitants de carrières et de sablières 2-79

ANNEXE 2-C : Tarification nécessitant l'utilisation d'un instrument de mesure 2-81

ANNEXE 2-D : Paiements de transfert 2-83

1. Considérations générales sur les revenus de transfert 2-83
1.1 Transferts relatifs à des ententes de partage des frais 2-84
1.2 Autres transferts 2-86
1.3 Exemples 2-87

2. Transferts accordés après le financement 2-121
2.1 Les transferts sont accordés dans l'exercice au cours duquel le financement à long terme par emprunt a déjà été réalisé 2-121
2.2 Les transferts sont accordés après l'exercice au cours duquel le financement à long terme par emprunt a été réalisé 2-125

3. Transferts octroyés à titre de cédant 2-126

ANNEXE 2-E : Comptabilisation des amendes 2-129

ANNEXE 2-F : Mutuelle des municipalités du Québec 2-131

CHAPITRE 3 : ÉLÉMENTS DE CONCILIATION À DES FINS FISCALES

Introduction 3-1

1. Fonctionnement 3-1
1.1 Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés 3-1
1.2 Propriétés destinées à la revente 3-2
1.3 Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux 3-2
1.4 Financement 3-3
1.5 Affectations 3-4

2. Investissement 3-9
2.1 Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés 3-9
2.2 Propriétés destinées à la revente 3-9
2.3 Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux 3-9
2.4 Financement 3-9
2.5 Affectations 3-10

ANNEXE 3-A : Cession d'immobilisations corporelles 3-13

ANNEXE 3-B : Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement, participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux, et propriétés destinées à la revente 3-19

ANNEXE 3-C : Financement à long terme des activités de fonctionnement 3-39

ANNEXE 3-D : Fonds de garantie 3-61

ANNEXE 3-E : Fonds des municipalités pour la biodiversité 3-65

ANNEXE 3-F : Sites d'enfouissement et sites contaminés – mesures d'allègement fiscal 3-73

CHAPITRE 4 : ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE

Introduction 4-1
1. Actifs financiers 4-1
1.1 Trésorerie et équivalents de trésorerie 4-1
1.2 Débiteurs 4-3
1.3 Prêts 4-5
1.4 Placements de portefeuille 4-6
1.5 Participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux 4-9
1.6 Actif au titre des avantages sociaux futurs 4-10
1.7 Autres actifs financiers 4-10
2. Passifs 4-10
2.1 Créditeurs et charges à payer 4-11
2.2 Revenus reportés 4-12
2.3 Dette à long terme 4-13
2.4 Passif au titre des avantages sociaux futurs 4-18
2.5 Autres passifs 4-19
3. Actifs financiers nets (dette nette) 4-20
4. Actifs non financiers 4-20
4.1 Immobilisations corporelles 4-20
4.2 Propriétés destinées à la revente 4-28
4.3 Stocks de fournitures 4-29
4.4 Actifs incorporels achetés 4-29
4.5 Autres actifs non financiers 4-31

5. Excédent (déficit) accumulé 4-31
5.1 Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté 4-32
5.2 Excédent de fonctionnement affecté 4-32
5.3 Réserves financières et fonds réservés 4-32
5.4 Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir 4-35
5.5 Financement des investissements en cours 4-40
5.6 Investissement net dans les immobilisations et autres actifs 4-40

ANNEXE 4-A : Contestations d'évaluation 4-47

ANNEXE 4-B : Passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement et passif au titre des sites contaminés 4-49

ANNEXE 4-C : Intérêts courus sur les dettes à long terme (Retirée) 4-63

ANNEXE 4-D : Dette à long terme contractée en monnaies étrangères 4-65

ANNEXE 4-E : Refinancement d'une dette à long terme 4-69
1. Traitement comptable d'un refinancement de dette 4-69
2. Refinancement non encore réalisé à la fin de l'exercice 4-74
3. Refinancement par anticipation 4-75

ANNEXE 4-F : Présentation de la dette à long terme 4-79
1. Analyse de la dette à long terme 4-79
2. Présentation des dettes des autres organismes 4-82

ANNEXE 4-G : Avantages sociaux futurs 4-85
1. Introduction 4-85
2. Régimes de retraite à cotisations déterminées 4-86
3. Régimes de retraite à prestations déterminées et autres avantages sociaux futurs comptabilisés comme tels 4-88
4. Particularités des obligations municipales émises en vertu du PL 54 4-95
5. Fonds de stabilisation 4-97
6. Régimes de retraite des élus municipaux – RREM et RPSEM 4-99
7. REER individuels et collectifs 4-101
8. Régime de retraite des employés municipaux du Québec (RREMQ) 4-102
9. Régime de prestations supplémentaires des maires et des conseillers des municipalités (RPSMCM) 4-103
10. Autres régimes de retraite 4-104

ANNEXE 4-H : Classification et définition des dépenses en immobilisations corporelles par catégories 4-107

ANNEXE 4-I : Catégories d'immobilisations corporelles et vie utile 4-111

ANNEXE 4-J : Opérations non monétaires 4-113

ANNEXE 4-K : Contrats de location 4-119

ANNEXE 4-L : Immeubles industriels municipaux 4-127

ANNEXE 4-M : Propriétés acquises pour défaut de paiement des taxes 4-139

ANNEXE 4-N : Immobilisations corporelles acquises par expropriation 4-145
1. Détermination du coût d'une immobilisation corporelle acquise par expropriation . 4-145
2. Moment opportun pour comptabiliser une immobilisation corporelle acquise par expropriation 4-146
3. Constatation d'un passif ou présentation d'une obligation contractuelle 4-147

ANNEXE 4-O : Excédent de fonctionnement, réserves financières et fonds réservés 4-157
1. Excédent de fonctionnement 4-157
2. Affectation de deniers à l'égard du stationnement 4-162
3. Fonds de roulement 4-163
4. Réserves financières 4-174

ANNEXE 4-P : Revenus reportés 4-181

CHAPITRE 5 : OUTILS DE GESTION ET RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES

Introduction 5-1

ANNEXE 5-A : Reflet comptable du processus de réalisation des dépenses municipales 5-5
1. Activités de fonctionnement 5-5
2. Activités d'investissement 5-16

ANNEXE 5-B : Budget et pouvoir de dépenser 5-37
1. Budget municipal 5-37
2. Budget supplémentaire 5-39
3. États comparatifs des revenus et des dépenses 5-41
4. Pouvoir de dépenser 5-43

ANNEXE 5-C : Budget et répartition des dépenses des MRC 5-51
1. Responsabilités de la municipalité régionale de comté 5-51
2. Budget et répartition des dépenses 5-52

ANNEXE 5-D : Optimisation des liquidités internes – Méthode facultative de suivi des intérêts conforme aux règles légales et comptables 5-55

ANNEXE 5-E : Endettement total net à long terme 5-61
1. Utilité 5-61
2. Composantes 5-61
3. Autres passifs non pris en compte 5-62
4. Modalités d'établissement de l'ETNLT 5-63

ANNEXE 5-F : Dettes et règlements d'emprunt 5-73
1. Modalités relatives au règlement d'emprunt 5-73
2. Consolidation de dettes 5-78
3. Emprunts temporaires 5-81
4. Emprunts à long terme par règlements 5-82
5. Emprunts à long terme autorisés et non entièrement contractés 5-83
6. Engagement de crédit 5-84

7. Financement de dépenses déjà effectuées 5-88
8. Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés 5-90
9. Renflouement du fonds général à même une partie d'un emprunt 5-93

ANNEXE 5-G : Travaux municipaux 5-99

ANNEXE 5-H : Taux global de taxation 5-101

1. Introduction 5-101
2. Taux global de taxation 5-101
   2.1 Définition 5-101
   2.2 Concepts 5-102
   2.3 Revenus pris en considération 5-102
   2.4 Valeurs prises en considération 5-106
   2.5 Taux global de taxation prévisionnel 5-107
   2.6 Taux global de taxation réel 5-107
   2.7 Calcul du taux global de taxation réel 5-108
   2.8 Taux global de taxation uniformisé 5-109
   2.9 Autres notions du taux global de taxation 5-109

ANNEXE 5-I : Régime d'impôt foncier à taux variés 5-119

ANNEXE 5-J : Emploi des deniers du fonds général notamment au profit d'un secteur 5-123

ANNEXE 5-K : Analyse de la rémunération 5-129

1. Méthode de calcul *Effectifs personnes/année* (EPA) 5-129
2. Nombre d'heures rémunérées au cours de l'exercice 5-130
3. Renseignements personnels 5-130
4. Définitions des catégories d'emplois 5-130
5. Précisions concernant les catégories d'emplois 5-134
6. Charges sociales 5-134

ANNEXE 5-L : Système de codage 5-135

GLOSSAIRE

INDEX ALPHABÉTHIQUE

LISTE DES TABLEAUX, DES EXEMPLES ET DES ÉCRITURES COMPTABLES PAR ANNEXES

Page

ANNEXE 1-C : Entente intermunicipale et partenariat

Exemple de traitement comptable d'un transfert d'actifs/passifs donnant lieu à une perte sur cession 1-41

Exemple de traitement comptable d'un transfert d'actifs/passifs à une régie donnant lieu à un gain sur cession (juste valeur excédant la valeur nette aux livres)……..... 1-47

Exemple de traitement comptable d'un partage d'actifs/passifs entre municipalités dans le cadre d'une entente intermunicipale 1-69

Exemple de traitement comptable pour un partenariat commercial..... 1-95

Exemple de traitement comptable de la variation du taux de participation pour certains postes particuliers lors de la consolidation d'une régie 1-97

Écritures comptables pour les ententes de fournitures de services ne constituant pas un partenariat..... 1-99

ANNEXE 1-D : Écritures comptables pour les principales transactions 1-109

ANNEXE 1-E : Information relative aux apparentés et opérations interentités

Schémas de situations possibles d'apparentés 1-119

ANNEXE 1-F : Traitement comptable d'un regroupement de municipalités

Exemple de traitement comptable du regroupement de deux municipalités..... 1-125

ANNEXE 2-C : Tarification nécessitant l'utilisation d'un instrument de mesure

Exemple 1 2-81

Exemple 2 2-82

ANNEXE 2-D : Paiements de transfert

Exemple 1 – Aide financière versée comptant sur 5 ans dans le cadre de la TECQ, avec emprunt à long terme en attendant l'encaissement de l'aide 2-87

Exemple 2 – Aide financière versée comptant à la suite du traitement de la réclamation finale, avec emprunt temporaire en attendant l'encaissement de l'aide 2-97

Exemple 3 – Aide financière versée sur la base d'un service de dette, avec emprunt à long terme en attendant l'encaissement de l'aide 2-105

Exemple 4 – Aide financière pluriannuelle à titre d'autre transfert..... 2-110

Exemple 5 – Aide financière sur la base d'un service de dette, encaissable plus rapidement que le remboursement de l'emprunt afférent..... 2-111

Exemple 6 – Emprunt remboursable plus rapidement que l'encaissement de l'aide financière afférente basée sur le service de la dette 2-116

Exemple 7 – Transferts accordés dans l'exercice au cours duquel le financement à long terme par emprunt a déjà été réalisé..... 2-122

Les transferts sont accordés après l'exercice au cours duquel le financement à long terme par emprunt a été réalisé – Écritures comptables 2-125
Exemple d'un transfert en capital (don d'immobilisations)..... 2-126

ANNEXE 2-F : Mutuelle des municipalités du Québec
Traitement comptable..... 2-132

ANNEXE 3-A : Cession d'immobilisations corporelles
Exemple 1 3-13
Exemple 2 3-14

ANNEXE 3-B : Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement, participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux, et propriétés destinées à la revente
Exemple 1 – Propriétés destinées à la revente (PDR) 3-21
Exemple 2 – Acquisition d'un placement de portefeuille à titre d'investissement..... 3-23
Reclassement entre les immobilisations corporelles et les PDR – Écritures comptables..... 3-25
Particularités additionnelles relatives au traitement comptable des prêts..... 3-27
Exemple 3 – Programme de prêts pour la mise aux normes d'installations septiques 3-30

ANNEXE 3-C : Financement à long terme des activités de fonctionnement
Exemple 1 - Activités de fonctionnement financées à long terme et imputables à un seul exercice financier..... 3-39
Exemple 2 - Activités de fonctionnement financées à long terme et imputables sur plus d'un exercice financier 3-43
Exemple 3 - Frais d'émission d'emprunt payés comptant et pourvus fiscalement sur plusieurs exercices..... 3-52

ANNEXE 3-D : Fonds de garantie
Traitement comptable..... 3-63

ANNEXE 3-E : Fonds des municipalités pour la biodiversité
Exemple 3-68

ANNEXE 3-F : Sites d'enfouissement et sites contaminés – mesures d'allègement fiscal
Exemple 1 3-75
Exemple 2 3-78

ANNEXE 4-B : Passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement et passif au titre des sites contaminés
Exemple 1 – Garantie financière versée dans une fiducie..... 4-50
Exemple 2 – Aucune garantie financière versée dans une fiducie 4-55

ANNEXE 4-E : Refinancement d'une dette à long terme

Écritures comptables – Situation où les frais de refinancement sont financés à long terme 4-70

Écritures comptables – Situation où les frais de refinancement sont payés comptant et pourvus fiscalement sur plusieurs exercices 4-71

Écritures comptables – Situation où les frais de refinancement sont payés comptant et pourvus fiscalement en totalité dans le même exercice 4-72

Exemple 1 – Refinancement par anticipation 4-75

ANNEXE 4-F : Présentation de la dette à long terme

Exemple 1 – Présentation du FLI (ou FLS) dans l'analyse de la dette à long terme dans les *Autres renseignements financiers non audités* 4-80

ANNEXE 4-I : Catégories d'immobilisations corporelles et vie utile 4-111

ANNEXE 4-J : Opérations non monétaires

Exemple 1 – Acquisition de terrain pour une contrepartie non monétaire 4-115

Exemple 2 – Échange d'immobilisations 4-116

ANNEXE 4-K : Contrats de location

Exemple – Contrat de location-acquisition 4-120

ANNEXE 4-L : Immeubles industriels municipaux

Exemple – Cession 4-132

ANNEXE 4-M : Propriétés acquises pour défaut de paiement des taxes

Exemple 4-141

ANNEXE 4-N : Immobilisations corporelles acquises par expropriation

Exemple 1 – Jugement de la Cour et financement à long terme des indemnités 4-149

ANNEXE 4-O : Excédent de fonctionnement, réserves financières et fonds réservés

Excédent de fonctionnement

Écritures comptables pour les affectations 4-157

Fonds de roulement

Exemple 1 – Constitution du fonds à même l'excédent de fonctionnement non affecté 4-167

Exemple 2 – Constitution du fonds à même une taxe spéciale 4-168

Exemple 3 – Constitution du fonds à même un règlement d'emprunt 4-168

Exemple 4 – Utilisation du fonds de roulement pour payer les dépenses courantes de la municipalité en attendant la perception des revenus 4-169

Exemple 5 – Utilisation du fonds de roulement pour financer certaines acquisitions d'immobilisations corporelles sur une période maximale de dix ans 4-171

Exemple 6 – Utilisation du fonds de roulement pour financer un programme de départ assisté sur une période n'excédant pas cinq ans 4-173
Exemple 7 – Abolition du fonds de roulement 4-173
Réserves financières – Écritures comptables
Création d'une réserve financière 4-178
Accumulation annuelle des revenus d'intérêts 4-180
Utilisation de la réserve financière 4-180
Disposition du solde de la réserve financière 4-181

ANNEXE 4-P : Revenus reportés
Affectation de terrains ou de deniers à l'égard de parcs, de terrains de jeux ou d'espaces naturels
Écritures comptables 4-184

ANNEXE 5-A : Reflet comptable du processus de réalisation des dépenses municipales
Tableau 1 – Activités de fonctionnement – Actions comptables selon la source de financement et les différents événements et circonstances 5-7
Exemple 1 5-10
Exemple 2 5-12
Exemple 3 5-14
Tableau 2 – Activités d'investissement - Actions comptables selon la source de financement et les différents événements et circonstances 5-19
Tableau 3 – Traitement comptable des excédents de financement des projets achevés 5-25
Exemple 1 5-27
Exemple 2 5-28
Exemple 3 5-30
Exemple 4 – Source de revenus supplémentaires reçus après le financement 5-33

ANNEXE 5-B : Budget et pouvoir de dépenser
Tableau d'états comparatifs des revenus et des dépenses 5-42

ANNEXE 5-D : Optimisation des liquidités internes – Méthode facultative de suivi des intérêts conforme aux règles légales et comptables
Exemple 1 5-56
Exemple 2 5-60

ANNEXE 5-E : Endettement total net à long terme (ETNLT)
Tableau des modalités d'établissement de l'ETNLT 5-63

ANNEXE 5-F : Dettes et règlements d'emprunt

Règlement d'emprunt visant à la fois des dépenses d'investissement et des charges de fonctionnement

Exemple 1 5-75

Consolidation de dettes

Exemple 1 – Dettes consolidées par une entente avec le créancier lui-même 5-75

Exemple 2 – Dettes consolidées par un emprunt à long terme 5-79

Engagement de crédit

Tableau des types d'engagements de crédit..... 5-85

Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés

Exemple 5-91

Renflouement du fonds général à même une partie d'un emprunt

Exemple 1 – Règlement d'emprunt approuvé par le MAMH dans l'exercice au cours duquel les sommes sont engagées..... 5-94

Exemple 2 – Règlement d'emprunt adopté et approuvé dans l'exercice subséquent 5-96

ANNEXE 5-H : Taux global de taxation

Tableau d'immeubles non imposables en vertu de l'article 204 de la *Loi sur la fiscalité municipale* 5-112

ANNEXE 5-I : Régime d'impôt foncier à taux variés

Tableau 5-122

ANNEXE 5-J : Emploi des deniers du fonds général au profit notamment d'un secteur

Tableau 5-123

Exemple 5-125

ANNEXE 5-K : Analyse de la rémunération

Exemple de la méthode de calcul *Effectifs personnes/année* (EPA)..... 5-129

ANNEXE 5-L : Système de codage

Tableau des postes comptables 5-137

1

Manuel de la présentation de l'information financière municipale

PRÉSENTATION DE L'INFORMATION FINANCIÈRE

Ministère des Affaires municipales et de l'Habitation
© Gouvernement du Québec

TABLE DES MATIÈRES

Introduction **1-1**

1. Présentation de l'information financière **1-1**

2. Rapport financier **1-2**
2.1 Attestation du trésorier ou du greffier-trésorier 1-2
2.2 États financiers audités 1-2
2.2.1 Rapport de l'auditeur indépendant 1-3
2.2.2 Rapport du vérificateur général 1-3
2.2.3 État des résultats 1-3
2.2.4 État de la situation financière 1-4
2.2.5 État de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette) 1-4
2.2.6 État des gains et pertes de réévaluation 1-5
2.2.7 État des flux de trésorerie 1-5
2.2.8 Notes complémentaires aux états financiers 1-6
2.2.9 Renseignements complémentaires 1-6
2.2.10 Renseignements financiers non audités 1-9

3. Autres documents de nature financière **1-9**
3.1 Autres renseignements financiers non audités 1-9
3.2 Ventilation des dépenses mixtes 1-9
3.3 Taux global de taxation réel 1-9
3.4 Données prévisionnelles non auditées pour l'exercice suivant 1-10

4. Références légales : Date de transmission du rapport financier des divers organismes municipaux **1-10**

5. Méthodes comptables **1-11**
5.1 Méthode de comptabilité 1-11
5.2 Comptabilisation des revenus 1-11
5.2.1 Considérations générales 1-11
5.2.2 Critères de constatation 1-11
5.2.3 Modifications aux rôles d'évaluation foncière et de la valeur locative 1-13
5.3 Comptabilisation des charges 1-13
5.3.1 Considérations générales 1-13
5.4 Comptabilisation des immobilisations corporelles 1-14
5.4.1 Définitions 1-14
5.4.2 Considérations générales 1-15
5.4.3 Particularités 1-15

6. Formulaires prescrits **1-16**

7. Audit financier **1-17**
7.1 Auditeur indépendant 1-17
7.1.1 Nomination de l'auditeur indépendant 1-17
7.1.2 Objets d'audit de l'auditeur indépendant 1-17
7.1.3 Rapports de l'auditeur indépendant 1-18
7.2 Vérificateur général 1-19
7.2.1 Nomination du vérificateur général 1-19

7.2.2 Objets d'audit du vérificateur général 1-19
7.2.3 Rapports du vérificateur général 1-19
7.3 Références légales : Audit financier 1-20

ANNEXE 1-A : Présentation du budget comparatif au rapport financier 1-23

ANNEXE 1-B : Périmètre comptable et partenariats 1-27
1. Introduction 1-27
2. Contrôle et périmètre comptable 1-27
2.1 Définition 1-27
2.2 Existence du contrôle 1-28
3. Contrôle partagé et partenariat 1-29
3.1 Définition et caractéristiques du partenariat 1-29
3.2 Formes de partenariat 1-29
4. Comptabilisation et présentation aux états financiers 1-30
4.1 Détermination du statut 1-30
4.2 Consolidation ligne par ligne 1-31
4.3 Méthode modifiée de la comptabilisation à la valeur de consolidation 1-34
5. Renseignements complémentaires 1-35

ANNEXE 1-C : Entente intermunicipale et partenariat 1-37
1. Entente intermunicipale en application de la loi 1-37
2. Normes comptables 1-37
3. Exemples de traitement comptable d'un transfert d'actifs/passifs d'une municipalité participante à une régie intermunicipale 1-41
3.1 Exemple de traitement comptable d'un transfert d'actifs/passifs donnant lieu à une perte sur cession 1-41
3.2 Exemple de traitement comptable d'un transfert d'actifs/passifs à une régie donnant lieu à un gain sur cession (juste valeur excédant la valeur nette aux livres) 1-47
4. Exemple de traitement comptable d'un partage d'actifs/passifs entre municipalités dans le cadre d'une entente intermunicipale 1-69
5. Exemple de traitement comptable pour un partenariat commercial 1-95
6. Exemple de traitement comptable de la variation du taux de participation pour certains postes particuliers lors de la consolidation d'une régie 1-97
6.1 Propriétés destinées à la revente 1-97
6.2 Financement des investissements en cours 1-98
7. Écritures comptables pour les ententes de fourniture de services ne constituant pas un partenariat 1-99
7.1 La MRC emprunte pour le compte de la municipalité et procède à des travaux non capitalisables pour le compte de la municipalité 1-99
7.2 La MRC emprunte pour le compte de la municipalité et lui transfère le produit de l'emprunt pour qu'elle procède elle-même à ses travaux de réparation (non capitalisables) 1-101
7.3 La MRC emprunte pour le compte de la municipalité et procède à l'acquisition d'une immobilisation corporelle, laquelle fait l'objet d'une subvention du gouvernement* qui est versée directement à la MRC 1-103
7.4 La MRC emprunte pour le compte de la municipalité et lui transfère le produit de l'emprunt pour qu'elle procède elle-même à l'acquisition de l'immobilisation corporelle pour laquelle elle reçoit une subvention gouvernementale 1-105

ANNEXE 1-D : Écritures comptables pour les principales transactions 1-109

ANNEXE 1-E : Information relative aux apparentés et opérations interentités 1-117
1. Introduction 1-117
2. Information relative aux apparentés 1-117
   2.1 Identification des apparentés 1-119
   2.2 Informations à présenter sur les opérations entre apparentés 1-118
3. Opérations interentités 1-118
4. Schémas de situations possibles d'apparentés 1-119
5. Arbre de décision visant à illustrer le traitement comptable prévu 1-123

ANNEXE 1-F : Traitement comptable d'un regroupement de municipalités.....1-125
1. Introduction 1-125
2. Exemple de traitement comptable du regroupement de deux municipalités 1-125

Introduction

Le présent chapitre aborde les principes généraux applicables aux organismes municipaux dans la préparation de leur rapport financier. Les états financiers ont pour rôle de communiquer aux utilisateurs une information pertinente, fiable, comparable, compréhensible et clairement présentée.

1. Présentation de l'information financière

Base cumulative

L'organisme municipal peut utiliser la structure comptable qui répond le mieux à ses besoins pour tenir ses comptes et en effectuer le suivi en cours d'exercice, que ce soit par services, centres d'activités, divisions, comptes spéciaux, fonds, etc.

Quant aux états financiers annuels, il est nécessaire de présenter les données financières sur une base cumulative, à l'intérieur d'une seule série d'états financiers, de façon à représenter l'ensemble des activités et des transactions de l'organisme municipal.

La méthode du cumul consiste à regrouper les renseignements contenus dans les systèmes comptables sous une forme commune à l'ensemble des organismes municipaux, sans égard à la structure interne ou administrative en place, en éliminant toutes les transactions internes.

Base comparative

Les états financiers doivent fournir une comparaison des données financières de l'exercice avec celles de l'exercice précédent. En plus, l'organisme municipal présente une comparaison avec les données budgétaires initiales et supplémentaires de l'exercice à l'état des résultats et à l'état de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette). La comparaison avec les données budgétaires permet de déterminer, notamment, dans quelle mesure les ressources financières ont été utilisées de la manière prévue.

Pour plus d'information sur la présentation du budget comparatif, se référer à l'annexe 1-A *Présentation du budget comparatif au rapport financier*.

Base consolidée

Les états financiers d'un organisme municipal constituent un des principaux moyens pour évaluer et rendre compte de sa gestion financière et de l'utilisation de ses ressources.

Conséquemment, les états financiers doivent présenter un compte rendu global de la nature et de l'étendue des opérations et des ressources financières dont l'organisme municipal est responsable, directement ou indirectement. Ils englobent les activités des organismes inclus dans son périmètre comptable et sa part des activités des partenariats auxquels il participe advenant le cas.

Pour plus d'information sur la notion de périmètre comptable et la comptabilisation des activités des partenariats, se référer à l'annexe 1-B *Périmètre comptable et partenariats* et à l'annexe 1-C *Entente intermunicipale et partenariat* du présent chapitre.

2. Rapport financier

Le rapport financier se compose de l'attestation du trésorier ou du greffier-trésorier et des informations suivantes :

- États financiers audités;
- Renseignements financiers non audités.

2.1 Attestation du trésorier ou du greffier-trésorier

Dans le rapport prévu aux législations respectives des organismes municipaux, le trésorier ou le greffier-trésorier dresse le rapport financier pour l'exercice qui vient de se terminer et atteste de sa véracité. L'attestation du trésorier ou du greffier-trésorier doit accompagner les états financiers.

2.2 États financiers audités

Les objectifs des états financiers sont de :

- présenter, de manière complète et transparente, l'état des résultats, l'état de la situation financière, l'état de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette), l'état des gains et pertes de réévaluation (s'il y a lieu) et l'état des flux de trésorerie;
- fournir, de façon claire, des renseignements financiers pertinents, fiables et comparables, notamment pour la prise de décisions et l'évaluation de la gestion financière.

Les états financiers sont présentés selon les principes comptables généralement reconnus, soit les *Normes comptables pour le secteur public* prescrites par le Conseil sur la comptabilité dans le secteur public (CCSP) de CPA Canada. Ils comprennent des informations à des fins fiscales établies et présentées selon les dispositions en cette matière contenues dans le présent manuel.

2.2.1 Rapport de l'auditeur indépendant

L'auditeur indépendant doit déclarer, entre autres si les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'entité au 31 décembre ainsi que des résultats de ses activités, de la variation de ses actifs financiers nets (de sa dette nette), de ses gains et pertes de réévaluation (s'il y a lieu) et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux *Normes comptables pour le secteur public*. Pour plus d'information, se référer à la section 7.1 du présent chapitre.

2.2.2 Rapport du vérificateur général

Une municipalité locale de 100 000 habitants ou plus présente également un rapport de son vérificateur général lorsque celui-ci a jugé opportun de faire également l'audit des états financiers. Ce rapport peut être émis conjointement avec celui de l'auditeur indépendant ou être présenté distinctement en cas de divergence d'opinions avec ce dernier. Pour plus d'information, se référer à la section 7.2 du présent chapitre.

2.2.3 État des résultats

L'objectif de cet état est de présenter l'ensemble des revenus et des charges, et de montrer dans quelle mesure les revenus prélevés au cours de l'exercice ont été suffisants pour couvrir les charges de l'exercice. L'excédent ou le déficit de l'exercice est l'indicateur financier présenté à cet état.

Les revenus sont présentés par grandes catégories (taxes, transferts, etc.) et regroupent les revenus de fonctionnement et d'investissement.

Les charges sont présentées par fonctions.

L'état des résultats présente également l'excédent (déficit) accumulé au début et à la fin de l'exercice selon les principes comptables généralement reconnus.

Lorsqu'un redressement est apporté aux exercices antérieurs, les données de l'exercice comparatif sont habituellement retraitées en vertu des *Normes comptables pour le secteur public*. L'état des résultats présente un rapprochement entre le solde de l'excédent (déficit) accumulé au début de l'exercice déjà établi au rapport financier de l'exercice précédent et le solde redressé compte tenu du redressement[1]. Exceptionnellement, il pourrait arriver que les données de l'exercice comparatif ne puissent être retraitées ou ne le doivent pas, par exemple, lorsque la consolidation initiale d'un organisme contrôlé résulte de faits nouveaux[2].

[1] Une règle de validation dans la prestation électronique SESAMM s'assure que le solde d'excédent (déficit) accumulé présenté à la fin de l'exercice dans la colonne de l'exercice comparatif corresponde au solde redressé de l'excédent (déficit) accumulé au début de l'exercice présenté dans la colonne de l'exercice terminé.

[2] Advenant le cas, l'organisme municipal doit contacter le MAMH pour faire lever la règle afin de permettre la transmission du rapport financier.

2.2.4 État de la situation financière

L'objectif de cet état est de présenter la situation financière dans son ensemble en termes d'actifs financiers, de passifs, d'actifs financiers nets (dette nette), d'actifs non financiers et d'excédent (déficit) accumulé.

Les actifs financiers, les actifs non financiers et les passifs sont présentés par grandes catégories. L'indicateur *Actifs financiers nets (dette nette)* résulte du total des actifs financiers moins le total des passifs. Les actifs non financiers sont exclus du calcul de cet indicateur.

L'indicateur *Excédent (déficit) accumulé* résulte du montant des actifs financiers nets ou de la dette nette, plus les actifs non financiers.

2.2.5 État de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette)

L'objectif de cet état est d'effectuer le rapprochement entre l'excédent ou le déficit de l'exercice et la variation des actifs financiers nets ou de la dette nette de l'exercice.

Pour déterminer la variation des actifs financiers nets ou de la dette nette, les postes d'actifs non financiers pris en considération sont les immobilisations corporelles, les propriétés destinées à la revente, les stocks de fournitures, les actifs incorporels achetés et les autres actifs non financiers. Dans le cas des immobilisations corporelles, on tient compte de leur acquisition, de leur produit de cession, de l'amortissement imputé aux charges de l'exercice, de tout gain ou perte sur la cession, de toute réduction de valeur et de tout transfert dans le cadre d'opérations de restructuration, constatés dans l'exercice.

La variation globale des actifs financiers nets (dette nette) au cours de l'exercice est l'indicateur financier présenté à cet état.

Lorsqu'un redressement est apporté aux exercices antérieurs, les données de l'exercice comparatif sont habituellement retraitées en vertu des *Normes comptables pour le secteur public*. L'état de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette) présente un rapprochement entre le solde des actifs financiers nets (de la dette nette) au début de l'exercice déjà établi au rapport financier de l'exercice précédent et le solde redressé compte tenu du redressement[3]. Exceptionnellement, il pourrait arriver que les données de l'exercice comparatif ne puissent pas être retraitées ou ne le doivent pas, par exemple, lorsque la consolidation initiale d'un organisme contrôlé résulte de faits nouveaux[4].

[3] Une règle de validation dans la prestation électronique SESAMM s'assure que le solde des actifs financiers nets (de la dette nette) présenté à la fin de l'exercice dans la colonne de l'exercice comparatif corresponde au solde redressé des actifs financiers nets (de la dette nette) au début de l'exercice présenté dans la colonne de l'exercice terminé.

[4] Advenant le cas, l'organisme municipal utilise la ligne *Révisions d'estimations comptables et autres ajustements* dans la colonne de l'exercice comparatif pour y inscrire l'effet du redressement sur cet exercice comparatif permettant ainsi à la règle de validation de fonctionner correctement.

2.2.6 État des gains et pertes de réévaluation

L'objectif de cet état est de présenter les gains et pertes résultant de la variation de la juste valeur des instruments financiers classés dans la catégorie des instruments financiers évalués à la juste valeur et les gains et pertes de change des instruments financiers libellés en devises, en attendant de constater à l'état des résultats le solde des gains et pertes rattachés à ces instruments financiers lors de leur décomptabilisation ou de leur règlement.

Cet état est compris dans les états financiers des organismes municipaux qui appliquent par anticipation les normes des chapitres SP 3450 - *Instruments financiers* et SP 2601 - *Conversion des devises* du Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public. Les organismes municipaux doivent appliquer ces normes pour les exercices ouverts à compter du 1er avril 2021, soit à compter de l'exercice 2022. Toutefois, une application anticipée est permise.

2.2.7 État des flux de trésorerie

L'objectif de cet état est de démontrer de quelle manière l'organisme municipal a financé ses activités et a comblé ses besoins de trésorerie. Il permet également d'évaluer la trésorerie et les équivalents de trésorerie de l'organisme municipal et sa capacité d'en générer et de rembourser ses dettes.

L'état des flux de trésorerie met l'accent sur la trésorerie et les équivalents de trésorerie dont un organisme municipal peut disposer aisément. Ceux-ci sont composés des fonds en caisse et dépôts à vue, du découvert bancaire et des placements de portefeuille à court terme définis en tant qu'équivalents de trésorerie par l'organisme municipal, normalement très liquides, facilement convertibles en un montant connu de trésorerie et dont la valeur ne risque pas de changer de façon significative. Il appartient à l'organisme municipal de définir ce que comprennent les équivalents de trésorerie et d'appliquer cette définition uniformément dans le temps.

Cet état est composé de quatre sections couvrant les activités de fonctionnement, les activités d'investissement en immobilisations corporelles et en actifs incorporels achetés, les activités de placement et les activités de financement.

Les activités de financement concernent les emprunts contractés et le remboursement de la dette à long terme effectué au cours de l'exercice, incluant les emprunts pour les besoins en liquidités, soit les emprunts effectués en attendant l'encaissement de subventions, mais sans tenir compte du refinancement des emprunts en cours d'exercice lorsque ce refinancement n'a pas fait l'objet de mouvements de trésorerie réels (encaissements et décaissements dans les comptes bancaires). La variation nette des emprunts temporaires et la variation nette des frais reportés liés à la dette à long terme sont également incluses dans cette section.

Lorsqu'un redressement est apporté aux exercices antérieurs, les données de l'exercice comparatif sont habituellement retraitées en vertu des *Normes comptables pour le secteur public*. L'état des flux de trésorerie présente un rapprochement entre le solde de trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) au début de l'exercice déjà établi au rapport financier de l'exercice précédent et le solde redressé compte tenu du redressement[5]. Exceptionnellement, il peut arriver que les données de l'exercice comparatif ne puissent pas être retraitées ou ne le doivent pas, par exemple, lorsque la consolidation initiale d'un organisme contrôlé résulte de faits nouveaux[6].

2.2.8 Notes complémentaires aux états financiers

Les états financiers comportent un ensemble de notes utiles pour clarifier certains postes des états financiers ou pour fournir des renseignements sur certains postes comptables, faits, transactions ou événements. Ces notes renvoient aux états financiers et en font partie intégrante.

De façon générale, on retrouve les notes touchant les éléments suivants :

- le statut de l'organisme municipal;
- les principales méthodes comptables;
- la modification de méthodes comptables;
- le détail des principaux postes comptables, notamment la trésorerie et les équivalents de trésorerie, les débiteurs, les avantages sociaux futurs, les créditeurs et charges à payer, la dette à long terme, les immobilisations corporelles et les actifs incorporels achetés;
- l'information sur certaines situations telles que les obligations contractuelles, les droits contractuels, les passifs éventuels et les actifs éventuels;
- le redressement aux exercices antérieurs;
- les données budgétaires;
- les instruments financiers (s'il y a lieu), etc.

2.2.9 Renseignements complémentaires

Les renseignements complémentaires renvoient aux états financiers et en font partie intégrante. Ils portent d'abord sur :

- les résultats détaillés;
- l'excédent (déficit) de fonctionnement à des fins fiscales;
- l'excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales.

[5] Une règle de validation dans la prestation électronique SESAMM s'assure que le solde de trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) présenté à la fin de l'exercice dans la colonne de l'exercice comparatif corresponde au solde redressé de trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) au début de l'exercice présenté dans la colonne de l'exercice terminé.

[6] Advenant le cas, l'organisme municipal doit contacter le MAMH pour faire lever la règle afin de permettre la transmission du rapport financier.

Pour les organismes municipaux qui présentent un rapport financier consolidé, les renseignements complémentaires sont constitués, d'abord, des informations sectorielles qui portent sur :

- les résultats détaillés par organismes;
- l'excédent (déficit) de fonctionnement à des fins fiscales par organismes;
- l'excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales par organismes;
- la situation financière par organismes.

Pour tous les organismes municipaux, les renseignements complémentaires comprennent également les informations suivantes :

- les charges par objets;
- le Fonds local d'investissement;
- le Fonds local de solidarité;
- le Fonds de gestion et de mise en valeur du territoire;
- l'excédent (déficit) accumulé;
- les avantages sociaux futurs.

Résultats détaillés

Les résultats détaillés présentent les revenus de fonctionnement, les revenus d'investissement ainsi que les charges.

Les revenus sont présentés par grandes catégories : taxes, quotes-parts, transferts, etc.

Les charges sont présentées par fonctions : administration générale, sécurité publique, transport, etc.

La présentation des charges s'effectue en trois colonnes, l'une présentant les charges sans l'amortissement tout en affichant celui-ci globalement sous un poste distinct, une seconde ventilant l'amortissement dans les différentes fonctions et la troisième présentant le total des charges compte tenu de l'amortissement ventilé par fonctions.

Les résultats détaillés présentent l'excédent (déficit) de l'exercice selon les principes comptables généralement reconnus.

Excédent (déficit) de fonctionnement à des fins fiscales

L'excédent (déficit) de fonctionnement à des fins fiscales présente le rapprochement de l'excédent (déficit) de l'exercice avec l'*Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales*. Celui-ci est l'indicateur à considérer pour évaluer si l'organisme municipal satisfait à son obligation légale d'équilibre budgétaire.

Se référer au chapitre 3 - *Éléments de conciliation à des fins fiscales* pour plus d'information.

Excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales

L'excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales présente le rapprochement entre les revenus d'investissement et l'excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales. Ce rapprochement tient compte des acquisitions d'immobilisations corporelles présentées par fonctions, des acquisitions d'actifs incorporels achetés, des acquisitions de propriétés destinées à la revente, des émissions de prêts, des acquisitions de placements de portefeuille à titre d'investissement et de participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux, ainsi que du financement à long terme des activités d'investissement et des affectations. Ces éléments constituent les éléments de la conciliation à des fins fiscales.

L'excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales représente le résultat de l'exercice utilisé aux fins du suivi des activités d'investissement.

Se référer au chapitre 3 - *Éléments de conciliation à des fins fiscales* pour plus d'information.

Charges par objets

Les charges doivent être présentées par objets, soit :

- rémunération;
- charges sociales;
- biens et services;
- frais de financement;
- contributions à des organismes;
- amortissement;
- autres.

Se référer au chapitre 2 - *État des résultats* pour plus d'information.

Fonds local d'investissement

Cette information concerne uniquement les MRC et les municipalités exerçant certaines compétences de MRC qui sont responsables d'un tel fonds. Elle constitue la reddition de comptes de l'organisme envers le ministère de l'Économie et de l'Innovation.

Fonds local de Solidarité

Cette information concerne uniquement les MRC et les municipalités ayant des compétences de MRC qui sont responsables d'un tel fonds. Elle constitue la reddition de comptes de l'organisme envers Fonds locaux de solidarité FTQ.

Fonds de gestion et de mise en valeur du territoire

Cette information concerne uniquement les MRC et les municipalités ayant des compétences de MRC qui sont responsables d'un tel fonds. Elle constitue la reddition de comptes de l'organisme envers le ministère de l'Énergie et des Ressources naturelles.

2.2.10 Renseignements financiers non audités

Cette section comprend les analyses des revenus et des charges, lesquelles ne font pas partie intégrante des états financiers.

3. Autres documents de nature financière

D'autres informations financières doivent également être transmises au MAMH dans SESAMM, simultanément à la transmission du rapport financier, mais ces informations font partie de documents distincts du rapport financier. Ces documents sont les suivants :

- Autres renseignements financiers non audités;
- Ventilation des dépenses mixtes;
- Taux global de taxation réel;
- Données prévisionnelles non auditées;
- Questionnaire administratif et attestation de transmission et de consentement à la diffusion.

3.1 Autres renseignements financiers non audités

Ce document comprend notamment les principales analyses requises pour les fins de programmes gouvernementaux et de suivi de gestion. Les informations demandées touchent entre autres diverses analyses non auditées portant sur l'endettement total net à long terme, les immobilisations corporelles, la dette à long terme, les frais de financement et la rémunération des élus.

3.2 Ventilation des dépenses mixtes

Ce document s'adresse uniquement aux municipalités avec agglomération. Il comprend le rapport de l'auditeur indépendant (des auditeurs indépendants[7]) et, s'il y a lieu, le rapport du vérificateur général, le tableau des dépenses mixtes par compétences, ainsi que les notes complémentaires qui y sont rattachées.

3.3 Taux global de taxation réel

Ce document comprend le rapport de l'auditeur indépendant et l'information relative au calcul du taux global de taxation réel.

[7] Le vérificateur général d'une grande ville avec agglomération peut également décider d'effectuer l'audit de la ventilation des dépenses mixtes. Advenant le cas, il peut émettre un rapport conjoint avec l'auditeur indépendant, nommé alors rapport des auditeurs indépendants, ou produire son propre rapport distinct.

3.4 Données prévisionnelles non auditées pour l'exercice suivant

Ce document comprend les données prévisionnelles non auditées pour l'exercice suivant celui sur lequel porte les états financiers. Il comprend les revenus de taxes, les revenus de compensations tenant lieu de taxes, le calcul de certains revenus de taxes, les taux des taxes, le taux global de taxation prévisionnel, la répartition des revenus de taxes par catégories d'immeubles et un questionnaire.

4. Références légales : Date de transmission du rapport financier des divers organismes municipaux

ORGANISMES	DATE	ARTICLES VISÉS
MUNICIPALITÉS LOCALES	15 mai	105.2 LCV 176.2 CM
MUNICIPALITÉS RÉGIONALES DE COMTÉ	15 mai	176.2 CM
RÉGIES INTERMUNICIPALES	15 avril	468.51 LCV 620 CM
SOCIÉTÉS DE TRANSPORT EN COMMUN	15 avril	139 LSTC
AUTORITÉ RÉGIONALE DE TRANSPORT MÉTROPOLITAIN	15 avril	100.1 LARTM
RÉSEAU DE TRANSPORT MÉTROPOLITAIN	15 avril	67.1 LRTM
COMMUNAUTÉ MÉTROPOLITAINE DE MONTRÉAL	15 mai	209 LCMM
COMMUNAUTÉ MÉTROPOLITAINE DE QUÉBEC	15 mai	196 LCMQ

LCV : *Loi sur les cités et villes* (chapitre C-19)
CM : *Code municipal du Québec* (chapitre C-27.1)
LSTC : *Loi sur les sociétés de transport en commun* (chapitre S-30.01)
LARTM : *Loi sur l'autorité régionale de transport métropolitain* (chapitre A-33.3)
LRTM : *Loi sur le réseau de transport métropolitain* (chapitre R-25.01)
LCMM : *Loi sur la communauté métropolitaine de Montréal* (chapitre C-37.01)
LCMQ : *Loi sur la communauté métropolitaine de Québec* (chapitre C-37.02)

5. Méthodes comptables

5.1 Méthode de comptabilité

Les organismes municipaux doivent utiliser la méthode de comptabilité d'exercice.

La comptabilité d'exercice consiste à reconnaître les revenus et les charges au cours de l'exercice où ont lieu les faits ou les transactions. Ces transactions sont comptabilisées sans égard au moment où les activités sont réglées par un encaissement ou un décaissement ou de toute autre façon.

Les écritures comptables pour les principales transactions sont présentées à l'annexe 1-D.

5.2 Comptabilisation des revenus

5.2.1 Considérations générales

Les montants bruts des revenus sont comptabilisés afin d'enregistrer l'ensemble des activités économiques.

Les revenus doivent être présentés en faisant abstraction des montants de TPS et TVQ à percevoir et à remettre aux gouvernements.

Les revenus se divisent en douze grandes catégories :

- taxes;
- compensations tenant lieu de taxes;
- quotes-parts;
- transferts;
- services rendus;
- imposition de droits;
- amendes et pénalités;
- revenus de placements de portefeuille;
- autres revenus d'intérêts;
- autres revenus;
- quote-part dans les résultats nets d'entreprises municipales et de partenariats commerciaux;
- effet net des opérations de restructuration.

Voir la section 1 du chapitre 2 – *État des résultats* pour plus de détails.

5.2.2 Critères de constatation

Les revenus nécessitant des informations additionnelles aux fins de leur constatation sont présentés ci-après.

Taxes

Ces revenus sont constatés lors du dépôt des rôles de perception général et spéciaux ou de tout autre document comprenant notamment le nom du débiteur, la base de taxation, les taux imposés par règlement en guise des taxes foncières, des taxes non foncières, des compensations et des modes de tarification ainsi que le montant à payer.

Le traitement comptable des taxes suit les normes du chapitre SP 3510 – *Recettes fiscales* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*.

Compensations tenant lieu de taxes

Les compensations tenant lieu de taxes sont comptabilisées si elles ont fait l'objet d'une demande de paiement.

Transferts

Le traitement comptable des transferts suit les normes du chapitre SP 3410 – *Paiements de transfert* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*. Voir également l'annexe 2-D *Paiements de transfert* du chapitre 2.

Les revenus de transfert sont constatés sur la base de la comptabilité d'exercice dans l'exercice au cours duquel surviennent les faits qui donnent lieu aux transferts, dans la mesure où :

- les transferts ont été autorisés;
- les bénéficiaires ont satisfait aux critères d'admissibilité, s'il en est;
- il est possible de faire une estimation raisonnable des montants en cause.

Les revenus de transfert reçus avant que les critères de constatation des revenus n'aient été atteints doivent être présentés à titre de revenus reportés dans les états financiers tant que ces critères ne sont pas atteints.

Services rendus

Les revenus sont constatés lorsque le service est rendu et qu'il donne lieu à une créance.

Droits de mutation immobilière

Ces droits sont constatés à la date de l'inscription du transfert par l'Officier de la publicité foncière.

Amendes

Les amendes se rapportant à l'exercice visé sont constatées sur la base des contraventions émises.

Autres revenus

Gain (perte) sur cession d'immobilisations corporelles ou d'actifs incorporels achetés.

La cession d'immobilisations corporelles ou d'actifs incorporels achetés se comptabilise à la date de l'acte de transfert (voir l'annexe 3-A *Cession d'immobilisations corporelles* du chapitre 3 - *Éléments de conciliation à des fins fiscales* et la section 4.4 - *Actifs incorporels achetés* du chapitre 4 - *État de la situation financière*).

Voir également *Sortie du patrimoine* à la section 4.1.1 du chapitre 4.

5.2.3 Modifications aux rôles d'évaluation foncière et de la valeur locative

Les revenus de taxes et de compensations tenant lieu de taxes afférents aux modifications des rôles d'évaluation sont comptabilisés à partir des certificats émis par l'évaluateur qui ont un effet rétroactif sur l'exercice visé par les états financiers. Ces certificats émis doivent être disponibles à la date du rapport de l'auditeur indépendant.

5.3 Comptabilisation des charges

5.3.1 Considérations générales

Les montants bruts des charges sont comptabilisés afin d'enregistrer toutes les activités économiques.

Quant aux dépenses, elles doivent être inscrites au net, c'est-à-dire après déduction des montants remboursables totalement ou en partie par les gouvernements à titre de TPS et de TVQ. Il en est de même pour des remboursements en vertu de programmes de remboursement de taxes bien définis (par exemple : remboursement de la taxe d'accise fédérale sur l'essence, remboursement de la taxe sur les carburants) ayant fait l'objet d'une demande pour des dépenses spécifiques admissibles.

Les charges sont classées par fonctions, par activités et par objets. Cette classification vise les objectifs suivants :

- contenu harmonisé et uniforme des comptes de dépenses au moyen d'une présentation commune pour l'ensemble des organismes municipaux;
- analyse du coût des activités selon la nature économique des dépenses.

Les charges sont imputées selon leur finalité, c'est-à-dire directement à l'activité pour laquelle le service est rendu. Il en est ainsi des charges suivantes : les charges d'administration, de formation du personnel, d'utilisation, d'entretien, de réparation ou de location des véhicules, des machineries, des équipements ou des édifices. Par exemple, on doit exclure de la fonction de l'administration générale toutes les dépenses directes d'administration pour rendre un service particulier. Ces dépenses sont comptabilisées à la fonction appropriée. Se référer au chapitre 2 - *État des résultats* pour plus de détails.

Classification par fonctions

À l'état des résultats, dix grandes fonctions sont réparties comme suit :

- administration générale;
- sécurité publique;
- transport;
- hygiène du milieu;
- santé et bien-être;
- aménagement, urbanisme et développement;
- loisirs et culture;
- réseau d'électricité;
- frais de financement;
- effet net des opérations de restructuration.

Le chapitre 2 - *État des résultats* donne le détail pertinent pour chaque fonction, chaque activité et chaque catégorie d'objets.

5.4 Comptabilisation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles constituent une ressource significative et impliquent des dépenses importantes pour les organismes municipaux. Dans ce contexte, il est fondamental d'obtenir une information complète et cohérente à leur sujet. Cette information permet d'évaluer et de gérer plus adéquatement le patrimoine municipal.

La présente section fournit des renseignements pour la comptabilisation et la présentation des immobilisations corporelles. Il est entendu que les règles telles qu'édictées, notamment au chapitre SP 3150 – *Immobilisations corporelles* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*, s'appliquent entièrement à cet égard.

5.4.1 Définitions

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles comprennent les éléments qui peuvent être achetés, construits, développés ou mis en valeur par un organisme municipal. En plus, ces actifs doivent répondre aux critères suivants :

- ils sont destinés à être utilisés pour la production de biens, la prestation de services ou pour le fonctionnement de l'administration municipale;
- ils ont été acquis, construits, développés ou mis en valeur en vue d'être utilisés de façon durable;
- ils ne sont pas destinés à être vendus dans le cours normal des activités de l'entité municipale.

À noter qu'en vertu du chapitre SP 3150 cité précédemment, les logiciels sont reconnus comme étant des immobilisations corporelles.

Coût

Le coût représente le montant de la contrepartie donnée pour acheter, construire, développer, mettre en valeur ou améliorer une immobilisation corporelle. Le coût englobe tous les frais directement rattachés à l'acquisition, à la construction, au développement, à la mise en valeur ou à l'amélioration de l'immobilisation corporelle, y compris les frais engagés pour amener l'immobilisation corporelle à l'endroit et dans l'état où elle doit se trouver aux fins de son utilisation prévue.

Amortissement

L'amortissement constitue la méthode de répartition du coût de l'actif sur sa durée de vie utile. L'amortissement du coût des immobilisations corporelles est constaté à titre de charge à l'état des résultats.

Entretien et réparation

Les dépenses d'entretien et de réparation permettent le maintien du potentiel de service d'une immobilisation corporelle et de ce fait, ne font pas partie du coût de l'immobilisation corporelle.

5.4.2 Considérations générales

En vertu des principes comptables généralement reconnus, l'acquisition d'immobilisations corporelles représente une opération affectant uniquement l'état de la situation financière. Les immobilisations corporelles y sont présentées à leur valeur comptable nette à titre d'actif non financier. La valeur comptable nette correspond au solde du coût déduction faite de l'amortissement cumulé et de toute réduction de valeur advenant le cas.

L'amortissement et la réduction de valeur des immobilisations corporelles s'il y a lieu, constituent les charges de l'exercice inscrites à l'état des résultats.

Au moment de la cession d'immobilisations corporelles, le gain ou la perte sur cession est constaté à l'état des résultats. Il correspond à l'écart entre le produit de cession et la valeur comptable nette de l'immobilisation corporelle.

Tous ces éléments sont également considérés dans la conciliation à des fins fiscales servant à établir l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales ou l'excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales dans le cas des acquisitions d'immobilisations corporelles.

Pour plus d'information, se référer au chapitre 3 - *Éléments de conciliation à des fins fiscales* et à la section 4.1 - *Immobilisations corporelles* du chapitre 4 - *État de la situation financière*.

Pour de l'information complémentaire sur la planification et la gestion intégrée des immobilisations corporelles, se référer au document *Guide de gestion des actifs en immobilisations* disponible à l'adresse suivante : https://www.mamh.gouv.qc.ca/infrastructures/documentation-et-liens/.

5.4.3 Particularités

Œuvres d'art et trésors historiques

Les biens appartenant à cette catégorie sont des biens dont la valeur culturelle, esthétique ou historique est telle qu'ils méritent que l'on assure leur pérennité et qui ne rendent pas de services à l'organisme municipal par exemple une sculpture, une peinture ou une collection.

Un immeuble ayant une valeur culturelle, esthétique ou historique peut servir à rendre des services municipaux. Pour cette raison, un tel bien est exclu des œuvres d'art et des trésors historiques et est plutôt intégré dans la catégorie *bâtiments*. Par exemple, l'hôtel de ville aménagé dans un édifice patrimonial est comptabilisé dans la catégorie *bâtiments*.

Les œuvres d'art ou les trésors historiques ne sont pas constatés à titre d'immobilisations corporelles dans les états financiers des organismes municipaux. Il faut néanmoins faire état de l'existence de ces biens par voie de note en mentionnant la nature des œuvres d'art et trésors historiques détenus par l'organisme municipal. Tout montant encouru pour acquérir une œuvre d'art ou un trésor historique est constaté immédiatement en charges.

Terrains servant d'assises aux carrières ou sablières et aux sites d'enfouissement

Un terrain servant d'assise à une carrière ou une sablière prend la forme d'une ressource épuisable. À cet effet, les sources premières des PCGR pour le secteur public ne couvrent pas ce sujet et il y a donc lieu de se référer à une autre source de normes comptables. Il convient d'appliquer le traitement comptable reconnu, lequel est basé sur la notion d'épuisement des ressources, tel qu'indiqué au paragraphe 3061.17 des Normes comptables pour les entreprises à capital fermé du *Manuel de CPA Canada – Comptabilité*. Le coût historique du terrain est intégré au coût de l'infrastructure. Une valeur résiduelle doit être allouée au terrain s'il y a lieu, basée sur la valeur potentielle de revente ou d'utilisation à d'autres fins à la fin de l'exploitation. Le coût global de l'infrastructure, moins la valeur résiduelle, est amorti progressivement selon la méthode d'épuisement des ressources en fonction du volume exploitable.

Un terrain servant de site d'enfouissement, tout comme pour une carrière ou une sablière, est consommé ou s'épuise au cours de la vie utile du site. En effet, au fur et à mesure que les cellules du site sont développées et exploitées, le terrain perd toute valeur économique ou de revente à très long terme, voire de façon quasi permanente. L'amortissement préconisé ci-haut équivaut à la constatation d'une moins-value chaque année pour refléter la perte progressive de valeur économique et de revente du site d'enfouissement au cours de son exploitation.

6. Formulaires prescrits

Les organismes municipaux dressent leur rapport financier et tout autre document requis par le ministre sur des formulaires prescrits. Des versions différentes de ces formulaires sont prévues selon le type d'organisme municipal. Ces formulaires sont disponibles sur le site Web du Ministère à l'adresse suivante : http://www.mamh.gouv.qc.ca.

Suivre ce chemin : Finances et fiscalité / Information financière / Présentation de l'information financière / Formulaires.

Les formulaires sont remplis par l'organisme municipal et transmis au ministère en se servant de la prestation électronique SESAMM. À partir de cette application, l'impression des formulaires en blanc est aussi possible.

Outre les formulaires prescrits, le document *Sommaire de l'information financière* constitue un outil mis à la disposition des organismes municipaux et résume en cinq pages les grandes lignes du rapport financier. Ce document sommaire est extrait du rapport financier préparé avec la prestation électronique SESAMM et son utilisation est facultative.

Les éléments suivants y sont présentés :

- Sommaire des résultats à des fins fiscales
- Sommaire de la situation financière
- Détail de l'excédent (déficit) accumulé
- Sommaire de l'endettement total net à long terme
- Sommaire de l'analyse de la dette à long terme
- Sommaire des revenus
- Sommaire des charges
- Sommaire de l'excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales

Pour les municipalités avec agglomération, le portrait des compétences de nature locale et d'agglomération constitue une annexe aux différents documents. Ces annexes sont présentées et accessibles uniquement pour les municipalités avec agglomération.

7. Audit financier

7.1 Auditeur indépendant

7.1.1 Nomination de l'auditeur indépendant

Conformément aux dispositions législatives respectives des organismes municipaux, le conseil nomme l'auditeur indépendant pour au moins trois et au plus cinq exercices (article 108 LCV) ou au plus cinq exercices (article 966 CM), lequel doit être membre de l'Ordre des comptables professionnels agréés du Québec. Dans ces dispositions législatives, les termes *vérificateur externe* et *vérification* ont la même signification que les termes *auditeur indépendant* et *audit* utilisés en vertu des normes canadiennes d'audit (NCA).

7.1.2 Objets d'audit de l'auditeur indépendant

L'auditeur indépendant fait l'audit des états financiers de l'organisme municipal et de tout autre document que détermine le ministre. Pour les municipalités locales, il fait aussi l'audit de l'état établissant le taux global de taxation réel. Dans le cas d'une municipalité centrale liée à une agglomération, il fait également l'audit de la ventilation des dépenses mixtes.

L'auditeur indépendant fait également l'audit des états financiers de toute personne morale liée à une municipalité locale, une MRC ou une régie intermunicipale, et ce à compter de l'exercice 2018 de la personne morale lorsque l'audit pour cet exercice est fait en 2019 ou ultérieurement.

Une personne morale liée est une personne morale qui répond à l'une ou l'autre des conditions suivantes :

- elle fait partie du périmètre comptable défini dans les états financiers de l'organisme municipal;
- l'organisme municipal ou un mandataire de celui-ci nomme plus de 50 % des membres de son conseil d'administration;
- l'organisme municipal ou un mandataire de celui-ci détient plus de 50 % de ses parts ou actions votantes en circulation.

Puisqu'une régie intermunicipale n'est comprise dans le périmètre comptable d'aucune des municipalités ou MRC qui en sont membres, l'auditeur indépendant d'une municipalité ou MRC participant à la régie n'a pas à en faire l'audit eu égard à ce critère. Toutefois, il doit le faire si la municipalité ou la MRC nomme plus de 50 % des membres du conseil d'administration de la régie.

Pour plus d'information, se référer au Muni-Express Nº 18 du 4 septembre 2018, *Application du PL 155 (2018, chapitre 8) en matière de vérification financière*, lequel est disponible sur le site Web du Ministère à l'adresse suivante : https://www.mamh.gouv.qc.ca/publications/bulletin-muni-express/2018/n-18-4-septembre-2018/.

7.1.3 Rapports de l'auditeur indépendant

L'auditeur indépendant fait rapport de son audit des états financiers de l'organisme municipal et de ceux de toute personne morale liée, de son audit du taux global de taxation et, s'il y a lieu, de son audit de la ventilation des dépenses mixtes dans des rapports distincts, qu'il transmet au trésorier ou au greffier-trésorier au moment convenu avec ce dernier, ou lorsque l'audit vise une personne morale liée, au secrétaire de celle-ci (ainsi qu'au maire de la municipalité lorsque la personne morale est liée à une municipalité locale). Dans ces rapports, il exprime son opinion, à savoir si :

1. les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme municipal ou de la personne morale et des organismes qui sont sous son contrôle au 31 décembre ainsi que des résultats de leurs activités, de la variation de leurs actifs financiers nets (de leur dette nette) et de leurs flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux *Normes comptables pour le secteur public* (NCA 700);

2. le taux global de taxation réel a été établi, dans tous ses aspects significatifs, conformément aux dispositions de la section III du chapitre XVIII.1 de la *Loi sur la fiscalité municipale* (NCA 805);

3. la ventilation des dépenses mixtes entre les compétences de nature locale et les compétences d'agglomération a été établie, dans tous ses aspects significatifs, conformément aux exigences réglementaires (NCA 805).

7.2 Vérificateur général

7.2.1 Nomination du vérificateur général

Le conseil municipal de toute municipalité locale de 100 000 habitants et plus doit avoir un vérificateur général, conformément à l'article 107.1 LCV, lequel doit être membre de l'Ordre des comptables professionnels agréés du Québec.

Le vérificateur général est nommé par le conseil municipal, par résolution adoptée aux deux tiers des voix de ses membres, pour un mandat unique de 7 ans.

7.2.2 Objets d'audit du vérificateur général

Le vérificateur général peut participer à l'audit des états financiers et à tout autre audit financier portant sur la municipalité ou sur une personne morale liée à celle-ci, telle une société de transport en commun, lorsque l'audit en question incombe d'abord à l'auditeur indépendant de la municipalité en vertu de la LCV ou à celui de la personne morale liée en vertu des lois ou statuts propres à cette dernière. Il peut également faire l'audit des états financiers de tout autre organisme visé au deuxième paragraphe à l'article 107.7 LCV ainsi que de tout organisme visé au premier alinéa de l'article 573.3.5 LCV lorsque l'une ou l'autre des conditions prévues au troisième paragraphe de l'article 107.7 LCV est remplie.

Pour plus d'information, se référer à la rubrique *Vérification dans les municipalités* du Muni-Express N° 5 du 27 avril 2018, *Projet de loi n° 155 – Loi modifiant diverses dispositions législatives concernant le domaine municipal et la Société d'habitation du Québec*, lequel est disponible sur le site Web du Ministère à l'adresse suivante :
https://www.mamh.gouv.qc.ca/publications/bulletin-muni-express/2018/n-5-27-avril-2018/.

7.2.3 Rapports du vérificateur général

Avant le 31 août de chaque année, le vérificateur général transmet tout rapport d'audit financier portant sur la municipalité au maire et tout rapport portant sur les états financiers d'une personne morale ou d'un organisme lié au secrétaire de la personne morale ou de l'organisme ainsi qu'au maire de la municipalité.

Dans ses rapports, il exprime son opinion de la même manière que celle indiquée pour l'auditeur indépendant (voir section 7.1.3). Lorsque son rapport porte sur un rapport financier ou un autre document devant être transmis au MAMH dans SESAMM, le vérificateur général a la possibilité de produire son rapport distinctement du rapport de l'auditeur indépendant ou de le produire conjointement avec l'auditeur indépendant en concertation avec celui-ci.

7.3 Références légales : Audit financier

ORGANISMES	LOIS	ARTICLES VISÉS
MUNICIPALITÉS LOCALES	LCV CM	107.1 à 109 966 à 966.5
MUNICIPALITÉS CENTRALES	LECCMCA	70 et 111
MUNICIPALITÉS RÉGIONALES DE COMTÉ	CM	966 à 966.5
RÉGIES INTERMUNICIPALES	LCV CM	107.7, 108 à 108.6, 468.51 620
COMMUNAUTÉ MÉTROPOLITAINE DE MONTRÉAL	C-37.01	212 à 218
COMMUNAUTÉ MÉTROPOLITAINE DE QUÉBEC	C-37.02	199 à 205

En ce qui concerne les organismes publics de transport en commun et certaines municipalités locales, se référer à leurs lois respectives ou à leurs chartes particulières.

LCV : *Loi sur les cités et villes* (chapitre C-19);
CM : *Code municipal du Québec* (chapitre C-27.1);
LECCMCA : *Loi sur l'exercice de certaines compétences municipales dans certaines agglomérations* (chapitre E-20.001).

ANNEXES

ANNEXE 1-A : Présentation du budget comparatif au rapport financier

Les administrations municipales adoptent leur budget sur une base non consolidée.

Or, les paragraphes SP 1200.122[1] et .123 du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public* exigent que l'état des résultats et l'état de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette) comportent une comparaison avec les résultats prévus au budget, et que cette comparaison se fasse sur une base consolidée dans le cas d'états financiers consolidés.

Le paragraphe SP 1200.124 mentionne qu'il « peut s'avérer nécessaire de limiter la comparaison des résultats réels et des résultats budgétés à l'ensemble d'activités visé dans le budget ». Cette disposition doit être utilisée uniquement par exception et seulement si tous les renseignements budgétaires relatifs aux organismes contrôlés permettant de constituer un budget consolidé ne sont pas disponibles. Le fait de « disposer des renseignements » signifie qu'un budget a été adopté par chacun des organismes contrôlés faisant partie du périmètre comptable de l'administration municipale. Il ne s'agit donc pas de dresser un budget *a posteriori* pour les seuls besoins de la présentation comparative dans le rapport financier.

Dans le cas où l'on ne dispose pas des renseignements budgétaires d'un organisme contrôlé faisant partie du périmètre comptable :

- si l'importance relative en cause n'est pas significative, le budget consolidé peut être constitué au moyen des données budgétaires des autres organismes contrôlés, et présenté dans l'état consolidé des résultats ainsi que dans l'état consolidé de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette). On mentionne alors dans une note complémentaire sur les données budgétaires utilisées pour l'établissement du rapport financier que le budget consolidé exclut l'organisme contrôlé « XYZ » puisqu'il n'a pas adopté de budget;

- si l'importance relative en cause est significative, le budget consolidé n'est pas présenté dans l'état consolidé des résultats ni dans l'état consolidé de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette). Le paragraphe SP 1200.124 prévoyant cette situation, l'auditeur n'est alors pas tenu de formuler une opinion modifiée dans son rapport. On indiquera dans la note complémentaire sur les données budgétaires utilisées pour l'établissement du rapport financier qu'un budget consolidé ne peut être présenté faute des renseignements nécessaires et que la comparaison budgétaire se limite aux données provenant du budget adopté par l'administration municipale qui sont présentées dans les informations sectorielles.

Différents modèles de note complémentaire numéro 24 sur les données budgétaires sont suggérés, selon les situations suivantes.

[1] Dans le présent manuel, le chapitre SP 1200 sert encore de référence car la majorité des organismes municipaux n'appliquent pas encore les normes sur les instruments financiers, par conséquent, n'appliquent pas encore le chapitre SP 1201 – *Présentation des états financiers*.

Exemple 1 : L'administration municipale présente des états financiers consolidés qui comportent une comparaison avec un budget consolidé comprenant tous les organismes contrôlés.

24. Données budgétaires

L'état consolidé des résultats et l'état consolidé de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette) comportent une comparaison avec des données budgétaires consolidées. Le budget consolidé constitue la combinaison du budget non consolidé adopté par l'administration municipale et des budgets adoptés par les organismes contrôlés, après élimination des opérations réciproques.

Une comparaison avec le budget non consolidé adopté par l'administration municipale est également présentée dans les informations sectorielles.

Exemple 2 *:* L'administration municipale présente des états financiers consolidés qui comportent une comparaison avec un budget consolidé ne comprenant pas tous les organismes contrôlés, les organismes exclus du budget consolidé étant non significatifs.

24. Données budgétaires

L'état consolidé des résultats et l'état consolidé de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette) comportent une comparaison avec des données budgétaires consolidées. Le budget consolidé constitue la combinaison du budget non consolidé adopté par l'administration municipale et des budgets adoptés par les principaux organismes contrôlés, après élimination des opérations réciproques.

[Le praticien évalue la pertinence de mentionner qu'un ou des organismes sont exclus du budget consolidé et de fournir des informations supplémentaires relatives à l'incidence de cette exclusion, selon le seuil d'importance relative.]

Une comparaison avec le budget non consolidé adopté par l'administration municipale est également présentée dans les informations sectorielles.

Exemple 3 : L'administration municipale présente des états financiers consolidés qui comportent une comparaison avec un budget non consolidé faute des renseignements nécessaires.

24. Données budgétaires

L'état consolidé des résultats et l'état consolidé de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette) ne comportent pas de comparaison avec des données budgétaires consolidées. Un budget consolidé n'a pu être constitué faute des renseignements nécessaires pour pouvoir le faire, l'organisme contrôlé *XYZ* (*ou* les organismes contrôlés *X*, *Y* et *Z*) n'ayant pas adopté de budget.

Une comparaison avec le budget non consolidé adopté par l'administration municipale est présentée dans les informations sectorielles.

Exemple 4 : L'administration municipale présente des états financiers consolidés qui comportent une comparaison avec un budget non consolidé bien qu'elle dispose des renseignements nécessaires pour établir un budget consolidé.

24. Données budgétaires

L'état consolidé des résultats et l'état consolidé de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette) ne comportent pas de comparaison avec des données budgétaires consolidées.

Une comparaison avec le budget non consolidé adopté par l'administration municipale est présentée dans les informations sectorielles.

[Dans un tel cas, l'auditeur indépendant devra exercer son jugement professionnel pour déterminer s'il lui faut formuler une opinion modifiée et, dans l'affirmative, pour choisir celle qui convient dans les circonstances.]

Exemple 5 : L'administration municipale présente des états financiers non consolidés, puisque aucun organisme n'est sous son contrôle.

24. Données budgétaires

L'état des résultats et l'état de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette) comportent une comparaison avec le budget adopté par l'administration municipale.

Tel que mentionné au paragraphe SP 1200.125, lorsque le budget n'a pas été préparé selon les règles comptables appliquées aux fins de la présentation des résultats réels, par exemple lors d'une modification comptable survenue en cours d'exercice, le budget comparatif doit être ajusté en fonction des règles appliquées aux fins de la présentation des résultats de l'exercice.

ANNEXE 1-B : Périmètre comptable et partenariats

1. Introduction

Le périmètre comptable d'un organisme municipal comprend l'ensemble des organismes qui sont sous son contrôle. Même si l'organisme municipal et ses organismes contrôlés sont des entités juridiques ou organisationnelles distinctes, ils forment ensemble une seule entité économique aux fins de la présentation de l'information financière.

Les états financiers consolidés visent à présenter l'information financière de manière à rendre compte de l'ensemble des activités dont un organisme est responsable directement ou par l'entremise d'un organisme contrôlé. Ils ne remettent aucunement en cause les dispositions légales, réglementaires ou contractuelles régissant un organisme inclus dans le périmètre comptable, ni ses règles de gouvernance et de reddition de comptes sur ses propres activités. L'organisme inclus dans le périmètre comptable conserve le même degré d'autonomie et continue de rendre compte de ses activités à son conseil d'administration en produisant ses propres états financiers établis selon les normes comptables qui lui sont appropriées.

Par ailleurs, bien qu'un partenariat ne soit pas inclus dans le périmètre comptable, il doit être inclus dans les états financiers consolidés de chaque organisme municipal qui participe au partenariat, au prorata de leur participation respective.

Le présent chapitre ne traite pas des notions de périmètre comptable et de partenariat dans tous leurs détails. Il fait référence, au besoin, à d'autres documents déposés dans le site Web du ministère des Affaires municipales et de l'Habitation (MAMH) sous l'hyperlien suivant : https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/normes-comptables/

- Informations complémentaires sur le périmètre comptable et les partenariats
- Guide sur les normes comptables pour les organismes sans but lucratif contrôlés par des organismes municipaux
- Rapport financier 2009 – Cas exemple avec consolidation
- Rapport financier 2009 – Cas exemple de consolidation d'un CLD dans une MRC

2. Contrôle et périmètre comptable

Un organisme est compris dans le périmètre comptable d'un organisme municipal s'il est contrôlé par celui-ci.

2.1 Définition

Le contrôle s'entend du pouvoir d'orienter les politiques financières et administratives d'un autre organisme de sorte que les activités de celui-ci procureront des avantages attendus à l'organisme municipal ou l'exposeront à un risque de perte.

La capacité d'orienter ces politiques est un élément important qui permet d'établir les règles de base pour la conduite des activités de l'organisme et la réalisation de sa mission et de son mandat.

2.2 Existence du contrôle

La détermination de l'existence du contrôle requiert l'exercice du jugement professionnel en se basant sur les faits, la substance de la relation avec l'organisme et les circonstances particulières.

Le Conseil sur la comptabilité dans le secteur public (CCSP), relevant de CPA Canada, fournit dans le chapitre SP 1300 - *Périmètre comptable du gouvernement* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public* une série d'indicateurs de contrôle permettant d'appuyer l'évaluation de l'existence du contrôle. Il est nécessaire de considérer les indicateurs collectivement et isolément pour confirmer la preuve du contrôle. Il y a indicateur de contrôle lorsque l'organisme municipal :

- a le pouvoir de nommer ou de révoquer unilatéralement une majorité des membres du conseil de direction de l'organisme, ce qui lui donne le pouvoir d'orienter les politiques financières et administratives de l'organisme;

- peut disposer en permanence des actifs de l'organisme ou a la capacité de décider en permanence de l'utilisation de ces actifs ou il est responsable en permanence des pertes;

- détient la majorité des actions avec droit de vote ou une action préférentielle qui lui donne le pouvoir d'orienter les politiques financières et administratives de l'organisme;

- a le pouvoir unilatéral de dissoudre l'organisme et, de ce fait, de disposer de ses actifs et de prendre en charge ses obligations. Cet indicateur doit aussi être interprété comme le pouvoir de retirer à un organisme un mandat qui lui avait été dévolu afin de le confier à un autre organisme, ou celui de décider de la disposition des actifs et de la prise en charge des obligations advenant toute dissolution, incluant une dissolution décidée volontairement par l'organisme lui-même.

D'autres indicateurs énoncés au paragraphe SP 1300.9 peuvent fournir la preuve de l'existence du contrôle.

Les indicateurs reposent plus sur le pouvoir d'exercer le contrôle que sur l'application effective du contrôle. Le contrôle existe en vertu de la capacité de l'organisme municipal de l'exercer.

L'existence du contrôle peut résulter de dispositions législatives, réglementaires ou contractuelles. Il faut dans ce cas que le contrôle existe en vertu des dispositions en vigueur à la date de clôture.

Il n'est pas nécessaire que tous les indicateurs s'appliquent pour conclure à l'existence du contrôle. Par exemple, même si un organisme municipal n'a pas le pouvoir de nommer la majorité des membres du conseil d'administration d'un organisme donné, il peut conclure qu'il contrôle cet organisme en prenant en considération les autres indicateurs.

3. Contrôle partagé et partenariat

Un organisme qui n'est pas compris dans le périmètre comptable d'un organisme municipal doit faire l'objet de consolidation proportionnelle lorsque l'organisme municipal le contrôle de façon partagée avec d'autres partenaires dans le cadre d'un partenariat.

3.1 Définition et caractéristiques du partenariat

Selon le chapitre SP 3060 - *Partenariats* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*, un partenariat est fondé sur un accord contractuel conclu entre un organisme municipal et une ou des parties non comprises dans son périmètre comptable et possède toutes les caractéristiques suivantes :

- les partenaires collaborent à l'atteinte d'objectifs communs importants et clairement définis;
- les partenaires font un investissement financier dans le partenariat;
- les partenaires se partagent, de façon continue, le contrôle des décisions relatives aux politiques financières et aux politiques d'exploitation du partenariat;
- les partenaires se partagent, sur une base équitable, les risques et les avantages significatifs rattachés aux activités du partenariat.

Il s'agit ici de contrôle partagé. Tous les partenariats ont une caractéristique fondamentale en commun, à savoir que deux partenaires ou plus sont liés par un accord contractuel.

3.2 Formes de partenariat

Le partenariat n'implique pas nécessairement la création d'une société par actions ou d'une autre organisation, ni la mise en place d'une entité financière distincte des partenaires.

Le partenariat peut revêtir diverses formes :

- des activités sous contrôle partagé;
- des actifs sous contrôle partagé;
- une organisation ou un organisme sous contrôle partagé.

Habituellement dans le monde municipal, le partenariat revêt la forme d'un organisme sous contrôle partagé, par exemple une régie intermunicipale. Les partenariats constituent généralement des organismes supramunicipaux, mais, aux fins de la présentation de l'information financière, ce ne sont pas tous les organismes supramunicipaux qui constituent des partenariats. Ainsi, les communautés métropolitaines et les municipalités régionales de comté ne constituent pas des partenariats.

4. Comptabilisation et présentation aux états financiers

4.1 Détermination du statut

La comptabilisation relative au périmètre comptable et aux partenariats ainsi que la présentation qui doit en être faite aux états financiers diffèrent selon le statut de l'organisme compris dans le périmètre comptable, à savoir s'il constitue une entreprise municipale ou non, ou la nature du partenariat, à savoir s'il est commercial ou non :

- un organisme compris dans le périmètre comptable qui se qualifie en tant qu'entreprise municipale, ou un partenariat commercial, doit être comptabilisé selon la méthode modifiée de la comptabilisation à la valeur de consolidation; cette comptabilisation se fait de façon intégrale dans le cas d'une entreprise municipale ou au prorata de la participation dans le cas d'un partenariat commercial;
- un organisme compris dans le périmètre comptable, autre qu'une entreprise municipale, ou un partenariat non commercial doit faire l'objet de consolidation ligne par ligne; cette consolidation se fait de façon intégrale lorsqu'il s'agit d'un organisme contrôlé autre qu'une entreprise municipale ou au prorata de la participation dans le cas d'un partenariat non commercial.

Statut d'entreprise municipale

Un organisme contrôlé compris dans le périmètre comptable qui possède toutes les caractéristiques suivantes constitue une entreprise municipale :

- il constitue une entité juridique distincte ayant le pouvoir de passer des contrats en son propre nom et d'ester en justice;
- il est investi des pouvoirs financiers et administratifs nécessaires pour mener des activités commerciales;
- il a pour principale activité la vente de biens ou la prestation de services à des particuliers ou à des organismes non compris dans le périmètre comptable de l'organisme municipal;
- il peut, dans le cours normal de ses activités, poursuivre ses activités et faire face à ses dettes au moyen de revenus tirés de sources non comprises dans le périmètre comptable de l'organisme municipal.

En définitive, ce qui caractérise essentiellement une entreprise municipale est sa très grande autonomie financière.

Statut de partenariat commercial

Un partenariat qui possède toutes les caractéristiques suivantes constitue un partenariat commercial, ce qui est l'équivalent de l'entreprise municipale définie précédemment :

- il constitue une entité juridique distincte ayant le pouvoir de passer des contrats en son propre nom et d'ester en justice;
- il est investi des pouvoirs financiers et administratifs nécessaires pour mener des activités commerciales;
- il a pour principale activité la vente de biens ou la prestation de services à des particuliers ou à des organisations autres que les partenaires;

- il peut, dans le cours normal de ses activités, poursuivre ses activités et faire face à ses dettes au moyen de revenus tirés de sources autres que les partenaires.

Changement de statut

Un organisme peut cesser de revêtir un statut commercial en tant qu'entreprise municipale ou partenariat commercial, à la suite d'un changement de situation. Dans un tel cas, les comptes de cet organisme deviennent admissibles à la consolidation ligne par ligne. Ils sont inclus dans les états financiers comme s'ils avaient toujours été compris dans le périmètre comptable. Cette situation implique par conséquent le retraitement des chiffres correspondants des exercices précédents (SP 2500.07 e).

Par contre, lorsqu'un organisme faisant l'objet d'une consolidation ligne par ligne intégrale ou proportionnelle devient une entreprise municipale ou un partenariat commercial, il cesse d'être consolidé et doit dorénavant être comptabilisé selon la méthode modifiée de la comptabilisation à la valeur de consolidation. La situation financière et les résultats des exercices antérieurs ne sont pas ajustés afin de refléter le changement de statut. Il importe que les états financiers montrent le fait que l'organisme a changé de statut (SP 2510.44). Quand le solde net de la participation augmente ou diminue parce que l'organisme change de statut, le montant de l'augmentation ou de la diminution doit être comptabilisé comme un ajustement du solde d'ouverture de l'excédent ou du déficit accumulé à la ligne *Redressement aux exercices antérieurs* au rapport financier. Une description du changement, comprenant le détail des modifications apportées aux montants inscrits pour les divers postes des états financiers, doit être fournie par voie de note complémentaire (SP 2510.51).

Un traitement similaire à celui décrit au paragraphe précédent devrait s'appliquer lorsqu'une nouvelle interprétation des indicateurs de contrôle, à la suite d'un changement de situation ou de faits nouveaux, ne permet plus de considérer qu'un organisme est contrôlé. La consolidation devrait alors cesser sans qu'il y ait retraitement des chiffres correspondants des exercices précédents.

Lorsqu'un redressement est apporté dans l'exercice en cours, ce redressement est présenté à la ligne *Redressement aux exercices antérieurs* à l'état de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette). Lorsqu'il n'y a pas retraitement des chiffres correspondants de l'exercice comparatif, il faut également présenter à la ligne *Révision d'estimations comptables et autres ajustements*, dans la colonne de l'exercice comparatif, l'effet du redressement sur l'exercice comparatif qui n'a pas fait l'objet d'un retraitement.

4.2 Consolidation ligne par ligne

Lorsqu'un organisme municipal inclut dans son périmètre comptable un organisme contrôlé qui n'est pas une entreprise municipale ou lorsqu'il participe à un partenariat non commercial, il doit produire des états financiers consolidés. Ceux-ci englobent les données des états financiers de cet organisme contrôlé ou de ce partenariat, de façon intégrale ou proportionnelle selon le cas.

La consolidation est une méthode de comptabilisation et de présentation selon laquelle l'organisme municipal inscrit ligne par ligne chacun des actifs, des passifs, des revenus et des charges de l'organisme visé dans les postes correspondants de ses états financiers. La consolidation se fait en suivant les étapes suivantes :

- s'assurer que les soldes réciproques balancent;
- harmoniser les méthodes comptables;
- additionner ligne par ligne les postes d'actif, de passif, de l'excédent (déficit) accumulé ainsi que les revenus et les charges des états financiers de l'organisme contrôlé ou du partenariat avec ceux de l'organisme municipal;
- éliminer les opérations et les soldes réciproques, notamment les gains et les pertes sur transfert d'immobilisations corporelles.

À l'état consolidé des résultats et dans les résultats détaillés par organismes aux informations sectorielles, les charges de fonctionnement doivent être regroupées dans la fonction apparentée à l'organisme qui est consolidé, sauf pour les frais de financement qui sont regroupés avec ceux de l'organisme municipal. Par exemple, dans le cas d'une société de transport en commun, toutes les charges de fonctionnement de cette dernière incluant celles reliées à l'administration générale doivent être regroupées dans la fonction *Transport*, sauf pour les frais de financement qui doivent être regroupés avec les frais de financement de l'organisme municipal. Dans les charges par objets par organismes aux informations sectorielles, les charges doivent être consolidées ligne par ligne en fonction des objets correspondants.

Dans l'excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales par organismes aux informations sectorielles, l'acquisition d'immobilisations corporelles doit être regroupée dans la fonction apparentée à l'organisme qui est consolidé. Par exemple, dans le cas d'une société de transport en commun, toutes les acquisitions réalisées par celle-ci, incluant celles reliées à l'administration générale, doivent être regroupées dans la fonction *Transport*.

Étant donné que la consolidation ligne par ligne n'a pas pour but de modifier la nature des postes comptables, l'excédent (déficit) accumulé non affecté d'un organisme contrôlé devrait être inclus avec la ligne de l'excédent (déficit) accumulé non affecté de l'entité qui consolide. Si l'organisme contrôlé possède un excédent affecté ou un fonds dont l'affectation est de source interne, cet excédent ou ce fonds devrait figurer avec l'excédent de fonctionnement affecté de l'entité qui consolide. Si l'organisme contrôlé possède un fonds dont l'affectation est de source externe, ce fonds devrait figurer dans les revenus reportés de l'entité qui consolide.

Dans le premier exercice de consolidation, l'excédent accumulé initial de l'organisme contrôlé doit se refléter en redressement de l'excédent (déficit) accumulé de la municipalité en le ventilant de la façon appropriée comme indiqué précédemment. On ne peut comptabiliser dans les résultats le solde net initial des actifs moins les passifs. Si la consolidation débute dans l'exercice en raison de faits nouveaux, l'exercice comparatif ne doit pas être retraité. Un ajustement du solde d'ouverture de l'excédent (déficit) accumulé de l'exercice terminé doit être fait. À cet égard, se référer au dernier paragraphe de la section 4.1. Si la consolidation débute non en fonction de faits nouveaux, mais à la suite d'une nouvelle interprétation des indicateurs de contrôle concernant des faits ou conditions déjà existants, l'exercice comparatif doit être retraité.

Inversement, lorsqu'un organisme cesse d'être contrôlé en raison de faits nouveaux, mettant ainsi fin à sa consolidation, l'ajustement de l'excédent (déficit) accumulé de la situation financière consolidée n'affecte pas les résultats consolidés de la municipalité de l'exercice en cours duquel la fin de consolidation survient. Cependant, les résultats consolidés de la municipalité pour cet exercice doivent inclure la quote-part de la municipalité dans les résultats de l'organisme cessant d'être contrôlé jusqu'à la date de la fin de consolidation si celle-ci survient au cours ou à la fin de l'exercice. En cas de variation du taux de participation cumulatif dans l'exercice, la quote-part dans les revenus de quotes-parts de l'organisme pris en compte est ajustée en conséquence, comme expliqué à la page 1-41. L'exercice comparatif ne doit pas être retraité. Si la fin de la consolidation survient à la suite d'une nouvelle interprétation des indicateurs de contrôle concernant des faits ou conditions déjà existants, et non en fonction de faits nouveaux, il doit y avoir retraitement car l'organisme n'aurait jamais dû être consolidé. Dans une telle situation, l'excédent (déficit) accumulé d'ouverture consolidé de l'exercice comparatif de la municipalité est ajusté.

L'organisme municipal présente, dans la section A - *Périmètre comptable et partenariats* de la note complémentaire 2 au rapport financier portant sur les principales méthodes comptables, la liste des organismes contrôlés compris dans son périmètre comptable et des partenariats non commerciaux auxquels il participe, qui font l'objet de la consolidation ligne par ligne.

De l'information sectorielle est présentée par organismes dans les renseignements complémentaires des états financiers. Elle porte notamment sur les résultats détaillés, l'excédent (déficit) de fonctionnement à des fins fiscales, l'excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales et la situation financière. Cette information sectorielle est présentée de la façon suivante :

- l'information propre à l'organisme municipal avant consolidation;
- l'information regroupée propre aux organismes compris dans le périmètre comptable et aux partenariats non commerciaux auxquels l'organisme municipal participe, après harmonisation des méthodes comptables;
- l'élimination des opérations et des soldes réciproques;
- l'information consolidée.

Pour plus d'information sur la consolidation ligne par ligne, notamment sur des questions relatives aux dates à considérer, à l'application initiale de la consolidation ou au changement de statut, se référer au document *Informations complémentaires concernant le périmètre comptable municipal et les partenariats* et aux cas exemples *Rapport financier 2009 – Cas exemple avec consolidation* et *Rapport financier 2009 – Cas exemple de consolidation d'un CLD dans une MRC* déposés dans le site Web du MAMH sous l'hyperlien suivant :
https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/normes-comptables/#c1859.

Pour de l'information sur la consolidation variable, soit la consolidation proportionnelle d'un partenariat lorsque les taux de participation respectifs des partenaires varient d'un exercice à l'autre, se référer à l'annexe 1-C, laquelle comprend un exemple de consolidation variable d'une régie intermunicipale.

4.3 Méthode modifiée de la comptabilisation à la valeur de consolidation

La méthode modifiée de la comptabilisation à la valeur de consolidation s'applique à une entreprise municipale et à un partenariat commercial, de façon intégrale dans le premier cas et de façon proportionnelle dans le second cas. Selon cette méthode, les méthodes comptables de cette entreprise ou de ce partenariat ne sont pas harmonisées avec celles de l'organisme municipal. En plus, les opérations et les soldes réciproques ne sont pas éliminés.

La participation de l'organisme municipal dans une entreprise municipale ou dans un partenariat commercial est présentée à titre d'actif financier, au poste *Participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux*, à l'état de la situation financière.

L'investissement ou l'acquisition d'une participation dans une entreprise municipale ou dans un partenariat commercial est imputé au poste *Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux – Émission ou acquisition* dans l'excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales. À l'état consolidé de la situation financière, un actif financier est inscrit pour le même montant à titre de *Participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux* avec contrepartie à l'investissement net dans les immobilisations et autres actifs (INIAA) dans l'excédent (déficit) accumulé.

La participation dans une entreprise municipale ou dans un partenariat commercial est ajustée par la suite au cours de chaque exercice en fonction :

- de la quote-part dans les résultats nets et les redressements sur les exercices antérieurs s'il y a lieu revenant à l'organisme municipal;
- des dividendes reçus par l'organisme municipal, constituant une diminution de la participation.

La quote-part dans les résultats nets est créditée au poste de revenu d'investissement *Quote-part dans les résultats nets d'entreprises municipales et de partenariats commerciaux* à l'état consolidé des résultats et dans les résultats détaillés par organismes aux informations sectorielles. Elle est débitée en contrepartie au poste *Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux – Émission ou acquisition* dans l'excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales. À l'état consolidé de la situation financière, l'actif financier *Participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux* et la contrepartie à l'INIAA sont ajustés en fonction de cette quote-part dans les résultats nets.

Un exemple d'écritures comptables selon la méthode modifiée de la comptabilisation à la valeur de consolidation est fourni à l'annexe 1-C *Entente intermunicipale et partenariat*.

L'organisme municipal présente, dans la section A – *Périmètre comptable et partenariats* de la note complémentaire 2 portant sur les principales méthodes comptables, la liste des organismes contrôlés compris dans son périmètre comptable qui constituent des entreprises municipales de même que la liste des partenariats commerciaux auxquels il participe. Ils doivent être exclus des organismes et des partenariats qui font plutôt l'objet de consolidation ligne par ligne.

La méthode modifiée de la comptabilisation à la valeur de consolidation permet de présenter uniquement un actif financier à l'état consolidé de la situation financière et la variation globale de cet actif à l'état consolidé des résultats et dans l'excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales. Aussi, il est nécessaire de fournir par voie de note complémentaire des informations supplémentaires condensées sur la situation financière et les résultats d'exploitation des entreprises municipales et des partenariats commerciaux. Ces informations financières peuvent être présentées entreprise par entreprise, ou par grande catégorie d'activités.

5. Renseignements complémentaires

Pour plus d'information sur les notions de contrôle, de contrôle partagé et sur la consolidation, se référer :

- au document *Informations complémentaires concernant le périmètre comptable municipal et les partenariats* déposé dans le site Web du MAMH à l'adresse suivante : https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/normes-comptables/#c1859, lequel contient en annexe une série d'indicateurs complémentaires fournis par le CCSP et l'interprétation du MAMH à savoir si certains organismes devraient ou non faire partie du périmètre comptable ou être considérés comme des partenariats;
- au document intitulé *20 questions sur le périmètre comptable du gouvernement* publié par le CCSP pour aider les administrations publiques à mieux comprendre le concept de périmètre comptable, lequel est accessible dans son site Web sous l'hyperlien suivant :

  https://www.frascanada.ca/fr/secteur-public/ressources;
- aux chapitres SP 1300 - *Périmètre comptable du gouvernement,* SP 2500 - *Consolidation – principes fondamentaux,* SP 2510 - *Consolidation – autres aspects,* SP 3060 - *Partenariats* et SP 3070 - *Participations dans des entreprises publiques* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*.

ANNEXE 1-C : Entente intermunicipale et partenariat

1. Entente intermunicipale en application de la loi

En vertu des articles 468 de la *Loi sur les cités et villes* (LCV) et 569 du *Code municipal du Québec* (CM), une municipalité peut conclure une entente avec toute autre municipalité, quelle que soit la loi qui la régit, relativement à tout ou partie d'un domaine de sa compétence.

L'entente doit notamment contenir :

- une description détaillée de son objet;
- le mode de fonctionnement;
- le mode de répartition des contributions financières entre les municipalités parties à l'entente;
- la mention de sa durée et, le cas échéant, les modalités de son renouvellement;
- le partage de l'actif et du passif découlant de l'application de l'entente, lorsque celle-ci prend fin.

En vertu des articles 468.4 LCV et 573 CM, la contribution financière de chaque municipalité doit comprendre :

- l'apport de ses propres immobilisations à caractère intermunicipal déjà existantes, mises à contribution dans le cadre de l'entente;
- sa part des acquisitions d'immobilisations réalisées au cours de l'entente aux fins de celle-ci;
- sa part du coût d'exploitation ou d'opération de ce qui fait l'objet de l'entente.

En vertu des articles 468.7 LCV et 576 CM, les modes de fonctionnement possibles sont les suivants :

- la fourniture de services par l'une des municipalités parties à l'entente;
- la délégation d'une compétence, à l'exception de celles de faire des règlements et d'imposer des taxes d'une municipalité à une autre;
- la constitution d'une régie intermunicipale.

Lorsqu'il y a fourniture de services ou délégation de compétence, l'entente peut prévoir la formation d'un comité intermunicipal pour les fins de son application. Quand une régie est constituée aux fins de l'entente, elle constitue une personne morale et ses affaires sont administrées par un conseil d'administration formé de délégués des municipalités sur le territoire desquelles elle a compétence.

2. Normes comptables

Notion de partenariat

Plusieurs ententes intermunicipales répondent à la notion de partenariat. Cette notion est définie à la section 3 portant sur le contrôle partagé dans le cadre d'un partenariat de l'annexe 1-B *Périmètre comptable et partenariats*.

Tel qu'il y est précisé, un partenariat peut revêtir diverses formes :

- des activités sous contrôle partagé;
- des actifs sous contrôle partagé;
- une organisation ou un organisme sous contrôle partagé.

Dans le monde municipal, le partenariat revêt habituellement la forme d'un organisme sous contrôle partagé, par exemple une régie intermunicipale.

Lorsqu'il y a fourniture de services ou délégation de compétence, il y a partenariat sous la forme d'activités sous contrôle partagé ou d'actifs sous contrôle partagé, s'il y a effectivement contrôle partagé, ce qui implique que les partenaires prennent couramment des décisions relatives aux activités financières et aux activités d'exploitation du partenariat (SP 3060.20). Le contrôle partagé peut s'exercer notamment par le biais d'un comité intermunicipal. Toutefois, il n'y a pas de contrôle partagé si celui-ci n'a pas de rôle décisionnel et sert uniquement à tenir les partenaires informés.

La méthode de comptabilisation d'un partenariat non commercial pour chacun des organismes municipaux participant à l'entente est la consolidation ligne par ligne proportionnelle à la participation de chacun. Chaque organisme municipal participant consolide ainsi sa quote-part des actifs, des passifs, de l'excédent (déficit) accumulé, des revenus et des charges du partenariat, en éliminant les soldes et opérations réciproques, ce qui correspond à une présentation de l'information financière au net.

Lorsque ce partenariat est de type commercial, comme défini à la section 4.1 de l'annexe 1-B, la méthode modifiée de la comptabilisation à la valeur de consolidation s'applique alors. Voir l'exemple présenté à la section 5 de la présente annexe.

Dans le cas d'une entente de fourniture de services qui ne constitue pas un partenariat, la présentation de l'information financière se fait au brut, conformément aux paragraphes SP 1200.080 et .082, avec présentation à l'état des résultats des revenus de services rendus et en contrepartie, des charges encourues pour rendre ces services ou réaliser les activités visées par l'entente. Les exemples d'écritures comptables à utiliser pour refléter ce type d'entente sont présentés à la section 7 de la présente annexe.

Traitement comptable dans le cas d'une régie intermunicipale

Lors de la constitution d'une régie intermunicipale, il peut arriver qu'une municipalité membre transfère des actifs dans la régie avec, le cas échéant, la prise en charge par celle-ci des dettes associées à ces actifs, en contrepartie de l'acquisition de sa participation dans la régie. S'il est prévu dans l'entente de constitution que la régie acquiert les actifs à leur juste valeur comme prévu au paragraphe 14 du chapitre SP 3150 – *Immobilisations corporelles*, c'est le chapitre SP 3060 – *Partenariats* qui doit être appliqué pour la comptabilisation des investissements d'actifs dans la régie[1]. Il peut s'agir d'une juste valeur établie par expertise ou convenue entre les parties.

Dans un tel cas, comme prévu au paragraphe SP 3060.53, la municipalité qui cède les actifs comptabilise une sortie de patrimoine pour la part des autres partenaires dans la valeur comptable nette des actifs cédés, alors que la régie les acquiert à leur juste valeur. Pour la municipalité qui cède les actifs, la transaction donne lieu à un gain ou à une perte sur cession. Comme prévu aux paragraphes SP 3060.41 à 46 portant sur l'investissement d'actifs dans un partenariat, une perte doit être constatée aux résultats entièrement dans l'exercice de l'investissement des actifs dans le partenariat. Toutefois, dans le cas d'un gain, un gain reporté doit être présenté à l'état de la situation financière en se limitant à la quote-part des autres partenaires dans l'écart entre la juste valeur et la valeur comptable nette des actifs.

Comme la régie intermunicipale est un organisme distinct juridiquement, toutes les transactions relatives à la réalisation de l'objet de l'entente doivent être comptabilisées aux livres de la régie. Son financement est assuré principalement par les contributions des organismes municipaux membres de la régie (≈ participants) en fonction des modalités fixées à l'entente. Ces contributions figurent dans ses revenus à titre de quotes-parts à l'état des résultats au rapport financier. Pour les organismes municipaux participants, les quotes-parts payées ou payables à la régie sont imputées à la fonction appropriée dans les charges à l'état des résultats et à l'objet *Contributions à des organismes – Organismes municipaux – Quotes-parts* dans les charges par objets au rapport financier.

À la fin de l'exercice, il s'agit pour chaque organisme municipal participant d'inscrire sa quote-part des actifs, des passifs, de l'excédent (déficit) accumulé, des revenus et des charges de la régie, ligne par ligne, dans les postes correspondants de ses états financiers, après harmonisation des méthodes comptables, et de procéder ensuite à l'élimination des opérations et des soldes réciproques. Pour plus d'information à cet égard, se référer à l'annexe 1-B.

[1] Si l'entente prévoit plutôt que le transfert des actifs se fasse à leur valeur comptable et que les autres critères définissant ce qu'est une restructuration dans le chapitre SP 3430 – *Opérations de restructuration* sont rencontrés, c'est plutôt cette norme qui pourrait devoir s'appliquer pour comptabiliser la transaction de transfert des actifs. Toutefois, le chapitre SP 3060 – *Partenariats* aurait encore à être appliqué en fin d'exercice aux fins de la consolidation proportionnelle, avec les éliminations appropriées.

En cas de participation variable, c'est-à-dire lorsque la répartition des taux de participation des organismes municipaux participants varie d'un exercice à l'autre, la consolidation variable s'applique. Lors de la consolidation en fin d'exercice, chaque organisme municipal participant ajuste sa quote-part dans les actifs et les passifs de la régie afin de refléter son taux de participation cumulatif à la fin de l'exercice. Le taux de participation cumulatif de fin d'exercice est habituellement appliqué à tous les actifs et passifs, ce qui reflète la clause usuelle de répartition des actifs et passifs en cas de dissolution de la régie qu'on retrouve normalement dans les ententes. L'ajustement net est comptabilisé au chiffrier de consolidation comme un ajustement de la quote-part de l'administration municipale dans les revenus de quotes-parts de la régie pour l'exercice. Ce traitement comptable est démontré dans le cas exemple de rapport financier consolidé comprenant la consolidation variable d'une régie intermunicipale, disponible dans le site Web du MAMH sous le lien :
https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/normes-comptables/#c1859.

Ce cas exemple ne couvre pas les variations du taux de participation dans une régie relatives aux propriétés destinées à la revente ou au poste *Financement des investissements en cours* de l'excédent (déficit) accumulé. Les écritures modèles du traitement comptable applicable à ces variations sont présentées dans la section 6 de la présente annexe.

L'ajustement de la quote-part dans les actifs et les passifs de la régie en fin d'exercice pourrait se faire différemment advenant que la clause de répartition des actifs et passifs en cas de dissolution ne prévoie pas l'utilisation du taux de participation cumulatif de fin d'exercice pour tous les postes d'actifs et de passifs. Par exemple, l'entente pourrait prévoir le taux de participation cumulatif de fin d'exercice pour les immobilisations et la dette à long terme, alors que le taux servant à fixer la quote-part pour les opérations de l'exercice pourrait par exemple être utilisé pour les autres actifs et passifs. Advenant le cas, le traitement comptable est adapté en conséquence.

Advenant qu'une régie intermunicipale rembourse au cours d'un exercice un excédent de quotes-parts aux organismes municipaux participants, ce remboursement doit être traité par la régie comme un ajustement des revenus de quotes-parts de l'exercice et en contrepartie par les organismes municipaux participants comme un ajustement de la charge de contributions à des organismes municipaux. Ce traitement est applicable même si l'excédent de quotes-parts en cause a été accumulé en totalité ou en partie à partir des quotes-parts d'exercices antérieurs.

Pour le traitement comptable du transfert d'actifs ou de passifs d'un organisme municipal participant à une régie intermunicipale, se référer aux exemples présentés à la section 3 ci-après.

Traitement comptable dans le cas d'un partage d'activités ou d'actifs

Les organismes municipaux peuvent conclure des ententes prévoyant la fourniture de services par l'un des organismes municipaux participant à l'entente ou la délégation de compétence à cet organisme. L'organisme municipal fournissant les services ou prenant à charge la compétence est celui qui est mandataire dans le cadre de l'entente.

Lors du partage initial d'actifs/passifs dans le cadre d'une telle entente, un traitement similaire à celui décrit précédemment pour l'investissement initial d'actifs dans une régie intermunicipale s'applique, si l'entente prévoit que la juste valeur des actifs doit être prise en compte.

Toutes les transactions relatives à la réalisation de l'objet de l'entente sont comptabilisées dans les livres de l'organisme municipal mandataire, y compris les montants recouvrés des autres organismes municipaux participant à l'entente. Ceux-ci inscrivent dans leurs livres les transactions relatives à l'entente qui leur sont propres. Les modalités de traitement comptable autant par l'organisme municipal mandataire que par les autres organismes municipaux participant à l'entente sont présentées dans l'exemple à la section 4 de la présente annexe.

Lorsque les taux de participation des organismes municipaux participants varient d'un exercice à un autre, la participation est dite variable, la consolidation variable s'applique. Ainsi, un ajustement de la quote-part des actifs et passifs doit être apporté en fin d'exercice. Chaque organisme municipal participant ajuste sa quote-part dans les actifs et les passifs assujettis à l'entente afin de refléter son taux de participation cumulatif à la fin de l'exercice. L'ajustement net est comptabilisé par l'organisme municipal mandataire comme un ajustement de ses revenus de services rendus aux organismes municipaux de l'exercice, et par les autres organismes municipaux participant à l'entente comme un ajustement de la charge de contributions à des organismes municipaux de l'exercice. Ce traitement comptable est démontré dans l'exemple à la section 4.

Si la comptabilisation a été faite correctement en cours d'exercice par chaque organisme partie à l'entente, les seules autres régularisations à apporter en fin d'exercice aux fins de la consolidation du partenariat concernent l'organisme municipal mandataire. Elles consistent à éliminer les soldes et les opérations réciproques. Les états financiers des autres organismes municipaux participant à l'entente n'ont pas à être modifiés aux fins de la consolidation.

3. Exemples de traitement comptable d'un transfert d'actifs/passifs d'une municipalité participante à une régie intermunicipale

Deux exemples de traitement comptable d'un transfert d'actifs/passifs d'une municipalité participante à une régie intermunicipale sont présentés dans cette section, le premier donnant lieu à une perte sur cession et le deuxième à un gain sur cession. Chacun démontre le traitement comptable applicable à la municipalité, sur une base non consolidée d'abord puis en tenant compte de la consolidation proportionnelle en fin d'exercice, ainsi que celui applicable à la régie.

3.1 Exemple de traitement comptable d'un transfert d'actifs/passifs donnant lieu à une perte sur cession

Hypothèse

L'exemple 3.1 couvre la situation d'un transfert d'actifs d'une municipalité participante à une régie dont la contrepartie correspond au montant de la dette prise en charge par la régie relativement aux actifs transférés. L'entente de création de la régie prévoit que celle-ci acquiert les actifs à leur juste valeur, faisant en sorte que le transfert des actifs constitue un investissement d'actifs dans un partenariat devant être comptabilisé selon le chapitre SP 3060 – *Partenariats*.

Puisque la valeur de la contrepartie est moindre que la valeur nette des actifs transférés, il en résulte une perte sur cession pour la municipalité participante qui est imputée entièrement dans ses résultats, comme recommandé dans le chapitre SP 3060. Cet exemple inclut le traitement comptable du service de la dette en cause et des frais d'escompte et d'émission qui y sont associés.

Données de l'exemple

En vertu d'une entente établissant une régie intermunicipale destinée à la sécurité publique en date du 1er mars 20X1, une des municipalités participantes cède des immobilisations corporelles à la régie. La régie assume à compter du 1er mars 20X1 le service de dette sur le solde restant de la dette à long terme liée à ces immobilisations corporelles. Pour la régie, la valeur d'acquisition des immobilisations corporelles correspond à la dette liée assumée.

La municipalité conserve la dette dans ses livres et en demeure responsable face au prêteur.

La valeur aux livres au 1er mars 20X1 des immobilisations corporelles cédées est la suivante :
immobilisations corporelles = 500 000 $
amortissement cumulé = 175 000 $
valeur nette = 325 000 $

Le solde résiduel au 1er mars 20X1 de la dette à long terme liée aux immobilisations corporelles cédées est de 250 000 $. Le solde résiduel au 1er mars 20X1 des frais d'escompte et d'émission liés à cette dette est de 2 750 $.

Le service de la dette en 20X1 pour la période après le 1er mars 20X1 est le suivant :
capital = 14 000 $
intérêts = 17 000 $
service de dette total = 31 000 $
Le solde de la dette à la fin de 20X1 est de 236 000 $. Le montant des frais d'escompte et d'émission amorti en 20X1 pour la période après le 1er mars 20X1 est de 154 $.
La part de la municipalité dans la régie à la fin de 20X1 est de 40 %.
L'exemple prend en considération le fait que les frais d'émission et d'escompte ont été financés à long terme à l'origine.

Tableau 1 – Écritures comptables 20X1 – Municipalité

Comptabilisation initiale relative à l'entente au 1er mars 20X1

A1)	Débiteurs – Organismes municipaux	250 000 $	
	AF - Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Produit de cession		250 000 $
	Pour inscrire le transfert d'immobilisations corporelles à la régie et la prise en charge par celle-ci de la dette résiduelle liée à ces immobilisations		
A2)	AF - Autres revenus - Gain (perte) sur cession d'immobilisations	75 000 $	
	AF - Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Gain (perte) sur cession		75 000 $
	Pour inscrire la perte sur le transfert des actifs à la régie étant donné que le solde de la dette prise en charge par la régie est inférieur à la valeur nette des immobilisations corporelles aux livres		
A3)	Amortissement cumulé – Immobilisations corporelles	175 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs (INIAA)	325 000 $	
	Immobilisations corporelles		500 000 $
	Pour comptabiliser la cession des immobilisations corporelles		
A4)	AF - Conciliation à des fins fiscales - Affectations - Excédent (déficit) accumulé - Excédent de fonctionnement affecté	250 000 $	
	Excédent de fonctionnement affecté		250 000 $
	Pour affecter à l'excédent de fonctionnement affecté la partie du produit de la cession correspondant au solde de la dette liée aux immobilisations corporelles cédées assumé par la régie		
A5)	Excédent de fonctionnement affecté	250 000 $	
	INIAA		250 000 $
	Pour annuler l'impact sur l'INIAA de la dette à long terme assumée par la régie, par un virement de l'excédent de fonctionnement affecté		

A6)	Dette à long terme	250 000 $	
	Dette à long terme [*pour les besoins en liquidités*]		250 000 $
	Écriture mémo pour illustrer que le solde de la dette assumé par la régie constitue dès lors une dette pour les besoins en liquidités pour la municipalité		
A7)	Débiteurs - Montants affectés au remboursement de la dette à long terme - Organismes municipaux	250 000 $	
	Débiteurs - Organismes municipaux		250 000 $
	Pour inscrire le débiteur comme montant affecté au remboursement de la dette à long terme pour les besoins en liquidités		

<u>Comptabilisation après le 1er mars 20X1</u>

Les écritures A8 à A10 ont trait au service de la dette et à l'amortissement des frais reportés liés à la dette. Les autres écritures concernant notamment la charge de la municipalité à titre de contributions à des organismes municipaux ne sont pas présentées ici pour simplifier.

A8)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	31 000 $	
	Débiteurs - Montants affectés au remboursement de la dette à long terme - Organismes municipaux		14 000 $
	AF - Autres revenus - Contributions des organismes municipaux		17 000 $
	Pour comptabiliser le montant reçu de la régie pour couvrir le service de la dette pour les besoins en liquidités de la municipalité (14 000 $ en capital et 17 000 $ en intérêts) pour la période subséquente au 1er mars 20X1		
A9)	AF - Charges - Frais de financement - Dette à long terme – Intérêts	17 000 $	
	Dette à long terme [pour les besoins en liquidités]	14 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		31 000 $
	Pour comptabiliser le remboursement de la dette pour les besoins en liquidités et le paiement des intérêts pour la période subséquente au 1er mars 20X1		

A10) AF - Charges - Frais de financement - Dette à long terme - Autres frais	154 $	
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir - Financement des activités de fonctionnement	154 $	
Dette à long terme - Frais reportés liés à la dette à long terme		154 $
AF - Conciliation à des fins fiscales - Affectations - Excédent (déficit) accumulé – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir		154 $

Pour comptabiliser l'amortissement des frais reportés liés à la dette à long terme pour la période subséquente au 1er mars 20X1

<u>Consolidation proportionnelle à la fin 20X1</u>

Lors de la consolidation proportionnelle, la municipalité intégrera ligne par ligne les éléments suivants relatifs à la dette de la régie. Pour simplifier, les autres éléments à intégrer ligne par ligne ne sont pas présentés, notamment la part du remboursement de la dette à long terme dans la conciliation à des fins fiscales aux activités de fonctionnement de la régie.

A11) INIAA	94 400 $	
Dette à long terme [*aux fins d'investissement*]		94 400 $

Intégration ligne par ligne de la part du solde de la dette aux fins d'investissement de la régie qui revient à la municipalité dans le cadre de la consolidation [236 000 $ X 40 %]

Par conséquent, les écritures d'élimination dans le cadre de la consolidation comprendront notamment l'écriture suivante reliée à la dette.

A12) Dette à long terme [*pour les besoins en liquidités*]	94 400 $	
Débiteurs - Montants affectés au remboursement de la dette à long terme - Organismes municipaux		94 400 $

Élimination visant à ce que la dette pour les besoins en liquidités présentée à l'état de la situation financière corresponde uniquement à la part résiduelle assumée par les autres municipalités participantes dans le cadre de la consolidation

Tableau 2 – Écritures comptables 20X1 – Régie intermunicipale

Comptabilisation initiale relative à l'entente au 1er mars 20X1

B1)	AI - Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles- Sécurité publique	250 000 $	
	AI - Conciliation à des fins fiscales - Financement - Financement à long terme des activités d'investissement		250 000 $
	Pour inscrire l'acquisition des immobilisations corporelles de la municipalité à la suite de la conclusion de l'entente		
B2)	Immobilisations corporelles	250 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs (INIAA)		250 000 $
	Pour inscrire l'acquisition des immobilisations corporelles au montant équivalant au solde de la dette liée prise en charge		
B3)	INIAA	250 000 $	
	Dette à long terme [*aux fins d'investissement*]		250 000 $
	Pour inscrire le solde de la dette liée aux immobilisations corporelles acquises, dont la régie assume le service de dette à compter du 1er mars 20X1		

Comptabilisation après le 1er mars 20X1

Les écritures B4 et B5 ont trait au service de la dette. Pour simplifier, les autres écritures concernant notamment les revenus de quotes-parts et les charges de la régie ne sont pas présentées.

B4)	AF - Charges - Frais de financement - Dette à long terme - Intérêts	17 000 $	
	AF - Conciliation à des fins fiscales - Financement - Remboursement de la dette à long terme	14 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		31 000 $
	Pour comptabiliser le montant versé à la municipalité pour couvrir le service de la dette de la municipalité (14 000 $ en capital et 17 000 $ en intérêts) pour la période subséquente au 1er mars 20X1		

B5)	Dette à long terme	14 000 $	
	INIAA		14 000 $

Pour comptabiliser le remboursement de la dette à long terme assumé par la régie au cours de l'exercice

3.2 Exemple de traitement comptable d'un transfert d'actifs/passifs à une régie donnant lieu à un gain sur cession (juste valeur excédant la valeur nette aux livres)

Hypothèse

L'exemple traite de la situation d'un transfert d'actifs d'une municipalité participante à une régie intermunicipale à leur juste valeur, laquelle excède leur valeur nette aux livres. La contrepartie comprend notamment la prise en charge par la régie de la dette afférente aux actifs transférés. La régie est composée de deux municipalités participantes. Puisque le transfert est basé sur la juste valeur, un investissement d'actifs dans un partenariat doit être comptabilisé selon le chapitre SP 3060 – *Partenariats*. Lors de la consolidation, la part du gain sur cession attribuable à l'autre municipalité participant à la régie fait l'objet d'un revenu reporté en vertu de ce chapitre. Cet exemple inclut la particularité que l'autre municipalité participante rembourse la régie pour sa part de la valeur nette de la transaction sur une période de cinq ans, donnant lieu pour cette municipalité à l'inscription d'une autre dette à long terme.

Données de l'exemple

L'entente stipule qu'il y a transfert d'actifs à la juste valeur (JV) et de passif le 31 décembre 20X1 de la municipalité A à la régie Z. Les deux municipalités participantes A et B conviennent de pourvoir à l'acquisition de ces actifs par la régie, nette de la dette assumée par celle-ci, au prorata de leur participation initiale. La municipalité B s'entend avec la régie pour lui verser sa part de cette acquisition sur 5 ans à compter de 20X2. Puisqu'il s'agit d'une entente à long terme avec un créancier, la municipalité B comptabilise un financement à long terme aux fins d'investissement avant consolidation.

	Transfert	Municipalité A	Municipalité B
Participation dans la régie :		62 %	38 %
Valeur aux livres des actifs transférés :			
Coût	2 000 000 $		
Amortissement cumulé	800 000 $		
Valeur comptable nette (VCN)	1 200 000 $	744 000 $	456 000 $
Gain sur cession	300 000 $	186 000 $	114 000 $
Juste valeur (JV)	1 500 000 $	930 000 $	570 000 $
Dette transférée	950 000 $	589 000 $	361 000 $
Valeur nette du transfert à la JV	550 000 $	341 000 $	209 000 $
Autres données			
Trésorerie		1 000 000 $	1 000 000 $
Excédent de fonctionnement non affecté		1 000 000 $	1 000 000 $

Méthode comptable

En tant qu'administration municipale (soit avant la consolidation), la municipalité A comptabilise initialement un placement de portefeuille à titre d'investissement correspondant à sa part de la valeur nette du transfert à la JV et un débiteur à recevoir de la régie pour la part de la municipalité B dans cette valeur nette. De son côté, la municipalité B comptabilise un placement de portefeuille à titre d'investissement pour sa part de la valeur nette, correspondant ainsi au débiteur comptabilisé par la municipalité A.

Aux fins de simplification du présent exemple, l'amortissement annuel des immobilisations corporelles et le remboursement de la dette effectué par la municipalité A ne sont pas pris en compte, pas plus qu'une variation possible des pourcentages de participation de chacune des municipalités dans le partenariat au fil du temps.

Tableau 1 – Écritures comptables

Régie intermunicipale Z – Écritures 20X1

Opération de transfert au 31 décembre 20X1

1)	Débiteurs – Organismes municipaux	209 000 $	
	AI – Revenus – Quotes-parts		209 000 $
	Pour comptabiliser le revenu et la créance de la régie représentant l'excédent de la JV des actifs transférés sur la dette transférée, assumé par la municipalité B au prorata de sa participation dans la régie		
2)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	1 500 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement		950 000 $
	Créditeurs et charges à payer		209 000 $
	AI – Revenus – Quotes-parts		341 000 $
	Pour comptabiliser l'acquisition des actifs et leur financement à long terme par la régie ainsi que le revenu de quote-part représentant l'excédent de la JV des actifs transférés sur la dette transférée, net de la part que la régie doit percevoir de la municipalité B et remettre à la municipalité A		
3)	Immobilisations corporelles	1 500 000 $	
	Amortissement cumulé		0 $
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		1 500 000 $
	Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		
4)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	950 000 $	
	Dette à long terme *[aux fins d'investissement]*		950 000 $
	Pour inscrire la dette à long terme liée à l'acquisition des actifs		

Régie intermunicipale Z – Écritures 20X2

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	41 800 $	
	Débiteurs – Organismes municipaux		41 800 $
	Pour inscrire l'encaissement annuel de l'excédent de la JV des actifs transférés sur la dette assumée par la régie, versé par la municipalité B		
2)	Créditeurs et charges à payer	41 800 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		41 800 $
	Pour inscrire la remise à la municipalité A de l'encaissement du débiteur de la municipalité B		

Municipalité A – Écritures 20X1

Opération de transfert des actifs et du passif au 31 décembre 20X1

1)	Débiteurs – Organismes municipaux	1 500 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – (Gain) perte sur cession	300 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Produit de cession		1 500 000 $
	AF – Autres revenus – Gain (perte) sur cession d'immobilisations corporelles		300 000 $
	Pour comptabiliser le produit de la cession des actifs à la régie ainsi que le gain sur cession résultant de l'excédent de la JV des actifs transférés sur leur valeur comptable nette		
2)	Amortissement cumulé	800 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	1 200 000 $	
	Immobilisations corporelles		2 000 000 $
	Pour comptabiliser la cession des immobilisations corporelles à la régie		
3)	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent (déficit) accumulé – Excédent de fonctionnement affecté	950 000 $	
	Excédent (déficit) accumulé – Excédent de fonctionnement affecté		950 000 $
	Pour affecter à l'excédent de fonctionnement affecté la partie du produit de cession correspondant au solde de la dette liée aux immobilisations corporelles cédées assumé par la régie		

4)	Excédent (déficit) accumulé – Excédent de fonctionnement affecté	950 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs (INIAA)		950 000 $
	Pour annuler l'impact sur l'INIAA de la dette à long terme assumée par la régie, par un virement de l'excédent de fonctionnement affecté		
5)	Dette à long terme	950 000 $	
	Dette à long terme *[pour les besoins en liquidités]*		950 000 $
	Écriture mémo pour illustrer que le solde de la dette assumé par la régie constitue dès lors une dette pour les besoins en liquidités pour la municipalité		
6)	Débiteurs – Montants affectés au remboursement de la dette à long terme - Organismes municipaux	950 000 $	
	Débiteurs – Organismes municipaux		950 000 $
	Pour distinguer le débiteur comme montant affecté au remboursement de la dette à long terme pour les besoins en liquidités		
7)	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités d'investissement	341 000 $	
	AI - Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités de fonctionnement		341 000 $
	Pour affecter aux activités d'investissement les revenus généraux nécessaires à l'acquisition du placement		
8)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Prêt, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux – Acquisition	341 000 $	
	Débiteurs – Organismes municipaux		341 000 $
	Pour comptabiliser l'acquisition du placement de portefeuille à titre d'investissement ainsi que la réduction équivalente de la créance de la régie pour la part de la municipalité dans l'acquisition des actifs par la régie, nette de la dette assumée par celle-ci		
9)	Placements de portefeuille à titre d'investissement	341 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et les autres actifs		341 000 $
	Pour inscrire le placement de portefeuille à l'état de la situation financière		

Consolidation ligne par ligne (62 %)

1)	Débiteurs – Organismes municipaux	129 580 $	
	AI – Revenus – Quotes-parts		129 580 $
	Pour comptabiliser la part de la municipalité dans les revenus de quotes-parts de la régie en provenance de la municipalité B		
2)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	930 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement		589 000 $
	Créditeurs et charges à payer		129 580 $
	AI – Revenus – Quotes-parts		211 420 $
	Pour comptabiliser la part de la municipalité dans l'acquisition des actifs par la régie et le financement à long terme qui y est associé		
3)	Immobilisations corporelles	930 000 $	
	Amortissement cumulé		0 $
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		930 000 $
	Pour inscrire la part de la municipalité dans les immobilisations corporelles acquises par la régie		
4)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	589 000 $	
	Dette à long terme *[aux fins d'investissement]*		589 000 $
	Pour inscrire la part de la municipalité dans la dette à long terme aux fins d'investissement de la régie		

Écritures de régularisation

5)	AI – Revenus – Quotes-parts	129 580 $	
	Débiteurs – Organismes municipaux		129 580 $
	Pour éliminer la part de la municipalité dans les revenus de quotes-parts de la régie		

6)	Créditeurs et charges à payer	129 580 $	
	AI – Revenus – Quotes-parts	211 420 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement	589 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles		930 000 $
	Pour éliminer la part attribuable à la municipalité dans l'acquisition des actifs par la régie et le financement qui y est associé		
7)	Dette à long terme *[pour les besoins en liquidités]*	589 000 $	
	Débiteurs – Montants affectés au remboursement de la dette à long terme – Organismes municipaux		589 000 $
	Pour éliminer la dette à long terme pour les besoins de liquidités et les débiteurs qui y étaient affectés étant donné que la municipalité assume une part correspondante de la dette à long terme aux fins d'investissement de la régie par le biais de la consolidation		
8)	AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Produit de cession	930 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent (déficit) accumulé – Excédent de fonctionnement affecté		589 000 $
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux – Acquisition		341 000 $
	Pour éliminer le produit de cession correspondant à la part de la municipalité dans l'acquisition des immobilisations corporelles par la régie		
9)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités de fonctionnement	341 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités d'investissement		341 000 $
	Pour éliminer l'affectation des activités de fonctionnement aux activités d'investissement		
10)	Investissement net dans les immobilisations et les autres actifs	341 000 $	
	Placements de portefeuille à titre d'investissement		341 000 $
	Pour éliminer le placement détenu par la municipalité dans la régie		

11) AF – Autres revenus – Gain (perte) sur cession d'immobilisations corporelles	300 000 $	
Revenus reportés – Autres		114 000 $
AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Gain (perte) sur cession		186 000 $
Pour éliminer la part de la municipalité A dans le gain sur cession des actifs et inscrire un revenu reporté pour la part de la municipalité B dans le gain sur cession qui ne peut pas être constaté à titre de revenus pour le moment		
12) Excédent (déficit) accumulé – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	114 000 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir		114 000 $
Pour affecter les dépenses constatées à taxer ou à pourvoir pour la part de la municipalité B dans le gain sur cession qui ne peut pas être constaté à titre de revenus pour le moment		
13) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	186 000 $	
Immobilisations corporelles		186 000 $
Pour ajuster le solde des immobilisations corporelles du montant du gain sur cession éliminé		

<u>Municipalité A – Écritures 20X2</u>

Pour simplifier, on ne tient pas compte dans le présent exemple de l'amortissement des immobilisations corporelles ni du remboursement de la dette effectué par la municipalité A.

1) Trésorerie et équivalents de trésorerie	41 800 $	
Débiteurs – Organismes municipaux		41 800 $
Pour comptabiliser la remise à la municipalité A de l'encaissement du débiteur de la municipalité B par la régie [209 000 $ / 5 ans]		

<u>Consolidation ligne à ligne (62 %)</u>

En 20X2, le cas exemple ne présente pas les écritures de consolidation complètes qu'il y aurait normalement lieu de faire, mais seulement l'effet additionnel des transactions de 20X2 sur la consolidation par rapport aux soldes consolidés déjà établis pour 20X1.

1) Créditeurs et charges à payer	25 916 $	
Débiteurs – Organismes municipaux		25 916 $
Consolider ligne par ligne la part de la municipalité dans les soldes de fin d'exercice de la régie		

Écriture de régularisation

2)	Débiteurs – Organismes municipaux	25 916 $	
	Créditeurs et charges à payer		25 916 $
	Pour éliminer les opérations réciproques entre la municipalité A et la régie		

Municipalité B – Écritures 20X1

Participation de la municipalité B à la création de la régie

1)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participation dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux - Acquisition	209 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement		209 000 $
	Pour comptabiliser l'acquisition du placement de portefeuille à titre d'investissement correspondant à la part de la municipalité dans le coût d'acquisition des actifs par la régie, net de la dette assumée par celle-ci, et son financement à long terme		
2)	Placements de portefeuille à titre d'investissement	209 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et les autres actifs		209 000 $
	Pour inscrire le placement de portefeuille à l'état de la situation financière		
3)	Investissement net dans les immobilisations et les autres actifs	209 000 $	
	Dette à long terme		209 000 $
	Pour inscrire la dette à long terme découlant du financement à long terme du placement de portefeuille		

Consolidation ligne par ligne (38 %)

1)	Débiteurs – Organismes municipaux	79 420 $	
	AI – Revenus – Quotes-parts		79 420 $
	Pour comptabiliser la part de la municipalité dans les revenus de quotes-parts de la régie		

2)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	570 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement		361 000 $
	Créditeurs et charges à payer		79 420 $
	AI – Revenus – Quotes-parts		129 580 $
	Pour comptabiliser la part de la municipalité dans l'acquisition des actifs par la régie et le financement à long terme qui y est associé		
3)	Immobilisations corporelles	570 000 $	
	Amortissement cumulé		0 $
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		570 000 $
	Pour inscrire la part de la municipalité dans les immobilisations corporelles acquises par la régie		
4)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	361 000 $	
	Dette à long terme		361 000 $
	Pour inscrire la part de la municipalité dans la dette à long terme aux fins d'investissement de la régie		
<u>Écritures de régularisation</u>			
5)	Créditeurs et charges à payer	79 420 $	
	Débiteurs – Organismes municipaux		79 420 $
	Pour éliminer les soldes réciproques		
6)	AI – Revenus – Quotes-parts	209 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux - Acquisition		209 000 $
	Pour éliminer l'acquisition du placement de portefeuille en contrepartie des revenus de quotes-parts		
7)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	209 000 $	
	Placement de portefeuille à titre d'investissement		209 000 $
	Pour inscrire l'annulation du placement de portefeuille à l'état de la situation financière		

Municipalité B – Écritures 20X2

Versement à la régie de la première tranche annuelle

1)	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	41 800 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		41 800 $
	Pour comptabiliser le versement à la régie d'une partie de la part de la municipalité dans l'acquisition des actifs par la régie, nette de la dette assumée par celle-ci		
2)	Excédent (déficit) accumulé – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	41 800 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté		41 800 $
	Pour affecter l'excédent de fonctionnement non affecté aux activités de fonctionnement pour pourvoir au remboursement à la régie (alternative utilisée dans le chiffrier)		

Ou

Trésorerie et équivalents de trésorerie	41 800 $	
AF – Revenus – Taxes		41 800 $
Pour comptabiliser les taxes imposées pour pourvoir au remboursement à la régie		
3) Dette à long terme	41 800 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		41 800 $
Pour comptabiliser le remboursement de la dette à long terme du montant remboursé à la régie		

Consolidation ligne par ligne (38 %)

En 20X2, le cas exemple ne présente pas les écritures de consolidation complètes qu'il y aurait normalement lieu de faire. Il présente seulement l'effet additionnel des transactions de 20X2 sur la consolidation par rapport aux soldes consolidés déjà établis pour 20X1.

1)	Créditeurs et charges à payer	15 884 $	
	Débiteurs – Organismes municipaux		15 884 $
	Pour consolider ligne par ligne la part de la municipalité dans les soldes de fin d'exercice de la régie		

Écritures de régularisation

2) Débiteurs – Organismes municipaux	15 884 $	
Créditeurs et charges à payer		15 884 $

Pour éliminer les opérations réciproques entre la municipalité B et la régie

Tableau 2 ─ Chiffrier ─ Régie intermunicipale Z

DT (CT)	**État de la situation financière**						
# Écriture	Trésorerie	Débiteurs – Organismes municipaux	Immobilisations corporelles	Amortissement cumulé	Créditeurs et charges à payer	Dette à long terme (investissement)	Excédent (déficit) accumulé INIAA
Année 20X1 Opération de transfert							
1)		209 000					
2)					(209 000)		
3)			1 500 000	0			(1 500 000)
4)						(950 000)	950 000
Sous-totaux Fermeture		209 000	1 500 000	0	(209 000)	(950 000)	(550 000)
Totaux 20X1		209 000	1 500 000	0	(209 000)	(950 000)	(550 000)
Année 20X2 Versement							
1)	41 800	(41 800)					
2)	(41 800)				41 800		
Sous-totaux Fermeture	0	167 200	1 500 000	0	(167 200)	(950 000)	(550 000)
Totaux 20X2	0	167 200	1 500 000	0	(167 200)	(950 000)	(550 000)

DT (CT)	**Activités d'investissement (AI)**		
	État des résultats	Conciliation à des fins fiscales	
# Écriture	Revenus - Quotes-parts	Acquisition d'immobilisations corporelles	Financement à long terme
Année 20X1 Opération de transfert			
1)	(209 000)		
2)	(341 000)	1 500 000	(950 000)
3)			
4)			
Sous-totaux	(550 000)	1 500 000	(950 000)
Fermeture	550 000	(1 500 000)	950 000
Totaux 20X1	0	0	0

Aucune écriture n'affecte les résultats de la régie pour 20X2

Tableau 3 - Chiffrier – Municipalité A

DT (CT)	État de la situation financière						
# écriture	Trésorerie	Débiteurs – Organismes municipaux	Débiteurs affectés à la dette à long terme	Placements à titre d'inves-tissement	Immobili-sations corporelles	Amortisse-ment cumulé	Créditeurs et charges à payer
Initialement	1 000 000				2 000 000	(800 000)	
Année 20X1							
Opération de transfert							
1)		1 500 000					
2)					(2 000 000)	800 000	
3)							
4)							
5)							
6)		(950 000)	950 000				
7)							
8)		(341 000)					
9)				341 000			
Sous-totaux	1 000 000	209 000	950 000	341 000	0	0	0
Consolidation							
1)		129 580					
2)							(129 580)
3)					930 000		
4)							
Régularisations							
5)		(129 580)					
6)							129 580
7)			(589 000)				
8)							
9)							
10)				(341 000)			
11)							
12)							
13)					(186 000)		
Sous-totaux	1 000 000	209 000	361 000	0	744 000	0	0
Fermeture							
Totaux 20X1	1 000 000	209 000	361 000	0	744 000	0	0
Année 20X2							
Opération							
1)	41 800	(41 800)					
Consolidation*							
1)		(25 916)					25 916
Régularisation							
2)		25 916					(25 916)
Sous-totaux	1 041 800	167 200	361 000	0	744 000	0	0
Fermeture							
Totaux 20X2	1 041 800	167 200	361 000	0	744 000	0	0

***** Pour simplifier, en 20X2, le cas exemple ne présente pas les écritures de consolidation complètes qu'il y aurait normalement lieu de faire. Il présente seulement l'effet additionnel des transactions de 20X2 sur la consolidation par rapport aux soldes consolidés déjà établis pour 20X1.

Tableau 3 - Chiffrier – Municipalité A (suite)

DT (CT)	**État de la situation financière (suite)**						
# écriture	Revenus reportés	Dette à long terme (inves-tissement)	Dette à long terme (besoins en liquidités)	Excédent (déficit) accumulé			
				Excédent de fonctionne-ment non affecté	Excédent de fonctionne-ment affecté	DCTP	INIAA
Initialement		(950 000)		(1 000 000)			(250 000)
Année 20X1							
Opération de transfert							
1)							
2)							1 200 000
3)					(950 000)		
4)					950 000		(950 000)
5)		950 000	(950 000)				
6)							
7)							
8)							
9)							(341 000)
Sous-totaux			(950 000)	(1 000 000)			(341 000)
Consolidation							
1)							
2)							
3)							(930 000)
4)		(589 000)					589 000
Régularisations							
5)							
6)							
7)			589 000				
8)							
9)							
10)							341 000
11)	(114 000)						
12)						114 000	
13)							186 000
Sous-totaux	(114 000)	(589 000)	(361 000)	(1 000 000)		114 000	(155 000)
Fermeture				(209 000)			
Totaux 20X1	(114 000)	(589 000)	(361 000)	(1 209 000)		114 000	(155 000)
Année 20X2							
Opération							
1)							
Consolidation*							
1)							
Régularisation							
2)							
Sous-totaux	(114 000)	(589 000)	(361 000)	(1 209 000)		114 000	(155 000)
Fermeture							
Totaux 20X2	(114 000)	(589 000)	(361 000)	(1 209 000)		114 000	(155 000)

***** Pour simplifier, en 20X2, le cas exemple ne présente pas les écritures de consolidation complètes qu'il y aurait normalement lieu de faire. Il présente seulement l'effet additionnel des transactions de 20X2 sur la consolidation par rapport aux soldes consolidés déjà établis pour 20X1.

Tableau 3 - Chiffrier – Municipalité A (suite)

DT (CT)	Activités de fonctionnement (AF)					
# écriture	État des résultats	Conciliation à des fins fiscales				
	Autres revenus – Gain (perte) sur cession d'immobilisations corporelles	Produit de cession	(Gain) perte sur cession	Affectations - AI	Affectations – Excédent de fonctionnement affecté	Affectations DCTP
Année 20X1						
Opération de transfert						
1)	(300 000)	(1 500 000)	300 000			
2)						
3)					950 000	
4)						
5)						
6)						
7)				341 000		
8)						
9)						
Sous-totaux	(300 000)	(1 500 000)	300 000	341 000	950 000	0
Consolidation						
1)						
2)						
3)						
4)						
Régularisations						
5)						
6)						
7)						
8)		930 000			(589 000)	
9)				(341 000)		
10)						
11)	300 000		(186 000)			
12)						(114 000)
13)						
Sous-totaux	0	(570 000)	114 000	0	361 000	(114 000)
Fermeture		570 000	(114 000)		(361 000)	114 000
Totaux 20X1	0	0	0	0	0	0

Aucune écriture n'affecte les résultats de la municipalité A pour 20X2.

NB : Normalement, les sous-totaux après régularisations de la colonne *Autres revenus – Gain (perte) sur cession d'immobilisations corporelles* à l'état des résultats et de la colonne *(Gain) perte sur cession* dans la conciliation à des fins fiscales devraient être identiques. Exceptionnellement, les sous-totaux ne sont pas les mêmes dans le présent cas exemple, afin de se conformer aux *Normes comptables pour le secteur public*. (Voir l'explication fournie à l'écriture 11 de la page 1-54).

Tableau 3 - Chiffrier – Municipalité A (suite)

DT (CT)	**Activités d'investissement (AI)**				
# écriture	État des résultats	Conciliation à des fins fiscales			
	Revenus – Quotes-parts	Acquisition d'immobilisations corporelles	Placements à titre d'investissement - Acquisition	Financement à long terme	Affectations - AF
Année 20X1					
Opération de transfert					
1)					
2)					
3)					
4)					
5)					
6)					
7)					(341 000)
8)			341 000		
9)					
Sous-totaux	0	0	341 000	0	(341 000)
Consolidation					
1)	(129 580)				
2)	(211 420)	930 000		(589 000)	
3)					
4)					
Régularisations					
5)	129 580				
6)	211 420	(930 000)		589 000	
7)					
8)			(341 000)		
9)					341 000
10)					
11)					
12)					
13)					
Sous-totaux	0	0	0	0	0
Fermeture					
Totaux 20X1	0	0	0	0	0

Aucune écriture n'affecte les résultats de la municipalité A pour 20X2.

Tableau 4 — Chiffrier — Municipalité B

DT (CT)	État de la situation financière						
# écriture	Trésorerie	Débiteurs – Organismes municipaux	Placements à titre d'investissement	Immobilisations corporelles	Amortissement cumulé	Créditeurs et charges à payer	Dette à long terme (investissement)
Initialement	1 000 000						
Année 20X1 Opération de transfert							
1)							
2)			209 000				
3)							(209 000)
Sous-totaux	1 000 000	0	209 000	0	0	0	(209 000)
Consolidation							
1)		79 420					
2)						(79 420)	
3)				570 000			
4)							(361 000)
Régularisations							
5)		(79 420)				79 420	
6)							
7)			(209 000)				
Sous-totaux	1 000 000	0	0	570 000	0	0	(570 000)
Fermeture							
Totaux 20X1	1 000 000	0	0	570 000	0	0	0
Année 20X2 Versement							
1)	(41 800)						
2)							
3)							(41 800)
Consolidation*							
1)		(15 884)					15 884
Régularisation							
2)		0					(15 884)
Sous-totaux	958 200	0	0	570 000	0	0	(528 200)
Fermeture							
Totaux 20X2	958 200	0	0	570 000	0	0	0

* Pour simplifier, en 20X2, le cas exemple ne présente pas les écritures de consolidation complètes qu'il y aurait normalement lieu de faire. Il présente seulement l'effet additionnel des transactions de 20X2 sur la consolidation par rapport aux soldes consolidés déjà établis pour 20X1.

Tableau 4 – Chiffrier – Municipalité B (suite)

DT (CT)	**État de la situation financière (suite)**	
# Écriture	Excédent (déficit) accumulé	
	Excédent de fonctionnement non affecté	INIAA
Initialement	(1 000 000)	
Année 20X1 Opération de transfert 1) 2) 3)		 (209 000) 209 000
Sous-totaux	(1 000 000)	0
Consolidation 1) 2) 3) 4) Régularisations 5) 6) 7)		 (570 000) 361 000 209 000
Sous-totaux Fermeture	(1 000 000)	0
Totaux 20X1	(1 000 000)	0
Année 20X2 Versement 1) 2) 3)	 41 800	 (41 800)
Consolidation* 1) Régularisations 2)		
Sous-totaux Fermeture	(958 200)	(41 800)
Totaux 20X2	(958 200)	(41 800)

***** Pour simplifier, en 20X2, le cas exemple ne présente pas les écritures de consolidation complètes qu'il y aurait normalement lieu de faire. Il présente seulement l'effet additionnel des transactions de 20X2 sur la consolidation par rapport aux soldes consolidés déjà établis pour 20X1.

Tableau 4 – Chiffrier – Municipalité B (suite)

DT (CT)	**Activités de fonctionnement (AF)**		**Activités d'investissement (AI)**			
# écriture	Conciliation à des fins fiscales		État des résultats	Conciliation à des fins fiscales		
	Rembourse-ment de la dette à long terme	Affectations – Excédent de fonctionne-ment non affecté	Revenus – Quotes-parts	Acquisition d'immobilisa-tions corporelles	Placements à titre d'investisse-ment - Acquisition	Financement à long terme
Année 20X1 Opération de transfert 1) 2) 3)					209 000	(209 000)
Sous-totaux	0	0	0	0	209 000	(209 000)
Consolidation 1) 2) 3) 4) Régularisations 5) 6) 7)			(79 420) (129 580) 209 000	 570 000 	 (209 000)	 (361 000)
Sous-totaux Fermeture	0	0	0	570 000 (570 000)	0	(570 000) 570 000
Totaux 20X1	0	0	0	0	0	0
Année 20X2 Versement 1) 2) 3)	 41 800	 (41 800)				
Consolidation* 1) Régularisation 2)						
Sous-totaux Fermeture	41 800 (41 800)	(41 800) 41 800	0	0	0	0
Totaux 20X2	0	0	0	0	0	0

* Pour simplifier, en 20X2, le cas exemple ne présente pas les écritures de consolidation complète qu'il y aurait normalement lieu de faire. Il présente seulement l'effet additionnel des transactions de 20X2 sur la consolidation par rapport aux soldes consolidés déjà établis pour 20X1.

Tableau 5 –Soldes aux états financiers 20X1

	Régie	Municipalité A		Municipalité B	
		Non consolidé	Consolidé	Non consolidé	Consolidé
État de la situation financière					
Trésorerie et équivalents de trésorerie	0	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Débiteurs – Organismes municipaux	209 000	209 000	209 000	0	0
Débiteurs – Affectés à la dette à long terme	0	950 000	361 000	0	0
Placements de portefeuille à titre d'investissement	0	341 000	0	209 000	0
Créditeurs et charges à payer	(209 000)	0	0	0	0
Revenus reportés	0	0	(114 000)	0	0
Dette à long terme (investissement)	(950 000)	0	(589 000)	(209 000)	(570 000)
Dette à long terme (besoins en liquidités)	0	(950 000)	(361 000)	0	0
Actifs financiers nets (dette nette)	(950 000)	1 550 000	506 000	1 000 000	430 000
Immobilisations corporelles	1 500 000	0	744 000	0	570 000
Excédent (déficit) accumulé	550 000	1 550 000	1 250 000	1 000 000	1 000 000
Ventilation de l'excédent (déficit) accumulé :					
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	0	1 209 000	1 209 000	1 000 000	1 000 000
DCTP	0	0	(114 000)	0	0
INIAA	550 000	341 000	155 000	0	0
État des résultats					
Revenus de fonctionnement					
Autres revenus – Gain (perte) sur cession d'immobilisations corporelles	0	300 000	0	0	0
Revenus d'investissement					
Quotes-parts	550 000	0	0	0	0
	550 000	300 000	0	0	0
Charges	0	0	0	0	0
Excédent (déficit) de l'exercice	550 000	300 000	0	0	0

Tableau 5 – Soldes aux états financiers 20X1 (suite)

	Régie	Municipalité A		Municipalité B	
		Non consolidé	Consolidé	Non consolidé	Consolidé
Excédent (déficit) de fonctionnement à des fins fiscales					
Excédent (déficit) de l'exercice	550 000	300 000	0	0	0
Moins : revenus d'investissement	550 000	0	0	0	0
	0	300 000	0	0	0
Conciliation à des fins fiscales (DT) CT					
Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Produit de cession	0	1 500 000	570 000	0	0
Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Gain (perte) sur cession	0	(300 000)	(114 000)	0	0
Affectations – Activités d'investissement	0	(341 000)	0	0	0
Affectations – Excédent de fonctionnement affecté	0	(950 000)	(361 000)	0	0
Affectations – DCTP	0	0	114 000	0	0
	0	(91 000)	209 000	0	0
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales	0	209 000	209 000	0	0
Excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales					
Revenus d'investissement	550 000	0	0	0	0
Conciliation à des fins fiscales (DT) CT					
Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition	(1 500 000)	0	0	0	(570 000)
d'immobilisations corporelles	0	(341 000)	0	(209 000)	0
Placements à titre d'investissement – Acquisition					
Financement à long terme des activités d'investissement	950 000	0	0	209 000	570 000
Affectations – Activités de fonctionnement	0	341 000	0	0	0
	(550 000)	0	0	0	0
Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales	0	0	0	0	0

Tableau 6 ─ Soldes aux états financiers 20X2

	Régie	Municipalité A Consolidé	Municipalité B Consolidé
État de la situation financière			
Trésorerie et équivalents de trésorerie	0	1 041 800	958 200
Débiteurs – Organismes municipaux	167 200	167 200	0
Débiteurs – Affectés à la dette à long terme	0	361 000	0
Créditeurs et charges à payer	(167 200)	0	0
Revenus reportés	0	(114 000)	0
Dette à long terme (investissement)	(950 000)	(589 000)	(528 200)
Dette à long terme (besoins en liquidités)	0	(361 000)	0
Actifs financiers nets (dette nette)	(950 000)	506 000	430 000
Immobilisations corporelles	1 500 000	744 000	570 000
Excédent (déficit) accumulé	550 000	1 250 000	1 000 000
Ventilation de l'excédent (déficit) accumulé :			
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	0	1 209 000	958 200
DCTP	0	(114 000)	0
INIAA	550 000	155 000	41 800
	550 000	1 250 000	1 000 000
État des résultats	S/O	S/O	S/O
Excédent (déficit) de fonctionnement à des fins fiscales	S/O	S/O	
Excédent (déficit) de l'exercice			0
Moins : revenus d'investissement			0
			0
Conciliation à des fins fiscales (DT) CT			
Financement ─ Remboursement de la dette à long terme			(41 800)
Affectations ─ Excédent de fonctionnement non affecté			41 800
			0

4. Exemple de traitement comptable d'un partage d'actifs/passifs entre municipalités dans le cadre d'une entente intermunicipale

L'exemple traite d'un partenariat revêtant la forme d'actifs et de passifs afférents sous contrôle partagé. L'entente intermunicipale en cause prévoit la prise en compte de la juste valeur, faisant en sorte que le chapitre SP 3060 – *Partenariats* est appliqué pour comptabiliser un investissement d'actifs dans le partenariat. Les hypothèses et les données de l'exemple sont les suivantes.

L'entente intermunicipale est une entente de service entre la municipalité A, mandataire, et la municipalité B pour l'alimentation en eau potable. L'entente débute le 15 janvier 20X1. Le principal actif partagé est une usine d'eau potable détenue et administrée par la municipalité A.

La municipalité A engage les dépenses et contracte les emprunts nécessaires en vertu de l'entente. Les améliorations et les ajouts apportés à l'usine d'eau potable au regard de l'entente sont financés à 100 % par emprunt.

L'entente a comme particularité que les municipalités se partagent les coûts reliés aux immobilisations corporelles et les coûts d'exploitation, excluant l'amortissement, en fonction de la répartition de leur consommation d'eau réelle respective.

Les coûts reliés aux immobilisations corporelles sont équivalents au service de la dette à long terme reliée aux actifs partagés, y compris la dette résiduelle sur les actifs mis à contribution qui existaient avant le 15 janvier 20X1, auquel s'ajoutent les frais d'administration encourus par la municipalité A aux fins du service de dette relié au partenariat.

Les coûts d'exploitation correspondent aux dépenses d'exploitation de l'usine d'eau potable et d'approvisionnement en eau potable, auxquelles s'ajoutent les frais d'administration encourus par la municipalité A aux fins du partenariat.

Le tableau 1 présente les coûts reliés au service de la dette et les coûts d'exploitation pour chacune des municipalités parties à l'entente pour les exercices 20X1 et 20X2.

À la fin ou à la dissolution de l'entente, chaque actif visé par l'entente revient à la municipalité sur le territoire de laquelle il est situé et le solde résiduel de chaque dette correspondante reste à la charge de la municipalité l'ayant contractée.

Cependant, aux fins de la présentation financière en cours d'entente, les deux municipalités se répartissent à chaque fin d'exercice les actifs et les passifs visés par l'entente en se basant sur la répartition de la consommation réelle cumulative.

Pour cette raison, une régularisation, qui s'établit par différence, doit être faite à chaque fin d'exercice pour ajuster la répartition des soldes de bilan selon le prorata de la consommation réelle cumulative.

La durée des règlements d'emprunt est de 20 ans et les immobilisations corporelles sont amorties selon la méthode linéaire sur 40 ans.

Le tableau 2 présente la variation de la dette, des immobilisations corporelles et de leur amortissement cumulé de même que les régularisations nécessaires en fin d'exercice attribuables à chacun des partenaires pour les exercices 20X1 et 20X2.

Tableau 1 – Coûts du service de la dette et coûts d'exploitation pour chacun des partenaires

		Total des coûts	Part de la municipalité A		Part de la municipalité B	
		$	%	$	%	$
Répartition de la consommation :						
	réelle de l'exercice 20X1		62,0		38,0	
	réelle de l'exercice 20X2		65,0		35,0	
Coûts reliés aux immobilisations corporelles basés sur le service de la dette						
20X1	Remboursement de capital	70 000	62,0	43 400	38,0	26 600
	Frais d'intérêts	120 000	62,0	74 400	38,0	45 600
	Total du service de la dette	190 000		117 800		72 200
	Frais d'administration	5 700	62,0	3 534	38,0	2 166
	Total des coûts	**195 700**	**62,0**	**121 334**	**38,0**	**74 366**
20X2	Remboursement de capital	75 000	65,0	48 750	35.0	26 250
	Frais d'intérêts	130 000	65,0	84 500	35,0	45 500
	Total du service de la dette	205 000		133 250		71 750
	Frais d'administration	6 150	65,0	3 998	35,0	2 152
	Total des coûts	**211 150**	**65,0**	**137 248**	**35,0**	**73 902**
Coûts d'exploitation						
20X1	Dépenses d'exploitation	500 000	62,0	310 000	38,0	190 000
	Frais d'administration	83 000	62,0	51 460	38,0	31 540
	Total des coûts	**583 000**	**62,0**	**361 460**	**38,0**	**221 540**
20X2	Dépenses d'exploitation	600 000	65,0	390 000	35,0	210 000
	Frais d'administration	99 600	65,0	64 740	35,0	34 860
	Total des coûts	**699 600**	**65,0**	**454 740**	**35,0**	**244 860**

Tableau 2 – Variation de la dette, des immobilisations corporelles et de l'amortissement cumulé pour chacun des partenaires

	Total des coûts	Part de la municipalité A		Part de la municipalité B	
	$	%	$	%	$
Répartition de la consommation :					
prévue initialement au contrat au 15 janvier 20X1		60,0		40,0	
réelle de l'exercice 20X1 (= réelle cumulative à la fin de 20X1)		62,0		38,0	
réelle de l'exercice 20X2		65,0		35,0	
réelle cumulative à la fin de 20X2		63,5		36,5	
Dette					
20X1 Solde de la dette émise avant le 15 janvier 20X1	500 000	60,0	300 000	40,0	200 000
Nouveaux emprunts au cours du reste de l'exercice	1 000 000	60,0	600 000	40,0	400 000
Remboursements au cours du reste de l'exercice	(70 000)	62,0	(43 400)	38,0	(26 600)
Solde à la fin de l'exercice	1 430 000	59,9	856 600	40,1	573 400
Régularisation de fin d'exercice			30 000		(30 000)
Solde régularisé à la fin de l'exercice	**1 430 000**	**62,0**	**886 600**	**38,0**	**543 400**
20X2 Nouveaux emprunts émis au cours de l'exercice	300 000	62,0	186 000	38,0	114 000
Remboursements au cours de l'exercice	(75 000)	65,0	(48 750)	35,0	(26 250)
Solde à la fin de l'exercice	1 655 000	61,9	1 023 850	38,1	631 150
Régularisation de fin d'exercice			27 075		(27 075)
Solde régularisé à la fin de l'exercice	**1 655 000**	**63,5**	**1 050 925**	**36,5**	**604 075**
Immobilisations corporelles (brutes)					
20X1 Coût historique des actifs existant au 15 janvier 20X1	2 000 000	60,0	1 200 000	40 ,0	800 000
Ajouts/améliorations au cours du reste de l'exercice	1 000 000	60,0	600 000	40,0	400 000
Solde à la fin de l'exercice	3 000 000	60,0	1 800 000	40,0	1 200 000
Régularisation de fin d'exercice			60 000		(60 000)
Solde régularisé à la fin de l'exercice	**3 000 000**	**62,0**	**1 860 000**	**38,0**	**1 140 000**
20X2 Ajouts/améliorations au cours de l'exercice	300 000	62,0	186 000	38,0	114 000
Solde à la fin de l'exercice	3 300 000	62,0	2 046 000	38,0	1 254 000
Régularisation de fin d'exercice			49 500		(49 500)
Solde régularisé à la fin de l'exercice	**3 300 000**	**63,5**	**2 095 500**	**36,5**	**1 204 500**

		Total des coûts	Part de la municipalité A		Part de la municipalité B	
Immobilisations corporelles - Amortissement cumulé		$	%	$	%	$
20X1	Amortissement cumulé au 15 janvier 20X1	800 000	60,0	480 000	40,0	320 000
	Amortissement pour le reste de l'exercice	75 000	62,0	46 500	38,0	28 500
	Solde à la fin de l'exercice	875 000	60,2	526 500	39,8	348 500
	Régularisation de fin d'exercice			16 000		(16 000)
	Solde régularisé à la fin de l'exercice	**875 000**	**62,0**	**542 500**	**38,0**	**332 500**
20X2	Amortissement de l'exercice	78 750	65,0	51 188	35,0	27 563
	Solde à la fin de l'exercice	953 750	62,2	593 688	37,8	360 063
	Régularisation de fin d'exercice			11 944		(11 944)
	Solde régularisé à la fin de l'exercice	**953 750**	**63,5**	**605 632**	**36,5**	**348 119**

Tableau 3 – Écritures comptables

Municipalité A – Écritures 20X1

Comptabilisation initiale relative à l'entente du 15 janvier 20X1

A1)	Débiteurs – Organismes municipaux	200 000 $	
	AF – Charges – Hygiène du milieu – Eau et égout – Approvisionnement et traitement de l'eau potable	280 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Produit de cession		480 000 $
	Pour comptabiliser le produit de cession implicite à la municipalité B de la part des immobilisations corporelles déjà existantes qui lui est attribuable en vertu de l'entente. Comme la dette reliée est inférieure à la valeur des immobilisations corporelles cédées, l'écart de 280 000 $ constitue une dépense à titre de contribution octroyée à la municipalité B.		
A2)	Amortissement cumulé	320 000 $	
	INIAA	480 000 $	
	Immobilisations corporelles		800 000 $
	Pour tenir compte de la cession à la municipalité B de la part des immobilisations corporelles existantes attribuables à celle-ci		

A3)	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent (déficit) accumulé – Excédent de fonctionnement affecté	200 000 $	
	Excédent de fonctionnement affecté		200 000 $
	Pour comptabiliser l'affectation à l'excédent de fonctionnement affecté de la partie du produit de la vente correspondant au solde de la dette associée aux immobilisations corporelles cédées		
A4)	Excédent de fonctionnement affecté	200 000 $	
	INIAA		200 000 $
	Pour annuler l'effet sur l'INIAA de la dette à long terme assumée par la municipalité B qui devient une dette pour les besoins en liquidités, au moyen d'un virement de l'excédent de fonctionnement affecté		
A5)	Dette à long terme	200 000 $	
	Dette à long terme [*pour les besoins en liquidités]*		200 000 $
	Écriture mémo pour illustrer que le solde au 15 janvier 20X1 de la dette à long terme attribuable à la municipalité B constitue dès lors une dette pour les besoins en liquidités		
A6)	Débiteurs – Montants affectés au remboursement de la dette à long terme – Organismes municipaux	200 000 $	
	Débiteurs – Organismes municipaux		200 000 $
	Écriture mémo pour affecter les débiteurs au remboursement de la dette à long terme pour les besoins en liquidités		

<u>Comptabilisation des activités relatives à l'entente pour l'exercice 20X1</u>

A7)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles – Hygiène du milieu	600 000 $	
	AF – Charges – Hygiène du milieu – Eau et égout – Approvisionnement et traitement de l'eau potable	400 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Créditeurs et charges à payer		1 000 000 $
	Pour comptabiliser l'acquisition de nouvelles immobilisations corporelles en 20X1, en inscrivant comme charge de fonctionnement la part attribuable à la municipalité B		

A8)	Immobilisations corporelles	600 000 $	
	INIAA		600 000 $
	Pour inscrire la part des nouvelles immobilisations corporelles acquises en 20X1 attribuable à la municipalité		
A9)	Débiteurs – Organismes municipaux	400 000 $	
	AF – Revenus – Services rendus – Services rendus aux organismes municipaux – Hygiène du milieu – Eau et égout – Approvisionnement et traitement de l'eau potable		400 000 $
	Pour comptabiliser le revenu couvrant la part des nouvelles immobilisations corporelles acquises en 20X1 pour le compte de la municipalité B		
A10)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	1 000 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement		600 000 $
	Dette à long terme [*pour les besoins en liquidités]*		400 000 $
	Pour comptabiliser le financement de l'acquisition des nouvelles immobilisations corporelles en 20X1, en inscrivant à titre de dette à long terme pour les besoins en liquidités la part prise en charge par la municipalité B		
A11)	INIAA	600 000 $	
	Dette à long terme		600 000 $
	Pour inscrire les nouveaux emprunts émis en 20X1 aux fins d'investissement		
A12)	Débiteurs – Montants affectés au remboursement de la dette à long terme – Organismes municipaux	400 000 $	
	Débiteurs – Organismes municipaux		400 000 $
	Écriture mémo pour affecter les débiteurs au remboursement de la nouvelle dette à long terme émise en 20X1 pour les besoins en liquidités		

A13)	AF – Charges – Administration générale	88 700 $	
	[Frais d'administration : 83 000 $ + 5 700 $]		
	AF – Charges – Hygiène du milieu – Eau et égout – Approvisionnement et traitement de l'eau potable	500 000 $	
	AF – Charges – Frais de financement	120 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	43 400 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Créditeurs et charges à payer		752 100 $
	Pour comptabiliser les activités de fonctionnement de l'exercice reliées à l'entente		
A14)	Dette à long terme	43 400 $	
	INIAA		43 400 $
	Pour comptabiliser le remboursement de la dette aux fins d'investissement au cours de l'exercice		
A15)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	26 600 $	
	Débiteurs – Montants affectés au remboursement de la dette à long terme – Organismes municipaux		26 600 $
	Pour comptabiliser l'encaissement au cours de l'exercice du montant à recevoir de la municipalité B affecté au remboursement de la dette à long terme pour les besoins en liquidités		
A16)	Dette à long terme [*pour les besoins en liquidités]*	26 600 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		26 600 $
	Pour comptabiliser le remboursement de la dette pour les besoins en liquidités au cours de l'exercice		
A17)	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	482 794 $	
	AF – Revenus – Taxes – Taxe foncière générale		482 794 $
	Pour comptabiliser la taxe foncière générale nécessaire pour couvrir la part des activités de fonctionnement de l'exercice, reliées à l'entente, attribuable à la municipalité		

A18) Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	269 306 $	
AF – Revenus – Services rendus – Services rendus aux organismes municipaux – Hygiène du milieu – Eau et égout – Approvisionnement et traitement de l'eau potable		223 706 $
[Dépenses d'exploitation de 190 000 $ + frais d'administration à cet égard de 31 540 $ + frais d'administration de 2 166 $ sur service de dette]		
AF – Revenus – Services rendus – Services rendus aux organismes municipaux – Service de la dette et autres frais de financement – Service de la dette – Intérêts et autres frais sur la dette à long terme		45 600 $
Pour comptabiliser le revenu de services rendus à la municipalité B, équivalant à la part des activités de fonctionnement de l'exercice assumée par celle-ci		
A19) AF – Charges – Hygiène du milieu – Eau et égout – Approvisionnement et traitement de l'eau potable	46 500 $	
INIAA	46 500 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporelles acheté – Amortissement		46 500 $
Amortissement cumulé		46 500 $
Pour comptabiliser la part de l'amortissement des immobilisations corporelles attribuable à la municipalité pour l'exercice (aux fins du calcul de l'amortissement, les nouvelles immobilisations corporelles acquises en 20X1 sont présumées l'avoir été au début de l'exercice et font l'objet d'un amortissement pour une année entière pour simplifier)		
<u>Régularisations à la fin de l'exercice 20X1</u>		
A20) AF – Revenus – Services rendus – Services rendus aux organismes municipaux – Hygiène du milieu – Eau et égout – Approvisionnement et traitement de l'eau potable	60 000 $	
AF – Charges – Hygiène du milieu – Eau et égout – Approvisionnement et traitement de l'eau potable		60 000 $
Pour refléter l'ajustement de la part des immobilisations corporelles acquises pour le compte de la municipalité B, en fonction de la répartition de la consommation réelle cumulative		

A21) AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles – Hygiène du milieu	60 000 $	
AI – Revenus – Autres revenus – Contributions des organismes municipaux		30 000 $
AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement		30 000 $
Pour refléter l'ajustement de la part des immobilisations corporelles acquises et du financement correspondant attribuable à la municipalité, en fonction de la répartition de la consommation réelle cumulative. L'écart entre l'ajustement des immobilisations corporelles et l'ajustement du financement à long terme constitue une contribution de la municipalité B aux immobilisations corporelles de la municipalité.		
A22) Immobilisations corporelles	60 000 $	
INIAA		60 000 $
Pour ajuster la part des immobilisations corporelles attribuable à la municipalité, en fonction de la répartition de la consommation réelle cumulative		
A23) INIAA	30 000 $	
Dette à long terme		30 000 $
Pour refléter l'ajustement de la dette à long terme attribuable à la municipalité, en fonction de la répartition de la consommation réelle cumulative		
A24) Dette à long terme [*pour les besoins en liquidités]*	30 000 $	
Débiteurs – Montants affectés au remboursement de la dette à long terme – Organismes municipaux		30 000 $
Pour refléter l'ajustement de la dette à long terme recouvrable de la municipalité B, en fonction de la répartition de la consommation réelle cumulative		

A25) AF – Charges – Hygiène du milieu – Eau et égout – Approvisionnement et traitement de l'eau potable	16 000 $	
INIAA	16 000 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Amortissement		16 000 $
Amortissement cumulé		16 000 $

Pour ajuster l'amortissement cumulé de la part des immobilisations corporelles attribuable à la municipalité, en fonction de la répartition de la consommation réelle cumulative

<u>Aux fins de la consolidation proportionnelle du partenariat à la fin 20X1</u>

A26) Dette à long terme [*pour les besoins en liquidités]*	543 400 $	
Débiteurs – Montants affectés au remboursement de la dette à long terme – Organismes municipaux		543 400 $

Pour éliminer les soldes réciproques

A27) AF – Revenus – Services rendus – Services rendus aux organismes municipaux - Hygiène du milieu – Eau et égout – Approvisionnement et traitement de l'eau potable	609 306 $	
AF – Charges – Administration générale *[Frais d'administration : 31 540 $ + 2 166 $]*		33 706 $
AF – Charges – Hygiène du milieu – Eau et égout – Approvisionnement et traitement de l'eau potable *[Dépenses d'exploitation de 190 000 $ + écriture A7 : 400 000 $ - écriture A20 : 60 000 $]*		530 000 $
AF – Charges – Frais de financement		45 600 $

Pour éliminer les opérations réciproques

Municipalité A – Écritures 20X2

Comptabilisation des activités relatives à l'entente pour l'exercice 20X2

Ce sont les mêmes écritures qu'en 20X1. Seuls les montants changent [voir les écritures A7 à A19 dans le chiffrier de l'exercice 20X2 pour la municipalité A présenté au tableau 7].

Régularisations à la fin de l'exercice 20X2

Ce sont les mêmes écritures qu'en 20X1. Seuls les montants changent [voir les écritures A20 à A25 dans le chiffrier de l'exercice 20X2 pour la municipalité A présenté au tableau 7].

Aux fins de la consolidation proportionnelle du partenariat à la fin de 20X2

Ce sont les mêmes écritures qu'en 20X1. Seuls les montants changent [voir les écritures A26 et A27 dans le chiffrier de l'exercice 20X2 pour la municipalité A présenté au tableau 7].

Municipalité B – Écritures 20X1

Comptabilisation initiale relative à l'entente au 15 janvier 20X1

B1)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles - Hygiène du milieu	480 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement		200 000 $
	AI – Revenus – Autres revenus – Contributions des organismes municipaux		280 000 $
	Pour comptabiliser l'acquisition en début d'entente de la part des immobilisations corporelles existant au 15 janvier 20X1 attribuable à la municipalité. Comme la valeur des immobilisations corporelles attribuées est supérieure à la valeur de la dette correspondante, l'écart constitue une contribution reçue de la municipalité A		

B2)	Immobilisations corporelles	800 000 $	
	INIAA		480 000 $
	Amortissement cumulé		320 000 $
	Pour inscrire la part des immobilisations corporelles existant au 15 janvier 20X1 attribuable à la municipalité en début d'entente (la juste valeur d'acquisition pour la municipalité est réputée correspondre à la valeur aux livres dans la municipalité A)		
B3)	INIAA	200 000 $	
	Dette à long terme *[aux fins d'investissement]*		200 000 $
	Pour inscrire la part, assumée par la municipalité, de la dette résiduelle de la municipalité A au 15 janvier 20X1 reliée aux immobilisations corporelles qui lui sont attribuées		

Comptabilisation des activités relatives à l'entente pour l'exercice 20X1

B4)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles - Hygiène du milieu	400 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement		400 000 $
	Pour comptabiliser l'acquisition et le financement à long terme de la part des nouvelles immobilisations corporelles acquises par la municipalité A en 20X1 attribuable à la municipalité		
B5)	Immobilisations corporelles	400 000 $	
	INIAA		400 000 $
	Pour inscrire la part des nouvelles immobilisations corporelles acquises en 20X1 attribuable à la municipalité		
B6)	INIAA	400 000 $	
	Dette à long terme *[aux fins d'investissement]*		400 000 $
	Pour inscrire la part des nouveaux emprunts émis par la municipalité A en 20X1 attribuable à la municipalité		

B7)	AF – Charges – Hygiène du milieu – Eau et égout – Approvisionnement en eau potable *[Dépenses d'exploitation de 190 000 $ + frais d'administration à cet égard de 31 540 $ + frais d'administration de 2 166 $ sur le service de la dette]*	223 706 $	
	AF – Charges – Frais de financement	45 600 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	26 600 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Créditeurs et charges à payer		295 906 $
	Pour comptabiliser la part des activités de fonctionnement réalisées au cours de l'exercice par la municipalité A dans le cadre de l'entente, assumée par la municipalité		
B8)	Dette à long terme	26 600 $	
	INIAA		26 600 $
	Pour comptabiliser le remboursement de la dette à long terme assumé par la municipalité au cours de l'exercice		
B9)	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	295 906 $	
	AF – Revenus – Taxes – Taxe foncière générale		295 906 $
	Pour comptabiliser la taxe foncière générale nécessaire pour couvrir la part des activités de fonctionnement de l'exercice assumée par la municipalité dans l'exemple		
B10)	AF – Charges – Hygiène du milieu – Eau et égout – Approvisionnement en eau potable	28 500 $	
	INIAA	28 500 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Amortissement		28 500 $
	Amortissement cumulé		28 500 $
	Pour comptabiliser la part de l'amortissement des immobilisations corporelles attribuable à la municipalité pour l'exercice (aux fins du calcul de l'amortissement, les immobilisations corporelles acquises en 20X1 sont présumées l'avoir été au début de l'exercice et font l'objet d'un amortissement pour une année entière pour simplifier)		

Régularisations à la fin de l'exercice 20X1

B11)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement	60 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles – Hygiène du milieu		60 000 $
	Pour refléter l'ajustement de la part des immobilisations corporelles acquises attribuable à la municipalité en fonction de la répartition de la consommation réelle cumulative		
B12)	INIAA	60 000 $	
	Immobilisations corporelles		60 000 $
	Pour ajuster la part des immobilisations corporelles attribuable à la municipalité en fonction de la répartition de la consommation réelle cumulative		
B13)	Dette à long terme	30 000 $	
	INIAA		30 000 $
	Pour ajuster la part de la dette à long terme attribuable à la municipalité en fonction de la répartition de la consommation réelle cumulative		
B14)	AF – Charges – Hygiène du milieu – Eau et égout – Approvisionnement en eau potable	30 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement		30 000 $
	Pour constater la dépense de la municipalité à titre de contribution aux immobilisations corporelles de la municipalité A, équivalant à l'écart entre l'ajustement des immobilisations corporelles et l'ajustement de la dette correspondante en fonction de la répartition de la consommation réelle cumulative [60 000 $ - 30 000 $]. Cette dépense est considérée comme étant financée à long terme auprès de la municipalité A.		

B15) AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Amortissement	16 000 $	
Amortissement cumulé – Immobilisations corporelles	16 000 $	
AF – Charges – Hygiène du milieu – Eau et égout – Approvisionnement en eau potable		16 000 $
INIAA		16 000 $
Pour ajuster l'amortissement cumulé de la part des immobilisations corporelles attribuable à la municipalité en fonction de la répartition de la consommation réelle cumulative		

Municipalité B – Écritures 20X2

Comptabilisation des activités relatives à l'entente pour l'exercice 20X2

Ce sont les mêmes écritures qu'en 20X1. Seuls les montants changent [voir les écritures B4 à B10 dans le chiffrier de l'exercice 20X2 pour la municipalité B présenté au tableau 8].

Régularisations à la fin de l'exercice 20X2

Ce sont les mêmes écritures qu'en 20X1. Seuls les montants changent [voir les écritures B11 à B15 dans le chiffrier de l'exercice 20X2 pour la municipalité B présenté au tableau 8].

Tableau 4 – Municipalité A – Chiffrier 20X1

# Écriture	État de la situation financière						
	Trésorerie et équivalents de trésorerie / Débiteurs/ Créditeurs	Débiteurs-Organismes municipaux	Débiteurs-Montants affectés au rembourse-ment de dette - Org. munic.	Immobili-sations corpo-relles	Amortis-sement cumulé	Dette à long terme	INIAA
Initial				2 000 000	(800 000)	(500 000)	(700 000)
A1		200 000					
A2				(800 000)	320 000		480 000
A3 / A4							(200 000)
A5						0	
A6		(200 000)	200 000				
Sous-Totaux		0	200 000	1 200 000	(480 000)	(500 000)	(420 000)
A7	(1 000 000)						
A8				600 000			(600 000)
A9		400 000					
A10	1 000 000					(400 000)	
A11						(600 000)	600 000
A12		(400 000)	400 000				
A13	(752 100)						
A14						43 400	(43 400)
A15	26 600		(26 600)				
A16	(26 600)					26 600	
A17	482 794						
A18	269 306						
A19					(46 500)		46 500
A20							
A21							
A22				60 000			(60 000)
A23						(30 000)	30 000
A24			(30 000)			30 000	
A25					(16 000)		16 000
Sous-totaux	0	0	543 400	1 860 000	(542 500)	(1 430 000)	(430 900)
A26			(543 400)			543 400	
A27							
Totaux	0	0	0	1 860 000	(542 500)	(886 600)	(430 900)

Tableau 4 – Municipalité A – Chiffrier 20X1 (suite)

# Écri-ture	Activités de fonctionnement							Activités d'investissement		
	Revenus-Taxes	Revenus-Services rendus	Charges	Conciliation fins fiscales - Immobilisa-tions corporelles - Amortis-sement	Conciliation fins fiscales - Immobili-sations corporelles - Produit de cession	Conciliation fins fiscales – Financement - Rembourse-ment de la dette	Conciliation fins fiscales - Affectations - Excédent de fonctionne-ment affecté	Revenus-Autres revenus - Contributions organismes municipaux	Conciliation fins fiscales – Acquisi-tion d'immo-bilisa-tions corporel-les	Conciliation fins fiscales -Finance-ment à long terme des act. d'investis-sement
Initial										
A1			280 000		(480 000)					
A2										
A3/A4							200 000			
A5										
A6										
Sous-totaux			280 000		480 000		200 000			
A7			400 000						600 000	
A8										
A9		(400 000)								
A10										(600 000)
A11										
A12										
A13			708 700			43 400				
A14										
A15										
A16										
A17	(482 794)									
A18		(269 306)								
A19			46 500	(46 500)						
A20		60 000	(60 000)							
A21								(30 000)	60 000	(30 000)
A22										
A23										
A24										
A25			16 000	(16 000)						
Sous-totaux	(482 794)	(609 306)	1 391 200	(62 500)	(480 000)	43 400	200 000	(30 000)	660 000	(630 000)
A26										
A27		609 306	(609 306)							
Totaux	(482 794)	0	781 894	(62 500)	(480 000)	43 400	200 000	(30 000)	660 000	(630 000)

Tableau 5 – Municipalité B – Chiffrier 20X1

# Écriture	État de la situation financière				
	Trésorerie et équivalents de trésorerie / Créditeurs	Immobili-sations corporelles	Amortisse-ment cumulé	Dette à long terme	INIAA
B1					
B2		800 000	(320 000)		(480 000)
B3				(200 000)	200 000
Sous-totaux		800 000	(320 000)	(200 000)	(280 000)
B4					
B5		400 000			(400 000)
B6				(400 000)	400 000
B7	(295 906)				
B8				26 600	(26 600)
B9	295 906				
B10			(28 500)		28 500
B11					
B12		(60 000)			60 000
B13				30 000	(30 000)
B14					
B15			16 000		(16 000)
Totaux	0	1 140 000	(332 500)	(543 400)	(264 100)

Tableau 5 – Municipalité B – Chiffrier 20X1 (suite)

# Écriture	Activités de fonctionnement					Activités d'investissement		
	Revenus – Taxes	Charges	Conciliation fins fiscales – Immobilisations corporelles– Amortissement	Conciliation fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette	Conciliation fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement	Revenus – Autres revenus – Contributions des organismes municipaux	Conciliation fins fiscales – Acquisition d'immobilisations corporelles	Conciliation fins fiscales – Financement à long terme des activités d'investissement
B1						(280 000)	480 000	(200 000)
B2								
B3								
Sous-totaux						(280 000)	480 000	(200 000)
B4							400 000	(400 000)
B5								
B6								
B7		269 306		26 600				
B8								
B9	(295 906)							
B10		28 500	(28 500)					
B11							(60 000)	60 000
B12								
B13								
B14		30 000			(30 000)			
B15		(16 000)	16 000					
Totaux	(295 906)	311 806	(12 500)	26 600	(30 000)	(280 000)	820 000	(540 000)

Tableau 6 – Soldes aux états financiers de 20X1

	Municipalité A		Municipalité B
	Non consolidé	**Consolidé**	**Consolidé**
État de la situation financière			
Débiteurs - Montants affectés au remboursement de la dette à long terme- Organismes municipaux	543 400	0	0
Dette à long terme	(1 430 000)	(886 600)	(543 400)
Actifs financiers nets (dette nette)	(886 600)	(886 600)	(543 400)
Immobilisations corporelles	1 317 500	1 317 500	807 500
Excédent (déficit) accumulé - INIAA	430 900	430 900	264 100
État des résultats			
Revenus de fonctionnement			
Taxes	482 794	482 794	295 906
Services rendus aux organismes municipaux	609 306	0	0
	1 092 100	482 794	295 906
Revenus d'investissement			
Autres revenus - Contributions des organismes municipaux	30 000	30 000	280 000
	1 122 100	512 794	575 906
Charges	1 391 200	781 894	311 806
Excédent (déficit) de l'exercice	(269 100)	(269 100)	264 100
Excédent (déficit) de fonctionnement à des fins fiscales			
Excédent (déficit) de l'exercice	(269 100)	(269 100)	264 100
Moins : revenus d'investissement	(30 000)	(30 000)	(280 000)
	(299 100)	(299 100)	(15 900)
Conciliation à des fins fiscales			
Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Amortissement	62 500 480 000	62 500 480 000	12 500
Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Produit de cession	(43 400)	(43 400)	(26 600)
Financement - Remboursement de la dette à long terme			
Financement - Financement à long terme des activités de fonctionnement	0	0	30 000
Affectations - Excédent (déficit) accumulé- Excédent de fonctionnement affecté	(200 000)	(200 000)	
	299 100	299 100	15 900
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales	0	0	0
Excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales			
Revenus d'investissement	30 000	30 000	280 000
Conciliation à des fins fiscales			
Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	(660 000) 630 000	(660 000) 630 000	(820 000) 540 000
Financement à long terme des activités d'investissement	(30 000)	(30 000)	(280 000)
Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales	0	0	0

(Détail de l'acquisition d'immobilisations corporelles)

Acquisition de la part des immobilisations corporelles existant au 15 janvier 20X1		480 000
Acquisition de nouvelles immobilisations corporelles dans l'exercice	600 000	400 000
Régularisation de fin d'exercice	60 000	(60 000)
	660 000	820 000

Tableau 7 – Municipalité A – Chiffrier 20X2

# Écriture	État de la situation financière						
	Trésorerie et équivalents de trésorerie / Débiteurs/ Créditeurs	Débiteurs - Organismes municipaux	Débiteurs - Montants affectés au rembourse-ment de dette - Org. munic.	Immobili-sations corporelles	Amortis-sement cumulé	Dette à long terme	INIAA
Soldes reportés de 20X1			543 400	1 860 000	(542 500)	(1 430 000)	(430 900)
A7	(300 000)						
A8				186 000			(186 000)
A9		114 000					
A10	300 000					(114 000)	
A11						(186 000)	186 000
A12		(114 000)	114 000				
A13	(884 500)						
A14						48 750	(48 750)
A15	26 250		(26 250)				
A16	(26 250)					26 250	
A17	591 988						
A18	292 512						
A19					(51 188)		51 188
A20							
A21							
A22				49 500			(49 500)
A23						(27 075)	27 075
A24			(27 075)			27 075	
A25					(11 944)		11 944
Sous-totaux	0	0	604 075	2 095 500	(605 632)	(1 655 000)	(438 943)
A26			(604 075)			604 075	
A27							
Totaux	0	0	0	2 095 500	(605 632)	(1 050 925)	(438 943)

Tableau 7 – Municipalité A – Chiffrier 20X2 (suite)

#Écriture	Activités de fonctionnement					Activités d'investissement		
	Revenus - Taxes	Revenus - Services rendus	Charges	Conciliation fins fiscales - Immobilisations corporelles-Amortissement	Conciliation fins fiscales - Financement - Remboursement de la dette	Revenus-Autres revenus-Contributions organismes municipaux	Conciliation fins fiscales-Acquisitions d'mmobilisations	Conciliation Financement à long terme des act. d'investissement
Soldes reportés de 20X1								
A7			114 000				186 000	
A8								
A9		(114 000)						
A10								(186 000)
A11								
A12								
A13			835 750		48 750			
A14								
A15								
A16								
A17	(591 988)							
A18		(292 512)						
A19			51 188	(51 188)				
A20		49 500	(49 500)					
A21						(22 425)	49 500	(27 075)
A22								
A23								
A24								
A25			11 944	(11 944)				
Sous-totaux A26	(591 988)	(357 012)	963 382	(63 132)	48 750	(22 425)	235 500	(213 075)
A27		357 012	(357 012)					
Totaux	(591 988)	0	606 370	(63 132)	48 750	(22 425)	235 500	(213 075)

Tableau 8 – Municipalité B – Chiffrier 20X2

# Écriture	État de la situation financière				
	Trésorerie et équivalents de trésorerie / Créditeurs	Immobili-sations corporelles	Amortisse-ment cumulé	Dette à long terme	INIAA
Soldes reportés de 20X1		1 140 000	(332 500)	(543 400)	(264 100)
B4					
B5		114 000			(114 000)
B6				(114 000)	114 000
B7	(318 762)				
B8				26 250	(26 250)
B9	318 762				
B10			(27 563)		27 563
B11					
B12		(49 500)			49 500
B13				27 075	(27 075)
B14					
B15			11 944		(11 944)
Totaux	0	1 205 500	(348 119)	(604 075)	(252 306)

Tableau 8 – Municipalité B – Chiffrier 20X2 (suite)

# Écriture	Activités de fonctionnement					Activités d'investissement	
	Revenus - Taxes	Charges	Conciliation fins fiscales - Immobilisations corporelles-Amortissement	Conciliation fins fiscales - Financement - Remboursement de la dette	Conciliation fins fiscales-Financement-Financement à long terme act. de fonctionnement	Conciliation fins fiscales-Acquisition d'immobilisations corporelles	Conciliation fins fiscales - Financement à long terme des act. d'investissement
Soldes reportés de 20X1							
B4						114 000	(114 000)
B5							
B6							
B7		292 512		26 250			
B8							
B9	(318 762)						
B10		27 563	(27 563)				
B11						(49 500)	49 500
B12							
B13							
B14		22 425			(22 425)		
B15		(11 944)	11 944				
Totaux	(318 762)	330 556	(15 619)	26 250	(22 425)	64 500	(64 500)

Tableau 9 – Soldes aux états financiers de 20X2

	Municipalité A		Municipalité B
	Non consolidé	**Consolidé**	**Consolidé**
État de la situation financière			
Débiteurs - Montants affectés au remboursement de la dette à long terme - Organismes municipaux	604 075	0	
Dette à long terme	(1 655 000)	(1 050 925)	(604 075)
Actifs financiers nets (dette nette)	(1 050 925)	(1 050 925)	(604 075)
Immobilisations corporelles	1 489 868	1 489 868	856 381
Excédent (déficit) accumulé - INIAA	438 943	438 943	252 306
État des résultats			
Revenus de fonctionnement			
Taxes	591 988	591 988	318 762
Services rendus aux organismes municipaux	357 012	0	
	949 000	591 988	318 762
Revenus d'investissement			
Autres revenus - Contributions des organismes municipaux	22 425	22 425	
	971 425	614 413	318 762
Charges	963 382	606 370	330 556
Excédent (déficit) de l'exercice	8 043	8 043	(11 794)
Excédent (déficit) de fonctionnement à des fins fiscales			
Excédent (déficit) de l'exercice	8 043	8 043	(11 794)
Moins : revenus d'investissement	(22 425)	(22 425)	0
	(14 382)	(14 382)	(11 794)
Conciliation à des fins fiscales			
Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Amortissement	63 132	63 132	15 619
Financement - Remboursement de la	(48 750)	(48 750)	(26 250)
Financement - Financement à long terme des activités de fonctionnement			22 425
	14 382	14 382	11 794
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales	0	0	0

	Municipalité A		Municipalité B
	Non consolidé	**Consolidé**	**Consolidé**
Excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales			
Revenus d'investissement	22 425	22 425	0
Conciliation à des fins fiscales			
Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	(235 500)	(235 500)	(64 500)
Financement à long terme des activités d'investissement	213 075	213 075	64 500
	(22 425)	(22 425)	0
Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales	0	0	0
(Détail de l'acquisition d'immobilisations corporelles)			
Acquisition de nouvelles immobilisations corporelles dans l'exercice		186 000	114 000
Régularisation de fin d'exercice		49 500	(49 500)
		235 500	64 500

5. Exemple de traitement comptable pour un partenariat commercial

Cet exemple démontre la façon d'appliquer la méthode modifiée de comptabilisation à la valeur de consolidation lorsqu'un partenariat, constitué d'un organisme sous contrôle partagé comme une régie intermunicipale, est de type commercial. À noter que les mêmes écritures comptables s'appliqueraient dans le cas d'une entreprise municipale (contrôlée à 100%).

Solde au préalable du compte de participations dans des entreprises municipales : 2 000 000 $
Pourcentage de participation de la ville ABC dans la régie municipale XYZ = 30 %

A) Traitement de la quote-part dans les résultats nets

Résultats nets positifs de la régie :	1 000 000 $	
Quote-part de la ville ABC dans ces résultats nets :	300 000 $	
1) Al - Conciliation à des fins fiscales - Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux - Émission ou acquisition	300 000 $	
Al - Revenus - Quote-part dans les résultats nets d'entreprises municipales et de partenariats commerciaux		300 000 $
2) Participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux	300 000 $	
INIAA		300 000 $
Solde du compte de participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux : 2 300 000 $		

B) Traitement de la quote-part dans les résultats nets et d'une redistribution de surplus

Résultats nets positifs de la régie :	1 000 000 $	
Quote-part de la ville ABC dans ces résultats :	300 000 $	
Surplus redistribués par la régie :	2 400 000 $	
Quote-part de la ville ABC dans cette redistribution de surplus :	720 000 $	
1) Al - Conciliation à des fins fiscales - Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux - Émission ou acquisition	300 000 $	
Al - Revenus - Quote-part dans les résultats nets d'entreprises municipales et des partenariats commerciaux		300 000 $
2) Trésorerie et équivalents de trésorerie	720 000 $	
AF - Conciliation à des fins fiscales - Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux - Remboursement ou produit de cession		720 000 $

3) INIAA	420 000 $	
Participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux		420 000 $

Solde du compte de participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux, comme si le traitement en B se faisait dans l'exercice suivant celui du traitement en A : 1 880 000 $

C) Traitement de la quote-part dans les résultats nets négatifs

Résultats nets négatifs de la régie :	(1 000 000 $)		
Quote-part de la ville ABC dans ces résultats nets :	(300 000 $)		
1) Al - Revenus - Quote-part dans les résultats nets d'entreprises municipales et de partenariats commerciaux		300 000 $	
Al - Conciliation à des fins fiscales - Affectations - Activités de fonctionnement			300 000 $
2) AF - Conciliation à des fins fiscales - Affectations - Activités d'investissement		300 000 $	
AF - Conciliation à des fins fiscales - Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux - Réduction de valeur			300 000 $
3) INIAA		300 000 $	
Participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux			300 000 $

Solde du compte de participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux, comme si le traitement en C se faisait dans l'exercice suivant celui du traitement en B : 1 580 000 $

6. Exemple de traitement comptable de la variation du taux de participation pour certains postes particuliers lors de la consolidation d'une régie

Cette section présente les écritures modèles du traitement comptable applicable par une municipalité qui consolide une régie intermunicipale lorsqu'il y a variation du taux de participation dans la régie relativement au poste *Propriétés destinées à la revente* ou au poste *Financement des investissements en cours*.

6.1 Propriétés destinées à la revente

Afin de tenir compte de la variation du taux de participation, les écritures de régularisation suivantes doivent être apportées lors d'une consolidation pour ajuster la quote-part dans les propriétés destinées à la revente (PDR) d'une régie, peu importe que les propriétés soient présentées à l'état de la situation financière à titre d'actifs non financiers ou financiers (vente probable dans l'année subséquente).

6.1.1 Si la régie a inscrit une acquisition au cours de l'exercice

(1) Pour une augmentation de la quote-part des PDR :

AI - Conciliation à des fins fiscales - Propriétés destinées à la revente
AF - Conciliation à des fins fiscales - Affectations – Activités d'investissement
AF - Revenus - Quotes-parts
AI - Conciliation à des fins fiscales - Affectations – Activités de fonctionnement

(2) Pour une diminution : l'inverse.

6.1.2 Si la régie a inscrit uniquement une cession au cours de l'exercice

(1) Pour une augmentation de la quote-part des PDR :

AF - Conciliation à des fins fiscales - Propriétés destinées à la revente - Coût des propriétés vendues
AF - Revenus - Quotes-parts*

(2) Pour une diminution : l'inverse.

* Même si le poste affecté lors d'une cession est *AF - Charges - Aménagement, urbanisme et développement*, le poste crédité ici est *AF - Revenus - Quotes-parts* pour être cohérent avec les instructions voulant que tout ajustement de variation de taux de participation soit comptabilisé comme ajustement des revenus de quotes-parts. La seule exception par rapport à cette règle concerne le poste *Immobilisations corporelles*, pour lequel l'ajustement de la quote-part dans les immobilisations corporelles est intégré à l'amortissement de ces immobilisations permettant ainsi de balancer avec la note sur les immobilisations corporelles.

6.2 Financement des investissements en cours

Afin de tenir compte de la variation du taux de participation, les écritures de régularisation suivantes doivent être apportées lors d'une consolidation pour ajuster la quote-part dans le poste *Financement des investissements en cours* de l'excédent (déficit) accumulé d'une régie.

6.2.1 Si la régie a comptabilisé des revenus de quotes-parts d'investissement au cours de l'exercice

(1) Pour une augmentation de la quote-part dans le *Financement des investissements en cours* :

Excédent (déficit) accumulé - Financement des investissements en cours - Variation du taux de participation
AI - Revenus - Quotes-parts

(2) Pour une diminution : l'inverse.

6.2.2 Si la régie n'a pas comptabilisé de revenus de quotes-parts d'investissement au cours de l'exercice

(1) Pour une augmentation de la quote-part dans le *Financement des investissements en cours* :

Excédent (déficit) accumulé - Financement des investissements en cours - Variation du taux de participation
AF - Conciliation à des fins fiscales - Affectations – Activités d'investissement
AF - Revenus - Quotes-parts
AI - Conciliation à des fins fiscales - Affectations – Activités de fonctionnement

(2) Pour une diminution : l'inverse.

7. Écritures comptables pour les ententes de fourniture de services ne constituant pas un partenariat

Cette section présente les écritures modèles applicables pour diverses situations dans le cas d'une entente de fourniture de services entre une MRC et une municipalité ne constituant pas un partenariat.

7.1 En 20X1, la MRC emprunte pour le compte de la municipalité et procède à des travaux non capitalisables pour le compte de la municipalité.

A) Dans la MRC

Exercice 20X1

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
	Dette à long terme (pour les besoins en liquidités)		XXX
	Pour inscrire la dette à long terme pour les besoins en liquidités		
2)	AF – Charges – Fonction appropriée (Objet : Biens et services)	XXX	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
	Pour inscrire les charges en lien avec les travaux pour les services rendus à la municipalité		
3)	Débiteurs – Organismes municipaux – Montants affectés au remboursement de la dette à long terme	XXX	
	AF – Revenus – Services rendus aux organismes municipaux – Fonction appropriée		XXX
	Pour inscrire les revenus de services rendus à la municipalité		

Exercices 20X2 et suivants

4)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
	Débiteurs – Organismes municipaux – Montants affectés au remboursement de la dette à long terme		XXX
	AF – Revenus – Autres revenus – Contributions des organismes municipaux		XXX
	Pour inscrire l'encaissement annuel du débiteur de la municipalité pour couvrir le service en capital et intérêts de la dette pour les besoins en liquidités de la MRC		
5)	AF – Charges – Frais de financement	XXX	
	Dette à long terme (pour les besoins en liquidités)	XXX	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
	Pour inscrire le remboursement de la dette à long terme pour les besoins en liquidités et le paiement des intérêts		

B) Dans la municipalité

Exercice 20X1

1)	AF – Charges – Fonction appropriée	XXX	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement à long terme des activités de fonctionnement		XXX
	Pour inscrire la charge relative aux services reçus de la MRC à la suite de l'entente et son financement à long terme		
2)	Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir Financement à long terme des activités de fonctionnement - Autres	XXX	
	Dette à long terme – Autres dettes à long terme – Organismes municipaux		XXX
	Pour inscrire la dette à long terme à l'état de la situation financière		

Exercices 20X2 et suivants

3)	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	XXX	
	AF – Revenus – Taxes		XXX
	Pour inscrire les revenus de taxation pour couvrir le remboursement annuel en capital et intérêts de la dette à long terme envers la MRC		
4)	AF – Charges – Frais de financement	XXX	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Remboursement de la dette à long terme	XXX	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
	Pour inscrire le remboursement en capital de la dette à long terme envers la MRC et la charge d'intérêts		
5)	Dette à long terme – Autres dettes à long terme – Organismes municipaux	XXX	
	Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement - Autres		XXX
	Pour inscrire la diminution de la dette à long terme		

7.2 En 20X1, la MRC emprunte pour le compte de la municipalité et lui transfère le produit de l'emprunt pour qu'elle procède elle-même à ses travaux de réparation (non capitalisables).

A) Dans la MRC

Exercice 20X1

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
	Dette à long terme (pour les besoins en liquidités)		XXX
	Pour inscrire la dette à long terme pour les besoins en liquidités		
2)	Débiteurs – Organismes municipaux – Montants affectés au remboursement de la dette à long terme	XXX	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
	Pour inscrire le transfert du produit de l'emprunt à la municipalité		

Exercices 20X2 et suivants

3)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
	Débiteurs – Organismes municipaux – Montants affectés au remboursement de la dette à long terme		XXX
	AF – Revenus – Autres revenus – Contributions des organismes municipaux		XXX
	Pour inscrire l'encaissement annuel de la municipalité pour couvrir le service en capital et intérêts de la dette pour les besoins en liquidités de la MRC		
4)	AF – Charges – Frais de financement	XXX	
	Dette à long terme (pour les besoins en liquidités)	XXX	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
	Pour inscrire le remboursement de la dette à long terme pour les besoins en liquidités et le paiement des intérêts		

B) Dans la municipalité

Exercice 20X1

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement à long terme des activités de fonctionnement		XXX
	Pour inscrire la réalisation du financement à long terme		

2)	Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement - Autres	XXX	
	Dette à long terme – Autres dettes à long terme – Organismes municipaux		XXX
	Pour inscrire la dette à long terme à l'état de la situation financière		
3)	AF – Charges – Fonction appropriée	XXX	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
	Pour inscrire les charges relatives à la réalisation des travaux par la municipalité		

Exercices 20X2 et suivants

4)	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	XXX	
	AF – Revenus – Taxes		XXX
	Pour inscrire les revenus de taxation pour couvrir le remboursement annuel en capital et intérêts de la dette à long terme envers la MRC		
5)	AF – Charges – Frais de financement	XXX	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Remboursement de la dette à long terme	XXX	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
	Pour inscrire le remboursement en capital de la dette à long terme envers la MRC et la charge d'intérêts		
6)	Dette à long terme – Autres dettes à long terme – Organismes municipaux	XXX	
	Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement - Autres		XXX
	Pour inscrire la diminution de la dette à long terme		

7.3 En 20X1, la MRC emprunte pour le compte de la municipalité et procède à l'acquisition d'une immobilisation corporelle, laquelle fait l'objet d'une subvention du gouvernement* qui est versée directement à la MRC.

** Pour simplifier, on présume que la subvention est payée comptant dans l'exercice et que l'emprunt à long terme ne couvre que la partie non subventionnée de l'immobilisation corporelle.*

A) Dans la MRC

Exercice 20X1

1)	AF – Charges – Fonction appropriée (Objet : Biens et services)	XXX	
	Créditeurs et charges à payer		XXX
	Pour inscrire les charges de services rendus à la municipalité		
2)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
	AF – Revenus – Transferts		XXX
	Dette à long terme (pour les besoins en liquidités)		XXX
	Pour inscrire la dette à long terme pour les besoins en liquidités et l'encaissement de la subvention		
3)	Débiteurs – Organismes municipaux – Montants affectés au remboursement de la dette à long terme	XXX	
	AF – Revenus – Services rendus aux organismes municipaux – Fonction appropriée		XXX
	Pour inscrire les revenus de service rendus à la municipalité		
4)	Créditeurs et charges à payer	XXX	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
	Pour inscrire le paiement des créditeurs et charges à payer à la suite de l'encaissement du produit de la dette à long terme pour les besoins en liquidités et de la subvention		

Exercices 20X2 et suivants

5)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
	Débiteurs – Organismes municipaux – Montants affectés au remboursement de la dette à long terme		XXX
	AF – Autres revenus – Contributions des organismes municipaux		XXX
	Pour inscrire l'encaissement annuel des débiteurs de la municipalité pour couvrir le service en capital et intérêts de la dette pour les besoins en liquidités de la MRC		

6)	AF – Charges – Frais de financement	XXX	
	Dette à long terme (pour les besoins en liquidités)	XXX	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX

Pour inscrire le remboursement de la dette à long terme pour les besoins en liquidités et le paiement des intérêts

B) <u>Dans la municipalité</u>

Exercice 20X1

1)	AI – Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	XXX	
	AI – Revenus – Autres revenus – Contributions d'organismes municipaux		XXX
	AI – CFF – Financement à long terme des activités d'investissement		XXX

Pour inscrire l'acquisition de l'immobilisation corporelle et ses sources de crédit

2)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	XXX	
	Dette à long terme – Autres dettes à long terme – Organismes municipaux		XXX

Pour inscrire la dette à long terme à l'état de la situation financière

3)	Immobilisations corporelles	XXX	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		XXX

Pour inscrire l'investissement à l'état de la situation financière

Exercices 20X2 et suivants

4)	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	XXX	
	AF – Revenus – Taxes		XXX

Pour inscrire les revenus de taxation pour couvrir le remboursement annuel en capital et intérêts de la dette à long terme envers la MRC

5)	AF – Charges – Frais de financement	XXX	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Remboursement de la dette à long terme	XXX	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX

Pour inscrire le remboursement en capital de la dette à long terme envers la MRC et la charge d'intérêts

6) Dette à long terme – Autres dettes à long terme – Organismes municipaux	XXX	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		XXX

Pour inscrire la diminution de la dette à long terme

7) AF – Charges – Fonction appropriée (Objet : Amortissement - Immobilisations corporelles)	XXX	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Amortissement		XXX
Immobilisations corporelles – Amortissement cumulé		XXX

Pour inscrire l'amortissement de l'exercice

7.4 En 20X1, la MRC emprunte pour le compte de la municipalité et lui transfère le produit de l'emprunt pour qu'elle procède elle-même à l'acquisition de l'immobilisation corporelle pour laquelle elle reçoit une subvention gouvernementale*.

** Pour simplifier, on présume que la subvention est payée comptant dans l'exercice*

A) <u>Dans la MRC</u>

Exercice 20X1

1) Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
Dette à long terme (pour les besoins en liquidités)		XXX

Pour inscrire la dette à long terme pour les besoins en liquidités

2) Débiteurs – Organismes municipaux – Montants affectés au remboursement de la dette à long terme	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX

Pour inscrire le transfert du produit de l'emprunt à la municipalité

Exercices 20X2 et suivants

3) Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
Débiteurs - Organismes municipaux – Montants affectés au remboursement de la dette à long terme		XXX
AF – Autres revenus – Contributions des organismes municipaux		XXX

Pour inscrire l'encaissement annuel du débiteur de la municipalité pour couvrir le service en capital et intérêts de la dette pour les besoins en liquidités de la MRC

4)	AF – Charges – Frais de financement	XXX	
	Dette à long terme (pour les besoins en liquidités)	XXX	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
	Pour inscrire le remboursement de la dette à long terme pour les besoins en liquidités et le paiement des intérêts		

B) <u>Dans la municipalité</u>

Exercice 20X1

1)	AI – CFF - Immobilisations corporelles et des actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	XXX	
	Créditeurs et charges à payer		XXX
	Pour inscrire l'acquisition de l'immobilisation corporelle		
2)	Immobilisations corporelles	XXX	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		XXX
	Pour inscrire l'immobilisation corporelle à l'état de la situation financière		
3)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
	AI – CFF – Financement à long terme des activités d'investissement		XXX
	AI – Revenus - Transferts		XXX
	Pour inscrire les sources de financement à l'excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales		
4)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	XXX	
	Dette à long terme - Autres dettes à long terme – Organismes municipaux		XXX
	Pour inscrire la dette à long terme à l'état de la situation financière pour les dépenses non subventionnées		
5)	Créditeurs et charges à payer	XXX	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
	Pour inscrire le paiement des créditeurs et charges à payer à la suite de l'encaissement du produit de la dette à long terme et de la subvention		

Exercices 20X2 et suivants

6)	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	XXX	
	AF – Revenus – Taxes		XXX
	Pour inscrire les revenus de taxation pour couvrir le remboursement annuel en capital et intérêts de la dette à long terme envers la MRC		
7)	AF – Charges – Frais de financement	XXX	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Remboursement de la dette à long terme	XXX	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
	Pour inscrire le remboursement en capital de la dette à long terme envers la MRC et la charge d'intérêts		
8)	Dette à long terme - Autres dettes à long terme – Organismes municipaux	XXX	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		XXX
	Pour inscrire la diminution de la dette à long terme		
9)	AF – Charges – Fonction appropriée (Objet : Amortissement des immobilisations corporelles)	XXX	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	XXX	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Amortissement		XXX
	Immobilisations corporelles – Amortissement accumulé		XXX
	Pour inscrire l'amortissement de l'exercice		

ANNEXE 1-D : Écritures comptables pour les principales transactions

Cette annexe comprend les écritures comptables requises pour les transactions des activités de fonctionnement et d'investissement les plus courantes. Elles ne comprennent pas, entre autres, les écritures pour les virements entre les composantes de l'excédent (déficit) accumulé prévus à la section 5 du chapitre 4.

Afin de simplifier, lorsqu'il est question de financement à long terme, il est fait abstraction des frais de financement et des frais reportés liés à la dette à long terme. Pour plus de détails à cet égard, se référer aux exemples d'écritures aux annexes 3-C du chapitre 3 et 4-E du chapitre 4.

Écritures	**Débit**	**Crédit**
1) Inscription des revenus aux activités de fonctionnement (AF) et aux activités d'investissement (AI)		
Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	XXX	
AF – Revenus		XXX
AI – Revenus		XXX
2) Inscription des charges aux activités de fonctionnement		
AF – Charges	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie/Créditeurs et charges à payer		XXX
3) Inscription du remboursement de la dette à long terme relative à la partie non subventionnée de charges de fonctionnement ou de dépenses d'investissement financées par emprunt ou à leur partie subventionnée lorsqu'une subvention à recevoir n'a pu être constatée à la suite de la réalisation ces charges ou dépenses		
A) Inscription du remboursement de la dette à long terme aux activités de fonctionnement		
AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
B) Inscription du remboursement de la dette à long terme à l'état de la situation financière		
Dette à long terme	XXX	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs (*ou* Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement)		XXX

	Débit	Crédit
4) Inscription du remboursement de la dette à long terme relative à la partie subventionnée de charges de fonctionnement ou de dépenses d'investissement financées par emprunt lorsqu'une subvention à recevoir a été constatée à la suite de la réalisation de ces charges ou dépenses		
Dette à long terme	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
5) Inscription de la contribution des activités de fonctionnement au financement des activités d'investissement		
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités d'investissement	XXX	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités de fonctionnement		XXX
6) Affectation aux activités de fonctionnement d'un excédent ou d'un déficit accumulé		
A) Affectation d'un excédent de fonctionnement non affecté		
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté		XXX
B) Affectation d'un déficit de fonctionnement non affecté		
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	XXX	
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté		XXX
C) Affectation d'un excédent de fonctionnement affecté		
Excédent de fonctionnement affecté	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent de fonctionnement affecté		XXX
7) Activités de fonctionnement – Affectation à une/d'une réserve financière		
A) Augmentation/Création d'une réserve financière		
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés	XXX	
Réserves financières		XXX

	Débit	Crédit
B) Utilisation d'une réserve financière		
Réserves financières	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés		XXX
8) Activités de fonctionnement – Affectation à un/d'un fonds réservé		
A) Augmentation/Création d'un fonds réservé		
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés	XXX	
Fonds réservés		XXX
B) Utilisation d'un fonds réservé		
Fonds réservés	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations - Réserves financières et fonds réservés		XXX
9) Affectations de l'excédent (déficit) accumulé aux activités d'investissement		
A) Utilisation d'un excédent de fonctionnement non affecté		
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	XXX	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté		XXX
B) Utilisation d'un excédent de fonctionnement affecté		
Excédent de fonctionnement affecté	XXX	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent de fonctionnement affecté		XXX
C) Utilisation d'une réserve financière ou d'un fonds réservé		
Réserves financières/Fonds réservés	XXX	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés		XXX

	Débit	Crédit
10) Inscription d'un emprunt à long terme pour les activités d'investissement relative à la portion non subventionnée des dépenses ou à leur partie subventionnée lorsqu'une subvention à recevoir n'a pu être constatée à la suite de la réalisation des dépenses		
A) Inscription du financement par emprunt à long terme		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement		XXX
B) Inscription de la dette à long terme à l'état de la situation financière relative à la portion non subventionnée des dépenses		
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	XXX	
Dette à long terme		XXX
11) Inscription d'un emprunt à long terme pour les activités d'investissement relativement à la portion subventionnée des dépenses lorsqu'une subvention à recevoir a été constatée à la suite de la réalisation des dépenses		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
Dette à long terme		XXX
12) Acquisition d'immobilisations corporelles et d'actifs incorporels achetés et autres investissements (propriétés destinées à la revente, prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux)		
A) Inscription des dépenses et des autres investissements		
AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés	XXX	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Propriétés destinées à la revente/Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie/Créditeurs et charges à payer		XXX

	Débit	Crédit
B) Inscription des investissements à l'état de la situation financière		
Immobilisations corporelles	XXX	
Actifs incorporels achetés	XXX	
Propriétés destinées à la revente	XXX	
Prêts	XXX	
Placements de portefeuille à titre d'investissement	XXX	
Participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux	XXX	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		XXX
13) Amortissement des immobilisations corporelles et des actifs incorporels achetés		
A) AF – Charges – Amortissement	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Amortissement		XXX
B) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	XXX	
Amortissement cumulé – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés		XXX
14) Fermeture des activités de fonctionnement		
AF – Revenus	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Amortissement	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations	XXX	
AF – Charges		XXX
AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme		XXX
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations		XXX
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales (pouvant être débiteur, auquel cas l'écriture suivante de fermeture de l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice est inversée)		XXX
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales	XXX	
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté		XXX

	Débit	Crédit
15) Fermeture des activités d'investissement		
AI – Revenus	XXX	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement	XXX	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations	XXX	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés		XXX
AI – Propriétés destinées à la revente/Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux		XXX
Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales (pouvant être débiteur, auquel cas l'écriture suivante de fermeture de l'excédent (déficit) d'investissement de l'exercice est inversée)		XXX
Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales	XXX	
Financement des investissements en cours		XXX
16) Fermeture des investissements en cours		
Financement des investissements en cours	XXX	
Fonds réservés - Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés (ou autres éléments de l'excédent (déficit) accumulé selon les virements permis pour le *Financement des investissements en cours* à la section 5 du chapitre 4)		XXX
17) Financement à long terme d'un déficit de fonctionnement non affecté		
Lors de l'entrée en vigueur du règlement d'emprunt		
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	XXX	
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté		XXX
A) Lorsque le financement est émis		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement		XXX
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement	XXX	
Dette à long terme		XXX

	Débit	Crédit
B) Lorsque le financement à long terme n'est pas émis à la fin de l'exercice		
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement		XXX
Lorsque le financement à long terme est émis subséquemment		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
Dette à long terme		XXX
18) Financement à long terme des activités de fonctionnement (Voir la section 1.4 du chapitre 3 et l'annexe 3-C du chapitre 3)		
A) Les autorisations sont reçues, les dépenses sont réalisées et le financement à long terme est réalisé		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement		XXX
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement	XXX	
Dette à long terme		XXX
B) Les autorisations sont reçues, les dépenses sont réalisées mais le financement à long terme n'est pas encore réalisé en fin d'exercice		
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement		XXX

	Débit	Crédit
Lorsque le financement à long terme est émis subséquemment		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
Dette à long terme		XXX
19) Financement à long terme des activités de fonctionnement pour des dépenses non encore réalisées ou constatées (Voir la section 1.4 du chapitre 3 et l'annexe 3-C du chapitre 3)		
A) Les autorisations sont reçues et le financement à long terme est réalisé		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement		XXX
AF – Conciliation à des fins fiscales - Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	XXX	
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement des activités de fonctionnement		XXX
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement	XXX	
Dette à long terme		XXX
B) Les dépenses sont par la suite réalisées		
AF – Charges	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie/Créditeurs et charges à payer		XXX
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir - Financement des activités de fonctionnement	XXX	
AF - Conciliation à des fins fiscales - Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir		XXX

ANNEXE 1-E : Information relative aux apparentés et opérations interentités

1. Introduction

Le Conseil sur la comptabilité dans le secteur public (CCSP) a adopté deux nouvelles normes comptables, applicables aux exercices ouverts à compter du 1er avril 2017, soit à compter de l'exercice 2018 pour les organismes municipaux. Même si ces normes s'appliquent à toutes les entités du secteur public, la présente annexe réfère spécifiquement aux organismes municipaux.

Ces nouvelles normes du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public* sont :
- le chapitre SP 2200 - Information relative aux apparentés;
- le chapitre SP 3420 - Opérations interentités.

2. Information relative aux apparentés

Pour se conformer au chapitre SP 2200 - Information relative aux apparentés, les organismes municipaux doivent présenter, par voie de note complémentaire dans leurs états financiers, de l'information relative aux apparentés et sur les opérations conclues avec ceux-ci.

Des efforts raisonnables doivent être déployés pour relever les opérations entre apparentés. Les organismes municipaux doivent adopter une procédure visant à s'assurer que l'ensemble des opérations entre apparentés sont relevées tout au long de l'exercice. À cette fin, ils ont la responsabilité d'identifier leurs apparentés, d'identifier les opérations en question et de déterminer lesquelles doivent être présentées aux états financiers.

2.1 Identification des apparentés

La section 4 de la présente annexe présente sous forme de schémas les situations possibles d'apparentement.

De façon générale, les entités et les personnes pouvant constituer les apparentés d'un organisme municipal sont[1] :
- les entités qui contrôlent l'organisme municipal, qui en partagent le contrôle ou les entités que l'organisme municipal contrôle (a);
- les entités soumises à un contrôle commun (b);
- les entités dont l'organisme municipal partage le contrôle avec d'autres entités sous contrôle commun (c);
- les entités soumises au contrôle partagé d'autres entités sous contrôle commun (d);
- les entités dont l'organisme municipal partage le contrôle avec d'autres entités (e);
- les entités soumises au contrôle partagé d'autres entités sous contrôle commun et d'autres entités (f);

[1] Les lettres entre parenthèses au bout de chaque cas énuméré ci-dessous réfèrent à la situation correspondante de la section 4 de la présente annexe.

- les principaux dirigeants[2] de l'organisme municipal et leurs proches parents[3];
- les entités soumises au contrôle exclusif ou partagé d'un des principaux dirigeants de l'organisme municipal ou d'un proche parent de l'un d'eux.

2.2 Informations à présenter sur les opérations entre apparentés

Un arbre de décision est présenté à la section 5 de la présente annexe.

Généralement, des informations sur les opérations entre apparentés doivent être présentées par voie de note complémentaire[4] aux états financiers lorsqu'elles remplissent les deux conditions suivantes :

- elles ont été conclues à une valeur différente de celle qui aurait été établie si les parties n'avaient pas été apparentées;
- et elles ont ou pourraient avoir une incidence financière importante sur les états financiers.

Ceci inclut les échanges de biens ou de services entre apparentés qui ne sont pas comptabilisés.

Les informations à présenter incluent notamment :

- la nature de la relation avec les apparentés (uniquement avec ceux pour lesquels il y a des opérations entre apparentés remplissant les deux conditions précédentes);
- les types d'opérations;
- la base d'évaluation utilisée;
- les obligations contractuelles présentées distinctement des autres obligations contractuelles;
- les opérations pour lesquelles aucun montant n'a été comptabilisé.

3. Opérations interentités

Le chapitre SP 3420 - *Opérations interentités* indique de quelle façon doivent être comptabilisées les opérations conclues entre des entités sous contrôle commun, soit entre des entités du secteur public (qui appliquent les *Normes comptables pour le secteur public*) comprises dans le périmètre comptable d'un même organisme municipal. Il ne peut donc pas s'agir d'opérations entre municipalités (locales et/ou régionales de comté).

Les opérations interentités doivent être comptabilisées à la valeur comptable établie à la date de l'opération, sauf dans les cas suivants :

- les opérations sont conclues selon des modalités semblables à celles que les entités auraient adoptées si elles avaient agi dans des conditions de pleine concurrence, auquel cas la valeur d'échange est utilisée;

2 Principaux dirigeants : généralement, les membres du conseil (pouvant se restreindre aux membres du conseil exécutif s'il y a lieu), le directeur général (ou toute autre personne exerçant la fonction de chef de la direction), les membres du comité de direction et toute autre personne exerçant une fonction de direction.

3 Proche parent : généralement, le conjoint d'un principal dirigeant et les personnes à la charge de celui-ci ou de son conjoint.

4 En utilisant une note éditable à la fin de la section des notes complémentaires aux états financiers.

- les actifs ou passifs sont transférés pour une contrepartie symbolique ou sans contrepartie, auquel cas le prestataire utilise la valeur comptable et le bénéficiaire utilise la valeur comptable ou la juste valeur;
- les opérations représentent des coûts attribués et recouvrés, auquel cas la valeur d'échange est utilisée;
- les opérations représentent des coûts non attribués, auquel cas la valeur comptable ou la juste valeur est utilisée par le bénéficiaire à moins qu'une politique exige qu'il en soit autrement.

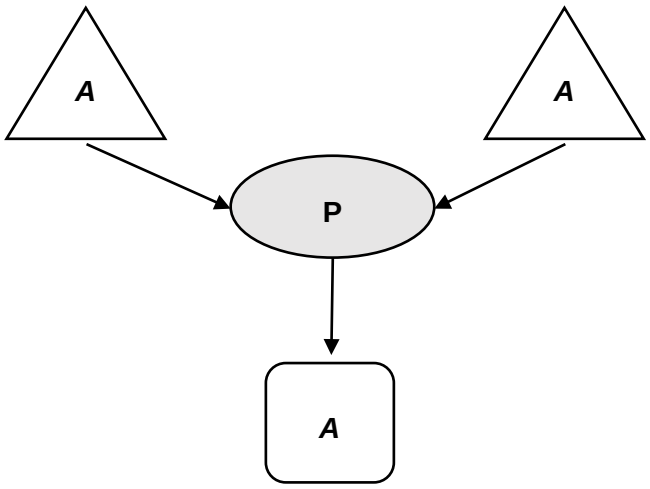
Les opérations interentités constituent en fait des opérations entre apparentés et les informations à présenter aux états financiers doivent donc l'être conformément au chapitre SP 2200 – *Information relative aux apparentés*.

4. Schémas de situations possibles d'apparentés

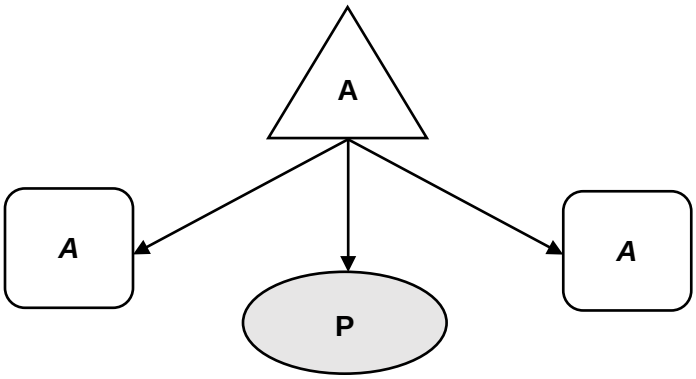
Aux fins de la compréhension de la présente section, la légende ci-dessous est définie :

P : Entité qui présente l'information financière
A : Apparenté par rapport à l'entité P. Une lettre A en caractère gras italique identifie un apparenté spécifiquement défini dans la situation décrite.
NA : Non apparenté par rapport à l'entité P

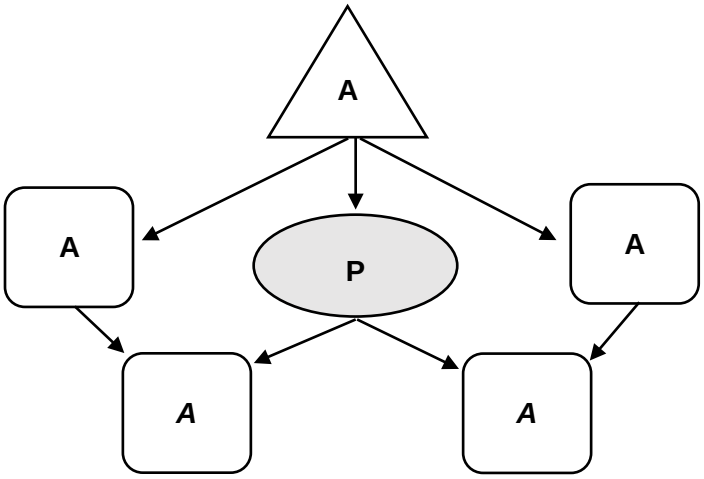
a) Entités qui la contrôlent, qui en partagent le contrôle ou qu'elle contrôle



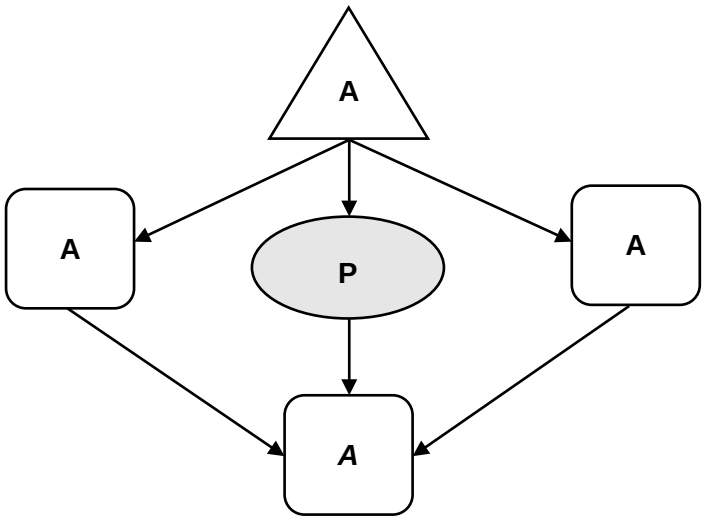
b) Entités soumises à un contrôle commun



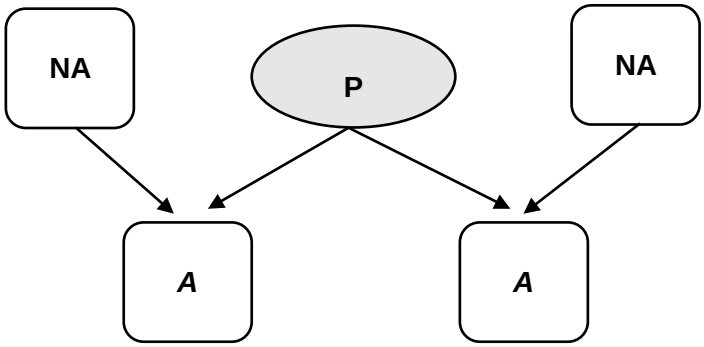
c) Entités dont elle partage le contrôle avec d'autres entités sous contrôle commun



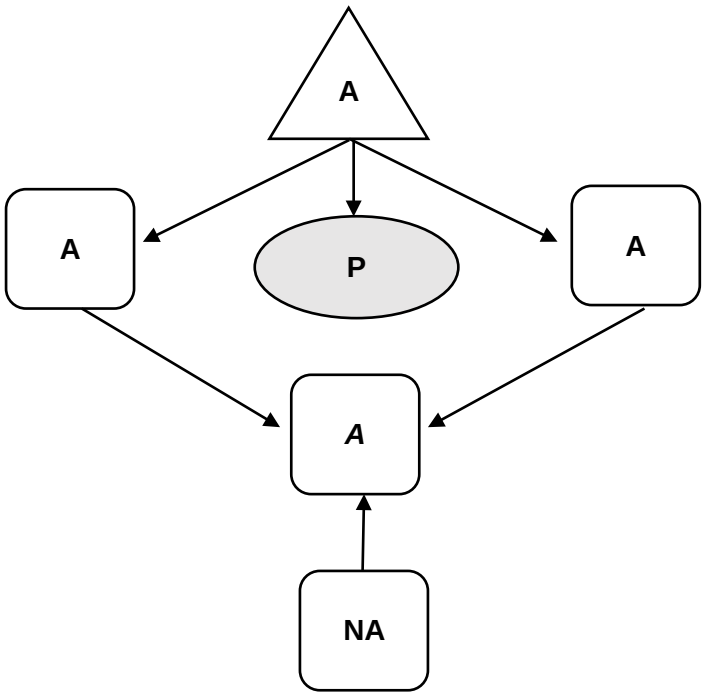
d) Entités soumises au contrôle partagé d'autres entités sous contrôle commun



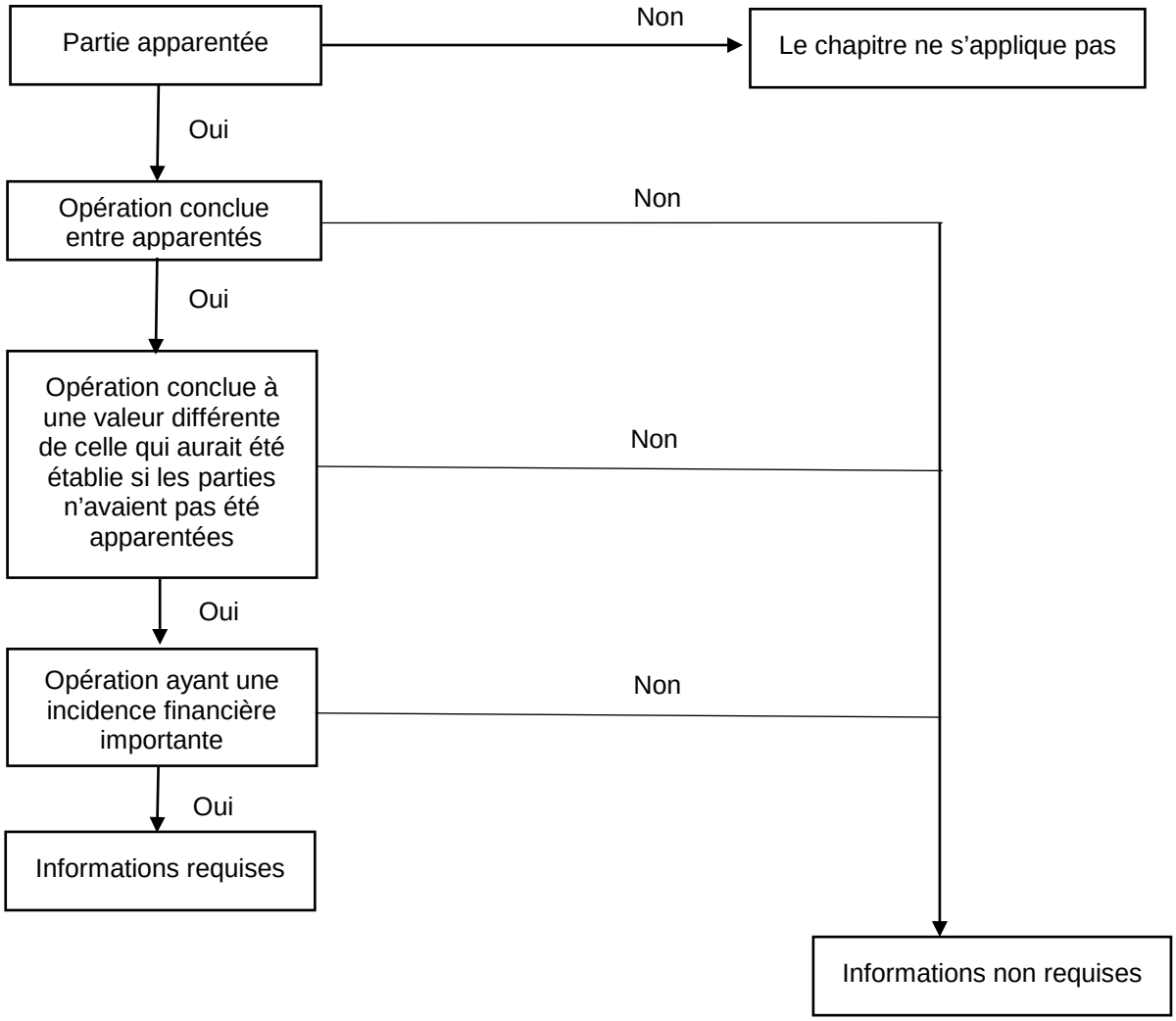
e) Entités dont elle partage le contrôle avec d'autres entités



f) Entités soumises au contrôle partagé d'autres entités sous contrôle commun et d'autres entités



5. Arbre de décision visant à illustrer le traitement comptable prévu



ANNEXE 1-F : Traitement comptable d'un regroupement de municipalités

1. Introduction

La présente annexe a pour but de présenter un exemple du traitement comptable d'un regroupement de municipalités en conformité avec les normes du chapitre SP 3430 – *Opérations de restructuration* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*, qui sont applicables aux organismes municipaux depuis leur exercice financier terminé le 31 décembre 2019.

2. Exemple de traitement comptable du regroupement de deux municipalités

Données de l'exemple

La municipalité X cesse d'exister le 30 juin 20X1. Elle est regroupée avec la municipalité Y à compter du 1er juillet 20X1. La municipalité X a adopté un règlement de taxation et a envoyé ses comptes de taxes en début d'année pour un total de revenus de taxes de 1 200 000 $. Seuls ces revenus sont prévus au budget de la municipalité X et son budget est équilibré.

L'entente de regroupement des municipalités, officialisée par décret gouvernemental, spécifie que le budget adopté par la municipalité X est réputé continuer à s'appliquer pour toute l'année, en étant pris en charge administrativement par la municipalité Y à compter du 1er juillet. Le conseil de la municipalité Y peut, au besoin, adopter toute résolution pour faire des virements budgétaires à même le budget adopté initialement par la municipalité X et affecter de l'excédent accumulé par la municipalité X aux fins des opérations sur le territoire de celle-ci si un tel excédent accumulé est disponible.

En date du 30 juin, la municipalité X :

- avait perçu un montant de 700 000 $ de taxes, laissant un débiteur de 500 000 $;
- avait réalisé et payé des dépenses pour 550 000 $.

On considère que la situation financière de la municipalité X au 1er janvier est composée des éléments suivants :

- un solde de trésorerie de 100 000 $;
- des débiteurs de 60 000 $;
- des créditeurs et charges à payer de 30 000 $;
- des immobilisations corporelles au coût de 1 000 000 $ avec un amortissement cumulé de 830 000 $;
- un solde d'excédent de fonctionnement non affecté de 80 000 $, un solde d'excédent de fonctionnement affecté de 50 000 $ et un investissement net dans les immobilisations et autres actifs (INIAA) de 170 000 $.

À compter du 1er juillet, la municipalité Y poursuit les opérations sur le territoire de l'ex-municipalité X en fonction des crédits encore disponibles du budget de cette dernière :

- des charges de 600 000 $ ont été réalisées au 2e semestre, dont 100 000 $ sont impayées en fin d'exercice et s'ajoutent au solde des créditeurs du début de l'exercice pour laisser un solde de 130 000 $ en fin d'exercice;
- un montant de 450 000 $ de débiteurs a été encaissé au 2e semestre, laissant un montant de 50 000 $ s'ajouter au solde des débiteurs du début de l'exercice pour obtenir un solde de 110 000 $ en fin d'exercice.

Traitement comptable

Municipalité X

1er janvier au 30 juin 20X1

1) Débiteurs – Taxes municipales	1 200 000 $	
AF - Revenus - Taxes		1 200 000 $
2) Trésorerie et équivalents de trésorerie	700 000 $	
Débiteurs – Taxes municipales		700 000 $
3) AF - Charges	550 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		550 000 $

1er juillet au 31 décembre 20X1

4) Trésorerie et équivalents de trésorerie	450 000 $	
Débiteurs – Taxes municipales		450 000 $
5) AF - Charges	600 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		500 000 $
Créditeurs et charges à payer		100 000 $

Malgré le transfert juridique des actifs, des passifs et des responsabilités qui y sont associées de la municipalité X à la municipalité Y au 30 juin, l'entente prévoit la gestion séparée des activités en fonction du budget et la présentation de rapports financiers séparés pour chaque municipalité pour l'exercice au complet, devant être produits par la municipalité Y. Ainsi, toutes les opérations et les transactions de l'exercice sont présentées dans leur municipalité respective. Par conséquent, le regroupement devient effectif sur le plan budgétaire au 1er janvier de l'exercice suivant la restructuration. En matière de reddition de comptes financière, la restructuration doit donc se refléter au moment de la fermeture des résultats de l'exercice propres à chacune des municipalités à la fin de l'exercice 20X1.

Écritures de restructuration au 31 décembre 20X1

Volet PCGR

6)	AF - Charges - Effet net des opérations de restructuration	350 000 $	
	Amortissement cumulé	830 000 $	
	Créditeurs et charges à payer	130 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		200 000 $
	Débiteurs – Taxes municipales		110 000 $
	Immobilisations corporelles		1 000 000 $

Volet fiscal (en lien avec les soldes des composantes de l'excédent (déficit) accumulé du début de l'exercice)

7)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	170 000 $	
	Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	80 000 $	
	Excédent de fonctionnement affecté	50 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Réduction de valeur		170 000 $
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté		80 000 $
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent de fonctionnement affecté		50 000 $

	État de la situation financière							
	Trésorerie	Débiteurs	Créditeurs	Immobilisa-tions corporelles	Amortis-sement cumulé	(Excédent) Déficit de fonctionne-ment non affecté	Excédent de fonctionne-ment affecté	INIAA
Solde d'ouverture au 1er janvier	100 000	60 000	(30 000)	1 000 000	(830 000)	(80 000)	(50 000)	(170 000)
1)		1 200 000						
2)	700 000	(700 000)						
3)	(550 000)							
4)	450 000	(450 000)						
5)	(500 000)		(100 000)					
Solde avant restructuration	200 000	110 000	(130 000)	1 000 000	(830 000)	(80 000)	(50 000)	(170 000)
6) Restructuration								
volet PCGR	(200 000)	(110 000)	130 000	(1 000 000)	830 000			
volet fiscal						80 000	50 000	170 000
Solde au 31 décembre avant fermeture	-	-	-	-	-	-	-	-
Fermeture								
Solde au 31 décembre après fermeture	-	-	-	-	-	-	-	-

	État des résultats			**Activités de fonctionnement**	
	Revenus de taxes	Charges de fonctionnement	Effet net des opérations de restructura-tion	Réduction de valeur/reclasse-ment	Affectations
Solde d'ouverture au 1er janvier 20X1					
1)	(1 200 000)				
2)					
3)		550 000			
4)					
5)		600 000			
Solde avant restructuration	(1 200 000)	1 150 000	-		
6) Restructuration					
volet PCGR			350 000		
volet fiscal				(170 000)	(130 000)
Solde au 31 décembre avant fermeture	(1 200 000)	1 150 000	350 000	(170 000)	(130 000)
Fermeture	1 200 000	(1 150 000)	(350 000)	170 000	130 000
Solde au 31 décembre après fermeture	-	-	-	-	-

DÉBUT D'EXERCICE	FIN D'EXERCICE

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE AU 1ER JANVIER 20X1

Trésorerie et équivalents de trésorerie	100 000
Débiteurs	60 000
	160 000
Créditeurs et charges à payer	30 000
Actifs financiers nets	**130 000**
Actifs non financiers	170 000
Excédent (déficit) accumulé*	**300 000**

*Ventilation de l'excédent (déficit) accumulé

Excédent de fonctionnement non affecté	80 000
Excédent de fonctionnement affecté	50 000
INIAA	170 000
	300 000

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE AU 31 DÉCEMBRE 20X1

	Avant restructuration	*Après restructuration*
Trésorerie et équivalents de trésorerie	200 000	-
Débiteurs	110 000	-
	310 000	-
Créditeurs et charges à payer	130 000	-
Actifs financiers nets	**180 000**	**-**
Actifs non financiers	170 000	-
Excédent (déficit) accumulé	**350 000**	**-**

ÉTAT DES RÉSULTATS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 20X1

	Avant restructuration	*Après restructuration*
Revenus – Taxes	1 200 000	1 200 000
Charges		
Autres charges	1 150 000	1 150 000
Effet net des opérations de restructuration	-	350 000
	1 150 000	1 500 000
Excédent (déficit) de l'exercice	**50 000**	**(300 000)**
Excédent (déficit) accumulé au début de l'exercice	300 000	300 000
Excédent (déficit) accumulé à la fin de l'exercice	**350 000**	**-**

Bien que les actifs/passifs de la municipalité X soient transférés légalement à la municipalité Y au 30 juin et que la gestion effective de la municipalité X soit dès lors faite par la municipalité Y, le décret exige la préparation de rapports financiers séparés pour les deux municipalités pour la totalité de l'exercice. Il y a donc lieu de considérer que la restructuration a lieu en fin d'exercice. Les municipalités X et Y doivent fournir, dans les notes complémentaires de leurs états financiers, les informations recommandées aux paragraphes SP 3430.56 à .58 du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*.

Après la restructuration

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE

Activités de fonctionnement	
Excédent (déficit) de l'exercice	(300 000)
Éléments sans effet sur la trésorerie	
Autres	
- Transfert d'immobilisations corporelles dans le cadre de la restructuration	170 000
	(130 000)
Variation nette des éléments hors caisse	
Débiteurs	60 000
Créditeurs et charges à payer	(30 000)
	(100 000)
Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	**(100 000)**
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début de l'exercice	100 000
Trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) à la fin de l'exercice	**-**

ÉTAT DE LA VARIATION DES ACTIFS FINANCIERS NETS (DE LA DETTE NETTE)
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE

Excédent (déficit) de l'exercice	(300 000)
Variation des immobilisations corporelles	
Transfert dans le cadre d'opérations de restructuration	170 000
	(130 000)
Variation des actifs financiers nets (ou de la dette nette)	**(130 000)**
Actifs financiers nets (dette nette) au début de l'exercice	130 000
Actifs financiers nets (dette nette) à la fin de l'exercice	**-**

EXCÉDENT (DÉFICIT) DE FONCTIONNEMENT À DES FINS FISCALES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE

Excédent (déficit) de l'exercice	(300 000)
Moins : revenus d'investissement	( )
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice avant conciliation à des fins fiscales	(300 000)
CONCILIATION À DES FINS FISCALES	
Réduction de valeur / Reclassement	170 000
Affectations	
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	80 000
Excédent de fonctionnement affecté	50 000
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales	**-**

Municipalité Y

Au 31 décembre 20X1, la municipalité Y inscrit l'opération de restructuration suivante dans ses livres :

Volet PCGR

1) Trésorerie et équivalents de trésorerie	200 000	
Débiteurs – Taxes municipales	110 000	
Immobilisations(1)	1 000 000	
AF - Revenus – Effet net des opérations de restructuration		180 000
AI – Revenus – Effet net des opérations de restructuration		170 000
Créditeurs et charges à payer		130 000
Amortissement cumulé(1)		830 000

(1) La municipalité pourrait également faire le choix d'inscrire l'immobilisation corporelle à la valeur comptable nette, plutôt que d'inscrire le coût historique et l'amortissement cumulé. Le chapitre SP 3430 précise uniquement que le transfert doit se faire à la valeur comptable.

Volet fiscal (en lien avec les composantes de l'excédent (déficit) accumulé du début de l'exercice de la municipalité X afin d'éliminer leur impact dans les résultats fiscaux de la municipalité Y)

2) AI – Conciliation à des fins fiscales – Acquisitions – Immobilisations	170 000 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent de fonctionnement affecté	130 000 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		170 000 $
Excédent de fonctionnement affecté		130 000 $

La municipalité Y a réalisé sur son territoire initial d'avant regroupement les résultats suivants pour toute l'année : revenus de taxes de 3 000 000 $ et charges de 2 900 000 $, lesquels ont tous été soit encaissés, soit payées en totalité pour simplifier

La municipalité avait une encaisse de 100 000 $ en début d'exercice, des immobilisations corporelles d'une valeur nette comptable de 600 000 $ ainsi qu'un excédent non affecté de 100 000 $ et un INIAA de 600 000 $. Il est fait abstraction d'autres actifs et passifs.

Elle présente dans ses résultats à la fin de l'exercice uniquement les revenus des taxes qu'elle a imposées elle-même sur son territoire initial d'avant regroupement.

ÉTAT DES RÉSULTATS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 20X1

	Avant restructuration	*Après restructuration*
Revenus		
Taxes	3 000 000	3 000 000
Effet net des opérations de restructuration		350 000
	3 000 000	3 350 000
Charges		
Autres charges	2 900 000	2 900 000
Effet net des opérations de restructuration		
	2 900 000	2 900 000
Excédent (déficit) de l'exercice	**100 000**	**450 000**
Excédent (déficit) accumulé au début de l'exercice	700 000	700 000
Excédent (déficit) accumulé à la fin de l'exercice	**800 000**	**1 150 000**

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE
AU 31 DÉCEMBRE 20X1

	Avant restructuration	*Après restructuration*
Trésorerie et équivalents de trésorerie	200 000	400 000
Débiteurs	-	110 000
	200 000	510 000
Créditeurs et charges à payer	-	130 000
Actifs financiers nets (dette nette)	**200 000**	**380 000**
Actifs non financiers	600 000	770 000
Excédent (déficit) accumulé	**800 000**	**1 150 000**

Ventilation de l'excédent (déficit) accumulé

	Avant restructuration	*Après restructuration*
Excédent de fonctionnement non affecté	200 000	
Excédent de fonctionnement affecté		
Ancienne municipalité X		180 000(1)
Ancienne municipalité Y		200 000(2)
INIAA	600 000	770 000
	800 000	1 150 000

À moins d'autres dispositions spécifiques inscrites dans le décret concernant le regroupement des municipalités visées, le principe considéré dans le présent exemple est que l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté et l'excédent de fonctionnement affecté des municipalités d'avant regroupement demeurent affectés au territoire des anciennes municipalités.

(1) Ancienne municipalité X

Excédent de fonctionnement non affecté au 1er janvier	80 000
Excédent de l'exercice	50 000
Virement à l'excédent de fonctionnement affecté	130 000
Excédent de fonctionnement affecté au 1er janvier	50 000
Excédent de fonctionnement affecté au 31 décembre	180 000

(2) Ancienne municipalité Y

Excédent de fonctionnement non affecté au 1er janvier	100 000
Excédent de l'exercice	100 000
Virement à l'excédent de fonctionnement affecté	200 000
Excédent de fonctionnement affecté au 1er janvier	-
Excédent de fonctionnement affecté au 31 décembre	200 000

2

Manuel de la présentation de l'information financière municipale

ÉTAT DES RÉSULTATS

Ministère des Affaires municipales et de l'Habitation
© Gouvernement du Québec

TABLE DES MATIÈRES

Introduction **2-1**
1. Revenus **2-1**
1.1 Taxes 2-2
1.1.1 Taxes sur la valeur foncière 2-3
1.1.2 Taxes sur une autre base 2-7
1.2 Compensations tenant lieu de taxes 2-10
1.2.1 Gouvernement du Québec et ses entreprises 2-12
1.2.2 Gouvernement du Canada et ses entreprises 2-14
1.2.3 Organismes municipaux 2-14
1.2.4 Autres 2-14
1.3 Quotes-parts 2-15
1.4 Transferts 2-16
1.4.1 Transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts 2-18
1.4.2 Transferts de droit 2-20
1.5 Services rendus 2-22
1.5.1 Services rendus aux organismes municipaux 2-22
1.5.2 Autres services rendus 2-26
1.6 Imposition de droits 2-31
1.7 Amendes et pénalités 2-31
1.8 Revenus de placements de portefeuille 2-32
1.9 Autres revenus d'intérêts 2-32
1.10 Autres revenus 2-33
1.11 Quote-part dans les résultats nets d'entreprises municipales et de partenariats commerciaux 2-36
1.12 Effet net des opérations de restructuration 2-36
2. Charges **2-36**
2.1 Administration générale 2-37
2.1.1. Conseil 2-38
2.1.2 Greffe et application de la loi 2-38
2.1.3 Gestion financière et administrative 2-38
2.1.4 Évaluation 2-39
2.1.5 Gestion du personnel 2-39
2.1.6 Autres 2-39
2.2 Sécurité publique 2-40
2.2.1 Police 2-41
2.2.2 Sécurité incendie 2-41
2.2.3 Sécurité civile 2-41
2.2.4 Autres 2-42
2.3 Transport 2-42
2.3.1 Réseau routier 2-43
2.3.2 Transport collectif 2-44
2.3.3 Autres 2-45

2.4 Hygiène du milieu 2-45
2.4.1 Eau et égout 2-46
2.4.2 Matières résiduelles 2-47
2.4.3 Cours d'eau 2-50
2.4.4 Protection de l'environnement 2-50
2.4.5 Autres 2-50
2.5 Santé et bien-être 2-51
2.5.1 Logement social 2-51
2.5.2 Sécurité du revenu 2-52
2.5.3 Autres 2-52
2.6 Aménagement, urbanisme et développement 2-52
2.6.1 Aménagement, urbanisme et zonage 2-53
2.6.2 Rénovation urbaine 2-53
2.6.3 Promotion et développement économique 2-54
2.6.4 Autres 2-55
2.7 Loisirs et culture 2-56
2.7.1 Activités récréatives 2-57
2.7.2 Activités culturelles 2-58
2.8 Réseau d'électricité 2-59
2.9 Frais de financement 2-60
2.9.1 Dette à long terme 2-60
2.9.2 Autres frais de financement 2-61
2.10 Effet net des opérations de restructuration 2-61
3. Charges par objets 2-61
3.1 Rémunération 2-62
3.2 Charges sociales 2-63
3.3 Biens et services 2-64
3.3.1 Services obtenus d'organismes municipaux 2-64
3.3.2 Autres biens et services 2-65
3.4 Frais de financement 2-65
3.5 Contributions à des organismes 2-66
3.6 Amortissement 2-67
3.7 Autres 2-67
ANNEXE 2-A : Revenus fiscaux 2-71
1. Taxes 2-71
1.1 Taxes sur la valeur foncière 2-71
1.2 Taxes sur une autre base 2-72
2. Compensations tenant lieu de taxes 2-74
3. Droits, licences et permis 2-75
4. Revenus apparentés aux revenus fiscaux 2-76
5. Pouvoirs spéciaux de taxation 2-76
ANNEXE 2-B : Comptabilisation de l'imposition de droits aux exploitants de carrières et de sablières 2-79
ANNEXE 2-C : Tarification nécessitant l'utilisation d'un instrument de mesure 2-81
ANNEXE 2-D : Paiements de transfert 2-83

1. Considérations générales sur les revenus de transfert 2-83
   1.1 Transferts relatifs à des ententes de partage des frais 2-84
   1.2 Autres transferts 2-86
   1.3 Exemples 2-87
2. Transferts accordés après le financement 2-121
   2.1 Les transferts sont accordés dans l'exercice au cours duquel le financement à long terme par emprunt a déjà été réalisé 2-121
   2.2 Les transferts sont accordés après l'exercice au cours duquel le financement à long terme par emprunt a été réalisé 1-125
3. Transferts octroyés à titre de cédant 2-126

ANNEXE 2-E : Comptabilisation des amendes 2-129

ANNEXE 2-F : Mutuelle des municipalités du Québec 2-131

Introduction

L'état des résultats fournit des renseignements importants par lesquels un organisme municipal rend compte de ses activités et de la mesure dont celles-ci lui ont permis d'atteindre ses objectifs. Il présente, de façon condensée, l'information sur le coût des services.

L'état des résultats doit notamment distinguer les revenus de l'exercice par grandes catégories, les charges par fonctions et la différence entre les revenus et les charges à titre d'excédent ou de déficit de l'exercice.

La présentation des revenus par grandes catégories et des charges par fonctions s'applique également aux résultats détaillés présentés au formulaire du rapport financier.

1. Revenus

Introduction

Les revenus se divisent en douze grandes catégories : les taxes, les compensations tenant lieu de taxes, les quotes-parts, les transferts, les services rendus, l'imposition de droits, les amendes et pénalités, les revenus de placements de portefeuille, les autres revenus d'intérêts, les autres revenus, les quotes-parts dans les résultats nets d'entreprises municipales et de partenariats commerciaux et l'effet net des opérations de restructuration. Ces catégories regroupent notamment l'ensemble des revenus que l'organisme municipal reçoit en vertu des pouvoirs qui lui sont conférés par la loi. Pour plus d'information sur les revenus fiscaux, se référer à l'annexe 2-A *Revenus fiscaux.*

Les revenus d'un organisme municipal peuvent aussi bien servir au financement des dépenses de fonctionnement que des dépenses d'investissement. Ces revenus sont comptabilisés, selon le cas, aux activités de fonctionnement ou aux activités d'investissement et sont reportés globalement à l'état des résultats.

Lorsqu'un organisme municipal agit comme agent de perception pour un autre organisme, les montants perçus et remis ne font pas partie des revenus et des charges de l'organisme municipal. Ils doivent être présentés, s'il y a lieu, à l'état de la situation financière aux postes appropriés. C'est le cas notamment des montants perçus aux fins suivantes :

- les taxes scolaires;
- les amendes pour des infractions au *Code criminel* ou des infractions pénales réglementaires fédérales;
- les amendes ou pénalités avec ou sans frais, pour le compte d'autres organismes municipaux dont le territoire est soumis à la juridiction de la cour municipale;
- une partie des sommes perçues découlant du Programme relatif à une délégation de la gestion de certains droits fonciers et de la gestion de l'exploitation du sable et du gravier sur les terres du domaine de l'état en faveur des MRC et des municipalités locales dont le territoire n'est pas compris dans celui d'une MRC.

Dans le cas des MRC, en plus des éléments ci-dessus, on retrouve les montants pour la vente d'immeubles pour défaut de paiement de taxes ainsi que ceux pour la perception des droits de mutation immobilière.

1.1 Taxes

Définition générale

Cette catégorie de revenus regroupe l'ensemble des taxes, compensations ou modes de tarification qu'un organisme municipal peut imposer pour toutes fins reliées aux pouvoirs qui lui sont conférés par les lois municipales.

Ventilation

Les revenus de taxes sont ventilés de la façon suivante :

Sur la valeur foncière
Taxes générales
- Taxe foncière générale
- Taxes spéciales
  - Service de la dette
  - Activités de fonctionnement
  - Activités d'investissement
  - Réserve financière pour le service de l'eau
  - Réserve financière pour le service de la voirie

Taxes de secteur
- Taxes spéciales
  - Service de la dette
  - Activités de fonctionnement
  - Activités d'investissement

Autres

Sur une autre base
Taxes, compensations et tarification
- Services municipaux
  - Eau
  - Égout
  - Traitement des eaux usées
  - Matières résiduelles
  - Autres
- Centres d'urgence 9-1-1
- Service de la dette
- Pouvoir général de taxation
- Activités de fonctionnement
- Activités d'investissement

Taxes d'affaires
Sur l'ensemble de la valeur locative
Autres

1.1.1 Taxes sur la valeur foncière

1.1.1.1 Taxes générales

Ces taxes sont imposées à l'ensemble des contribuables de la municipalité. Elles sont classées en quatre groupes distincts : taxe foncière générale, taxes spéciales pour le service de la dette, taxes spéciales pour les activités de fonctionnement et taxes spéciales pour les activités d'investissement.

Les taxes générales sur la valeur foncière qui s'appliquent aux locataires ou aux occupants d'immeubles non imposables visés aux 1er et 2e alinéas de l'article 208 de la *Loi sur la fiscalité municipale* (LFM) sont présentées dans le groupe approprié.

Lorsque la municipalité applique le régime d'impôt foncier à taux variés, il s'agit des taxes provenant de taxes générales applicables à chacune des catégories suivantes :

- Résiduelle (taux de base)
- Immeubles de six logements ou plus
- Immeubles non résidentiels
- Immeubles industriels
- Terrains vagues desservis
- Immeubles agricoles

Pour plus d'information sur les taux variés, se référer à l'annexe 5-I *Régime d'impôt foncier à taux variés*.

Taxe foncière générale

Cette taxe basée sur la valeur foncière est imposée à l'ensemble des contribuables pour les dépenses générales de fonctionnement de la municipalité. Cette taxe ne peut être rattachée à des dépenses spécifiques.

Taxes spéciales pour le service de la dette

Ce poste comprend les taxes spéciales basées sur la valeur foncière imposées à l'ensemble des contribuables pour le remboursement de la dette à long terme et les intérêts à la charge de l'ensemble des contribuables.

Taxes spéciales pour les activités de fonctionnement

Ce poste comprend les taxes spéciales basées sur la valeur foncière permises par la loi. Ces taxes spéciales sont imposées à l'ensemble des contribuables spécifiquement pour des travaux municipaux d'entretien ou de réparation, pour la création de réserves financières, pour la création d'un fonds de roulement ou pour toute autre activité de fonctionnement autre que le service de la dette.

Taxes spéciales pour les activités d'investissement

Ce poste comprend les taxes spéciales basées sur la valeur foncière imposées à l'ensemble des contribuables spécifiquement pour des dépenses d'investissement. On doit y comptabiliser notamment les revenus :

- de la taxe spéciale imposée aux fins du financement des dépenses d'immobilisations et d'autres investissements;
- d'une taxe spéciale imposée en vertu de l'article 3 de la *Loi sur les travaux municipaux* (LTM), pour défrayer le coût des travaux décrétés par le règlement (taxe dans l'année);
- d'une taxe spéciale imposée en vertu de l'article 547 LCV ou de l'article 1072 CM, pour payer les frais reliés à l'emprunt en attendant que soit complété le financement permanent prévu au règlement.

Exclusion

La participation financière assumée par les promoteurs à la suite d'une entente sur la réalisation de travaux relatifs aux infrastructures et aux équipements municipaux en vertu de l'article 145.21 de la *Loi sur l'aménagement et l'urbanisme* (LAU). Ces contributions doivent être comptabilisées à la catégorie *Autres revenus*, au poste *Contributions des promoteurs*.

Particularité

Les éléments suivants sont comptabilisés en diminution des taxes générales au poste approprié :

- le dégrèvement applicable à la taxe foncière générale annuelle découlant de l'application de l'article 253.36 LFM;
- le dégrèvement applicable aux autres taxes générales sur la valeur foncière découlant de l'application de l'article 253.36 LFM;
- les crédits de taxes accordés à l'égard de ces revenus de taxes;
- le dégrèvement applicable à la taxe foncière générale de la catégorie des immeubles non résidentiels découlant de l'application de l'article 244.59 LFM (taux variés).

Taxes spéciales pour la réserve financière pour le service de l'eau

Ce poste comprend les taxes spéciales basées sur tous les immeubles imposables sur le territoire de la municipalité et de celui de l'agglomération, lorsque le conseil d'agglomération impose une taxe pour couvrir les dépenses d'agglomération, en fonction de leur valeur imposable. Ces taxes servent pour le financement de toutes dépenses, au profit de l'ensemble du territoire, relatives aux services de l'eau.

Taxes spéciales pour la réserve financière pour le service de la voirie

Ce poste comprend les taxes spéciales basées sur tous les immeubles imposables sur le territoire de la municipalité et de celui de l'agglomération, lorsque le conseil d'agglomération impose une taxe pour couvrir les dépenses d'agglomération, en fonction de leur valeur imposable. Ces taxes servent pour le financement de toutes dépenses, au profit de l'ensemble du territoire, relatives aux services de la voirie.

1.1.1.2 Taxes de secteur

Ces taxes sont imposées à une partie des contribuables de la municipalité. Elles sont classées en trois groupes distincts : taxes spéciales pour le service de la dette, taxes spéciales pour les activités de fonctionnement et taxes spéciales pour les activités d'investissement. Les taxes de secteur spéciales sont basées sur la valeur foncière. Pour les municipalités ayant des arrondissements, les taxes imposées aux contribuables de ces derniers sont présentées à ce poste dans le groupe approprié.

Les taxes de secteur spéciales sur la valeur foncière qui s'appliquent aux locataires ou aux occupants d'immeubles non imposables visés aux 1er et 2e alinéas de l'article 208 LFM sont aussi présentées dans le groupe approprié.

Taxes spéciales pour le service de la dette

Ce poste comprend les taxes spéciales basées sur la valeur foncière imposées à certains contribuables pour le service de la dette à la charge des propriétaires concernés.

Taxes spéciales pour les activités de fonctionnement

Ce poste comprend les taxes spéciales basées sur la valeur foncière permises par la loi. Ces taxes spéciales sont imposées à certains contribuables spécifiquement pour des travaux municipaux d'entretien ou de réparation, pour la création de réserves financières ou pour toute autre activité de fonctionnement à l'exception du service de la dette.

Taxes spéciales pour les activités d'investissement

Ce poste comprend les taxes spéciales basées sur la valeur foncière imposées à certains contribuables spécifiquement pour des dépenses d'investissement. On doit y comptabiliser notamment les revenus :

- de la taxe spéciale sur la valeur foncière imposée aux fins du financement des dépenses d'investissement (immobilisations et autres investissements);
- d'une taxe spéciale imposée en vertu de l'article 3 LTM, pour défrayer le coût des travaux décrétés par le règlement;
- d'une taxe spéciale imposée en vertu de l'article 547 LCV ou de l'article 1072 CM, pour payer les frais reliés à l'emprunt et à son objet en attendant que soit complété le financement permanent prévu au règlement.

Exclusion

Les contributions de promoteurs dans le cadre d'une participation financière à une entente sur la réalisation de travaux relatifs aux infrastructures et aux équipements municipaux en vertu de l'article 145.21 LAU doivent être comptabilisées à la catégorie *Autres revenus*, au poste *Contributions des promoteurs*.

1.1.1.3 Autres

Ce poste comprend notamment les taxes foncières spéciales imposées en vertu de l'article 553 LFM ainsi que la taxe imposée sur la valeur foncière des terrains vagues non desservis qui y sont assujettis en vertu de l'article 244.65 LFM.

1.1.2 Taxes sur une autre base

Ces taxes comprennent toute source de revenus autre qu'une taxe basée sur la valeur foncière des immeubles ou des établissements d'entreprise. Elles comprennent :

- les taxes basées sur la superficie, l'étendue en front ou une autre dimension de l'immeuble;
- les compensations exigées du propriétaire ou de l'occupant d'un immeuble;
- les modes de tarification imposés en vertu des articles 244.1 à 244.10 LFM;
- les taxes d'affaires.

Les taxes sur une autre base sont ventilées comme suit :

1.1.2.1 Taxes, compensations et tarification

Ces taxes, compensations et tarification sont classées en six groupes distincts :

- Services municipaux
- Centres d'urgence 9-1-1
- Service de la dette
- Pouvoir général de taxation
- Activités de fonctionnement
- Activités d'investissement

Seule la tarification de nature fiscale peut être imputée à la rubrique *Taxes, compensations et tarification*, soit une taxe foncière basée sur une autre caractéristique de l'immeuble que sa valeur, comme sa superficie, son étendue en front ou une autre de ses dimensions et les compensations exigées du propriétaire ou de l'occupant d'un immeuble. Par exemple, une taxe imposée sur l'étendue en front d'un immeuble pour financer un emprunt réalisé afin de couvrir le coût d'un réseau d'aqueduc ou d'égout ainsi qu'un tarif pour la collecte des ordures ménagères constituent une tarification de nature fiscale.

Toute autre tarification, tel un tarif ou un montant exigé de façon ponctuelle ou sous forme d'abonnement pour l'utilisation d'un bien ou d'un service ou pour le bénéfice retiré d'une activité et pouvant être appliqué également aux usagers d'un service qui ne résident pas sur le territoire de la municipalité, doit plutôt être présentée notamment dans les autres services rendus. Par exemple, les tarifs exigés pour les activités sportives et culturelles, le transport en commun, le stationnement constituent d'autres services rendus.

Services municipaux

Ce poste comprend les taxes basées autrement que sur la valeur foncière, les compensations et la tarification imposées aux usagers de services municipaux. Elles ne doivent pas être confondues avec celles imposées pour financer les travaux de construction et d'amélioration (activités d'investissement) et les travaux de réparation et d'entretien (activités de fonctionnement) des infrastructures des services. Les services sont ventilés de la façon suivante :

- Eau
- Égout
- Traitement des eaux usées
- Matières résiduelles (collecte, transport et élimination des déchets domestiques et assimilés et des matières recyclables)
- Autres

La taxation pour la consommation d'eau résultant de la possession ou de l'utilisation d'une piscine est imputée dans *Services municipaux – Eau*. Le poste *Autres* comprend notamment les services de police incluant ceux fournis par la Sûreté du Québec, les services de sécurité incendie, de loisirs, d'activités culturelles, de voirie, d'éclairage, d'enlèvement de la neige et de vidange des installations septiques. La compensation pour services municipaux imposée aux roulottes en vertu du 3e alinéa de l'article 231 LFM est également inscrite à ce poste.

Le poste *Autres* comprend aussi la taxe sur l'immatriculation des véhicules de promenade (TIV) imposée par la Ville de Montréal aux résidents propriétaires de véhicules de promenade immatriculés sur le territoire de l'agglomération de Montréal, perçue par la Société d'assurance automobile du Québec (SAAQ). En vertu de la loi 2016, chapitre 8 *Loi modifiant principalement l'organisation et la gouvernance du transport collectif dans la région métropolitaine de Montréal* (PL 76), la Communauté métropolitaine de Montréal (CMM) peut imposer elle-même cette taxe sur le territoire de l'Autorité régionale de transport métropolitain (ARTM). La Ville de Montréal continue cependant à imposer cette taxe tant que la CMM n'exerce pas le pouvoir qui lui a été dévolu par le PL 76.

Centres d'urgence 9-1-1

Les montants qui transitent par l'Agence municipale de financement et de développement des centres d'urgence 9-1-1 du Québec représentent des taxes. Celles-ci sont perçues par Revenu Québec qui les remet à l'Agence. Cette dernière en fait la remise aux municipalités ou à un tiers à leur demande et les informe des montants qui leurs sont attribués selon le mode de distribution établi. Ces montants sont inscrits comme revenus et également comme charges à l'activité de la police de la fonction de la sécurité publique, et ce même par les municipalités dont les montants qui leur sont attribués sont versés par l'Agence directement à un autre organisme pour leur compte, auxquels cas ces municipalités imputent ces charges à l'objet *Biens et services – Services obtenus d'organismes municipaux – Ententes de services – Autres services* dans les charges par objets.

Service de la dette

Ce poste comprend les taxes basées autrement que sur la valeur foncière, les compensations et la tarification imposées aux contribuables pour le service de la dette à la charge des contribuables concernés.

Pouvoir général de taxation

Ce poste comprend les taxes prévues à l'un ou l'autre des articles 500.1 LCV et 1000.1 CM. Ces articles prévoient que toute municipalité peut, par règlement, imposer sur son territoire toute taxe municipale, pourvu qu'il s'agisse d'une taxe directe et que ce règlement satisfasse aux critères énoncés au quatrième alinéa des articles précités et que la taxe imposée ne fasse pas partie des interdictions énoncées à ces mêmes articles.

Activités de fonctionnement

Ce poste comprend les taxes basées autrement que sur la valeur foncière, les compensations et la tarification imposées spécifiquement pour des travaux municipaux d'entretien ou de réparation, pour la création de réserves financières ou pour toute activité de fonctionnement autre que pour un service municipal et pour le service de la dette.

Activités d'investissement

Ce poste comprend les taxes basées autrement que sur la valeur foncière, les compensations et la tarification imposées spécifiquement pour des dépenses d'investissement, notamment celles :

- imposées aux fins du financement des dépenses d'immobilisations et d'autres investissements;
- imposées en vertu de l'article 3 LTM, pour défrayer le coût des travaux décrétés par le règlement (taxe dans l'année);
- imposées en vertu de l'article 547 LCV ou de l'article 1072 CM, pour les frais reliés à l'emprunt en attendant que soit complété le financement permanent prévu au règlement;
- provenant des paiements au comptant du coût des travaux assumé par des contribuables par anticipation avant l'émission des obligations ou autres titres, lorsqu'un tel choix est prévu au règlement.

Exclusion

Les contributions de promoteurs en vertu d'une participation financière à une entente portant sur la réalisation de travaux relatifs aux infrastructures et aux équipements municipaux en vertu de l'article 145.21 LAU doivent être comptabilisées à la catégorie *Autres revenus*, au poste *Contributions des promoteurs*.

Les paiements au comptant assumés par des contribuables par anticipation avant l'émission de l'emprunt initial ou lors d'un refinancement d'emprunt se comptabilisent au poste *Taxes, compensations et tarification – Service de la dette*.

1.1.2.2 Taxes d'affaires

Sur l'ensemble de la valeur locative

Ce poste comprend les revenus de la taxe d'affaires sur la valeur locative des établissements d'entreprises en vertu de l'article 232 LFM.

Dans le cas où certains contribuables bénéficient d'une réduction de cette taxe en vertu de l'article 237 LFM, le montant net facturé aux contribuables est inscrit à ce poste.

Exclusion

La taxe spéciale imposée sur la valeur locative en vertu de l'article 487.3 LCV et de l'article 979.3 CM n'est pas présentée à ce poste mais plutôt au poste approprié dans les taxes sur une autre base.

Autres

Ce poste comprend :

- les revenus provenant des permis délivrés aux commerçants itinérants en vertu du paragraphe 2 de l'article 6 de la *Loi sur les compétences municipales* (LCM);
- les revenus provenant de la cotisation, qui est réputée être une taxe d'affaires aux fins de sa perception, des membres d'une société de développement commercial (SDC) en vertu de l'article 458.27 LCV ou de l'article 660 CM.

1.2 Compensations tenant lieu de taxes

Définition générale

Cette catégorie de revenus regroupe l'ensemble des revenus qui tiennent lieu de taxes sur la valeur foncière, de taxes d'affaires, d'autres taxes, de compensations et de tarification pour les immeubles non imposables ainsi qu'à l'égard de certains immeubles non portés au rôle d'évaluation et des compensations pour les terres publiques.

Ventilation

Les revenus de cette catégorie sont ventilés de la façon suivante :

Gouvernement du Québec et ses entreprises
Immeubles et établissements d'entreprises du gouvernement
- Taxes sur la valeur foncière
- Taxes sur une autre base
  - Taxes, compensations et tarification
  - Taxes d'affaires
- Compensations pour les terres publiques

Immeubles des réseaux
- Santé et services sociaux
- Cégeps et universités
- Écoles primaires et secondaires

Autres immeubles
- Immeubles de certains gouvernements et d'organismes internationaux
  - Taxes sur la valeur foncière
  - Taxes sur une autre base
    - Taxes, compensations et tarification
    - Taxes d'affaires

Gouvernement du Canada et ses entreprises
Taxes sur la valeur foncière
Taxes sur une autre base
- Taxes, compensations et tarification
- Taxes d'affaires

Organismes municipaux
Taxes sur la valeur foncière
Taxes sur une autre base
- Taxes, compensations et tarification

Autres
Taxes foncières des entreprises autoconsommatrices d'électricité
Autres

Exclusion

On doit exclure des compensations tenant lieu de taxes les montants suivants qui doivent plutôt être inscrits aux postes appropriés :

- tous revenus provenant de services rendus au gouvernement du Québec sur une base contractuelle; ceux-ci doivent être inscrits au poste approprié de la catégorie *Autres services rendus*;
- les sommes provenant des permis de roulottes et de la compensation pour services municipaux imposés en vertu de l'article 231 LFM; ces sommes doivent être inscrites respectivement au poste *Licences et permis* de la catégorie *Imposition de droits* et au poste *Autres* de la catégorie *Taxes - Sur une autre base - Taxes, compensations et tarification - Services municipaux*;
- les taxes imposées à l'égard d'un immeuble appartenant à un office municipal d'habitation ou à un office régional d'habitation ou administré par cet office; un tel immeuble est imposable et ces revenus doivent être inscrits aux postes appropriés de la catégorie *Taxes*.

1.2.1 Gouvernement du Québec et ses entreprises

1.2.1.1 Immeubles et établissements d'entreprises du gouvernement

Les revenus comptabilisés à cette rubrique sont répartis selon la nature de la compensation tenant lieu de taxes et comprennent les sommes versées en vertu de l'article 254 et du 1er alinéa des articles 255 et 257 LFM à l'égard des immeubles et des établissements d'entreprises :

- du Gouvernement du Québec;
- de la Société québécoise des infrastructures;
- de la Société de la Place des Arts de Montréal;
- de l'École nationale de police de Québec.

1.2.1.2 Immeubles des réseaux

Les revenus comptabilisés à cette rubrique sont répartis entre les catégories d'immeubles suivantes :

Santé et services sociaux

Ce poste comprend les compensations tenant lieu de taxes prévues en vertu de l'article 254, du 2e alinéa de l'article 255 et de l'article 256 LFM (pour la hausse des compensations tenant lieu de taxes), à l'égard :

- d'un immeuble appartenant à un établissement public au sens de la *Loi sur les services de santé et les services sociaux* (chapitre S-4-2), notamment un centre local de services communautaires, un centre hospitalier, un centre d'hébergement et de soins de longue durée, y compris ceux visés à l'article 12 de la *Loi sur les services de santé et les services sociaux pour les autochtones cris* (chapitre S-5);
- d'un immeuble appartenant à une coopérative ou à un organisme sans but lucratif titulaire d'un permis de centre de la petite enfance, de garderie ou d'un agrément à titre de bureau coordonnateur de la garde en milieu familial délivré en vertu de la *Loi sur les services de garde éducatifs à l'enfance* (chapitre S-4.1.1);
- d'un immeuble appartenant à la Corporation d'hébergement du Québec;
- d'un immeuble appartenant à une institution religieuse et utilisé par un établissement du réseau de la santé et des services sociaux, dans l'exercice de ses activités normales.

Cégeps, universités et écoles primaires et secondaires

Ces postes comprennent les compensations tenant lieu de taxes prévues en vertu de l'article 254, des 2e, 3e et 4e alinéas de l'article 255 et de l'article 256 LFM (pour la hausse des compensations tenant lieu de taxes), à l'égard :

- d'un immeuble appartenant à une commission scolaire, un cégep ou un établissement universitaire au sens de la *Loi sur les établissements universitaires*;
- d'un immeuble appartenant à une institution d'enseignement privé déclarée d'intérêt public ou reconnue à des fins de subventions en vertu de la *Loi sur l'enseignement privé*;
- d'un immeuble appartenant à une corporation sans but lucratif, détentrice d'un permis d'enseignement général, d'enseignement professionnel ou d'enseignement pour l'enfance inadaptée, en vertu de la *Loi sur l'enseignement privé*;
- d'un immeuble appartenant à une institution dont le régime d'enseignement est l'objet d'une entente internationale au sens de la *Loi sur le ministère des Relations internationales*;
- d'un immeuble appartenant à une institution religieuse et utilisé par une institution d'enseignement ci-dessus mentionnée dans l'exercice de ses activités normales.

1.2.1.3 Immeubles de certains gouvernements et d'organismes internationaux et autres immeubles

Ce poste comprend les sommes provenant du gouvernement du Québec, en vertu du 2e alinéa de l'article 210 LFM, à l'égard d'un immeuble :

- du gouvernement d'une autre province;
- d'un gouvernement étranger;
- d'un organisme international.

1.2.2 Gouvernement du Canada et ses entreprises

Les revenus comptabilisés à cette rubrique sont répartis selon la nature de la compensation tenant lieu de taxes et comprennent les sommes versées par le gouvernement du Canada et ses entreprises sur leurs immeubles ou sur ceux qui sont assujettis à leur contrôle, gestion ou administration en vertu :

- de la *Loi sur les paiements versés en remplacement d'impôts* (L.R.C. (1985), ch. M-13);
- des lois spéciales créant les entreprises;
- de la jurisprudence à l'égard des compensations sur leurs immeubles notamment pour les taxes non foncières, compensations et modes de tarification à l'égard d'un immeuble non imposable visé au paragraphe 1.1 de l'article 204 LFM.

1.2.3 Organismes municipaux

Les compensations tenant lieu de taxes comptabilisées à cette rubrique sont réparties selon la nature de la compensation tenant lieu de taxes et comprennent les compensations pour les services municipaux prévues aux articles 205, 205.1 et 206 LFM pour les organismes visés par les paragraphes 4 et 5 de l'article 204 LFM.

1.2.4 Autres

Les compensations tenant lieu de taxes comptabilisées à cette rubrique sont réparties comme suit :

Taxes foncières des entreprises autoconsommatrices d'électricité

Ce poste comprend toute somme qui provient d'une entité autre qu'Hydro-Québec et ses filiales, qui exploite un réseau de production d'énergie électrique et qui consomme elle-même, en totalité ou en partie, l'énergie qu'elle produit (art. 222 LFM).

Autres

Ce poste comprend les compensations pour les services municipaux visées par les articles 205, 205.1 ou 206 LFM concernant les immeubles mentionnés aux paragraphes 4°, 5°, 10°, 11° et 19° de l'article 204 LFM.

1.3 Quotes-parts

Norme générale

Pour les municipalités régionales de comté, les communautés métropolitaines, l'Autorité régionale de transport métropolitain et les régies intermunicipales, cette catégorie de revenus regroupe les quotes-parts des municipalités membres ou comprises sur leur territoire pour le financement des dépenses reliées à l'exercice de leurs responsabilités dévolues par leur loi respective. Les montants inscrits peuvent servir aussi bien au financement des activités de fonctionnement que d'investissement.

Pour les municipalités centrales, les quotes-parts provenant des municipalités liées en guise de paiement de toute dépense faite par la municipalité centrale dans l'exercice d'une compétence d'agglomération, sont comptabilisées à cette rubrique.

Pour les sociétés de transport en commun contrôlées par une municipalité locale, les montants accordés par cette municipalité sont comptabilisés à cette rubrique.

Pour les municipalités régionales de comté, en plus des quotes-parts selon les responsabilités générales qui leur sont dévolues par la loi, cette catégorie de revenus comprend :

- les quotes-parts de l'ensemble ou d'une partie des municipalités membres pour l'acceptation de compétence en vertu de l'article 10 CM;
- les quotes-parts de l'ensemble ou d'une partie des municipalités membres pour la déclaration de compétence en vertu de l'article 678.0.1 CM;
- les quotes-parts des territoires non organisés consacrées aux responsabilités obligatoires assumées par une municipalité régionale de comté.

Un remboursement de surplus ou d'excédent accumulé par une régie ou une MRC notamment, doit être comptabilisé en diminution des revenus de quotes-parts de l'exercice, même si celles-ci deviennent négatives. Le même traitement comptable s'applique en cas de redistribution de certains revenus de transfert pour lesquels une MRC a compétence. Tout versement ou distribution par une MRC de revenus imprévus ou non considérés au budget, par exemple un revenu de transfert tel celui provenant du programme sur la redistribution aux municipalités des redevances pour l'élimination de matières résiduelles, constitue un ajustement de quote-part autant pour la MRC que pour les municipalités membres.

Pour les organismes municipaux participant à une régie intermunicipale, lorsque leur taux de participation varie d'un exercice à l'autre, l'ajustement net pour tenir compte de la variation de la quote-part dans les actifs et les passifs de la régie aux fins de la consolidation, doit être comptabilisé à titre d'ajustement des quotes-parts de l'exercice, même si celles-ci deviennent négatives.

Exclusion

Les revenus provenant des services rendus sur une base contractuelle ou ponctuelle à des organismes municipaux ne sont pas des quotes-parts des organismes municipaux membres. Ces revenus doivent être inscrits à la catégorie *Services rendus aux organismes municipaux*.

1.4 Transferts

Définition générale

Cette catégorie comprend l'ensemble des revenus de transfert provenant des gouvernements (ministères ou organismes), des municipalités, des MRC et des communautés métropolitaines excluant les entreprises gouvernementales et municipales.

Les principaux types de transferts sont :

- les transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts;
- les transferts de droit;

Pour plus d'information, se référer à l'annexe 2-D *Paiements de transfert* du présent chapitre, ainsi qu'au chapitre SP 3410 – *Paiements de transfert* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public* pour des informations complémentaires sur la définition des paiements de transfert.

Ventilation

Les transferts de droit sont imputés aux programmes fiscaux auxquels ils sont rattachés alors que les transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts sont imputés aux activités de fonctionnement ou d'investissement selon le cas, en les ventilant dans les fonctions/activités appropriées selon leur finalité.

Les transferts sont ventilés de la façon suivante :

Transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts
Administration générale
Sécurité publique
    Police
    Sécurité incendie
    Sécurité civile
    Autres
Transport
    Réseau routier
        Voirie municipale
        Enlèvement de la neige
        Autres
    Transport collectif
        Transport en commun

- Transport régulier
- Transport adapté
- Transport scolaire
- Autres
- Transport aérien
- Transport par eau
- Autres

Hygiène du milieu
- Eau et égout
  - Approvisionnement et traitement de l'eau potable
  - Réseau de distribution de l'eau potable
  - Traitement des eaux usées
  - Réseaux d'égout
- Matières résiduelles
  - Déchets domestiques et assimilés
  - Matières recyclables
    - Collecte sélective
      - Collecte et transport
      - Tri et conditionnement
    - Autres
  - Autres
- Cours d'eau
- Protection de l'environnement
- Autres

Santé et bien-être
- Logement social
- Sécurité du revenu
- Autres

Aménagement, urbanisme et développement
- Aménagement, urbanisme et zonage
- Rénovation urbaine
- Promotion et développement économique
- Autres

Loisirs et culture
- Activités récréatives
- Activités culturelles
  - Bibliothèques
  - Autres

Réseau d'électricité

Transferts de droit

Regroupement municipal et réorganisation municipale
Péréquation
Neutralité
Partage des redevances sur les ressources naturelles
Compensation pour la collecte sélective de matières recyclables
Fonds de développement des territoires
Contributions des automobilistes pour le transport en commun – Droits d'immatriculation

Partage de la croissance d'un point de la TVQ
Dotation spéciale de fonctionnement
Soutien à la compétence de développement local et régional des MRC du Fonds régions et ruralité – Volet 2
Autres

1.4.1 Transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts

Cette sous-catégorie comprend les revenus de transfert de fonctionnement et d'investissement qui sont destinés à des fins précises. Bien que les transferts ayant trait aux activités de fonctionnement et d'investissement soient présentés distinctement au formulaire du rapport financier, la classification des postes est la même de sorte que les définitions de postes présentées ci-après s'appliquent autant aux transferts de fonctionnement qu'aux transferts d'investissement.

Les transferts relatifs aux frais de financement de la dette à long terme sont répartis en fonction de l'activité correspondante de fonctionnement.

Administration générale

Ce poste comprend l'ensemble des revenus de transfert pour couvrir les dépenses des activités suivantes :

- le conseil;
- l'application de la loi;
- la gestion financière et administrative;
- le greffe;
- l'évaluation;
- les autres activités reliées à l'administration générale.

Sécurité publique

Ce poste comprend l'ensemble des revenus de transfert pour couvrir les dépenses relatives à la sécurité publique pour les activités suivantes :

- la police;
- la sécurité incendie;
- la sécurité civile;
- les autres activités reliées à la sécurité publique.

Transport

Ce poste comprend l'ensemble des revenus de transfert pour couvrir les dépenses relatives au transport pour les activités suivantes :

- le réseau routier, qui regroupe la voirie municipale, l'enlèvement de la neige et les autres activités reliées au réseau routier;

- le transport collectif, qui regroupe le transport en commun, le transport aérien et le transport par eau;
- les autres activités reliées au transport.

Il inclut notamment l'attribution aux municipalités des sommes perçues par les MRC ou d'autres municipalités dans le cadre de la mesure d'imposition des droits aux exploitants de sites de carrières et de sablières.

Hygiène du milieu

Ce poste comprend l'ensemble des revenus de transfert pour couvrir les dépenses relatives à l'hygiène du milieu pour les activités suivantes :

- l'approvisionnement et le traitement de l'eau potable;
- le réseau de distribution de l'eau potable;
- le traitement des eaux usées;
- les réseaux d'égout;
- les matières résiduelles;
- les cours d'eau;
- la protection de l'environnement;
- les autres activités reliées à l'hygiène du milieu.

Santé et bien-être

Ce poste comprend l'ensemble des revenus de transfert pour couvrir les dépenses relatives à la santé et au bien-être, pour les activités suivantes :

- le logement social;
- la sécurité du revenu;
- les autres activités reliées à la santé et au bien-être, notamment l'inspection des aliments.

Aménagement, urbanisme et développement

Ce poste comprend l'ensemble des revenus de transfert pour couvrir les dépenses relatives à l'aménagement, à l'urbanisme et au développement du territoire, pour les activités suivantes :

- l'aménagement, l'urbanisme et le zonage;
- la rénovation urbaine;
- la promotion et le développement économique;
- les autres activités reliées à l'aménagement, l'urbanisme et au développement du territoire comme les transferts pour la gestion et l'exploitation des terres du domaine public et des terres acquises du domaine public.

Pour les revenus découlant d'un programme relatif à la délégation de la gestion de certains droits fonciers et de la gestion de l'exploitation du sable et du gravier sur les terres du domaine de l'état en faveur des MRC et des municipalités locales dont le territoire n'est pas compris dans celui d'une MRC, se référer à la section 1.5.2 - *Autres services rendus.*

Loisirs et culture

Ce poste comprend l'ensemble des revenus de transfert pour couvrir les dépenses relatives aux loisirs et à la culture, pour les activités suivantes :

- les activités récréatives;
- les activités culturelles, qui regroupent les bibliothèques et les autres activités culturelles.

Réseau d'électricité

Ce poste comprend l'ensemble des revenus de transfert pour couvrir les dépenses relatives à un réseau de production ou de distribution d'énergie électrique exploité par l'organisme municipal et exclut les transferts liés à l'énergie éolienne.

1.4.2 Transferts de droit

Les transferts de droit s'entendent des transferts qu'un gouvernement est tenu d'effectuer lorsque le bénéficiaire satisfait aux critères d'admissibilité définis. Pour ces transferts, les catégories de bénéficiaires admissibles et le montant du transfert sont prescrits par une loi ou un règlement. L'exercice du pouvoir de transfert coïncide avec l'adoption des dispositions légales ou réglementaires habilitantes et avec l'atteinte des critères d'admissibilité.

Regroupement municipal et réorganisation municipale

Ce poste comprend les subventions accordées en vertu du *Programme d'aide financière au regroupement municipal* (PAFREM). Il comprend également les montants versés pour la mise en œuvre de la réorganisation municipale. Ces sommes servent à l'instauration de mesures permanentes ou temporaires au bénéfice des municipalités affectées par la réforme.

Péréquation

Ce poste comprend le montant accordé à toute municipalité en vertu du régime de péréquation prévu à l'article 261 LFM.

Neutralité

Ce poste comprend les montants accordés pour compenser les municipalités pour l'effet d'un regroupement municipal sur le rendement des programmes suivants : le programme de compensations tenant lieu de taxes, le régime de péréquation et le programme de répartition des recettes de la taxe payée par les exploitants de certains réseaux de télécommunications, de distribution de gaz et d'énergie électrique (TGE).

Le programme de neutralité financière lors d'un regroupement s'applique à toute nouvelle municipalité issue d'une fusion et à toute municipalité qui a annexé en entier le territoire d'une autre municipalité.

Partage des redevances sur les ressources naturelles

Ce poste comprend les montants de l'enveloppe reliée aux redevances sur les ressources naturelles.

Compensation pour la collecte sélective de matières recyclables

Ce poste comprend le montant de la compensation pour la collecte sélective de matières recyclables versé par Recyc-Québec, en vertu du *Règlement sur la compensation pour les services municipaux fournis en vue d'assurer la récupération et la valorisation de matières résiduelles*.

Fonds de développement des territoires

Ce poste comprend les montants versés par le ministère des Affaires municipales et de l'Habitation aux MRC et municipalités exerçant des compétences de MRC dans le cadre du Fonds de développement des territoires (FDT) pour les appuyer dans leur compétence en développement local et régional, incluant le soutien à l'entrepreneuriat et le développement rural.

Contributions des automobilistes pour le transport en commun – Droits d'immatriculation

Ce poste comprend les contributions des automobilistes au transport en commun remises aux organismes publics de transport en commun (OPTC). En vertu de l'article 88.2 de la *Loi sur les transports*, la Société d'assurance automobile du Québec (SAAQ) perçoit de tout automobiliste propriétaire d'un véhicule de promenade une contribution annuelle, fixée à 30 $, s'ajoutant aux droits d'immatriculation, s'il réside sur le territoire d'une municipalité desservie par un service de transport en commun et faisant partie d'une région métropolitaine de recensement ou d'une communauté métropolitaine.

Le ministre des Transports remet à l'ARTM les contributions perçues auprès des automobilistes résidant sur le territoire[1] de l'ARTM.

Partage de la croissance d'un point de la TVQ

Ce poste comprend le montant annuel versé aux municipalités locales et aux territoires non organisés (TNO) dans le cadre du transfert équivalant à la croissance des revenus générés par un point de la TVQ prévu dans l'entente de Partenariat 2020-2024 conclue entre le gouvernement et les municipalités. L'enveloppe de ce transfert est répartie annuellement entre les municipalités locales et les TNO en prenant en compte, d'une part, leur population selon le plus récent décret de population en vigueur et, d'autre part, le plus récent indice de vitalité économique (IVE) disponible à leur égard. Les municipalités régionales de comté sont les bénéficiaires pour les TNO situés sur leur territoire. Les bénéficiaires ayant un IVE négatif voient leur montant per capita bonifié. Un montant minimal est prévu pour les municipalités locales et les TNO de moins de 40 habitants, puisqu'ils ne disposent pas d'IVE.

[1] Le territoire de l'ARTM est constitué de ceux de la CMM, de la réserve indienne de Kahnawake et de la Ville de St-Jérôme.

Dotation spéciale de fonctionnement

Ce poste comprend le montant versé aux municipalités locales et aux territoires non organisés (TNO) par le Gouvernement du Québec à titre de dotation spéciale de fonctionnement dans le cadre du Partenariat 2020-2024. Les municipalités régionales de comté (MRC) sont les bénéficiaires pour les TNO situés sur leur territoire. Ce montant non récurrent est versé pour la première année du Partenariat 2020-2024 et sera remplacé au cours des années subséquentes par le partage de la croissance d'un point de la taxe de vente du Québec (TVQ).

Soutien à la compétence de développement local et régional des MRC du Fonds régions et ruralité – Volet 2

Ce poste comprend les montants versés par le Gouvernement du Québec pour le volet *Soutien à la compétence de développement local et régional des MRC* du *Fonds régions et ruralité* dans le cadre du Partenariat 2020-2024.

Autres

Ce poste comprend tous les transferts de droit non décrits précédemment, notamment la compensation pour les équipements antipollution et leurs mises à niveau ainsi que pour la compensation en lien avec le *Programme transitoire d'aide financière aux municipalités pour réduire l'impact fiscal découlant directement de la détermination d'une valeur imposable maximale du terrain de toute exploitation agricole*.

1.5 Services rendus

Les revenus de cette catégorie se divisent en deux grandes rubriques :

- Services rendus aux organismes municipaux
- Autres services rendus

1.5.1 Services rendus aux organismes municipaux

Cette sous-catégorie de revenus comprend l'ensemble des montants provenant d'organismes municipaux pour des services rendus sur une base contractuelle ou ponctuelle en vertu d'ententes intermunicipales et pour des cas d'urgence. Pour la présente rubrique, on doit considérer comme organismes municipaux les territoires non organisés.

Norme générale

Les revenus comptabilisés à cette sous-catégorie sont répartis selon les services rendus en fonction de l'activité correspondante. Les montants relatifs aux frais de financement de la dette à long terme sont également répartis en fonction de l'activité correspondante.

Ventilation

Les revenus de cette rubrique sont ventilés de la façon suivante :

- Administration générale
  - Greffe et application de la loi
  - Évaluation
  - Autres
- Sécurité publique
  - Police
  - Sécurité incendie
  - Sécurité civile
  - Autres
- Transport
  - Réseau routier
    - Voirie municipale
    - Enlèvement de la neige
    - Autres
  - Transport collectif
  - Autres
- Hygiène du milieu
  - Eau et égout
    - Approvisionnement et traitement de l’eau potable
    - Réseau de distribution de l’eau potable
    - Traitement des eaux usées
    - Réseaux d’égout
  - Matières résiduelles
    - Déchets domestiques et assimilés
    - Matières recyclables
      - Collecte sélective
        - Collecte et transport
        - Tri et conditionnement
      - Autres
    - Autres
  - Cours d’eau
  - Protection de l’environnement
  - Autres
- Santé et bien-être
  - Logement social
  - Autres
- Aménagement, urbanisme et développement
  - Aménagement, urbanisme et zonage
  - Rénovation urbaine
  - Promotion et développement économique
  - Autres

Loisirs et culture
    Activités récréatives
    Activités culturelles
        Bibliothèques
        Autres
Réseau d'électricité

Administration générale

Ce poste comprend l'ensemble des sommes provenant d'organismes municipaux pour couvrir les dépenses d'administration générale, notamment pour les services suivants :
- la cour municipale;
- la gestion financière et administrative;
- le greffe;
- l'évaluation foncière ou locative;
- les autres activités reliées à l'administration générale.

Une MRC doit y comptabiliser les sommes provenant des territoires non organisés en compensation des dépenses d'administration générale.

Sécurité publique

Ce poste comprend l'ensemble des sommes provenant d'organismes municipaux pour couvrir les dépenses d'administration et de fonctionnement relatives à la sécurité publique, notamment pour les services suivants :

- la police;
- la sécurité incendie;
- la sécurité civile;
- les autres activités reliées à la sécurité publique.

Transport

Ce poste comprend l'ensemble des sommes provenant d'organismes municipaux, pour couvrir les dépenses d'administration et de fonctionnement relatives au transport, notamment pour les services suivants :

- le réseau routier comme la voirie municipale, l'enlèvement de la neige et la circulation;
- le transport collectif, qui regroupe le transport en commun, le transport aérien et le transport par eau;
- les autres activités reliées au transport.

Il comprend, notamment, les sommes reçues de l'Autorité régionale de transport métropolitain (ARTM) par le Réseau de transport métropolitain, les trois sociétés de transport en commun de la région métropolitaine et, s'il y a lieu, par d'autres organismes municipaux situés hors du territoire de l'ARTM, en vertu d'ententes de services.

Hygiène du milieu

Ce poste comprend l'ensemble des sommes provenant d'organismes municipaux pour couvrir les dépenses d'administration et de fonctionnement relatives à l'hygiène du milieu, notamment pour les services suivants :

- l'approvisionnement et le traitement de l'eau potable;
- le réseau de distribution de l'eau potable;
- le traitement des eaux usées;
- les réseaux d'égout;
- les matières résiduelles, qui regroupent la collecte, le transport et l'élimination des déchets domestiques et assimilés, la collecte, le transport, le tri et le conditionnement des matières recyclables et les autres activités liées aux matières résiduelles;
- les cours d'eau;
- la protection de l'environnement;
- les autres activités reliées à l'hygiène du milieu.

Santé et bien-être

Ce poste comprend l'ensemble des sommes provenant d'organismes municipaux pour couvrir les dépenses d'administration et de fonctionnement relatives à la santé et au bien-être, notamment pour les services suivants :

- le logement social;
- les autres activités reliées à la santé et au bien-être, notamment l'inspection des aliments.

Aménagement, urbanisme et développement

Ce poste comprend l'ensemble des sommes provenant d'organismes municipaux pour couvrir les dépenses d'administration et de fonctionnement relatives à l'aménagement, à l'urbanisme et au développement du territoire, notamment pour les services suivants :

- l'aménagement, l'urbanisme et le zonage;
- la rénovation urbaine et la restauration;
- la promotion et le développement économique;
- les autres activités reliées à l'aménagement, à l'urbanisme et au développement.

Loisirs et culture

Ce poste comprend l'ensemble des sommes provenant d'organismes municipaux pour couvrir les dépenses d'administration et de fonctionnement des activités récréatives et culturelles, notamment pour les services suivants :

- les activités récréatives telles que la location d'espaces, d'installations et d'équipements;
- les bibliothèques;
- les autres activités reliées aux loisirs et à la culture.

Réseau d'électricité

Ce poste comprend l'ensemble des sommes provenant d'organismes municipaux pour un réseau de production ou de distribution d'énergie électrique exploité par l'organisme municipal. On doit y enregistrer les revenus provenant à la fois de la vente d'énergie et d'autres sources.

Exclusion

- La somme correspondant à la consommation d'énergie par l'organisme municipal.

1.5.2 Autres services rendus

Cette rubrique comprend l'ensemble des revenus pour les services rendus aux gouvernements et leurs entreprises, aux particuliers et aux entreprises privées.

Les revenus comptabilisés à cette sous-catégorie sont répartis en fonction de l'activité correspondante.

Revenus perçus des utilisateurs des bornes de recharge publiques

Les municipalités peuvent être propriétaires de bornes de recharge publiques de niveau 2 installées sur leur territoire dans le cadre d'ententes avec Circuit électrique, filiale d'Hydro-Québec. Les revenus sont perçus des utilisateurs des bornes par AXSO, filiale d'Hydro-Québec. AXSO remet à Revenu Québec, en tant que mandataire, les taxes à la consommation payées par les utilisateurs sur leur facturation. AXSO remet les revenus nets desdites taxes à la consommation aux municipalités, en retenant une compensation pour des frais de gestion de 12 % ainsi que les taxes afférentes à ces frais qu'elle remet à Revenu Québec. Les municipalités comptabilisent ces revenus nets, avant retenue, dans les *Autres services rendus* en les ventilant dans les fonctions/activités appropriées. En contrepartie, elle inscrit les frais de gestion et les taxes non recouvrables sur les frais de gestion en charges en les ventilant dans les fonctions/activités appropriées, les taxes à recouvrer sur les frais de gestion dans les *Débiteurs* et les sommes nettes reçues dans la *Trésorerie et équivalents de trésorerie*.

Ventilation

Les revenus de cette rubrique sont ventilés de la façon suivante :

Administration générale
- Greffe et application de la loi
- Évaluation
- Autres

Sécurité publique
- Police
- Sécurité incendie
- Sécurité civile
- Autres

- Transport
  - Réseau routier
    - Voirie municipale
    - Enlèvement de la neige
    - Autres
  - Transport collectif
    - Transport en commun
      - Transport régulier
      - Transport adapté
      - Transport scolaire
    - Autres
  - Autres
- Hygiène du milieu
  - Eau et égout
    - Approvisionnement et traitement de l'eau potable
    - Réseau de distribution de l'eau potable
    - Traitement des eaux usées
    - Réseaux d'égout
  - Matières résiduelles
    - Déchets domestiques et assimilés
    - Matières recyclables
    - Autres
  - Cours d'eau
  - Protection de l'environnement
  - Autres
- Santé et bien-être
  - Logement social
  - Sécurité du revenu
  - Autres
- Aménagement, urbanisme et développement
  - Aménagement, urbanisme et zonage
  - Rénovation urbaine
  - Promotion et développement économique
  - Autres
- Loisirs et culture
  - Activités récréatives
  - Activités culturelles
    - Bibliothèques
    - Autres
- Réseau d'électricité

Administration générale

Ce poste comprend l'ensemble des revenus bruts provenant des activités correspondant aux services rendus en matière d'administration générale. On doit notamment comptabiliser à ce poste les revenus suivants :

- les services informatiques;
- la photocopie de documents;
- la location d'immeubles servant à la fonction *Administration générale*;
- tous les autres revenus reliés aux services rendus en matière d'administration générale.

Sécurité publique

Ce poste comprend l'ensemble des revenus bruts provenant des activités correspondant aux services rendus en matière de sécurité publique. On doit notamment comptabiliser à ce poste les revenus suivants :

- l'exploitation d'un centre d'urgence 9-1-1;
- la location d'immeubles servant à la fonction *Sécurité publique*;
- tous les autres revenus reliés aux services rendus en matière de sécurité publique.

Transport

Ce poste comprend l'ensemble des revenus bruts provenant des activités correspondant aux services rendus en matière de transport. On doit notamment comptabiliser à ce poste les revenus suivants :

- l'exploitation des terrains et garages de stationnement administrés par l'organisme municipal;
- les loyers, les concessions et les privilèges lorsque les stationnements sont loués ou exploités par des tiers;
- les compteurs de stationnement;
- la location d'immeubles servant à la fonction *Transport*;
- la réfection de coupe, la réfection de trottoirs et d'entrées charretières;
- le service de transport en commun;
- tous les autres revenus reliés aux services rendus en matière de transport.

Transport en commun

Cette rubrique regroupe les contributions des usagers et s'applique aux organismes qui exercent cette activité. Toutefois, les contributions des usagers perçues sur le territoire de l'Autorité régionale de transport métropolitain (ARTM) par le Réseau de transport métropolitain (RTM) et les trois sociétés de transport en commun (STC) de la région métropolitaine le sont pour le compte de l'ARTM et sont donc comptabilisées dans les livres de l'ARTM.

Hygiène du milieu

Ce poste comprend l'ensemble des revenus bruts provenant des activités correspondant aux services rendus en matière d'hygiène du milieu. On doit notamment comptabiliser à ce poste les revenus suivants :

- les raccordements d'aqueduc et d'égout;
- la vente d'eau;
- la collecte, le transport et l'élimination des déchets domestiques et assimilés;
- la collecte, le transport, le tri et le conditionnement des matières recyclables;
- la location d'immeubles servant à la fonction *Hygiène du milieu*;
- tous les autres revenus reliés aux services rendus en matière d'hygiène du milieu.

Santé et bien-être

Ce poste comprend l'ensemble des revenus bruts provenant des activités correspondant aux services rendus en matière de santé et de bien-être. On doit notamment comptabiliser à ce poste les revenus suivants :

- les revenus provenant du logement social;
- tous les autres revenus reliés aux services rendus en matière de santé et de bien-être, notamment l'inspection des aliments.

Aménagement, urbanisme et développement

Ce poste comprend l'ensemble des revenus bruts provenant des activités correspondant aux services rendus en matière d'aménagement, d'urbanisme et de développement. On doit notamment comptabiliser à ce poste les revenus liés aux activités suivantes :

- la location d'immeubles servant à la fonction *Aménagement, urbanisme et développement*;
- la location et l'exploitation d'immeubles soumis à la *Loi sur les immeubles industriels municipaux* (chapitre I-0.1);
- l'exploitation d'une terre du domaine public ou d'une terre acquise du domaine public comme prévu aux articles 29.13 à 29.18 LCV et aux articles 14.11 à 14.16 CM;
- les revenus découlant d'un programme relatif à une délégation de la gestion de certains droits fonciers et de la gestion de l'exploitation du sable et du gravier sur les terres du domaine de l'état en faveur des MRC et des municipalités locales dont le territoire n'est pas compris dans celui d'une MRC, nets de la remise au ministère de l'Énergie et des Ressources naturelles. Ces revenus correspondent généralement à 50 % des sommes perçues, avant taxes, dans le cadre des activités déléguées. Les sommes perçues constituant l'autre 50 % ne correspondent ni à des revenus ni à des dépenses pour l'organisme municipal qui agit plutôt à titre de mandataire à cet égard;
- tous les autres revenus reliés aux services rendus en matière d'aménagement, d'urbanisme et de développement.

Loisirs et culture

Ce poste comprend l'ensemble des revenus bruts provenant de l'organisation des activités récréatives et culturelles sur le territoire de l'organisme. Il s'agit des activités exercées notamment dans les endroits suivants :

- les centres communautaires;
- les patinoires intérieures et extérieures;
- les parcs et terrains de jeux;
- les piscines, les plages et les ports de plaisance;
- les expositions et les foires;
- les bibliothèques;
- les musées;
- les sites historiques;
- les aquariums, les jardins zoologiques;
- les cinémas;
- les terrains de golf, les terrains de camping et les centres de ski.

On doit y comptabiliser entre autres les revenus procurés par :

- les droits d'entrée;
- les frais d'inscription;
- les abonnements;
- la location d'espaces, d'installations et d'équipements;
- l'exploitation de restaurants et de magasins de fournitures;
- la publicité;
- les concessions et les privilèges.

Réseau d'électricité

Ce poste comprend les revenus bruts provenant d'un réseau de production ou de distribution d'énergie électrique exploité par l'organisme municipal. On doit y enregistrer les revenus provenant à la fois de la vente d'énergie et d'autres sources.

Exclusion

- Le montant correspondant à la consommation d'énergie par l'organisme municipal.
- Les sommes provenant de l'exploitation d'un parc éolien. Ces sommes sont plutôt comptabilisées au poste *Autres revenus – Autres*.

1.6 Imposition de droits

Ventilation

Les revenus de cette rubrique sont ventilés de la façon suivante :

- Licences et permis
- Droits de mutation immobilière
- Droits sur les carrières et sablières
- Autres

Licences et permis

Ce poste comprend des droits liés à l'émission de permis ou de licences aux fins de réglementation et de contrôle. On doit notamment y inscrire les permis de roulottes imposés en vertu de l'article 231 LFM.

Droits de mutation immobilière

Ce poste comprend les revenus découlant de l'application de la *Loi concernant les droits sur les mutations immobilières* (chapitre D-15.1).

Droits sur les carrières et sablières

Ce poste comprend les droits payables par l'exploitant d'un site d'une carrière ou d'une sablière situé sur le territoire de la municipalité, en vertu de l'article 78.2 LCM en ce qui a trait aux municipalités locales, ou en vertu du deuxième alinéa de l'article 110.1 LCM en ce qui concerne les MRC.

Pour plus d'information, se référer à l'annexe 2-B *Comptabilisation de l'imposition de droits aux exploitants de carrières et de sablières* du présent chapitre.

Autres

Ce poste comprend notamment les droits imposés par une municipalité pour la célébration d'un mariage civil ou d'une union civile.

1.7 Amendes et pénalités

Ce poste comprend les revenus reliés aux activités de la cour municipale et les pénalités ou les amendes pour des infractions aux dispositions de la loi, de la charte ou de tout règlement ou résolution de l'organisme municipal. On doit y comptabiliser entre autres les revenus suivants :

- les pénalités ou les amendes pour le non-respect des conditions de prêts de documents d'une bibliothèque publique ou d'un autre service municipal;

- les frais d'exécution du jugement lors de poursuites en recouvrement des amendes ou pénalités, des taxes, licences et permis, etc.;
- les amendes pour des infractions au *Code de la sécurité routière*;
- la partie des amendes recouvrées en vertu des règlements du conseil ou des dispositions de la LCV, du CM ou de la charte de la municipalité, lorsque le poursuivant n'est pas un organisme municipal;
- les amendes et les frais attribués à l'organisme municipal à la suite de la conclusion d'une entente avec le Procureur général sur le partage des poursuites entre les cours municipales et la Cour du Québec (Chambre criminelle et pénale);
- la remise des amendes et des frais liés aux infractions criminelles faisant l'objet de poursuites devant les cours municipales;
- les pénalités sur les arriérés de taxes;
- les pénalités applicables aux droits sur les mutations immobilières conformément à l'article 250.1 LFM.

Exclusion

Les contributions versées pour les dépenses de la cour municipale par d'autres organismes municipaux dont le territoire est soumis à la juridiction de la cour municipale. Ces contributions doivent être inscrites au poste *Administration générale* de la catégorie *Services rendus aux organismes municipaux*.

1.8 Revenus de placements de portefeuille

Ce poste comprend les revenus de placements de portefeuille, notamment pour les éléments suivants :

- les intérêts sur les dépôts en banque et les placements;
- la prime sur devises étrangères;
- les intérêts des réserves financières et des fonds réservés.

Exclusion

L'excédent du produit brut de la vente d'obligations émises en monnaie étrangère sur le montant d'emprunt autorisé au règlement concerné; cet excédent constitue un solde disponible dont l'utilisation est prévue aux articles 7 et 8 de la *Loi sur les dettes et les emprunts municipaux* (chapitre D-7).

1.9 Autres revenus d'intérêts

Ce poste comprend les revenus d'intérêts non associés aux placements de portefeuille, notamment pour les éléments suivants :

- les arriérés de taxes;
- les arriérés de répartitions des dépenses des organismes municipaux.

1.10 Autres revenus

Cette rubrique comprend l'ensemble des autres revenus relatifs aux activités de l'organisme municipal.

Les revenus comptabilisés à cette sous-catégorie sont répartis selon la nature des revenus.

Ventilation

Les revenus de cette rubrique sont ventilés de la façon suivante :

- Gain (perte) sur cession d'immobilisations corporelles
- Gain (perte) sur cession d'actifs incorporels achetés
- Produit de cession de propriétés destinées à la revente
- Gain (perte) sur remboursement de prêts et sur cession de placements
- Contributions des promoteurs
- Contributions des automobilistes pour le transport en commun – Taxe sur l'essence
- Contributions des organismes municipaux
- Autres contributions
- Redevances réglementaires
- Autres

Gain (perte) sur cession d'immobilisations corporelles

Pour des renseignements concernant ce poste, se référer à l'annexe 3-A *Cession d'immobilisations corporelles* du chapitre 3.

Gain (perte) sur cession d'actifs incorporels achetés

Pour des renseignements concernant ce poste, se référer à la section 4.4 - *Actifs incorporels achetés* du chapitre 4.

Produit de cession de propriétés destinées à la revente

Pour des renseignements concernant ce poste, se référer à l'annexe 3-B *Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement, participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux, et propriétés destinées à la revente*.

Gain (perte) sur remboursement de prêts et sur cession de placements

Pour des renseignements concernant ce poste, se référer à l'annexe 3-B *Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement, participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux, et propriétés destinées à la revente*.

Contributions des promoteurs

Ce poste comprend les contributions versées par les requérants de permis de construction ou de lotissement ou de certificat d'autorisation ou d'occupation ainsi que la participation financière de ces requérants, principalement des promoteurs, à la réalisation de travaux relatifs aux infrastructures et aux équipements municipaux, notamment à la suite d'une entente portant sur la prise en charge ou le partage des coûts relatifs à ces travaux. La comptabilisation de la participation se fait à ce poste, peu importe que le promoteur rembourse la municipalité pour des travaux d'infrastructures réalisés par elle ou que le promoteur réalise lui-même les travaux d'infrastructures et cède ensuite celles-ci à la municipalité.

En vertu de l'article 145.21 LAU, une municipalité peut, par règlement, assujettir la délivrance d'un permis de construction ou de lotissement ou d'un certificat d'autorisation ou d'occupation à la conclusion d'une entente avec le requérant pour :

- la prise en charge ou le partage des coûts relatifs à des travaux;
- ou le paiement d'une contribution destinée à financer tout ou partie d'une dépense liée à l'ajout, l'agrandissement ou la modification d'infrastructures ou d'équipements municipaux requis pour assurer la prestation accrue de services municipaux découlant de l'intervention visée par la demande de permis ou de certificat. En vertu de l'article 145.22 LAU, une telle contribution doit être versée dans un fonds destiné exclusivement à être utilisé aux fins pour laquelle elle est exigée. En attendant leur utilisation, les sommes accumulées dans ce fonds sont présentées au poste *Fonds de contributions à des travaux ou des services municipaux* dans les revenus reportés (se référer à la section 2.2 du chapitre 4).

Les contributions des promoteurs autres que celles énoncées au paragraphe précédent et soumises à une affectation d'origine externe, doivent être présentées au poste *Autres contributions des promoteurs* dans les revenus reportés en attendant leur utilisation.

Exclusion

La valeur des terrains cédés et les sommes reçues en vertu de l'article 117.2 LAU portant sur les dispositions des règlements de zonage et de lotissement sur les parcs, terrains de jeux et espaces naturels. Ces montants sont plutôt comptabilisés au poste *Autres revenus – Autres*, car ils sont établis unilatéralement par un règlement de la municipalité et non sur une base négociée dans le cadre d'une entente entre les parties.

Contributions des automobilistes pour le transport en commun – Taxe sur l'essence

Ce poste comprend les contributions remises par le gouvernement du Québec provenant de la taxe supplémentaire de 0,03 $/litre perçue par Revenu Québec sur l'essence vendue sur le territoire prescrit en vertu de l'article 1 de la *Loi concernant la taxe sur les carburants*. Le territoire prescrit correspond à celui de l'ARTM et les contributions lui sont remises.

Contributions des organismes municipaux

Ce poste comprend les contributions en provenance des organismes municipaux, notamment la participation financière des organismes municipaux au financement de dépenses à la suite d'une entente entre les parties.

Il exclut les paiements de transfert dont il est question à la section 1.4 ainsi que les services rendus aux organismes municipaux qui sont présentés à la section 1.5.1.

Autres contributions

Ce poste comprend les contributions en provenance de personnes, d'entreprises privées ou gouvernementales et d'organismes autres que municipaux. Il comprend notamment :

- les subventions d'Hydro-Québec.

Il exclut les paiements de transfert dont il est question à la section 1.4 ainsi que les services rendus aux organismes municipaux qui sont présentés à la section 1.5.2.

Redevances réglementaires

Ce poste comprend les redevances que peut exiger une municipalité en vertu de l'article 500.6 LCV ou 1000.6 CM. Il comprend également pour l'ARTM, les redevances exigées en vertu de l'article 97.2 de la *Loi sur l'Autorité régionale de transport métropolitain* que les municipalités comprises sur son territoire perçoivent pour son compte et lui remettent.

Autres

Ce poste comprend tout revenu non décrit précédemment. On doit y comptabiliser notamment :

- les servitudes;
- les revenus découlant de la cession ou de la location des droits et licences afférents aux procédés et au savoir-faire municipaux;
- la valeur des terrains cédés par des propriétaires aux fins de parcs, de terrains de jeux ou d'espaces naturels en vertu de l'article 117.2 LAU et les sommes reçues des propriétaires ayant été utilisées aux dites fins (les sommes reçues et non encore utilisées à ces fins sont présentées à titre de revenus reportés);
- les redevances provenant de la participation des municipalités aux projets d'éoliennes;
- les recouvrements de créances antérieurement radiées;
- les sommes provenant de l'exploitation d'un parc éolien;
- les pénalités sur contrats.

1.11 Quote-part dans les résultats nets d'entreprises municipales et de partenariats commerciaux

La variation de la participation, nette des dividendes perçus, dans une entreprise municipale ou un partenariat commercial au cours d'un exercice est comptabilisée à ce poste.

Pour plus d'information, se référer à l'annexe 1-C *Entente intermunicipale et partenariat* du chapitre 1.

1.12 Effet net des opérations de restructuration

Ce poste comprend l'effet net créditeur des opérations de restructuration à la suite de la hausse de l'actif net découlant de la comptabilisation des différents actifs et passifs reçus lors d'une opération de restructuration.

2. Charges

Introduction

Les charges sont ventilées selon deux ordres différents : par fonctions et par objets.

La ventilation par fonctions est la suivante :

- Administration générale
- Sécurité publique
- Transport
- Hygiène du milieu
- Santé et bien-être
- Aménagement, urbanisme et développement
- Loisirs et culture
- Réseau d'électricité
- Frais de financement
- Effet net des opérations de restructuration

Chaque organisme municipal doit enregistrer ses charges aux fonctions appropriées, selon la nature de leur mandat respectif.

Chaque fonction comprend un ensemble d'activités. Les charges sont imputées aux activités selon leur finalité. Chaque charge est donc imputé directement à l'activité pour laquelle le service est rendu, peu importe la nature de l'objet.

Dans le cas particulier des bornes de recharge, les charges qui y sont liées sont imputées à la fonction associée à leur emplacement physique. Ces charges comprennent l'alimentation électrique et l'entretien des bornes, ainsi que les frais de gestion retenus par AXSO sur les revenus qu'elle perçoit des utilisateurs des bornes de recharge publiques dont la municipalité est propriétaire et les taxes non recouvrables sur ces frais de gestion (se référer à la section 1.5.2 *Autres services rendus* du présent chapitre).

Les charges par objets sont présentées à la section 3.

Concernant des frais de fonctionnement imputables aux activités d'investissement, se référer à la section 4.1.1 – *Mesure - Construction* du chapitre 4.

2.1 Administration générale

Norme générale

Cette fonction comprend essentiellement l'ensemble des activités relatives à l'administration et à la gestion municipale en tant qu'organisme autonome. Sauf exception, la rémunération des directeurs généraux et des trésoriers ou greffiers-trésoriers se comptabilise à cette fonction.

On doit exclure de cette fonction toutes les dépenses directes pour rendre un service particulier. Ces dépenses sont comptabilisées à la fonction appropriée.

Les dépenses suivantes sont imputées selon leur finalité, c'est-à-dire directement à l'activité pour laquelle ces services sont rendus :

- les dépenses d'administration;
- les dépenses de formation et de perfectionnement du personnel et des élus;
- les dépenses liées aux technologies de l'information;
- les dépenses d'utilisation, d'entretien, de réparation ou de location pour les véhicules, les machineries, les équipements ou les édifices;
- les contributions à un autre organisme pour les achats ou une mise en commun de services;
- les contributions à la répartition des dépenses des organismes municipaux;
- la charge d'amortissement des immobilisations corporelles dédiées à cette fonction.

Activités

La fonction *Administration générale* comprend les activités suivantes :

- Conseil
- Application de la loi
- Gestion financière et administrative
- Greffe
- Évaluation
- Gestion du personnel

Autres

2.1.1 Conseil

Cette activité regroupe les dépenses reliées :

- au comité exécutif incluant la tenue des séances ordinaires et extraordinaires;
- à la création et au maintien de commissions et de comités qui relèvent directement du conseil, notamment les dépenses liées au comité consultatif en urbanisme;
- aux conseils d'arrondissement et aux conseils de quartier;
- au rôle de représentation du maire et des conseillers dans les relations de la municipalité avec l'extérieur, ce qui inclut les dépenses de recherche et de soutien des conseillers;
- aux études pour réaliser les ententes, annexions ou fusions.

2.1.2 Greffe et application de la loi

Cette activité regroupe les dépenses reliées au greffe, à la cour municipale et à toute autre activité judiciaire telles que :

- les frais encourus pour la mise en effet des règlements;
- la tenue des recensements, des référendums et des élections. Les dépenses d'élections incluent le remboursement des dépenses électorales faites par un parti politique pour son candidat ou par un candidat indépendant et le remboursement des frais de vérification du rapport financier;
- la rédaction des procès-verbaux des assemblées et de tous les autres documents officiels;
- la publication et la conservation des archives et des documents officiels;
- les frais encourus pour intenter des poursuites pour le recouvrement de toute somme due;
- les dépenses relatives au contentieux;
- les frais encourus pour recouvrer les amendes imposées à la suite d'une infraction à la loi générale ou aux règlements et résolutions;
- les frais encourus pour la publication des avis publics;
- les frais d'utilisation des constables aux fins propres de la cour;
- les dépenses effectuées en vertu de la procédure de vente d'immeubles pour défaut de paiement de taxes;
- les contributions versées à un autre organisme municipal à qui a été confiée la juridiction de la cour municipale.

2.1.3 Gestion financière et administrative

Cette activité regroupe les dépenses reliées au secrétariat, à la comptabilité, à la taxation, au budget, au traitement des données, aux achats, à l'administration du fonds de pension, à la vérification et à toute autre activité associée à la gestion financière et administrative telles que :

- l'encaissement des revenus, la préparation de la paie, le paiement des comptes, la tenue des livres, la préparation des états financiers et des rapports statistiques;
- la gestion et le suivi des avantages sociaux accordés au personnel;
- la facturation des taxes, la préparation des avis de paiement, la perception des taxes et l'administration des propriétés acquises pour taxes;
- la préparation du budget, sa mise en application et son contrôle;

- le contrôle des achats, le contrôle des inventaires, la récupération des marchandises et des équipements en vue de les revendre;
- la vérification interne;
- la vérification externe;
- le suivi et le traitement des plaintes des citoyens (Protecteur des citoyens);
- les frais reliés à la gestion d'un centre d'appels non urgents;
- les frais découlant de l'application des ententes pour la perception et la cession des créances se rapportant à un centre d'urgence 9-1-1 tel que prévu à l'article 244.8 LFM;
- les frais de banque;
- l'escompte sur taxes;
- les pertes (gains) de change constatés lors du règlement d'éléments monétaires à court terme, par exemple des créditeurs, libellés en devises.

2.1.4 Évaluation

Cette activité regroupe les dépenses reliées aux rôles d'évaluation foncière et de la valeur locative telles que :

- la confection des rôles;
- l'équilibration des rôles;
- l'établissement annuel de la proportion médiane;
- la tenue à jour des rôles;
- la défense devant le Tribunal administratif du Québec;
- la contribution à une municipalité régionale de comté pour des activités d'évaluation;
- les dépenses relatives aux études des demandes de révision.

2.1.5 Gestion du personnel

Cette activité regroupe les dépenses reliées à la gestion des ressources humaines telles que :

- le recrutement;
- l'embauche du personnel;
- les relations de travail;
- l'élaboration et le suivi d'un plan de formation du personnel;
- l'élaboration et la mise en application du plan de classification des fonctions;
- l'élaboration des méthodes de travail;
- la négociation et la mise en application de la convention collective.

2.1.6 Autres

Cette activité regroupe notamment les autres dépenses d'administration générale qu'on ne peut classer ailleurs telles que :

- les créances douteuses ou irrécouvrables, incluant celles sur le FLI et le FLS;
- les frais découlant de la célébration d'un mariage civil ou d'une union civile;
- la réduction de valeur du fonds de garantie de l'Union des municipalités du Québec (voir l'annexe 3-D *Fonds de garantie*);

- les dons de bienfaisance;
- les primes d'assurances.

Ce poste inclut également toutes les autres dépenses d'administration générale ne pouvant pas être imputées en tout ou en partie à des activités particulières, telles certaines dépenses de communication.

2.2 Sécurité publique

Norme générale

Cette fonction comprend l'ensemble des activités reliées à la protection des personnes et de la propriété.

En plus, cette fonction regroupe toutes les autres dépenses relatives au contrôle, à la prévention et aux mesures d'urgence en matière de sécurité civile.

Les dépenses suivantes sont imputées selon leur finalité, c'est-à-dire directement à l'activité pour laquelle ces services sont rendus :

- les dépenses d'administration;
- les dépenses de formation et de perfectionnement du personnel;
- les dépenses liées aux technologies de l'information;
- les dépenses d'utilisation, d'entretien, de réparation ou de location pour les véhicules, les machineries, les équipements ou les édifices;
- les contributions à un autre organisme pour les achats ou la mise en commun de services;
- les contributions à la répartition des dépenses des organismes municipaux;
- la charge d'amortissement des immobilisations corporelles dédiées à cette fonction.

Activités

La fonction *Sécurité publique* comprend les activités suivantes :

- Police
- Sécurité incendie
- Sécurité civile
- Autres

2.2.1 Police

Cette activité regroupe les dépenses reliées à la protection policière telles que :

- la circulation;
- les enquêtes;
- la prévention et la protection;
- la formation des agents;
- la détention et la garde des prisonniers;
- le centre d'urgence 9-1-1.

Ce champ d'activité comprend aussi les coûts suivants :

- la contribution au financement des services de la Sûreté du Québec;
- la contribution requise pour financer en partie les activités de l'École nationale de police du Québec.

2.2.2 Sécurité incendie

Cette activité regroupe les dépenses reliées à la sécurité incendie telles que :

- la lutte contre les incendies;
- l'utilisation des avertisseurs d'incendie;
- les enquêtes et la prévention;
- la formation des pompiers;
- le service des premiers répondants;
- l'entretien des systèmes d'approvisionnement en eau installés pour lutter contre les incendies.

2.2.3 Sécurité civile

Cette activité regroupe les dépenses reliées à l'organisation des mesures d'urgence. Une mesure d'urgence est une manière d'agir vite et efficacement permettant de s'occuper d'une situation sans tarder afin d'assurer la protection des personnes et de la propriété.

Les principales activités attribuées à la sécurité civile sont :

La prévention

Elle consiste à poser les actions visant à éliminer un risque et à éviter un sinistre telles que :

- le dynamitage des glaces;
- la construction des murs de soutènement;
- le reboisement des zones montagneuses des bassins versants;
- le plan d'intervention en cas de sinistre;
- l'organisation de la sécurité civile.

L'intervention

Elle est la mise en œuvre de toutes les mesures nécessaires lors d'un sinistre pour protéger les personnes, assurer leurs besoins essentiels et sauvegarder les biens et l'environnement telles que :

- la recherche de personnes disparues;
- la lutte contre les inondations;
- la lutte contre les désastres;
- les premiers soins aux blessés.

Le rétablissement

Il consiste à mettre en place les mesures visant à restaurer les conditions sociales, économiques, physiques et environnementales de la collectivité et réduire les risques, telles que :

- la reconstruction ou la réfection d'une aire précise;
- l'enlèvement des débris, décombres et le nettoyage des lieux.

2.2.4 Autres

Cette activité regroupe toutes les autres dépenses de sécurité qu'on ne peut classer ailleurs telles que :

- les brigades scolaires;
- la garde d'animaux domestiques;
- la fourrière municipale.

2.3 Transport

Norme générale

Cette fonction comprend l'ensemble des activités relatives à la planification, à l'organisation et à l'entretien des réseaux routiers et de ses accessoires périphériques.

Les activités visant le transport des personnes et des marchandises font aussi partie de la fonction transport.

Les dépenses suivantes sont imputées selon leur finalité, c'est-à-dire directement à l'activité où ces services sont rendus :

- les dépenses d'administration;
- les dépenses de formation et de perfectionnement du personnel;
- les dépenses liées aux technologies de l'information;
- les dépenses d'utilisation, d'entretien, de réparation ou de location pour les véhicules, les machineries, les équipements ou les édifices;
- les contributions à un autre organisme pour les achats ou la mise en commun de services;

- les contributions à la répartition des dépenses des organismes municipaux;
- la charge d'amortissement des immobilisations corporelles dédiées à cette fonction.

Activités

La fonction *Transport* comprend les activités suivantes :

Réseau routier
  Voirie municipale
  Enlèvement de la neige
  Éclairage des rues
  Circulation et stationnement
Transport collectif
  Transport en commun
  Transport aérien
  Transport par eau
Autres

2.3.1 Réseau routier

Voirie municipale

Cette activité regroupe les dépenses reliées à la voirie municipale telles que :

- l'entretien et l'exploitation des ponts, tunnels et chaussées;
- la réfection de la chaussée, notamment les recouvrements, les réparations et les coupes reliées au pavage des rues et qui s'associent à des dépenses d'entretien;
- l'entretien des escaliers et des passages à niveau;
- le balayage et l'arrosage des rues;
- l'installation et l'entretien des paniers à rebuts;
- l'inspection et la surveillance des travaux;
- les plans et l'arpentage;
- les frais de génie et de services techniques;
- l'entretien des fossés de voie publique, des fossés de chemin et des ponceaux;
- l'entretien et la réfection des chemins forestiers et miniers ainsi que ceux construits sur le domaine de l'état;
- l'aménagement paysager associé au réseau routier.

Enlèvement de la neige

Cette activité regroupe les dépenses reliées à l'enlèvement de la neige sur le territoire ou en dehors du territoire de l'organisme municipal telles que :

- l'inspection;
- l'opération de déneigement;
- l'exploitation de dépôts à neige;
- l'utilisation et l'entretien de fondeuses à neige;
- l'épandage d'abrasifs.

Éclairage des rues

Cette activité regroupe les dépenses reliées à l'éclairage des rues telles que :

- l'exploitation et l'entretien du système d'éclairage;
- le contrôle et la coordination du système d'éclairage.

Circulation et stationnement

Cette activité regroupe les dépenses reliées aux parcs de stationnement et à la circulation des piétons et des véhicules telles que :

- la pose des plaques de rues et des numéros d'immeubles;
- la confection des lignes sur les chaussées;
- l'installation d'enseignes et de barricades;
- les enquêtes de circulation;
- les dépenses de fonctionnement reliées aux feux de circulation;
- les dépenses de fonctionnement reliées au système de signalisation;
- l'utilisation et l'entretien des compteurs;
- la cueillette de la monnaie des compteurs;
- l'inspection des parcs de stationnement privés;
- l'exploitation et l'entretien général des parcs de stationnement, y compris leur déneigement;
- la rémunération des agents de stationnement.

2.3.2 Transport collectif

Transport en commun

Cette activité regroupe les dépenses reliées au transport en commun telles que :

- les dépenses effectuées pour dispenser des services de transport en commun de personnes, notamment par autobus, métro, train et taxi collectif, en vertu des articles 3 et 4 de la *Loi sur les Sociétés de transport en commun* (chapitre S-30.01) (LSTC), de l'article 5 de la *Loi sur le Réseau de transport métropolitain* (chapitre R-25.01) (LRTM), de l'article 8 de la *Loi sur l'Autorité régionale de transport métropolitain* (LARTM) ou de toute autre disposition applicable;
- les dépenses effectuées pour dispenser des services spécialisés, notamment le transport des personnes handicapées ou à mobilité réduite, en vertu de l'article 5 LSTC, de l'article 5 de la LRTM ou de toute autre disposition applicable;
- la participation au paiement des dépenses d'une commission, d'une corporation municipale ou d'une régie intermunicipale de transport;
- les quotes-parts des municipalités versées à l'ARTM, établies en vertu des articles 80, 81 et 83 de la LARTM.

Transport aérien

Cette activité regroupe les dépenses reliées à l'exploitation d'un aéroport telles que :

- les dépenses reliées au service de la sécurité de l'aéroport;
- les dépenses reliées au service d'urgence de l'aéroport;
- les dépenses de fonctionnement et d'entretien reliées aux pistes;
- les dépenses de fonctionnement et d'entretien reliées aux installations aéroportuaires.

Transport par eau

Cette activité regroupe les dépenses reliées à l'exploitation d'un port telles que :

- les dépenses de fonctionnement des bassins et installations portuaires;
- les dépenses reliées aux différentes activités d'un port;
- les dépenses d'entretien et de fonctionnement reliées aux activités d'un traversier.

2.3.3 Autres

Cette activité regroupe notamment les dépenses énoncées dans la norme générale et les autres dépenses relatives au transport qu'on ne peut classer ailleurs.

2.4 Hygiène du milieu

Norme générale

Cette fonction comprend l'ensemble des activités regroupant les dépenses relatives à l'eau et aux égouts, aux matières résiduelles, aux cours d'eau et à la protection de l'environnement.

Les dépenses suivantes sont imputées selon leur finalité, c'est-à-dire directement à l'activité pour laquelle ces services sont rendus :

- les dépenses d'administration;
- les dépenses de formation et de perfectionnement du personnel;
- les dépenses liées aux technologies de l'information;
- les dépenses reliées à l'inspection;
- les dépenses d'utilisation, d'entretien, de réparation ou de location pour les véhicules, les machineries, les équipements ou les édifices;
- les contributions à un autre organisme pour les achats ou la mise en commun de services;
- les contributions à la répartition des dépenses des organismes municipaux;
- les dépenses provisionnées pour pourvoir à la gestion d'après-fermeture d'un site d'enfouissement sanitaire, que des contributions soient versées ou non dans une fiducie en guise de garanties financières (ou les dépenses encourues advenant qu'elles n'aient pas été provisionnées suffisamment antérieurement);
- la charge d'amortissement des immobilisations corporelles dédiées à cette fonction.

Activités

La fonction *Hygiène du milieu* comprend les activités suivantes :

Eau et égout
- Approvisionnement et traitement de l'eau potable
- Réseau de distribution de l'eau potable
- Traitement des eaux usées
- Réseaux d'égout

Matières résiduelles
- Déchets domestiques et assimilés
  - Collecte et transport
  - Élimination
- Matières recyclables
  - Collecte sélective
    - Collecte et transport
    - Tri et conditionnement
  - Matières organiques
    - Collecte et transport
    - Traitement
  - Matériaux secs
  - Autres
- Plan de gestion
- Autres

Cours d'eau

Protection de l'environnement

Autres

2.4.1 Eau et égout

Approvisionnement et traitement de l'eau potable

Cette activité regroupe les dépenses reliées à l'approvisionnement et au traitement de l'eau potable telles que :

- les études;
- les frais de génie et de services techniques;
- l'exploitation et l'entretien de l'usine de traitement;
- la chloration de l'eau;
- l'analyse de la qualité de l'eau;
- l'entretien et le nettoyage de la prise d'eau et de la conduite d'amenée;
- les dépenses nécessaires pour la production de l'eau propre à la consommation jusqu'au stade de distribution.

Réseau de distribution de l'eau potable

Cette activité regroupe les dépenses reliées au réseau de distribution de l'eau potable telles que :

- les études;
- les frais de génie et de services techniques;
- l'entretien du réseau;
- l'entretien et le fonctionnement des pompes;
- l'entretien des réservoirs;
- la lecture des compteurs.

Traitement des eaux usées

Cette activité regroupe les dépenses reliées au traitement des eaux usées telles que les frais de génie et de services techniques, l'entretien, la réparation et l'exploitation des usines et bassins d'épuration des eaux usées.

Réseaux d'égout

Cette activité regroupe les dépenses reliées aux réseaux d'égout (domestique et combiné), incluant les bassins de rétention, telles que :

- les frais de génie et de services techniques;
- l'entretien et l'utilisation des pompes;
- l'entretien des conduits;
- le nettoyage des puisards et des regards.

2.4.2 Matières résiduelles

2.4.2.1 Déchets domestiques et assimilés

Collecte et transport

Cette activité regroupe les dépenses reliées à la collecte et au transport des déchets domestiques et assimilés, telles que :

- la collecte d'ordures ménagères ou de toute matière périmée, rebutée ou autrement rejetée, qui sont destinées à l'élimination, soit par enfouissement ou par incinération;
- les dépenses de transport vers un lieu d'élimination, y compris les opérations de stockage et de transfert des déchets;
- les dépenses de contrôle et d'exploitation d'un centre de transbordement des déchets domestiques et assimilés.

Élimination

Cette activité regroupe les dépenses reliées à l'élimination des déchets domestiques et assimilés, telles que :

- l'élimination des ordures ménagères ou de tout objet ou matière périmé, rebuté ou autrement rejeté dans les installations telles que les lieux d'enfouissement technique, en tranchée ou en milieu nordique, et les incinérateurs;
- le contrôle et l'exploitation des lieux d'élimination, y compris les redevances pour l'élimination des matières résiduelles qui leur sont rattachées;
- les frais d'accès à des sites privés;
- les dépenses reliées à l'exploitation d'incinérateurs dont la combustion des déchets domestiques et assimilés, l'élimination des cendres et la production d'énergie;
- l'entretien et la réparation d'équipements spécialisés, notamment le poste de traitement des eaux de lixiviation, les équipements de captage et de traitement des biogaz, les piézomètres, les compacteurs et les balances;
- les dépenses reliées aux activités de fermeture et d'après-fermeture des lieux ou sites d'enfouissement, aussi appelés décharges contrôlées de déchets solides.

2.4.2.2 Matières recyclables

Collecte sélective

Collecte et transport

Cette activité regroupe les dépenses reliées à la collecte et au transport des contenants, emballages, imprimés et journaux faisant l'objet de la collecte sélective, telles que :

- les dépenses relatives à l'enlèvement au moyen d'une collecte sélective, de porte en porte ou par apport volontaire, des contenants, emballages, imprimés et journaux faits de matériau souple ou rigide, dont le papier, le carton, le verre, le métal et le plastique;
- les dépenses relatives au transport de ces matières vers un lieu de traitement, y compris les travaux de stockage et de transfert;
- le contrôle et l'exploitation d'un centre de transbordement de ces matières recyclables;
- les frais relatifs à l'entretien et la réparation se rapportant à tout contenant, groupe de contenants ou espaces utilisés pour y déposer ces matières recyclables dans le cadre de collectes permanentes ou temporaires.

Tri et conditionnement

Cette activité regroupe les dépenses reliées au tri et au conditionnement des matières provenant de la collecte sélective des contenants, emballages, imprimés et journaux, telles que :

- les dépenses relatives aux activités de récupération et de valorisation qui visent la séparation, le conditionnement, la régénération, la transformation des matières recyclables obtenues à partir de cette collecte sélective;

- les dépenses relatives au contrôle et à l'exploitation des installations de tri et de conditionnement des matières provenant de cette collecte sélective, y compris les redevances pour l'élimination des matières résiduelles qui leur sont rattachées.

Matières organiques

Collecte et transport

Cette activité regroupe les dépenses reliées à la collecte et au transport des matières organiques, telles que :

- les dépenses relatives à l'enlèvement au moyen d'une collecte (de porte en porte ou par apport volontaire) des matières organiques que sont les résidus alimentaires et les résidus verts, comprenant gazon, feuilles mortes et sapins de Noël;
- les dépenses relatives à la collecte et au transport des boues municipales lorsqu'elles sont destinées à la valorisation;
- les dépenses relatives au transport des matières organiques vers un lieu de traitement biologique, dont le compostage et la biométhanisation, ou d'épandage sur le sol;
- les dépenses relatives aux activités d'information, de sensibilisation et d'éducation concernant le recyclage de matières organiques, par exemple la tenue d'une journée de sensibilisation au compostage, l'amortissement ou l'achat de bacs de compostage.

Traitement

Cette activité regroupe les dépenses reliées au traitement biologique des matières organiques, principalement constituées des résidus verts et des résidus alimentaires, telles que :

- les dépenses relatives aux activités de valorisation qui visent la séparation des déchets (résidus inorganiques) des résidus organiques sur une chaîne de tri, préalablement à leur traitement biologique;
- les dépenses relatives au contrôle et à l'exploitation des installations de traitement biologique des matières organiques, y compris les boues municipales lorsqu'elles sont destinées à être valorisées.

Matériaux secs

Cette activité regroupe les dépenses reliées à la collecte, au transport et à la valorisation des matériaux secs que sont les résidus de construction, de rénovation et de démolition d'immeubles, de ponts, de routes ou d'autres structures, telles que :

- les dépenses relatives à la collecte, par apport volontaire dans des écocentres ou de porte en porte, des matériaux secs destinés à être valorisés, notamment la pierre, les gravats, les plâtras, les pièces de béton, de maçonnerie ou de pavage, les matériaux de revêtement, le bois, le métal, le verre, les textiles et les plastiques;
- les dépenses relatives au transport des matériaux secs destinés à être valorisés vers les lieux de traitement et de transformation;

- les dépenses relatives au contrôle et à l'exploitation des lieux d'entreposage, de tri et de valorisation où s'effectuent notamment le broyage mécanique, le déchiquetage du bois, le concassage du béton, le retrait des métaux et le tamisage.

Autres

Cette activité regroupe les dépenses reliées à la collecte, au transport, à l'entreposage et à la valorisation des autres matières non citées précédemment destinées à être valorisées, incluant les frais d'accès à des sites privés, telles que :

- les pneus hors d'usage;
- les encombrants tels les électroménagers, meubles, chauffe-eau, barbecues;
- les résidus domestiques dangereux, notamment les huiles usagées, les peintures, les batteries d'automobiles et les piles;
- les produits de textile et d'habillement;
- les résidus des technologies de l'information et des communications.

2.4.2.3 Plan de gestion

Cette activité regroupe les dépenses reliées à la réalisation, la modification et la révision d'un plan de gestion des matières résiduelles.

2.4.2.4 Autres

Cette activité regroupe les autres dépenses reliées aux matières résiduelles non décrites précédemment.

2.4.3 Cours d'eau

Cette activité regroupe les dépenses reliées à l'aménagement, l'entretien et l'amélioration des cours d'eau en vertu des articles 103 à 109 LCM. Ces travaux peuvent être exécutés dans le lit des cours d'eau, sur leurs rives et les terrains en bordure.

Les dépenses relatives aux fossés de voie publique ou aux fossés de chemin ne sont pas présentées à ce poste mais plutôt au poste *Réseau routier – Voirie municipale*.

2.4.4 Protection de l'environnement

Cette activité regroupe les dépenses reliées à la protection de l'environnement telles que :

- les dépenses relatives à la lutte contre la pollution de l'air, de l'eau et du bruit;
- les relevés, la réglementation et l'inspection des lieux.

2.4.5 Autres

Cette activité regroupe les autres dépenses reliées à l'hygiène du milieu non décrites précédemment, notamment les dépenses relatives aux récupérateurs d'eau de pluie.

2.5 Santé et bien-être

Norme générale

Cette fonction comprend l'ensemble des activités relatives aux services d'hygiène publique et de bien-être reliés aux personnes.

En plus, cette fonction regroupe l'ensemble des activités de garderie et d'assistance aux indigents.

Les dépenses suivantes sont imputées selon leur finalité, c'est-à-dire directement à l'activité pour laquelle ces services sont rendus :

- les dépenses d'administration;
- les dépenses de formation et de perfectionnement du personnel;
- les dépenses liées aux technologies de l'information;
- les dépenses d'utilisation, d'entretien, de réparation ou de location pour les véhicules, les machineries, les équipements ou les édifices;
- les contributions à un autre organisme pour les achats ou la mise en commun de services;
- les contributions à la répartition des dépenses des organismes municipaux;
- la charge d'amortissement des immobilisations corporelles dédiées à cette fonction.

Activités

La fonction *Santé et bien-être* regroupe les activités suivantes :

- Logement social
- Sécurité du revenu
- Autres

2.5.1 Logement social

Cette activité regroupe les dépenses reliées à l'habitation sociale telles que :

- les études et recherches pour l'habitation sociale;
- les mesures de protection du locataire;
- le relogement des personnes;
- la participation au déficit annuel d'exploitation d'un office municipal d'habitation ou d'un office régional d'habitation;
- la participation au financement des coûts de construction des logements de l'office municipal d'habitation ou de l'office régional d'habitation (article 94.5 de la *Loi sur la Société d'habitation du Québec*);
- les coopératives d'habitation.

2.5.2 Sécurité du revenu

Cette activité concerne uniquement la Ville de Montréal et regroupe les dépenses reliées à la sécurité du revenu telles que :

- les services publics d'emploi;
- la santé communautaire.

2.5.3 Autres

Cette activité regroupe les dépenses reliées à l'assistance aux indigents ainsi que toutes autres dépenses en santé et bien-être que l'on ne peut classer ailleurs telles que :

- les dépenses reliées à l'inspection des aliments;
- les dépenses relatives aux garderies;
- les dépenses relatives aux politiques familiales;
- les frais de déménagement, d'ambulance et d'inhumation des indigents;
- les remises de taxes municipales consenties aux personnes pauvres;
- les frais de gestion et d'opération des cimetières;
- les dépenses relatives au service d'accueil des nouveaux arrivants.

2.6 Aménagement, urbanisme et développement

Norme générale

Cette fonction comprend l'ensemble des activités économiques relatives à l'élaboration et au maintien du schéma d'aménagement ou du plan d'urbanisme. Elle regroupe également les dépenses relatives à l'élaboration de divers programmes en vue de favoriser la situation économique du territoire.

Plus particulièrement, ces dépenses sont reliées à la recherche, à l'élaboration, à la planification, à la gestion et à la participation financière en matière d'aménagement, d'urbanisme et de développement industriel, commercial et touristique.

Les dépenses suivantes sont imputées selon leur finalité, c'est-à-dire directement à l'activité pour laquelle ces services sont rendus :

- les dépenses d'administration;
- les dépenses de formation et de perfectionnement du personnel;
- les dépenses liées aux technologies de l'information;
- les dépenses d'utilisation, d'entretien, de réparation ou de location pour les véhicules, les machineries, les équipements ou les édifices;
- les contributions à un autre organisme pour les achats ou la mise en commun de services;
- les contributions à la répartition des dépenses des organismes municipaux;
- la charge d'amortissement des immobilisations corporelles dédiées à cette fonction.

Activités

La fonction *Aménagement, urbanisme et développement* regroupe les activités suivantes :

Aménagement, urbanisme et zonage
Rénovation urbaine
    Biens patrimoniaux
    Autres biens
Promotion et développement économique
    Industries et commerces
    Tourisme
    Autres
Autres

2.6.1 Aménagement, urbanisme et zonage

Cette activité regroupe les dépenses reliées à l'aménagement, à l'élaboration du schéma, à l'urbanisme et au zonage telles que :

- les recherches et la planification dans le domaine de l'aménagement, de l'urbanisme et du zonage;
- les études sur l'aménagement du territoire;
- la confection d'un plan directeur;
- la rédaction de règlements de zonage;
- l'émission de permis de construction;
- les dépenses relatives à l'élaboration du schéma d'aménagement effectué conformément aux articles 3 à 8 LAU (chapitre A-19.1);
- les honoraires professionnels;
- les frais de sanction et de recours nécessaires pour assurer l'application de la loi;
- les dépenses reliées à la coordination de dossiers d'aménagement à caractère intermunicipal;
- les dépenses reliées à la révision, à la modification et à la publication du schéma;
- les dépenses reliées à l'information et à la consultation effectuées avant l'entrée en vigueur du schéma.

2.6.2 Rénovation urbaine

Biens patrimoniaux

Les biens patrimoniaux comprennent les biens culturels immobiliers classés tels que les lieux, les monuments et les bâtiments désignés historiques par des textes officiels ou une loi et non utilisés pour rendre des services municipaux.

Cette activité regroupe les dépenses reliées à la rénovation urbaine de biens classés telles que :

- la restauration, y compris celle effectuée à la suite d'un sinistre;
- les études et les recherches;

- les subventions accordées par la municipalité aux propriétaires de biens immobiliers patrimoniaux dans le cadre d'un programme de rénovation urbaine ou de revitalisation.

Autres biens

Les autres biens comprennent les biens non utilisés pour rendre des services municipaux autres que ceux qui sont mentionnés au poste précédent.

Cette activité regroupe les dépenses reliées à la rénovation urbaine des autres biens telles que :

- la restauration, y compris celle effectuée à la suite d'un sinistre;
- les études et les recherches;
- les subventions accordées aux propriétaires de ces biens en vertu notamment :
  - de l'article 85.2 LAU;
  - de l'article 94.5 de la *Loi sur la Société d'habitation du Québec* (chapitre S-8) (LSHQ).

Exclusion

On doit cependant exclure de ce poste l'aide financière accordée sous forme de crédits de taxes en vertu notamment :

- de l'article 85.2 LAU;
- de l'article 94.5 LSHQ.

Ces montants doivent être comptabilisés en diminution des taxes afférentes, tel que mentionné au chapitre *SP 3510 – Recettes fiscales* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*.

2.6.3 Promotion et développement économique

Industries et commerces

Cette activité regroupe les dépenses reliées à la promotion et au développement industriel et commercial telles que :

- le recensement industriel et commercial;
- les études économiques;
- les campagnes de promotion;
- les contributions à un Centre local de développement (CLD);
- les dépenses relatives aux immeubles industriels municipaux autres que les frais de financement;
- les subventions accordées à même le budget aux organismes à but non lucratif visés à l'article 6.1 de la *Loi sur les immeubles industriels municipaux* (chapitre I-0.1);
- la quote-part d'une municipalité pour la participation d'une municipalité régionale de comté à un fonds d'investissement au soutien des entreprises en phase de démarrage ou de développement en vertu de l'article 125 LCM, ou à un fonds de développement dans le cadre du programme FIER en vertu de l'article 126.1 LCM ou dans une entreprise de production d'électricité en vertu de l'article 111 LCM;

- la partie de la participation financière accordée sous forme de don à un fonds d'investissement destiné au soutien financier des entreprises en phase de démarrage ou de développement en vertu de l'article 125 LCM;
- le montant net des cotisations remises ou à remettre à une société de développement commercial (SDC) en vertu des articles 458.32 LCV ou 665 CM;
- la subvention accordée à une SDC en vertu de l'article 458.42 LCV ou de l'article 675 CM;
- l'aide accordée sous forme de subvention, en vertu du deuxième alinéa de l'article 92.1 LCM, à toute personne qui exploite une entreprise du secteur privé et qui est le propriétaire ou l'occupant d'un immeuble autre qu'une résidence.

Exclusion

On doit cependant exclure de ce poste l'aide accordée sous forme de crédits de taxes en vertu du premier alinéa de l'article 92.1 LCM.

Ces montants constituent plutôt des dégrèvements fiscaux et doivent être comptabilisés en diminution des taxes afférentes, tel que mentionné au chapitre *SP 3510 – Recettes fiscales* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public* (voir la rubrique *Autres crédits de taxes* à la page 2-72).

Tourisme

Cette activité regroupe les dépenses reliées à la promotion et au développement touristique telles que :

- la promotion des activités touristiques;
- le service d'information touristique;
- les services pour la tenue de congrès;
- le service de guide.

Autres

Cette activité regroupe les dépenses reliées aux autres dépenses de promotion et de développement économique telles que :

- les marchés aux puces;
- les marchés publics.

2.6.4 Autres

Cette activité regroupe les dépenses reliées aux autres dépenses d'aménagement, d'urbanisme et de développement telles que :

- les dépenses relatives à l'application des articles 29.13 à 29.18 LCV et des articles 14.11 à 14.16 CM pour la mise en valeur des terres du domaine public;
- les dépenses découlant de la signature d'un protocole d'entente à l'égard de la gestion de la faune et de son accessibilité, prévu à l'article 37 de la *Loi sur la conservation et la mise en valeur de la faune*;

- l'aide financière accordée et toute autre dépense effectuée dans le cadre du *Pacte rural visant à soutenir les milieux ruraux dans leur développement*;
- l'aide financière accordée sous forme de subvention pour relocaliser sur le territoire de la municipalité une entreprise commerciale ou industrielle qui y est déjà présente;
- les dépenses liées à l'exploitation d'un parc éolien;
- les dépenses liées à la vente d'énergie à des organismes.

2.7 Loisirs et culture

Norme générale

Cette fonction comprend l'ensemble des activités économiques relatives à la planification, à l'organisation et à la gestion des programmes de loisirs et de culture.

En plus, il faut y inclure tous les paiements de transfert accordés à des organismes œuvrant dans ces champs d'activités.

Elle regroupe également les dépenses relatives à la gestion des équipements et aux activités patrimoniales.

Les dépenses suivantes sont imputées selon leur finalité, c'est-à-dire directement à l'activité pour laquelle ces services sont rendus :

- les dépenses d'administration;
- les dépenses de formation et de perfectionnement du personnel;
- les dépenses liées aux technologies de l'information;
- les dépenses d'utilisation, d'entretien, de réparation ou de location pour les véhicules, les machineries, les équipements ou les édifices;
- les paiements de transfert à des organismes;
- les contributions à un autre organisme pour les achats ou la mise en commun de services;
- les contributions à la répartition des dépenses des organismes municipaux;
- la charge d'amortissement des immobilisations dédiées à cette fonction.

Activités

La fonction *Loisirs et culture* regroupe les activités suivantes :

Activités récréatives
- Centres communautaires
- Patinoires intérieures et extérieures
- Piscines, plages et ports de plaisance
- Parcs et terrains de jeux
- Parcs régionaux
- Expositions et foires
- Autres

Activités culturelles
- Centres communautaires
- Bibliothèques
- Patrimoine

Musées et centres d'exposition
Autres ressources du patrimoine
Autres

2.7.1 Activités récréatives

Centres communautaires

Cette activité regroupe les dépenses reliées aux centres communautaires, notamment les dépenses d'organisation des activités récréatives qui y prennent place.

Patinoires intérieures et extérieures

Cette activité regroupe les dépenses reliées aux patinoires extérieures et artificielles et aux arénas concernant :

- leur exploitation et leur entretien;
- les activités ayant lieu dans ces endroits comme :
  - l'organisation des sports;
  - l'exploitation des restaurants, des magasins;
  - la tenue de spectacles.

Piscines, plages et ports de plaisance

Cette activité regroupe les dépenses reliées aux piscines intérieures et extérieures, pataugeoires, plages et ports de plaisance concernant :

- leur exploitation et leur entretien;
- les activités ayant lieu dans ces endroits comme l'organisation des sports.

Parcs et terrains de jeux

Cette activité regroupe les dépenses reliées aux parcs, incluant les pistes cyclables (parcs linéaires) et les parcs canins, aux terrains de jeux, aux terrains de baseball, de soccer ou de football et aux stades concernant :

- leur exploitation et leur entretien;
- l'installation et l'entretien des appareils de jeux;
- l'organisation des sports et des loisirs dans ces endroits;
- la tenue des camps de jour, notamment dans ces endroits.

Parcs régionaux

Cette activité regroupe les dépenses reliées à la gestion et l'exploitation de parcs régionaux.

Expositions et foires

Cette activité regroupe les dépenses reliées à la tenue de foires et d'expositions autres que les expositions d'art telles que :

- la conception;
- la publicité pour les participants ou pour la participation des visiteurs;
- l'aménagement des objets exposés;
- les spectacles d'amusement;
- l'accueil;
- les réceptions;
- l'entretien et l'aménagement paysager;
- la protection des citoyens et la surveillance des lieux.

Autres

Cette activité regroupe les dépenses reliées aux autres activités récréatives qui ont lieu dans des endroits non décrits précédemment tels que :

- les centres de ski;
- les terrains de golf;
- les terrains de camping.

2.7.2 Activités culturelles

2.7.2.1 Centres communautaires

Cette activité regroupe les dépenses reliées aux centres communautaires concernant :

- l'organisation des activités culturelles dans les centres communautaires;
- l'enseignement des beaux-arts, des arts d'interprétation et des métiers d'arts;
- la production d'œuvres artistiques et artisanales;
- les achats de services.

2.7.2.2 Bibliothèques

Cette activité regroupe les dépenses reliées au fonctionnement d'une bibliothèque, notamment les achats annuels de documents (livres, cédéroms, revues) permettant de compléter la collection.

2.7.2.3 Patrimoine

Musées et centres d'exposition

Cette activité regroupe les dépenses reliées aux établissements ayant pour objectifs de conserver, d'étudier, d'interpréter et d'exposer des objets à portée culturelle et éducative, concernant :

- l'animation sociale;
- l'information.

Autres ressources du patrimoine

Cette activité regroupe les dépenses reliées aux activités patrimoniales dans des centres d'archives publics et privés, dans les parcs historiques ou tout autre établissement non décrit précédemment, concernant :

- l'animation sociale;
- l'information.

2.7.2.4 Autres

Cette activité regroupe les dépenses reliées aux œuvres d'art et autres activités culturelles, notamment les activités reliées au domaine radiophonique ou de la télévision. Elles comprennent notamment les subventions et les crédits de taxes accordés en vertu de l'article 92 de la *Loi sur les compétences municipales* (LCM).

Exclusion

On doit cependant exclure de ce poste les crédits de taxes accordés en vertu du premier alinéa de l'article 92.1 LCM.

Ces montants constituent plutôt des dégrèvements fiscaux et doivent être comptabilisés en diminution des taxes afférentes, tel que mentionné au chapitre *SP 3510 – Recettes fiscales* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public* (voir la rubrique *Autres crédits de taxes* à la page 2-72).

2.8 Réseau d'électricité

Norme générale

Cette fonction regroupe l'ensemble des sommes dépensées par l'organisme municipal qui exploite un réseau d'électricité pour l'achat, la production et la distribution d'énergie électrique.

Les dépenses qui sont imputées à cette fonction le sont au net, soit après déduction des coûts relatifs à la consommation d'énergie par l'organisme municipal. Le service de la dette doit également être exclu.

Exclusion

Les dépenses liées à l'exploitation d'un parc éolien sont exclues de ce poste. Elles sont plutôt présentées au poste *Aménagement, urbanisme et développement – Autres*.

2.9 Frais de financement

Définition générale

Cette fonction regroupe les charges relatives au coût du financement des activités municipales, sauf si elles ont été capitalisées dans le coût d'immobilisations corporelles. Le remboursement de capital doit être exclu de cette fonction puisqu'il ne constitue pas une charge.

Ventilation

La fonction *Frais de financement* regroupe les éléments suivants :

Dette à long terme
  Intérêts
  Autres frais
Autres frais de financement
  Avantages sociaux futurs
  Autres

2.9.1 Dette à long terme

Intérêts

Cet élément regroupe l'ensemble des dépenses d'intérêts relatives à la dette à long terme telles que :

- les intérêts sur les obligations et les billets à long terme;
- les intérêts sur les autres dettes à long terme;
- les intérêts sur les contributions versées pour le paiement de dettes contractées par d'autres organismes municipaux et qui sont à la charge de la municipalité;
- les intérêts sur les contrats de location-acquisition.

Autres frais

Cet élément regroupe l'ensemble des autres frais de financement relatifs à la dette à long terme, imputés directement ou amortis dans l'exercice selon la norme applicable, tels que :

- les frais d'émission;
- les frais d'escompte;
- l'amortissement dans l'exercice des pertes (gains) de change reporté(e)s des exercices antérieurs liés aux dettes à long terme libellées en devises;
- les pertes (gains) de change constaté(e)s lors du remboursement de dettes à long terme libellées en devises, incluant les pertes (gains) de change reporté(e)s lié(e)s à ces dettes;
- les frais de refinancement;
- les frais de dématérialisation;
- les pénalités sur remboursement de dette anticipé.

2.9.2 Autres frais de financement

Avantages sociaux futurs

Cet élément comprend la charge d'intérêts nette au titre des avantages sociaux futurs relative aux régimes de retraite à prestations déterminées et aux autres avantages sociaux futurs évalués sur cette base. Celle-ci est composée des intérêts débiteurs sur les obligations au titre des prestations constituées, nets, dans le cas des régimes capitalisés, du rendement espéré sur les actifs. Pour les régimes capitalisés, cette charge peut être créditrice advenant que le rendement espéré sur les actifs soit plus élevé que les intérêts débiteurs sur les obligations; il s'agit alors d'intérêts créditeurs nets au titre des avantages sociaux futurs.

Autres

Cet élément regroupe les frais de financement relatifs au fonctionnement tels que :

- les intérêts sur emprunts temporaires lorsqu'ils ne sont pas capitalisés à même le coût d'une immobilisation;
- les remboursements d'intérêts sur les taxes;
- la dépense correspondant aux intérêts versés au cours de l'exercice ou courus à la fin de l'exercice sur toute cotisation versée en retard ou due à la fin de l'exercice dans le cas des régimes à cotisations déterminées et des régimes à prestations déterminées.

2.10 Effet net des opérations de restructuration

Cet élément comprend l'effet net débiteur des opérations de restructuration à la suite de la hausse du passif net découlant de la comptabilisation des différents actifs et passifs reçus lors d'une opération de restructuration.

3. Charges par objets

Introduction

La présentation des charges par objets supporte la présentation des charges par fonctions dans l'état des résultats en montrant sous un angle différent les charges de l'exercice. La classification des charges par objets fournit une information en fonction de la nature économique des charges engagées au cours de l'exercice.

Ventilation

Les charges par objets sont présentées selon la ventilation suivante :

Rémunération
  Liée au programme Accès entreprise Québec
  Autre

Charges sociales
- Liée au programme Accès entreprise Québec
- Autre

Biens et services
- Services obtenus d'organismes municipaux
  - Compensations pour services municipaux
  - Ententes de services
    - Services de transport collectif
    - Autres services
- Autres biens et services

Frais de financement
- Intérêts et autres frais sur la dette à long terme à la charge :
  - De l'organisme municipal
  - D'autres organismes municipaux
  - Du gouvernement du Québec et ses entreprises
  - D'autres tiers
- Autres frais de financement

Contributions à des organismes
- Organismes municipaux
  - Quotes-parts
  - Transferts
  - Autres
- Autres organismes
  - Transferts
  - Autres

Amortissement
- Immobilisations corporelles
- Actifs incorporels achetés

Autres

3.1 Rémunération

Élus

Cette rubrique comprend les salaires et les indemnités pour les membres du conseil et du comité exécutif, notamment les éléments suivants :

- la rémunération de base;
- la rémunération additionnelle;
- les allocations de dépenses;
- les allocations de départ;
- les allocations de transition;
- les autres indemnités imposables ou non.

Employés

Cette rubrique comprend les salaires et les indemnités pour les employés permanents, occasionnels ou autres, notamment les éléments suivants :

- le salaire régulier;
- les heures supplémentaires;
- les primes;
- les congés de maladie;
- les vacances;
- les congés fériés et mobiles;
- les congés parentaux;
- les congés sociaux (deuil, mariage, activités syndicales, etc.).

Notes

Les remboursements de salaire effectués par la Commission des normes, de l'équité, de la santé et de la sécurité du travail aux accidentés du travail doivent être crédités de la rémunération des employés.

Il y a lieu de préciser que le salaire des employés rattachés à la construction d'un immeuble doit être capitalisé au coût de l'immeuble.

La rémunération liée au programme Accès entreprise Québec fait l'objet d'une présentation distincte pour les fins du Ministère de l'Économie et de l'Innovation.

3.2 Charges sociales

Cette rubrique comprend les cotisations sociales obligatoires et les charges relatives aux avantages sociaux des élus, des employés et des retraités s'il y a lieu. Les charges sociales liées au programme Accès entreprise Québec font l'objet d'une présentation distincte pour les fins du Ministère de l'Économie et de l'Innovation.

Cotisations sociales obligatoires

Les cotisations sociales obligatoires comprennent notamment la part de l'employeur aux régimes suivants :

- la Régie des rentes du Québec;
- l'assurance-emploi;
- la cotisation relative aux normes du travail;
- le Fonds des services de santé;
- le Régime québécois d'assurance parentale.

Avantages sociaux

Les charges relatives aux avantages sociaux comprennent notamment :

- l’assurance vie;
- l’assurance salaire;
- l’assurance dentaire et l’assurance maladie;
- les avantages de retraite;
- les autres avantages sociaux.

3.3 Biens et services

Cette rubrique comprend tout achat de biens et de services, notamment les frais relatifs :

- au transport et aux communications;
- aux honoraires professionnels, services techniques et autres;
- à la location;
- à l’entretien et à la réparation;
- aux fournitures de services publics, telles l’électricité, le gaz et l’eau;
- aux approvisionnements consommés pour le fonctionnement des activités, tels les carburants, les pièces et accessoires, les articles de nettoyage et autres;
- aux biens durables non capitalisés.

Elle comprend également les sommes versées en compensation pour services reçus d’organismes municipaux.

3.3.1 Services obtenus d’organismes municipaux

Cette rubrique comprend tout achat de services auprès d’organismes municipaux et toute compensation versée pour des services reçus d’organismes municipaux. La définition d’un organisme municipal aux fins de cette rubrique correspond à celle présentée dans le *Glossaire*.

3.3.1.1 Compensations pour services municipaux

Ce poste comprend les montants payés en vertu de l’article 205 de la *Loi sur la fiscalité municipale* (LFM), lequel permet à toute municipalité locale d’imposer, par règlement, le paiement d’une compensation pour services municipaux aux propriétaires des immeubles situés sur son territoire et visés à l’un des paragraphes 4°, 5°, 10°, 11° et 19° de l’article 204 LFM, soit à une autre municipalité, à un organisme municipal ou à tout autre organisme exempt de la taxe foncière municipale visé par ces paragraphes. Cette compensation, dont l’imposition est facultative, sert alors à remplacer la taxe foncière qui ne peut leur être imposée.

3.3.1.2 Ententes de services

Services de transport collectif

Il comprend les montants payés par l'ARTM aux organismes publics de transport, en vertu d'ententes de services, comme prévu à l'article 8 de la *Loi sur l'Autorité régionale de transport métropolitain*.

Ce poste comprend également les montants payés par les organismes municipaux hors du territoire de l'ARTM, pour les services qu'ils ont reçus de l'ARTM par l'entremise des organismes publics de transport, en vertu d'ententes de services.

Autres services

Ce poste comprend les montants payés pour un service reçu en vertu d'une entente de fournitures de services conclue avec un autre organisme municipal en vertu du paragraphe 1° de l'article 468.7 LCV et 576 CM.

Des exemples d'écritures comptables pour des ententes de fourniture de services ne constituant pas des partenariats sont présentés à la section 7 de l'annexe 1-C *Entente intermunicipale et partenariat* du chapitre 1.

Exclusion

Cette rubrique exclut les charges de quotes-parts payées à un organisme supramunicipal, lesquelles comprennent les contributions versées dans le cadre d'une délégation de compétence en vertu du paragraphe 2° de l'article 468.7 LCV et 576 CM. Pour plus d'information, se référer à la section 3.5 *Contributions à des organismes municipaux – Organismes municipaux – Quotes parts* du présent chapitre.

3.3.2 Autres biens et services

Ce poste comprend l'ensemble des achats de biens et services non décrits précédemment.

3.4 Frais de financement

Intérêts et autres frais sur la dette à long terme

Cette rubrique regroupe les frais de financement reliés à la dette à long terme tels que définis à la section 2.9.1 - *Dette à long terme*.

Les intérêts et les autres frais sur la dette à long terme sont répartis de la façon suivante, soit à la charge :

- de l'organisme municipal;
- d'autres organismes municipaux;

- du gouvernement du Québec et ses entreprises;
- d'autres tiers.

Autres frais de financement

Cette rubrique regroupe les frais de financement reliés aux avantages sociaux futurs et les autres frais de financement.

Pour plus d'information, se référer à la section 2.9.2 - *Autres frais de financement* du présent chapitre.

3.5 Contributions à des organismes

Cette rubrique regroupe l'ensemble des contributions effectuées auprès des différents organismes publics dont les organismes municipaux, les organismes gouvernementaux et les autres organismes. On doit exclure de cette rubrique les achats de biens ou de services effectués auprès de ces organismes. Ces achats de biens ou de services sont comptabilisés à la rubrique appropriée indépendamment de leur provenance. Peu importe que ces biens ou services soient fournis par le secteur privé ou public, la dépense doit être ventilée en fonction de sa nature économique. À titre d'exemple, les honoraires professionnels facturés autant par le secteur privé que le secteur public doivent être présentés à l'objet *Biens et services*.

Organismes municipaux

Quotes-parts

Ce poste comprend les quotes-parts versées par les municipalités à un organisme supramunicipal, tel une MRC, une communauté métropolitaine, une régie ou l'Autorité régionale de transport métropolitain (ARTM), notamment par suite d'un transfert de pouvoirs et de responsabilités. On doit également inclure à ce poste la quote-part versée en tant que municipalité liée à une municipalité centrale. Bien qu'une société de transport en commun ne constitue pas un organisme supramunicipal, toute contribution d'une municipalité non comprise dans le territoire de l'ARTM au financement d'une société de transport en commun contrôlée par cette municipalité est comptabilisée en tant que charge de quotes-parts, à des fins de comparabilité.

Transferts

Ce poste comprend les paiements de transfert à un organisme municipal, notamment :
- un centre local de développement (CLD);
- une société d'économie mixte;
- une société de développement commercial (SDC);
- l'attribution des sommes perçues dans le cadre de la mesure d'imposition de droits aux exploitants de sites de carrières et de sablières;
- des sommes versées à l'Autorité régionale de transport métropolitain autres que des quotes-parts et considérées être des paiements de transfert, advenant le cas.

Autres

Ce poste comprend toute autre contribution à un organisme municipal, notamment :

- l'élément subvention d'un prêt assorti de conditions avantageuses.

Autres organismes

Transferts

Ce poste comprend les paiements de transfert à des organismes autres que les organismes municipaux, notamment à :

- l'École nationale de police du Québec;
- un office municipal d'habitation (OMH) ou un office régional d'habitation (ORH);
- une société en commandite;

On doit également inclure à ce poste les subventions versées à des organismes sans but lucratif, à des entreprises ainsi qu'à des particuliers.

Autres

Ce poste comprend notamment l'élément subvention d'un prêt assorti de conditions avantageuses à des organismes autres que des organismes municipaux.

3.6 Amortissement

Cette rubrique comprend l'amortissement des immobilisations corporelles et l'amortissement des actifs incorporels achetés, présentés distinctement. L'amortissement correspond au coût annuel de leur utilisation

Pour plus d'information, se référer à la section 5.4 - *Comptabilisation des immobilisations corporelles* du chapitre 1 ou à la section 4.4 - *Actifs incorporels achetés* du chapitre 4.

3.7 Autres

Cette rubrique comprend les créances douteuses ou irrécouvrables en plus de tous les autres objets que l'on ne peut classer ailleurs.

Les créances douteuses comprennent :

- les taxes ou autres créances radiées au cours de l'exercice parce qu'elles ont été jugées non percevables pour différentes raisons;
- les ajustements apportés à la provision pour créances douteuses.

Ce poste comprend également tous les autres objets non décrits précédemment, notamment :

- l'escompte sur taxes;
- l'assistance aux indigents;
- la réclamation de dommages et intérêts;
- le montant correspondant, en tant que charge, à la variation de la participation au fonds de garantie de l'Union des municipalités du Québec (UMQ) à la suite de l'utilisation de ce fonds;
- la provision annuelle des dépenses reliées aux activités d'assainissement de sites contaminés et aux activités de fermeture et d'après-fermeture des lieux ou sites d'enfouissement, que des contributions soient versées ou non dans une fiducie en guise de garanties financières;
- les moins-values sur immobilisations corporelles, actifs incorporels achetés, prêts et placements;
- les pertes (gains) de change constaté(e)s lors du règlement d'éléments monétaires à court terme, par exemple des créditeurs, libellés en devises;
- l'effet net débiteur des opérations de restructuration.

ANNEXES

Annexe 2-A : Revenus fiscaux

En vertu des lois qui les régissent, les municipalités du Québec sont assujetties à un régime qui génère des revenus fiscaux. On appelle *revenus fiscaux* ou *revenus de taxation*, l'ensemble des revenus qui découlent directement des pouvoirs d'imposition d'une municipalité. En vertu de la jurisprudence, ces revenus répondent aux critères suivants :

- ils sont percevables en vertu d'une loi régissant les municipalités;
- ils découlent d'un pouvoir d'imposition de la municipalité;
- ils sont prélevés à une fin publique, par opposition à un revenu pour services rendus sur une base individuelle;
- leur paiement n'est pas volontaire et personne ne peut s'y soustraire en convenant de ne pas recevoir le service ou en l'exécutant pour son compte.

Compte tenu de leur identification dans les lois, ces revenus se divisent en trois catégories :

- les taxes;
- les compensations tenant lieu de taxes;
- les droits, les licences et les permis.

Les taxes, les compensations tenant lieu de taxes et les droits de nature fiscale tels les droits de mutation immobilière sont comptabilisés conformément au chapitre SP 3510 – *Recettes fiscales* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*.

1. Taxes

Les taxes municipales sont regroupées de la façon suivante :

- sur la valeur foncière;
- sur une autre base :
    - les taxes, compensations et tarification;
    - les taxes d'affaires.

Les arrérages de taxes municipales se prescrivent par trois ans (art. 484 LCV).

1.1 Taxes sur la valeur foncière

Comme leur nom l'indique, il s'agit des taxes imposées sur un immeuble porté au rôle d'évaluation foncière. Ces taxes peuvent être imposées sur la valeur de l'immeuble.

On peut les regrouper de la façon suivante selon le statut juridique des immeubles :

Taxes reliées aux immeubles imposables :

a) la taxe foncière générale imposée à l'ensemble des contribuables en vertu de l'article 485 LCV et de l'article 989 CM;

b) les taxes foncières spéciales imposées principalement en vertu des articles 487, 487.1, 487.2, 488, 489 et 547 LCV, des articles 616, 979, 979.2, 991, 992, 993 et 1072 CM, de l'article 244.65 LFM et de l'article 3 de la *Loi sur les travaux municipaux*.

Ces taxes, qui peuvent être imposées soit sur l'ensemble soit sur une partie des immeubles situés sur le territoire de la municipalité, servent généralement à répartir le coût de services ou de travaux municipaux ou à pourvoir au paiement du service de la dette annuel résultant des emprunts à long terme.

Taxes reliées aux immeubles non imposables portés au rôle :

a) les taxes foncières imposées en vertu du 1er alinéa de l'article 208 LFM, au locataire ou à l'occupant d'un immeuble appartenant au gouvernement du Québec, au gouvernement du Canada ou à une entreprise de celui-ci, lorsque l'occupant est un autre qu'une personne mentionnée à l'article 204 de cette loi ou qu'une société mandataire du gouvernement du Québec;

b) les taxes foncières imposées en vertu du 2e alinéa de l'article 208 LFM, au locataire ou à l'occupant d'un immeuble lorsque l'immeuble est visé par l'article 204 LFM (hormis les paragraphes 1o, 1.1o et 10o).

Crédit de taxes foncières agricoles

Les propriétaires fonciers peuvent bénéficier d'un crédit de taxes foncières agricoles dans le cas d'une exploitation agricole enregistrée auprès du ministère de l'Agriculture, des Pêcheries et de l'Alimentation (MAPAQ). Le MAPAQ transmet annuellement aux municipalités concernées la liste des propriétaires fonciers bénéficiant du crédit de taxes. Ces municipalités émettent aux propriétaires fonciers visés un compte de taxes net du crédit de taxes auquel ils ont droit et comptabilisent un débiteur à recevoir du gouvernement pour la valeur des crédits de taxes accordés que le MAPAQ leur remboursera. Pour les municipalités, il s'agit de revenus de taxes perçus auprès du gouvernement du Québec pour le compte des propriétaires fonciers. Il ne s'agit pas d'un revenu de transfert ni de compensations tenant lieu de taxes, les propriétés foncières en cause n'étant pas de nature publique.

Autres crédits de taxes

Un crédit de taxes octroyé en vertu des articles 85.2 et 85.4 de la *Loi sur l'aménagement et l'urbanisme* (LAU), de l'article 94.5 de la *Loi sur la Société d'habitation du Québec* et de l'article 92.1 de la *Loi sur les compétences municipales* (LCM) est imputé en diminution des revenus de taxes correspondants, car il constitue un dégrèvement et non une subvention. Cependant, un crédit de taxes octroyé en vertu de l'article 92 LCM constitue plutôt une subvention à être passée en charges (voir la section 2.7.2.4 du chapitre 2).

1.2 Taxes sur une autre base

Les taxes, compensations et modes de tarification pour le financement de biens, de services ou d'activités

Les taxes sur une autre base que la valeur foncière, les compensations et les modes de tarification sont des charges imposées par la municipalité pour couvrir les dépenses d'activités

de fonctionnement ou d'investissement. Ces charges sont imposées à toute personne en raison du fait que cette personne est le propriétaire, le locataire ou l'occupant d'un immeuble, et peuvent s'appliquer à l'ensemble des contribuables ou à une partie seulement. On peut regrouper ces revenus de la façon suivante selon le statut juridique des immeubles :

- taxe basée sur une caractéristique de l'immeuble, autre que sa valeur foncière ou locative, comme la superficie ou l'étendue en front du terrain, etc.;
- compensation exigée du propriétaire ou du locataire d'un immeuble (montant fixe par logement, etc.).

Immeubles imposables

Il s'agit des modes de tarification imposés au propriétaire, au locataire ou à l'occupant d'un immeuble imposable en vertu des articles 244.1 à 244.9 LFM.

Roulottes qui ne sont pas devenues des immeubles

La compensation imposée au propriétaire ou à l'occupant d'une roulotte en vertu de l'article 231 LFM pour les services dont il bénéficie.

Taxes d'affaires

La taxe d'affaires basée sur la valeur locative est imposée en vertu de l'article 232 LFM :

« 232. Toute municipalité locale peut, par règlement, imposer une taxe d'affaires sur toute personne inscrite à son rôle de la valeur locative qui exerce, à des fins lucratives ou non, une activité économique ou administrative en matière de finance, de commerce, d'industrie ou de services, un métier, un art, une profession ou toute autre activité constituant un moyen de profit, de gain ou d'existence, sauf un emploi ou une charge.

La taxe est imposée, selon le rôle, à l'occupant de chaque établissement d'entreprise sur la base de la valeur locative de celui-ci, au taux fixé dans le règlement. ... ».

Nonobstant l'article 232, certaines activités sont exemptées de cette taxe en vertu de l'article 236 de la même loi.

Autres revenus d'affaires :

a) la cotisation imposée sous forme de taxe d'affaires spéciale aux contribuables membres d'une société de développement commercial (SDC), en vertu des articles 458.27 et 458.32 LCV et des articles 660 et 665 CM;

b) le revenu provenant des permis délivrés aux commerçants itinérants en vertu du paragraphe 2 de l'article 6 de la *Loi sur les compétences municipales*.

Les autres taxes d'affaires

En plus des taxes ci-dessus mentionnées, il existe quelques taxes particulières qu'une municipalité peut imposer à l'occasion, telles que les taxes sur certains animaux de reproduction imposées en vertu de l'article 494 LCV et de l'article 553 CM. Une municipalité peut aussi imposer une taxe spéciale basée sur la valeur locative aux occupants d'établissement d'entreprise en vertu de l'article 487.3 LCV et de l'article 979.3 CM.

2. Compensations tenant lieu de taxes

Les municipalités peuvent bénéficier de certains autres revenus qui tiennent lieu des revenus de taxes, de compensations et de modes de tarification et qui doivent être versés par certains contribuables en vertu de la loi. On peut diviser ces paiements en deux catégories : ceux qui sont reliés à des immeubles portés au rôle et déclarés non imposables et ceux qui sont reliés à des immeubles non portés au rôle.

Paiements reliés à des immeubles non imposables portés au rôle

La LFM déclare que certains immeubles inscrits au rôle ne sont pas imposables par la municipalité en tout ou en partie en vertu des articles suivants :

- l'article 204 déclare un certain nombre d'immeubles exempts de taxes foncières (voir page 5-112);

- l'article 210 permet au gouvernement du Québec de déclarer exempts de taxes foncières les immeubles du gouvernement d'une autre province canadienne, de gouvernements étrangers et d'organismes internationaux; il permet également au gouvernement du Québec d'exempter un tel gouvernement ou organisme de toute taxe qu'il devrait payer en vertu de l'article 208 LFM ou de toute autre taxe ou compensation municipale;

- l'article 211 limite la valeur imposable des terrains de golf d'une superficie de 20 hectares ou plus et ouverts au public; en plus, la valeur des ouvrages d'aménagement de ces terrains est exempte de taxes foncières;

- l'article 231.1 exempte de taxes foncières municipales ou scolaires la partie de la valeur d'un presbytère qui n'excède pas le plafond défini dans cet article;

- l'article 231.2 exempte de taxes foncières municipales ou scolaires la partie de la valeur d'un camp de piégeage qui n'excède pas 26 000 $; il doit être compris dans une unité d'évaluation inscrite au nom d'un Indien, à certaines conditions.

D'autres lois peuvent déclarer certains immeubles non imposables en tout ou en partie.

En contrepartie, des dispositions législatives prescrivent que des sommes doivent être versées à la municipalité à l'égard de certains immeubles pour tenir lieu de taxes, de compensations et de modes de tarification.

Une municipalité peut bénéficier, à ce titre, des revenus suivants :

Loi sur la fiscalité municipale

a) les compensations tenant lieu de taxes foncières ou d'affaires, de taxes non foncières, de compensations et de modes de tarification versés pour les immeubles et établissements d'entreprises du gouvernement du Québec, de la Société québécoise des infrastructures, de la Société de la Place des Arts de Montréal et de l'École nationale de police du Québec, en vertu du 1er alinéa de l'article 255 et de l'article 257 de cette Loi;

b) les compensations tenant lieu de taxes, de compensations et de modes de tarification, versés pour les immeubles des réseaux de la santé et des services sociaux et de l'éducation, en vertu des 2e, 3e et 4e alinéas de l'article 255 de cette Loi;

c) les compensations tenant lieu de taxes, de compensations et de modes de tarification versés par le gouvernement du Québec en vertu de l'article 210 de cette Loi, pour des immeubles du gouvernement d'une autre province canadienne, de gouvernements étrangers ou d'organismes internationaux déclarés exempts de taxes en vertu de cet article.

Autres lois ou dispositions législatives

a) les compensations tenant lieu de taxes foncières versées pour les immeubles du gouvernement du Canada ou de ses entreprises en vertu de la *Loi sur les paiements versés en remplacement d'impôts* (L.R.C. 1985, ch. M-13);

b) les compensations tenant lieu de taxes des terres publiques en vertu du CT 204934.

Paiements reliés à des immeubles non portés au rôle

En vertu de la LFM, certains immeubles ne sont pas portés au rôle et des sommes doivent être versées à la municipalité pour tenir lieu de taxes sur ces immeubles. Une municipalité peut, à ce titre, bénéficier des compensations tenant lieu de taxes foncières provenant d'entreprises autoconsommatrices d'électricité, en vertu de l'article 222 de cette Loi.

3. Droits, licences et permis

Les municipalités peuvent également bénéficier de certains autres revenus fiscaux découlant de droits, de licences ou de permis qu'elles peuvent exiger. On peut classer les revenus suivants dans cette catégorie :

a) les permis et certificats délivrés pour l'exercice de certaines activités en vertu de l'article 119 de la *Loi sur l'aménagement et l'urbanisme* (chapitre A-19.1);

b) le permis imposé au propriétaire ou à l'occupant d'une roulotte en vertu de l'article 231 de la *Loi sur la fiscalité municipale* (chapitre F-2.1);

c) les droits en vertu de la *Loi sur les droits sur les mutations immobilières* (chapitre D-15.1);

d) les droits sur les carrières et sablières en vertu de l'article 78.2 ou de l'article 110.1, 2e alinéa de la *Loi sur les compétences municipales* (chapitre C-47.1);

e) le droit exigé pour un véhicule non motorisé (chapitre C-24.2, a. 626).

4. Revenus apparentés aux revenus fiscaux

Il existe certains revenus qui s'apparentent à des revenus fiscaux et qu'on ne peut considérer comme tels. En voici quelques exemples :

Revenus de services rendus sur demande

Un contribuable peut demander à la municipalité de lui rendre certains services à titre individuel sur une base ponctuelle ou contractuelle. Les sommes reçues pour ces services ne sont pas des revenus fiscaux puisque le service est rendu sur une base volontaire.

On doit, entre autres, inclure dans cette catégorie les charges faites aux fins suivantes :

a) le raccordement d'aqueduc et d'égout;

b) le drainage, le nettoyage de cours d'eau et fossés, l'entretien de clôture et le fauchage, lorsque ces travaux sont faits en bordure de terrains privés à la demande de leur propriétaire.

Services rendus hors territoire

En vertu des lois qui les régissent, les municipalités peuvent fournir de l'eau directement aux contribuables d'une autre municipalité. Les revenus de ce service ne sont pas considérés comme des revenus fiscaux puisqu'il s'agit d'un service rendu à des usagers situés à l'extérieur de la municipalité et que cette dernière n'a pas de pouvoir d'imposition à l'extérieur de son territoire.

Ententes individuelles entre le propriétaire et la municipalité locale, en vertu de l'article 206 de la LFM

Les revenus découlant de telles ententes ou d'autres ententes similaires ne sont pas des revenus fiscaux puisqu'ils résultent de paiements volontaires.

5. Pouvoirs spéciaux de taxation

Le conseil municipal peut répartir aux usagers ou aux contribuables le coût de certains biens, services ou activités par une taxe foncière spéciale, une compensation et un mode de tarification. Ces pouvoirs spéciaux de taxation sont décrits précédemment.

Les principaux biens, services ou activités qui peuvent faire l'objet d'une taxation spéciale sont les suivants : immobilisations corporelles, services pour eau, égout, traitement des eaux usées, matières résiduelles, police, sécurité incendie, loisirs, activités culturelles, vidange de fosses septiques, éclairage des rues, enlèvement de la neige, transport en commun, travaux de drainage, d'entretien de pavage, de trottoirs et d'entretien en général.

Annexe 2-B : Comptabilisation de l'imposition de droits aux exploitants de carrières et de sablières

Introduction

Depuis le 1er janvier 2009, l'imposition de droits aux exploitants de carrières et de sablières est obligatoire, soit en vertu de l'article 78.2 de la *Loi sur les compétences municipales* (LCM) (chapitre C-47.1) en ce qui a trait aux municipalités locales, soit en vertu du deuxième alinéa de l'article 110.1 de cette même loi en ce qui concerne les MRC. Ces droits doivent être versés à un fonds local ou à un fonds régional créé par la municipalité ou la MRC, selon le cas, en vertu respectivement de l'article 78.1 ou 110.1 LCM. Les droits sont payables par l'exploitant d'un site d'une carrière ou d'une sablière situé sur le territoire de l'organisme et dont l'exploitation occasionne ou est susceptible d'occasionner le transport, sur les voies publiques municipales, de substances à l'égard desquelles le droit est payable.

Comptabilisation

Perception des droits

L'organisme qui perçoit les droits les présente à titre de revenus reportés, au poste *Fonds - Réfection et entretien de certaines voies publiques*, tant qu'ils ne sont pas utilisés aux fins prescrites. Bien qu'il s'agisse d'un fonds sur le plan légal, le *Fonds - Réfection et entretien de certaines voies publiques* doit être présenté dans les revenus reportés et non dans les fonds réservés afin de se conformer au chapitre SP 3100 – *Actifs et revenus affectés* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*. Celui-ci permet la constatation d'un revenu grevé d'une affectation d'origine externe uniquement lorsqu'il a servi aux fins dédiées.

Utilisation du fonds

Si les droits sont **imposés par une municipalité locale ou par une MRC qui a compétence en matière de voirie**, les revenus reportés sont débités lors de l'utilisation des sommes accumulées dans le fonds pour la réalisation de dépenses admissibles. En contrepartie, des revenus de droits sont comptabilisés pour le même montant au poste *Imposition de droits – Droits sur les carrières et sablières* aux activités de fonctionnement ou aux activités d'investissement. Les charges de fonctionnement ou l'acquisition d'immobilisations corporelles sont imputées dans la fonction *Transport – Réseau routier - Voirie municipale*, dans les activités de fonctionnement ou les activités d'investissement selon le cas.

Si les droits sont **imposés par une MRC qui n'a pas compétence en matière de voirie**, les revenus reportés sont débités lors de la redistribution des sommes accumulées dans le fonds aux municipalités locales qui ont cette compétence. En contrepartie, des revenus de droits sont comptabilisés pour le même montant au poste *Imposition de droits – Droits sur les carrières et sablières* aux activités de fonctionnement. Les montants versés par la MRC aux municipalités locales sont inscrits en charges aux activités de fonctionnement au poste.

Transport – Réseau routier – Voirie municipale. Dans les charges par objets, ces montants sont inscrits au poste *Contributions à des organismes – Organismes municipaux – Transferts*.

Les municipalités locales présentent les **montants reçus de la MRC** à titre de revenus reportés, sous la rubrique *Fonds - Réfection et entretien de certaines voies publiques*, tant qu'ils ne sont pas utilisés aux fins prescrites. Les revenus reportés sont débités lors de l'utilisation des sommes pour la réalisation de dépenses admissibles. En contrepartie, des revenus de transfert sont alors comptabilisés pour le même montant au poste *Transferts relatifs à des ententes de partage de frais et autres transferts – Fonctionnement ou Investissement* dans la fonction *Transport – Réseau routier – Voirie municipale*. Les charges de fonctionnement ou l'acquisition d'immobilisations corporelles sont imputées dans la fonction *Transport – Réseau routier - Voirie municipale*, dans les activités de fonctionnement ou les activités d'investissement selon le cas.

Autres considérations

Une municipalité qui a compétence en matière de voirie peut, lorsqu'elle estime que l'exploitation de carrières et de sablières situées sur le territoire d'une instance voisine qui perçoit les droits provoque des dommages à ses voies, demander la conclusion d'une entente sur l'attribution des sommes perçues. La partie des sommes perçues par cette instance voisine qui est versée à la municipalité est comptabilisée de la même manière que les montants redistribués par une MRC visés au paragraphe précédent.

Pour de l'information plus détaillée sur la mise en œuvre de cette mesure, se référer au *Document d'information sur la mesure d'imposition de droits aux exploitants de carrières et de sablières* déposé sur le site Web du Ministère à l'adresse suivante :
https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/fiscalite/documentation/.

Annexe 2-C : Tarification nécessitant l'utilisation d'un instrument de mesure

En vertu des lois municipales, une municipalité peut, par règlement, prévoir que tout ou partie de ses biens, services ou activités sont financés au moyen d'un mode de tarification (art. 244.1 LFM). Le règlement peut également prévoir entre autres l'utilisation d'instruments de mesure pour permettre le calcul du montant à payer (art. 244.6 LFM).

Lorsqu'une compensation en matière de tarification est considérée comme une taxe, elle doit répondre aux critères de constatation d'une taxe.

Indépendamment de l'instrument de mesure ou de la période de lecture, pour calculer et reconnaître un revenu de taxe, il faut s'assurer qu'elle ait été imposée et que le rôle de perception ait été fait dans l'année visée par la taxation. Si l'un de ces critères n'est pas rempli, la municipalité n'est pas en mesure de reconnaître un revenu de taxes, encore moins un revenu couru.

Les deux exemples suivants illustrent l'application des critères de constatation nécessaires pour le calcul des revenus courus en matière de taxation.

Exemple 1

Année financière	:	20X2
Période de référence pour la mesure de la consommation d'eau	:	1er septembre 20X1 au 31 août 20X2
Expédition du compte de taxes	:	Janvier 20X3
Base de la taxation	:	Taux en vigueur au 1er janvier 20X3
Rôle de perception	:	Janvier 20X3

Sur la base des critères de constatation des revenus de taxes en vigueur, il n'y a aucun revenu couru à recevoir pour l'année 20X2 puisque la tarification de ce service est imposée pour la période du 1er janvier au 31 décembre 20X3.

La mesure de la consommation à l'aide d'un compteur d'eau (lecture allant du 1er septembre 20X1 au 31 août 20X2) sert de référence pour calculer le montant à payer de la compensation pour le service municipal.

Exemple 2

Année financière	:	20X2
Période de référence pour la mesure de la consommation d'eau	:	1er septembre 20X1 au 31 août 20X2
Expédition du compte de taxes	:	Janvier 20X3
Base de la taxation	:	Taux en vigueur au 1er janvier 20X2
Rôle de perception	:	Avant le 31 décembre 20X2

Dans ce cas, la taxe a été imposée et a fait l'objet du rôle de perception pour l'année 20X2. La municipalité doit au 31 décembre 20X2, calculer une taxe courue à recevoir pour une période de 12 mois allant du 1er janvier au 31 décembre 20X2.

La mesure de la consommation à l'aide d'un compteur d'eau (lecture allant du 1er septembre 20X1 au 31 août 20X2) sert de référence pour établir le montant à payer de la compensation pour le service municipal pour l'année 20X2.

Annexe 2-D : Paiements de transfert

(*Note : La présente annexe tient compte du changement de position du Gouvernement du Québec en matière de paiements de transfert. À compter de son exercice clos le 31 mars 2021, celui-ci constate dans les comptes publics un passif pour les subventions pluriannuelles qu'il verse en vertu d'ententes de partage des frais lorsque les dépenses ont été réalisées par les bénéficiaires. Dans le cadre du PL 82 sanctionné le 2 juin 2021, les dispositions législatives qui interdisaient aux bénéficiaires de comptabiliser des subventions à recevoir ont été abrogées.*)[1]

Les sections 1 et 2 traitent des paiements de transfert pour lesquels les organismes municipaux sont bénéficiaires. La section 3 traite des paiements de transfert pour lesquels les organismes municipaux agissent à titre de cédants.

1. Considérations générales sur les revenus de transfert

Le traitement comptable des transferts suit les normes du chapitre SP 3410 – *Paiements de transfert* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*.

Les revenus de transfert représentent des actifs monétaires ou des immobilisations corporelles reçus d'un gouvernement agissant à titre de cédant, lorsque celui-ci :

- ne reçoit directement aucun bien ou service en contrepartie, comme ce serait le cas s'il s'agissait d'une opération d'achat ou de vente;
- ne prévoit pas être remboursé ultérieurement, comme ce serait le cas s'il s'agissait d'un prêt;
- ne prévoit pas toucher un produit financier, comme ce serait le cas s'il s'agissait d'un placement.

Il existe trois principaux types de transferts : les transferts de droit, les transferts relatifs à des ententes de partage des frais et les autres transferts.

Les transferts de droit sont ceux qu'un gouvernement est tenu d'effectuer lorsque le bénéficiaire satisfait à des critères d'admissibilité déterminés. Les catégories de bénéficiaires admissibles et le montant du transfert ou la manière de l'établir sont prescrits par une loi ou un règlement. L'exercice du pouvoir de transfert coïncide avec l'adoption des dispositions légales ou réglementaires habilitantes et avec l'atteinte des critères d'admissibilité.

[1] Les organismes municipaux devant modifier leur traitement comptable des paiements de transfert peuvent se référer au document *Modification comptable relativement à la comptabilisation des paiements de transfert*, lequel traite notamment du redressement aux exercices antérieurs, sur le site Web du MAMH, accessible à l'adresse suivante : https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/normes-comptables/#c1861.

Les transferts relatifs à des ententes de partage des frais se divisent en deux catégories : les accords de remboursement et les accords de financement. Les accords de remboursement, soit les plus fréquents dans le secteur municipal, réfèrent à des transferts effectués en guise de remboursement de dépenses admissibles déjà engagées par le bénéficiaire en vertu d'une entente conclue entre le gouvernement cédant et le bénéficiaire. L'organisme municipal n'a pas de créance concernant un tel transfert avant d'avoir engagé des dépenses admissibles en vertu de l'accord et que le transfert soit autorisé.

Les autres transferts font référence à des transferts de nature plus discrétionnaires puisque le gouvernement cédant demeure libre d'effectuer ou non le transfert, détermine les conditions à respecter, le montant à verser ainsi que le bénéficiaire.

Pour le bénéficiaire, les paiements de transfert sont constatés de la façon suivante :

- dans le cas d'un paiement de transfert non assorti de critères d'admissibilité ou de stipulations, le revenu est constaté lorsque le transfert est autorisé;
- dans le cas d'un paiement de transfert assorti de critères d'admissibilité mais non assorti de stipulation, le revenu est constaté lorsque le transfert est autorisé et que tous les critères d'admissibilité sont atteints;
- dans le cas d'un paiement de transfert assorti ou non de critères d'admissibilité, mais assorti de stipulations, le revenu est constaté dans l'exercice au cours duquel le transfert est autorisé et les critères d'admissibilité sont satisfaits, sauf lorsqu'une stipulation crée une obligation répondant à la définition d'un passif pour le bénéficiaire, auquel cas un revenu reporté doit être comptabilisé. Une mesure d'appariement fiscal pour revenus de transfert est permise lorsque les dépenses ont déjà été réalisées alors que la constatation des revenus de transfert est reportée en attendant que les stipulations soient satisfaites (voir la note 1 au bas de la page 5-19).

La majorité des paiements de transferts reçus à titre de bénéficiaire dans le milieu municipal sont des transferts relatifs à des ententes de partage des frais.

1.1 Transferts relatifs à des ententes de partage des frais

On fait appel au jugement professionnel pour déterminer si l'entente est suffisamment explicite pour justifier sa comptabilisation à titre de transfert relatif à une entente de partage des frais. L'entente doit permettre de conclure que le bénéficiaire pourrait exercer un droit de recours réel contre l'organisme cédant partie à l'entente pour se faire rembourser des dépenses admissibles engagées dans le cadre de l'entente.

Les transferts relatifs à des ententes de partage des frais peuvent être autorisés par le gouvernement du Québec, par l'entremise d'un fonctionnaire d'un ministère ou d'un organisme budgétaire, attitré à exercer un pouvoir habilitant dans le cadre d'un programme d'aide en vigueur. Ils peuvent également être autorisés par un organisme autre que budgétaire, notamment la Société de financement des infrastructures locales (SOFIL), par l'entremise de son conseil d'administration, lequel détient le pouvoir habilitant d'autoriser les engagements financiers découlant d'ententes conclues avec les organismes municipaux dans le cadre d'un programme d'aide géré par l'organisme.

Peu importe qu'ils soient autorisés par le gouvernement du Québec lui-même ou par un organisme autre que budgétaire comme la SOFIL, dans le cas des transferts relatifs à des ententes de partage des frais, les revenus de transfert sont constatés, avec inscription de débiteurs en contrepartie, dans l'exercice au cours duquel l'organisme municipal réalise des dépenses admissibles en vertu de l'entente, que les transferts soient versés comptant ou sur la base d'un service de dette.

Les transferts sont versés comptant :

- dans le cas du programme de la taxe d'accise fédérale sur l'essence et de la contribution du Québec (TECQ) 2019-2023, en cinq tranches pluriannuelles[2] :
  - pour la contribution du gouvernement fédéral;
  - et pour la contribution du gouvernement du Québec, dans le cas des municipalités de moins de 2 500 habitants;
- et dans la majorité des autres programmes d'aide financière, après le traitement de réclamations des dépenses admissibles soumises en cours ou à la fin des travaux :
  - pour la contribution du gouvernement fédéral, le cas échéant;
  - et pour la contribution du gouvernement du Québec, lorsque celle-ci est inférieure à 100 000 $.

Les transferts sont versés sur base de service de dette, habituellement sur 20 ans, pour la contribution du gouvernement du Québec :

- dans le cas de la TECQ 2019-2023, pour les municipalités de 2 500 habitants et plus, qu'elles empruntent ou non;
- et dans la majorité des autres programmes d'aide financière, sauf lorsque la part d'aide du gouvernement du Québec est inférieure à 100 000 $.

Tout emprunt contracté par l'organisme municipal en attendant l'encaissement des transferts, qu'il s'agisse d'un emprunt temporaire ou d'un emprunt à long terme dans le cadre d'un règlement d'emprunt, n'affecte pas les activités d'investissement ni l'investissement net dans les immobilisations et autres actifs. En effet, un tel emprunt ne représente pas une source de crédits, car il est émis pour des besoins de liquidités.

[2] L'aide est versée comptant en cinq versements annuels selon la répartition suivante (15,5 %, 15,5 %, 23 %, 23 %, 23 %), qui cumulativement ne peuvent excéder les travaux réalisés selon le cumul déclaré dans la plus récente programmation des travaux révisée. Toute portion d'aide non versée dans une année faute d'avoir déclaré suffisamment de travaux réalisés s'ajoute à ce qui peut être versé l'année suivante. Ainsi, même si une municipalité a réalisé et déclaré tous ses travaux au cours des deux premières années, elle ne peut recevoir pour le moment que 31 % de l'aide.

Gestion des écarts de trésorerie pour les travaux subventionnés

Tout écart entre la constatation des revenus de transfert à la suite de la réalisation des dépenses et l'encaissement de la subvention doit être géré par des emprunts temporaires (ou en empruntant pour des besoins en liquidités dans le cadre d'un règlement d'emprunt en attendant l'encaissement de la subvention)[3].

Lorsque l'aide est versée sur la base de service de dette, le gouvernement inclut de l'intérêt dans ses versements. La municipalité inscrit donc chaque année un revenu de transfert correspondant aux intérêts couverts selon les cédules de versement du gouvernement[4], avec ajustement pour les intérêts courus en fin d'exercice. L'écart entre le taux d'emprunt effectif de la municipalité et le taux utilisé par le gouvernement dans ses cédules de versement doit être absorbé par le fonds général de la municipalité. Tout autre écart de correspondance entre les cédules de remboursement des emprunts et de paiement des intérêts par la municipalité et les cédules de versement des paiements de transferts par le gouvernement doit être géré par des emprunts temporaires.

La municipalité doit assumer avec ses revenus généraux la charge relative aux intérêts versés sur les emprunts temporaires, sauf dans le cas de programmes d'aide financière n'impliquant pas le gouvernement fédéral et prévoyant que les intérêts sur les emprunts temporaires sont des dépenses admissibles pouvant être réclamées en tant que frais incidents.

1.2 Autres transferts

Le gouvernement cédant n'a aucune obligation tant que le transfert n'a pas été autorisé. En général, les autorisations visent les transferts pour l'exercice en cours seulement.

La municipalité doit constater une créance correspondant aux autres transferts que le gouvernement cédant a autorisés au cours de l'exercice, mais qui n'ont pas encore été versés, à la condition d'avoir satisfait aux critères d'admissibilité avant la fin de l'exercice en question.

Pour que le transfert soit considéré autorisé, le programme en vertu duquel il est accordé doit avoir fait l'objet d'une approbation législative.

En matière de gestion de la trésorerie, les autres transferts suivent les mêmes règles que celles mentionnées précédemment à la section 1.1.

[3] Se référer à cet égard au document *Emprunts temporaires dans le cadre de la TECQ 2019-2023 – Financement municipal – Ministère des Affaires municipales et de l'Habitation* sur le site Web du MAMH, accessible à l'adresse suivante : https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/financement-municipal/emprunts-temporaires-dans-le-cadre-de-programmes-daide-financiere-versee-comptant-dont-la-tecq-2019-2023/.

[4] Selon les *Échéanciers de remboursement d'emprunts* et les *Tableaux de remboursement de l'aide financière* produits par le MAMH.

1.3 Exemples

Les exemples qui suivent présentent le traitement comptable en fonction des six situations suivantes :

- exemple 1 : aide financière versée comptant sur 5 ans dans le cadre de la TECQ, avec emprunt à long terme en attendant l'encaissement de l'aide;
- exemple 2 : aide financière versée comptant à la suite du traitement de la réclamation finale, avec emprunt temporaire en attendant l'encaissement de l'aide;
- exemple 3 : aide financière versée sur la base d'un service de dette, avec emprunt à long terme en attendant l'encaissement de l'aide;
- exemple 4 : aide financière pluriannuelle à titre d'autre transfert;
- exemple 5 : aide financière sur la base d'un service de dette encaissable plus rapidement que le remboursement de l'emprunt afférent;
- exemple 6 : emprunt remboursable plus rapidement que l'encaissement de l'aide financière afférente accordée sur la base d'un service de dette.

Dans les exemples, on fait référence au « gouvernement du Québec » uniquement. Que l'entente soit autorisée par un ministère ou organisme budgétaire du gouvernement du Québec ou un organisme autre que budgétaire comme la SOFIL n'a pas d'importance, car le traitement comptable est le même.

Exemple 1 : Aide financière versée comptant sur 5 ans dans le cadre de la TECQ, avec emprunt à long terme en attendant l'encaissement de l'aide

Une municipalité s'est fait approuver par le MAMH sa programmation des travaux dans le cadre de la TECQ pour un montant total de dépenses à réaliser de 9 000 000 $, financées 1/3 par le gouvernement du Québec, 1/3 par le gouvernement fédéral et 1/3 par la municipalité. La municipalité reçoit l'aide des deux gouvernements au comptant en 5 versements pluriannuels de la part de la SOFIL puisqu'elle est une municipalité de moins de 2 500 habitants. Les contributions des deux gouvernements ne couvrent aucun intérêt. La municipalité a réalisé les travaux requis sur trois ans, de 20X1 à 20X3, dont 3 600 000 $ ont été payés par des emprunts temporaires en attendant le financement permanent réalisé en 20X2.

Le 1er juillet 20X2, la municipalité emprunte 9 000 000 $ sur 20 ans à un taux de 3 %, dont le capital et les intérêts sont payables une fois par année à compter du 1er juillet 20X3. Seule la part de l'emprunt assumée par les contribuables de la municipalité est considérée être un financement aux fins d'investissement, le solde de l'emprunt servant pour les besoins en liquidités en attendant l'encaissement des subventions. La totalité des intérêts sur la dette à long terme est à la charge de la municipalité. Les intérêts sur les emprunts temporaires ne constituent pas des dépenses admissibles. Toutefois, ces intérêts, ainsi que les intérêts sur la dette à long terme jusqu'à la date de mise en service, sont capitalisés. La mise en service des immobilisations corporelles s'effectue en date du 1er juillet 20X3, coïncidant avec la date du premier remboursement de l'emprunt.

Les tranches annuelles d'aide sont versées à chaque premier trimestre à compter de 20X2 selon la cédule de versement, sans dépasser cumulativement les travaux réalisés à date déclarés dans la programmation des travaux déposée au mois de novembre qui précède.

Pour simplifier l'exemple, l'amortissement des immobilisations corporelles à compter de leur mise en service n'est pas illustré.

	20X1	**20X2**	**20X3**	**20X4**	**20X5**	Total
Cédule de versement de l'aide	15,5 %	15,5 %	23 %	23 %	23 %	100 %
Gouvernement du Québec	465 000	465 000	690 000	690 000	690 000	3 000 000
Gouvernement du Canada	465 000	465 000	690 000	690 000	690 000	3 000 000
Total de l'aide	930 000	930 000	1 380 000	1 380 000	1 380 000	6 000 000
Travaux réalisés dans l'exercice	750 000	6 300 000	1 950 000			9 000 000
Part subventionnée	500 000	4 200 000	1 300 000			6 000 000
Travaux réalisés cumulativement au 31 octobre selon les programmations des travaux soumises	600 000	6 000 000	9 000 000			9 000 000
Part subventionnée	400 000	4 000 000	6 000 000			6 000 000
Aide versée au 1er trimestre		400 000	1 460 000	1 380 000	1 380 000	4 620 000
Aide versée au 1er trimestre 20X6						180 000
Retenue de 20 % en attendant la réclamation finale						1 200 000
Service de la dette :						
Capital			334 900	345 000	355 300	
Intérêts			270 000	259 953	249 603	
Total			604 900	604 953	604 903	
Intérêts sur emprunts temporaires	7 000	50 000				

La municipalité doit effectuer les écritures suivantes :

Exercice 20X1

1)	AI - Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	750 000 $	
	Emprunts temporaires		750 000 $
	Pour inscrire les dépenses d'acquisition d'immobilisations corporelles réalisées au cours de l'exercice		
2)	Immobilisations corporelles	750 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		750 000 $
	Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		
3)	Débiteurs - Gouvernement du Québec et ses entreprises	250 000 $	
	Débiteurs - Gouvernement du Canada et ses entreprises	250 000 $	
	AI - Revenus - Transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts		500 000 $
	Pour inscrire les revenus de transfert à recevoir comme source de financement pour la part des travaux réalisés subventionnés		
4)	AF - Conciliation à de fins fiscales - Affectations - Activités d'investissement	7 000 $	
	AI - Conciliation à de fins fiscales - Affectations - Activités de fonctionnement		7 000 $
	Pour inscrire l'affectation des activités de fonctionnement aux activités d'investissement comme source de financement des intérêts sur les emprunts temporaires capitalisés		
5)	AI - Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	7 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		7 000 $
	Pour inscrire les intérêts sur les emprunts temporaires capitalisés à titre d'immobilisations corporelles		

6)	Immobilisations corporelles	7 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		7 000 $
	Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		
7)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	7 000 $	
	AF - Revenus - Taxes		7 000 $
	Pour inscrire les revenus de taxes servant à financer les intérêts sur les emprunts temporaires capitalisés		

Exercice 20X2

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	400 000 $	
	Débiteurs - Gouvernement du Québec et ses entreprises		200 000 $
	Débiteurs - Gouvernement du Canada et ses entreprises		200 000 $
	Pour inscrire l'encaissement annuel des transferts des gouvernements du Canada et du Québec		
2)	AI - Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	6 300 000 $	
	Emprunts temporaires		2 850 000 $
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		3 450 000 $
	Pour inscrire les dépenses d'acquisition d'immobilisations corporelles réalisées au cours de l'exercice		
3)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	9 000 000 $	
	AI - Conciliation à des fins fiscales - Financement - Financement à long terme des activités d'investissement		3 000 000 $
	Dette à long terme (pour des besoins en liquidités)		6 000 000 $
	Pour inscrire l'emprunt à long terme comme source de financement pour la portion non subventionnée du projet ainsi que la dette pour les besoins en liquidités pour la portion subventionnée du projet		

4)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	3 000 000 $	
	Dette à long terme		3 000 000 $
	Pour inscrire la dette à long terme à la charge de la municipalité pour la portion non subventionnée		
5)	AF - Conciliation à de fins fiscales - Affectations - Activités d'investissement	50 000 $	
	AI - Conciliation à de fins fiscales - Affectations - Activités de fonctionnement		50 000 $
	Pour inscrire l'affectation des activités de fonctionnement aux activités d'investissement comme source de financement des intérêts sur les emprunts temporaires capitalisés		
6)	AI - Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	50 000 $	
	Emprunts temporaires	3 600 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		3 650 000 $
	Pour inscrire le remboursement des emprunts temporaires et le versement des intérêts sur les emprunts temporaires capitalisés à titre d'immobilisations corporelles		
7)	Débiteurs - Gouvernement du Québec et ses entreprises	2 100 000 $	
	Débiteurs - Gouvernement du Canada et ses entreprises	2 100 000 $	
	AI - Revenus - Transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts		4 200 000 $
	Pour inscrire les revenus de transfert à recevoir comme source de financement		
8)	Immobilisations corporelles	6 350 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		6 350 000 $
	Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		

9)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	185 000 $	
	AF – Revenus - Taxes		185 000 $
	Pour inscrire les revenus de taxes servant à financer les intérêts versés sur les emprunts temporaires et les intérêts courus sur la dette à long terme à la fin de l'exercice, capitalisés (50 000 + 135 000)		
10)	AF - Conciliation à de fins fiscales - Affectations - Activités d'investissement	135 000 $	
	AI - Conciliation à de fins fiscales - Affectations - Activités de fonctionnement		135 000 $
	Pour inscrire l'affectation des activités de fonctionnement aux activités d'investissement comme source de financement des intérêts courus à payer sur la dette à long terme, capitalisés		
11)	AI - Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	135 000 $	
	Créditeurs et charges à payer - Autres - Intérêts courus sur la dette à long terme		135 000 $
	Pour inscrire les intérêts courus à payer en fin d'exercice, capitalisés (NB : Ces intérêts courus ne sont pas renversés au début de l'exercice suivant puisqu'ils sont capitalisés)		
12)	Immobilisations corporelles	135 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		135 000 $
	Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		

Exercice 20X3

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	1 460 000 $	
	Débiteurs - Gouvernement du Québec et ses entreprises		730 000 $
	Débiteurs - Gouvernement du Canada et ses entreprises		730 000 $
	Pour inscrire l'encaissement annuel des transferts des gouvernements fédéral et provincial		

2)	AI - Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	1 950 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		1 950 000 $
	Pour inscrire les dépenses d'acquisition d'immobilisations corporelles réalisées au cours de l'exercice		
3)	Immobilisations corporelles	1 950 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		1 950 000 $
	Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		
4)	Débiteurs - Gouvernement du Québec et ses entreprises	650 000 $	
	Débiteurs - Gouvernement du Canada et ses entreprises	650 000 $	
	AI - Revenus - Transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts		1 300 000 $
	Pour inscrire les revenus de transfert à recevoir comme source de financement		
5)	AF - Conciliation à de fins fiscales - Affectations - Activités d'investissement	135 000 $	
	AI - Conciliation à de fins fiscales - Affectations - Activités de fonctionnement		135 000 $
	Pour inscrire l'affectation des activités de fonctionnement aux activités d'investissement comme source de financement des intérêts sur la dette à long terme pour la période comprise entre le 1er janvier 20X3 et le 1er juillet 20X3 (date de mise en service des immobilisations corporelles), capitalisés		
6)	Créditeurs et charges à payer - Autres - Intérêts courus sur la dette à long terme	135 000 $	
	AI - Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	135 000 $	
	AF - Conciliation à des fins fiscales - Financement - Remboursement de la dette à long terme	111 633 $	
	Dette à long terme (pour des besoins en liquidités)	223 267 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		604 900 $
	Pour inscrire le remboursement de la dette à long terme et le paiement des intérêts sur les emprunts temporaires capitalisés à titre d'immobilisations corporelles (NB : les		

	intérêts courus renversés ont déjà été capitalisés dans l'exercice précédent, voir l'écriture 11 de 20X2)		
7)	Dette à long terme	111 633 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		111 633 $
	Pour inscrire le remboursement de la dette à long terme à la charge de la municipalité		
8)	Immobilisations corporelles	135 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		135 000 $
	Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		
9)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	376 610 $	
	AF – Revenus - Taxes		376 610 $
	Pour inscrire les revenus de taxes servant à pourvoir aux intérêts sur la dette à long terme, une part étant capitalisée et l'autre part constituant une charge, ainsi qu'au remboursement en capital de la portion de la dette à la charge de la municipalité (135 000 + 129 977 + 111 633)		
10)	AF - Charges - Frais de financement	129 977 $	
	Créditeurs et charges à payer - Autres - Intérêts courus sur la dette à long terme		129 977 $
	Pour inscrire la charge d'intérêts courus à la fin de l'exercice		

Exercice 20X4

1)	Créditeurs et charges à payer - Autres - Intérêts courus sur la dette à long terme	129 977 $	
	AF - Charges - Frais de financement		129 977 $
	Pour renverser les intérêts courus à la fin de l'exercice précédent		

2)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	1 380 000 $	
	Débiteurs - Gouvernement du Québec et ses entreprises		690 000 $
	Débiteurs - Gouvernement du Canada et ses entreprises		690 000 $
	Pour inscrire l'encaissement annuel des transferts des gouvernements fédéral et provincial		
3)	AF - Charges - Frais de financement	259 953 $	
	AF - Conciliation à des fins fiscales - Financement - Remboursement de la dette à long terme	115 000 $	
	Dette à long terme (pour des besoins en liquidités)	230 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		604 953 $
	Pour inscrire le remboursement de la dette à long terme et la charge d'intérêts		
4)	Dette à long terme	115 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		115 000 $
	Pour inscrire le remboursement de la dette à long terme à la charge de la municipalité		
5)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	369 778 $	
	AF – Revenus - Taxes		369 778 $
	Pour inscrire les revenus de taxes servant à pourvoir à la charge d'intérêts sur la dette à long terme et au remboursement en capital pour la portion de la dette à la charge de la municipalité [129 977 + 124 802 + 115 000 (-1 arrondi)]		
6)	AF - Charges - Frais de financement	124 802 $	
	Créditeurs et charges à payer - Autres - Intérêts courus sur la dette à long terme		124 802 $
	Pour inscrire la charge d'intérêts courus à la fin de l'exercice		

	20X1 $	20X2 $	20X3 $
ÉTAT DES RÉSULTATS			
Revenus			
Taxes	7 000	185 000	376 610
Transferts	500 000	4 200 000	1 300 000
	507 000	4 385 000	1 676 610
Charges			
Frais de financement			129 977
Excédent (déficit) de l'exercice	**507 000**	**4 385 000**	**1 546 633**
EXCÉDENT (DÉFICIT) DE FONCTIONNEMENT À DES FINS FISCALES			
Excédent (déficit) de l'exercice	507 000	4 385 000	1 546 633
Moins revenus d'investissement	(500 000)	(4 200 000)	(1 300 000)
	7 000	185 000	246 633
Conciliation à des fins fiscales			
Financement – Remboursement de la dette à long terme	-	-	(111 633)
Affectations – Activités d'investissement	(7 000)	(185 000)	(135 000)
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales	**0**	**0**	**0**
EXCÉDENT (DÉFICIT) D'INVESTISSEMENT À DES FINS FISCALES			
Revenus d'investissement	500 000	4 200 000	1 300 000
Conciliation à des fins fiscales			
Acquisition d'immobilisations corporelles	(757 000)	(6 485 000)	(2 085 000)
Financement à long terme des activités d'investissement	-	3 000 000	-
Affectations – Activités de fonctionnement	7 000	185 000	135 000
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales	**(250 000)**	**900 000**	**(650 000)**
ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE			
Trésorerie et équivalents de la trésorerie	-	2 485 000	1 766 710
Débiteurs – Montants affectés au remboursement de la dette à long terme	500 000	4 300 000	4 140 000
	500 000	6 785 000	5 906 710
Emprunts temporaires	750 000	-	-
Créditeurs et charges à payer	-	135 000	129 977
Dette à long terme	-	9 000 000	8 665 100
	750 000	9 135 000	8 795 077
Actifs financiers nets (dette nette)	(250 000)	(2 350 000)	(2 888 367)
Immobilisations corporelles	757 000	7 242 000	9 327 000
Excédent (déficit) accumulé	**507 000**	**4 892 000**	**6 438 633**
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	-	-	-
Financement des investissements en cours	(250 000)	650 000	-
INIAA	757 000	4 242 000	6 438 633
Excédent (déficit) accumulé	507 000	4 892 000	6 438 633
Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés	757 000	7 242 000	9 327 000
Dette à long terme	-	(9 000 000)	(8 665 100)
Dette n'affectant pas l'INIAA	-	6 000 000	5 776 733
INIAA	757 000	4 242 000	6 438 633

	20X1 $	20X2 $	20X3 $
ANALYSE DE LA DETTE À LONG TERME*			
Part assumée par l'organisme municipal	-	2 350 000	2 888 367
Part assumée par les tiers			
Débiteurs			
Gouvernement du Québec et ses entreprises	-	2 150 000	2 070 000
Autres tiers (Gouvernement du Canada et ses entreprises)	-	2 150 000	2 070 000
Débiteurs encaissés non encore appliqués au remboursement de la dette	-	400 000	1 636 733
Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et autres actifs	-	1 950 000	-
	-	6 650 000	5 776 733
Dette à long terme	-	9 000 000	8 665 100
CONCILIATIONS COMPLÉMENTAIRES			
Subventions encaissées cumulativement	-	400 000	1 860 000
Dette subventionnée remboursée cumulativement	-	-	(223 267)
	-	400 000	1 636 733
Trésorerie et équivalents de trésorerie	-	2 485 000	1 766 710
Intérêts courus à payer en fin d'exercice	-	(135 000)	(129 977)
Solde de produit d'emprunt non encore utilisé (autres actifs)	-	(1 950 000)	-
	-	400 000	1 636 733

* *La dette à long terme est nulle en 20X1 car aucun financement à long terme n'a encore été réalisé.*

Exemple 2 : Aide financière versée comptant à la suite du traitement de la réclamation finale, avec emprunt temporaire en attendant l'encaissement de l'aide

Une municipalité a conclu avec le gouvernement du Québec une entente de partage de frais en vertu de laquelle elle se fait rembourser par le MAMH les coûts de travaux admissibles réalisés pour un projet dans le cadre d'un programme d'aide pour infrastructures. Les coûts totaux du projet sont de 6 000 000 $ financés à 45 % par le gouvernement du Québec, 30 % par le gouvernement fédéral et 25 % par la municipalité. La municipalité reçoit l'aide au comptant à la fin des travaux une fois sa réclamation des dépenses admissibles traitée et acceptée, ce qui survient en 20X3. Les contributions des deux gouvernements ne couvrent aucun intérêt. La municipalité a réalisé les travaux sur deux ans, en 20X1 et en 20X2, dont 4 800 000 $ ont été payés par emprunts temporaires, soit 4 500 000 $ en 20X1 et 300 000 $ en 20X2, avant de procéder au financement permanent en 20X2 pour la part des travaux assumée par la municipalité.

Le 1er juillet 20X2, la municipalité emprunte 1 500 000 $ sur 20 ans au taux de 3 %, soit uniquement pour la part assumée par la municipalité, ce qui constitue un financement aux fins d'investissement. Le capital et les intérêts sont payables une fois par année à compter du 1er juillet 20X3. La totalité des intérêts sur la dette à long terme est à la charge de la municipalité. Les intérêts sur les emprunts temporaires ne constituent pas des dépenses admissibles. Toutefois, ces intérêts ainsi que les intérêts sur la dette à long terme jusqu'à la date de mise en service sont capitalisés. La mise en service des immobilisations corporelles s'effectue en date du 1er octobre 20X2.

Pour simplifier l'exemple, l'amortissement des immobilisations corporelles à compter de leur mise en service n'est pas illustré.

	20X1	**20X2**	**20X3**	**20X4**	**20X5**	Total
Aide versée comptant						
Gouvernement du Québec			2 700 000			2 700 000
Gouvernement du Canada			1 800 000			1 800 000
Total de l'aide			4 500 000			4 500 000
Travaux réalisés	2 800 000	3 200 000				6 000 000
Part subventionnée - Québec	1 260 000	1 440 000				2 700 000
Part subventionnée - Canada	840 000	960 000				1 800 000
Service de la dette :						
Capital			55 800	57 500	59 200	
Intérêts			45 000	43 326	41 601	
Total			100 800	100 826	100 801	
Intérêts sur emprunts temporaires avant la mise en service des immobilisations	45 000	80 000				
Intérêts sur emprunts temporaires après la mise en service des immobilisations		30 000	35 000			

La municipalité doit effectuer les écritures suivantes :

Exercice 20X1

1) AI - Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles 2 800 000 $
   Emprunts temporaires 2 800 000 $

   Pour inscrire les dépenses d'acquisition d'immobilisations corporelles réalisées au cours de l'exercice

2) Immobilisations corporelles
   Investissement net dans les immobilisations et autres actifs

   Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière

3) Débiteurs - Gouvernement du Québec et ses entreprises 1 260 000 $
   Débiteurs - Gouvernement du Canada et ses entreprises 840 000 $
   AI - Revenus - Transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts 2 100 000 $

   Pour inscrire les revenus de transfert à recevoir comme source de financement

4)	AF - Conciliation à de fins fiscales - Affectations - Activités d'investissement	45 000 $	
	AI - Conciliation à de fins fiscales - Affectations - Activités de fonctionnement		45 000 $
	Pour inscrire l'affectation des activités de fonctionnement aux activités d'investissement comme source de financement des intérêts sur les emprunts temporaires capitalisés		
5)	AI - Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	45 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		45 000 $
	Pour inscrire les intérêts sur les emprunts temporaires capitalisés à titre d'immobilisations corporelles		
6)	Immobilisations corporelles	45 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		45 000 $
	Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		
7)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	45 000 $	
	AF – Revenus - Taxes		45 000 $
	Pour inscrire les revenus de taxes servant à financer les intérêts sur les emprunts temporaires capitalisés		

Exercice 20X2

1)	AI - Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	2 000 000 $	
	Emprunts temporaires		2 000 000 $
	Pour inscrire la portion des dépenses d'acquisition d'immobilisations réalisées au cours de l'exercice payées par emprunts temporaires		
2)	Immobilisations corporelles	2 000 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		2 000 000 $
	Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		

3)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	1 500 000 $	
	AI - Conciliation à des fins fiscales - Financement - Financement à long terme des activités d'investissement		1 500 000 $
	Pour inscrire le financement à long terme des dépenses d'acquisition d'immobilisations corporelles non subventionnées		
4)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	1 500 000 $	
	Dette à long terme		1 500 000 $
	Pour inscrire l'emprunt à long terme émis pour les dépenses non subventionnées		
5)	AF - Conciliation à de fins fiscales - Affectations - Activités d'investissement	15 000 $	
	AI - Conciliation à de fins fiscales - Affectations - Activités de fonctionnement		15 000 $
	Pour inscrire l'affectation des activités de fonctionnement aux activités d'investissement comme source de financement des intérêts sur les emprunts temporaires capitalisés		
6)	AI - Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	15 000 $	
	Emprunts temporaires	300 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		315 000 $
	Pour inscrire le remboursement d'une partie des emprunts temporaires et la dépense d'acquisition d'immobilisations corporelles correspondant aux intérêts sur les emprunts temporaires capitalisés (emprunt à long terme 1 500 000 – travaux restant à réaliser 1 200 000 = 300 000)		
7)	Immobilisations corporelles	15 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		15 000 $
	Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		

8)	AI - Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	1 200 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		1 200 000 $
	Pour inscrire les dépenses d'acquisition d'immobilisations corporelles additionnelles réalisées au cours de l'exercice		
9)	Immobilisations corporelles	1 200 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		1 200 000 $
	Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		
10)	Débiteurs - Gouvernement du Québec et ses entreprises	1 440 000 $	
	Débiteurs - Gouvernement du Canada et ses entreprises	960 000 $	
	AI - Revenus - Transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts		2 400 000 $
	Pour inscrire les revenus de transfert à recevoir comme source de financement		
11)	AF - Conciliation à de fins fiscales - Affectations - Activités d'investissement	76 250 $	
	AI - Conciliation à de fins fiscales - Affectations - Activités de fonctionnement		76 250 $
	Pour inscrire l'affectation des activités de fonctionnement aux activités d'investissement comme source de financement des intérêts sur les emprunts temporaires et des intérêts sur la dette à long terme jusqu'à la date de mise en service des immobilisations corporelles (1er octobre 20X2), capitalisés à titre d'immobilisations corporelles [80 000 – 15 000 + (45 000 x ¼)]		
12)	AF - Charges - Frais de financement	41 250 $	
	AI - Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	76 250 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		95 000 $
	Créditeurs et charges à payer - Autres - Intérêts courus sur la dette à long terme		22 500 $
	Pour inscrire le paiement des intérêts additionnels versés sur les emprunts temporaires dans l'exercice (80 000 – 15 000 + 30 000) et les intérêts courus sur la dette à long		

	terme en fin d'exercice (45 000 * ½) (NB : La moitié des intérêts courus, au montant de 11 250, ne sont pas renversés dans l'exercice suivant puisqu'ils sont capitalisés) Frais de financement : [30 000 + (45 000 x ¼)]		
13)	Immobilisations corporelles	76 250 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		76 250 $
	Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		
14)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	132 500 $	
	AF – Revenus - Taxes		132 500 $
	Pour inscrire les revenus de taxes servant à financer les intérêts sur les emprunts temporaires et sur la dette à long terme jusqu'à la date de mise en service des immobilisations corporelles (1er octobre 20X2), capitalisés, et à pourvoir à la charge d'intérêts sur les emprunts temporaires et sur la dette à long terme pour le restant de l'année [15 000 + 76 250 + 30 000 + (45 000 x ¼)]		

Exercice 20X3

1)	Créditeurs et charges à payer - Autres - Intérêts courus sur la dette à long terme	11 250 $	
	AF - Charges - Frais de financement		11 250 $
	Pour renverser les intérêts courus à la fin de l'exercice précédent qui n'ont pas été capitalisés (NB : seule la moitié des intérêts courus constatée à la fin de 20X2 est renversée, l'autre moitié ayant été capitalisée à titre d'immobilisations corporelles, voir l'écriture 12 de 20X2)		
2)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	4 500 000 $	
	Débiteurs - Gouvernement du Québec et ses entreprises		2 700 000 $
	Débiteurs - Gouvernement du Canada et ses entreprises		1 800 000 $
	Pour inscrire l'encaissement des transferts des gouvernements fédéral et provincial		

3)	AF - Charges - Frais de financement	35 000 $	
	Emprunts temporaires	4 500 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		4 535 000 $
	Pour inscrire le remboursement des emprunts temporaires		
4)	Créditeurs et charges à payer - Autres - Intérêts courus sur la dette à long terme	11 250 $	
	AF - Charges - Frais de financement	33 750 $	
	AF - Conciliation à des fins fiscales - Financement - Remboursement de la dette à long terme	55 800 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		100 800 $
	Pour inscrire le paiement annuel du service de la dette (NB : Les intérêts courus renversés correspondent à la moitié des intérêts courus constatée à la fin de 20X2 comprise dans les intérêts ayant déjà été capitalisés dans cet exercice, voir l'écriture 12 de 20X2)		
5)	Dette à long terme	55 800 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		55 800 $
	Pour inscrire la diminution de la dette à long terme à la charge de la municipalité		
6)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	134 963 $	
	AF – Revenus - Taxes		134 963 $
	Pour inscrire les revenus de taxes servant à pourvoir au service de la dette à long terme (-11 250 + 35 000 + 33 750 + 55 800 + 21 663)		
7)	AF - Charges - Frais de financement	21 663 $	
	Créditeurs et charges à payer - Autres - Intérêts courus sur la dette à long terme		21 663 $
	Pour inscrire la charge d'intérêts courus en fin d'exercice		

	20X1 $	20X2 $	20X3 $
ÉTAT DES RÉSULTATS			
Revenus			
Taxes	45 000	132 500	134 963
Transferts	2 100 000	2 400 000	-
	2 145 000	2 532 500	134 963
Charges			
Frais de financement		41 250	79 163
Excédent (déficit) de l'exercice	**2 145 000**	**2 491 250**	**55 800**
EXCÉDENT (DÉFICIT) DE FONCTIONNEMENT À DES FINS FISCALES			
Excédent (déficit) de l'exercice	2 145 000	2 491 000	55 800
Moins revenus d'investissement	(2 100 000)	(2 400 000)	-
	45 000	91 250	55 800
Conciliation à des fins fiscales			
Financement – Remboursement de la dette à long terme	-	-	(55 800)
Affectations – Activités d'investissement	(45 000)	(91 250)	0
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales	**0**	**0**	**0**
EXCÉDENT (DÉFICIT) D'INVESTISSEMENT À DES FINS FISCALES			
Revenus d'investissement	2 100 000	2 400 000	-
Conciliation à des fins fiscales			
Acquisition d'immobilisations corporelles	(2 845 000)	(3 291 250)	-
Financement - Financement à long terme des activités d'investissement	-	1 500 000	-
Affectations – Activités de fonctionnement	45 000	91 250	-
Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales	**(700 000)**	**700 000**	**-**
ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE			
Trésorerie et équivalents de la trésorerie	-	22 500	21 663
Débiteurs – Montants affectés au remboursement de la dette à long terme	2 100 000	4 500 000	-
	2 100 000	4 522 500	21 663
Emprunts temporaires	2 800 000	4 500 000	-
Créditeurs et charges à payer	-	22 500	21 663
Dette à long terme	-	1 500 000	1 444 200
	2 800 000	6 022 500	1 465 863
Actifs financiers nets (dette nette)	(700 000)	(1 500 000)	(1 444 200)
Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés	2 845 000	6 136 250	6 136 250
Excédent (déficit) accumulé	**2 145 000**	**4 636 250**	**4 692 050**
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	-	-	-
Financement des investissements en cours	(700 000)		-
INIAA	2 845 000	4 636 250	4 692 050
Excédent (déficit accumulé	2 145 000	4 636 250	4 692 050
Immobilisations	2 845 000	6 136 250	6 136 250
Dette à long terme	-	(1 500 000)	(1 444 200)
INIAA	2 845 000	4 636 250	4 692 050

Exemple 3 : Aide financière versée sur la base d'un service de dette, avec emprunt à long terme en attendant l'encaissement de l'aide

La municipalité a procédé en 20X1 à des travaux d'infrastructure totalisant 2 500 000 $ dont 40 % est financé par le gouvernement du Québec sur la base d'un service de dette, 20 % est financé comptant par le gouvernement fédéral et 40 % est assumé par la municipalité. Dans le cadre d'un règlement d'emprunt ayant une échéance de 20 ans, la municipalité réalise le 1er avril 20X2 un emprunt de 2 000 000 $ à un taux de 3 %, remboursable par un versement en capital annuel le 1er avril de chaque année. Les intérêts sont payables le 1er avril et le 1er octobre de chaque année. La municipalité se voit rembourser sur 20 ans la moitié des paiements en capital et en intérêts par un revenu de transfert provenant du gouvernement du Québec, versé en deux versements coïncidant avec le service de dette de la municipalité.

La municipalité a encouru des intérêts sur emprunts temporaires, totalisant 45 000 $ en 20X1 et 28 000 $ en 20X2. Ces intérêts ne constituent pas des dépenses admissibles. Ils sont pourvus avec les revenus généraux de l'exercice et non à même l'emprunt pour les travaux d'infrastructures. La mise en service des immobilisations survenant à la fin de 20X1, les intérêts sur emprunts temporaires encourus en 20X1 sont capitalisés.

La part d'aide octroyée par le gouvernement du Canada étant payée au comptant, la municipalité demeure en emprunt temporaire en attendant son encaissement, lequel survient au cours du dernier trimestre de 20X2. Pour simplifier, les écritures relatives à l'amortissement des immobilisations corporelles ne sont pas présentées dans cet exemple; de plus, le taux d'intérêt utilisé par le gouvernement du Québec pour établir sa cédule de versements correspond au taux de l'emprunt contracté par la municipalité.

Service de la dette					Intérêts courus à payer au 31 décembre
Date du paiement	Capital	Intérêts	Total	Solde de l'emprunt	
01-04-20X2				2 000 000 $	
01-10-20X2	-	30 000 $	30 000 $	2 000 000 $	15 000 $
01-04-20X3	74 400 $	30 000 $	104 400 $	1 925 600 $	
01-10-20X3	-	28 884 $	28 884 $	1 925 600 $	14 442 $
01-04-20X4	76 700 $	28 884 $	105 584 $	1 848 900 $	

La municipalité doit effectuer les écritures suivantes :

Exercice 20X1

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	45 000 $	
	AF – Revenus - Taxes		45 000 $
	Pour inscrire les revenus de taxes pour les intérêts sur les emprunts temporaires		

2)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	2 500 000 $	
	Emprunts temporaires		2 500 000 $
	Pour inscrire les dépenses d'acquisition des immobilisations corporelles réalisées au cours de l'exercice		
3)	Immobilisations corporelles	2 500 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		2 500 000 $
	Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		
4)	Débiteurs – Gouvernement du Québec et ses entreprises	1 000 000 $	
	Débiteurs – Gouvernement du Canada et ses entreprises	500 000 $	
	AI – Revenus – Transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts		1 500 000 $
	Pour inscrire les revenus de transfert à recevoir comme source de financement		
5)	AF – Conciliation à des fins fiscales - Affectations – Activités d'investissement	45 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités de fonctionnement		45 000 $
	Pour inscrire l'affectation des activités de fonctionnement aux activités d'investissement pour les intérêts sur emprunt temporaires capitalisés		
6)	AI – Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	45 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		45 000 $
	Pour inscrire les intérêts sur les emprunts temporaires capitalisés à titre d'immobilisations corporelles		

Exercice 20X2

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	2 000 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement		1 000 000 $
	Dette à long terme (pour les besoins en liquidités)		1 000 000 $
	Pour inscrire l'émission de la dette à long terme dont une portion constitue une source de financement du projet		
2)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	1 000 000 $	
	Dette à long terme		1 000 000 $
	Pour inscrire la dette à long terme à l'état de la situation financière pour la portion des dépenses non subventionnées		
3)	Emprunts temporaires	2 000 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		2 000 000 $
	Pour inscrire le remboursement de l'emprunt temporaire		
4)	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	50 500 $	
	AF – Revenus - Taxes		50 500 $
	Pour inscrire les revenus de taxes servant à pourvoir aux intérêts sur la portion non subventionnée de la dette à long terme et aux intérêts sur les emprunts temporaires de l'exercice [(30 000 + 15 000)/2 + 28 000]		
5)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	15 000 $	
	Débiteurs – Gouvernement du Québec et ses entreprises		15 000 $
	Pour inscrire l'encaissement annuel de la subvention du gouvernement du Québec (30 000/2)		
6)	AF – Charges – Frais de financement	58 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		58 000 $
	Pour inscrire la charge d'intérêts sur la dette à long terme et sur les emprunts temporaires payés au cours de l'exercice (30 0000 + 28 000)		

7)	AF – Charges – Frais de financement	15 000 $	
	Créditeurs et charges à payer – Autres – Intérêts sur la dette à long terme		15 000 $
	Pour inscrire les intérêts courus à payer en fin d'exercice		
8)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	500 000 $	
	Débiteurs – Gouvernement du Canada et ses entreprises		500 000 $
	Pour inscrire l'encaissement de la portion de la subvention provenant du gouvernement fédéral		
9)	Emprunts temporaires	500 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		500 000 $
	Pour inscrire le remboursement de l'emprunt temporaire		
10)	Débiteurs – Gouvernement du Québec et ses entreprises	7 500 $	
	AF – Revenus – Transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts		7 500 $
	Pour inscrire le débiteur correspondant à la portion subventionnée des intérêts courus en fin d'exercice (15 000/2)		

Exercice 20X3

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie / Débiteurs	66 363 $	
	AF – Revenus - Taxes		66 363 $
	Pour inscrire les revenus de taxes imposées pour le service de la dette non subventionnée [(30 000 + 28 884 + 74 400 – 15 000 + 14 442)/2]		
2)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	66 642 $	
	Débiteurs – Gouvernement du Québec et ses entreprises		66 642 $
	Pour inscrire l'encaissement annuel de la subvention du gouvernement du Québec [(30 000 + 74 400 + 28 884)/2]		

3)	AF – Revenus – Transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts	7 500 $	
	Débiteurs – Gouvernement du Québec et ses entreprises		7 500 $
	Pour renverser le débiteur correspondant à la portion subventionnée des intérêts courus, inscrit à la fin de l'exercice précédent		
4)	Créditeurs et charges à payer – Autres – Intérêts sur la dette à long terme	15 000 $	
	AF – Charges – Frais de financement		15 000 $
	Pour renverser les intérêts courus à payer inscrits à la fin de l'exercice précédent		
5)	AF – Charges – Frais de financement	58 884 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	37 200 $	
	Dette à long terme (pour les besoins en liquidités)	37 200 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		133 284 $
	Pour inscrire le service de la dette payé au cours de l'exercice (30 000 + 28 884 + 74 400)		
6)	Dette à long terme	37 200 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		37 200 $
	Pour inscrire la diminution de la dette à long terme pour la portion non subventionnée		
7)	AF – Charges – Frais de financement	14 442 $	
	Créditeurs et charges à payer – Autres – Intérêts sur la dette à long terme		14 442 $
	Pour inscrire les intérêts courus à payer en fin d'exercice		
8)	Débiteurs – Gouvernement du Québec et ses entreprises	7 221 $	
	AF – Revenus - Transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts		7 221 $
	Pour inscrire le débiteur correspondant à la portion subventionnée des intérêts courus en fin d'exercice (14 442/2)		

Exercice 20X4 et suivants

Les mêmes écritures qu'en 20X3 s'appliquent par la suite en adaptant les montants selon la cédule de remboursement de la dette à long terme.

Exemple 4 : Aide financière pluriannuelle à titre d'autre transfert

Une municipalité se voit accorder en 20X1 par le gouvernement du Québec une subvention pluriannuelle sur 5 ans pour un montant de 10 000 $ par année dans le cadre d'un programme relatif à la culture, à titre d'autre transfert. Chaque tranche est autorisée annuellement par le gouvernement à même les crédits budgétaires votés à l'Assemblée nationale. La municipalité a encaissé en 20X1 la tranche autorisée pour 20X1, mais n'a encaissé qu'en 20X3 la tranche autorisée pour 20X2. Les tranches autorisées pour 20X3, 20X4 et 20X5 sont encaissées respectivement dans l'année même.

La municipalité doit passer les écritures comptables suivantes :

Exercice 20X1

1)	Débiteurs – Gouvernement du Québec et ses entreprises	10 000 $	
	AF – Revenus – Transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts		10 000 $
	Pour inscrire le transfert autorisé pour l'exercice en cours		
2)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	10 000 $	
	Débiteurs – Gouvernement du Québec et ses entreprises		10 000 $
	Pour inscrire l'encaissement du transfert autorisé pour l'exercice en cours		

Exercice 20X2

1)	Débiteurs – Gouvernement du Québec et ses entreprises	10 000 $	
	AF – Revenus – Transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts		10 000 $
	Pour inscrire le transfert autorisé pour l'exercice en cours		

Exercice 20X3

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	10 000 $	
	Débiteurs – Gouvernement du Québec et ses entreprises		10 000 $
	Pour inscrire l'encaissement du transfert à recevoir pour l'exercice 20X2		
2)	Débiteurs – Gouvernement du Québec et ses entreprises	10 000 $	
	AF – Revenus – Transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts		10 000 $
	Pour inscrire le transfert autorisé pour l'exercice en cours		
3)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	10 000 $	
	Débiteurs – Gouvernement du Québec et ses entreprises		10 000 $
	Pour inscrire l'encaissement du transfert autorisé pour l'exercice en cours		

Exercices 20X4 et 20X5

Répétition des écritures 2 et 3 de 20X3.

Exemple 5 : Aide financière sur la base d'un service de dette, encaissable plus rapidement que le remboursement de l'emprunt afférent

Une municipalité réalise un projet d'investissement en immobilisations de 200 000 $ en 20X1, financé par une subvention de 60 000 $ du gouvernement du Québec dans le cadre d'une entente de partage des frais et par un emprunt à long terme de 140 000 $. Un règlement d'emprunt de 200 000 $ est adopté, remboursable sur 20 ans. Un emprunt de ce montant est contracté en 20X1 avec début de remboursement annuel en 20X2. Le transfert de 60 000 $ est encaissable sur 10 ans à compter de 20X2. Pour simplifier l'exemple, les remboursements de l'emprunt sont linéaires; de plus, les écritures relatives aux intérêts sur la dette à long terme (à la charge de la municipalité) ainsi qu'à l'amortissement des immobilisations corporelles ne sont pas présentées.

La municipalité doit passer les écritures comptables suivantes :

Exercice 20X1

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	200 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement - Financement à long terme des activités d'investissement		140 000 $
	Dette à long terme (pour les besoins en liquidités)		60 000 $
	Pour inscrire l'emprunt à long terme dont une portion constitue une source de financement du projet		
2)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	140 000 $	
	Dette à long terme		140 000 $
	Pour inscrire la dette à long terme à la charge de la municipalité		
3)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	200 000 $	
	Créditeurs et charges à payer		200 000 $
	Pour inscrire les dépenses d'acquisition d'immobilisations corporelles réalisées au cours de l'exercice		
4)	Créditeurs et charges à payer	200 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		200 000 $
	Pour inscrire le paiement des créditeurs		
5)	Immobilisations corporelles	200 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		200 000 $
	Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		
6)	Débiteurs – Gouvernement du Québec et ses entreprises	60 000 $	
	AI – Revenus – Transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts		60 000 $
	Pour inscrire la subvention à recevoir du gouvernement du Québec à titre de source de financement		

Exercice 20X2

1) Débiteurs – Taxes municipales	7 000 $	
AF – Revenus – Taxes		7 000 $
Pour inscrire les revenus de taxes couvrant le remboursement de la dette à la charge de la municipalité (140 000/20)		
2) Trésorerie et équivalents de trésorerie	7 000 $	
Débiteurs – Taxes municipales		7 000 $
Pour inscrire l'encaissement des taxes		
3) Trésorerie et équivalents de trésorerie	3 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie affectés	3 000 $	
Débiteurs – Gouvernement du Québec et ses entreprises		6 000 $
Pour inscrire l'encaissement annuel de la subvention du gouvernement du Québec (60 000/10)		
4) AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	7 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		7 000 $
Pour inscrire le remboursement de la portion de la dette à long terme relative aux dépenses non subventionnées (140 000/20)		
5) Dette à long terme (pour les besoins en liquidités)	3 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		3 000 $
Pour inscrire le remboursement de la portion de la dette à long terme relative aux dépenses subventionnées par le gouvernement du Québec (60 000/20)		
6) Dette à long terme	7 000 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		7 000 $
Pour inscrire la diminution de la portion de la dette à long terme relative aux dépenses non subventionnées		

RÉSULTATS ET EXCÉDENT (DÉFICIT) DE FONCTIONNEMENT À DES FINS FISCALES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 20X2

	$
Revenus – Taxes	7 000
Excédent (déficit) de l'exercice	7 000
Conciliation à des fins fiscales	
Financement – Remboursement de la dette à long terme	(7 000)
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales	-

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE
AU 31 DÉCEMBRE 20X2

ACTIFS FINANCIERS	
Trésorerie et équivalents de trésorerie affectés	3 000
Débiteurs	54 000
	57 000
PASSIFS	
Dette à long terme	190 000
DETTE NETTE	(133 000)
ACTIFS NON FINANCIERS	
Immobilisations corporelles	200 000
EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	67 000

INVESTISSEMENT NET DANS LES IMMOBILISATIONS ET AUTRES ACTIFS AU 31 DÉCEMBRE 20X2

	$
Éléments d'actif	
Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés	200 000
Éléments de passif	
Dette à long terme	(190 000)
Montants des débiteurs et autres montants affectés au remboursement de la dette à long terme	57 000
	(133 000)
	67 000

ANALYSE DE LA DETTE À LONG TERME AU 31 DÉCEMBRE 20X2

La dette à long terme, incluant la dette en cours de refinancement, est assumée de la façon suivante :

Par l'organisme municipal	
Montant à la charge de l'ensemble des contribuables	133 000
Par les tiers	
Débiteurs	
Gouvernement du Québec et ses entreprises	54 000
Débiteurs encaissés non encore appliqués au remboursement de la dette[5]	3 000
	57 000
Dette à long terme	190 000

[5] Ce montant est présenté à la ligne 13 de la page S37 et est inclus à la ligne 10 *Déduire – Sommes affectées au remboursement de la dette à long terme – Autres montants* à la page S25 portant sur l'endettement total net à long terme.

Exemple 6 : Emprunt remboursable plus rapidement que l'encaissement de l'aide financière afférente basée sur le service de la dette

Une municipalité réalise un projet d'investissement de 200 000 $ en 20X1, financé par une subvention de 60 000 $ du gouvernement du Québec dans le cadre d'une entente de partage des frais et par un emprunt à long terme de 140 000 $. Un règlement d'emprunt de 200 000 $ est adopté, remboursable sur 5 ans. Un emprunt de ce montant est contracté en 20X1 avec début de remboursement annuel en 20X2. Le transfert de 60 000 $ est encaissable sur 10 ans à compter de 20X2. Pour simplifier l'exemple, les remboursements de l'emprunt sont linéaires; de plus, les écritures relatives aux intérêts sur la dette à long terme et sur les emprunts temporaires (tous à la charge de la municipalité) ainsi qu'à l'amortissement des immobilisations corporelles ne sont pas présentées.

La municipalité doit passer les écritures comptables suivantes :

Exercice 20X1

1) Trésorerie et équivalents de trésorerie	200 000 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement		140 000 $
Dette à long terme (pour les besoins en liquidités)		60 000 $
Pour inscrire l'emprunt à long terme dont une portion constitue une source de financement du projet		
2) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	140 000 $	
Dette à long terme		140 000 $
Pour inscrire la dette à long terme à la charge de la municipalité		
3) AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	200 000 $	
Créditeurs et charges à payer		200 000 $
Pour inscrire les dépenses d'acquisition d'immobilisations corporelles réalisées au cours de l'exercice		
4) Créditeurs et charges à payer	200 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		200 000 $
Pour inscrire le paiement des créditeurs		

5) Immobilisations corporelles	200 000 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		200 000 $
Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		
6) Débiteurs – Gouvernement du Québec et ses entreprises	60 000 $	
AI – Revenus – Transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts		60 000 $
Pour inscrire la subvention à recevoir du gouvernement du Québec à titre de source de financement		

Exercice 20X2

1) Débiteurs – Taxes municipales	28 000 $	
AF – Revenus – Taxes		28 000 $
Pour inscrire les revenus de taxes pour le remboursement de la dette à la charge de la municipalité (140 000/5)		
2) Trésorerie et équivalents de trésorerie	28 000 $	
Débiteurs – Taxes municipales		28 000 $
Pour inscrire l'encaissement des taxes		
3) Trésorerie et équivalents de trésorerie	6 000 $	
Débiteurs – Gouvernement du Québec et ses entreprises		6 000 $
Pour inscrire l'encaissement annuel de la subvention du gouvernement du Québec (60 000/10)		
4) AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	28 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		28 000 $
Pour inscrire le remboursement de la portion de la dette à long terme relative aux dépenses non subventionnées (140 000/5)		

5)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	6 000 $	
	Emprunts temporaires		6 000 $
	Pour inscrire l'emprunt temporaire nécessaire au remboursement de la portion de la dette à long terme liée aux dépenses subventionnées par le gouvernement du Québec, pour laquelle la subvention n'est pas encore encaissée		
6)	Dette à long terme (pour les besoins en liquidités)	12 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		12 000 $
	Pour inscrire le remboursement de la portion de la dette à long terme relative aux dépenses subventionnées par le gouvernement du Québec (60 000/5)		
7)	Dette à long terme	28 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		28 000 $
	Pour inscrire la diminution de la portion de la dette à long terme relative aux dépenses non subventionnées		

RÉSULTATS ET EXCÉDENT (DÉFICIT) DE FONCTIONNEMENT À DES FINS FISCALES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 20X2

	$
Revenus – Taxes	28 000
Excédent (déficit) de l'exercice	28 000
Conciliation à des fins fiscales	
Financement – Remboursement de la dette à long terme	(28 000)
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales	-

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE
AU 31 DÉCEMBRE 20X2

ACTIFS FINANCIERS	
Débiteurs	54 000
PASSIFS	
Emprunts temporaires	6 000
Dette à long terme	160 000
	166 000
DETTE NETTE	(112 000)
ACTIFS NON FINANCIERS	
Immobilisations corporelles	200 000
EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	88 000

INVESTISSEMENT NET DANS LES IMMOBILISATIONS ET AUTRES ACTIFS AU 31 DÉCEMBRE 20X2

	$
Éléments d'actif	
Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés	200 000
Éléments de passif	
Dette à long terme	(160 000)
Montants des débiteurs et autres montants affectés au remboursement de la dette à long terme	48 000
	(112 000)
	88 000

ANALYSE DE LA DETTE À LONG TERME AU 31 DÉCEMBRE 20X2

La dette à long terme, incluant la dette en cours de refinancement, est assumée de la façon suivante :

Par l'organisme municipal	
Montant à la charge de l'ensemble des contribuables	112 000
Par les tiers	
Débiteurs	
Gouvernement du Québec et ses entreprises	54 000
Débiteurs encaissés non encore appliqués au remboursement de la dette[6]	(6 000)
	48 000
Dette à long terme	160 000

6 Ce montant s'inscrit à la ligne 13 de la page S37. Cette ligne sert habituellement aux débiteurs encaissés non encore appliqués au remboursement de la dette. Dans le présent exemple, la situation est inversée car le remboursement de dette a lieu avant l'encaissement de la subvention afférente. Cette ligne sert alors à ajuster le montant des débiteurs inscrit à la ligne 9 de la page S37 pour n'obtenir au net que le montant de débiteurs nécessaire pour pourvoir au remboursement du solde de la dette subventionnée. Le même montant doit être inscrit dans le même sens inversé à la ligne 10 *Déduire – Sommes affectées au remboursement de la dette à long terme – Autres montants* à la page S25 portant sur l'endettement total net à long terme.

2. Transferts accordés après le financement

Il peut arriver qu'un organisme municipal bénéficie de revenus de transfert aux fins de l'acquisition d'immobilisations corporelles dans le cadre d'ententes de partage des frais, mais que ces transferts soient confirmés et accordés après la réalisation d'un financement à long terme aux fins d'investissement. Dans un tel cas, l'organisme a contracté un emprunt, couvrant notamment la somme représentée par ces transferts non prévus. Des régularisations doivent être apportées au traitement du financement à long terme pour la part subventionnée par le gouvernement fédéral et celle subventionnée par le gouvernement du Québec. Afin d'expliquer le traitement comptable de tels transferts et les régularisations devant être apportées, posons l'hypothèse qu'un emprunt est contracté pour la totalité d'un investissement en immobilisations corporelles. Des transferts sont accordés par la suite :

- pour un tiers de l'investissement, par le gouvernement fédéral (transfert payé au comptant),
- pour un autre tiers, par le gouvernement du Québec (transfert versé annuellement sur un certain nombre d'années).

Les modalités de traitement diffèrent à certains égards selon que les transferts en cause sont accordés dans l'exercice au cours duquel le financement à long terme par emprunt est réalisé ou après cet exercice.

Le même traitement s'applique dans le cas où d'autres types de revenus spécifiques sont dédiés au projet d'investissement financé, telles des commandites, lorsqu'ils sont également accordés après le financement.

2.1 Les transferts sont accordés dans l'exercice au cours duquel le financement à long terme par emprunt a déjà été réalisé

Le transfert du gouvernement du Québec doit être constaté à titre de revenu d'investissement aux activités d'investissement, avec inscription d'un débiteur affecté au remboursement de la dette à long terme, comme pour tout emprunt pour les besoins en liquidités. Si les écritures de comptabilisation du financement à long terme aux fins d'investissement ont déjà été passées aux livres pour la totalité de l'emprunt, des écritures de régularisation doivent être passées dans l'exercice pour la part de l'emprunt correspondant au transfert du gouvernement du Québec.

Le transfert du gouvernement fédéral doit aussi être constaté à titre de revenu d'investissement aux activités d'investissement, avec inscription d'un débiteur en attendant l'encaissement du transfert le cas échéant. Toutefois, la part de l'emprunt correspondant à cette subvention payée au comptant doit continuer à être comptabilisée en tant que financement à long terme aux fins d'investissement car l'emprunt a bel et bien été réalisé. Il en résulte une double source de crédits et par conséquent un excédent d'investissement de l'exercice à des fins fiscales.

Lorsque le projet est terminé, cet excédent doit faire l'objet d'un virement du poste *Financement des investissements en cours* au poste *Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés*. Ce solde disponible doit par la suite être affecté au remboursement de la dette à long terme dans les activités de fonctionnement au fur et à mesure du remboursement du capital pour la part de l'emprunt correspondant aux dépenses en immobilisations corporelles subventionnées par le gouvernement fédéral.

Lors d'un refinancement, il est souhaitable d'ajuster l'échéance de l'emprunt avec l'échéance de l'échelonnement du transfert.

Exemple 7 : Une municipalité prévoit des travaux d'infrastructures pour un montant de 900 000 $. Pour financer ses travaux, la municipalité prévoit un emprunt de 900 000 $ remboursable sur 20 ans. Les travaux sont effectués au cours de l'exercice et le financement à long terme est réalisé au cours de l'exercice 20X1. Subséquemment, au cours du même exercice, la municipalité obtient confirmation que le gouvernement du Québec accorde une subvention de 300 000 $, payable sur la base d'un service de dette sur une période de 20 ans, et que le gouvernement fédéral accorde une subvention de 300 000 $ payable en totalité en 20X2.

L'emprunt à long terme devient un emprunt pour les besoins de liquidités pour la portion des travaux subventionnée par le gouvernement du Québec. L'emprunt à long terme demeure une source de financement pour la portion des travaux subventionnée par le gouvernement du Canada.

Pour simplifier l'exemple, les remboursements sont réalisés de façon linéaire sans tenir compte des intérêts et les immobilisations ne sont pas amorties.

Exercice 20X1

1)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations	900 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Créditeurs et charges à payer		900 000 $
	Pour inscrire les dépenses d'acquisition d'immobilisations réalisées au cours de l'exercice		
2)	Immobilisations	900 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		900 000 $
	Pour inscrire les infrastructures à l'état de la situation financière		
3)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	900 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement à long terme des activités d'investissement		900 000 $
	Pour inscrire l'emprunt à long terme émis comme source de financement		

4)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	900 000 $	
	Dette à long terme		900 000 $
	Pour inscrire l'emprunt à long terme à l'état de la situation financière		
5)	Débiteurs	600 000 $	
	AI – Revenus – Transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts		600 000 $
	Pour inscrire les revenus de transfert accordés par le gouvernement fédéral et le gouvernement du Québec après que le financement à long terme ait été réalisé		
6)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement - Financement à long terme des activités d'investissement	300 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		300 000 $
	Pour ajuster le financement à long terme étant donné que la portion de l'emprunt à long terme correspondant à la part des travaux subventionnée par le gouvernement du Québec devient un emprunt pour les besoins en liquidités		

Après la fermeture de l'exercice

7)	Financement des investissements en cours	300 000 $	
	Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés – Montant réservé pour le service de la dette à long terme		300 000 $
	Pour inscrire aux soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés l'excédent du financement réalisé en lien avec la part des travaux subventionnée par le gouvernement fédéral		

Exercice 20X2

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	15 000 $	
	AF – Revenus – Taxes générales – Taxes spéciales pour le service de la dette		15 000 $
	Pour inscrire les revenus de taxes imposées pour le service de la dette à la charge de la municipalité		

2)	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	30 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		30 000 $
	Pour inscrire le remboursement de la dette à long terme pour la portion de l'emprunt n'étant pas pour les besoins en liquidités (municipalité et gouvernement fédéral)		
3)	Dette à long terme	30 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		30 000 $
	Pour inscrire le remboursement de la dette à long terme à l'état de la situation financière pour la portion de l'emprunt n'étant pas pour les besoins en liquidités		
4)	Trésorerie et équivalents de trésorerie affectés	300 000 $	
	Débiteurs		300 000 $
	Pour inscrire l'encaissement de la contribution fédérale		
5)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	15 000 $	
	Débiteurs		15 000 $
	Pour inscrire l'encaissement de la contribution du gouvernement du Québec		
6)	Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés – Montant réservé pour le service de la dette à long terme	15 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés		15 000 $
	Pour inscrire l'affectation du solde disponible provenant de la contribution fédérale		
7)	Dette à long terme	15 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		15 000 $
	Pour inscrire le remboursement de la dette à long terme pour la portion de l'emprunt émis pour les besoins en liquidités		

2.2 Les transferts sont accordés après l'exercice au cours duquel le financement à long terme par emprunt a été réalisé

Année du financement à long terme par emprunt

Dans l'année de la réalisation du financement à long terme, la totalité de l'emprunt contracté constitue un financement à long terme aux fins d'investissement, affectant l'investissement net dans les immobilisations et les autres actifs (INIAA), et s'équilibrant avec l'acquisition d'immobilisations aux activités d'investissement.

Année subséquente

Les transferts accordés ne donnent pas lieu à une correction d'erreur. Ils ne doivent pas faire l'objet d'un redressement des exercices antérieurs ni d'un retraitement de l'exercice comparatif antérieur.

Dans l'exercice au cours duquel les transferts sont accordés, le transfert du gouvernement du Québec doit être constaté à titre de revenu d'investissement aux activités d'investissement, avec inscription d'un débiteur affecté au remboursement de la dette à long terme, comme pour tout emprunt pour les besoins en liquidités. En même temps, un renversement du financement à long terme des activités d'investissement doit être inscrit dans la conciliation à des fins fiscales aux activités d'investissement, de même qu'un ajustement de l'INIAA. Voici les écritures à passer :

Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	XXX	
AI – Revenus – Transferts		XXX
AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement	XXX	
INIAA		XXX

Toujours dans l'exercice au cours duquel les transferts sont accordés, le transfert du gouvernement fédéral doit aussi être constaté à titre de revenu d'investissement aux activités d'investissement, avec inscription d'un débiteur en attendant l'encaissement du transfert le cas échéant. Il en résulte un excédent d'investissement de l'exercice à des fins fiscales.

Lorsque le projet est terminé, cet excédent doit faire l'objet d'un virement du poste *Financement des investissements en cours* au poste *Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés – Montant réservé pour le service de la dette à long terme*. Ce solde disponible doit par la suite être affecté au remboursement de la dette à long terme dans les activités de fonctionnement au fur et à mesure du remboursement du capital pour la part de l'emprunt subventionnée par le gouvernement fédéral.

Lors d'un refinancement de l'emprunt, tout solde encore disponible lié à cet emprunt, figurant au compte *Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés - Montant réservé pour le service de la dette à long terme* dans les fonds réservés, doit servir au remboursement du solde du capital à refinancer pour la portion de l'emprunt correspondant à la part des travaux subventionnée par le gouvernement fédéral. Le solde disponible ainsi utilisé est affecté, dans l'exercice du refinancement, au remboursement de la dette à long terme dans les activités de fonctionnement.

3. Transferts octroyés à titre de cédant

La présente section traite des paiements de transfert pour lesquels les organismes municipaux agissent à titre de cédants.

Certaines municipalités sont parties prenantes à des ententes de partage des frais sur une base pluriannuelle à titre de cédantes. Selon le chapitre SP 3410 – *Paiements de transfert*, les critères d'autorisation et d'admissibilité (se référer à la section 1) doivent être satisfaits pour comptabiliser le transfert à titre de charge dans l'exercice.

Si la municipalité a autorisé le transfert et que la réalisation des travaux constitue le critère d'admissibilité, la municipalité comptabilise une charge de transfert et un passif dès lors que l'entité bénéficiaire a accompli les travaux et engagé les frais prévus à l'entente. Si les travaux sont accomplis sur plus d'un exercice, la municipalité comptabilise progressivement une charge de transfert et un passif dans chaque exercice sur la base de l'état d'avancement des travaux.

Exemple d'un transfert en capital (sous forme de don d'immobilisations corporelles)

Une municipalité, en vertu de l'article 90 de la *Loi sur les compétences municipales* (LCM), fait don d'un terrain et d'un bâtiment désaffecté à un organisme qui a l'intention de le réaménager aux fins de ses activités communautaires dans le domaine de la culture.

Terrain :

Valeur comptable (coût initial)	100 000 $
Juste valeur marchande	175 000 $

Bâtiment :

Coût initial	200 000 $
Amortissement cumulé	170 000 $
Valeur comptable nette	30 000 $
Juste valeur marchande	90 000 $

Selon le paragraphe SP 3410.14, la municipalité doit comptabiliser en charges le transfert d'immobilisations corporelles à la valeur comptable nette de celles-ci.

1)	Immobilisations corporelles – Amortissement cumulé	170 000 $	
	AF – Charges – Loisirs et culture – Activités culturelles – Autres (Objet : Contributions à des organismes – Autres organismes – Transferts)	130 000 $	
	Immobilisations corporelles – Terrains		100 000 $
	Immobilisations corporelles – Bâtiments		200 000 $
	Pour inscrire le transfert en capital à l'organisme		
2)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	130 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Réduction de valeur/Reclassement		130 000 $
	Pour inscrire l'effet de la cession d'immobilisations corporelles sur l'investissement net dans les immobilisations et autres actif		

Annexe 2-E : Comptabilisation des amendes

Les revenus provenant des amendes sont comptabilisés sur la base des constats émis. Les revenus courus seront établis à partir des constats émis et non encaissés au 31 décembre de chaque année. Une analyse doit être effectuée afin de procéder à une appréciation globale de ces comptes débiteurs en considérant un ensemble d'éléments.

En plus des paiements encaissés au cours d'une période déterminée, postérieure au 31 décembre de chaque année, il est important de tenir compte des décisions rendues, de l'état d'avancement des dossiers et de l'âge des créances.

Ainsi, deux provisions doivent être établies sur base estimative. La première provision vise à évaluer les situations de contestations ou de non culpabilité tandis que la seconde provision prend en considération les situations de culpabilité ou de mauvaises créances.

Provision pour les situations de contestations ou de non culpabilité

Sur la base des constats émis et non encaissés, il faut réduire les comptes débiteurs et les revenus associés d'une provision suffisante pour tenir compte des situations de contestations. Il faut donc procéder à une estimation de cette provision sur la base des expériences antérieures ou de statistiques disponibles. Ces situations peuvent se traduire, à titre d'exemple, en termes d'un certain pourcentage des constats émis pour lesquels une décision de non culpabilité est rendue.

Provision pour les situations de culpabilité ou de mauvaises créances

En plus, il faut présenter une provision pour les situations de culpabilité ou de mauvaises créances en diminution des comptes débiteurs relatifs aux constats émis et non encaissés. En contrepartie de cette provision, une charge de mauvaises créances doit être constatée. Une telle provision a pour but de prendre en compte les particularités de ces créances. Mentionnons notamment les décisions des tribunaux, comme la durée de la peine et les travaux compensatoires, le niveau de l'intervention judiciaire et l'âge de la créance. L'établissement de la provision pour les situations de culpabilité ou de mauvaises créances est une estimation effectuée sur la base des expériences antérieures ou de statistiques disponibles.

Entente de services pour une cour municipale commune

Dans le cas de l'établissement d'une cour municipale commune, il faut analyser les ententes de services afin d'établir le traitement comptable approprié des revenus et dépenses qui s'y rapportent, tant pour le mandataire que pour le bénéficiaire.

Dans le cas où des honoraires de gestion sont prévus à de telles ententes, la municipalité mandataire reconnaît les honoraires ainsi facturés, à titre de *Services rendus aux organismes municipaux*. La municipalité bénéficiaire du service reconnaît une dépense à la fonction *Administration générale – Greffe et application de la loi* pour les honoraires de gestion.

Annexe 2-F : Mutuelle des municipalités du Québec

Contexte

La Mutuelle des municipalités du Québec (MMQ) est une compagnie mutuelle d'assurance de dommages créée et régie en vertu du *Code municipal du Québec* (articles 711.2 à 711.18) et de la *Loi sur les cités et villes* (articles 465.1 à 465.17) sous l'égide de la Fédération québécoise des municipalités (FQM). Elle appartient aux organismes municipaux québécois (municipalités locales, MRC, régies intermunicipales et mandataires) qui en sont membres sociétaires après avoir adhéré volontairement à la convention qui la régit. Elle compte à ce jour plus de 1000 organismes municipaux membres.

Elle permet aux organismes municipaux qui en sont membres :

- d'assurer le plein contrôle de leur dossier d'assurance;
- de se garantir à long terme une offre complète de produits d'assurance;
- de stabiliser et éventuellement de réduire leurs primes;
- de contrôler le coût des sinistres;
- d'intégrer les outils de prévention et de réduction des sinistres à la gestion municipale.

Comme il le ferait avec toute autre compagnie d'assurance, chaque organisme municipal membre contracte avec la MMQ, qui agit en tant qu'assureur, une ou des polices individuelles d'assurance de dommages pour couvrir notamment ses biens et sa responsabilité civile. La MMQ facture à chacun des membres les primes individuelles d'assurance qui s'appliquent selon sa situation. La MMQ étant une mutuelle, chaque membre est tenu de lui verser une contribution annuelle, ainsi que toute autre contribution nécessaire que l'Autorité des marchés financiers pourrait décréter. Finalement, en cas de rendement excédentaire, la MMQ peut faire bénéficier ses membres de ristournes sur les primes payées.

Traitement comptable

La prime d'assurance due pour l'exercice doit être comptabilisée comme charge, ventilée aux fonctions appropriées et imputée à l'objet *Biens et services*. La contribution annuelle de l'exercice, et toute autre contribution requise advenant le cas, doivent aussi être comptabilisées comme charge de fonctionnement, ventilée aux fonctions appropriées s'il y a lieu, sinon à la fonction *Administration générale*, et imputée aussi à l'objet *Biens et services*.

Les surplus ou déficits d'exercice de la MMQ n'ont pas à être pris en compte par les organismes municipaux membres dans leurs propres états financiers. Seules les ristournes reçues ou à recevoir pour l'exercice, advenant le cas, doivent être comptabilisées comme autres revenus.

Par ailleurs, en rapport avec les normes sur le périmètre comptable, la MMQ ne constitue pas un partenariat, car elle ne fait pas l'objet d'un contrôle partagé également par tous les membres sur la base d'un membre un vote. Elle est plutôt régie par un conseil d'administration comme prévu normalement par la *Loi sur les compagnies*. Elle ne peut donc faire l'objet de consolidation proportionnelle dans les états financiers des organismes municipaux membres.

Voici le traitement comptable :

1) Contribution annuelle

AF – Charges	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie/Créditeurs et charges à payer		XXX

Pour comptabiliser la contribution annuelle à la MMQ (et toute autre contribution requise advenant le cas)

2) Prime d'assurance

AF – Charges	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie/Créditeurs et charges à payer		XXX

Pour comptabiliser les primes d'assurance de la MMQ dans l'exercice

3) Ristournes

Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	XXX	
AF – Revenus – Autres revenus – Autres		XXX

Pour comptabiliser les ristournes de la MMQ dans l'exercice

3

Manuel de la présentation de l'information financière municipale

ÉLÉMENTS DE CONCILIATION À DES FINS FISCALES

Ministère des Affaires municipales et de l'Habitation
© Gouvernement du Québec

TABLE DES MATIÈRES

Introduction **3-1**

1. Fonctionnement **3-1**
1.1 Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés 3-1
1.2 Propriétés destinées à la revente 3-2
1.3 Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux 3-2
1.4 Financement 3-3
1.5 Affectations 3-4

2. Investissement **3-9**
2.1 Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés 3-9
2.2 Propriétés destinées à la revente 3-9
2.3 Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux 3-9
2.4 Financement 3-10
2.5 Affectations 3-10

ANNEXE 3-A : Cession d'immobilisations corporelles **3-13**

ANNEXE 3-B : Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement, participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux, et propriétés destinées à la revente **3-19**
1. Comptabilisation 3-19
2. Reclassement touchant les propriétés destinées à la revente 3-25
3. Particularités additionnelles relatives au traitement comptable des prêts 3-27

ANNEXE 3-C : Financement à long terme des activités de fonctionnement **3-39**

ANNEXE 3-D : Fonds de garantie **3-61**

ANNEXE 3-E : Fonds des municipalités pour la biodiversité **3-65**

ANNEXE 3-F : Sites d'enfouissement et sites contaminés – mesures d'allègement fiscal **3-73**
1. Sites d'enfouissement 3-73
2. Sites contaminés 3-74
3. Possibilité de financer à long terme une partie des coûts compris dans le passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement ou au titre des sites contaminés 3-78

Introduction

La conciliation à des fins fiscales permet de présenter l'excédent (déficit) de fonctionnement ou d'investissement de l'exercice à des fins fiscales, en ajustant les résultats établis conformément aux normes comptables en fonction des éléments devant être pris en compte aux fins de la taxation. Cette conciliation vise les éléments dont le traitement fiscal diffère du traitement comptable en termes de revenus et de dépenses.

1. Fonctionnement

Cette section présente les éléments pris en compte dans la conciliation de l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales. Cette conciliation figure dans les renseignements complémentaires au formulaire du rapport financier sous le titre *Excédent (déficit) de fonctionnement à des fins fiscales*.

Les éléments de conciliation à des fins fiscales se subdivisent comme suit :

- Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés
- Propriétés destinées à la revente
- Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux
- Financement
- Affectations

1.1 Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés

Cette rubrique se subdivise comme suit :

- Amortissement
- Produit de cession
- (Gain) perte sur cession
- Réduction de valeur/Reclassement

Amortissement

Ce poste représente l'amortissement des immobilisations corporelles et des actifs incorporels achetés constaté à titre de charge à l'état des résultats.

Produit de cession

Ce poste présente le produit de cession des immobilisations corporelles et des actifs incorporels achetés constaté au cours de l'exercice.

Pour plus d'information, se référer à l'annexe 3-A *Cession d'immobilisations corporelles* du présent chapitre et à la section 4.4 - *Actifs incorporels achetés* du chapitre 4.

(Gain) perte sur cession

Ce poste présente le gain ou la perte sur cession d'immobilisations corporelles et d'actifs incorporels achetés constaté à l'état des résultats.

Pour plus d'information, se référer à l'annexe 3-A *Cession d'immobilisations corporelles* du présent chapitre et à la section 4.4 - *Actifs incorporels achetés* du chapitre 4.

Réduction de valeur/Reclassement

Ce poste représente toute baisse de valeur des immobilisations corporelles et des actifs incorporels achetés, notamment à la suite du transfert d'une immobilisation corporelle ou d'un actif incorporel acheté à titre de cédant, constatée à l'état des résultats, ainsi que tout reclassement entre les immobilisations et les propriétés destinées à la revente. Pour plus de renseignements à ce dernier égard, se référer à l'annexe 3-B *Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement, participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux, et propriétés destinées à la revente.*

1.2 Propriétés destinées à la revente

Cette rubrique se subdivise comme suit :

- Coût des propriétés vendues
- Réduction de valeur/Reclassement

Lors de la cession d'une propriété destinée à la revente, le coût d'acquisition préalablement constaté à titre de charge à l'état des résultats, doit être inscrit au poste *Coût des propriétés vendues* de cette rubrique.

Pour plus d'information sur ces postes, se référer à l'annexe 3-B *Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement, participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux, et propriétés destinées à la revente* du présent chapitre.

1.3 Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux

Cette rubrique se subdivise comme suit :

- Remboursement ou produit de cession
- (Gain) perte sur remboursement ou sur cession
- Provision pour moins-value/Réduction de valeur

Pour plus d'information sur ces postes, se référer à l'annexe 3-B *Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement, participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux, et propriétés destinées à la revente* du présent chapitre.

1.4 Financement

Cette rubrique se subdivise comme suit :

- Financement à long terme des activités de fonctionnement
- Remboursement de la dette à long terme

Financement à long terme des activités de fonctionnement (AF)

On doit inscrire à ce poste le financement à long terme réalisé ou autorisé pour des dépenses de fonctionnement et pour la consolidation de dettes, jusqu'à hauteur des dépenses réalisées sans dépasser le montant autorisé ou jusqu'à hauteur du financement réalisé si celui-ci excède les dépenses réalisées. Le montant en excédent de la dépense inscrite au cours d'un exercice est débité au poste *AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir* et crédité en contrepartie au poste *Excédent (déficit) accumulé – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir - Financement des activités de fonctionnement*.

Pour plus d'information, notamment sur le type de dépenses de fonctionnement qu'il est permis légalement de financer à long terme, se référer à la section 1.5 - *Affectations* ci-après, à l'annexe 1-D *Écritures comptables pour les principales transactions* du chapitre 1, à l'annexe 3-C *Financement à long terme des activités de fonctionnement* du présent chapitre et à la section 4 de l'annexe 5-F *Dettes et règlements d'emprunt* du chapitre 5.

Les principaux éléments du règlement d'emprunt sont décrits par voie de note aux états financiers. En plus, lorsque le financement autorisé a été émis subséquemment au 31 décembre de l'année visée, mais avant la date de signature du rapport de l'auditeur indépendant, on doit y indiquer la date de cette émission.

Remboursement de la dette à long terme

Le remboursement de la dette à long terme correspond au remboursement en capital. La contribution annuelle de l'organisme municipal à un fonds d'amortissement ne fait pas partie du remboursement de la dette à long terme. Elle est plutôt inscrite dans la section *Affectations* au poste *Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir*.

Le remboursement d'emprunts contractés pour les besoins en liquidités, notamment en attendant l'encaissement de transferts dans le cadre d'ententes de partage des frais, n'est pas constaté à ce poste.

1.5 Affectations

Cette rubrique se subdivise comme suit :

- Activités d'investissement
- Excédent (déficit) accumulé
  - Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté
  - Excédent de fonctionnement affecté
  - Réserves financières et fonds réservés
  - Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir
  - Investissement net dans les immobilisations et autres actifs

Informations générales

Toute affectation dans la conciliation à des fins fiscales servant à établir l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales doit avoir été prévue au budget, sinon autorisée expressément par résolution du conseil ou par geste administratif posé en vertu de règles de délégation adoptées par le conseil et en vigueur. La résolution doit être adoptée ou le geste administratif posé au cours de l'exercice, ou avant la date du rapport de l'auditeur dans les situations prévues dans la présente section, puisque les affectations influent directement sur l'établissement de l'excédent (déficit) à des fins fiscales.

Pour équilibrer le budget

Lorsqu'une affectation prévue au budget vise à équilibrer celui-ci de façon générale[1], l'affectation doit être inscrite habituellement en début d'exercice selon ce qui est prévu au budget sans autre autorisation à obtenir du conseil. Le montant total de l'affectation prévue au budget doit être inscrit même s'il s'avère que l'affectation n'est plus nécessaire ou qu'elle l'est pour un montant moindre que prévu, à moins que le conseil n'en décide autrement par résolution adoptée au cours de l'exercice. Avant leurs réalisations, les dépenses doivent cependant être autorisées conformément au règlement de contrôle et suivi budgétaires (se référer à cet égard à la section 4.3 de l'annexe 5-B *Budget et pouvoir de dépenser* du chapitre 5).

Pour des besoins spécifiques

Dans le cas d'une affectation prévue pour le financement de dépenses spécifiques, l'affectation aux activités de fonctionnement doit être inscrite en appariement avec ces dépenses. Si le montant réel d'une affectation débitrice ou créditrice devant être inscrite excède le montant prévu au budget, notamment parce que l'information pour déterminer le montant exact n'était pas encore disponible au moment de la préparation du budget, une résolution complémentaire doit être adoptée par le conseil pour amender le montant devant faire l'objet de l'affectation lorsque l'écart par rapport au budget excède le plafond de délégation prévu dans un règlement de délégation ou au règlement de contrôle et de suivi budgétaires. Dans le cas d'une affectation débitrice excédant ce qui est prévu au budget, l'écart doit être pourvu des crédits budgétaires nécessaires, notamment en faisant l'objet de virements budgétaires appropriés s'il y a lieu.

[1] Se référer à la section 1.1.1 de l'annexe 4-O *Excédent de fonctionnement, réserves financières et fonds réservés* pour plus d'information concernant de telles affectations pour des dépenses précises.

Si l'information pour déterminer le montant exact n'était pas encore disponible au 31 décembre, une résolution complémentaire doit être adoptée entre le 31 décembre et la date du rapport de l'auditeur indépendant pour amender le montant devant faire l'objet de l'affectation. Dans un tel cas, cette résolution est un fait qui vient confirmer, tout en l'amendant, l'intention du conseil de procéder à une affectation déjà manifestée au budget ou dans une résolution au cours de l'exercice terminé.

Dans certaines situations inconnues ou indéterminées au moment de la préparation du budget, il peut être impossible d'y prévoir certaines charges ou d'en déterminer le montant. Lorsque la situation devient connue en cours d'exercice et que la charge est évaluable, le conseil peut alors adopter une résolution au cours de l'exercice pour y affecter les crédits nécessaires. Dans certaines situations, la charge peut être évaluée uniquement après la fermeture de l'exercice de concert avec l'auditeur. Ces situations peuvent être liées notamment à des litiges juridiques, des sinistres[2], des changements de normes comptables, des provisions comptables additionnelles[3] déterminées par l'auditeur, de nouveaux rapports d'évaluation actuarielle pour les régimes d'avantages sociaux futurs déposés par l'actuaire, en somme toute situation ayant un caractère imprévisible ou impondérable. Dans ces situations, une résolution visant à autoriser l'affectation d'un poste approprié de l'excédent (déficit) accumulé dans la conciliation à des fins fiscales servant à établir l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales, peut être adoptée par le conseil municipal après la fin d'exercice mais avant la date du rapport de l'auditeur.

Il peut arriver qu'une poursuite judiciaire contre l'organisme municipal force la comptabilisation d'une provision comptable. En cas de jugement de cour ou d'entente hors cour homologuée par un juge en défaveur de l'organisme municipal, le montant du jugement ou de l'entente peut faire l'objet d'un financement à long terme (art. 592 LCV). En attendant un tel jugement ou une telle entente, puisqu'aucun règlement d'emprunt ne peut pour le moment être adopté et approuvé par le MAMH, ou, si le jugement est rendu, en attendant l'adoption et l'approbation du règlement d'emprunt, il est permis d'inscrire temporairement une affectation aux dépenses constatées à taxer ou à pourvoir (DCTP), laquelle devra être renversée dans l'exercice du règlement d'emprunt. Puisque cette affectation vise un appariement fiscal pour une charge que la loi permet de financer à long terme, et compte tenu du caractère litigieux de cette situation, l'affectation peut être inscrite sans faire adopter de résolution à cet effet par le conseil municipal.

L'application des règles relatives aux affectations laisse donc place au jugement selon les circonstances, l'objectif étant de ne pas manipuler l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales.

[2] Il s'agit de dépenses qui ont dû être réalisées d'urgence en fin d'exercice sans que le conseil ait pu adopter une résolution avant la fin de l'exercice pour y affecter les crédits nécessaires.

[3] Ne sont pas visées les provisions courantes et récurrentes comme la provision pour contestations d'évaluation ou la provision pour les frais de fermeture de sites d'enfouissement. Les écarts entre les montants réels et budgétés (ou ayant fait l'objet d'une résolution) pour de telles provisions, qu'ils soient significatifs ou non, doivent être reflétés dans les résultats de l'exercice.

Activités d'investissement

Les affectations aux activités d'investissement représentent l'attribution des revenus généraux aux activités d'investissement. Elles sont inscrites à la suite de l'autorisation des dépenses d'investissement en cause. Même lorsque les projets ont été prévus au programme triennal d'immobilisations (PTI) advenant le cas, l'autorisation des dépenses pour chaque projet doit être approuvée par résolution du conseil, à moins que des règles de délégation adoptées par le conseil ne prévoient que l'autorisation puisse être octroyée par la direction de la municipalité en deçà de seuils prescrits. Les règles de délégation doivent respecter les responsabilités exclusives du conseil municipal en ce qui concerne l'utilisation du fonds de roulement et les travaux dont le décret et le financement sont soumis à la *Loi sur les travaux municipaux* (LTM). C'est le conseil municipal, sans possibilité de délégation, qui doit prévoir l'emprunt des deniers dans le fonds de roulement de la municipalité (art. 569.0.1 et 569.0.2 LCV) et/ou décréter des travaux assujettis à la LTM. Toutefois, une fois que cet emprunt au fonds de roulement a été prévu ou que des travaux assujettis à la LTM ont été décrétés par le conseil, un fonctionnaire autorisé par règlement peut octroyer des contrats et autoriser des dépenses dans le cadre de ces travaux.

Une affectation créditrice doit être inscrite lorsqu'il y a lieu de renverser une affectation par résolution ou règlement parce que le projet ou la dépense précise ayant fait l'objet de l'affection ne sera jamais réalisé. Les crédits rendus non nécessaires doivent ainsi être retournés aux activités de fonctionnement dans la conciliation à des fins fiscales de l'exercice même si le renversement survient dans un exercice subséquent.

Une affectation créditrice est également possible à ce poste dans le cas où un renflouement du fonds général est effectué au moment de l'entrée en vigueur d'un règlement d'emprunt si des sommes avaient été engagées par le fonds général avant le règlement d'emprunt.

Excédent (déficit) accumulé

Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté

Ces affectations représentent l'utilisation de l'excédent de fonctionnement non affecté aux fins des activités de fonctionnement de l'exercice, ainsi qu'exceptionnellement, l'attribution du financement à long terme visant à combler un déficit accumulé (se référer à la section 2 de l'annexe 5-F *Dettes et règlements d'emprunt*).

Excédent de fonctionnement affecté

Ces affectations représentent l'utilisation de l'excédent de fonctionnement affecté aux fins des activités de fonctionnement de l'exercice, ainsi qu'exceptionnellement, l'attribution d'un revenu provenant des activités de fonctionnement de l'exercice à l'excédent de fonctionnement affecté pour la partie du produit de cession d'immobilisations corporelles, d'actifs incorporels achetés ou de propriétés destinées à la revente lorsqu'il existe un solde de dette à payer et que l'appropriation du produit de cession est expressément prévue au règlement d'emprunt (se référer à la page 3-18, au deuxième paragraphe de la page 3-21 ainsi qu'à l'exemple 1 de la page 3-21).

Sauf cette exception, tout autre produit ou revenu de l'exercice ne peut être affecté à l'excédent de fonctionnement affecté. Tout excédent anticipé pour l'exercice doit se refléter en fin d'exercice dans l'excédent de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales, lequel doit être fermé dans l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté à la fermeture de l'exercice. Dans l'exercice suivant, cet excédent peut être viré de l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté à l'excédent de fonctionnement affecté, sur résolution du conseil.

Réserves financières et fonds réservés

Ces affectations représentent l'utilisation des réserves financières et des fonds réservés aux fins des activités de fonctionnement de l'exercice, ainsi que l'attribution d'un revenu provenant des activités de fonctionnement de l'exercice aux réserves financières et fonds réservés. Elles peuvent également représenter l'attribution de l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice du *Fonds local d'investissement* (FLI) et du *Fonds local de solidarité* (FLS) aux fonds réservés FLI et FLS.

Certains fonds, bien que constitués en vertu de dispositions légales, sont présentés à titre de revenus reportés plutôt qu'à titre de fonds réservés à l'excédent (déficit) accumulé tant qu'ils ne servent pas aux fins prescrites. Pour plus d'information, se référer à la section 2.2 *Revenus reportés* du chapitre 4.

Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir

Ces affectations, lorsque débitrices, représentent la portion des dépenses constatées à taxer ou à pourvoir devant être imputée dans l'exercice aux fins de l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales. Le montant ainsi imputé correspond à un amortissement pour certaines composantes de ces dépenses constatées à taxer ou à pourvoir, alors que pour d'autres composantes il peut être déterminé selon d'autres règles.

En contrepartie, lorsque créditrices, elles représentent l'affectation, sous certaines conditions, de sommes aux dépenses constatées à taxer ou à pourvoir, ce qui contribue alors à augmenter celles-ci.

Les affectations créditrices visent notamment la situation suivante : lorsque des dépenses, dont des frais reportés, sont financées à long terme dans un exercice donné, le produit entier de l'emprunt doit figurer comme financement à long terme des activités de fonctionnement de cet exercice. La part du produit de l'emprunt qui excède la charge imputable aux activités de fonctionnement de l'exercice fait l'objet d'une affectation au poste *Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir - Financement des activités de fonctionnement*. Le montant du financement ainsi affecté est imputé aux activités de fonctionnement au cours des exercices subséquents au moyen d'affectations annuelles.

Après avoir complété les dépenses de fonctionnement visées :

- si le produit de l'emprunt excède les dépenses de fonctionnement réalisées, cet excédent doit être viré aux soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés;

- si le financement à long terme inscrit aux activités de fonctionnement n'a pas fait l'objet d'un emprunt dans sa totalité, la portion de l'excédent dont il est question au point précédent qui n'est pas associé à un emprunt doit plutôt faire l'objet d'un ajustement des activités de fonctionnement de la façon suivante :

Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement des activités de fonctionnement	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir		XXX
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement		XXX

Pour plus d'information, se référer à la section 1.4 *Financement* du présent chapitre, à l'annexe 1-D *Écritures comptables pour les principales transactions* du chapitre 1, à l'annexe 3-C *Financement à long terme des activités de fonctionnement* du présent chapitre et à la section 5.4 *Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir* du chapitre 4.

Les affectations créditrices visent également d'autres situations telles :

- les sommes imputées au fonds d'amortissement ou utilisées de ce fonds pour pourvoir au remboursement de la dette à long terme dans le cas d'emprunts aux fins de fonctionnement qui sont entièrement remboursables à échéance. Seules les villes de Montréal, Québec et Laval, ainsi que la Société de transport de Montréal peuvent émettre de tels titres d'emprunts et par conséquent inscrire de telles affectations. Bien que le fonds d'amortissement soit un fonds réservé, la partie ayant trait aux emprunts aux fins de fonctionnement est présentée avec les dépenses constatées à taxer ou à pourvoir afin d'être appariée avec la dette correspondante;
- la part attribuable à la municipalité dans le gain sur cession d'immobilisations corporelles et d'actifs incorporels achetés qu'elle a transférés à une régie intermunicipale. Dans le cadre de la consolidation proportionnelle de cette régie, la municipalité ne peut constater tout de suite sa part de ce gain sur cession et doit plutôt la présenter à titre de revenus reportés. Une affectation créditrice aux dépenses constatées à taxer ou à pourvoir est donc nécessaire pour équilibrer l'écriture de renversement du gain sur cession d'immobilisations corporelles et d'actifs incorporels achetés dans la conciliation à des fins fiscales servant à établir l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales (voir les écritures 11 et 12 de l'exemple 3.2 de l'annexe 1-C *Entente intermunicipale et partenariat* du chapitre 1).

Investissement net dans les immobilisations et autres actifs

Ces affectations représentent les sommes imputées au fonds d'amortissement ou utilisées de ce fonds pour pourvoir au remboursement de la dette à long terme dans le cas d'emprunts aux fins d'investissement qui sont entièrement remboursables à échéance. Seules les villes de Montréal, Québec et Laval, ainsi que la Société de transport de Montréal peuvent émettre de tels titres d'emprunts et par conséquent inscrire de telles affectations. Bien que le fonds d'amortissement soit un fonds réservé d'un point de vue légal, il est présenté avec l'investissement net dans les immobilisations et autres actifs afin d'être apparié avec la dette correspondante.

2. Investissement

Cette section présente les éléments pris en compte dans la conciliation de l'excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales. Cette conciliation apparaît dans les renseignements complémentaires au formulaire du rapport financier sous le titre *Excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales*.

Les éléments de conciliation à des fins fiscales se subdivisent comme suit :

- Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés
- Propriétés destinées à la revente
- Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux
- Financement
- Affectations

2.1 Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés

Sous cette rubrique, on distingue l'*Acquisition d'immobilisations corporelles* et l'*Acquisition d'actifs incorporels achetés*. Le coût des acquisitions d'immobilisations corporelles au cours de l'exercice est ventilé par fonctions.

2.2 Propriétés destinées à la revente

Le coût des acquisitions de propriétés destinées à la revente au cours de l'exercice est présenté sous cette rubrique.

2.3 Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux

Les émissions de prêts et les acquisitions de placements de portefeuille à titre d'investissement et de participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux au cours de l'exercice sont présentées sous cette rubrique.

2.4 Financement

Cette rubrique représente le financement à long terme qui se rapporte aux activités d'investissement. Le financement à long terme comprend autant le financement à la charge des contribuables ou des municipalités membres que celui à la charge de tiers, mais il ne comprend pas la part d'un financement dont le service de dette sera pourvu par une subvention à recevoir du Gouvernement du Québec dans le cadre d'ententes de partage des frais. Cette part du financement constitue un financement pour les besoins en liquidités.

Pour plus d'information, se référer à l'annexe 2-D *Paiements de transfert*.

2.5 Affectations

Cette rubrique comprend les affectations provenant des postes suivants, ou exceptionnellement les affectations à ces postes :

- Activités de fonctionnement
- Excédent de fonctionnement non affecté
- Excédent de fonctionnement affecté
- Réserves financières et fonds réservés

Toute affectation dans la conciliation à des fins fiscales servant à établir l'excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales doit avoir été prévue au budget, sinon autorisée expressément par résolution du conseil adoptée avant la fin de l'exercice. Les modalités décrites dans le cas de l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales à la section 1.5 s'appliquent également pour les affectations aux activités d'investissement, sauf pour la possibilité en certaines situations de faire adopter une résolution après la fin de l'exercice mais avant la date du rapport de l'auditeur, car la notion de dépense imprévisible ou impondérable ne s'applique pas dans le cas des dépenses d'investissement.

ANNEXES

ANNEXE 3-A : Cession d'immobilisations corporelles

Le produit de la cession d'immobilisations corporelles, qu'une telle cession soit faite au comptant ou à tempérament, est sujet à certaines particularités selon que la dette contractée pour son acquisition est payée ou non au moment de la cession et que le règlement d'emprunt prévoit l'appropriation du produit de cession.

Au plan comptable, le produit de cession ne représente pas un revenu. Seul l'écart entre le produit de cession et la valeur comptable nette de l'immobilisation corporelle doit être constaté à titre de gain ou de perte sur cession d'immobilisations corporelles à l'état des résultats. En contrepartie, le poste *Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – (Gain) perte sur cession* est imputé pour ce gain ou cette perte.

Le produit de la vente ou, s'il y a lieu, l'indemnité d'assurance constitue au plan fiscal un revenu de l'exercice en cours et doit paraître dans la conciliation à des fins fiscales aux activités de fonctionnement au poste *Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Produit de cession*.

NB : En cas de cession d'un actif incorporel acheté, un traitement comptable similaire à ce qui est décrit dans la présente annexe s'appliquerait, en apportant les adaptations nécessaires à certains libellés de postes le cas échéant.

EXEMPLES

Exemple 1 : Achat au comptant d'un véhicule neuf de 19 000 $ impliquant une allocation de 1 500 $ pour l'ancien véhicule, dont le coût d'origine de 12 000 $ est complètement amorti.

1) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités d'investissement	19 000 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités de fonctionnement		19 000 $
Pour comptabiliser l'affectation provenant des activités de fonctionnement nécessaire à l'achat d'un véhicule neuf		
2) AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés	19 000 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Produit de cession		1 500 $
Trésorerie et équivalents de trésorerie		17 500 $
Pour comptabiliser, à des fins fiscales, la dépense en immobilisations corporelles et l'allocation de l'ancien véhicule		

3) AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – (Gain) perte sur cession	1 500 $	
AF – Autres revenus – (Gain) perte sur cession d’immobilisations corporelles		1 500 $
Pour comptabiliser le gain sur cession de l’ancien véhicule		
4) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	12 000 $	
Immobilisations corporelles – Véhicules		12 000 $
Pour radier des livres le coût de l’ancien véhicule		
5) Amortissement cumulé - Immobilisations corporelles	12 000 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		12 000 $
Pour radier l’amortissement cumulé de l’ancien véhicule		
6) Immobilisations corporelles – Véhicules	19 000 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		19 000 $
Pour capitaliser l’acquisition du nouveau véhicule		

Exemple 2 : Une municipalité acquiert en janvier 20X1 un véhicule lourd au coût de 40 000 $ plus la taxe sur les produits et services (TPS) de 2 000 $ et la taxe de vente du Québec (TVQ) de 3 990 $. Cette acquisition est réalisée au moyen d’un emprunt de 43 990 $ (soit le coût d’achat plus la TVQ) portant intérêts à 6 % et remboursable pendant 5 ans. La municipalité a la possibilité de rembourser la dette par anticipation. En janvier 20X4, elle procède à la vente du véhicule pour une somme de 30 000 $. La municipalité a pour convention comptable un amortissement linéaire sur 15 ans.

La municipalité doit effectuer les écritures suivantes en 20X1 :

1) AI – Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés	43 990 $	
Débiteurs – Gouvernement du Canada – Autres	2 000 $	
Créditeurs		45 990 $
Pour comptabiliser l'acquisition de l'immobilisation corporelle à des fins fiscales		
2) Immobilisations corporelles – Véhicules	43 990 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		43 990 $
Pour inscrire l'acquisition du véhicule à l'état de la situation financière		
3) Créditeurs	45 990 $	
Emprunts temporaires		45 990 $
Pour comptabiliser le paiement du fournisseur		
4) Trésorerie et équivalents de trésorerie	2 000 $	
Débiteurs – Gouvernement du Canada - Autres		2 000 $
Pour comptabiliser l'encaissement du crédit de taxes sur intrants		
5) Emprunts temporaires	2 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		2 000 $
Pour comptabiliser le remboursement partiel de l'emprunt temporaire		
6) Emprunts temporaires	43 990 $	
AI– Conciliation à des fins fiscales – Financement - Financement à long terme des activités d'investissement		43 990 $
Pour comptabiliser le financement du véhicule lourd aux activités d'investissement		
7) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	43 990 $	
Dette à long terme		43 990 $
Pour comptabiliser l'emprunt à long terme pour l'acquisition du véhicule lourd		

8) AF – Charges – Sécurité publique (amortissement)	2 933 $	
Amortissement cumulé – Véhicules		2 933 $
Pour inscrire la charge d'amortissement de l'exercice		
9) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	2 933 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Amortissement		2 933 $
Pour annuler l'effet de l'amortissement à des fins fiscales		

<u>La municipalité doit effectuer les écritures suivantes en 20X2 :</u>

1) Débiteurs – Taxes municipales	11 220 $	
Taxes pour le service de la dette		11 220 $
Pour comptabiliser les revenus de taxes pour le remboursement de la dette liée au véhicule lourd		
2) AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	8 800 $	
AF – Frais de financement	2 640 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		11 440 $
Pour comptabiliser le remboursement du capital et des intérêts de la dette à long terme		
3) Dette à long terme	8 800 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		8 800 $
Pour comptabiliser la diminution de la dette à long terme à l'état de la situation financière		
4) AF – Charges – Sécurité publique (amortissement)	2 993 $	
Amortissement cumulé - Véhicules		2 993 $
Pour comptabiliser la charge d'amortissement de l'exercice		
5) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	2 993 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Amortissement		2 993 $
Pour annuler l'effet de l'amortissement à des fins fiscales		

En 20X3, les écritures sont les mêmes qu'en 20X2, à l'exception des écritures 2 et 3 dont les montants sont différents : le remboursement de la dette à long terme est de 9 329 $ et les frais de financement sont de 2 111 $.

La municipalité doit effectuer les écritures suivantes en 20X4 :

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	30 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Produit de cession		30 000 $
	Pour comptabiliser le produit de disposition du véhicule lourd		
2)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	35 011 $	
	Amortissement cumulé – Véhicules	8 979 $	
	Immobilisations corporelles – Véhicules		43 990 $
	Pour comptabiliser la sortie des livres du véhicule lourd		
3)	AF – Autres revenus – Gain (Perte) sur cession d'immobilisations corporelles	5 011 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – (Gain) Perte sur cession		5 011 $
	Pour comptabiliser la perte sur disposition du véhicule lourd et l'annulation de son impact à des fins fiscales		
4)	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	25 861 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		25 861 $
	Pour comptabiliser le remboursement de la dette à long terme		
5)	Dette à long terme	25 861 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		25 861 $
	Pour comptabiliser la diminution de la dette à long terme		

Solde de dette à payer

Si l'immobilisation corporelle a été acquise par la voie d'un règlement d'emprunt et que l'emprunt n'est pas complètement remboursé lors de la vente, le montant du produit de la vente devra être affecté à l'excédent de fonctionnement affecté, ou aux fonds réservés si l'immobilisation corporelle cédée est un immeuble industriel municipal, à même l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales, dans la mesure où il est approprié au règlement et jusqu'à concurrence du solde de la dette associé à l'ensemble du règlement et des intérêts jusqu'à la date de refinancement. Voir également l'annexe 3-B *Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement, participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux, et propriétés destinées à la revente*.

Écriture complémentaire dans un tel cas

Si l'immobilisation corporelle est un immeuble industriel municipal (voir la page 4-133)

AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés	XXX	
Excédent de fonctionnement affecté – Fonds réservés – Cession d'immeubles industriels municipaux		XXX
Pour virer au fonds réservé le produit de cession jusqu'à concurrence du solde de la dette associé au capital et aux intérêts		

Si l'immobilisation corporelle n'est pas un immeuble industriel municipal

AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations Excédent de fonctionnement affecté	XXX	
Excédent de fonctionnement affecté		XXX
Pour virer à l'excédent de fonctionnement affecté le produit de cession jusqu'à concurrence du solde de la dette associé au capital et aux intérêts		

L'excédent de fonctionnement affecté ou le fonds réservé, selon le cas, devra être utilisé pour le remboursement de la dette du règlement. L'affectation aux activités de fonctionnement de l'excédent de fonctionnement affecté ou du fonds réservé pourra se faire de façon linéaire sur la période d'amortissement restante de l'emprunt ou plus rapidement ou lors du refinancement. Lors du refinancement de l'emprunt, s'il existe un solde d'excédent de fonctionnement affecté ou du fonds réservé, celui-ci devrait normalement être appliqué comme paiement au comptant pour réduire la partie en capital à refinancer.

ANNEXE 3-B : Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement, participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux, et propriétés destinées à la revente

Introduction

Cette annexe a pour but de guider les organismes municipaux sur la façon d'appliquer les normes concernant les prêts, les placements de portefeuille à titre d'investissement, les participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux, et les propriétés destinées à la revente.

1. Comptabilisation

L'émission de prêts de même que l'acquisition de placements de portefeuille à titre d'investissement, de participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux, et de propriétés destinées à la revente, ne sont pas des dépenses au plan comptable et ne sont donc pas considérées pour établir l'excédent (déficit) de l'exercice selon les principes comptables généralement reconnus (PCGR).

Toutefois, au point de vue légal, ces transactions doivent être pourvues par des crédits budgétaires. Elles doivent être considérées lors de l'établissement du budget d'investissement pour établir l'excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales. Elles doivent être pourvues par affectation des activités de fonctionnement (payées comptant), financement à long terme des activités d'investissement ou d'une autre façon appropriée.

Ces transactions sont débitées dans la conciliation à des fins fiscales aux activités d'investissement, à la rubrique *Propriétés destinées à la revente* ou à la rubrique *Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux*, selon le cas. Le prêt ou le placement est inscrit en tant qu'actif à l'état de la situation financière en imputant en contrepartie l'investissement net dans les immobilisations et autres actifs (INIAA).

Lorsque les conditions d'un prêt ou d'un placement sont avantageuses à un point tel que, en substance, une partie de l'opération s'apparente davantage à une subvention, l'élément subvention de l'opération doit être constaté dans l'état des résultats à titre de charge au moment de l'émission du prêt ou de l'acquisition du placement. La valeur du prêt ou du placement à inscrire à la date de son émission ou acquisition doit être égale à la valeur nominale actualisée pour tenir compte de la valeur de l'élément subvention.

Le montant de l'écart d'actualisation doit être amorti d'une façon rationnelle et systématique sur la durée du prêt ou du placement selon la méthode du taux d'intérêt effectif. Pour plus d'information à cet égard, se référer au chapitre SP 3050 - *Prêts* ou SP 3041 - *Placements de portefeuille* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*. L'amortissement de l'écart d'actualisation est comptabilisé comme une augmentation du solde du prêt ou du placement et est crédité aux revenus d'intérêt. Une affectation des activités de fonctionnement aux activités d'investissement doit être inscrite. L'augmentation du solde du prêt ou du placement est inscrite comme émission ou acquisition dans la conciliation de l'excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales. Le solde des prêts ou celui des placements de portefeuille à titre d'investissement doit être augmenté dans l'état de la situation financière en imputant en contrepartie l'INIAA.

Certains programmes de prêts offrent un moratoire sur le remboursement du capital et le paiement des intérêts. Lorsqu'en vertu des conditions du programme, le moratoire sur les intérêts constitue un congé d'intérêt, les intérêts faisant l'objet du moratoire sont éliminés et n'ont pas à être constatés comme revenus dans les résultats.

Lorsque le moratoire sur les intérêts ne constitue pas un congé d'intérêt, les intérêts faisant l'objet du moratoire doivent être capitalisés sur les prêts visés. Les intérêts à recevoir après le moratoire seront calculés à partir du capital augmenté des intérêts faisant l'objet du moratoire. Les intérêts doivent donc être constatés dans les *Autres revenus d'intérêts* pendant le moratoire, avec augmentation, en contrepartie, du solde des prêts, laquelle est comptabilisée de la même façon que celle décrite au paragraphe précédent. Le *Programme d'aide d'urgence aux petites et moyennes entreprises* (PAUPME) et ses volets, dont celui de l'*Aide aux entreprises en régions en alerte maximale* (AERAM), contiennent des dispositions de moratoires sur les intérêts, lesquelles sont décrites dans le document *Directive sur le traitement comptable du PAUPME-AERAM*, accessible sur le site Web du MAMH à l'adresse suivante :
https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/normes-comptables/#c1861).

Les transactions suivantes sont présentées conformément aux PCGR et sont reflétées s'il y a lieu aux activités de fonctionnement.

Les gains ou les pertes sur cession de placements et de participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux de même que les pertes sur remboursement de prêts et les moins-values sont comptabilisés aux activités de fonctionnement, dans les revenus dans le cas des gains ou des pertes sur cession, ou dans les charges dans le cas des pertes sur remboursement de prêts ou des moins-values.

Dans le cas des propriétés destinées à la revente, le produit de cession est constaté à titre de revenu aux activités de fonctionnement lors de leur disposition et le coût de leur acquisition est reconnu comme charge à ce moment. En contrepartie de l'inscription de la charge, le coût de la propriété vendue est crédité dans la conciliation à des fins fiscales aux activités de fonctionnement.

Par la suite, l'investissement net dans les immobilisations et autres actifs est débité pour un montant équivalant au coût de l'actif vendu; en contrepartie, le compte de prêts, de placements ou de propriétés destinées à la revente est crédité du même montant à l'état de la situation financière.

Lorsque l'actif a été acquis par règlement d'emprunt et que le conseil a prévu que tout produit de disposition d'actif acquis en vertu du règlement est approprié à ce dernier, ce produit de cession doit être affecté au remboursement de la dette. Lors du refinancement de l'emprunt, s'il existe un solde d'excédent de fonctionnement affecté, celui-ci devra être appliqué comme paiement au comptant pour réduire la partie en capital à refinancer. Voir également l'annexe 3-A *Cession d'immobilisations corporelles*.

Exemple 1 : Une municipalité possède des terrains aux fins de la réserve foncière pour un montant de 500 000 $. Ces terrains ont été acquis en 20X1 par règlement d'emprunt et ce règlement prévoit l'appropriation de la vente des terrains. L'emprunt a été contracté à la fin décembre et il est remboursable sur 5 ans à raison de 117 089 $ par année. Des terrains ont été vendus en 20X2 pour 130 000 $ dont le coût avait été de 78 000 $. Un montant de 130 000 $ figure comme excédent de fonctionnement affecté pour le service de la dette au 31 décembre 20X2, le service de dette pour 20X2 ayant déjà été pourvu autrement au budget de 20X2. En 20X3, la municipalité a affecté un montant de 117 089 $ de l'excédent de fonctionnement affecté au remboursement de la dette, soit 99 715 $ pour le capital et 17 374 $ pour les intérêts. D'autres terrains ont été vendus en 20X3 pour un montant de 400 000 $ dont le coût avait été de 240 000 $. Le solde de la dette au 31 décembre 20X3 est de 315 895 $ (415 610 $ au 1er janvier 20X3) et les intérêts jusqu'à l'extinction de la dette sont de 35 368 $ pour des engagements totaux de 351 263 $.

La municipalité doit effectuer les écritures suivantes en 20X3 :

1) Excédent de fonctionnement affecté – Cession d'actifs	117 089 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent de fonctionnement affecté		117 089 $
Pour comptabiliser l'affectation de l'excédent de fonctionnement affecté pour le service de la dette. (Le solde de l'excédent de fonctionnement affecté après cette transaction est de 12 911 $.)		
2) AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	99 715 $	
AF – Charges – Frais de financement	17 374 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		117 089 $
Pour comptabiliser le remboursement de la dette à long terme		

3) Dette à long terme	99 715 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		99 715 $
Pour comptabiliser à l'état de la situation financière le remboursement de la dette à long terme		
4) Trésorerie et équivalents de trésorerie	400 000 $	
AF – Autres revenus – Produit de cession de propriétés destinées à la revente		400 000 $
Pour comptabiliser la vente des terrains de la réserve foncière		
5) AF – Charges – Aménagement, urbanisme et développement – Autres	240 000 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Propriétés destinées à la revente – Coût des propriétés vendues		240 000 $
Pour passer en charge le coût des propriétés destinées à la revente		
6) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	240 000 $	
Propriétés destinées à la revente		240 000 $
Pour comptabiliser la sortie des livres des propriétés destinées à la revente à l'état de la situation financière		
7) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent de fonctionnement affecté	338 352 $	
Excédent de fonctionnement affecté – Cession d'actifs		338 352 $
Pour comptabiliser l'affectation à l'excédent de fonctionnement affecté aux fins du remboursement de la dette et des intérêts (351 263 $ - 12 911 $)		

Ce traitement comptable s'applique également aux propriétés destinées à la revente se rapportant aux immeubles industriels municipaux en tenant compte de leurs particularités en vertu de la *Loi sur les immeubles industriels municipaux* (chapitre I-0.1). Dans ce cas, l'affectation doit plutôt être comptabilisée au poste *Réserves financières et fonds réservés* et non à l'excédent affecté.

Exemple 2 : Une municipalité acquiert en 20X1 un placement de portefeuille à titre d'investissement de 100 000 $ dans une société qu'elle ne contrôle pas et prévoit financer cette acquisition à même ses revenus généraux.

La municipalité doit effectuer les écritures suivantes :

1) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités d'investissement	100 000 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités de fonctionnement		100 000 $
Pour affecter aux activités d'investissement les revenus généraux nécessaires à l'acquisition du placement		
2) AI – Conciliation à des fins fiscales – Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux – Émission ou acquisition	100 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		100 000 $
Pour comptabiliser aux activités d'investissement l'acquisition du placement		
3) Placements de portefeuille – Placements à titre d'investissement	100 000 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		100 000 $
Pour inscrire le placement à l'état de la situation financière		

Si une perte de valeur de 7 000 $ est constatée au cours d'un exercice subséquent, les écritures suivantes sont nécessaires :

1) AF – Charges – Administration générale	7 000 $	
Provision pour moins-value		7 000 $
Pour comptabiliser la moins-value du placement		

2) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	7 000 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux – Provision pour moins-value/Réduction de valeur		7 000 $
Pour annuler l'effet de la moins-value à des fins fiscales		

Note : La provision est présentée en diminution du placement de portefeuille à titre d'investissement de sorte que le placement à l'état de la situation financière est égal à l'investissement net dans les immobilisations et autres actifs.

Subséquemment, lorsque le placement est vendu par exemple pour un produit de cession de 125 000 $ et qu'un gain est réalisé, les écritures comptables sont les suivantes :

1) Trésorerie et équivalents de trésorerie	125 000 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux – Remboursement ou produit de cession		125 000 $
Pour comptabiliser la cession du placement à des fins fiscales		
2) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	93 000 $	
Provision pour moins-value	7 000 $	
Placements de portefeuille – Placements à titre d'investissement		100 000 $
Pour comptabiliser la cession du placement à l'état de la situation financière		
3) AF – Conciliation à des fins fiscales – Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux – (Gain) perte sur remboursement ou sur cession	32 000 $	
AF – Autres revenus – (Gain) perte sur cession de placements		32 000 $
Pour constater le gain sur cession du placement		

2. Reclassement touchant les propriétés destinées à la revente

Il y a deux types de reclassement qui affectent les propriétés destinées à la revente (PDR) :

- le transfert d'immobilisations corporelles aux PDR lorsque des immobilisations, principalement des terrains, ne sont plus destinées à être utilisées dans le cours des activités municipales, mais sont dorénavant destinées à être revendues, ou inversement lorsque des PDR sont dorénavant destinées à être utilisées pour des activités municipales;
- le transfert de PDR dans les autres actifs financiers aux fins de présentation à l'état de la situation financière, lorsque les critères mentionnés à la section 1.7 du chapitre 4 sont respectés.

Reclassement entre les immobilisations corporelles et les PDR

Pour une immobilisation corporelle transférée dans les PDR, il n'y a pas lieu de comptabiliser, d'une part, une cession d'immobilisation corporelle et, d'autre part, une acquisition de propriété destinée à la revente. Inversement, pour une PDR transférée dans les immobilisations corporelles, il n'y a pas lieu de comptabiliser, d'une part, une cession de propriété destinée à la revente et, d'autre part, une acquisition d'immobilisation corporelle. Dans les deux cas, il s'agit d'un reclassement. Un tel reclassement n'a aucun effet sur l'excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales et il a un effet net nul sur l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales et sur l'état de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette).

Voici les écritures devant être inscrites à la valeur comptable des actifs transférés :

- <u>dans le cas d'un transfert d'immobilisations corporelles aux PDR</u> :

1) Propriétés destinées à la revente	XXX	
Immobilisations corporelles		XXX
Pour inscrire le reclassement d'immobilisations corporelles dans les PDR, en affectant aussi au débit le poste *Immobilisations corporelles – Amortissement cumulé* s'il s'agit d'un actif amortissable		
2) AF – Conciliation à des fins fiscales – Propriétés destinées à la revente – Réduction de valeur/Reclassement	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Réduction de valeur/Reclassement		XXX
Pour inscrire le reclassement d'immobilisations corporelles dans les PDR dans la conciliation à des fins fiscales des activités de fonctionnement		

- <u>dans le cas d'un transfert de PDR aux immobilisations corporelles :</u>

1) Immobilisations corporelles	XXX	
Propriétés destinées à la revenue		XXX
Pour inscrire le reclassement de PDR dans les immobilisations corporelles		
2) AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Réduction de valeur/Reclassement	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Propriétés destinées à la revente – Réduction de valeur/Reclassement		XXX
Pour inscrire le reclassement de PDR dans les immobilisations corporelles dans la conciliation à des fins fiscales des activités de fonctionnement		

Dans la conciliation à des fins fiscales servant à l'établissement de l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales, le reclassement est présenté à la ligne *Réduction de valeur/Reclassement* :

- sous la rubrique *Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés* : positivement (créditeur) si le transfert se fait des immobilisations corporelles aux PDR, négativement dans la situation inverse;
- sous la rubrique *Propriétés destinées à la revente* : négativement (débiteur) si le transfert se fait des immobilisations corporelles aux PDR, positivement dans la situation inverse.

Le montant inscrit à la ligne *Réduction de valeur/Reclassement* dans la conciliation à des fins fiscales est reporté automatiquement par la prestation électronique SESAMM à l'état de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette) en ce qui concerne les immobilisations corporelles. La variation au cours de l'exercice du poste *Propriétés destinées à la revente* dans les actifs non financiers à l'état de la situation financière est inscrite automatiquement par SESAMM à l'état de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette).

Le reclassement doit apparaître dans la colonne *Cession/Ajustement* de la note complémentaire portant sur les immobilisations corporelles dans les états financiers. Pour une immobilisation corporelle amortissable, l'ajustement doit être apporté au coût et à l'amortissement cumulé, le transfert aux PDR se faisant à la valeur comptable nette (coût moins l'amortissement cumulé).

Le reclassement ne doit pas être reflété dans les activités d'investissement à l'état des flux de trésorerie. Il ne doit pas être reflété non plus dans la variation nette des PDR dans la section de la variation nette des éléments hors caisse à l'état des flux de trésorerie. Aussi, puisque le reclassement est compris dans le montant de la variation nette des PDR reporté par SESAMM, il faut donc venir ajuster ce montant pour y exclure l'effet du reclassement. Il en résulte que le montant de la variation nette des PDR présenté à l'état des flux de trésorerie diffère de celui présenté à l'état de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette), ce qui est correct.[1]

[1] Le même genre d'écart survient lorsque l'organisme municipal choisit d'inclure dans ses flux de trésorerie les refinancements de dettes réalisés dans l'exercice. Les montants d'émission et de remboursement de dettes présentés dans les flux de trésorerie diffèrent alors de ceux présentés dans les conciliations à des fins fiscales pour établir les excédents (déficits) de fonctionnement/d'investissement de l'exercice à des fins fiscales.

Il est recommandé que l'organisme municipal fasse état du reclassement, en indiquant la valeur comptable reclassée, dans la zone texte de la note complémentaire portant sur les PDR dans les états financiers.

Reclassement de PDR entre les actifs non financiers et les autres actifs financiers

Les normes comptables exigent que les PDR soient présentées dans les autres actifs financiers lorsque les critères indiqués à la section 1.7 du chapitre 4 s'appliquent. Un reclassement de PDR entre les actifs non financiers et les autres actifs financiers doit être reflété de la façon suivante.

Puisqu'un tel reclassement ne modifie pas le solde global des propriétés destinées à la revente, il n'a pas à être reflété dans la conciliation à des fins fiscales pour établir l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales.

Le reclassement a un effet cependant sur le montant de la variation des actifs financiers nets ou de la dette nette à l'état de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette). La variation au cours de l'exercice du poste *Propriétés destinées à la revente* dans les actifs non financiers à l'état de la situation financière est inscrite automatiquement par SESAMM à l'état de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette).

Le reclassement ne doit pas être reflété à l'état des flux de trésorerie. Par conséquent, puisque le reclassement est compris dans le montant de la variation nette des autres actifs financiers et celui de la variation nette des PDR calculés et reportés automatiquement par SESAMM dans la section de la variation nette des éléments hors caisse à l'état des flux de trésorerie, il faut venir ajuster ces montants pour y exclure l'effet du reclassement. Il en résulte que le montant de la variation nette des PDR présenté à l'état des flux de trésorerie diffère de celui présenté à l'état de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette), ce qui est correct.

3. Particularités additionnelles relatives au traitement comptable des prêts

Les écritures comptables les plus courantes portant sur les transactions de prêts sont présentées ci-dessous :

- <u>les écritures de base :</u>

1) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités d'investissement	XXX	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités de fonctionnement		XXX
Pour affecter aux activités d'investissement les revenus généraux nécessaires à l'émission du prêt		

2) AI - Conciliation à des fins fiscales – Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux – Émission ou acquisition	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
Pour comptabiliser l'émission du prêt aux activités d'investissement		
3) Prêts	XXX	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		XXX
Pour inscrire le prêt à l'état de la situation financière		
4) Trésorerie ou équivalents de trésorerie	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux		XXX
Pour comptabiliser le remboursement du prêt à des fins fiscales		

ou

4) Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
AF – Revenus – Taxes		XXX
Pour comptabiliser le remboursement du prêt à des fins fiscales si le remboursement s'effectue au moyen d'une taxation		
5) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	XXX	
Prêts		XXX
Pour inscrire le remboursement du prêt à l'état de la situation financière		

- s'il s'agit d'un prêt à conditions avantageuses, il est également nécessaire d'effectuer les écritures suivantes :

6) AF – Charges – Fonction	XXX	
Trésorerie ou équivalents de trésorerie		XXX
Pour inscrire initialement la portion subvention du prêt (*À noter que ce montant doit être exclu de la valeur initiale du prêt inscrite aux écritures 2 et 3 ci-dessus)*		

7) AI – Conciliation à des fins fiscales – Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux	XXX	
AF – Revenus – Autres revenus d'intérêts		XXX
Pour inscrire les revenus d'intérêts ainsi que l'émission du prêt correspondant à la désactualisation de la portion subvention du prêt		
8) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités d'investissement	XXX	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités de fonctionnement		XXX
Pour affecter aux activités d'investissement les crédits nécessaires à l'acquisition du prêt		
9) Prêts	XXX	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		XXX
Pour inscrire le prêt à l'état de la situation financière		

- <u>si un emprunt sert de source de crédit budgétaire à la réalisation du prêt, les écritures suivantes sont nécessaires :</u>

10) Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement		XXX
Pour inscrire le financement par emprunt à long terme		
11) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	XXX	
Dette à long terme		XXX
Pour inscrire la dette à long terme à l'état de la situation financière		
12) AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
Pour inscrire le remboursement de la dette à long terme aux activités de fonctionnement		

13) Dette à long terme	XXX	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		XXX
Pour inscrire le remboursement de la dette à long terme à l'état de la situation financière		

- si le prêt porte intérêt à un taux nominal, l'écriture suivante est nécessaire :

14) Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
AF – Revenus – Autres revenus d'intérêts		XXX
Pour inscrire les revenus d'intérêts sur le prêt		

- si une provision pour moins-value doit être comptabilisée, l'écriture suivante est nécessaire :

15) AF – Charges – Administration générale	XXX	
Prêts		XXX
Pour inscrire la provision pour moins-value sur le prêt		

- en cas de gain ou de perte sur remboursement de prêt, l'écriture suivante doit être inscrite :

16) AF – Conciliation à des fins fiscales – Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux – (Gain) perte sur remboursement ou sur cession	XXX	
AF – Revenus – Autres revenus – Gain (perte) sur remboursement de prêts et sur cession de placements		XXX
Pour inscrire le gain sur remboursement de prêt *(En cas de perte, cette écriture est inversée)*		

Exemple 3 : Dans le cadre d'un programme de prêts pour la mise aux normes d'installations septiques, la municipalité emprunte pour constituer une enveloppe devant servir à avancer de l'argent aux contribuables, sous forme de prêts remboursables à la municipalité.

Normalement, les sommes sont avancées aux contribuables après que ceux-ci aient fait réaliser les travaux. Exceptionnellement, il peut arriver que la municipalité soit forcée d'entreprendre les travaux elle-même. Dans un tel cas, elle taxe ou facture le contribuable, selon que la municipalité ait dû emprunter ou non aux fins de son programme, et considère aussi qu'elle lui a accordé un prêt.

Le programme de mise aux normes d'installations septiques peut revêtir diverses formes (Muni-Express no 13 du 18 novembre 2015) qui sont présentées dans le tableau ci-dessous.

		La Ville fait les travaux et se fait rembourser (25.1 LCM)		Le contribuable fait les travaux et reçoit l'aide de la Ville			
				La Ville avance les fonds et se fait rembourser (90 LCM)		La Ville accorde une subvention (92 LCM)	
		La Ville emprunte	La Ville n'emprunte pas	La Ville emprunte	La Ville n'emprunte pas	La Ville emprunte	La Ville n'emprunte pas
		Taxe de secteur	La Ville facture	Taxe de secteur	La Ville facture	Taxe à l'ensemble	S/O
		A	B	C	D	E	F
Réalisation des travaux	DT	Dépense d'investissement – Émission de prêt	Dépense d'investissement – Émission de prêt	Dépense d'investissement – Émission de prêt	Dépense d'investissement – Émission de prêt	Charge de fonctionnement – Transfert	Charge de fonctionnement – Transfert
Financement des travaux	CT	Financement à long terme des activités d'investissement	Affectation des activités de fonctionnement ▸ Réduction de l'excédent	Financement à long terme des activités d'investissement	Affectation des activités de fonctionnement ▸ Réduction de l'excédent	Financement à long terme des activités de fonctionnement	Revenus généraux
Remboursement par le citoyen	CT	Taxe de secteur considérée être un remboursement de prêt dans les activités de fonctionnement	Remboursement de prêt dans les activités de fonctionnement ▸ Renflouement de l'excédent	Taxe de secteur considérée être un remboursement de prêt dans les activités de fonctionnement	Remboursement de prêt dans les activités de fonctionnement ▸ Renflouement de l'excédent	Revenus de taxes à l'ensemble dans les activités de fonctionnement	
Remboursement de l'emprunt	DT	Dépense fiscale de remboursement de dette dans les activités de fonctionnement		Dépense fiscale de remboursement de dette dans les activités de fonctionnement		Dépense fiscale de remboursement de dette dans les activités de fonctionnement	

Lorsqu'un programme prévoit que la municipalité doit, dans le cadre d'un règlement d'emprunt adopté aux fins du programme, imposer une compensation au contribuable pour se faire rembourser le prêt, le remboursement de prêt doit être comptabilisé comme tel dans la conciliation à des fins fiscales car bien qu'il s'agisse d'un revenu au plan fiscal, un remboursement de prêts ne constitue pas un revenu selon les PCGR et ne doit donc pas être constaté comme revenu à l'état des résultats.

Le traitement comptable présenté dans l'exemple qui suit correspond à la situation C du tableau précédent, mais il s'appliquerait de façon identique à la situation A.

Les hypothèses du présent exemple sont les suivantes :

- emprunt fait en phases annuelles pour constituer entièrement l'enveloppe du programme selon les besoins du programme;
- l'enveloppe du programme est de 800 000 $;
- emprunts par la municipalité les 1er avril 20X1 et 20X2 pour des montants de 300 000 $ et 320 000 $ respectivement pour financer le programme. Pour chaque emprunt :

  Terme : 15 ans
  Remboursement du capital et des intérêts en annuités : chaque 1er avril à compter de 20X2 et 20X3 respectivement
  Taux d'intérêt initial : 3,5 %

- dans cet exemple, il est présumé que les sommes empruntées sont immédiatement versées sous forme de prêts aux contribuables pour supporter les coûts de leurs travaux;
- les prêts sont accordés par la municipalité au taux d'intérêt de 3,5 % dans le cadre du programme qui est d'une durée de 3 ans. Ils sont remboursés mensuellement à la municipalité sur 10 ans dès le mois suivant l'octroi du prêt;
- la municipalité dispose au départ d'une encaisse et d'un excédent de fonctionnement non affecté de 100 000 $.

<u>Cédule de remboursement de l'emprunt de 300 000 $ par la municipalité pour les trois premières années</u>

Année	Capital $	Intérêts $	Intérêts courus $	Total $	Solde $
20X1			7 875		300 000
20X2	15 548	10 500		26 048	284 452
20X2			7 467		
20X3	16 092	9 956		26 048	268 360
20X3			7 044		

Cédule de remboursement de l'emprunt de 320 000 $ par la municipalité pour les trois premières années

Année	Capital $	Intérêts $	Intérêts courus $	Total $	Solde $
20X2			8 400		320 000
20X3	16 584	11 200		27 784	303 416
20X3			7 965		
20X4	17 164	10 620		27 784	286 252
20X4			7 514		

Cédule de remboursement des prêts par les contribuables pour les trois premières années

Année	Capital $	Intérêts $	Intérêts courus $	Total $	Solde $
20X1	6 302	2 597		8 899	293 698
20X1			857		
20X2	31 887	12 412		44 299	581 811
20X2			1 698		
20X3	54 070	19 503		73 573	527 741
20X3			1 540		

Exercice 20X1

1) Trésorerie et équivalents de trésorerie	300 000 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement		300 000 $
Pour inscrire l'émission de la dette		
2) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	300 000 $	
Dette à long terme		300 000 $
Pour inscrire la dette à long terme à l'état de la situation financière		
3) AI – Conciliation à des fins fiscales – Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux – Émission ou acquisition	300 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		300 000 $
Pour inscrire l'émission des prêts aux contribuables pour l'exercice 20X1		

4) Prêts	300 000 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		300 000 $
Pour inscrire les prêts à l'état de la situation financière		
5) Trésorerie et équivalents de trésorerie	8 899 $	
AF – Revenus – Autres revenus d'intérêts		2 597 $
AF – Conciliation à des fins fiscales – Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux – Remboursement ou produit de cession		6 302 $
Pour comptabiliser les remboursements de prêts et les revenus d'intérêts reçus sur les prêts pour l'exercice 20X1		
6) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	6 302 $	
Prêts		6 302 $
Pour inscrire les remboursements de prêts à l'état de la situation financière		
7) Débiteurs – Autres	857 $	
AF – Revenus – Autres revenus d'intérêts		857 $
Pour inscrire les revenus d'intérêts à recevoir sur les prêts à la fin de l'exercice 20X1		
8) AF – Charges – Frais de financement	7 875 $	
Créditeurs et charges à payer		7 875 $
Pour inscrire la charge d'intérêts courus à la fin de l'exercice 20X1		

Exercice 20X2

1) AF – Revenus – Autres revenus d'intérêts	857 $	
Débiteurs – Autres		857 $
Pour renverser l'écriture des revenus d'intérêts à recevoir à l'ouverture de l'exercice 20X2		

2) Créditeurs et charges à payer	7 875 $	
AF – Charges – Frais de financement		7 875 $
Pour renverser la charge d'intérêts courus à l'ouverture de l'exercice 20X2		
3) AF – Charges – Frais de financement	10 500 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	15 548 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		26 048 $
Pour comptabiliser le remboursement de la dette et des intérêts le 1er avril 20X2, sur l'emprunt de 300 000 $		
4) Dette à long terme	15 548 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		15 548 $
Pour inscrire la diminution de la dette à long terme		
5) Trésorerie et équivalents de trésorerie	320 000 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement		320 000 $
Pour inscrire l'émission de la dette à long terme		
6) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	320 000 $	
Dette à long terme		320 000 $
Pour inscrire la dette à long terme à l'état de la situation financière		
7) AI – Conciliation à des fins fiscales – Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux – Émission ou acquisition	320 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		320 000 $
Pour inscrire l'émission des prêts aux contribuables au cours de l'exercice 20X2		
8) Prêts	320 000 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		320 000 $
Pour inscrire les prêts à l'état de la situation financière		

9) Trésorerie et équivalents de trésorerie	44 299 $	
AF – Revenus – Autres revenus d'intérêts		12 412 $
AF – Conciliation à des fins fiscales – Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux – Remboursement ou produit de cession		31 887 $
Pour comptabiliser les remboursements de prêts et les revenus d'intérêts sur les prêts pour l'exercice 20X2		
10) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	31 887 $	
Prêts		31 887 $
Pour inscrire les remboursements de prêts à l'état de la situation financière		
11) Débiteurs – Autres	1 698 $	
AF – Revenus – Autres revenus d'intérêts		1 698 $
Pour comptabiliser les revenus d'intérêts à recevoir sur les prêts à la fin de l'exercice 20X2		
12) AF – Charges – Frais de financement	15 867 $	
Créditeurs et charges à payer		15 867 $
Pour comptabiliser la charge d'intérêts courus sur les deux emprunts à la fin de l'exercice 20X2		

RÉSULTATS ET EXCÉDENT (DÉFICIT) DE FONCTIONNEMENT À DES FINS FISCALES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 20X2

	20X2 $	20X1 $
Revenus		
Fonctionnement		
Autres revenus d'intérêts	13 253	3 454
	13 253	**3 454**
Charges		
Frais de financement	18 492	7 875
	18 492	**7 875**
Excédent (déficit) de l'exercice	**(5 239)**	**(4 421)**
CONCILIATION À DES FINS FISCALES		
Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux		
Remboursement ou produit de cession	31 887	6 302
Financement		
Remboursement de la dette à long terme	(15 548)	–
	16 339	**6 302**
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales	**11 100**	**1 881**

EXCÉDENT (DÉFICIT) D'INVESTISSEMENT À DES FINS FISCALES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 20X2

	20X2 $	20X1 $
Revenus d'investissement	–	–
CONCILIATION À DES FINS FISCALES		
Émission de prêts	(320 000)	(300 000)
Financement à long terme des activités d'investissement	320 000	300 000
Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales	–	–

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE
AU 31 DÉCEMBRE 20X2

	20X2 $	20X1 $
ACTIFS FINANCIERS		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	127 150	108 899
Débiteurs	1 698	857
Prêts	581 811	293 698
	710 659	**403 454**
PASSIFS		
Créditeurs et charges à payer - Intérêts courus sur la dette à long terme	15 867	7 875
Dette à long terme	604 452	300 000
	620 319	**307 875**
ACTIFS FINANCIERS NETS (DETTE NETTE)	**90 340**	**95 579**
ACTIFS NON FINANCIERS	–	–
	–	–
EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ	**90 340**	**95 579**
Détail de l'excédent (déficit) accumulé		
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	112 981	101 881
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	(22 641)	(6 302)
	90 340	**95 579**

ANNEXE 3-C : Financement à long terme des activités de fonctionnement

Lorsque des activités de fonctionnement donnant lieu à des charges de fonctionnement imputables à un seul ou plusieurs exercices financiers sont financées à long terme, la présentation des états financiers doit démontrer les faits et les choix de gestion retenus. Les exemples suivants présentent le traitement comptable approprié pour refléter ces situations.

Le premier exemple présente la situation où la charge est imputable à un seul exercice financier. Le second illustre le traitement comptable d'une charge imputable à plus d'un exercice financier.

Voir également la section 1.4 - *Financement* du présent chapitre, l'annexe 1-D (écritures 18 et 19) du chapitre 1 et la section 4 de l'annexe 5-F du chapitre 5.

Exemple 1 : Activités de fonctionnement financées à long terme et imputables à un seul exercice financier

Hypothèses : La municipalité XYZ finance à long terme une charge de fonctionnement, soit le montant relatif à un jugement de la cour en matière d'hygiène du milieu, imputable à l'exercice courant, totalisant 300 000 $ et remboursable sur une période de cinq ans.

Les données relatives à l'emprunt sont les suivantes :

Date d'émission du financement :	1er décembre 20X1
Montant de l'emprunt à long terme :	300 000 $
Date de remboursement des intérêts et du capital :	1er décembre

CÉDULE DE REMBOURSEMENT POUR LES DEUX PREMIÈRES ANNÉES

Année	Capital $	Intérêts $	Intérêts courus $	Total $	Solde $
20X1			1 750(1)		300 000
20X2	52 170	21 000		73 170	247 830
20X2			1 450(2)		
20X3	55 820	17 350		73 170	192 010

Afin de simplifier l'exemple, certains chiffres ont été arrondis à la dizaine près.

(1) 21 000 $ X 1/12 = 1 750 $
(2) 17 350 $ X 1/12 = 1 450 $

20X1

1) Inscription de la charge de fonctionnement aux activités de fonctionnement (AF)		
AF – Charges – Hygiène du milieu	300 000 $	
Créditeurs et charges à payer – Fournisseurs		300 000 $
2) Inscription du financement par emprunt à long terme		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	300 000 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement - Financement à long terme des activités de fonctionnement		300 000 $
3) Inscription de la dette à long terme		
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement – Autres	300 000 $	
Dette à long terme		300 000 $
4) Inscription du paiement du compte fournisseur		
Créditeurs et charges à payer – Fournisseurs	300 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		300 000 $
5) Inscription du revenu de la taxe pour couvrir les intérêts courus		
Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs - Taxes municipales	1 750 $	
AF – Revenus – Taxes		1 750 $
6) Inscription des intérêts courus à payer		
AF – Charges - Frais de financement – Dette à long terme – Intérêts	1 750 $	
Créditeurs et charges à payer – Autres – Intérêts courus sur la dette à long terme		1 750 $

20X2

1) Inscription du renversement des intérêts courus en début d'exercice		
Créditeurs et charges à payer – Autres – Intérêts courus sur la dette à long terme	1 750 $	
AF – Charges - Frais de financement – Dette à long terme - Intérêts		1 750 $

2) Inscription du revenu de la taxe nécessaire pour couvrir le remboursement du capital (52 170 $) et les intérêts (21 000 $ + 1 450 $ - 1 750 $)

Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs – Taxes municipales	72 870 $	
AF – Revenus – Taxes		72 870 $

3) Inscription du remboursement de la dette à long terme

AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement - Remboursement de la dette à long terme	52 170 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		52 170 $

4) Inscription du paiement des intérêts

AF – Charges - Frais de financement – Intérêts sur la dette à long terme	21 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		21 000 $

5) Inscription de la diminution de la dette à long terme

Dette à long terme	52 170 $	
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement – Autres		52 170 $

6) Inscription des intérêts courus à payer

AF – Charges - Frais de financement – Dette à long terme - Intérêts	1 450 $	
Créditeurs et charges à payer – Autres – Intérêts courus sur la dette à long terme		1 450 $

Les états financiers ci-après traduisent le résultat des opérations pour les exercices 20X1 et 20X2.

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE
AU 31 DÉCEMBRE 20X2

	20X2 $	20X1 $
ACTIFS FINANCIERS		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	1 450	1 750
	1 450	**1 750**
PASSIFS		
Créditeurs et charges à payer - Intérêts courus sur la dette à long terme	1 450	1 750
Dette à long terme	247 830	300 000
	249 280	**301 750**
ACTIFS FINANCIERS NETS (DETTE NETTE)	**(247 830)**	**(300 000)**
ACTIFS NON FINANCIERS	-	-
EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ (1)	**(247 830)**	**(300 000)**

(1) Détail de l'excédent (déficit) accumulé

- Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement – Autres	(247 830)	(300 000)
	(247 830)	(300 000)

RÉSULTATS DÉTAILLÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 20X2

	20X2 $	20X1 $
Revenus		
Fonctionnement		
Taxes	72 870	1 750
	72 870	**1 750**
Charges		
Hygiène du milieu	-	300 000
Frais de financement	20 700	1 750
	20 700	**301 750**
Excédent (déficit) de l'exercice	**52 170**	**(300 000)**

EXCÉDENT (DÉFICIT) DE FONCTIONNEMENT À DES FINS FISCALES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 20X2

	20X2 $	20X1 $
Excédent (déficit) de l'exercice	**52 170**	**(300 000)**
Moins : revenus d'investissement		
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice avant conciliation à des fins fiscales	**52 170**	**(300 000)**
CONCILIATION À DES FINS FISCALES		
Financement		
Financement à long terme des activités de fonctionnement	-	300 000
Remboursement de la dette à long terme	(52 170)	
	(52 170)	**300 000**
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales	**-**	**-**

Exemple 2 : Activités de fonctionnement financées à long terme et imputables sur plus d'un exercice financier

Hypothèses : En vertu d'un emprunt servant à financer l'acquisition d'immobilisations corporelles de la fonction *Sécurité publique*, la municipalité XYZ finance à long terme les frais de financement de 6 000 $ qui y sont liés. Ce montant est imputable à plus d'un exercice financier et amortissable sur une période de 5 ans. Un montant de 100 $ est imputable aux activités de fonctionnement de l'exercice courant et le solde, soit 5 900 $, constitue un frais reporté lié à la dette à long terme. L'imputation du montant de 100 $ dans l'exercice et l'amortissement par la suite du frais reporté ne font pas l'objet de taxation laquelle est plutôt établie en fonction du remboursement de la dette dans l'exercice au cours duquel celui-ci survient. Pour simplifier l'exemple, on ne tient pas compte de l'amortissement des immobilisations corporelles.

Les données relatives à l'emprunt sont les suivantes :
Date d'émission de l'emprunt : 1er décembre 20X1
Montant de l'emprunt : 2 000 000 $ dont 6 000 $ pour les frais de financement et 1 994 000 $ pour l'acquisition d'immobilisations corporelles
Date du remboursement des intérêts et du capital : 1er décembre
Taux d'intérêt : 6,25 %
Période d'amortissement de l'emprunt : 20 ans, sauf la portion de l'emprunt relative aux frais d'émission qui est amortie sur 5 ans

CÉDULE DE REMBOURSEMENT POUR LES DEUX PREMIÈRES ANNÉES

Année	Capital $	Intérêts $	Intérêts courus $	Total $	Solde $
20X1			10 420 (1)		2 000 000
20X2	52 900	125 000		177 900	1 947 100
20X2			10 140 (2)		
20X3	56 200	121 690		177 890	1 890 900

Afin de simplifier l'exemple, certains chiffres ont été arrondis à la dizaine près.

(1) 125 000 $ X 1/12 = 10 420 $
(2) 121 690 $ X 1/12 = 10 140 $

20X1

1) Inscription de l'acquisition d'immobilisations corporelles aux activités d'investissement (AI)

AI – Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles – Sécurité publique	1 994 000 $	
Créditeurs et charges à payer – Fournisseurs		1 994 000 $

2) Inscription du financement par emprunt à long terme et des frais de financement aux activités de fonctionnement (AF) pour une part et à titre de frais reportés pour l'autre part. [Les frais de financement imputables à l'exercice 20X1 sont de 100 $, soit 6 000 $ / 5 X 1/12. Les frais reportés liés à la dette à long terme sont de 5 900 $, soit 6 000 $ - 100 $.]

Trésorerie et équivalents de trésorerie	1 994 000 $	
AF – Charges – Frais de financement – Dette à long terme – Autres frais	100 $	
Dette à long terme - Frais reportés liés à la dette à long terme	5 900 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement - Financement à long terme des activités d'investissement		1 994 000 $
AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement - Financement à long terme des activités de fonctionnement		6 000 $

3) Inscription de la dette à long terme

Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement – Frais d'émission de la dette à long terme	6 000 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	1 994 000 $	
Dette à long terme		2 000 000 $

4) Inscription aux dépenses constatées à taxer ou à pourvoir

AF – Conciliation à des fins fiscales - Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	5 900 $	
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement des activités de fonctionnement		5 900 $

5) Inscription du paiement du compte fournisseur

Créditeurs et charges à payer – Fournisseurs	1 994 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		1 994 000 $

6) Inscription des immobilisations corporelles

Immobilisations corporelles – Sécurité publique	1 994 000 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		1 994 000 $

7) Inscription du revenu de la taxe pour couvrir les intérêts courus

Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs – Taxes municipales	10 420 $	
AF – Revenus – Taxes		10 420 $

8) Inscription des intérêts courus à payer

AF – Charges - Frais de financement – Intérêts sur la dette à long terme	10 420 $	
Créditeurs et charges à payer – Autres - Intérêts courus sur la dette à long terme		10 420 $

20X2

1) Inscription du renversement des intérêts courus en début d'exercice

Créditeurs et charges à payer – Autres – Intérêts courus sur la dette à long terme	10 420 $	
AF – Charges - Frais de financement – Intérêts sur la dette à long terme		10 420 $

2) Inscription du revenu de la taxe nécessaire pour couvrir le remboursement du capital incluant les frais de financement financés à long terme (52 900 $) et les intérêts (125 000 $ + 10 140 $ - 10 420 $)

Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs – Taxes municipales	177 620 $	
AF – Revenus – Taxes		177 620 $

3) Inscription du remboursement de la dette à long terme

AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	52 900 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		52 900 $

4) Inscription du paiement des intérêts et de l'amortissement des frais de financement reportés

AF – Charges - Frais de financement – Dette à long terme – Autres frais	1 200 $	
AF – Charges - Frais de financement – Dette à long terme - Intérêts	125 000 $	
Dette à long terme - Frais reportés liés à la dette à long terme		1 200 $
Trésorerie et équivalents de trésorerie		125 000 $

5) Inscription de la diminution de la dette à long terme

Dette à long terme	52 900 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		51 700 $
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement – Frais d'émission de la dette à long terme		1 200 $

6) Affectation du financement des activités de fonctionnement pour l'amortissement des frais reportés liés à la dette à long terme de l'exercice		
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement des activités de fonctionnement	1 200 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir		1 200 $
7) Inscription des intérêts courus à payer		
AF – Charges - Frais de financement – Dette à long terme - Intérêts	10 140 $	
Créditeurs et charges à payer – Autres – Intérêts courus sur la dette à long terme		10 140 $

Les états financiers ci-après traduisent le résultat des écritures pour les années 20X1 et 20X2.

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE
AU 31 DÉCEMBRE 20X2

	20X2 $	20X1 $
ACTIFS FINANCIERS		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	10 140	10 420
	10 140	**10 420**
PASSIFS		
Créditeurs et charges à payer - Autres - Intérêts courus sur la dette à long terme	10 140	10 420
Dette à long terme	1 942 400	1 994 100
	1 952 540	**2 004 520**
ACTIFS FINANCIERS NETS (DETTE NETTE)	**(1 942 400)**	**(1 994 100)**
ACTIFS NON FINANCIERS		
Immobilisations corporelles (1)	1 994 000	1 994 000
	1 994 000	**1 994 000**
EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ(2)	**51 600**	**(100)**

(1) Aux fins de l'exemple, l'amortissement n'est pas pris en compte.

(2) Détail de l'excédent (déficit) accumulé :

- Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement des activités de fonctionnement	4 700	5 900
- Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement – Frais d'émission de la dette à long terme	(4 800)	(6 000)
- Investissement net dans les immobilisations et autres actifs(3)	51 700	
	51 600	(100)

Le déficit accumulé de 100 $ à la fin de 20X1 découle du fait que l'amortissement en 20X1 des frais reportés liés à la dette à long terme fera l'objet de taxation uniquement au cours de 20X2 à même le remboursement de la dette à long terme en 20X2. Cette charge de 100 $ en 20X1 est assumée par le fonds général, lequel sera renfloué en 20X6 lorsqu'un excédent du même montant sera alors dégagé. L'excédent accumulé de 51 600 $ à la fin de 20X2 correspond à l'effet sur l'INIAA du remboursement de la dette aux fins d'investissement pour un montant de 51 700 $, moins le montant de 100 $, évoqué précédemment, assumé temporairement par le fonds général.

(3) Détail de l'investissement net dans les immobilisations et autres actifs :

- Dette à long terme brute (avant déduction des frais reportés)	(1 947 100)	(2 000 000)
Moins la partie imputée aux dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	4 800	6 000
	(1 942 300)	(1 994 000)
- Immobilisations corporelles	1 994 000	1 994 000
	51 700	-

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 20X2

	20X2 $	20X1 $
12. Dette à long terme		
Dette à long terme	1 947 100	2 000 000
Frais reportés liés à la dette à long terme	(4 700)	(5 900)
	1 942 400	**1 994 100**

RÉSULTATS DÉTAILLÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 20X2

	20X2 $	20X1 $
Revenus		
Fonctionnement		
Taxes	177 620	10 420
	177 620	**10 420**
Charges		
Frais de financement [1]	125 920	10 520
	125 920	**10 520**
Excédent (déficit) de l'exercice	**51 700**	**(100)**

[1] Les frais de financement sont composés des éléments suivants :

- Intérêts courus sur la dette à long terme (20X2 : 10 140 $ - 10 420 $; 20X1 : 10 420 $)	(280)	10 420
- Intérêts versés sur la dette à long terme	125 000	
- Frais de financement reportés imputables à l'exercice	1 200	100
	125 920	10 520

EXCÉDENT (DÉFICIT) DE FONCTIONNEMMENT À DES FINS FISCALES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 20X2

	20X2 $	20X1 $
Excédent (déficit) de l'exercice	**51 700**	**(100)**
Moins : revenus d'investissement		
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice avant conciliation à des fins fiscales	**51 700**	**(100)**
CONCILIATION À DES FINS FISCALES		
Financement		
Financement à long terme des activités de fonctionnement		6 000
Remboursement de la dette à long terme	(52 900)	
	(52 900)	6 000
Affectations		
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	1 200	(5 900)
	(51 700)	**(100)**
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales	**–**	**–**

EXCÉDENT (DÉFICIT) D'INVESTISSEMENT À DES FINS FISCALES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 20X2

	20X2 $	20X1 $
Revenus d'investissement	**–**	**–**
CONCILIATION À DES FINS FISCALES		
Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés		
Acquisition d'immobilisations corporelles		
Sécurité publique		(1 994 000)
Financement		
Financement à long terme des activités d'investissement		1 994 000
	–	**–**
Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales	**–**	**–**

ÉTAT DE LA VARIATION DES ACTIFS FINANCIERS NETS (DE LA DETTE NETTE)
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 20X2

	20X2 $	20X1 $
Excédent (déficit) de l'exercice	**51 700**	**(100)**
Variation des immobilisations corporelles		
Acquisition		(1 994 000)
		(1 994 000)
Variation des actifs financiers nets ou de la dette nette	**51 700**	**(1 994 100)**
Actifs financiers nets (dette nette) au début de l'exercice	(1 994 100)	
Actifs financiers nets (dette nette) à la fin de l'exercice	**(1 942 400)**	**(1 994 100)**

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 20X2

	20X2 $	20X1 $
Activités de fonctionnement		
Excédent (déficit) de l'exercice	51 700	(100)
Variation nette des éléments hors caisse		
Créditeurs et charges à payer	(280)	10 420
	51 420	10 320
Activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles		(1 994 000)
	–	(1 994 000)
Activités de financement		
Émission de dettes à long terme		2 000 000
Remboursement de la dette à long terme	(52 900)	
Variation nette des frais reportés liés à la dette à long terme	1 200	(5 900)
	(51 700)	1 994 100
Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	**(280)**	**10 420**
Trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) au début de l'exercice	10 420	-
Trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) à la fin de l'exercice	**10 140**	**10 420**

Exemple 3 : Frais d'émission d'emprunt payés comptant et pourvus fiscalement sur plusieurs exercices

(Pour des frais de refinancement, se référer plutôt à la section 1.2 de l'annexe 4-E *Refinancement d'une dette à long terme*. La section 1.3 de cette annexe présente également le cas de frais de refinancement pourvus fiscalement entièrement dans l'exercice où ils sont payés.)

Hypothèses : La municipalité XYZ paie au comptant les frais de financement de 6 000 $ liés à un emprunt servant à financer l'acquisition d'immobilisations corporelles de la fonction *Sécurité publique*. Ce montant est imputable à plus d'un exercice financier et amortissable sur une période de 5 ans. Il sera pourvu fiscalement au fur et à mesure de son amortissement. Un montant de 100 $ est imputable aux activités de fonctionnement de l'exercice courant et le solde, soit 5 900 $, constitue un frais reporté lié à la dette à long terme. Pour simplifier l'exemple, on ne tient pas compte de l'amortissement des immobilisations corporelles.

Les données relatives à l'emprunt sont les suivantes :
Date d'émission de l'emprunt : 1er décembre 20X1
Montant de l'emprunt : 1 994 000 $ pour l'acquisition d'immobilisations corporelles. Le règlement d'emprunt ne couvre pas les frais d'émission de l'emprunt qui s'avèrent de 6 000 $ au moment de l'emprunt. La banque prélève le paiement des frais d'émission en diminution du montant de l'emprunt versé à la municipalité.
Date du remboursement des intérêts et du capital : 1er décembre
Taux d'intérêt : 6,25 %
Période d'amortissement de l'emprunt : 20 ans

L'exemple prend comme prémisses de départ que le solde de trésorerie et équivalents de trésorerie est de 10 000 $ et que l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté est également de 10 000 $.

CÉDULE DE REMBOURSEMENT POUR LES DEUX PREMIÈRES ANNÉES

Année	Capital $	Intérêts $	Intérêts courus $	Total $	Solde $
20X1			10 380 (1)		1 994 000
20X2	52 800	124 600		177 400	1 941 200
20X2			10 110 (2)		

Afin de simplifier l'exemple, certains chiffres ont été arrondis.

(1) 124 600 $ X 1/12 = 10 380 $
(2) 121 300 $ X 1/12 = 10 110 $

20X1

1) Inscription de l'acquisition d'immobilisations corporelles aux activités d'investissement (AI)		
AI – Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles – Sécurité publique	1 994 000 $	
Créditeurs et charges à payer – Fournisseurs		1 994 000 $
2) Inscription du financement par emprunt à long terme et des frais de financement imputés aux activités de fonctionnement (AF) pour une part et présentés à titre de frais reportés pour l'autre part. [Les frais de financement imputables à l'exercice 20X1 sont de 100 $, soit 6 000 $ / 5 X 1/12. Les frais reportés liés à la dette à long terme sont de 5 900 $, soit 6 000 $ - 100 $.]		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	1 988 000 $	
AF – Charges – Frais de financement – Dette à long terme – Autres frais	100 $	
Dette à long terme - Frais reportés liés à la dette à long terme	5 900 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement - Financement à long terme des activités d'investissement		1 994 000 $
3) Inscription de la dette à long terme		
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	1 994 000 $	
Dette à long terme		1 994 000 $
4) Inscription du paiement du compte fournisseur		
Créditeurs et charges à payer – Fournisseurs	1 994 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		1 994 000 $
5) Inscription des immobilisations corporelles		
Immobilisations corporelles – Sécurité publique	1 994 000 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		1 994 000 $
6) Inscription du revenu de la taxe pour couvrir les intérêts courus		
Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs – Taxes municipales	10 380 $	
AF – Revenus – Taxes		10 380 $

7) Inscription des intérêts courus à payer

AF – Charges - Frais de financement – Intérêts sur la dette à long terme	10 380 $	
Créditeurs et charges à payer – Autres - Intérêts courus sur la dette à long terme		10 380 $

8) Pour inscrire la charge annuelle des frais d'émission assumée par le fonds général

Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	100 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté		100 $

20X2

1) Inscription du renversement des intérêts courus en début d'exercice

Créditeurs et charges à payer – Autres – Intérêts courus sur la dette à long terme	10 380 $	
AF – Charges - Frais de financement – Intérêts sur la dette à long terme		10 380 $

2) Inscription du revenu de la taxe nécessaire pour couvrir le remboursement du capital, l'amortissement de 20X2 des frais d'émission, les intérêts et le renflouement du fonds général pour la charge de 20X1 des frais d'émission (la municipalité pourrait également décider de laisser son fonds général assumer cette charge et de ne pas taxer pour le renflouer)
(177 400 $ + 1 200 + 100 + 10 110 $ - 10 380 $)

Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs – Taxes municipales	178 430 $	
AF – Revenus – Taxes		178 430 $

3) Inscription du remboursement de la dette à long terme

AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	52 800 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		52 800 $

4) Inscription du paiement des intérêts et de l'amortissement des frais de financement reportés		
AF – Charges - Frais de financement – Dette à long terme – Autres frais	1 200 $	
AF – Charges - Frais de financement – Dette à long terme - Intérêts	124 600 $	
Dette à long terme - Frais reportés liés à la dette à long terme		1 200 $
Trésorerie et équivalents de trésorerie		124 600 $
5) Inscription de la diminution de la dette à long terme		
Dette à long terme	52 800 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		52 800 $
6) Inscription des intérêts courus à payer		
AF – Charges - Frais de financement – Dette à long terme - Intérêts	10 110 $	
Créditeurs et charges à payer – Autres – Intérêts courus sur la dette à long terme		10 110 $

Les états financiers ci-après traduisent le résultat des écritures pour les années 20X1 et 20X2.

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE
AU 31 DÉCEMBRE 20X2

	20X2 $	20X1 $
ACTIFS FINANCIERS		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	15 410	14 380
	15 410	**14 380**
PASSIFS		
Créditeurs et charges à payer - Autres - Intérêts courus sur la dette à long terme	10 110	10 380
Dette à long terme	1 936 500	1 988 100
	1 946 610	**1 998 480**
ACTIFS FINANCIERS NETS (DETTE NETTE)	**(1 931 200)**	**(1 984 100)**
ACTIFS NON FINANCIERS		
Immobilisations corporelles(1)	1 994 000	1 994 000
	1 994 000	**1 994 000**
EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ(2)	**62 800**	**9 900**

(1) Aux fins de l'exemple, l'amortissement n'est pas pris en compte.

(2) Détail de l'excédent (déficit) accumulé :

Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	10 000	9 900
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs(3)	52 800	-
	62 800	9 900

L'excédent (déficit) accumulé de 9 900 $ à la fin de 20X1 alors que le solde de départ était de 10 000 $ découle du fait que l'amortissement en 20X1 des frais reportés liés à la dette à long terme fera l'objet de taxation, si la municipalité décide de renflouer son fonds général, uniquement au cours de 20X2. Cette charge de 100 $ en 20X1 est assumée par le fonds général, lequel est renfloué au choix de la municipalité en 20X2 lorsqu'un excédent est dégagé à la suite de la taxation pour ce montant. L'excédent accumulé de 62 800 $ à la fin de 20X2 correspond à l'effet sur l'INIAA du remboursement de la dette aux fins d'investissement pour un montant de 52 800 $ et d'un excédent de fonctionnement non affecté de 10 000 $ qui a été renfloué.

(3) Détail de l'investissement net dans les immobilisations et autres actifs :

- Dette à long terme brute (avant déduction des frais reportés)	(1 941 200)	(1 994 000)
- Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés	1 994 000	1 994 000
	52 800	-

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 20X2

	20X2 $	20X1 $
12. Dette à long terme		
Dette à long terme	1 941 200	1 994 000
Frais reportés liés à la dette à long terme	(4 700)	(5 900)
	1 936 500	**1 988 100**

RÉSULTATS DÉTAILLÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 20X2

	20X2 $	20X1 $
Revenus		
Fonctionnement		
Taxes	178 430	10 380
	178 430	**10 380**
Charges		
Frais de financement [1]	125 530	10 480
	125 530	**10 480**
Excédent (déficit) de l'exercice	**52 900**	**(100)**

[1] Les frais de financement sont composés des éléments suivants :

- Intérêts courus sur la dette à long terme (20X2 : 10 110 $ - 10 380 $; 20X1 : 10 380 $)	(270)	10 380
- Intérêts versés sur la dette à long terme	124 600	
- Frais de financement reportés imputables à l'exercice	1 200	100
	125 530	10 480

EXCÉDENT (DÉFICIT) DE FONCTIONNEMMENT À DES FINS FISCALES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 20X2

	20X2 $	20X1 $
Excédent (déficit) de l'exercice	**52 900**	**(100)**
Moins : revenus d'investissement		
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice avant conciliation à des fins fiscales	**52 900**	**(100)**
CONCILIATION À DES FINS FISCALES		
Financement		
Remboursement de la dette à long terme	(52 800)	
	(52 800)	
Affectations		
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté		100
	(52 800)	**100**
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales	**100**	**–**

EXCÉDENT (DÉFICIT) D'INVESTISSEMENT À DES FINS FISCALES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 20X2

	20X2 $	20X1 $
Revenus d'investissement	**–**	**–**
CONCILIATION À DES FINS FISCALES		
Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés		
Acquisition d'immobilisations corporelles		
Sécurité publique		(1 994 000)
Financement		
Financement à long terme des activités d'investissement		1 994 000
	–	**–**
Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales	**–**	**–**

ÉTAT DE LA VARIATION DES ACTIFS FINANCIERS NETS (DE LA DETTE NETTE)
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 20X2

	20X2 $	20X1 $
Excédent (déficit) de l'exercice	**52 900**	**(100)**
Variation des immobilisations corporelles		
Acquisition		(1 994 000)
		(1 994 000)
Variation des actifs financiers nets ou de la dette nette	**52 900**	**(1 994 100)**
Actifs financiers nets (dette nette) au début de l'exercice	(1 994 100)	-
Actifs financiers nets (dette nette) à la fin de l'exercice	**(1 941 200)**	**(1 994 100)**

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 20X2

	20X2 $	20X1 $
Activités de fonctionnement		
Excédent (déficit) de l'exercice	52 900	(100)
		(100)
Variation nette des éléments hors caisse		
Créditeurs et charges à payer	(270)	10 380
	52 630	10 280
Activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles		(1 994 000)
	–	(1 994 000)
Activités de financement		
Émission de dettes à long terme		1 994 000
Remboursement de la dette à long terme	(52 800)	
Variation nette des frais reportés liés à la dette à long terme	1 200	(5 900)
	(51 600)	1 988 100
Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	**1 030**	**4 380**
Trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) au début de l'exercice	14 380	10 000
Trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) à la fin de l'exercice	**15 410**	**14 380**

ANNEXE 3-D : Fonds de garantie

Contexte

Le *Programme d'assurances de dommages UMQ,* instauré en 2003 par l'Union des municipalités du Québec (UMQ), permet à des municipalités de se regrouper pour procéder à une demande commune pour l'adjudication de contrats d'assurance pour leurs biens et leur responsabilité civile. Chaque municipalité faisant partie du regroupement contracte avec l'assureur retenu un contrat d'assurance individuel comportant un fonds de garantie et des primes qui lui sont propres.

Les municipalités participantes bénéficient d'une réduction de primes découlant du regroupement et du fonds de garantie.

Le fonds de garantie fonctionne sur base annuelle en fonction d'années de référence distinctes. La détermination de la quote-part du fonds de garantie assumée annuellement par chaque municipalité participante est basée notamment sur les primes, l'expérience et les circonstances propres à chacune des municipalités. Cette quote-part n'est versée à l'assureur qu'en cas de sinistre. Le fonds de garantie est institué de manière à garantir à l'assureur le remboursement des indemnités qu'il paie si la condition se réalise.

Les municipalités participantes versent leur quote-part annuelle du fonds de garantie dans un compte bancaire en fidéicommis dans une institution bancaire reconnue, établi au nom du regroupement constitué des municipalités assurées, géré par l'UMQ. Un compte séparé est ouvert pour chaque regroupement de municipalités, pour chaque année de référence et pour le volet « biens » séparément du volet « responsabilité civile primaire » advenant que les deux volets soient couverts. L'UMQ est responsable de collecter les quotes-parts des municipalités.

En cas de sinistre survenu dans une année de référence donnée, le fonds de garantie rembourse à l'assureur les indemnités versées par ce dernier relativement audit sinistre jusqu'à concurrence du solde du compte de fonds de garantie pour l'année de référence et le volet visé, pour le regroupement en cause. Tous les revenus de placement générés par les sommes accumulées dans le fonds de garantie sont versés dans un compte séparé et servent entièrement à couvrir les frais d'administration des comptes et les frais de gestion de l'UMQ.

Le fonds de garantie est un fonds en fidéicommis qui appartient aux municipalités participantes. Après le délai de prescription applicable aux réclamations d'assurance (12 mois pour le volet « biens », 36 mois pour le volet « responsabilité civile primaire ») ou après que toutes les réclamations rapportées soient complètement réglées le cas échéant, et une fois l'autorisation obtenue de l'assureur, le solde résiduel du compte de fonds de garantie pour une année de référence et un volet donnés, pour un regroupement donné, est remis aux municipalités participantes au prorata de leur quote-part.

À la fin de chaque trimestre, l'UMQ informe chaque municipalité participante, de chacun des regroupements, sur l'état des comptes de fonds de garantie encore actifs.

Traitement comptable

La quote-part du fonds de garantie versée annuellement par une municipalité participante ne constitue pas une prime, mais plutôt une somme placée en fidéicommis visant à garantir le remboursement à l'assureur des indemnités qu'il paie advenant la réalisation des conditions prévues à la police d'assurance.

Puisqu'il n'est pas certain que le fonds de garantie soit appliqué au remboursement d'indemnités, la quote-part dudit fonds versée annuellement par chaque municipalité ne doit pas être comptabilisée comme une charge, mais plutôt comme un placement en fidéicommis à titre de participation dans un fonds de garantie. Le versement de la quote-part correspond à l'acquisition d'un placement de portefeuille à titre d'investissement à être présentée dans la conciliation à des fins fiscales aux activités d'investissement. Le poste *Placements de portefeuille* est débité à l'état de la situation financière en créditant en contrepartie le poste *Investissement net dans les immobilisations et autres actifs* (INIAA). Ce traitement est d'autant plus approprié que le fonds de garantie appartient aux municipalités.

Lorsque l'UMQ informe la municipalité participante du solde du fonds de garantie et que ce dernier a varié à la baisse à la suite du remboursement à l'assureur d'indemnités qu'il a versées, une charge de fonctionnement et une diminution du placement de portefeuille doivent être constatées. Voir les écritures comptables présentées plus loin.

En ce qui a trait aux revenus de placement, étant donné qu'ils servent entièrement à payer les frais d'administration des comptes et les frais de gestion de l'UMQ, aucune comptabilisation n'a besoin d'être faite dans les livres des municipalités participantes. Ces éléments de revenus et de dépenses doivent être considérés comme faisant partie des activités régulières de prestation de services de l'UMQ et comptabilisés dans ses propres états financiers. Par ailleurs, étant donné que les actifs du fonds de garantie sont entièrement investis dans des titres sûrs et liquides, aucune moins-value durable de placement ne peut survenir et ne doit être constatée.

Finalement, en cas de remise d'un solde résiduel inutilisé du fonds de garantie aux municipalités participantes, ces dernières doivent comptabiliser une diminution du placement de portefeuille. Voir les écritures comptables ci-après.

De l'information sur la participation de la municipalité au fonds de garantie peut être fournie dans la note complémentaire portant sur les placements de portefeuille aux états financiers.

Voici le traitement comptable détaillé.

1. Versement de la quote-part annuelle

1)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux – Acquisition	XXX	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Créditeurs et charges à payer		XXX
	Pour enregistrer la quote-part de l'exercice pour le fonds de garantie		
2)	AF – Conciliation à des fins fiscales - Affectations - Activités d'investissement	XXX	
	AI – Conciliation à des fins fiscales - Affectations - Activités de fonctionnement		XXX
	Pour inscrire la contribution des activités de fonctionnement au financement de l'acquisition du placement		
3)	Placements de portefeuille – Placements à titre d'investissement	XXX	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		XXX
	Pour inscrire l'acquisition du placement à l'état de la situation financière		

2. Variation du fonds de garantie, s'il y a lieu

2.1 Réduction de valeur

1)	AF – Charges – Administration générale – Autres	XXX	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux – Provision pour moins-value/Réduction de valeur		XXX
	Pour enregistrer la quote-part de la municipalité dans les indemnités remboursées à l'assureur par le fonds de garantie au cours de l'exercice.		
2)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	XXX	
	Placements de portefeuille – Placements à titre d'investissement		XXX
	Pour inscrire la diminution du placement		

2.2 Augmentation de valeur (renversement d'une réduction de valeur)

Cette situation ne devrait survenir qu'exceptionnellement, soit lorsque l'assureur se fait rembourser des réclamations qu'il avait payées. Pour établir la valeur de leur placement correspondant à leur quote-part du fonds de garantie en fin d'exercice, les municipalités devraient tenir compte uniquement des réclamations payées, tel que recommandé par l'UMQ. Il n'y a pas lieu de tenir compte des réserves des assureurs en plus des réclamations payées, car ces réserves peuvent fluctuer à la baisse autant qu'à la hausse. En vertu des normes comptables, une réduction de valeur d'un placement doit être constatée de façon durable, donc ne pas pouvoir être renversée, sauf pour l'exception précédemment évoquée.

1)	AF – Conciliation à des fins fiscales – Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux – Provision pour moins-value/Réduction de valeur	XXX	
	AF – Charges – Administration générale – Autres		XXX
	Pour renverser une réduction de valeur constatée en trop par le passé		
2)	Placements de portefeuille – Placements à titre d'investissement	XXX	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		XXX
	Pour inscrire l'augmentation du placement		

3. Remise du solde résiduel (libération des fonds)

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux – Remboursement ou produit de cession		XXX
	Pour enregistrer la remise à la municipalité de sa quote-part d'un solde résiduel du fonds de garantie		
2)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	XXX	
	Placements de portefeuille – Placements à titre d'investissement		XXX
	Pour inscrire l'encaissement du placement		

ANNEXE 3-E : Fonds des municipalités pour la biodiversité

1. Introduction

Le Fonds des municipalités pour la biodiversité (ci-après Fonds) a été constitué par la branche québécoise de la Société pour la nature et les parcs du Canada (SNAP-Québec) et la Fondation de la faune du Québec (FFQ) en 2017. Le Fonds est constitué de trois volets : échelle municipale, échelle régionale et échelle provinciale. Il vise à :

- assurer la protection, l'amélioration, la mise en valeur, l'aménagement et la restauration d'habitats fauniques et de milieux naturels;
- maintenir la connectivité et accroître la productivité faunique des habitats en les protégeant, en les améliorant, en les restaurant ou en faisant connaître les moyens de les protéger;
- préserver la biodiversité et contrer les impacts des changements climatiques;
- favoriser la connectivité entre les différents habitats fauniques et milieux naturels;
- impliquer la collaboration de différents partenaires locaux et/ou régionaux et la collectivité.

La présente annexe vise à fournir aux municipalités adhérentes les grandes lignes de la comptabilisation de leurs transactions et opérations relatives au Fonds.

2. Fonctionnement

Lors de la signature de l'entente d'adhésion au programme, la municipalité[1] participante s'engage à verser annuellement au Fonds un montant de 1 $ par ménage (correspondant à une unité de taxation) selon le calendrier prévu à ladite entente. Ce montant est par la suite bonifié par les partenaires du fonds, dont SNAP-Québec, la FFQ et le ministère de l'Environnement et de la Lutte contre les changements climatiques (MELCC). Le gouvernement du Canada ainsi que d'autres partenaires privés peuvent également y contribuer.

Une part de 85 % des contributions versées par les municipalités et les partenaires est dédiée à la réalisation de projets à être répartis entre les volets 1 (échelle locale) et 2 (échelle régionale). Une autre part de 7 % est destinée à des projets du volet 3 dans le cadre du *Plan Nous*[2] (échelle provinciale) mis en œuvre par SNAP-Québec. Le solde de 8 % sert à couvrir les frais de gestion encourus par la FFQ qui est responsable de la gestion du Fonds.

[1] Les municipalités régionales de comté peuvent adhérer au Fonds au même titre que les municipalités locales.

[2] Le *Plan Nous* est un programme de jumelage dans le but de faire découvrir la richesse des paysages du Québec et de valoriser la biodiversité des territoires.

Les contributions de chaque municipalité participante dédiées aux volets 1 et 2 sont versées dans un compte du Fonds qui lui est attitré (ci-après *Fonds MB de la municipalité*). Les contributions provenant des partenaires, à recevoir par la municipalité pour la réalisation de ses projets approuvés, sont déterminées annuellement par la FFQ. Elles sont versées dans le *Fonds MB de la municipalité* le 30 juin de chacune des années pendant lesquelles la municipalité participe au Fonds.

Les municipalités soumettent des projets de protection et d'amélioration des milieux naturels sur leur territoire à la FFQ qui est responsable de leur approbation. Les projets approuvés sont réalisés par les municipalités. La FFQ informe annuellement les municipalités participantes de l'état des contributions reçues, de leur répartition et de leur utilisation.

Lorsqu'un projet est approuvé, une partie du financement que la municipalité est en droit de recevoir à partir de son enveloppe du Fonds disponible lui est versée au début du projet et le solde à la fin du projet. Un versement pour un projet ne peut avoir comme conséquence d'engendrer un solde négatif dans le *Fonds MB de la municipalité*. Celle-ci est tenue de présenter une attestation de début de projet et un rapport à la fin de chaque projet.

Il appartient à chaque municipalité de faire un suivi de son Fonds, soit des contributions dédiées aux volets 1 et 2 (85 %) qu'elle y verse, des bonifications des partenaires qui lui sont attribuées et des sommes qui y sont prélevées et remises pour la réalisation de ses projets. À la fin de l'entente, la municipalité pourra récupérer le solde résiduel du Fonds pour la part constituée de ses propres contributions dédiées aux volets 1 et 2.

3. Traitement comptable

3.1 Contributions de la municipalité

À la signature de l'entente d'adhésion au programme, la municipalité présente une obligation contractuelle, dans une note complémentaire dépendamment de son importance relative, qui deviendra un passif lorsque le paiement sera exigible. La municipalité peut disposer d'un délai allant jusqu'au 31 mars suivant la signature du contrat d'adhésion pour effectuer le premier des versements qui peuvent s'échelonner sur trois années.

La portion des contributions versées par la municipalité qui sert à financer le *Plan Nous* et les frais de gestion n'est ni remboursable ni conditionnelle. Elle constitue donc une charge dans l'exercice où son paiement est exigible.

Le solde des contributions versées par la municipalité, pouvant lui être remis pour l'exécution des projets approuvés ou lui être remboursé à la fin de l'entente s'il n'est pas utilisé, constitue un placement de portefeuille effectué par la municipalité en vue de la réalisation de projets. Il donne lieu sur le plan fiscal à l'inscription d'un placement de portefeuille à titre d'investissement dans les activités d'investissement.

Lors de la réalisation d'un projet, la part des sommes versées par la FFQ provenant des contributions de la municipalité constitue donc pour celle-ci un remboursement d'une partie du placement.

3.2 Contributions des partenaires

Le montant versé par la municipalité dans son Fonds lui donne un droit contractuel de recevoir une contribution des autres partenaires lors de la réalisation de projets approuvés. Ces droits contractuels peuvent faire l'objet d'une note aux états financiers.

Les sommes remises à la municipalité pour la réalisation de projets approuvés à partir de son Fonds sont assorties de stipulations indiquant qu'elles doivent être utilisées aux fins de ces projets en réalisant des dépenses admissibles définies dans le cadre d'intervention du Fonds.

Lors du versement initial fait à la municipalité après l'approbation d'un projet, la portion provenant des autres partenaires constitue des revenus reportés qui seront constatés à titre de revenus lorsque les stipulations seront rencontrées, soit lors de la réalisation des dépenses admissibles. Ces revenus seront alors constatés dans le compte *AF* (ou *AI* selon le cas) - *Revenus - Transferts relatifs à des ententes de partage de frais et autres transferts.* Lors de tout versement subséquent en lien avec le projet, la part provenant des partenaires est constatée dans les revenus dès lors que des dépenses admissibles sont réalisées.

La réalisation d'un projet peut donner lieu à des dépenses de fonctionnement ou d'investissement. La dépense de fonctionnement ou d'investissement sera alors comptabilisée dans la fonction/activité appropriée dans les charges ou dans la catégorie d'immobilisations corporelles appropriée. Les dépenses non admissibles effectuées lors de la réalisation d'un projet sont à la charge de la municipalité.

3.3 Redressement aux exercices antérieurs

Advenant que la municipalité ait, avant l'émission des présentes indications, constaté une charge au lieu d'un placement de portefeuille à titre d'investissement pour les versements qu'elle a effectués au Fonds ou un revenu pour la totalité des montants reçus de son fonds incluant la portion financée par la municipalité, elle doit alors procéder à un redressement aux exercices antérieurs si ceux-ci sont visés, en retraitant l'exercice comparatif (correction d'erreur en vertu du paragraphe SP 2120.30).

Exemple : Conformément à son plan d'amélioration des milieux naturels sur son territoire, une municipalité décide de réaliser un projet dans le cadre de son Fonds qui consiste à réaménager un terrain et à acquérir une immobilisation corporelle. Le budget du projet est estimé à 102 500 $, lequel inclut un montant de 20 000 $ non admissible au financement approuvé par la FFQ. En 20X0, la municipalité a versé un total de 77 500 $ dans le Fonds, dont 85 % (65 875 $) est réservé à ses propres fins. Ce versement de la municipalité a été bonifié[3] à raison de 100 % (le taux réel pourrait être différent) par la contribution des autres partenaires du Fonds, conformément aux informations qui lui ont été communiquées par la FFQ.

Voici les différentes transactions effectuées après l'approbation du projet :

En 20X1

- Réception par la municipalité d'un premier versement de 42 500 $ (comprenant la bonification des partenaires de 50 %) pour le financement de son projet;
- Première phase de réalisation de travaux admissibles pour le réaménagement du terrain totalisant 42 500 $. Le coût des travaux liés au réaménagement du terrain n'est pas capitalisable.

En 20X2

- Deuxième phase de réalisation de travaux admissibles totalisant 40 000 $, dont 10 000 $ sont destinés à achever le réaménagement du terrain, lequel est non capitalisable, et 30 000 $ à l'acquisition de l'immobilisation dont la durée de vie utile est évaluée à 10 ans, avec une valeur résiduelle nulle. La municipalité a également aménagé des zones d'observation pour un montant de 20 000 $, cette dépense n'étant pas admissible au financement par le Fonds ni capitalisable;
- Réception par la municipalité du second versement du Fonds au montant de 40 000 $ (comprenant la bonification des partenaires de 50 %) à la fin du projet.

[3] Cette bonification est déterminée par la FFQ. Pour les années financières se terminant les 31 mars 2020, 2021 et 2022, elle correspond à 100 % de la participation de la municipalité. Pour un projet réalisé à partir des montants versés par la municipalité en 2020, un montant correspondant à 50 % du montant total reçu par la municipalité provient de la contribution des partenaires. La contribution des partenaires étant inférieure à 100 % au cours des années financières précédentes, si un projet est financé à partir de fonds provenant de ces années, la bonification à recevoir correspond au taux établi par la FFQ pour l'année financière au cours de laquelle la municipalité a versé sa contribution, soit moins de 50 % de la contribution de la municipalité pour ces années.

Il est recommandé d'utiliser les taux de bonification des partenaires les plus anciens d'abord pour la répartition du traitement comptable du montant reçu du Fonds entre la constatation d'un revenu de transfert pour la part des partenaires et l'inscription d'une cession de placement de portefeuille à titre d'investissement pour la part de la municipalité.

En 20X3

À la fin du contrat d'adhésion, la municipalité a choisi de récupérer le solde de sa contribution au Fonds pour un montant de 24 625 $, soit 85 % de sa contribution initiale moins les sommes qui lui ont été remises pour la réalisation de son projet [65 875 $ - (50 % X 42 500 $ en 20X1) - (50 % X 40 000 $ en 20X2)].

Exercice 20X0

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	77 500 $	
	AF – Revenus – Taxes		77 500 $
	Pour inscrire les revenus de taxation générale nécessaire à la constitution du Fonds MB de la municipalité		
2)	AF - Conciliation à des fins fiscales - Affectations - Activités d'investissement	65 875 $	
	AI - Conciliation à des fins fiscales - Affectations - Activités de fonctionnement		65 875 $
	Pour inscrire l'affectation nécessaire à l'acquisition du placement de portefeuille à titre d'investissement		
3)	AF - Charges - Hygiène du milieu	11 625 $	
	AI - Conciliation à des fins fiscales - Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats – Émission ou Acquisition	65 875 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		77 500 $
	Pour inscrire l'acquisition du placement à titre d'investissement et la charge de fonctionnement correspondant à la contribution de la municipalité au Fonds MB (15 % des versements constituent une charge)		
4)	Placements de portefeuille à titre d'investissement	65 875 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		65 875 $
	Pour inscrire la portion de la contribution de la municipalité comme placement à titre d'investissement à l'état de la situation financière		

Exercice 20X1

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	42 500 $	
	Revenus reportés - Autres		21 250 $
	AF - Conciliation à des fins fiscales - Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux - Remboursement ou produit de cession		21 250 $
	Pour inscrire le premier versement reçu du Fonds MB pour la réalisation du projet		
2)	Investissement net dans les immobilisations et les autres actifs	21 250 $	
	Placements de portefeuille à titre d'investissement		21 250 $
	Pour inscrire la diminution du placement de portefeuille à l'état de la situation financière		
3)	AF - Charges - Hygiène du milieu	42 500 $	
	Créditeurs et charges à payer		42 500 $
	Pour inscrire la première phase de réalisation des travaux liés au projet		
4)	Revenus reportés - Autres	21 250 $	
	AF - Revenus - Transferts relatifs à des ententes de partage de frais et autres transferts		21 250 $
	Pour constater les revenus de transfert à la suite de la réalisation des travaux		
5)	Créditeurs et charges à payer	42 500 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		42 500 $
	Pour inscrire le paiement des fournisseurs à la suite de la réalisation de la première phase des travaux		

Exercice 20X2

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	20 000 $	
	AF - Revenus - Taxes		20 000 $
	Pour inscrire le revenu de taxation générale relative à la portion du projet non admissible au financement par le Fonds		

2)	AF - Charges - Hygiène du milieu	30 000 $	
	AI - Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	30 000 $	
	Créditeurs et charges à payer		60 000 $
	Pour inscrire la seconde phase de réalisation des travaux liés au projet		
3)	Immobilisations corporelles	30 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		30 000 $
	Pour inscrire l'immobilisation corporelle à l'état de la situation financière		
4)	Débiteurs	40 000 $	
	AI - Revenus - Transferts relatifs à des ententes de partage de frais et autres transferts		15 000 $
	AF – Revenus - Transferts relatifs à des ententes de partage de frais et autres transferts		5 000 $
	AF - Conciliation à des fins fiscales - Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux - Remboursement ou produit de cession		20 000 $
	Pour inscrire le versement à recevoir du Fonds MB à la suite de la réalisation des travaux		
5)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	40 000 $	
	Débiteurs		40 000 $
	Pour inscrire le second versement du fonds MB au financement du projet de la municipalité		
6)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	20 000 $	
	Placements de portefeuille à titre d'investissement		20 000 $
	Pour inscrire la diminution du placement de portefeuille à l'état de la situation financière à la suite de sa cession		
7)	Créditeurs et charges à payer	60 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		60 000 $
	Pour inscrire le paiement des fournisseurs		

8)	AF - Conciliation à des fins fiscales - Affectations - Activités d'investissement	15 000 $	
	AI - Conciliation à des fins fiscales - Affectations - Activités de fonctionnement		15 000 $
	Pour inscrire l'affectation nécessaire pour l'acquisition de l'immobilisation corporelle		

Exercice 20X3

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	24 625 $	
	AF - Conciliation à des fins fiscales - Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux - Remboursement ou produit de cession		24 625 $
	Pour inscrire la cession du placement de portefeuille au Fonds MB (Advenant que la municipalité décide plutôt de céder le solde de son fonds à la FFQ, l'écriture débitrice serait alors modifiée pour *AF - Charges - Hygiène du milieu*.)		
2)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	24 625 $	
	Placements de portefeuille titre d'investissement		24 625 $
	Pour inscrire le remboursement du placement à l'état de la situation financière		

ANNEXE 3-F : Sites d'enfouissement et sites contaminés - mesures d'allègement fiscal

Afin d'étaler l'effet sur la taxation relative à l'application de la comptabilité d'exercice intégrale aux frais de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement et aux frais d'assainissement des sites contaminés, les organismes municipaux ont la possibilité de recourir à une mesure d'allègement fiscal spécifique à l'un ou l'autre de ces frais. Chacune de ces mesures fiscales fait appel au mécanisme des *Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir* (DCTP) et son utilisation est facultative.

Les modalités de ces mesures d'allègement fiscal font en sorte que les organismes municipaux aient taxé et accumulé progressivement les sommes nécessaires aux travaux de fermeture et d'après-fermeture de sites d'enfouissement ou aux travaux d'assainissement de sites contaminés au moment de les entreprendre, évitant ainsi de recourir au financement à long terme de ces travaux au moment de leur réalisation, car ce sont à la base des dépenses de fonctionnement. Les DCTP accumulées en vertu des mesures d'allègement doivent donc avoir été amorties au moment d'entreprendre les travaux.

Lors de l'élaboration de leur budget, les organismes municipaux doivent prévoir les crédits nécessaires pour couvrir les charges relatives à leurs sites d'enfouissement et à leurs sites contaminés, incluant tout amortissement des DCTP devant être fait selon les modalités d'utilisation des mesures d'allègement fiscal prévues dans la présente annexe.

La méthode d'amortissement des DCTP liées aux sites d'enfouissement et aux sites contaminés doit être décrite dans la note portant sur les principales méthodes comptables dans les états financiers.

1. Sites d'enfouissement

Tout organisme municipal concerné applique le chapitre SP 3270 – *Passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des décharges contrôlées de déchets solides* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public* depuis l'exercice 2007. Au 1er janvier 2007, un passif initial a dû être comptabilisé ou ajusté le cas échéant, en redressant l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté dans l'excédent (déficit) accumulé. L'organisme municipal avait alors le choix de virer une partie ou la totalité de ce redressement aux DCTP afin d'en étaler l'effet sur la taxation, sans qu'une période déterminée soit imposée pour ces DCTP. Il avait la latitude de renverser ces DCTP à partir du moment où il le décidait et sur la période de son choix. Ces modalités d'utilisation sont ajustées et l'utilisation de la mesure doit s'effectuer de la façon suivante à compter de 2016 :

- <u>pour les sites actuellement en exploitation :</u>
  - pour le solde des DCTP existant[1] et non encore amorti au 31 décembre 2015, l'amortir à compter de 2016 sur la durée d'exploitation restante pour chacun des sites de manière à ce que les contribuables bénéficiant du site en assument la charge fiscale par souci d'équité intergénérationnelle et pour s'assurer d'accumuler au préalable les fonds requis pour la réalisation des travaux de fermeture et d'après-fermeture des sites;

[1] Il n'est pas permis d'affecter les DCTP, et donc d'accroître celles-ci, pour les charges relatives aux sites d'enfouissement encourues après le 31 décembre 2015.

- passer en charge dans l'exercice tout accroissement du passif accompagnant l'utilisation progressive des cellules restantes des sites actuellement en activité (cette charge inclut la somme à être versée dans une fiducie aux fins des travaux d'après-fermeture des sites);

- pour les nouveaux sites d'enfouissement :

  - passer en charge dans chaque exercice, dès le début d'exploitation du site, tout accroissement du passif accompagnant l'utilisation progressive des cellules.

Un registre doit être tenu pour ventiler les DCTP par sites d'enfouissement. Advenant que le passif relatif à un site en particulier soit réévalué à la baisse, par exemple lorsque de nouvelles techniques de fermeture et d'après-fermeture du site s'avèrent moins coûteuses, il faut s'assurer que les DCTP en lien avec ce site n'excèdent pas le passif comptabilisé pour ce site, en renversant dans l'exercice les DCTP excédentaires.

2. Sites contaminés

Au 31 décembre 2015, un passif initial en vertu du chapitre SP 3260 – *Passif au titre des sites contaminés* devait être comptabilisé en imputant une charge correspondante dans les résultats de l'exercice 2015 ou en redressant l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté dans l'excédent (déficit) accumulé. L'organisme municipal a le choix d'affecter ou de virer une partie ou la totalité de cette charge ou de ce redressement aux DCTP afin d'en étaler l'effet sur la taxation. Pour plus d'information sur la démarche suggérée pour établir le passif initial, se référer au document *Note d'information – Nouvelle norme sur le passif au titre des sites contaminés*, accessible à l'adresse suivante :
https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/normes-comptables/#c1861

Une fois le passif initial au titre des sites contaminés comptabilisé, des ajustements importants du passif peuvent survenir par la suite pour diverses raisons :

- nouveau site répertorié;
- site qui ne répondait pas aux critères initialement et qui maintenant y répond;
- norme environnementale modifiée;
- nouvelle technologie d'assainissement (décontamination);

Les modalités d'utilisation de la mesure d'allègement fiscal pour les sites contaminés sont les suivantes :

- amortir à compter de 2016 les DCTP relatives à chacun des sites sur la durée s'échelonnant jusqu'au moment prévu du début de la réalisation des travaux d'assainissement du site. La période d'amortissement peut inclure la période d'assainissement elle-même si celle-ci dure plus d'un an, dans la mesure où le solde des DCTP non encore amorti n'excède jamais le solde du poste *Autres passifs - Assainissement des sites contaminés* en fin de chaque exercice, ce qui permet de s'assurer que les fonds requis auront toujours été accumulés au préalable avant d'entreprendre des travaux;

- comme pour le passif initial constaté en 2015, tout ajustement subséquent jugé significatif pour une des raisons évoquées précédemment ou de nature similaire peut faire l'objet d'une affectation aux DCTP. Les nouvelles DCTP ainsi constituées doivent commencer à être amorties dans l'exercice même.
- passer en charge dans l'exercice tout ajustement non significatif du passif dû à la réévaluation périodique de l'estimation des coûts futurs selon les normes du chapitre SP 3260, sans possibilité de mesure d'allègement à cet égard;
- passer en charge annuellement le coût de désactualisation du passif (facteur intérêts), sans possibilité de mesure d'allègement fiscal à cet égard.

Un registre doit être tenu pour ventiler les DCTP par sites contaminés. Advenant que le passif relatif à un site en particulier soit réévalué à la baisse, par exemple lorsque de nouvelles techniques d'assainissement s'avèrent moins coûteuses, il faut s'assurer que les DCTP en lien avec ce site n'excèdent pas le passif comptabilisé pour ce site, en renversant dans l'exercice les DCTP excédentaires.

Exemple 1 : Une municipalité possède un terrain contaminé qui, à compter de 20X1, répond aux cinq critères pour la constatation d'un passif au titre des sites contaminés. Au 31 décembre 20X1, elle doit comptabiliser à cet effet un passif évalué à 800 000 $, ce qui constitue un ajustement jugé significatif pour la municipalité. Il est prévu que les travaux d'assainissement soient terminés au plus tard en 2X11. Le conseil fait le choix, au moyen de l'adoption d'une résolution, d'affecter la totalité de la charge aux DCTP au 31 décembre 20X1 afin d'en étaler la taxation. En 20X4, la municipalité effectue une réévaluation du passif au titre des sites contaminés qui atteint à ce moment 850 000 $. Le conseil adopte une résolution pour affecter l'augmentation du passif, considérée significative, aux DCTP. Au cours de 20X6, la municipalité réalise des travaux d'assainissement pour un montant de 500 000 $. Pour simplifier l'exemple, le passif n'est pas établi selon la technique de la valeur actualisée et à ce titre, aucun coût de désactualisation n'est constaté annuellement.

Exercice 20X1

1) AF – Charges – *Fonction*	800 000 $	
Autres passifs – Assainissement des sites contaminés		800 000 $
Pour inscrire le passif au titre des sites contaminés		
2) Excédent (déficit) accumulé – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Assainissement des sites contaminés	800 000 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir		800 000 $
Pour se prévaloir de la mesure d'allègement fiscal pour les sites contaminés		
3) Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	80 000 $	
AF - Revenus – Taxes		80 000 $
Pour inscrire la taxation nécessaire pour couvrir la dépense d'amortissement annuel des DCTP		

4) AF – Conciliation à des fins fiscales – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	80 000 $	
Excédent (déficit) accumulé – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Assainissement des sites contaminés		80 000 $
Pour inscrire la dépense d'amortissement annuel des DCTP		

Exercice 20X4

5) AF – Charges – *Fonction*	50 000 $	
Autres passifs – Assainissement des sites contaminés		50 000 $
Pour inscrire l'augmentation du passif au titre des sites contaminés		
6) Excédent (déficit) accumulé – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Assainissement des sites contaminés	50 000 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir		50 000 $
Pour se prévaloir de la mesure d'allègement considérant que l'augmentation du passif est significative		
7) Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	86 250 $	
AF – Revenus – Taxes		86 250 $
Pour inscrire la taxation nécessaire pour couvrir la dépense d'amortissement annuel des DCTP		
8) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	86 250 $	
Excédent (déficit) accumulé – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Assainissement des sites contaminés		86 250 $
Pour inscrire la dépense d'amortissement annuel des DCTP		

Exercice 20X5

Mêmes écritures que (7) et (8)

Exercice 20X6

9) Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	86 250 $	
AF – Revenus – Taxes		86 250 $
Pour inscrire la taxation nécessaire pour couvrir la dépense d'amortissement annuel des DCTP		
10) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	86 250 $	
Excédent (déficit) accumulé – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Assainissement des sites contaminés		86 250 $
Pour inscrire la dépense d'amortissement annuel des DCTP		
11) Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	81 250 $	
AF – Revenus – Taxes		81 250 $
Ou		
Excédent (déficit) accumulé – Excédent de fonctionnement non affecté	81 250 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent de fonctionnement non affecté		81 250 $
Pour inscrire la source de revenus nécessaires pour couvrir la dépense supplémentaire d'amortissement de l'exercice des DCTP afin que les DCTP demeurent égales ou inférieures au passif		
13) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	81 250 $	
Excédent (déficit) accumulé – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Assainissement des sites contaminés		81 250 $
Pour inscrire l'amortissement supplémentaire requis des DCTP pour l'exercice en lien avec la diminution du passif à la suite de travaux d'assainissement effectués		
14) Autres passifs – Assainissement des sites contaminés	500 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		500 000 $
Pour comptabiliser la réalisation des travaux et la diminution du passif en conséquence		

Exercices 20X7 à 2X11

Mêmes écritures que (9) et (10) au montant de 70 000 $, soit le solde non amorti des DCTP de 350 000 $ sur la durée restante de 5 ans.

3. Possibilité de financer à long terme une partie des coûts compris dans le passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement ou au titre des sites contaminés

Il serait possible de financer à long terme l'acquisition d'une immobilisation corporelle dédiée spécifiquement à des activités de fermeture ou d'après-fermeture de sites d'enfouissement ou d'assainissement de sites contaminés dont le coût est compris dans la valeur présente des coûts servant à établir le passif au titre des sites d'enfouissement ou des sites contaminés. Même si le bien acquis n'est pas capitalisable en vertu des normes comptables, un règlement d'emprunt à cet égard pourrait être approuvé par le ministère si la durée de vie utile du bien en question excède le terme du règlement d'emprunt[2]. Dans un tel cas, l'organisme ne doit pas amortir la portion des DCTP devant faire l'objet d'un financement à long terme. Ces DCTP doivent plutôt être renversées en totalité dans l'exercice au cours duquel le financement à long terme sera réalisé.

Exemple 2 :

Dans tous les cas, les écritures suivantes seraient effectuées, considérant que la municipalité se prévaut de la mesure d'allègement :

1) AF- Charges – *Fonction*	XXX	
Autres passifs – Assainissement des sites contaminés/Activités de fermeture ou d'après-fermeture de sites d'enfouissement		XXX
2) Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Assainissement des sites contaminés/Activités de fermeture ou d'après-fermeture des sites d'enfouissement	XXX	
AF – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir		XXX

Lors de la décontamination, si la municipalité finance à long terme l'immobilisation faisant partie du coût de décontamination comptabilisé au passif et affecté aux DCTP au cours d'un exercice antérieur, les écritures suivantes seraient également effectuées.

3) AF – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	XXX	
Excédent (déficit) accumulé - Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir		XXX

[2] Chapitre D-7
LOI SUR LES DETTES ET LES EMPRUNTS MUNICIPAUX
SECTION I
DU TERME DE PAIEMENT DES DETTES MUNICIPALES
1.Le terme de remboursement d'un emprunt contracté par toute municipalité ne peut excéder 40 ans, sous la réserve que ce terme ne peut excéder la durée de vie utile des biens que le produit de l'emprunt permet à la municipalité d'acquérir, de réparer, de restaurer ou de construire.

4) Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement - Financement à long terme des activités de fonctionnement		XXX
5) Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement - Autres	XXX	
Dette à long terme		XXX

4

Manuel de la présentation de l'information financière municipale

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE

Ministère des Affaires municipales et de l'Habitation
© Gouvernement du Québec

TABLE DES MATIÈRES

Introduction **4-1**

1. Actifs financiers **4-1**
1.1 Trésorerie et équivalents de trésorerie 4-1
1.2 Débiteurs 4-2
1.2.1 Taxes municipales 4-2
1.2.2 Taxes-certificats de vente pour défaut de paiement des taxes 4-3
1.2.3 Gouvernement du Québec et ses entreprises 4-3
1.2.4 Gouvernement du Canada et ses entreprises 4-4
1.2.5 Organismes municipaux 4-4
1.2.6 Autres 4-4
1.3 Prêts 4-5
1.4 Placements de portefeuille 4-6
1.5 Participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux 4-9
1.6 Actif au titre des avantages sociaux futurs 4-10
1.7 Autres actifs financiers 4-10

2. Passifs **4-10**
2.1 Créditeurs et charges à payer 4-11
2.2 Revenus reportés 4-12
2.3 Dette à long terme 4-16
2.4 Passif au titre des avantages sociaux futurs 4-18
2.5 Autres passifs 4-19

3. Actifs financiers nets (dette nette) **4-20**

4. Actifs non financiers **4-20**
4.1 Immobilisations corporelles 4-20
4.1.1 Mesure 4-23
4.2 Propriétés destinées à la revente 4-28
4.3 Stocks de fournitures 4-29
4.4 Actifs incorporels achetés 4-29
4.5 Autres actifs non financiers 4-31

5. Excédent (déficit) accumulé **4-31**
5.1 Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté 4-32
5.2 Excédent de fonctionnement affecté 4-32
5.3 Réserves financières et fonds réservés 4-32
5.3.1 Réserves financières 4-33
5.3.2 Fonds réservés 4-33

5.4 Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir 4-35
5.4.1 Mesures d'allègement fiscal liées aux écarts de constatation avec les normes comptables……... 4-37
5.4.2 Autres mesures d'allègement fiscal……. 4-38
5.4.3 Financement à long terme des activités de fonctionnement…… 4-38
5.4.4 Éléments présentés à l'encontre des DCTP…… 4-39
5.5 Financement des investissements en cours 4-40
5.6 Investissement net dans les immobilisations et autres actifs 4-40

ANNEXE 4-A : Contestations d'évaluation..... 4-47

ANNEXE 4-B : Passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement et passif au titre des sites contaminés 4-49
1. Passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement 4-49
2. Passif au titre des sites contaminés..... 4-58
2.1 Critères de constatation 4-59
2.2 Champ d'application respectif des chapitres SP 3260 - Passif au titre des sites contaminés et SP 3150 – Immobilisations corporelles..... 4-60
2.3 Actifs dédiés aux activités de décontamination..... 4-62
2.4 Ajustements du passif postérieurs au 31 décembre 2015 4-62
2.5 Sources d'informations complémentaires 4-62

ANNEXE 4-C : Intérêts courus sur les dettes à long terme (Retirée) 4-63

ANNEXE 4-D : Dette à long terme contractée en monnaies étrangères..... 4-65

ANNEXE 4-E : Refinancement d'une dette à long terme..... 4-69
1. Traitement comptable d'un refinancement de dette 4-69
1.1 Situation où les frais de refinancement sont financés à long terme…… . 4-70
1.2 Situation où les frais de refinancement sont payés comptant et pourvus fiscalement sur plusieurs exercices…….. 4-71
1.3 Situation où les frais de refinancement sont payés comptant et pourvus fiscalement en totalité dans le même exercice 4-72
2. Refinancement non encore réalisé à la fin de l'exercice…….. . 4-74
2.1 Refinancement réalisé ou ayant fait l'objet d'un accord de financement à la date de mise au point définitive des états financiers 4-74
2.2 Refinancement non réalisé ou n'ayant pas encore fait l'objet d'un accord de financement à la date de mise au point définitive des états financiers 4-74
3. Refinancement par anticipation 4-75

ANNEXE 4-F : Présentation de la dette à long terme 4-79
1. Analyse de la dette à long terme 4-79
2. Présentation des dettes des autres organismes…….. 4-82
2.1 Organisme compris dans le périmètre comptable ou constituant un partenariat 4-82
2.2 Organisme non compris dans le périmètre comptable et ne constituant pas un partenariat 4-83

ANNEXE 4-G : Avantages sociaux futurs 4-85
1. Introduction 4-85
2. Régimes de retraite à cotisations déterminées 4-86
   2.1 Définition 4-86
   2.2 Traitement comptable et présentation aux états financiers 4-86
3. Régimes de retraite à prestations déterminées et autres avantages sociaux futurs comptabilisés comme tels 4-88
   3.1 Définition 4-88
   3.2 Traitement comptable et présentation aux états financiers 4-89
4. Particularités des obligations municipales émises en vertu du PL 54 4-95
   4.1 Modalités d'émission et de rachat des obligations émises en vertu du PL 54 . 4-95
   4.2 Traitement comptable des obligations émises en vertu du PL 54 4-96
5. Fonds de stabilisation 4-97
6. Régimes de retraite des élus municipaux – RREM et RPSEM 4-99
   6.1 Définition 4-99
   6.2 Traitement comptable et présentation aux états financiers 4-99
   6.3 Surplus actuariel établi au 31 décembre 2000 4-100
   6.4 Traitement comptable de la quote-part du surplus actuariel 4-100
7. REER individuels et collectifs 4-101
   7.1 Définition 4-101
   7.2 Traitement comptable et présentation aux états financiers 4-101
8. Régimes de retraite des employés municipaux du Québec (RREMQ) 4-102
   8.1 Définition 4-102
   8.2 Traitement comptable et présentation aux états financiers 4-102
9. Régime de prestations supplémentaires des maires et des conseillers des municipalités (RPSMCM) 4-103
   9.1 Définition 4-103
   9.2 Traitement comptable et présentation aux états financiers 4-103
10. Autres régimes de retraite 4-104
   10.1 Régime volontaire d'épargne-retraite (RVER) 4-104
   10.2 Régime de retraite simplifié (RRS) 4-104
   10.3 Régime de retraite par financement salarial (RRFS) 4-105
   10.4 Régime de retraite à prestations cibles (RRPC) 4-106

ANNEXE 4-H : Classification et définition des dépenses en immobilisations corporelles par catégories 4-107

ANNEXE 4-I : Catégories d'immobilisations corporelles et vie utile 4-111

ANNEXE 4-J : Opérations non monétaires 4-113

ANNEXE 4-K : Contrats de location 4-119

ANNEXE 4-L : Immeubles industriels municipaux 4-127

ANNEXE 4-M : Propriétés acquises pour défaut de paiement des taxes 4-139

ANNEXE 4-N : Immobilisations corporelles acquises par expropriation 4-145
1. Détermination du coût d'une immobilisation corporelle acquise par expropriation . 4-145
2. Moment opportun pour comptabiliser une immobilisation corporelle acquise par expropriation 4-146
   2.1 Transfert de propriété réalisé au 31 décembre 4-147
   2.2 Transfert de propriété non réalisé au 31 décembre 4-147
3. Constatation d'un passif ou présentation d'une obligation contractuelle 4-147
   3.1 Constatation d'un passif au 31 décembre..... 4-148
   3.2 Présentation d'une obligation contractuelle au 31 décembre..... 4-148

ANNEXE 4-O : Excédent de fonctionnement, réserves financières et fonds réservés 4-157
1. Excédent de fonctionnement 4-157
   1.1 Excédent de fonctionnement non affecté..... 4-157
   1.2 Excédent de fonctionnement affecté..... 4-159
2. Affectation de deniers à l'égard du stationnement 4-162
3. Fonds de roulement 4-163
4. Réserves financières..... 4-174

ANNEXE 4-P : Revenus reportés 4-181
1. Affectation de terrains ou de deniers à l'égard de parcs, de terrains de jeux ou d'espaces naturels 4-181

Introduction

L'état de la situation financière comprend dans l'ordre, les actifs financiers, l'ensemble des passifs ou des dettes, les actifs non financiers et l'excédent ou le déficit accumulé de l'organisme.

1. Actifs financiers

Norme générale

Les actifs sont les ressources économiques sur lesquelles le gouvernement exerce un contrôle à la suite de transactions ou d'événements passés, et qui sont censées lui procurer des avantages économiques futurs.

Les actifs financiers sont constitués des éléments d'actifs qui peuvent être consacrés à rembourser les dettes existantes ou à financer les activités futures et qui ne sont pas destinés à la consommation dans le cours normal des activités.

La présentation des actifs financiers est faite en fonction des postes suivants :

Trésorerie et équivalents de trésorerie
Débiteurs
Prêts
Placements de portefeuille
Participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux
Actif au titre des avantages sociaux futurs
Autres actifs financiers

1.1 Trésorerie et équivalents de trésorerie

Ce poste comprend notamment les liquidités énumérées ci-après pouvant servir à régler les transactions :

- les petites caisses;
- les chèques, les traites et mandats non déposés en banque;
- les sommes en banque;
- les dépôts en transit;
- les comptes coupons et obligations;
- les parts sociales aux caisses populaires.

Il comprend également la trésorerie et les équivalents de trésorerie affectés, soit les sommes monétaires qui sont dédiées à des fins particulières, notamment celles accumulées dans les réserves financières et les fonds réservés.

Ces sommes ne peuvent être utilisées à d'autres fins que celles qui sont déjà prévues. Le montant des sommes affectées est mentionné dans une note complémentaire aux états financiers.

1.2 Débiteurs

Norme générale

Les comptes débiteurs sont les montants exigibles ou à recouvrer à la date des états financiers.

S'il y a lieu, chacun des postes de cette rubrique est présenté au net après déduction de toute provision pour créances douteuses. On présente par voie de note les débiteurs par grandes catégories, les montants des débiteurs affectés au remboursement de la dette à long terme et la provision pour créances douteuses applicable.

Ventilation

Le poste *Débiteurs* comprend les rubriques suivantes :

Taxes municipales
Taxes-certificats de vente pour défaut de paiement des taxes
Gouvernement du Québec et ses entreprises
- Compensations tenant lieu de taxes
- Montants affectés au remboursement de la dette à long terme
- Autres

Gouvernement du Canada et ses entreprises
- Compensations tenant lieu de taxes
- Autres

Organismes municipaux
- Quotes-parts aux municipalités membres
- Montants affectés au remboursement de la dette à long terme
- Autres

Autres

1.2.1 Taxes municipales

Ce poste comprend le solde exigible au titre des taxes, compensations et tarification ainsi que les intérêts courus à recevoir sur celles-ci.

1.2.2 Taxes-certificats de vente pour défaut de paiement des taxes

Ce poste comprend les créances relatives à tous les immeubles, les terrains et les bâtisses acquis en vertu de l'article 536 LCV et de l'article 1038 CM à la suite du défaut de paiement des taxes municipales ou scolaires.

La créance comprend :

- le montant des taxes en capital, intérêts, pénalités et frais;
- le montant de toute dette prioritaire ou hypothécaire d'un rang antérieur ou égal à celui des taxes municipales;
- le montant des taxes municipales imposées entre la date de l'adjudication et la fin de la période de retrait.

1.2.3 Gouvernement du Québec et ses entreprises

Compensations tenant lieu de taxes

Ce poste comprend le solde exigible du gouvernement du Québec et de ses entreprises à la date des états financiers relativement aux compensations tenant lieu de taxes.

Il comprend les sommes à l'égard :

- d'immeubles et d'établissements d'entreprises du gouvernement;
- d'immeubles du réseau de la santé et des services sociaux;
- d'immeubles du réseau de l'éducation;
- d'immeubles du gouvernement d'une autre province;
- d'immeubles de gouvernements étrangers;
- d'immeubles d'organismes internationaux.

Montants affectés au remboursement de la dette à long terme

Ce poste comprend les débiteurs pour des transferts à recouvrer du gouvernement du Québec et de ses entreprises, y compris d'organismes non budgétaires comme la SOFIL, qui sont affectés au remboursement de la dette à long terme contractée pour des besoins en liquidités en attendant leur encaissement.

Autres

Ce poste comprend les autres montants exigibles du gouvernement du Québec et de ses entreprises à la date des états financiers.

1.2.4 Gouvernement du Canada et ses entreprises

Compensations tenant lieu de taxes

Ce poste comprend le solde exigible du gouvernement du Canada et de ses entreprises relativement aux compensations tenant lieu de taxes.

Autres

Ce poste comprend les autres montants exigibles du gouvernement du Canada et de ses entreprises à la date des états financiers.

1.2.5 Organismes municipaux

Quotes-parts aux municipalités membres

Ce poste concerne les organismes supramunicipaux. Il comprend l'ensemble des montants exigibles par l'organisme supramunicipal relatifs aux quotes-parts imposées aux municipalités membres ou comprises sur son territoire et qui ne sont pas acquittées à la date des états financiers.

Montants affectés au remboursement de la dette à long terme

Ce poste correspond aux montants à recouvrer d'organismes municipaux qui sont affectés au remboursement de la dette à long terme à leur charge.

Autres

Ce poste comprend le solde exigible d'autres organismes municipaux ou de conseils de bande, notamment pour :

- des compensations tenant lieu de taxes;
- des services rendus ou la mise en commun de services;
- la partie du service de la dette de la municipalité assumée par de tels organismes;
- le solde impayé par des organismes municipaux et relatif à des montants autres que les quotes-parts exigées aux municipalités membres ou comprises sur le territoire de l'organisme supramunicipal;
- les montants à recouvrer des territoires non organisés pour les services rendus par la MRC.

1.2.6 Autres

Ce poste comprend les créances ou les redevances exigibles non décrites précédemment, incluant :

- les montants affectés au remboursement de la dette à long terme à la charge de tiers autres que ceux mentionnés précédemment et les débiteurs hypothécaires pour des dettes à long terme remboursables à même les versements en capital sur les prêts hypothécaires provenant de cessions d'immeubles;
- la créance résultant de la cession d'un actif;
- les taxes scolaires;
- les droits de mutation immobilière;
- les licences et les permis.

1.3 Prêts

Norme générale

Les prêts sont des actifs financiers caractérisés par la promesse d'un emprunteur de rembourser une somme donnée, à une date ou à des dates déterminées, ou sur demande, habituellement avec intérêts.

Chacun des postes sous cette rubrique est présenté au net après déduction de toute provision pour moins-value. On présente par voie de note les prêts par grandes catégories et, s'il y a lieu, la provision pour moins-value.

Lors de l'émission ou de l'acquisition d'un prêt, selon le cas, le traitement comptable consiste à débiter le poste correspondant aux prêts dans la conciliation de l'excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales et à inscrire ensuite le prêt à l'état de la situation financière en imputant en contrepartie l'investissement net dans les immobilisations et autres actifs (INIAA).

Le remboursement des prêts est imputé en déduction de l'INIAA et en contrepartie au poste *Remboursement ou produit de cession* de la rubrique *Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux* dans la conciliation à des fins fiscales de l'excédent (déficit) de fonctionnement à des fins fiscales.

Lorsque les conditions du prêt sont avantageuses à un point tel que, en substance, une partie de l'opération s'apparente davantage à une subvention qu'à un prêt, l'élément subvention de l'opération doit être constaté dans l'état des résultats à titre de charge au moment de l'attribution du prêt. Pour plus d'information concernant le traitement comptable de l'élément subvention d'un prêt, se référer à l'annexe 3-B *Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement, participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux, et propriétés destinées à la revente*, ainsi qu'au chapitre SP 3050 – *Prêts* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*.

Tout solde de prêt non récupérable, non déjà pourvu par une provision pour moins-value, est imputé à titre de charge de l'exercice.

Ventilation

Le poste *Prêts* comprend les rubriques suivantes :

Prêts à un office d'habitation
Prêts à un fonds d'investissement
Autres

Prêts à un office d'habitation

Ce poste représente la participation de l'organisme au financement du coût en capital d'un programme d'habitation approuvé par le gouvernement du Québec et exploité par un office municipal d'habitation ou un office régional d'habitation.

Prêts à un fonds d'investissement

Ce poste comprend la partie de la participation financière accordée sous forme de prêt :

- par une municipalité régionale de comté à un fonds d'investissement, pour le soutien financier des entreprises en phase de démarrage ou de développement situées sur son territoire en vertu de l'article 125 de la *Loi sur les compétences municipales* (LCM) (chapitre C-47.1);
- à un fonds de développement créé dans le cadre du volet FIER-Régions ou du volet Fonds-Soutien du programme gouvernemental connu sous le nom de Fonds d'intervention économique régionale (FIER), en vertu de l'article 13.1 LCM dans le cas d'une municipalité locale ou de l'article 126.1 de la même Loi dans le cas d'une municipalité régionale de comté. Un tel fonds est habituellement géré au moyen d'une société en commandite.

Autres

Ce poste comprend notamment l'aide financière accordée sous forme de prêt dans le cadre d'un programme :

- de revitalisation, en vertu de l'article 85.2 de la *Loi sur l'aménagement et l'urbanisme* (LAU);
- de mise aux normes des fosses septiques;
- d'accès au logement.

1.4 Placements de portefeuille

Définition générale

Les placements de portefeuille constituent des placements dans des organismes qui ne sont pas compris dans le périmètre comptable de l'organisme municipal ou qui ne constituent pas des partenariats. Dans ces derniers cas, se référer à l'annexe 1-B *Périmètre comptable et partenariats* du chapitre 1. Les placements de portefeuille sont normalement constitués d'instruments de capitaux propres ou d'instruments d'emprunt de l'entité émettrice.

Ces placements se divisent en deux catégories.

La première catégorie représente les placements considérés comme des placements à titre d'investissement. Lors de l'émission ou de l'acquisition d'un tel placement, le traitement comptable consiste à débiter le poste prévu à cet effet pour les placements de portefeuille à titre d'investissement dans la conciliation de l'excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales et à inscrire ensuite le placement à l'état de la situation financière en imputant en contrepartie l'INIAA.

La deuxième catégorie représente les autres placements, soit ceux qui sont considérés pour les besoins en liquidités, leur acquisition ne constituant pas un investissement à des fins fiscales pour l'organisme. L'acquisition, l'augmentation ou la cession d'un placement pour les besoins en liquidités n'affectent que les postes de l'état de la situation financière concernés, soit la trésorerie et les équivalents de trésorerie et les placements de portefeuille, et n'affectent pas l'INIAA. Les activités de fonctionnement ne peuvent être affectées qu'en cas de gain ou perte sur placements lors d'une cession, lequel est alors imputé au poste *Autres revenus – Gain (perte) sur cession de placements*.

Lorsque les conditions du placement sont avantageuses à un point tel que, en substance, une partie de l'opération s'apparente davantage à une subvention qu'à un placement, l'élément subvention de l'opération doit être constaté dans l'état des résultats à titre de charge au moment où le placement est effectué. Dans le cas des placements détenus pour les besoins en liquidités, soit ceux qui n'affectent pas l'INIAA, la valeur du placement à inscrire à la date de son acquisition doit être égale à la valeur nominale actualisée pour tenir compte de la valeur de l'élément subvention. Le montant de l'écart d'actualisation doit être amorti d'une façon rationnelle et systématique sur la durée du placement selon la méthode du taux d'intérêt effectif. L'amortissement de l'écart d'actualisation est comptabilisé comme une augmentation du solde du placement et est crédité aux revenus d'intérêt.

Pour le traitement comptable de l'élément subvention d'un placement de portefeuille à titre d'investissement, se référer à la rubrique *Comptabilisation* à la page 3-19 de l'annexe 3-B *Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement, participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux, et propriétés destinées à la revente* du chapitre 3.

Pour plus d'information sur les placements de portefeuille, se référer au chapitre SP 3041 – *Placements de portefeuille* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*.

Ventilation

Ce poste comprend les rubriques suivantes :

Placements à titre d'investissement
Autres placements
- Placements non affectés
- Placements affectés

Placements à titre d'investissement

Cette catégorie de placements de portefeuille comprend notamment les participations suivantes, lorsque l'organisme municipal ne contrôle pas, à 100 % ou de façon partagée,

l'entreprise, l'organisme, le fonds ou la société en commandite auquel il participe, auquel cas la participation doit plutôt faire l'objet de consolidation ligne par ligne, intégrale ou proportionnelle, ou, s'il y a lieu, être présentée à titre de participation dans une entreprise municipale ou un partenariat commercial :

- la participation financière sous forme d'actions votantes ou non votantes de toutes catégories dans une société d'économie mixte;
- la participation financière dans le fonds de garantie de franchise collective de l'UMQ;
- la participation financière d'une municipalité régionale de comté dans un fonds d'investissement en vertu de l'article 125 LCM;
- la participation financière d'une municipalité locale dans une société en commandite constituée conjointement avec Hydro-Québec qui a, entre autres objets, celui de produire de l'électricité, en vertu de l'article 17 LCM;
- la participation financière dans une entreprise qui produit de l'électricité au moyen d'un parc éolien ou d'une centrale hydroélectrique, en vertu de l'article 17.1 LCM dans le cas d'une municipalité locale ou de l'article 111 de la même Loi dans le cas d'une municipalité régionale de comté;
- la participation financière dans le Fonds des municipalités pour la biodiversité;
- la participation financière dans toute autre société en commandite ou entreprise permise en vertu de dispositions législatives autres que celles énumérées précédemment.

Autres placements

On trouve à ce poste les placements autorisés en vertu de l'article 99 de la *Loi sur les cités et villes* (LCV) et de l'article 203 du *Code municipal du Québec* (CM) tels que :

- les certificats de dépôts et les dépôts à terme. À noter qu'il appartient à chaque organisme municipal de définir quels placements font partie de la trésorerie et des équivalents de trésorerie à l'état des flux de trésorerie (voir la section 2.2.7 du chapitre 1);
- les titres garantis par les gouvernements du Canada ou du Québec;
- les titres garantis par une autre province canadienne;
- les titres garantis par une municipalité ou un organisme mandataire d'une municipalité;
- les titres garantis par un organisme supramunicipal;
- les achats de parts d'un fonds commun de placement géré par une institution financière et dont les parts ne sont détenues que par des municipalités, par des organismes visés à l'article 18 de la *Loi sur le régime de retraite des élus municipaux*, par des commissions scolaires ou par plusieurs de ceux-ci;
- tous les autres titres que le ministre peut autoriser par règlement.

Les placements présentés à ce poste excluent ceux classés dans les équivalents de trésorerie.

Placements non affectés

Ce poste comprend la valeur comptable de tous les titres détenus par l'organisme municipal pour les besoins en liquidités qui ne sont pas dédiés à des fins particulières.

Placements affectés

Ce poste comprend la valeur comptable de tous les titres détenus par l'organisme municipal pour les besoins en liquidités qui sont dédiés à des fins particulières, notamment à titre de deniers accumulés dans les réserves financières et les fonds réservés.

Ces sommes ne peuvent être utilisées à d'autres fins que celles qui sont déjà prévues. Le montant des placements affectés est mentionné dans une note complémentaire aux états financiers.

1.5 Participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux

Ce poste comprend la participation dans des entreprises municipales ou des partenariats commerciaux, présentée à l'état de la situation financière selon la méthode modifiée de la comptabilisation à la valeur de consolidation, intégrale dans le cas d'une entreprise municipale ou proportionnelle dans le cas d'un partenariat commercial, par exemple la participation dans une société en commandite qui produit de l'électricité au moyen d'un parc éolien ou d'une centrale hydroélectrique. Cette participation comprend d'une part le coût de la participation dans l'entreprise municipale ou le partenariat commercial et, d'autre part, les ajustements au titre de divers éléments, notamment la quote-part dans le résultat net de l'entreprise municipale ou du partenariat commercial.

Il y a lieu pour les MRC et municipalités, qui investissent à titre de commanditaires dans une société en commandite créée dans le cadre du programme FIER, de comptabiliser leur investissement comme une participation dans un partenariat commercial.

En effet, un fonds de développement créé en vertu du volet FIER-Régions ou du volet Fonds-Soutien du programme gouvernemental connu sous le nom de Fonds d'intervention économique régionale (FIER), en vertu de l'article 13.1 LCM dans le cas d'une municipalité locale ou de l'article 126.1 de la même Loi dans le cas d'une municipalité régionale de comté est habituellement géré au moyen d'une société en commandite. Les caractéristiques d'existence d'un partenariat commercial s'appliquent à une telle société en commandite comme indiqué dans le document suivant *Traitement comptable du périmètre comptable municipal*, sous le lien :
https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/normes-comptables/#c1859.

Pour plus de détails sur la comptabilisation de telles participations, il faut se référer aux chapitres SP 3070 – *Participations dans des entreprises publiques* et SP 3060 – *Partenariats* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*. Pour un exemple du traitement comptable applicable à un partenariat commercial, se référer à la section 5 de l'annexe 1-C *Entente intermunicipale et partenariat* du chapitre 1.

1.6 Actif au titre des avantages sociaux futurs

Ce poste est issu de la comptabilisation des régimes de retraite à prestations déterminées et des autres avantages sociaux futurs comptabilisés sur une base actuarielle. L'actif au titre des avantages sociaux futurs est la résultante des composantes suivantes :

- les actifs des régimes capitalisés;
- moins les obligations au titre des prestations déterminées;
- plus les pertes ou moins les gains actuariels nets non amortis;
- moins la provision pour moins-value, s'il y a lieu.

Lorsqu'un actif au titre des avantages sociaux est présenté à l'état de la situation financière, un passif au même titre ne peut être présenté en même temps, et ce même s'il y a plusieurs régimes de retraite à prestations déterminées et avantages sociaux pouvant présenter une situation différente individuellement. L'information à l'égard des avantages sociaux futurs doit être présentée globalement à l'état de la situation financière, donnant lieu soit à un actif soit à un passif.

Pour plus d'information concernant les avantages sociaux futurs, se référer à l'annexe 4-G *Avantages sociaux futurs*.

1.7 Autres actifs financiers

Ce poste comprend tout autre élément d'actif financier non cité précédemment. Il comprend notamment les propriétés destinées à la revente qui respectent les critères permettant d'être présentées à titre d'actifs financiers. Ces critères concernent entre autres :

- l'existence d'un marché actif pour ce type de bien;
- la présence d'un plan en place pour la vente de l'actif;
- l'état du bien;
- l'engagement par le conseil à la date des états financiers de vendre l'actif;
- la vente probable de la propriété hors du périmètre comptable dans l'année suivant la date des états financiers.

2. Passifs

Norme générale

Les passifs sont des obligations actuelles de l'organisme municipal envers des tiers qui résultent d'opérations ou d'événements passés et dont le règlement prévu donnera lieu à une sortie future de ressources représentatives d'avantages économiques.

Le traitement comptable des éléments de passif suit les normes du chapitre SP 3200 – *Passifs* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*.

La présentation des passifs aux états financiers est faite en fonction des postes suivants :

Insuffisance de trésorerie et d'équivalents de trésorerie
Emprunts temporaires
Créditeurs et charges à payer
Revenus reportés
Dette à long terme
Passif au titre des avantages sociaux futurs
Autres passifs

2.1 Créditeurs et charges à payer

Ventilation

Le poste *Créditeurs et charges à payer* comprend les rubriques suivantes :

Fournisseurs
Salaires et avantages sociaux
Dépôts et retenues de garantie
Provisions pour contestations d'évaluation
Autres

Salaires et avantages sociaux

Ce poste comprend notamment les éléments suivants :

- les salaires nets à payer;
- les retenues d'impôt fédéral et provincial;
- les cotisations syndicales;
- les cotisations de l'employé à l'assurance-emploi;
- les cotisations de l'employé à la Régie des rentes du Québec;
- les cotisations de l'employé au Régime québécois d'assurance parentale;
- la part de l'employeur pour les charges sociales payables au gouvernement;
- les autres retenues.

Dépôts et retenues de garantie

Ce poste comprend notamment :

- les montants versés par les fournisseurs lors du dépôt d'offres de services pour des travaux;
- les sommes versées par les promoteurs pour garantir l'exécution de travaux;
- le solde des montants retenus pour garantir l'exécution de travaux.

Provision pour contestations d'évaluation

Ce poste correspond au montant des pertes estimatives sur contestations d'évaluation. Cette provision est établie pour les unités d'évaluation imposables et non imposables en tenant compte des taxes et des compensations tenant lieu de taxes établies sur la base de la valeur foncière et locative. Elle comprend également la partie de la provision se rapportant aux intérêts afférents. Pour plus d'information, se référer à l'annexe 4-A *Contestations d'évaluation*.

Autres

Ce poste comprend tous les autres comptes créditeurs non décrits précédemment tels que :

- les obligations et intérêts échus et non payés;
- la taxe sur les produits et services (TPS);
- la taxe de vente du Québec (TVQ);
- la contribution pour les services de la Sûreté du Québec;
- la contribution à l'École nationale de police du Québec;
- les redevances à verser en vertu des articles 97.2 et 97.6 de la *Loi sur l'Autorité régionale de transport métropolitain*;
- les intérêts courus sur la dette à long terme.

Il comprend aussi les comptes créditeurs suivants, s'ils ne sont pas intégrés dans la comptabilisation des avantages sociaux futurs sur base actuarielle et ainsi déjà pris en compte dans le poste d'actif ou de passif au titre des avantages sociaux futurs présenté à l'état de la situation financière :

- les avantages sociaux accumulés;
- les montants accumulés à titre d'allocation de départ par les membres du conseil;
- les montants accumulés à titre d'allocation de transition pour le maire en vertu d'un règlement adopté à cette fin.

2.2 Revenus reportés

Norme générale

Les revenus reportés comprennent les taxes perçues d'avance, soit les taxes reçues avant que les critères de constatation tels que définis au chapitre SP 3510 – *Recettes fiscales* ne soient rencontrés, les transferts assortis de stipulations en fonction desquelles le bénéficiaire encourt une obligation répondant à la définition d'un passif selon le chapitre SP 3410 – *Paiements de transfert*, ainsi que les rentrées grevées d'affectations d'origine externe qui sont reçues avant l'exercice au cours duquel elles sont utilisées aux fins prescrites. Selon le chapitre SP 3100 – *Actifs et revenus affectés*, ces dernières doivent être présentées à titre de passifs jusqu'à ce que les ressources soient utilisées aux fins prescrites.

Ventilation

Le poste *Revenus reportés* comprend les rubriques suivantes :

Taxes perçues d'avance
Fonds – Réfection et entretien de certaines voies publiques
Soutien à la compétence de développement local et régional des MRC du Fonds régions et ruralité – Volet 2
Fonds parcs, terrains de jeux et espaces naturels
Fonds de gestion et de mise en valeur du territoire
Société québécoise d'assainissement des eaux
Fonds de contribution à des travaux ou à des services municipaux
Autres contributions de promoteurs
Fonds de redevances réglementaires
Soutien au rayonnement des régions du Fonds régions et ruralité – Volet 1
Programme d'aide d'urgence au transport collectif des personnes
Accès entreprise Québec
Autres

Fonds - Réfection et entretien de certaines voies publiques

Ce fonds est constitué en vertu de l'article 78.1 ou 110.1 de la *Loi sur les compétences municipales* (chapitre C-47.1). Son avoir est composé, en vertu de l'article 78.2 de cette loi, des droits payés par l'exploitant d'un site d'une carrière ou d'une sablière situé sur le territoire de l'organisme et dont l'exploitation occasionne ou est susceptible d'occasionner le transport, sur les voies publiques municipales, de substances à l'égard desquelles le droit est payable.

Les modalités d'application et de comptabilisation de ce fonds sont présentées à l'annexe 2-B *Comptabilisation de l'imposition de droits aux exploitants de carrières et de sablières* du chapitre 2.

Soutien à la compétence de développement local et régional des MRC du Fonds régions et ruralité – Volet 2

Ce poste comprend l'avoir du Volet 2 du Fonds régions et ruralité (FRR). Le FRR, en vigueur depuis le 1er avril 2020, a été créé par le projet de loi nº 47 *Loi assurant la mise en œuvre de certaines mesures du partenariat 2020-2024 entre le gouvernement du Québec et les municipalités*, dans le cadre du *Partenariat 2020-2024 pour des municipalités et des régions encore plus fortes*. Ce volet vise à soutenir les MRC et les municipalités exerçant certaines compétences de MRC dans leur mission de développement local et régional, en continuité avec le Fonds de développement des territoires (FDT) (2015-2020).

Pour plus d'information relativement au traitement comptable de ce volet du FRR, se référer à la *Directive sur la présentation de l'information financière et la reddition de comptes financière relatives au Fonds de développement des territoires, au Fonds local d'investissement et au Fonds local de solidarité* sur le site Web du MAMH :
https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-delinformation-financiere/normes-comptables/#c1861.

Fonds parcs, terrains de jeux et espaces naturels

Ce poste comprend l'avoir de ce fonds constitué, en vertu de l'article 117.15 de la *Loi sur l'aménagement et l'urbanisme* (LAU) (chapitre A-19.1) :

- de toute somme versée à la municipalité en vertu de l'article 117.2 LAU, laquelle ne peut, en vertu de l'article 117.4 LAU, excéder 10 % de la valeur du site visé à l'article 117.1 LAU;
- de toute somme reçue par la municipalité en contrepartie de la cession d'un terrain visé à l'article 117.1 LAU;
- des intérêts accumulés sur les sommes reçues.

Les modalités d'application et de comptabilisation de ce fonds sont présentées à la section 1 - *Affectation de terrains ou de deniers à l'égard de parcs, de terrains de jeux ou d'espaces naturels* de l'annexe 4-P.

Fonds de gestion et de mise en valeur du territoire

Ce poste comprend l'avoir de ce fonds créé, s'il y a lieu, en vertu de l'article 126 de la *Loi sur les compétences municipales* (chapitre C-47.1). Il est constitué des sommes reçues aux fins du fonds qui n'ont pas encore été dépensées conformément aux conditions prévues dans les ententes sous-jacentes au fonds. Dans un exercice donné, les revenus et les charges constatés en lien avec le fonds doivent s'équilibrer, puisque les sommes reçues ne peuvent être constatées à titre de revenus qu'à leur utilisation.

Société québécoise d'assainissement des eaux (SQAE)

Ce poste comprend les intérêts produits par le fonds d'amortissement de la SQAE. Ces intérêts sont accumulés au bénéfice de la municipalité et servent à rembourser la dette à long terme envers la SQAE.

Fonds de contributions à des travaux ou à des services municipaux

Ce poste comprend l'avoir de ce fonds créé, s'il y a lieu, en vertu de l'article 145.22 de la *Loi sur l'aménagement et l'urbanisme* (chapitre A-19.1).

Autres contributions des promoteurs

Ce poste comprend les contributions des promoteurs autres que celles présentées dans le *Fonds de contribution à des travaux ou des services municipaux*.

Fonds de redevances réglementaires

Ce poste comprend les revenus des redevances exigées en vertu de l'article 500.6 LCV ou de l'article 1000.6 du *Code municipal du Québec*, pour contribuer au financement d'un régime de réglementation relevant d'une de ses compétences.

Soutien au rayonnement des régions du Fonds régions et ruralité – Volet 1

Ce poste comprend l'avoir du Volet 1 du Fonds régions et ruralité (FRR). Le FRR, en vigueur depuis le 1er avril 2020, a été créé par le projet de loi nº 47 *Loi assurant la mise en œuvre de certaines mesures du partenariat 2020-2024 entre le gouvernement du Québec et les municipalités*. Ce volet est en continuité avec le Fonds d'appui au rayonnement des régions (FARR) (2016-2020). Il vise à soutenir des projets de MRC et de municipalités exerçant certaines compétences de MRC dont les retombées dépassent leur territoire et à appuyer la réalisation de projets mobilisateurs qui auront un impact sur le territoire de chacune des régions du Québec. Il vient appuyer la Stratégie pour assurer l'occupation et la vitalité des territoires de la *Loi pour assurer l'occupation et la vitalité des territoires* (RLRQ, chapitre O-1.3).

Programme d'aide d'urgence au transport collectif des personnes

Ce poste comprend l'aide financière reçue par les organismes publics de transport dans le cadre du programme d'aide aux organismes de transport collectif et de transport adapté qui ont connu une baisse importante de leur achalandage pendant la pandémie de COVID-19. Elle vise à garantir la continuité des services de transport collectif à la population et ainsi de contribuer à la relance économique du Québec.

Pour plus d'information, se référer au document *Directive sur le traitement comptable du PAUTCP* disponible sur le site Web du MAMH à l'adresse suivante : https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/normes-comptables/#c1861.

Accès entreprise Québec

Ce poste comprend l'aide financière accordée aux MRC et aux municipalités exerçant certaines compétences de MRC afin de renforcer les services d'accompagnement et d'investissement offerts aux entrepreneurs et aux entreprises dans toutes les régions du Québec et ainsi accélérer le développement économique régional. Cette subvention doit servir à doter ces organismes d'au moins deux ressources supplémentaires à temps plein et à offrir notamment des formations et du soutien aux ressources de développement économique local.

Autres

Ce poste comprend tout autre revenu encaissé qui s'applique à des exercices futurs et l'avoir de tout autre fonds grevé d'affectation d'origine externe, tel :

- les paiements de transfert reçus avant que les critères de constatation des revenus n'aient été atteints (stipulations non encore respectées);
- le *Fonds de développement du logement social*, créé s'il y a lieu en vertu de l'article 56.1 de la *Loi sur la Société d'habitation du Québec* (chapitre S-8). En vertu de l'article 56.2 de cette loi, les revenus d'intérêts gagnés sur ce fonds doivent aussi s'y accumuler;
- le *Fonds des municipalités pour la biodiversité*, pour la part provenant des partenaires du programme.

2.3 Dette à long terme

Norme générale

La dette à long terme comprend les obligations, les billets ou les autres formes d'emprunt dont le remboursement s'échelonne sur plus d'un exercice financier et dont l'échéance est fixée à des dates précises.

Les états financiers, y compris la note complémentaire sur la dette à long terme, doivent présenter des renseignements adéquats sur la nature de la dette à long terme et sur les conditions dont elle est assortie, notamment :

- les montants bruts dus;
- les taux d'intérêt;
- l'existence de dispositions en matière de fonds d'amortissement;
- une description appropriée de l'échéancier de remboursement.

Les dettes en cours de refinancement sont considérées à titre de dette à long terme, sauf dans les circonstances expliquées à l'annexe 4-E *Refinancement d'une dette à long terme*.

Les renseignements suivants doivent être fournis distinctement pour la dette à long terme remboursable en devises (≈ monnaies étrangères), advenant le cas, en utilisant au besoin la zone de texte au bas de la note complémentaire portant sur la dette au formulaire du rapport financier :

- les montants exigibles, par devises, en spécifiant celles-ci;
- l'équivalent en dollars canadiens à la date de l'arrêté des comptes;
- la méthode de conversion utilisée;
- l'équivalent en dollars canadiens des versements à effectuer au cours des cinq prochains exercices, par devises;
- les gains ou pertes de change constatés dans l'exercice à l'état des résultats;
- la politique en matière de gestion du risque de change.

Lorsque l'organisme municipal détient à la fin de l'exercice certains de ses propres titres, les données suivantes doivent être fournies :

- le montant brut de la dette à long terme à laquelle les titres se rattachent;
- la partie non annulée des titres rachetés.

Ventilation

Le poste *Dette à long terme* comprend les rubriques suivantes :

Obligations et billets en dollars canadiens

Ce poste comprend tout solde d'emprunt par obligations ou billets à long terme payables en dollars canadiens.

Obligations et billets en monnaies étrangères

Ce poste comprend l'équivalent en dollars canadiens de tout solde d'emprunt par obligations ou billets à long terme libellés et payables en devises (≈ monnaies étrangères). Les emprunts en devises sont convertis en dollars canadiens en appliquant le cours du change à la date des états financiers.

Gains (pertes) de change reportés

Ce poste constitue le solde net des gains (pertes) de change reportés. Il est présenté en contrepartie du poste précédent, soit à titre d'augmentation en situation de gains nets, soit à titre de diminution en situation de pertes nettes. Il sert à atténuer l'effet de la volatilité des cours du change sur l'équivalent en dollars canadiens de la dette à long terme libellée en devises.

Autres dettes à long terme

Les autres dettes à long terme comprennent tout solde de dettes à long terme contractées envers des tiers, autrement que par obligations ou billets à long terme.

Gouvernement du Québec et ses entreprises

Ce poste comprend notamment les dettes à long terme contractées envers la Société québécoise d'assainissement des eaux.

Organismes municipaux

Ce poste comprend notamment les dettes à long terme contractées :

- envers un autre organisme municipal;
- envers une autre municipalité mais assumées à la suite d'une fusion ou d'une annexion ou pour toute autre raison.

Obligations découlant de contrats de location-acquisition

Ce poste comprend la dette relative à un contrat de location-acquisition ou d'un crédit-bail conclu conformément à l'article 573.1.1 LCV ou à l'article 936.1 CM.

Autres

Ce poste comprend notamment des dettes à long terme contractées envers des personnes autres que celles déjà mentionnées telles que l'engagement contracté avec une personne pour le financement de l'acquisition et de la conversion d'un réseau d'éclairage public en vertu de l'application de l'article 71 LCM.

Frais reportés liés à la dette à long terme

Ce poste comprend les frais d'escompte et les frais d'émission liés au financement ou au refinancement de la dette à long terme, dont l'imputation en charge est reportée, peu importe que ces frais soient eux-mêmes financés à long terme ou payés comptant. Il est présenté en déduction de la dette à long terme dans la note complémentaire sur la dette à long terme. Il n'est toutefois pas présenté dans l'analyse de la dette à long terme, car celle-ci prend en compte la dette à long terme brute, soit avant déduction des frais reportés liés à la dette à long terme.

Dans le cas des frais d'émission, un organisme municipal pourrait opter pour les présenter plutôt en tant qu'actif, soit à titre de frais reportés dans les autres actifs non financiers.

Les frais reportés liés à la dette à long terme, qu'ils soient présentés en déduction de la dette à long terme ou en tant qu'actif à titre de frais reportés dans les autres actifs non financiers, sont amortis et passés en charge sur la durée de la dette correspondante.

Pour plus d'information sur les frais reportés liés à la dette à long terme, se référer à l'annexe 4-E *Refinancement d'une dette à long terme*.

2.4 Passif au titre des avantages sociaux futurs

Ce poste est issu de la comptabilisation des régimes de retraite à prestations déterminées et des autres avantages sociaux futurs comptabilisés sur une base actuarielle. Le passif au titre des avantages sociaux futurs est la résultante des composantes suivantes :

- l'obligation au titre des prestations déterminées;
- moins les actifs des régimes capitalisés;
- plus ou moins les gains/pertes actuariels nets non amortis.

Lorsqu'un passif au titre des avantages sociaux futurs est présenté à l'état de la situation financière, un actif au même titre ne peut être présenté en même temps et ce, même s'il y a plusieurs régimes de retraite à prestations déterminées et avantages sociaux pouvant présenter une situation différente individuellement. L'information à l'égard des avantages sociaux futurs doit être présentée globalement à l'état de la situation financière, donnant lieu soit à un actif soit à un passif.

Pour plus d'information sur ce poste, se référer à l'annexe 4-G *Avantages sociaux futurs*.

2.5 Autres passifs

Ventilation

Le poste *Autres passifs* comprend les rubriques suivantes :

Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement
Assainissement des sites contaminés
Autres

Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement

Ce poste correspond au montant établi en fonction de la capacité utilisée de la décharge et constaté à titre de provision peu importe que des sommes soient versées ou non en contrepartie dans une fiducie en guise de garanties financières. La constitution de ce passif se fait progressivement en cours d'exploitation du lieu d'enfouissement en constatant au cours de chaque exercice la dépense de fonctionnement appropriée. Pour plus d'information, se référer à l'annexe 4-B *Passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement et passif au titre des sites contaminé*s, à l'annexe 3-F *Sites d'enfouissement et sites contaminés – mesures d'allègement fiscal* du chapitre 3 et au chapitre SP 3270 – *Passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des décharges contrôlées de déchets solides* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*.

Assainissement des sites contaminés

Ce poste correspond au montant de la provision établie en considérant les coûts directement attribuables aux activités d'assainissement de sites contaminés. Un passif au titre de l'assainissement des sites contaminés doit être comptabilisé lorsque, à la date des états financiers tous les critères suivants sont rencontrés :

- il existe une norme environnementale;
- la contamination dépasse la norme environnementale;
- l'organisme municipal est directement responsable de la contamination ou en accepte la responsabilité;
- il est prévu que des avantages économiques futurs seront abandonnés;
- il est possible de procéder à une estimation raisonnable du montant en cause.

Pour plus d'information, se référer à l'annexe 4-B *Passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement et passif au titre des sites contaminé*s, à l'annexe 3-F *Sites d'enfouissement et sites contaminés – mesures d'allègement fiscal* du chapitre 3 et au chapitre SP 3270 – *Passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des décharges contrôlées de déchets solides* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*.

Autres

Ce poste comprend tous les autres passifs non mentionnés précédemment.

3. Actifs financiers nets (dette nette)

Cet indicateur financier résulte du total des actifs financiers moins le total des passifs. Pour plus d'information sur cet indicateur financier, se référer au document d'information *Présentation de l'information financière municipale en 2009* sur le site Web du ministère des Affaires municipales et de l'Habitation sous l'hyperlien : https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/normes-comptables/#c1861.

4. Actifs non financiers

Les actifs non financiers sont les éléments d'actif qui ne produisent normalement pas de ressources servant à rembourser les dettes existantes. Ils sont utilisés pour fournir des services publics, peuvent être consommés dans le cours normal des activités et ne sont pas destinés à être vendus dans le cours normal des activités.

Les actifs non financiers comprennent les rubriques suivantes :

Immobilisations corporelles
Propriétés destinées à la revente
Stocks de fournitures
Actifs incorporels achetés
Autres actifs non financiers

Des reclassements peuvent devoir être faits entre les immobilisations corporelles et les propriétés destinées à la revente et vice-versa. Pour plus d'information, se référer à l'annexe 3-B *Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement, participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux, et propriétés destinées à la revente* du chapitre 3 *Éléments de conciliation à des fins fiscales*.

4.1 Immobilisations corporelles

Ce poste comprend les immobilisations corporelles. Les immobilisations incorporelles ne peuvent être constatées comme actifs selon les normes du secteur public à l'exception des éléments incorporels achetés et des logiciels, ces derniers étant compris dans la définition des immobilisations corporelles. Les logiciels, peu importe qu'ils soient des logiciels d'application ou des systèmes d'exploitation, constituent des immobilisations corporelles en vertu du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public* et doivent suivre les normes énoncées au chapitre SP 3150 – *Immobilisations corporelles*, dès lors qu'ils comportent un potentiel de service sur plusieurs années. Les coûts récurrents annuels d'utilisation de logiciels à titre de licence ou autrement devraient être passés en charge au fur et à mesure.

Les plans et devis qui ne sont pas directement rattachés à des immobilisations corporelles en développement ou dont le développement a été approuvé au moment de leur préparation, ne peuvent pas être constatés distinctement à titre d'immobilisations corporelles et doivent être passés en charges.

Tant qu'il subsiste une incertitude quant à la génération d'avantages économiques futurs probables, les frais de préparation de plans et devis ne rencontrent pas la définition d'une immobilisation corporelle et même, de façon plus générale, la définition d'un actif. Les plans et devis ne peuvent pas servir isolément à la prestation de services futurs sur une durée de vie utile donnée comme une immobilisation corporelle. Par ailleurs, puisqu'un plan triennal d'immobilisation n'énonce que des intentions et peut être modifié à la guise de la municipalité, il ne peut pas servir de base pour justifier la constatation à titre d'immobilisation corporelle des frais de préparation de plans et devis sans autre approbation de projets spécifiques auxquels les rattacher.

Ventilation

Le poste *Immobilisations corporelles* comprend les éléments suivants :

- les infrastructures;
- le réseau d'électricité;
- les bâtiments;
- les améliorations locatives;
- les véhicules;
- l'ameublement et l'équipement de bureau;
- la machinerie, l'outillage et l'équipement divers;
- les terrains;
- les immobilisations en cours;
- autres.

Pour plus d'information sur ces éléments, se référer aux annexes 4-H *Classification et définition des immobilisations corporelles par catégories* et 4-I *Catégories d'immobilisations corporelles et vie utile*.

Infrastructures

Ce poste comprend les coûts engagés pour construire et acquérir des ouvrages d'infrastructures dont :

- les usines de traitement d'eau potable;
- les conduites d'eau potable;
- les usines et bassins d'épuration;
- les conduites d'égout;
- les aménagements de parcs et terrains de jeux;
- les sites d'enfouissement et incinérateurs;
- les chemins, rues, routes et trottoirs;
- les ponts, tunnels et viaducs;
- les aménagements d'aires de stationnement;

- les systèmes d'éclairage des rues;
- les autres infrastructures, notamment les réseaux de fibres optiques et les installations relatives à la production d'énergie éolienne.

Il est possible de présenter des terrains à même la catégorie des infrastructures, par exemple des terrains servant d'assises à des infrastructures de rue; toutefois, ces terrains ne doivent pas faire l'objet d'amortissement.

Réseau d'électricité

Ce poste comprend les installations relatives à la production d'énergie électrique et à sa distribution. Les installations relatives à la production d'énergie éolienne sont exclues de ce poste.

Bâtiments

Ce poste comprend les coûts engagés pour construire ou acquérir des ouvrages de superstructures tels que :

- l'hôtel de ville;
- les postes de police et les casernes de pompiers;
- les ateliers;
- les garages et entrepôts;
- les centres communautaires;
- les arénas et stades;
- les bibliothèques.

Améliorations locatives

Ce poste comprend les améliorations ou changements apportés à un bien loué.

Véhicules

Ce poste comprend les coûts engagés pour acquérir le matériel roulant nécessaire pour rendre les différents services municipaux.

Ameublement et équipement de bureau

Ce poste comprend les coûts engagés pour acquérir les meubles, les équipements informatiques, téléphoniques, de bureau et les autres actifs semblables, incluant les logiciels.

Machinerie, outillage et équipement divers

Ce poste comprend les coûts engagés pour acquérir la machinerie, l'outillage et les équipements divers nécessaires au fonctionnement des activités municipales.

Terrains

Ce poste comprend les coûts engagés pour acquérir, de gré à gré ou par expropriation, tous terrains à des fins municipales, y compris des terrains destinés ou servant à des fins de parcs et terrains de jeux ou d'aires de stationnement ainsi que des terrains acquis aux fins de la réserve foncière ou en vertu de la *Loi sur les immeubles industriels municipaux* (chapitre I-0.1) qui ne sont pas ou ne sont plus destinés à la revente.

Autres

Ce poste comprend les coûts engagés pour acquérir des immobilisations corporelles qui ne sont pas mentionnées précédemment.

Immobilisations en cours

Ce poste comprend les coûts engagés pour les projets d'immobilisations corporelles qui sont en cours à la fin de l'exercice et qui concernent les propriétés de l'organisme municipal.

L'immobilisation en cours est transférée à la catégorie d'immobilisation corporelle appropriée lorsque l'une des deux situations suivantes survient :

1) l'organisme municipal bénéficie des avantages économiques futurs rattachés à l'immobilisation corporelle;
2) l'immobilisation corporelle est substantiellement terminée ou substantiellement occupée aux fins de sa destination initiale ou d'une nouvelle destination.

Le reclassement d'immobilisations en cours vers les catégories appropriées d'immobilisations corporelles dans la note complémentaire sur les immobilisations corporelles s'effectue dans la colonne *Addition* en y inscrivant les montants reclassés, en augmentation dans les catégories appropriées et en diminution dans la catégorie *Immobilisations en cours*.

Amortissement cumulé

Ce poste représente l'accumulation de la charge d'amortissement pour l'utilisation des immobilisations corporelles.

Un poste d'amortissement cumulé est associé à chacune des catégories d'immobilisations corporelles, à l'exception des terrains et des immobilisations en cours.

4.1.1 Mesure

Coût

Les immobilisations corporelles doivent être comptabilisées au coût et présentées à l'état de la situation financière à leur valeur comptable nette.

Achat

Le coût d'une immobilisation corporelle comprend le prix d'achat et les autres frais d'acquisition.

Les autres frais d'acquisition regroupent notamment :

- les frais d'installation;
- les frais de conception;
- les honoraires professionnels tels ceux des notaires, ingénieurs, architectes;
- les frais d'assainissement et d'aménagement de terrain;
- les frais de transport;
- les droits de douanes;
- les taxes d'achat, déduction faite des remboursements applicables.

Construction

En plus du coût d'achat, le coût d'une immobilisation corporelle construite par l'organisme municipal comprend :

a) les coûts directs de construction, de développement ou de mise en valeur tels que :

- les matières premières, notamment les matériaux en stock utilisés en vertu du règlement ou de la résolution;
- la main-d'œuvre, soit les salaires payés aux employés affectés directement à l'exécution des travaux autorisés par le règlement ou la résolution;
- les études préliminaires;
- les frais d'architecte et autres frais techniques directement reliés à la confection de plans et devis et à la surveillance des travaux autorisés par le règlement ou la résolution;
- les permis de construction;
- les coûts d'excavation et autres frais d'utilisation de la machinerie servant directement à l'exécution des travaux autorisés par le règlement ou la résolution;
- les frais financiers, tels les frais d'intérêts sur emprunts temporaires, les frais d'émission d'emprunts temporaires et les frais d'intérêts sur emprunts permanents tant que l'immobilisation corporelle est en cours de construction ou n'est pas mise en service, lorsque l'organisme municipal a pour politique de capitaliser ces frais (à l'exclusion des frais d'émission et d'escompte sur emprunts à long terme contractés, lesquels sont amortis à titre de frais reportés liés à la dette à long terme sur la durée de la dette correspondante). Une fois que l'immobilisation en cours est transférée à la catégorie d'immobilisation corporelle appropriée, les frais financiers, incluant les intérêts sur emprunt temporaire, ne sont plus capitalisés. Ils sont comptabilisés aux activités de fonctionnement et traités comme toutes autres charges, qu'ils soient financés par un emprunt à long terme ou autrement. Advenant qu'ils soient financés par un emprunt à long terme, la partie de l'emprunt servant à leur financement est présentée aux DCTP lors de son inscription du financement à long terme aux fins de fonctionnement.

De plus, on doit rejeter la pratique qui consiste à imputer aux projets d'investissement autorisés des frais généraux d'administration comme les dépenses du greffier-trésorier et autres dépenses analogues ne pouvant pas être directement reliés à l'objet des projets.

b) les coûts indirects spécifiquement imputables aux activités de construction, de développement ou de mise en valeur.

Ces immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût d'acquisition au fur et à mesure que les dépenses sont encourues. Elles figurent provisoirement à titre d'immobilisations en cours.

Améliorations

Les dépenses d'améliorations sont celles qui ont pour effet d'accroître la capacité de production ou de service d'une immobilisation corporelle.

Le potentiel de production ou de service peut être accru lorsque :

- la capacité de production ou de service estimée antérieurement est augmentée;
- les frais d'exploitation y afférents s'en trouvent réduits;
- la durée de vie utile est prolongée;
- la qualité des extrants est améliorée.

Les coûts assumés pour les améliorations d'une immobilisation corporelle sont réputés faire partie de cette immobilisation. Lorsque les coûts correspondent à la fois à une réparation et à une amélioration, seule la partie considérée comme amélioration est incluse dans le coût de l'immobilisation corporelle.

Améliorations locatives

Une amélioration locative se distingue par les caractéristiques suivantes :

- les modifications sont apportées à des immobilisations corporelles détenues en vertu de contrats de location;
- l'organisme municipal doit défrayer le coût de ces améliorations;
- les améliorations doivent être de nature durable et apporter des avantages à l'organisme municipal sur plusieurs exercices.

Le coût des améliorations locatives s'apparente à celui d'une immobilisation corporelle. On comptabilise le coût d'acquisition en fonction des règles énoncées précédemment.

Dons

Le coût d'une immobilisation corporelle reçue sous forme d'apport comprend :

- la juste valeur du bien reçu à la date d'acquisition;
- les autres frais inhérents à l'acquisition.

S'il n'est pas possible de faire une estimation de la juste valeur, l'immobilisation corporelle est comptabilisée pour une valeur symbolique.

Les dons d'immobilisations corporelles sont constatés à la date de l'apport, par exemple à la date où ils sont attribués par un acte juridique s'il y a lieu. Dans ce cas, le critère de constatation correspond à la date officielle inscrite au document légal.

Échanges non monétaires

Les échanges non monétaires sont des échanges d'actifs, de passifs ou de services non monétaires contre d'autres actifs, passifs ou services non monétaires, sans contrepartie monétaire ou moyennant une contrepartie monétaire négligeable.

Pour plus d'information concernant la comptabilisation de telles transactions, se référer à l'annexe 4-J *Opérations non monétaires*.

Durée de vie utile

La vie utile est la période estimative totale durant laquelle une immobilisation corporelle est susceptible de rendre des services à l'organisme municipal.

Pour établir la durée de vie utile d'une immobilisation corporelle, on tient compte notamment des facteurs suivants :

- l'utilisation prévue de l'immobilisation corporelle;
- les effets de l'obsolescence technologique;
- l'usure prévue due à l'usage ou à l'écoulement du temps;
- le programme d'entretien;
- les études portant sur les biens comparables mis hors service;
- l'état actuel d'autres biens comparables.

La durée de vie utile maximale recommandée d'une immobilisation corporelle varie habituellement entre 5 et 40 ans selon la catégorie d'immobilisation. À titre de guide, se référer au tableau présentant une description des catégories d'immobilisations corporelles et leur durée de vie utile maximale recommandée à l'annexe 4-I *Catégories d'immobilisations corporelles et leur vie utile*. Pour une immobilisation corporelle spécifique, une durée de vie inférieure à celle mentionnée à cette annexe ou excédant la limite indiquée peut être déterminée par un organisme municipal s'il peut établir clairement que sa durée de vie utile prévue est plus courte ou plus longue. Il revient à chaque organisme en collaboration s'il y a

lieu avec ses experts du domaine de l'immobilisation corporelle en question, d'adapter la durée de vie utile de ses actifs selon sa propre réalité.

À l'occasion, certains faits peuvent indiquer la nécessité de modifier l'estimation de la durée de vie utile restante d'une immobilisation corporelle, notamment :

- le changement dans le degré ou le mode d'utilisation de l'immobilisation corporelle;
- la mise hors service de l'immobilisation corporelle pendant une longue durée;
- les dommages matériels;
- les progrès technologiques importants;
- le changement dans la demande pour les services dont l'immobilisation corporelle permet la prestation;
- la modification de la législation ou de l'environnement qui ont une incidence sur la durée d'utilisation de l'immobilisation corporelle.

Moins-value

La constatation d'une moins-value est appropriée lorsque les avantages économiques futurs rattachés à une immobilisation corporelle sont réduits. Le coût de l'immobilisation corporelle doit être ajusté pour refléter sa baisse de valeur. La constatation d'une baisse de valeur est permanente. Quelles que soient les circonstances, aucune reprise sur réduction de valeur n'est constatée.

La constatation d'une moins-value peut être appropriée notamment dans les situations suivantes :

- l'immobilisation corporelle ne contribue plus à la capacité de fournir des biens et des services;
- la valeur des avantages économiques futurs qui se rattachent à l'immobilisation corporelle est inférieure à sa valeur comptable nette. Une modification dans le degré ou le mode d'utilisation de l'immobilisation corporelle peut résulter notamment :

    - d'une mise hors service de l'immobilisation corporelle;
    - d'un dommage matériel;
    - d'un changement technologique important ou d'une désuétude de l'immobilisation corporelle.

Sortie du patrimoine

La sortie d'une immobilisation corporelle du patrimoine représente une réduction de l'investissement pour l'organisme municipal résultant de :

- la vente de l'immobilisation corporelle;
- la destruction de l'immobilisation corporelle;
- la perte de l'immobilisation corporelle;
- l'abandon d'une immobilisation corporelle.

Lors de la sortie du patrimoine d'une immobilisation corporelle, le coût de cette immobilisation et l'amortissement cumulé correspondant sont radiés des livres. Pour plus de détails sur le traitement comptable, se référer à l'annexe 3-A *Cession d'immobilisations corporelles* du chapitre 3.

Dans le cas d'une vente, la date du transfert de l'actif est celle qui est stipulée officiellement à l'acte de transfert ou au contrat ou lorsque l'organisme municipal ne peut plus bénéficier des avantages économiques rattachés à cet actif.

Certains organismes municipaux adoptent une politique de « sortie réputée du patrimoine » à l'égard de certaines immobilisations corporelles, notamment pour les infrastructures sous terre. À cet effet, l'immobilisation corporelle est réputée avoir été sortie du patrimoine au cours de sa dernière année de vie utile estimative. À ce moment, le coût complet de l'immobilisation corporelle et l'amortissement cumulé connexe sont retirés des livres comptables.

4.2 Propriétés destinées à la revente

Définition générale

Ce poste comprend les propriétés destinées à la revente autres que celles présentées à titre d'autres actifs financiers. Les propriétés destinées à la revente peuvent devoir être reclassées avec les actifs financiers lorsque les critères énoncés à la section 1.7 du présent chapitre s'appliquent. Pour plus d'information, se référer à l'annexe 3-B *Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement, participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux, et propriétés destinées à la revente* du chapitre 3.

Ventilation

Le poste *Propriétés destinées à la revente* comprend les rubriques suivantes :

Immeubles de la réserve foncière

Ce poste comprend notamment les immeubles, y compris des terrains, de la réserve foncière constituée en vertu de l'article 29.4 LCV ou de l'article 14.2 CM, non utilisés à des fins municipales et destinés à la revente.

Immeubles industriels municipaux

Ce poste comprend l'ensemble des immeubles, y compris des terrains, acquis :

- en vertu de la *Loi sur les immeubles industriels municipaux* (chapitre I-0.1) ou d'une disposition remplacée par cette loi, non utilisés à des fins municipales et destinés à la revente;
- autrement qu'en vertu d'un règlement adopté conformément au premier alinéa de l'article 2 de la Loi, non utilisés à des fins municipales et destinés à la revente.

Autres

Ce poste comprend :

- les propriétés, incluant les terrains, acquises pour défaut de paiement des taxes lors de la vente pour taxes municipales ou scolaires en vertu de l'article 536 LCV ou de l'article 1038 CM et dont la municipalité est devenue légalement propriétaire à la suite de l'expiration de la période de retrait (voir l'annexe 4-M *Propriétés acquises pour défaut de paiement des taxes*);
  (Les dépenses effectuées pour leur acquisition et les taxes municipales accumulées jusqu'à l'expiration de la période de retrait font partie intégrante du coût de cet actif.)
- les terrains acquis aux fins de rénovation urbaine, dont les dépenses en investissement effectuées pour acquérir, de gré à gré ou par expropriation, des terrains sujets à la revente dans le cadre d'un programme de rénovation urbaine;
- les terres du domaine public ou terres acquises du domaine public en vertu des articles 29.13 à 29.18 LCV et des articles 14.11 à 14.16 CM.

4.3 Stocks de fournitures

Ce poste comprend les matériaux, les fournitures et les accessoires achetés en vue de rendre des services ou pour la revente.

4.4 Actifs incorporels achetés

Les actifs incorporels achetés sont des ressources non monétaires, identifiables et sans substance physique qui sont acquises dans le cadre d'une opération avec contrepartie conclue entre des parties compétentes agissant en toute liberté dans des conditions de pleine concurrence. Les actifs incorporels développés à l'interne, acquis dans le cadre d'un paiement de transfert, d'un apport ou d'une opération interentité ne constituent pas des actifs incorporels achetés.

Exemples d'actifs pouvant constituer des actifs incorporels achetés :

- droits de passage sur des terrains ou d'utilisation d'immobilisations corporelles appartenant à des tiers;
- autres droits détenus en vertu d'un accord ou d'une licence (droits cinématographiques et télévisuels, enregistrements vidéo, pièces de théâtre, manuscrits, brevets, droits de reproduction, licences de pêche, quotas d'importation).

Les logiciels demeurent comptabilisés conformément au chapitre SP 3150 - *Immobilisations corporelles*. De plus, tout surplus découlant de l'acquisition d'un organisme public est comptabilisé conformément aux chapitres SP 2510 – *Consolidation – Autres aspects* et SP 3070 - *Participations dans des entreprises publiques* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*.

Pour plus d'informations, se référer à la note d'orientation NOSP-8 *Éléments incorporels achetés* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*.

Coût

Les actifs incorporels achetés doivent être comptabilisées au coût et présentés à l'état de la situation financière à leur valeur comptable nette. Le coût d'un actif incorporel acheté comprend le prix d'achat et les autres frais d'acquisition.

Durée de vie utile

Il est nécessaire d'apprécier si la durée de vie utile d'un actif incorporel acheté est déterminée ou indéterminée. Un actif incorporel acheté doit être considéré comme ayant une durée de vie utile indéterminée lorsque, sur la base d'une analyse de tous les facteurs pertinents, il n'y a pas de limite prévisible à la période au cours de laquelle on s'attend à ce que l'actif conserve un potentiel de service pour l'organisme municipal.

Amortissement cumulé

Ce poste représente l'accumulation de la charge d'amortissement correspondant aux services rendus par les actifs incorporels achetés. Un poste d'amortissement cumulé doit être associé à chacune des catégories d'actifs incorporels achetés, à l'exception des actifs incorporels achetés ayant une durée de vie utile indéterminée.

Moins-value

La constatation d'une moins-value est appropriée lorsque les avantages économiques futurs rattachés à un actif incorporel acheté sont réduits. Le coût de celui-ci doit être ajusté pour refléter sa baisse de valeur. La constatation d'une baisse de valeur est permanente. Quelles que soient les circonstances, aucune reprise sur réduction de valeur n'est constatée.

Sortie du patrimoine

La sortie d'un actif incorporel acheté du patrimoine représente une réduction de l'investissement pour l'organisme municipal résultant de la vente, la destruction, la perte ou l'abandon de l'actif incorporel acheté. Lors de la sortie du patrimoine d'un actif incorporel acheté, son coût et l'amortissement cumulé correspondant sont radiés des livres.

Le traitement comptable d'une sortie du patrimoine est similaire à celui décrit pour les immobilisations corporelles à l'annexe 3-A *Cession d'immobilisations corporelles* du chapitre 3.

4.5 Autres actifs non financiers

Ce poste comprend tout autre actif non financier à la date des états financiers non décrit précédemment, notamment les frais payés d'avance. Ces derniers peuvent découler de débours effectués en lien avec notamment, les loyers, les assurances, les cotisations, les abonnements, les honoraires professionnels ainsi que les services d'entretien et de réparation, de publicité et de promotion.

5. Excédent (déficit) accumulé

L'excédent ou le déficit accumulé constitue, en vertu des principes comptables généralement reconnus, la somme de tous les excédents et les déficits annuels accumulés par l'organisme municipal.

Ventilation

Le poste *Excédent (déficit) accumulé* comprend, à des fins fiscales, les composantes suivantes :

Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté
Excédent de fonctionnement affecté
Réserves financières et fonds réservés
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir
Financement des investissements en cours
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs
Gains (pertes) de réévaluation cumulés

Les seuls virements qui peuvent être effectués entre les composantes mêmes de l'excédent (déficit) accumulé sont les suivants :

- virement de l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté :
  - à l'excédent de fonctionnement affecté;
  - aux réserves financières et fonds réservés;
- virement de l'excédent de fonctionnement affecté :
  - à l'excédent de fonctionnement non affecté;
  - à l'investissement net dans les immobilisations et autres actifs, ce qui survient exceptionnellement à la suite du transfert d'un actif à un autre organisme lorsque celui-ci assume en contrepartie une dette associée à cet actif (voir la sous-section 5.6);
- virement des réserves financières et fonds réservés :
  - à l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté;
- virement des dépenses constatées à taxer ou à pourvoir :
  - aux soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés dans les fonds réservés (voir la section 1.3.2 de l'annexe 5-A);

- virement du financement des investissements en cours :
  - à l'excédent de fonctionnement non affecté;
  - à l'excédent de fonctionnement affecté;
  - aux réserves financières;
  - aux fonds réservés, notamment aux soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés;
- virement de l'investissement net dans les immobilisations et autres actifs :
  - aux dépenses constatées à taxer ou à pourvoir, ce qui survient exceptionnellement dans le cas où une dette aux fins des activités d'investissement devient une dette aux fins des activités de fonctionnement, notamment lors de l'abandon d'un projet d'investissement avant sa réalisation alors que l'emprunt a déjà été émis;
- virement des soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés :
  - à l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté, ce qui survient exceptionnellement lorsqu'il n'y a plus lieu de les affecter aux activités de fonctionnement ou d'investissement.

5.1 Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté

Ce poste comprend la partie de l'excédent accumulé qui n'a aucune restriction quant à son utilisation.

5.2 Excédent de fonctionnement affecté

Ce poste comprend la partie de l'excédent accumulé dont l'utilisation est réservée par résolution ou règlement à des fins précises, par exemple à la suite d'une taxe de secteur.

5.3 Réserves financières et fonds réservés

Ce poste comprend toutes parties de l'excédent accumulé réservées à des fins particulières.

Ventilation

Le poste *Réserves financières et fonds réservés* comprend les rubriques suivantes :

Réserves financières
Fonds réservés
    Fonds de roulement
    Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés
        Montant réservé pour le service de la dette à long terme
        Montant non réservé
    Fonds local d'investissement
    Fonds local de solidarité
Autres

5.3.1 Réserves financières

Ce poste comprend la partie de l'excédent accumulé réservée à des fins particulières conformément à des dispositions législatives, soit l'ensemble des réserves financières créées en vertu des articles 569.1 et 569.7 LCV ou 1094.1 et 1094.7 CM.

5.3.2 Fonds réservés

Ce poste comprend la partie de l'excédent accumulé réservée à des fins particulières en vertu de dispositions législatives ou contractuelles prévoyant la création et le maintien de fonds spécifiques. La création des fonds réservés ne requiert pas de règlement ou de résolution du conseil, sauf si prévu ainsi dans la loi. Par ailleurs, le conseil ne peut pas réaffecter à d'autres fins les sommes qui y sont accumulées, sauf si des dispositions législatives ou contractuelles le prévoient.

Fonds de roulement

Ce poste comprend l'avoir du fonds de roulement représenté par la partie non engagée du capital.

Les modalités de fonctionnement du fonds de roulement sont présentées à la section 3 *Fonds de roulement* de l'annexe 4-O du présent chapitre.

Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés

Montant réservé pour le service de la dette

Ce poste représente l'ensemble des sommes disponibles à la suite de la fermeture des règlements d'emprunt et qui sont réservées, par décision du conseil, pour le remboursement de la dette à long terme.

Ce poste comprend notamment toute partie d'un solde disponible de règlements d'emprunt fermés qui est réservée au remboursement de la dette à long terme en vertu de l'article 8 de la *Loi sur les dettes et les emprunts municipaux* (chapitre D-7). Ce solde est transféré aux activités de fonctionnement au fur et à mesure des échéances annuelles en capital et intérêts.

Montant non réservé

Ce poste représente l'ensemble des sommes disponibles à la suite de la fermeture des règlements d'emprunt, et qui ne sont pas réservées par décision du conseil au remboursement de la dette à long terme s'il subsiste un solde d'emprunt à rembourser. Si l'emprunt est entièrement remboursé, les sommes disponibles des règlements d'emprunt fermés sont virées à l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté.

Fonds local d'investissement (FLI)

Ce poste comprend les ressources affectées, en vertu d'une entente avec le ministère de l'Économie et de l'Innovation (MEI), à l'aide financière pour le démarrage ou l'expansion d'entreprises, incluant les entreprises de l'économie sociale, sous diverses formes de prêts, soit des prêts participatifs, des garanties de prêts et d'autres types d'investissements (à l'exception des subventions). Le FLI est prévu par des dispositions légales et tout surplus doit servir exclusivement aux fins du fonds.

Pour plus d'information sur la présentation du FLI au rapport financier, se référer au document sur le site Web du MAMH à l'adresse suivante :

https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/outils-de-presentation/.

Fonds local de solidarité (FLS)

Ce poste comprend les ressources affectées, en vertu d'une entente avec Fonds locaux de solidarité FTQ, à l'aide financière pour le démarrage ou l'expansion d'entreprises, incluant les entreprises de l'économie sociale, sous diverses formes de prêts, notamment des prêts participatifs, des garanties de prêts et d'autres types d'investissements (à l'exception des subventions). Le FLS est prévu par des dispositions légales et tout surplus doit servir exclusivement aux fins du fonds.

Pour plus d'information sur la présentation du FLS au rapport financier, se référer au document sur le site Web du MAMH à l'adresse suivante :

https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/outils-de-presentation/.

Autres

Ce poste comprend l'avoir des autres fonds réservés qui n'est pas grevé d'affectations d'origine externe et qui n'a donc pas à être présenté avec les revenus reportés. Il peut s'agir, notamment, du fonds d'immobilisation qu'une société de transport en commun peut devoir constituer pour y conserver certains excédents devant être dédiés à cette fin.

Particularités

Fonds grevés d'affectations d'origine externe présentés à titre de revenus reportés

Bien que certains fonds soient constitués ou créés en vertu de dispositions législatives ou contractuelles, leur avoir est grevé d'affectations d'origine externe et, de ce fait, doivent être présentés à titre de revenus reportés tant qu'ils ne servent pas aux fins dédiées. C'est le cas notamment des fonds suivants, tel qu'expliqué à la section 2.2 *Revenus reportés* du présent chapitre :

- Fonds – Réfection et entretien de certaines voies publiques;
- Soutien à la compétence de développement local et régional des MRC du Fonds régions et ruralité – Volet 2;
- Fonds parcs, terrains de jeux et espaces naturels;
- Fonds de gestion et de mise en valeur du territoire;
- Société québécoise d'assainissement des eaux;
- Fonds de contributions à des travaux ou à des services municipaux;
- Fonds de redevances réglementaires;
- Soutien au rayonnement des régions du Fonds régions et ruralité – Volet 1;
- Fonds de développement du logement social;
- Fonds des municipalités pour la biodiversité.

Fonds d'amortissement

Bien que le fonds d'amortissement soit légalement un fonds réservé, il n'est pas présenté avec les fonds réservés aux fins de sa présentation au rapport financier.

La présentation du fonds d'amortissement aux états financiers se fait de la façon suivante :

- au poste *Investissement net dans les immobilisations et autres actifs* (INIAA) pour la part du fonds d'amortissement associée à la dette aux fins d'investissement;
- au poste *Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir* pour la part du fonds d'amortissement associée à la dette aux fins de fonctionnement.

Pour plus de renseignements au sujet du fonds d'amortissement, se référer à la section 5.4 *Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir* et à la section 5.6 *Investissement net dans les immobilisations et autres actifs* du présent chapitre.

5.4 Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir

Le poste *Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir* (DCTP) sert notamment à étaler la taxation requise lors de la mise en place de nouvelles méthodes comptables et de leur application par la suite ou en fonction de mesures d'allègement permises par le MAMH lorsque l'organisme municipal a fait le choix de les utiliser.

Ventilation

Les DCTP sont ventilées de la façon suivante :

Mesures d'allègement fiscal liées aux écarts de constatation avec les normes comptables
- Avantages sociaux futurs
- Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement
- Assainissement des sites contaminés
- Appariement fiscal pour revenus de transfert
- Autres (telles qu'autorisées par le MAMH)

Autres mesures d'allègement fiscal
- Mesures relatives à la TVQ
- Mesures relatives à la COVID-19
- Autres (telles qu'autorisées par le MAMH)

Financement à long terme des activités de fonctionnement
- Mesure relative à la TVQ
- Mesure relative à la COVID-19
- Frais d'émission de la dette à long terme
- Dette à long terme liée au FLI et au FLS
- Autres

Éléments présentés à l'encontre des DCTP
- Financement des activités de fonctionnement
- Fonds d'amortissement pour emprunts de fonctionnement
- Prêts aux entreprises liés au FLI et au FLS et placements de portefeuille à titre d'investissement liés au FLI
- Autres prêts et placements de portefeuille à titre d'investissement liés à des emprunts de fonctionnement
- Autres

Comptabilisation

Les variations des composantes des deux premières rubriques, soit celles portant sur les mesures d'allègement fiscal, doivent faire l'objet d'affectations dans la conciliation à des fins fiscales servant à établir l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales.

Les variations des composantes de la rubrique *Financement à long terme des activités de fonctionnement* ne doivent pas faire l'objet de telles affectations. Le poste DCTP est plutôt débité ou crédité directement à même toute écriture affectant la dette à long terme à titre de *Financement à long terme des activités de fonctionnement* ou de *Remboursement de la dette à long terme* dans la conciliation à des fins fiscales servant à établir l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales. Pour plus d'information, se référer à l'exemple 1 de l'annexe 3-C *Financement à long terme des activités de fonctionnement* du chapitre 3.

Pour la rubrique *Éléments présentés à l'encontre des DCTP*, seules les variations des composantes *Financement des activités de fonctionnement* et *Fonds d'amortissement pour emprunts de fonctionnement* doivent faire l'objet d'affectations dans la conciliation à des fins fiscales servant à établir l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales. Pour plus d'information, se référer à l'exemple 2 de l'annexe 3-C du chapitre 3. Les variations des composantes *Prêts aux entreprises liés au FLI et au FLS et placements de portefeuille à titre d'investissement liés au FLI* et *Autres prêts et placements de portefeuille à titre d'investissement* se reflètent plutôt de la façon suivante :

- le poste DCTP est directement crédité lors de l'inscription de l'émission d'un prêt ou de l'acquisition d'un placement de portefeuille à titre d'investissement dans la conciliation à des fins fiscales servant à établir l'excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales;
- le poste DCTP est directement débité ou crédité selon le cas lors de l'inscription d'un remboursement ou d'un produit de cession, d'un gain ou perte sur remboursement ou sur cession, d'une variation de provision pour moins-value ou d'une réduction de valeur dans la conciliation à des fins fiscales servant à établir l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales.

5.4.1 Mesures d'allègement fiscal liées aux écarts de constatation avec les normes comptables

Avantages sociaux futurs

Pour plus d'information sur ce poste, se référer à l'annexe 4-G - *Avantages sociaux futurs*.

Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement

Ce poste comprend à l'origine, une partie ou la totalité :

- du redressement pour constitution du passif au 1er janvier 2007 au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture en fonction de la capacité utilisée de la décharge;
- de la dépense de fonctionnement imputable dans les exercices antérieurs à 2016 qui excède la somme des versements à faire dans une fiducie au cours d'un tel exercice au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement.

Pour plus de renseignements sur le passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement, se référer à l'annexe 4-B *Passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement et passif au titre des sites contaminé*s et à l'annexe 3-F *Sites d'enfouissement et sites contaminés – mesures d'allègement fiscal* du chapitre 3.

Assainissement des sites contaminés

Ce poste comprend le montant des revenus présentés à titre de revenus reportés tant que des stipulations prévues dans des ententes de transfert n'ont pas été satisfaites, alors que des dépenses subventionnées ont été réalisées dans le cadre d'ententes de partage des frais.

Appariement fiscal pour revenus de transfert

Ce poste comprend le montant des revenus présentés à titre de revenus reportés tant que des stipulations prévues dans des ententes de transfert n'ont pas été satisfaites, alors que des dépenses subventionnées ont été réalisées dans le cadre d'ententes de partage des frais.

Autres

Le poste *Autres* comprend notamment le financement à long terme à venir dans le cadre d'un jugement de cour rendu tel qu'indiqué à la page 3-5 du chapitre 3 *Éléments de conciliation à des fins fiscales*. Il couvre également d'autres situations telles celle décrite à la page 3-8 du même chapitre concernant la part attribuable à une municipalité dans le gain sur cession d'immobilisations corporelles qu'elle a transférées à une régie intermunicipale et qu'elle ne peut pas constater tout de suite dans ses revenus.

5.4.2 Autres mesures d'allègement fiscal

Mesures relatives à la TVQ

Ce poste comprend le montant des emprunts à l'interne, soit au fonds général ou au fonds de roulement, permis dans le cadre des mesures transitoires, visant à permettre aux municipalités de s'adapter à l'harmonisation de la TVQ avec la TPS.

Le règlement à cet effet doit indiquer le montant et la provenance des deniers empruntés et prévoir un remboursement, d'un terme maximal de 10 ans, à même les revenus généraux de la municipalité.

Mesures relatives à la COVID-19

Ce poste comprend le solde des emprunts à l'interne, soit au fonds général ou au fonds de roulement, dans le cadre des mesures transitoires de financement visant à permettre aux municipalités de subvenir aux dépenses additionnelles encourues, incluant les dépenses électorales additionnelles, et de compenser des baisses de revenus occasionnées par la pandémie de la COVID-19 au cours des exercices financiers 2020 et 2021.

Le règlement à cet effet doit indiquer le montant et la provenance des deniers empruntés et prévoir un remboursement, d'un terme maximal de 10 ans, par une taxe spéciale prélevée annuellement sur tous les immeubles imposables du territoire de la municipalité et/ou par une affectation de revenus généraux.

5.4.3 Financement à long terme des activités de fonctionnement

Cette rubrique comprend les postes suivants

- Mesure relative à la TVQ
- Mesure relative à la COVID-19
- Frais d'émission de la dette à long terme;
- Dette à long terme liée au FLI et au FLS;
- Autres

Pour la mesure transitoire relative à la TVQ, il s'agit d'un solde d'emprunt émis dans le cadre de la mesure de transition visant à permettre à la municipalité de s'adapter à l'harmonisation de la TVQ avec la TPS.

Pour la mesure relative à la pandémie de la COVID-19, il s'agit du solde d'emprunts à long terme émis par règlement d'emprunt dans le cadre des mesures transitoires de financement visant à permettre aux municipalités de subvenir aux dépenses additionnelles encourues, incluant les dépenses électorales additionnelles, occasionnées par la pandémie de la COVID-19 au cours de 2021.

Le poste *Autres* comprend le solde de toute dette émise pour les activités de fonctionnement autre que pour les objets susmentionnés, comprenant notamment les obligations émises en vertu du PL 54 avant le 1er janvier 2007, déduction faite s'il y a lieu des débiteurs qui y sont associés le cas échéant. Le montant net en cause doit être déduit de la dette à long terme prise en compte dans l'investissement net dans les immobilisations et les autres actifs (INIAA) en l'inscrivant à la ligne 97 *Dettes aux fins des activités de fonctionnement* à la page S23-3. Ce poste peut comprendre également des emprunts à long terme non encore émis mais ayant fait l'objet d'un règlement d'emprunt approuvé, jusqu'à hauteur des dépenses prévues au règlement qui ont été réalisées.

5.4.4 Éléments présentés à l'encontre des DCTP

Les éléments de cette rubrique sont toujours présentés au crédit, soit en contrepartie d'éléments de DCTP liés au financement à long terme d'activités de fonctionnement :

- Financement des activités de fonctionnement
- Fonds d'amortissement pour emprunts de fonctionnement
- Prêts aux entreprises liés au FLI et au FLS et placements de portefeuille à titre d'investissement liés au FLI
- Autres prêts et placements de portefeuille à titre d'investissement liés à des emprunts de fonctionnement
- Autres

Le poste *Financement des activités de fonctionnement* représente :

- la part des frais reportés financés à long terme, essentiellement des frais d'émission de la dette à long terme, qui n'a pas encore été imputée aux activités de fonctionnement;
- des dépenses de fonctionnement non encore réalisées et par conséquent non encore imputées aux activités de fonctionnement, bien qu'ayant déjà fait l'objet d'un financement à long terme.

Pour des renseignements sur la notion de fonds d'amortissement, se référer à la section 5.6 *Investissement net dans les immobilisations et autres actifs* du présent chapitre.

Ces prêts sont émis et ces placements sont acquis à partir de deniers provenant d'emprunts contractés par les MRC et les municipalités exerçant des compétences de MRC envers le gouvernement du Québec pour le FLI et Fonds locaux de solidarité FTQ pour le Fonds local de solidarité (FLS). Dans le cas du FLS, les deniers peuvent aussi provenir d'autres sources faisant en sorte que le solde des prêts aux entreprises peut en certains cas excéder le solde de la dette à long terme relative au FLS. Par souci de simplification, compte tenu du caractère exceptionnel de ces situations et de la faible importance relative de tels excédents par rapport aux chiffres globaux des MRC et municipalités exerçant des compétences de MRC, il y a lieu de présenter le solde entier des prêts aux entreprises émis dans le cadre du FLS à l'encontre de la dette relative au FLS dans les DCTP même en cas d'excédent des prêts sur la dette.

5.5 Financement des investissements en cours

Ce poste correspond au financement non utilisé pour des projets en cours moins les investissements à financer pour d'autres projets en cours.

Le financement non utilisé est constitué de l'excédent du financement permanent et des autres sources de crédits réalisés sur les dépenses en investissement effectuées. Les investissements à financer sont constitués de l'excédent des dépenses en investissement effectuées sur le financement permanent réalisé.

En cas d'excédent de financement d'un projet d'investissement, la portion de cet excédent issue des activités de fonctionnement doit être virée au poste *Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté* de l'excédent (déficit) accumulé, comme indiqué à la page 5-25 du chapitre 5 *Outils de gestion et renseignements supplémentaires*. Il ne peut pas y avoir d'affectation du poste *Financement des investissements en cours* aux activités de fonctionnement et vice-versa.

5.6. Investissement net dans les immobilisations et autres actifs

L'investissement net dans les immobilisations et autres actifs (INIAA) représente la part de l'excédent (déficit) accumulé constituant la valeur nette investie dans ces actifs moins les éléments de passif correspondants.

L'INIAA est composé des éléments d'actif et de passif suivants :

Éléments d'actif :

- les immobilisations corporelles et les actifs incorporels achetés, nets de l'amortissement cumulé;
- les propriétés destinées à la revente;
- les prêts;
- les placements de portefeuille à titre d'investissement;
- les participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux;
- les ajustements aux éléments d'actif.

Les ajustements aux éléments d'actif incluent notamment les prêts octroyés aux entreprises dans le cadre du Fonds local d'investissement (FLI) et du Fonds local de solidarité (FLS) et les placements de portefeuille à titre d'investissement faits auprès des entreprises dans le cadre du FLI. Puisque ces prêts et placements sont inclus dans les prêts et placements pris en compte dans les éléments d'actif servant à établir l'INIAA et que les emprunts ayant servi à octroyer ces prêts ou faire ces placements sont aux fins de fonctionnement, ils doivent être renversés à la présente ligne.

Éléments de passif :

- la dette à long terme, considération faite des frais reportés liés à la dette à long terme (soit en ajoutant ceux-ci à la dette à long terme qui est présentée au net à l'état de la situation financière), de laquelle sont soustraits :
  - les montants des débiteurs et les autres montants affectés au remboursement de la dette à long terme. Les autres montants comprennent les débiteurs encaissés qui n'ont pas encore été appliqués au remboursement de la dette à long terme, lesquels sont reportés de la page S37 avec les débiteurs, et le fonds d'amortissement;
  - les dettes aux fins des activités de fonctionnement, considération faite des frais reportés liés à la dette à long terme qui leur sont associés, nettes de la part du fonds d'amortissement et des débiteurs qui leur sont associés. De telles dettes comprennent notamment les obligations émises en vertu du PL 54 avant le 1er janvier 2007 ainsi que les emprunts auprès du gouvernement du Québec dans le cadre du FLI ou auprès de Fonds locaux de solidarité FTQ dans le cadre du FLS servant à constituer un fonds réservé dédié au développement économique local notamment pour l'émission de prêts ou l'acquisition de placements de portefeuille à titre d'investissement auprès d'entreprises. La dette à long terme pour les activités de fonctionnement est plutôt imputée au poste *Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir* (DCTP) de l'excédent (déficit) accumulé, sous la rubrique *Financement à long terme des activités de fonctionnement*. À noter que les frais reportés liés à la dette à long terme doivent y être présentés distinctement, soit à l'élément *Frais d'émission de la dette à long terme* plutôt qu'aux éléments *Dette à long terme liée au FLI et au FLS* ou *Autres*;
  - les autres dettes n'affectant pas l'investissement net parce qu'elles ne constituaient pas à l'origine un financement à long terme (autant aux fins des activités de fonctionnement que d'investissement), ayant plutôt été contractées pour des besoins en liquidités, comme les obligations émises en vertu du PL 54 depuis le 1er janvier 2007.

- la dette en cours de refinancement et ajustements aux éléments de passif, notamment :
  - un refinancement non encore réalisé à la fin de l'exercice et qui n'a pas non plus été réalisé ou fait l'objet d'un accord de refinancement à la date de mise au point définitive des états financiers de cet exercice, mais qui fait toujours l'objet d'une volonté ferme de procéder au refinancement de la part de l'organisme municipal.

Particularités

Virements entre l'INIAA et d'autres composantes de l'excédent (déficit) accumulé

Il ne peut pas y avoir de virements entre l'INIAA et d'autres composantes de l'excédent (déficit) accumulé, sauf exceptionnellement en situation de transfert d'un actif à un autre organisme lorsque celui-ci assume en contrepartie une dette associée à cet actif. Voici les écritures comptables dans un tel cas :

(1) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent de fonctionnement affecté	XXX	
Excédent de fonctionnement affecté		XXX
Pour comptabiliser l'affectation à l'excédent de fonctionnement affecté de la partie du produit de cession de l'actif correspondant au solde de la dette associée à l'actif cédé		
(2) Excédent de fonctionnement affecté	XXX	
INIAA		XXX
Pour annuler l'impact sur l'INIAA de la dette à long terme assumée par l'autre organisme, laquelle devient une dette pour les besoins en liquidités		

Des exemples de traitement comptable d'un transfert d'actifs/passifs à un organisme sont fournis à la page 1-42 de l'annexe 1-C *Entente intermunicipale et partenariat* du chapitre 1.

Un virement peut aussi survenir entre l'INIAA et les DCTP en cas de reclassement de dettes à long terme entre celles émises aux fins d'investissement et celles émises aux fins de fonctionnement.

Fonds d'amortissement

Le fonds d'amortissement lié à la dette à long terme émise aux fins d'investissement, qui est présenté à l'encontre de la dette à long terme dans l'établissement de l'INIAA, comprend l'ensemble :

- des sommes accumulées pour le rachat des obligations et billets à la date des états financiers;
- des revenus d'intérêts procurés par ces sommes.

En vertu de l'article 34 de la *Loi sur les dettes et les emprunts municipaux*, les organismes municipaux doivent verser dans un fonds d'amortissement les sommes d'argent suffisantes pour pourvoir au remboursement d'un emprunt lorsque ce dernier est remboursable autrement que par versements d'annuités ou par une série de versements consécutifs et annuels, ce qui concerne uniquement les villes de Montréal, Québec et Laval ainsi que la Société de transport de Montréal.

Les sommes provisionnées au fonds d'amortissement ne peuvent être affectées à d'autres fins que le remboursement de la dette en cause, même si la provision s'avère supérieure au solde de la dette. Lors du remboursement final d'une dette, tout excédent accumulé au fonds d'amortissement pour cette dette doit être viré à l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté.

Quant aux intérêts gagnés sur le montant de la provision, il n'est pas obligatoire de les accumuler au fonds d'amortissement. L'accumulation des intérêts dans le fonds d'amortissement permet cependant de réduire les contributions futures à ce fonds.

ANNEXES

Annexe 4-A : Contestations d'évaluation

Demande de révision de l'évaluation foncière

La *Loi sur la fiscalité municipale* prévoit une procédure de révision administrative en matière d'évaluation foncière et de valeur locative.

Une demande de révision, dont l'issue n'est pas déterminée à la date des états financiers, constitue un passif éventuel. En vertu des principes comptables généralement reconnus, certaines de ces demandes de révision doivent faire l'objet d'une provision en vue de faire face à une perte éventuelle lorsque la décision sera rendue. En certains cas, compte tenu de l'incertitude que la diminution de revenus se réalise ou de la difficulté d'estimer le montant de la perte probable, une mention par voie de note aux états financiers pourra s'avérer suffisante.

Comptabilisation d'une provision

On doit comptabiliser une provision égale à la perte probable lorsque les deux conditions suivantes sont remplies :

- il est probable que l'on donne raison aux contribuables qui ont déposé une demande de révision;
- le montant de la réduction du revenu ou de la dépense peut être établi au prix d'un effort raisonnable.

Le montant de la réduction probable des revenus doit être comptabilisé comme si la décision avait été rendue avant la fin de l'exercice. Ainsi, les revenus de taxes seront diminués du montant de la réduction anticipée et une provision pour contestations d'évaluation sera inscrite en contrepartie dans les créditeurs et charges à payer à l'état de la situation financière. Dans le calcul du montant à provisionner, on doit également tenir compte des intérêts qui se sont accumulés sur le montant estimatif de taxes à rembourser. La contrepartie de cette portion de la provision doit être comptabilisée aux activités de fonctionnement comme frais de financement.

Lorsqu'une municipalité établit une provision pour contestations d'évaluation, elle doit notamment considérer les contestations d'évaluation qui se rapportent aux unités d'évaluation imposables et non imposables. Elle doit également, dans l'établissement de cette provision, tenir compte de l'ensemble des taxes et des compensations tenant lieu de taxes établies sur la base de la valeur foncière et de la taxe d'affaires s'il y a lieu. On trouvera ci-après un tableau permettant de procéder à l'analyse et à l'établissement de la provision pour contestations d'évaluation pour les unités imposables et non imposables ainsi que la partie de la provision se rapportant aux intérêts afférents.

Mention par voie de note aux états financiers

Il n'y a pas lieu de provisionner la perte probable pour contestations d'évaluation dans l'une ou l'autre des situations suivantes :

- lorsqu'il est probable que l'on donne raison aux contribuables mais que la municipalité ne peut estimer au prix d'un effort raisonnable le montant des taxes à rembourser;
- lorsqu'il est probable que l'on donne raison aux contribuables mais qu'il existe une portion de taxes réclamée pour laquelle on ne peut établir avec exactitude la perte probable;
- lorsque le bien-fondé de la contestation d'évaluation est indéterminable.

Lorsque ces situations surviennent, on doit mentionner dans les notes complémentaires aux états financiers les renseignements suivants :

- le montant des taxes municipales faisant l'objet des contestations d'évaluation;
- le traitement comptable du règlement de ces contestations, dans l'éventualité où on donne raison aux contribuables.

Comptabilisation des remboursements aux contribuables

Le remboursement des taxes et des intérêts courus doit se comptabiliser en réduction de la provision pour contestations d'évaluation. Toute partie non provisionnée d'un tel remboursement doit normalement être comptabilisée en réduction des revenus de taxes ou comme frais de financement, selon qu'il s'agit d'un remboursement de taxes proprement dit ou du paiement des intérêts courus.

Si, exceptionnellement, la municipalité décide d'emprunter à long terme pour rembourser les contribuables qui ont eu gain de cause, un tel emprunt doit être comptabilisé comme toute consolidation de dettes.

Annexe 4-B : Passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement et passif au titre des sites contaminés

1. Passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement

Un lieu d'enfouissement sanitaire ou une décharge contrôlée de déchets solides, désigné ci-après *site d'enfouissement*, est défini comme étant une zone ou une excavation délimitée dans laquelle sont déposés des déchets, notamment des déchets domestiques, des déchets solides commerciaux, des boues non dangereuses et des déchets solides industriels.

Le chapitre SP 3270 – *Passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des décharges contrôlées de déchets solides* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public* exige qu'un passif soit constaté aux états financiers s'il y a lieu. Selon le paragraphe SP 3270.13, un passif est constaté en fonction de la capacité utilisée de la décharge. La capacité utilisée doit être mesurée selon une méthode volumétrique, par exemple selon le nombre de mètres cubes utilisés.

La constitution de ce passif doit se faire progressivement en cours d'exploitation du lieu d'enfouissement en constatant au cours de chaque exercice la dépense de fonctionnement appropriée à l'état des résultats. Elle est imputée à la fonction *Hygiène du milieu – Matières résiduelles – Déchets domestiques et assimilés – Élimination*. Le passif constaté en contrepartie est présenté à la ligne *Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement* à la note complémentaire 14 portant sur le poste *Autres passifs* de l'état de la situation financière.

Ce traitement comptable s'applique, peu importe que des sommes soient ou non versées en contrepartie dans une fiducie en guise de garanties financières.

Un organisme municipal concerné doit appliquer le chapitre SP 3270 depuis l'exercice 2007, et ce, de façon rétroactive compte tenu de la méthode d'évaluation du passif prescrite. Ainsi, au 1er janvier 2007, il a normalement constaté un passif initial ou ajusté le passif déjà comptabilisé en redressant l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté dans l'excédent (déficit) accumulé. Il avait alors le choix de virer une partie ou la totalité de ce redressement aux dépenses constatées à taxer ou à pourvoir afin d'en reporter l'effet sur la taxation. Pour plus d'information à cet effet, se référer à l'annexe 3-F *Sites d'enfouissement et sites contaminés – mesures d'allègement fiscal* du chapitre 3.

L'organisme municipal énonce dans la note complémentaire aux états financiers portant sur les principales méthodes comptables, la méthode qu'il détermine pour l'amortissement des dépenses constatées à taxer ou à pourvoir relatives aux sites d'enfouissement.

Traitement comptable

Deux exemples de traitement comptable sont fournis, selon que l'organisme municipal, une municipalité en l'occurrence, verse ou non une garantie financière dans une fiducie. Les postes et les écritures comptables sont présentés dans ces exemples selon les libellés actuels, même lorsqu'ils ont trait à des exercices antérieurs.

Exemple 1 : Une municipalité verse annuellement dans une fiducie la garantie financière requise conformément au décret gouvernemental à l'origine de la constitution de son lieu d'enfouissement. Au 31 décembre 2006, la trésorerie affectée accumulée à ce titre totalise 2 500 000 $, dont les intérêts accumulés par la fiducie de 200 000 $. Jusqu'alors, le passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture était augmenté du montant des revenus d'intérêts constatés correspondant aux intérêts gagnés par la fiducie. Le passif totalise donc 2 500 000 $ au 31 décembre 2006.

Au 1er janvier 2007, le passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture calculé selon les PCGR est de 4 000 000 $. La municipalité décide de virer aux dépenses constatées à taxer ou à pourvoir le redressement de 1 500 000 $ apporté au passif et décide également de commencer à l'amortir par affectation aux activités de fonctionnement à compter de 2011.

En 2010 et 2011, tout comme ce fut le cas en 2007, 2008 et 2009, le montant à verser à la fiducie est de 300 000 $ alors que la dépense de fonctionnement selon les PCGR est de 400 000 $[1]. Jusqu'en 2010 inclusivement, la municipalité décide de taxer la moitié de l'écart et pour le solde, de l'affecter aux dépenses constatées à taxer ou à pourvoir, net de revenus d'intérêts gagnés par la fiducie dans l'année.

À la fin de 2010, le passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture totalise 5 600 000 $ (soit 4 000 000 $ + 4 fois 400 000 $) et les dépenses constatées à taxer ou à pourvoir afférentes totalisent 1 445 072 $ (soit 1 500 000 $ + 4 fois 50 000 $ - un montant de 254 928 $ représentant le cumul des intérêts gagnés par la fiducie de 2007 à 2010, comme démontré dans le tableau A). Il reste 10 ans à l'exploitation du site d'enfouissement. La municipalité décide alors d'amortir les dépenses constatées à taxer ou à pourvoir afférentes aux activités de fermeture et d'après-fermeture de manière à ce que leur solde soit réduit à zéro en 2020. À compter de 2011, la municipalité taxe donc la totalité de la dépense de fonctionnement de 400 000 $ plus l'amortissement des dépenses constatées à taxer ou à pourvoir nécessaire pour ramener à terme les DCTP à zéro, comme démontré dans le tableau B.

[1] Pour simplifier l'exemple, la dépense est uniforme. En réalité, elle devrait fluctuer dans le temps.

Tableau A

Accumulation des sommes dans la fiducie en tenant compte des intérêts

Prémisses :

► montant versé annuellement en fiducie à compter de 2007 = 300 000 $
(à raison de 25 000 $ au début de chaque mois)

► taux de rendement de la fiducie (net des frais de gestion) = 2 %

Année	Total des versements dans la fiducie pour l'année $	Intérêts gagnés par la fiducie dans l'année			Solde accumulé à la fin de l'année incluant les intérêts $
		sur les versements de l'année $	sur le solde accumulé à la fin de l'année précédente ($)	Total $	
2006	*Montant accumulé dans la fiducie au 31 décembre 2006 ►*				2 500 000
2007	300 000	3 000	50 000	53 000	2 853 000
2008	300 000	3 000	57 060	60 060	3 213 060
2009	300 000	3 000	64 261	67 261	3 580 321
2010	300 000	3 000	71 606	74 606	3 954 928
2011	300 000	3 000	79 099	82 099	4 337 026
2012	300 000	3 000	86 741	89 741	4 726 767
2013	300 000	3 000	94 535	97 535	5 124 302
2014	300 000	3 000	102 486	105 486	5 529 788
2015	300 000	3 000	110 596	113 596	5 943 384
2016	300 000	3 000	118 868	121 868	6 365 252
2017	300 000	3 000	127 305	130 305	6 795 557
2018	300 000	3 000	135 911	138 911	7 234 468
2019	300 000	3 000	144 689	147 689	7 682 157
2020	300 000	3 000	153 643	156 643	**8 138 800**

Tableau B

Conciliation du solde des dépenses constatées à taxer ou pourvoir (DCTP) et de la trésorerie affectée

Année		Passif lié au site d'enfouissement $	Sommes versées dans la fiducie $	Intérêts gagnés par la fiducie $	Taxation excédentaire à ce qui doit être versé en fiducie $	DCTP $	Trésorerie affectée (sommes en fiducie + taxation excédentaire) $
2006	31 décembre	2 500 000	2 300 000	200 000			2 500 000
2007	1er janvier	1 500 000				1 500 000	
	Variation	400 000	300 000	53 000	50 000	(3 000)	
	31 décembre	4 400 000	2 600 000	253 000	50 000	1 497 000	2 903 000
2008	Variation	400 000	300 000	60 060	50 000	(10 060)	
	31 décembre	4 800 000	2 900 000	313 060	100 000	1 486 940	3 313 060
2009	Variation	400 000	300 000	67 261	50 000	(17 261)	
	31 décembre	5 200 000	3 200 000	380 321	150 000	1 469 679	3 730 321

Tableau B (suite)

Conciliation du solde des dépenses constatées à taxer ou à pourvoir (DCTP) et de la trésorerie affectée

Année		Passif lié au site d'enfouis-sement $	Sommes versées dans la fiducie $	Intérêts gagnés par la fiducie $	Taxation excédentaire à ce qui doit être versé en fiducie $	DCTP $	Trésorerie affectée (sommes en fiducie + taxation excédentaire) $
2010	Variation	400 000	300 000	74 606	50 000	(24 606)	
	31 décembre	5 600 000	3 500 000	454 928	200 000	1 445 072	4 154 928
2011	Variation	400 000	300 000	82 099	100 000	(82 099)	
	Voir (1)				62 409	(62 409)	
	31 décembre	6 000 000	3 800 000	537 026	362 409	1 300 565	4 699 435
2012	Variation	400 000	300 000	89 741	100 000	(89 741)	
	Voir (1)				54 767	(54 767)	
	31 décembre	6 400 000	4 100 000	626 767	517 175	1 156 058	5 243 942
2013	Variation	400 000	300 000	97 535	100 000	(97 535)	
	Voir (1)				46 972	(46 972)	
	31 décembre	6 800 000	4 400 000	724 302	664 147	1 011 551	5 788 449
2014	Variation	400 000	300 000	105 486	100 000	(105 486)	
	Voir (1)				39 021	(39 021)	
	31 décembre	7 200 000	4 700 000	829 788	803 168	867 043	6 332 957
2015	Variation	400 000	300 000	113 596	100 000	(113 596)	
	Voir (1)				30 911	(30 911)	
	31 décembre	7 600 000	5 000 000	943 384	934 080	722 536	6 877 464
2016	Variation	400 000	300 000	121 868	100 000	(121 868)	
	Voir (1)				22 640	(22 640)	
	31 décembre	8 000 000	5 300 000	1 065 252	1 056 720	578 029	7 421 971
2017	Variation	400 000	300 000	130 305	100 000	(130 305)	
	Voir (1)				14 202	(14 202)	
	31 décembre	8 400 000	5 600 000	1 195 557	1 170 922	433 522	7 966 478
2018	Variation	400 000	300 000	138 911	100 000	(138 911)	
	Voir (1)				5 596	(5 596)	
	31 décembre	8 800 000	5 900 000	1 334 468	1 276 518	289 014	8 510 986
2019	Variation	400 000	300 000	147 689	100 000	(147 689)	
	Voir (1)				(3 182)	3 182	
	31 décembre	9 200 000	6 200 000	1 482 157	1 373 336	144 507	9 055 493
2020	Variation	400 000	300 000	156 643	100 000	(156 643)	
	Voir (1)				(12 136)	12 136	
	31 décembre	**9 600 000**	6 500 000	1 638 800	**1 461 200**	-	**9 600 000**

(1) Montant de taxation additionnelle pour amortissement des DTCP s'ajoutant à la taxation excédentaire, de manière à ce que le solde des DCTP du début de l'exercice soit réduit d'un facteur d'un dixième en 2011 (soit 1 445 072 $/10), d'un neuvième en 2012 (soit 1 300 565 $/9) et ainsi de suite. Vers la fin, il peut plutôt en résulter une réduction de la taxation excédentaire, comme démontré dans le tableau pour 2019 et 2020, de manière à ce qu'à terme le solde des DCTP soit à zéro et les soldes du passif et de la trésorerie affectée soient égaux.

1er janvier 2007

1)	Excédent (déficit) accumulé – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	1 500 000 $	
	Autres passifs – Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement		1 500 000 $
	Pour redresser le passif au 1er janvier 2007		
2)	Excédent (déficit) accumulé – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement	1 500 000 $	
	Excédent (déficit) accumulé – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté		1 500 000 $
	Pour reporter la taxation relative au redressement du passif au 1er janvier 2007		

Exercice 2007

1)	AF – Charges – Hygiène du milieu – Matières résiduelles - Déchets domestiques et assimilés	400 000 $	
	Autres passifs - Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement		400 000 $
	Pour constater la dépense de fonctionnement de l'exercice		
2)	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	350 000 $	
	AF - Revenus – Taxes		350 000 $
	Pour comptabiliser la taxation de l'exercice		
3)	Trésorerie et équivalents de trésorerie (affectée)	403 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		350 000 $
	AF – Revenus – Autres revenus d'intérêts		53 000 $
	Pour affecter la trésorerie et les équivalents de trésorerie, comprenant la somme versée à la fiducie et les intérêts gagnés par la fiducie au cours de l'exercice		

4)	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	3 000 $	
	Excédent (déficit) accumulé – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement		3 000 $
	Pour amortir les dépenses constatées à taxer ou à pourvoir en affectant les activités de fonctionnement pour un montant équivalant aux intérêts gagnés par la fiducie qui excèdent la part des charges qui n'est pas taxée (53 000 $ - 50 000 $)		

Exercices 2008 / 2009 / 2010

Mêmes écritures qu'en 2007, sauf pour les intérêts gagnés par la fiducie pendant l'exercice (écriture 3) qui varient et par conséquent l'affectation des dépenses constatées à taxer ou à pourvoir aux activités de fonctionnement (écriture 4) également

Exercice 2011

1)	AF – Charges – Hygiène du milieu – Matières résiduelles - Déchets domestiques et assimilés	400 000 $	
	Autres passifs – Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement		400 000 $
	Pour constater la dépense de fonctionnement de l'exercice		
2)	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	462 409 $	
	AF – Revenus – Taxes		462 469 $
	Pour comptabiliser la taxation de l'exercice incluant la taxation additionnelle pour amortir les dépenses constatées à taxer ou à pourvoir (400 000 $ + 62 409 $)		

3)	Trésorerie et équivalents de trésorerie (affectée)	544 508 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		462 409 $
	AF – Revenus – Autres revenus d'intérêts		82 099 $
	Pour affecter la trésorerie et les équivalents de trésorerie, comprenant la somme versée à la fiducie et les intérêts gagnés par la fiducie au cours de l'exercice		
4)	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	144 508 $	
	Excédent (déficit) accumulé – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement		144 508 $
	Pour amortir les dépenses constatées à taxer ou à pourvoir en affectant les activités de fonctionnement pour un montant correspondant au cumul des intérêts gagnés par la fiducie au cours de l'exercice et de la taxation additionnelle (82 099 $ + 62 409 $)		

Exercices 2012 et suivants

Mêmes écritures qu'en 2011, sauf pour les intérêts gagnés par la fiducie au cours de l'exercice et la taxation additionnelle qui varient (écritures 2, 3, et 4)

Exemple 2 : Cet exemple est le même que le précédent à l'exception que la municipalité n'a pas à verser de garanties financières dans une fiducie. Le passif de 4 000 000 $ à constater au 1er janvier 2007 est viré en entier aux dépenses constatées à taxer ou à pourvoir. La municipalité décide de taxer les trois quarts de la dépense de fonctionnement de l'exercice et d'affecter le solde aux dépenses constatées à taxer ou à pourvoir. À la fin de 2010, les dépenses constatées à taxer ou à pourvoir afférentes aux activités de fermeture et d'après-fermeture totalisent alors 4 400 000 $ (soit 4 000 000 $ + 4 fois 100 000 $).

À compter de 2011, la municipalité taxe la totalité de la dépense de fonctionnement de 400 000 $ plus l'amortissement des dépenses constatées à taxer ou à pourvoir pour un montant de 440 000 $.

1er janvier 2007

1)	Excédent (déficit) accumulé – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	4 000 000 $	
	Autres passifs – Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement		4 000 000 $
	Pour constituer le passif initial au 1er janvier 2007		
2)	Excédent (déficit) accumulé – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement	4 000 000 $	
	Excédent (déficit) accumulé – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté		4 000 000 $
	Pour reporter la taxation relative au passif initial constaté au 1er janvier 2007		

Exercices 2007 / 2008 / 2009 / 2010

1)	AF – Charges – Hygiène du milieu – Matières résiduelles - Déchets domestiques et assimilés	400 000 $	
	Autres passifs – Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement		400 000 $
	Pour constater la dépense de fonctionnement de l'exercice		
2)	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	300 000 $	
	AF – Revenus – Taxes		300 000 $
	Pour comptabiliser la taxation de l'exercice		
3)	Trésorerie et équivalents de trésorerie (affectée)	300 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		300 000 $
	Pour affecter la trésorerie et les équivalents de trésorerie		
4)	Excédent (déficit) accumulé – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement	100 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales - Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir		100 000 $
	Pour affecter aux dépenses constatées à taxer ou à pourvoir la part des charges non taxée (À noter que cette écriture n'est plus permise à compter de 2016)		

Exercice 2011

1)	AF – Charges – Hygiène du milieu – Matières résiduelles - Déchets domestiques et assimilés	400 000 $	
	Autres passifs - Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement		400 000 $
	Pour constater la dépense de fonctionnement de l'exercice		
2)	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	840 000 $	
	AF - Revenus – Taxes		840 000 $
	Pour comptabiliser la taxation de l'exercice		
3)	Trésorerie et équivalents de trésorerie (affectée)	840 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		840 000 $
	Pour affecter la trésorerie et les équivalents de trésorerie		
4)	AF – Conciliation à des fins fiscales - Affectations - Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	440 000 $	
	Excédent (déficit) accumulé - Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement		440 000 $
	Pour amortir les dépenses constatées à taxer ou à pourvoir en affectant les activités de fonctionnement		

2. Passif au titre des sites contaminés

Un site contaminé est un site dans lequel la concentration de substances nocives dépasse les niveaux maximums admissibles selon une norme environnementale.

Un organisme municipal concerné doit appliquer le chapitre SP 3260 – *Passif au titre des sites contaminés* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public* à compter de l'exercice 2015, qui exige qu'un passif soit constaté aux états financiers, et ce, de façon prospective ou rétroactive, si tous les critères de comptabilisation sont remplis. L'estimation de ce passif doit être réexaminée à chaque date des états financiers et toute révision doit être comptabilisée dans la période au cours de laquelle elle est effectuée (se référer à l'annexe 3-F *Sites d'enfouissement et sites contaminés – mesures d'allègement fiscal* du chapitre 3 concernant la mesure d'allègement fiscal).

La présentation de ce passif se fait à la note complémentaire 14 au poste *Autres passifs – Assainissement des sites contaminés.* En contrepartie, alors que dans le cas du passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement, tout ajustement du passif est imputé au poste *Hygiène du milieu – Matières résiduelles - Déchets domestiques et assimilés – Élimination*, dans le cas du passif au titre des sites contaminés, tout ajustement du passif doit être imputé aux fonctions appropriées à chaque circonstance. Par exemple :

- s'il s'agit d'un site contaminé sur lequel il y avait un garage municipal, le poste à imputer serait *Transport – Réseau routier – Voirie municipale*;
- s'il s'agit d'un site contaminé sur lequel il y avait une station-service abandonnée et que la municipalité décontaminera aux fins de développement, il faudrait imputer un poste appropriée dans la fonction *Aménagement, urbanisme et développement*;
- s'il s'agit d'un site contaminé dont la contamination ne peut pas être rattachée à une activité municipale passée, que la municipalité ne prévoit pas utiliser à l'avenir mais qu'elle aura quand même à décontaminer par obligation légale ou envers des tiers, le poste approprié à imputer pourrait alors être *Hygiène du milieu – Protection de l'environnement*.

L'organisme municipal énonce dans la note complémentaire aux états financiers portant sur les principales méthodes comptables, la méthode qu'il détermine pour l'amortissement des dépenses constatées à taxer ou à pourvoir relatives aux frais d'assainissement des sites contaminés.

Il y a lieu de mentionner que la norme comptable n'exige pas de procéder à des études de caractérisation des terrains si une estimation du niveau de contamination et des coûts de décontamination requis peut suffire, en s'appuyant notamment sur l'expérience acquise dans des situations similaires, dans la mesure où la démarche utilisée est rigoureuse, détaillée et documentée à la satisfaction de l'auditeur indépendant (et du vérificateur général s'il y a lieu).

2.1 Critères de constatation

Les critères de constatation du passif au titre des sites contaminés prévus au chapitre SP 3260 sont les suivants :

- il existe une norme environnementale;
- la contamination dépasse la norme environnementale;
- le gouvernement est responsable de la contamination ou en accepte la responsabilité;
- il est prévu que des avantages économiques futurs seront abandonnés;
- il est possible de procéder à une estimation raisonnable du montant en cause.

Une obligation au titre de l'assainissement de sites contaminés n'est comptabilisée à titre de passif que si tous les critères de comptabilisation ci-dessus sont remplis.

Des avantages économiques futurs peuvent devoir être abandonnés pour l'une des raisons suivantes :

- obligation légale ou envers des tiers;
- ou l'organisme municipal a manifesté son intention de procéder à l'assainissement;
- ou il est raisonnable de s'attendre à une décontamination sur la foi des éléments probants disponibles ou de la logique, même si non certain ou prouvé (SP 3260.33 et 34).

« .33 Il se peut qu'une obligation actuelle ne soit pas comptabilisée à titre de passif du fait qu'il n'est pas prévu que des avantages économiques futurs seront abandonnés. Le terme «prévu» est utilisé dans son sens général usuel et qualifie ce à quoi il est raisonnable de s'attendre, ou ce qu'il est raisonnable d'envisager ou de croire sur la foi des éléments probants disponibles ou de la logique, mais qui n'est ni certain ni prouvé.

.34 La question de savoir si une obligation actuelle sera comptabilisée à titre de passif ou non exigera l'exercice du jugement professionnel afin de déterminer si les circonstances propres à la situation en cause satisfont aux critères de comptabilisation. Il faudra tenir compte de toute l'information disponible, ainsi que de l'expérience acquise dans des situations semblables et, dans certains cas, des rapports d'experts indépendants. »

L'évaluation des critères de constatation du passif exige l'exercice du jugement professionnel, particulièrement en regard du quatrième critère portant sur l'abandon prévu d'avantages économiques futurs. Il peut donc être opportun de se concerter à cet égard avec son auditeur indépendant et, le cas échéant, son vérificateur général.

Le fait de ne pas savoir quand les travaux seront réalisés ne dispense pas l'organisme municipal de son obligation ni de la comptabilisation d'un passif, puisqu'il y aura éventuellement abandon d'avantages économiques futurs lorsque les travaux seront réalisés (SP 3260.32).

« .32 L'existence d'une contamination dépassant une norme environnementale peut engendrer un passif, que le gouvernement choisisse ou non de mener des activités d'assainissement. Le gouvernement peut avoir une obligation actuelle exigeant l'assainissement d'un site contaminé maintenant ou à une date future indéterminée La date du règlement ne dispense pas cet organisme de son obligation actuelle ni de la comptabilisation du passif connexe. La date de règlement sera prise en compte dans l'évaluation du passif. »

2.2 Champ d'application respectif des chapitres SP 3260 - Passif au titre des sites contaminés et SP 3150 – Immobilisations corporelles

Le paragraphe SP 3260.06 prévoit que le chapitre ne s'applique pas lorsque les coûts de décontamination sont capitalisables en vertu du chapitre SP 3150 – *Immobilisations corporelles* :

« Le présent chapitre ne s'applique pas :

a) *aux coûts relatifs à l'acquisition ou à l'amélioration des immobilisations corporelles qui entrent dans le champ d'application du chapitre SP 3150, IMMOBILISATIONS CORPORELLES, dans la mesure où ces coûts ne dépassent pas les avantages économiques futurs liés à l'actif ou la juste valeur après assainissement de l'actif, si celui-ci est destiné à la vente (par exemple, remise en valeur d'un site contaminé aux fins d'utilisation ou de vente); »*

Le traitement recommandé pour diverses situations est présenté ci-dessous :

Situation 1 : Travaux de décontamination prévus de terrains appartenant à l'organisme municipal et destinés à la revente

En un premier temps, il y a lieu de se demander si une moins-value devrait être constatée pour refléter une baisse de valeur lorsque par exemple le terrain avait été acquis à un montant supérieur à sa valeur marchande, ne sachant alors pas que le site était contaminé, et de comptabiliser cette moins-value le cas échéant.

Pour la comptabilisation des coûts de décontamination déterminés en fonction de l'usage actuel du site :

- les coûts de décontamination prévus qui permettront d'ajouter de la valeur au terrain, sans excéder sa juste valeur après décontamination (laquelle doit être documentée adéquatement), pourront être capitalisés avec le terrain au moment de leur réalisation. Aucun passif au titre des sites contaminés n'a lieu d'être comptabilisé;
- les coûts de décontamination prévus qui excéderont la juste valeur devraient faire l'objet d'un passif au titre des sites contaminés en attendant la décontamination.

Situation 2 : Travaux de décontamination prévus de sites appartenant à l'organisme municipal, visant l'amélioration d'immobilisations corporelles déjà en service

Une amélioration s'entend d'un coût engagé pour accroître le potentiel de service d'une immobilisation corporelle (SP 3150.19 à .21).

Pour la comptabilisation des coûts de décontamination :

- les coûts de décontamination prévus qui permettront d'accroître le potentiel de service de l'immobilisation corporelle, sans dépasser les avantages économiques futurs qui y sont liés (lesquels doivent être documentés adéquatement), pourront être capitalisés avec le terrain au moment de leur réalisation. Aucun passif au titre des sites contaminés n'a lieu d'être comptabilisé;

- les coûts de décontamination prévus qui ne permettront pas d'accroître le potentiel de service de l'immobilisation corporelle ou qui excéderont les avantages économiques futurs qui y sont liés, devraient faire l'objet d'un passif au titre des sites contaminés en attendant la décontamination, car ils s'apparentent davantage à des frais d'entretien et de réparation.

Les travaux de décontamination prévus d'un site acquis antérieurement qui visent à permettre l'acquisition ou le développement d'une immobilisation corporelle dans le futur, ne constituent pas une amélioration, car l'immobilisation corporelle est inexistante, donc non encore en service. Par conséquent, un passif au titre des sites contaminés devrait être comptabilisé si les cinq critères de constatation sont rencontrés, car cette situation n'est pas visée par l'exclusion prévue au paragraphe SP 3260.06.

Situation 3 : Travaux de décontamination imprévus réalisés à la suite de la découverte de l'état contaminé d'un site ayant été acquis à sa juste valeur

Ces travaux n'ont généralement pas pour but d'accroître le potentiel de service initialement prévu du site ou de l'immobilisation corporelle au moment de son acquisition ou de son développement. Ils s'apparentent davantage à de l'entretien visant le maintien du potentiel de service. Les coûts de ces travaux devraient être imputés en charge au moment de leur réalisation. Si la réalisation des travaux est remise à un exercice subséquent, un passif au titre des sites contaminés serait comptabilisé.

2.3 Actifs dédiés aux activités de décontamination

L'estimation du passif comprend les coûts des immobilisations corporelles acquises dans le cadre des activités de décontamination dans la mesure où ces actifs ne sont pas utilisés à d'autres fins. Les actifs dédiés aux activités de décontamination sont imputés en charge au moment de l'établissement du passif et ne seront donc pas capitalisés au moment de leur acquisition ou développement. Si un tel actif peut comporter un autre usage futur, seule la partie du coût estimatif relatif à son utilisation dans le cadre des activités de décontamination sera comprise dans l'estimation du passif. Au moment de l'acquisition de l'actif, la portion du coût relative à son autre usage sera capitalisée et passée en charges par amortissement sur la durée de vie utile restante dans les périodes où il sera utilisé à cette autre fin.

Bien qu'elles ne soient pas capitalisées, les immobilisations corporelles dédiées aux activités de décontamination pourraient toutefois être financées à long terme au moment de leur acquisition ou développement si leur durée de vie utile excède la durée du règlement d'emprunt, comme prévu dans les modalités d'utilisation de la mesure d'allègement à l'annexe 3-F.

2.4 Ajustements du passif postérieurs au 31 décembre 2015

L'estimation du passif doit être réexaminée à chaque date de fin d'exercice des états financiers et toute révision de cette estimation doit être comptabilisée dans l'exercice au cours duquel la révision est effectuée.

Tout ajustement apporté au passif dans un exercice postérieur à 2015 est comptabilisé en tant que charge par fonctions dans les résultats de l'exercice, même pour la part de cet ajustement correspondant à une charge de désactualisation. Cette charge de l'exercice ne peut pas faire l'objet d'une nouvelle affectation aux DCTP, à l'exception d'un ajustement significatif tel que décrit dans les modalités d'utilisation de la mesure d'allègement à l'annexe 3-F.

2.5 Sources d'informations complémentaires

Le ministère de l'Environnement et de la Lutte contre les changements climatiques a préparé il y a quelques années un guide de caractérisation des terrains. Ce guide est accessible à partir de l'hyperlien suivant :
http://www.environnement.gouv.qc.ca/sol/terrains/guide/guidecaracterisation.pdf.

Ce ministère présente sur son site Web une collection de documents relatifs aux sols contaminés. Ces documents sont accessibles à partir de l'hyperlien suivant : http://www.environnement.gouv.qc.ca/sol/terrains/index.htm.

Annexe 4-C : Intérêts courus sur les dettes à long terme

Retirée du Manuel

Annexe 4-D : Dette à long terme contractée en monnaies étrangères

La dette à long terme contractée dans une monnaie étrangère doit être comptabilisée de la même manière que si elle avait été contractée en dollars canadiens. Elle doit être convertie au montant équivalent en dollars canadiens en appliquant généralement le cours du change à cette date. À chaque date de clôture de l'exercice, la dette libellée en devises (≈ monnaies étrangères) doit être ajustée de manière à refléter le cours du change à cette date. La valeur ainsi ajustée doit être constatée à l'état de la situation financière tout en reflétant en contrepartie les gains et pertes de change reportés, lesquels doivent être présentés distinctement. La dette libellée en devises est présentée convertie en dollars canadiens à la ligne *Obligations et billets en monnaies étrangères* de la note 13 - *Dette à long terme* du rapport financier.

La conversion des monnaies pour la comptabilisation de la dette à long terme contractée en monnaies étrangères influence le traitement comptable à deux moments précis : lorsque l'emprunt est contracté et à chaque fin d'exercice subséquemment tant que l'emprunt n'est pas totalement remboursé.

Dans le premier cas, il s'agit de déterminer le montant d'emprunt à contracter en monnaie étrangère et de préciser, s'il y a lieu, le traitement comptable de l'excédent de financement qui peut résulter de cet emprunt. Dans le second cas, il s'agit de traiter correctement les gains et pertes de change constatés à chaque fin d'exercice et, dans le cas d'un emprunt remboursable entièrement à l'échéance, d'ajuster le montant cumulatif provisionné au fonds d'amortissement en concordance.

Excédent de financement sur règlement d'emprunt

À l'occasion d'un emprunt en monnaie étrangère, il peut arriver qu'un organisme municipal obtienne un montant équivalent en dollars canadiens supérieur à celui qui est autorisé aux règlements d'emprunt. Cette situation peut survenir si l'organisme municipal emprunte tout simplement un montant trop élevé à l'origine, ou si le cours du change du dollar canadien dans la devise en cause a régressé entre le moment où la municipalité établit le montant à emprunter et le moment où l'emprunt est effectivement contracté.

Dans les deux cas, il en résulte un excédent de financement que l'on peut définir de la façon suivante : il s'agit de l'excédent du produit brut de la vente d'obligations émises en monnaie étrangère sur le montant autorisé et non émis des règlements d'emprunt impliqués. Le produit brut est égal à la quantité de devises étrangères ainsi obtenue multipliée par le taux de change en vigueur au moment de la transaction.

Il est important pour l'organisme municipal de chercher à emprunter une quantité de devises étrangères telle que le produit brut n'excède pas les montants autorisés aux règlements d'emprunt. Un excédent significatif du montant emprunté constituerait une anomalie puisque la municipalité obtiendrait ce montant excédentaire sans y être autorisée aux règlements d'emprunt.

Si le produit brut de cette émission et de toutes les émissions antérieures effectuées en vertu du même règlement d'emprunt s'avère supérieur au montant autorisé de ce règlement, la différence constitue un solde disponible dont l'utilisation est prévue aux articles 7 et 8 de la *Loi sur les dettes et les emprunts municipaux* (chapitre D-7). Au contraire, si ce même produit brut est inférieur au montant autorisé au règlement, la différence constitue un solde d'obligations à émettre par l'organisme municipal pour compléter, s'il y a lieu, le financement du règlement en cause.

Gains et pertes de change

Gains ou pertes constatés en fin d'exercice

Les fluctuations du cours du change entre la date de la conclusion de l'emprunt et les dates ultérieures de clôture d'exercices financiers donnent lieu à un gain ou à une perte de change.

Le gain ou la perte de change rattaché à la dette à long terme libellée en devises doit être constaté dans les états financiers, puis reporté et passé progressivement en résultat sur la durée de vie restante de la dette. La passation en résultat est imputée à la fonction *Frais de financement*, à la rubrique *Dette à long terme*, au poste *Autres frais* (voir la section 2.9.1 du chapitre 2 *État des résultats*).

Le montant cumulatif provisionné au fonds d'amortissement, lorsqu'un tel fonds doit être constitué, est ajusté pour tenir compte de l'amortissement progressif des gains et des pertes de change jusqu'au remboursement de l'emprunt.

Gains ou pertes constatés lors du remboursement de la dette

Lors du remboursement en cours d'exercice d'une dette à long terme libellée en devises, le solde des gains et pertes de change au début de l'exercice rattaché spécifiquement à cette dette doit être passé en résultat, de même que tout gain ou perte supplémentaire constaté au moment du remboursement. La passation en résultat est imputée à la fonction *Frais de financement*, à la rubrique *Dette à long terme*, au poste *Autres frais* (voir la section 2.9.1 du chapitre 2 *État des résultats*).

Refinancement d'une dette

Dans le cas où une dette contractée en devises est sujette à un refinancement, il va de soi que la poursuite de l'amortissement des gains et des pertes de change qui y sont liés sur la durée du contrat n'est possible que si le refinancement de la dette en question est effectué dans la même monnaie étrangère. Si le refinancement s'effectue en dollars canadiens ou dans une autre monnaie étrangère, l'organisme municipal n'aura d'autre choix que d'imputer le solde des gains et pertes reportés en cause aux charges de l'année courante. Lorsque le solde ainsi constaté représente des pertes nettes plutôt que des gains nets, l'organisme peut contracter un emprunt supplémentaire remboursable au maximum sur le nombre d'années qui restait à courir sur l'emprunt initial.

Annexe 4-E : Refinancement d’une dette à long terme

Lorsqu’une dette vient à échéance et qu’il reste un solde à refinancer, il peut arriver que le solde ne soit pas refinancé immédiatement. Il est possible que le refinancement soit retardé pour des raisons administratives. Il se peut aussi que le conseil municipal ait décidé d’attendre un moment plus favorable, comme l’émission prochaine de nouvelles dettes ou des prévisions de conditions plus avantageuses telles qu’une baisse des taux d’intérêt.

À l’échéance, le solde à refinancer, même lorsqu’il n’est pas refinancé immédiatement, doit toutefois être remboursé au prêteur et, par conséquent, la dette à long terme doit être diminuée d’autant. À cet effet, il est possible que l’organisme municipal puisse utiliser les liquidités dont il dispose pour rembourser le prêteur. Dans d’autres cas, il lui faudra contracter un emprunt temporaire, soit auprès du même prêteur ou d’un prêteur différent.

Rappelons que la dette à long terme peut représenter une source de crédits ou une source de liquidités. Une dette à long terme représente une source de crédits budgétaires quand aucune autre source de financement, déjà encaissée ou pouvant faire l’objet d’un débiteur, n’est affectée à la dépense décrétée par le règlement d’emprunt. Une dette à long terme représente une source de liquidités lorsque l’encaissement à long terme d’un revenu, pouvant faire l’objet d’un débiteur et approprié au règlement d’emprunt donnant lieu à la dette à long terme, servira au remboursement de cette dernière. Une dette à long terme représentant une source de liquidités n’a aucun effet sur les activités de fonctionnement ou d’investissement ni sur l’investissement net dans les immobilisations et autres actifs (INIAA) ou les dépenses constatées à taxer ou à pourvoir (DCTP), selon que l’emprunt est aux fins d’investissement ou de fonctionnement, alors qu’une dette à long terme représentant une source de crédits a un tel effet lors de son émission initiale.

1. Traitement comptable d’un refinancement de dette

Lors d’un refinancement de dette, que ce soit pour une dette représentant une source de crédits ou une source de liquidités, la comptabilisation des transactions de remboursement de dette et d’émission de dette n’a aucun effet sur les activités de fonctionnement ou d’investissement ni sur l’INIAA ou les DCTP.

Lors d’un refinancement de dette, les frais de refinancement du nouvel emprunt peuvent être imputés aux contribuables de la même manière que l’emprunt initial. Pour ce faire, la municipalité doit adopter un règlement d’emprunt spécifique à ces frais dont le terme ne doit pas excéder la période s’échelonnant jusqu’au prochain refinancement. Toutefois, si la dette refinancée est à la charge de l’ensemble des contribuables sur la base de l’évaluation foncière, un règlement d’emprunt n’est pas essentiel. Ces frais sont alors absorbés par les revenus généraux selon la période d’amortissement des frais reportés. Si la dette refinancée est à la charge de l’ensemble des contribuables sur une base autre que la valeur des immeubles ou concerne un secteur, le conseil peut décider que le règlement d’emprunt soit mis à la charge de l’ensemble des contribuables sur la base de la valeur foncière des immeubles. Dans un tel cas, le conseil peut aussi convenir de ne pas adopter de règlement d’emprunt et de faire absorber ces frais par les revenus généraux selon la période d’amortissement des frais reportés.

Les frais de refinancement peuvent aussi être payés comptant, auquel cas les crédits nécessaires doivent être pourvus à même le fonds général.

Les écritures relatives au refinancement de dette sont les suivantes :

1.1 Situation où les frais de refinancement sont financés à long terme

1)	Dette à long terme	XXX	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Emprunts temporaires		XXX
	Pour comptabiliser le remboursement de la dette à long terme		
2)	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Emprunts temporaires	XXX	
	AF – Charges – Frais de financement – Dette à long terme – Autres frais	XXX	
	Dette à long terme - Frais reportés liés à la dette à long terme	XXX	
	Dette à long terme (*pour le capital refinancé*)		XXX
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement		XXX
	Pour comptabiliser l'émission du nouvel emprunt et le financement à long terme des frais de refinancement dont une partie est passée en charge dans l'exercice (hypothèse de refinancement fait en cours d'exercice)		
3)	Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Frais d'émission de la dette à long terme	XXX	
	Dette à long terme (*pour les frais de refinancement*)		XXX
	Pour comptabiliser la dette à long terme relative aux frais de refinancement		
4)	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	XXX	
	Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir - Financement des activités de fonctionnement		XXX
	Pour comptabiliser le financement des activités de fonctionnement aux dépenses constatées à taxer ou à pourvoir, lesquelles seront amorties aux activités de fonctionnement sur la durée du nouvel emprunt, par exemple 5 ans		

Pour les écritures à passer au cours des exercices subséquents, se référer à l'exemple 2 de l'annexe 3-C - *Financement à long terme des activités de fonctionnement* du chapitre 3, lequel présente le traitement complet du service de dette lié à une dette à long terme liée aux activités de fonctionnement et à l'amortissement des frais reportés liés à la dette à long terme.

1.2 Situation où les frais de refinancement sont payés comptant et pourvus fiscalement sur plusieurs exercices

1) Dette à long terme	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie/Emprunts temporaires		XXX
Pour comptabiliser le remboursement de la dette à long terme		
2) Trésorerie et équivalents de trésorerie/Emprunts temporaires	XXX	
Dette à long terme		XXX
Pour comptabiliser l'émission du nouvel emprunt		
3) AF – Charges – Frais de financement – Dette à long terme – Autres frais	XXX	
Dette à long terme – Frais reportés liés à la dette à long terme	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie/Emprunts temporaires		XXX
Pour comptabiliser le paiement des frais de refinancement, dont une partie est passée en charge dans l'exercice (hypothèse de refinancement fait en cours d'exercice)		
4) Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs – Taxes municipales	XXX	
AF – Revenus - Taxes		XXX
Pour inscrire les revenus de taxes imposées pour pourvoir à la part des frais de refinancement passée en charge dans l'exercice		

Dans les exercices subséquents

5) AF – Charges – Frais de financement – Dette à long terme – Autres frais	XXX	
Dette à long terme - Frais reportés liés à la dette à long terme		XXX
Pour comptabiliser l'amortissement des frais reportés liés à la dette à long terme		

6) Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs – Taxes municipales	XXX	
AF – Revenus – Taxes		XXX
Pour inscrire les revenus de taxes imposées pour pourvoir à l'amortissement des frais reportés liés à la dette à long terme passé en charge dans l'exercice		
7) Emprunts temporaires	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
Pour rembourser la partie de l'emprunt temporaire ayant servi à payer les frais de financement correspondant aux taxes imposées dans l'exercice à cet égard.		

1.3 Situation où les frais de refinancement sont payés comptant et pourvus fiscalement en totalité dans le même exercice

1) Dette à long terme	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie/Emprunts temporaires		XXX
Pour comptabiliser le remboursement de la dette à long terme		
2) Trésorerie et équivalents de trésorerie/Emprunts temporaires	XXX	
Dette à long terme		XXX
Pour comptabiliser l'émission du nouvel emprunt		
3) AF – Charges – Frais de financement – Dette à long terme – Autres frais	XXX	
Dette à long terme – Frais reportés liés à la dette à long terme	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
Pour comptabiliser le paiement des frais de refinancement, dont une partie est passée en charge dans l'exercice (hypothèse de refinancement fait en cours d'exercice)		
4) Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs – Taxes municipales	XXX	
AF – Revenus - Taxes		XXX
Pour inscrire les revenus de taxes imposées pour pourvoir à la totalité des frais de refinancement dans l'exercice		

Dans l'exercice immédiatement subséquent

5) Excédent (déficit) accumulé – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	XXX	
Excédent (déficit) accumulé – Excédent de fonctionnement affecté		XXX
Pour virer à l'excédent de fonctionnement affecté la somme nécessaire pour pourvoir à l'amortissement des frais reportés liés à la dette à long terme imputables aux exercices subséquents (facultatif)		
6) AF – Charges – Frais de financement – Dette à long terme – Autres frais	XXX	
Dette à long terme - Frais reportés liés à la dette à long terme		XXX
Pour comptabiliser l'amortissement des frais reportés liés à la dette à long terme		
7) Excédent (déficit) accumulé – Excédent de fonctionnement affecté	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent de fonctionnement affecté		XXX
Pour affecter l'excédent de fonctionnement affecté pour pourvoir à l'amortissement des frais reportés liés à la dette à long terme passé en charge dans l'exercice (facultatif)		

Dans les exercices subséquents

Répétition des écritures 6 et 7.

2. Refinancement non encore réalisé à la fin de l'exercice

2.1 Refinancement réalisé ou ayant fait l'objet d'un accord de financement à la date de mise au point définitive des états financiers

Dans certains cas, bien que le refinancement n'ait pas encore été réalisé à la fin de l'exercice financier, il peut l'avoir été ou avoir fait l'objet d'un accord de financement à la date de mise au point définitive des états financiers de cet exercice. Puisqu'un règlement d'emprunt existait à la date des états financiers, le ministère est d'avis, en se basant sur le chapitre SP 2400 - *Événements postérieurs à la date des états financiers* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public,* que le refinancement a été réalisé dans l'exercice qui s'est terminé. L'écriture 2 portant sur l'émission de la dette présentée dans la situation décrite à la section 1.1 ou celle décrite à la section 1.2 selon le cas est donc inscrite dans cet exercice. Dans la conciliation bancaire, le montant du refinancement équivaut alors à un dépôt en circulation.

Si, selon son interprétation des normes comptables applicables, l'organisme municipal considère plutôt qu'il n'y a pas eu de refinancement en date des états financiers, le traitement prescrit au point 2.2 ci-dessous s'applique.

2.2 Refinancement non réalisé ou n'ayant pas encore fait l'objet d'un accord de financement à la date de mise au point définitive des états financiers

Lorsque le refinancement n'a pas encore été réalisé ou n'a pas encore fait l'objet d'un accord de financement à la date de mise au point définitive des états financiers de cet exercice, il ne peut être considéré que le refinancement a été réalisé dans l'exercice qui s'est terminé. Il en est de même si le refinancement a été réalisé ou a fait l'objet d'un accord de financement à la date de mise au point définitive des états financiers de cet exercice, mais que l'organisme municipal n'en est pas moins d'avis qu'aucun refinancement ne peut être considéré avoir été fait en date des états financiers.

L'écriture 2 portant sur l'émission de la dette présentée dans la situation décrite à la section 1.1 ou celle décrite à la section 1.2 selon le cas ne peut alors être inscrite dans cet exercice. La dette à long terme présentée à l'état de la situation financière s'en trouve réduite. Deux situations sont alors possibles quant à l'effet du refinancement sur l'INIAA.

- Si l'organisme municipal <u>a toujours l'intention de procéder au refinancement</u> après la date de mise au point définitive des états financiers, ni le remboursement de la dette comptabilisé dans l'exercice qui s'est terminé ni l'émission de la dette à être comptabilisée éventuellement dans l'exercice subséquent n'ont d'effet sur les activités de fonctionnement et sur l'INIAA, afin de ne pas influer sur la taxation dans un exercice ou l'autre.

  Au rapport financier de l'exercice qui s'est terminé, dans les *Renseignements complémentaires*, dans la section portant sur l'*Excédent (déficit) accumulé*, la dette en cours de refinancement doit être prise en compte à la rubrique *Dette en cours de refinancement et ajustements aux éléments de passif* dans la ventilation de l'INIAA dans le cas d'une dette aux fins des activités d'investissement.

Elle doit également être inscrite dans l'*Endettement total net à long terme* à la section *Ajouter* à la rubrique *Dette en cours de refinancement*. Pour un exemple d'un tel refinancement, se référer à celui déposé dans le site Web du MAMH sous l'hyperlien suivant : https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/normes-comptables/#c1861.

- Si l'organisme municipal n'a plus l'intention de procéder au refinancement après la date de mise au point définitive des états financiers, un remboursement de la dette à long terme, dans le cas d'une dette qui représentait une source de crédits, doit alors être inscrit aux activités de fonctionnement dans l'exercice qui s'est terminé, affectant du même coup l'INIAA.

3. Refinancement par anticipation

Dans certains cas, l'organisme municipal peut décider de procéder au refinancement de la dette à long terme par anticipation, notamment dans le but de bénéficier d'un taux d'intérêt avantageux. Un refinancement peut être fait dans les 6 mois qui précèdent la date d'échéance d'un emprunt et jusqu'à un an après. Dans ce dernier cas, un emprunt temporaire est fait pour rembourser l'emprunt venant à échéance, cet emprunt temporaire étant à son tour remboursé lors du refinancement. Cette façon de faire évite de se retrouver avec deux dépenses fiscales de remboursement de dette, ce qui peut arriver si le refinancement est fait d'avance dans l'exercice précédant l'échéance de l'emprunt original. L'organisme qui procède ainsi doit présenter à l'état de la situation financière deux dettes à long terme au 31 décembre de l'exercice précédant l'échéance de l'emprunt original, car ceci reflète la réalité à cette date, et doit pourvoir fiscalement à deux dépenses de remboursement de dettes dans l'exercice au cours duquel l'emprunt original vient à échéance, comme démontré dans l'exemple 1. Le fonds général doit pourvoir à ces deux dépenses dans l'exercice où ils surviennent.

La dette nette de l'organisme municipal au 31 décembre de l'exercice précédant l'échéance de l'emprunt original n'est pas affectée puisque pour l'une des deux dettes, un solde équivalent de trésorerie et équivalents de trésorerie affectés figure en contrepartie. L'endettement total net à long terme, à la page S25 des *Autres renseignements financiers non audités*, n'est pas non plus affecté puisque la trésorerie et les équivalents de trésorerie affectés au remboursement de la dette sont pris en compte dans la section *Déduire – Sommes affectées au remboursement de la dette à long terme* à la ligne 10 *Autres montants*. Également, à la page S37 des *Autres renseignements financiers non audités*, l'emprunt ainsi refinancé par anticipation doit figurer à la ligne 1 *Emprunts refinancés par anticipation*.

Exemple 1 : Une municipalité procède en novembre 20X1 à un nouvel emprunt au montant de 457 000 $ pour l'acquisition d'immobilisations corporelles. Au même moment, elle refinance par anticipation une dette pour un montant de 100 000 $, soit le solde résiduel prévu à l'échéance de cette dette en février 20X2 après un dernier versement annuel en capital au montant de 20 000 $. Le financement total en novembre 20X1 totalise donc 557 000 $. Le solde résiduel de la dette originale est remboursée en février 20X2 avec le produit du refinancement effectué en novembre 20X1. Un premier versement en capital de 18 000 $ est prévu en novembre 20X1 pour l'emprunt ayant servi au refinancement. Pour les fins de cet exemple, les frais d'émission et de refinancement ne sont pas pris en compte.

L'émission de la dette totale de 557 000 $ doit être traitée en deux parties distinctes, selon ce qui constitue une nouvelle dette et ce qui constitue du refinancement.

Écritures en 20X1 :

Pour simplifier, on ne présente pas l'écriture du remboursement de la dette à long terme survenu en février 20X1 en lien avec la dette à refinancer.

1) AI - Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	457 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie ou Créditeurs et charges à payer		457 000 $
Pour inscrire l'acquisition d'immobilisations corporelles et son financement		
2) Immobilisations corporelles	457 000 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		457 000 $
Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		
3) Trésorerie et équivalents de trésorerie	457 000 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement		457 000 $
Pour inscrire comme source de financement, l'emprunt à long terme émis		
4) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	457 000 $	
Dette à long terme		457 000 $
Pour inscrire la nouvelle dette à long terme		
5) Trésorerie et équivalents de trésorerie (affectée)	100 000 $	
Dette à long terme		100 000 $
Pour comptabiliser l'émission de la dette refinancée par anticipation		

Écritures en 20X2 :

Comme mentionné précédemment, la portion de l'emprunt relative au refinancement n'a aucun effet sur les activités de fonctionnement ou d'investissement, ni sur l'INIAA. Ainsi lors de son remboursement en février 20X2, l'écriture est la suivante :

1)	Dette à long terme	100 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie (affectée)		100 000 $
	Pour comptabiliser le remboursement de la dette à long terme refinancée en 20X1		

Toutefois, deux dépenses de remboursement de dette à long terme surviennent en 20X2, lesquelles doivent toutes deux être pourvues par le fonds général. Dans le présent exemple, le versement en capital de 18 000 $, soit celui survenant en novembre 20X2 en lien avec l'emprunt ayant servi au refinancement, fait l'objet d'une affectation de l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté. En 20X7 (en posant l'hypothèse d'emprunts sur 5 ans), la taxation prévue initialement pour le remboursement de la dette si le refinancement avait été fait en 20X2 servira à renflouer l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté. Pour simplifier les écritures suivantes illustrent le traitement comptable de ces deux dépenses de remboursement de dette, mais non de celle liée au nouvel emprunt pour l'acquisition d'immobilisations corporelles.

2)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	20 000 $	
	AF – Revenus - Taxation		20 000 $
	Pour inscrire les revenus de taxes imposées pour pourvoir au versement en capital de l'emprunt original		
3)	Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	18 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Affectation de l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté		18 000 $
	Pour inscrire l'affectation de l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté pour pourvoir au premier versement en capital de l'emprunt ayant servi au refinancement		
4)	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	38 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie (affectée)		38 000 $
	Pour inscrire les deux remboursements de la dette à long terme survenus dans l'exercice		
5)	Dette à long terme	38 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		38 000 $
	Pour inscrire les remboursements de la dette à long terme à l'état de la situation financière		

ANNEXE 4-F : Présentation de la dette à long terme

1. Analyse de la dette à long terme

L'analyse de la dette à long terme, à la page S37 dans les *Autres renseignements financiers non audités*, présente les variations au cours de l'exercice de la dette à long terme et de la façon dont celle-ci est assumée. La présentation de la façon dont la dette est assumée se divise entre la dette assumée par l'organisme municipal et la dette assumée par les tiers.

La dette assumée par l'organisme municipal est présentée selon la répartition suivante :

- les sommes correspondant aux emprunts refinancés par anticipation;
- les sommes accumulées au titre de l'excédent de fonctionnement affecté, ainsi qu'au titre des réserves financières, des fonds réservés et du fonds d'amortissement s'il y a lieu;
- le montant à la charge d'une partie des contribuables, ou des municipalités membres dans le cas des dettes des organismes supramunicipaux qui ne sont pas assumées par toutes les municipalités membres;
- le montant à la charge de l'ensemble des contribuables, comprenant notamment les montants à recouvrer des usagers d'un réseau d'électricité, ou des municipalités membres dans le cas des dettes des organismes supramunicipaux qui sont assumées par toutes les municipalités membres. Une MRC ou une ville exerçant certaines compétences de MRC (ville MRC) y inclut le solde du Fonds local d'investissement (FLI) ou du Fonds local de solidarité (FLS) lorsque ce solde est déficitaire s'il est **peu probable** que le ministère des Finances du Québec ou Fonds locaux de solidarité FTQ radient à terme la dette correspondant aux mauvaises créances ayant engendré ce solde déficitaire;
- dans le cas d'une société de transport en commun faisant partie du périmètre comptable, le montant à recouvrer pour le remboursement de la dette à long terme est présenté comme étant à la charge de la municipalité.

La dette assumée par les tiers est présentée selon la répartition suivante :

- les montants des débiteurs affectés au remboursement de la dette à long terme, comprenant les sommes à recevoir du gouvernement du Québec et de ses entreprises, d'organismes municipaux ou d'autres tiers;
- les débiteurs encaissés non encore appliqués au remboursement de la dette;
- les prêts et les placements de portefeuille à titre d'investissement dont le remboursement ou la cession sera affecté au remboursement de la dette à long terme, par exemple les prêts consentis aux entreprises et les placements de portefeuille à titre d'investissement acquis par une MRC ou une municipalité exerçant certaines compétences de MRC dans le cadre du FLI ou du FLS (nets de toute provision pour moins-value s'il y a lieu);
- d'autres actifs destinés au remboursement de la dette à long terme, notamment pour une MRC ou une municipalité exerçant certaines compétences de MRC, les actifs associés au FLI et au FLS qui sont disponibles pour d'éventuelles émissions de prêts aux entreprises ou acquisitions de placements de portefeuille à titre d'investissement. Comme démontré

dans l'exemple 1 ci-après, pour déterminer le montant des actifs disponibles destiné au remboursement de la dette, il faut tenir compte d'un ajustement en fonction du solde du FLI ou du FLS, soit retrancher ce solde s'il est excédentaire, soit l'additionner s'il est déficitaire mais à la condition dans ce dernier cas qu'il soit **probable** que le ministère des Finances du Québec ou Fonds locaux de solidarité FTQ radient à terme la dette correspondant aux mauvaises créances ayant engendré ce solde déficitaire;

- les autres montants affectés au remboursement de la dette à long terme. Pour plus d'information sur la nature des autres montants affectés au remboursement de la dette à long terme, se référer à la page 5-67, au paragraphe présentant les éléments de la ligne 16 *Autres* de la page S37.

Exemple 1 : Présentation du FLI (ou FLS) dans l'analyse de la dette à long terme dans les *Autres renseignements financiers non audités*

	Avec solde du FLI (ou FLS) excédentaire	Avec solde du FLI (ou FLS) déficitaire
Prêts aux entreprises - Bruts	489 787 $	489 787 $
Prêts aux entreprises – Provision pour moins-value	(61 212 $)	(161 212 $)
Prêts aux entreprises - Nets	428 575 $	328 575 $
Autres actifs disponibles du FLI (ou FLS)	103 881 $	103 881 $
Total des actifs	532 456 $	432 456 $
Dette envers le gouvernement (ou Fonds locaux de solidarité FTQ)	503 012 $	503 012 $
Solde du FLI (ou FLS)	29 444 $	(70 556 $)
Ventilation du solde à l'excédent (déficit) accumulé		
Fonds réservés	103 881 $	103 881 $
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	(74 437 $)	(174 437 $)

Présentation dans l'analyse de la dette à long terme à la page S37 des *Autres renseignements financiers non audités* selon chacune des trois situations suivantes :

a) Le solde du FLI (ou FLS) est excédentaire.

La MRC ou ville MRC inclut à la ligne 15 *Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et autres actifs* un montant de 503 012 $ correspondant à la totalité de la dette et qui est constitué des prêts nets aux entreprises de 428 575 $ et d'une partie des autres actifs disponibles au montant de 74 437 $ (autres actifs disponibles 103 881 $ moins solde excédentaire du fonds 29 444 $). Ce montant de 74 437 $ n'est pas inscrit à la ligne 3 *Réserves financières et fonds réservés* malgré qu'il fasse partie du solde du FLI (ou FLS) présenté avec les fonds réservés dans l'excédent (déficit) accumulé, étant donné que ces actifs, qui serviront ultimement au remboursement de la dette, peuvent être considérés comme rattachés à des tiers puisqu'ils sont issus d'emprunt et non de fonds propres.

b) Le solde du FLI (ou FLS) est déficitaire et il est **probable** que le ministère des Finances du Québec (MFQ) ou Fonds locaux de solidarité FTQ radient à terme la dette correspondant aux mauvaises créances ayant engendré ce solde déficitaire.

La MRC ou ville MRC inclut à la ligne 15 *Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et autres actifs* un montant de 503 012 $ correspondant à la totalité de la dette et constitué des prêts nets aux entreprises de 328 575 $ et d'un montant de 174 437 $ correspondant aux autres actifs disponibles totalisant 103 881 $ additionnés du montant de radiation de dette qui sera probablement accordée par le MFQ ou Fonds locaux de solidarité FTQ pour une valeur équivalant au solde du déficit du fonds, soit 70 556 $. Le montant de 103 881 $ n'est pas inscrit à la ligne 3 *Réserves financières et fonds réservés* pour la raison déjà évoquée avec la situation a).

c) Le solde du FLI (ou FLS) est déficitaire et il est **peu probable** que le MFQ ou Fonds locaux de solidarité FTQ radient à terme la dette correspondant aux mauvaises créances ayant engendré ce solde déficitaire.

La MRC ou ville MRC inclut à la ligne 6 *Montant à la charge de l'ensemble des contribuables ou des municipalités membres* un montant de 70 556 $ correspondant au solde du déficit du fonds, et à la ligne 15 *Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et autres actifs* un montant de 432 456 $ constitué des prêts nets aux entreprises de 328 575 $ et des autres actifs disponibles totalisant 103 881 $. Ce dernier montant n'est pas inscrit à la ligne 3 *Réserves financières et fonds réservés* pour la raison déjà évoquée avec la situation a).

	Solde du FLI (ou FLS) excédentaire Situation a)	Solde du FLI (ou FLS) déficitaire Situation b) Probable	Solde du FLI (ou FLS) déficitaire Situation c) Peu probable
La dette à long terme FLI/FLS est assumée de la façon suivante :			
Par l'organisme municipal			
Réserves financières et fonds réservés	0 $	0 $	0 $
Montant à la charge de l'ensemble des contribuables et des municipalités membres	0 $	0 $	70 556 $
Par les tiers			
Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et autres actifs	503 012 $	503 012 $	432 456 $
Dette à long terme	503 012 $	503 012 $	503 012 $

Un document intitulé *Présentation du FLI et du FLS au rapport financier 2018 des MRC* est également disponible sur le site Web du Ministère à l'adresse suivante :

https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/outils-de-presentation/#c1827.

2. Présentation des dettes des autres organismes

La présente section vise à fournir des indications sur la présentation des dettes d'autres organismes dans le rapport financier et les autres renseignements financiers non audités d'un organisme municipal (ci-après « municipalité »), soit :

- dans sa dette à long terme;
- dans ses obligations contractuelles;
- dans ses cautionnements;
- dans son endettement total net à long terme (ETNLT).

2.1 Organisme compris dans le périmètre comptable ou constituant un partenariat

Dette à long terme

La dette à long terme d'un organisme compris dans le périmètre comptable est incluse par consolidation dans la dette à long terme présentée dans les états financiers consolidés de la municipalité.

Endettement total net à long terme

L'ETNLT de l'organisme est inclus dans l'ETNLT consolidé de la municipalité à la ligne 16 de la page S25. Lorsqu'il s'agit d'un partenariat, l'inclusion se fait en fonction de la quote-part dans la dette ou dans l'ETNLT de l'organisme.

Cautionnement

Advenant que la municipalité cautionne la dette à long terme de l'organisme, ce cautionnement n'a pas à être inclus dans les cautionnements présentés dans la note complémentaire sur les passifs éventuels au rapport financier, car la dette en question est déjà incluse dans la dette à long terme consolidée de la municipalité, laquelle ne peut se cautionner elle-même. Toutefois, advenant que l'organisme soit un partenariat et que la municipalité cautionne la dette à long terme de ce partenariat pour un montant excédant sa participation, il y a lieu pour la municipalité d'inclure le montant excédentaire dans ses cautionnements, mais non dans l'ETNLT car celui-ci ne comprend pas les cautionnements, seule sa participation dans la dette devant y être incluse.

Advenant que la caution soit exercée (le prêteur s'adressant à la municipalité à la suite du défaut de paiement par l'organisme) ou que la municipalité juge probable que la caution soit éventuellement exercée[1], le solde de la dette cautionnée doit alors être comptabilisé à titre de dette à long terme à l'état de la situation financière non consolidée de la municipalité, le solde

[1] Une dette cautionnée peut devoir être présentée dans le passif s'il devient probable que la caution soit exercée, avant même que la caution soit effectivement exercée (SP 3300.15).

consolidé demeurant toutefois le même après élimination. Si l'organisme cautionné est un partenariat et que la municipalité en cautionne la dette pour un montant excédant sa quote-part, cet excédent est alors inclus dans l'ETNLT de la municipalité puisque la dette cautionnée fait alors partie de sa propre dette à long terme.

2.2 Organisme non compris dans le périmètre comptable et ne constituant pas un partenariat

Participation de la municipalité dans le service de dette de l'organisme

Une municipalité peut avoir à sa charge le service de dette d'un organisme non compris dans son périmètre comptable et ne constituant pas un partenariat, notamment par le biais de quotes-parts :

- en vertu de dispositions légales, ce qui est le cas notamment lorsque l'organisme est un organisme supramunicipal tels une MRC, une communauté métropolitaine, l'ARTM, le RTM ou une agglomération (lorsque la municipalité est une municipalité liée);
- ou en vertu de dispositions contractuelles.

Dans un tel cas, la dette à long terme de l'organisme n'a pas à être incluse dans la dette à long terme présentée dans les états financiers consolidés de la municipalité tant que l'organisme n'est pas en défaut ou si les dispositions de l'entente, advenant le cas, font en sorte qu'un passif n'a pas à être constaté en vertu des normes du chapitre SP 3200 – *Passifs* ou d'autres normes spécifiques. Toutefois, l'ETNLT de l'organisme doit être inclus dans l'ETNLT de la municipalité aux lignes 17, 18, 19 ou 21 de la page S25.

Si la municipalité doit participer périodiquement au service de dette d'un organisme autre qu'un organisme supramunicipal, elle doit en faire part dans la note complémentaire sur les obligations contractuelles[2] dans ses états financiers, selon les normes du chapitre SP 3390 – *Obligations contractuelles,* si la dette de cet organisme n'est pas comprise dans sa propre dette à long terme, par exemple à la suite de l'exécution d'un cautionnement.

Les municipalités sont responsables légalement de leur quote-part des dettes de tout organisme supramunicipal dont elles sont membres ou dont leur territoire est compris dans celui d'un tel organisme. Elles assument leur quote-part du service de telles dettes à même la quote-part qui leur est imposée annuellement. Étant donné que ça fait partie du cours régulier des opérations des municipalités concernées, il peut ne pas être pertinent d'en faire état dans la note complémentaire sur les obligations contractuelles, à moins que l'organisme supramunicipal ait contracté une dette extraordinaire qui est significative.

Dette de l'organisme cautionnée par la municipalité

Une municipalité qui cautionne la dette à long terme d'un autre organisme doit inclure ce cautionnement dans les cautionnements présentés à la note complémentaire sur les passifs éventuels conformément aux normes du chapitre SP 3310 – *Garanties d'emprunts* pour la pleine valeur cautionnée. La dette à long terme n'a pas à être présentée dans l'ETNLT car celui-ci ne comprend pas les cautionnements.

[2] La notion d'obligations contractuelles englobe les obligations légales.

Advenant que la caution soit exercée ou que la municipalité juge probable que la caution soit éventuellement exercée, le solde de la dette cautionnée doit alors être comptabilisé comme une dette à long terme à l'état de la situation financière non consolidée de la municipalité, et par conséquent inclus dans son ETNLT.

Annexe 4-G : Avantages sociaux futurs

1. Introduction

La comptabilité d'exercice intégrale s'applique à la comptabilisation des avantages sociaux futurs, conformément aux normes du Conseil sur la comptabilité dans le secteur public (CCSP) de CPA Canada. Ces normes font l'objet des chapitres SP 3250 et SP 3255 du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*. L'harmonisation avec ces normes fait en sorte qu'un actif ou un passif au titre des avantages sociaux futurs est constaté et présenté intégralement dans les états financiers des organismes municipaux.

Les avantages sociaux futurs représentent une vaste gamme d'avantages à être touchés par les salariés en raison de leur emploi ou en reconnaissance des services rendus en cours d'emploi. Ils sont constitués des catégories d'avantages suivantes :

- les avantages de retraite (SP 3250), qui consistent en des avantages que les salariés accumulent pour les services rendus en cours d'emploi et qui sont fournis par l'employeur à leur retraite. Ces avantages comprennent :
    - les pensions offertes par les régimes de retraite;
    - les avantages complémentaires de retraite, comme les prestations pour soins de santé et la couverture d'assurance vie;
- les autres avantages sociaux futurs (SP 3255), qui consistent en des avantages acquis par les salariés et qui devraient leur être fournis lorsqu'ils auront cessé d'être actifs de façon temporaire ou permanente. Ces avantages sont de trois ordres :
    - les avantages postérieurs à l'emploi, avantages que l'employeur prévoit fournir aux salariés et à leurs bénéficiaires après la période de service mais avant la date de départ à la retraite;
    - les congés rémunérés, avantages permettant aux salariés d'être rémunérés pendant leur absence;
    - les prestations de cessation d'emploi.

Il existe principalement deux types de régimes de retraite : les régimes à cotisations déterminées et les régimes à prestations déterminées. Certains organismes municipaux optent plutôt pour la formule des régimes enregistrés d'épargne-retraite (REER) individuels ou collectifs, ou d'autres types de régimes de retraite tels le régime volontaire d'épargne-retraite (RVER), le régime de retraite simplifié (RRS), le régime de retraite par financement salarial (RRFS) et le régime de retraite à prestations cibles (RRPC). Pour leur part, les élus municipaux sont visés par des régimes de retraite interemployeurs qui leur sont propres : le régime de retraite des élus municipaux (RREM), le régime de prestations supplémentaires des élus municipaux (RPSEM) et le régime de prestations supplémentaires des maires et des conseillers des municipalités (RPSMCM). Finalement, depuis 2008, les organismes municipaux peuvent adhérer au régime de retraite des employés municipaux du Québec (RREMQ), lequel est un régime interemployeurs offrant un volet à cotisations déterminées et un volet à prestations déterminées.

La présente annexe ne traite pas des avantages sociaux futurs dans tous les détails. Il y a lieu de se référer au besoin aux autres documents portant sur le même sujet déposés dans le site Web du MAMH sous l'hyperlien suivant :

https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/normes-comptables/#c1860.

2. Régimes de retraite à cotisations déterminées

2.1 Définition

Un régime de retraite à cotisations déterminées se définit comme étant un régime dans lequel la cotisation de l'organisme municipal est fixée d'avance, généralement en fonction d'un pourcentage de la rémunération. En plus, cette cotisation est attribuée individuellement aux employés.

Dans un tel régime, les rentes de retraite dépendent des cotisations accumulées en faveur de l'employé et du rendement des placements associés à ces cotisations. Un régime de retraite à cotisations déterminées ne peut présenter de surplus ou de déficits actuariels puisque la responsabilité de l'employeur à l'égard des services rendus aux salariés se limite au versement des cotisations selon la formule déterminée par le régime. D'ailleurs, un tel régime n'a pas à produire d'évaluation actuarielle auprès de Retraite Québec.

À la suite de l'instauration ou de la modification d'un régime de retraite à cotisations déterminées, il se peut que l'employeur soit tenu d'effectuer des cotisations relatives aux services rendus par les employés pendant les exercices antérieurs. Elles sont désignées comme des *cotisations pour services passés*.

2.2 Traitement comptable et présentation aux états financiers

La charge au titre des avantages sociaux futurs relative aux régimes de retraite à cotisations déterminées correspond aux cotisations dues par l'organisme municipal en contrepartie des services rendus par les employés au cours de l'exercice et, en situation d'instauration ou de modification de régime, des services rendus au cours des exercices antérieurs. Cette charge est répartie aux fonctions concernées à l'état des résultats et imputée à l'objet *Charges sociales* dans les charges par objets au rapport financier.

Les cotisations qui ne sont pas encore payées à la fin de l'exercice sont présentées dans les créditeurs et charges à payer à l'état de la situation financière.

Les intérêts versés au cours de l'exercice ou courus à la fin de l'exercice sur toute cotisation versée en retard ou encore due à la fin de l'exercice sont imputés à la fonction *Frais de financement* dans les charges à l'état des résultats et à l'objet *Autres frais de financement* dans les charges par objets au rapport financier. Puisqu'ils ne constituent pas une charge au titre des avantages sociaux futurs, ils sont imputés à la rubrique *Autres frais de financement – Autres* dans l'analyse des charges au rapport financier.

La note complémentaire aux états financiers portant sur les avantages sociaux futurs doit fournir les informations suivantes concernant tout régime de retraite à cotisations déterminées :

- une description générale du régime, de la méthode de calcul des cotisations et de la politique de capitalisation;
- la charge au titre des avantages sociaux futurs constatée à son égard dans l'exercice, comprenant les cotisations déterminées pour services courants ainsi que celles déterminées pour services passés à la suite de l'instauration ou la modification de régime;
- une description des modifications importantes apportées au régime au cours de l'exercice, les cotisations pour services passés qui en résultent et le calendrier établi pour verser ces dernières s'il y a lieu.

Advenant qu'il y ait plusieurs régimes à cotisations déterminées, les informations relatives à ces régimes doivent être regroupées dans la note complémentaire.

3. Régimes de retraite à prestations déterminées et autres avantages sociaux futurs comptabilisés comme tels

3.1 Définition

Ces régimes et avantages sociaux futurs comprennent notamment les régimes enregistrés de retraite à prestations déterminées, les régimes supplémentaires de retraite, les avantages complémentaires de retraite (assurance vie et soins de santé) et les autres avantages sociaux futurs comptabilisés sur la base de régimes à prestations déterminées.

Un régime de retraite à prestations déterminées se définit comme étant un régime dont le montant des prestations à être versées aux employés ou le mode de calcul de ces prestations sont connus. Le financement repose sur la constitution d'une caisse de retraite. Dans un régime ainsi capitalisé, les cotisations investies et les revenus de placement qui en découlent servent à couvrir le paiement des prestations prévues.

Un régime de retraite de ce type est soumis à une évaluation actuarielle au moins à tous les trois ans. Certaines situations peuvent alors donner lieu à des surplus ou à des déficits actuariels. Les employeurs assument le risque relatif au rendement de la caisse de retraite et doivent par conséquent verser les cotisations d'équilibre nécessaires pour pourvoir au paiement des prestations prévues par le régime.

Avantages sociaux futurs non capitalisés

Il existe des avantages sociaux futurs qui ne sont pas capitalisés au moyen d'une caisse de retraite mais qui doivent faire l'objet d'évaluations ou de projections sur base actuarielle et de ce fait être comptabilisés comme les régimes de retraite à prestations déterminées. Ils comprennent les régimes supplémentaires de retraite non capitalisés, les régimes d'avantages complémentaires de retraite non capitalisés et les autres avantages sociaux futurs non capitalisés qui s'acquièrent ou s'accumulent. Un avantage qui s'acquiert ou s'accumule est constaté au fur et à mesure que les salariés fournissent les services qui y donnent droit, si l'avantage peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et si son versement ou sa réalisation est probable. C'est le cas pour une banque de congés de maladie qui sera monnayable ou utilisable au moment de la cessation de l'emploi ou du départ à la retraite.

Aux fins de simplification, la présente section ne fait référence qu'aux régimes de retraite à prestations déterminées. Malgré cela, le traitement comptable et la présentation aux états financiers qui y sont décrits s'appliquent implicitement aux autres avantages sociaux futurs qui doivent être comptabilisés comme de tels régimes, compte tenu des adaptations nécessaires s'il y a lieu.

3.2 Traitement comptable et présentation aux états financiers

La charge au titre des avantages sociaux futurs pour les régimes de retraite à prestations déterminées est constituée d'une charge de base et d'une charge à titre d'intérêts.

3.2.1 Charge de base

La charge de base est constituée des composantes suivantes applicables :

- le coût des avantages pour les services rendus par les participants actifs du régime au cours de l'exercice comprenant, en plus des participants à l'emploi de l'employeur promoteur, ceux à l'emploi de tout autre employeur dans le cas d'un régime interemployeurs;
- le coût des services passés découlant de modifications apportées au régime durant l'exercice ou dont la décision à cet effet est rendue dans l'exercice;
- en moins, les cotisations des salariés versées au cours de l'exercice, comprenant, en plus des salariés à l'emploi de l'employeur promoteur, ceux à l'emploi de tout autre employeur dans le cas d'un régime interemployeurs;
- en moins, les cotisations exigibles pour l'exercice de tout employeur autre que l'employeur promoteur dans le cas d'un régime interemployeurs;
- l'amortissement des gains et des pertes actuariels sur la durée moyenne estimative du reste de la carrière active (DMERCA). L'amortissement de chaque gain ou perte actuariel commence dans l'exercice subséquent à sa constatation;
- les gains ou les pertes actuariels nets constatés à l'encontre du coût des services passés, en constatant les soldes les plus anciens des gains et pertes actuariels non amortis;
- les gains ou les pertes actuariels nets constatés à l'encontre de la variation de la provision pour moins-value qui en est tributaire[1], en constatant les soldes les plus anciens des gains et pertes actuariels non amortis [voir les renseignements additionnels portant sur ce sujet à l'item 5 de la rubrique *Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir* présentée à la section 3.2.5];
- les gains et les pertes découlant des règlements ou des compressions de régimes survenus au cours de l'exercice (nets des gains et des pertes actuariels constatés à leur encontre, en constatant les soldes les plus anciens des gains et pertes actuariels non amortis);
- la variation de la provision pour moins-value à l'égard de la valeur comptable d'un actif au titre des avantages sociaux futurs;
- le montant constaté par suite d'une dérogation temporaire aux dispositions du régime.

Cette charge de base est répartie aux fonctions concernées à l'état des résultats et imputée à l'objet *Charges sociales* dans les charges par objets au rapport financier.

[1] Cette façon de faire, non prévue comme telle au chapitre SP 3250, est dérivée d'une mesure qui existait avec la norme IAS 19 avant que le report des gains et des pertes actuariels ne soit aboli dans les IFRS. Le préparateur des états financiers et l'auditeur indépendant doivent exercer leur jugement professionnel pour déterminer s'il est approprié de continuer cette façon de faire en ce qui concerne les normes comptables pour le secteur public, prenant en considération que le report des gains et des pertes actuariels y a encore cours. Autrement, une mesure alternative d'allègement fiscal est disponible telle qu'expliquée à la section 3.2.5.

3.2.2 Charge à titre d'intérêts

La charge à titre d'intérêts correspond au solde net des intérêts débiteurs sur l'obligation au titre des prestations constituées moins le rendement espéré des actifs du régime. Elle est imputée à la fonction *Frais de financement* dans les charges à l'état des résultats et à l'objet *Autres frais de financement* dans les charges par objets au rapport financier. Elle est imputée à la rubrique *Autres frais de financement – Avantages sociaux futurs* dans l'analyse des charges au rapport financier. Advenant que le solde net des intérêts débiteurs sur l'obligation au titre des prestations constituées moins le rendement espéré des actifs du régime soit créditeur, il est comptabilisé en réduction des charges imputées à la fonction *Frais de financement*, au même objet et à la même rubrique, et non comme un revenu d'intérêts. De cette façon, il est possible de déterminer la charge globale au titre des avantages sociaux futurs, laquelle doit être fournie dans la note complémentaire aux états financiers portant sur les avantages sociaux futurs.

Les intérêts versés au cours de l'exercice ou courus à la fin de l'exercice sur toute cotisation versée en retard ou encore due à la fin de l'exercice sont imputés à la fonction *Frais de financement* à l'état des résultats et à l'objet *Autres frais de financement* dans les charges par objets au rapport financier. Puisqu'ils ne constituent pas une charge au titre des avantages sociaux futurs, ils sont imputés à la rubrique *Autres frais de financement – Autres* dans l'analyse des charges au rapport financier.

3.2.3 Présentation à l'état de la situation financière

L'écart entre la valeur des actifs de la caisse de retraite et la valeur projetée de l'obligation au titre des prestations constituées, plus ou moins les pertes ou les gains actuariels non amortis, donne lieu à la présentation à l'état de la situation financière d'un actif ou d'un passif au titre des avantages sociaux futurs. Dans le cas d'un actif, il est présenté net d'une provision pour moins-value s'il y a lieu, afin d'en limiter la valeur aux surplus du régime dont l'employeur pourra bénéficier avec certitude par le biais de futurs remboursements ou congés de cotisations.

De l'information doit être fournie par voie de notes et renseignements complémentaires aux états financiers, incluant dans la note sur les principales méthodes comptables.

Dans la note et les renseignements complémentaires, la présentation de l'information relative aux régimes et avantages à prestations déterminées est scindée entre d'une part, les régimes de retraite et les régimes supplémentaires de retraite, et d'autre part, les régimes d'avantages complémentaires de retraite et les autres avantages sociaux futurs. Un actif ou un passif au titre des avantages sociaux futurs regroupant l'ensemble de ces régimes et avantages sociaux futurs est présenté à l'état de la situation financière. Un organisme municipal qui voudrait présenter distinctement à l'état de la situation financière, un actif pour les régimes de retraite capitalisés en situation d'actif et un passif pour les autres régimes et avantages, ou établir une telle distinction entre les régimes de l'administration municipale et ceux des organismes contrôlés s'il y a lieu, peut le faire. Le formulaire du rapport financier permet de présenter à l'état de la situation financière à la fois un actif au titre des avantages sociaux futurs et un passif au titre des avantages sociaux futurs.

3.2.4 Effets de la *Loi favorisant la santé financière et la pérennité des régimes de retraite à prestations déterminées du secteur municipal* (2014, chapitre 15)

Le traitement comptable des effets de cette loi est disponible sur le site Web du MAMH sous l'hyperlien suivant :
https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/normes-comptables/#c1860.

Selon cette directive, des obligations implicites au titre des prestations constituées peuvent devoir être reconnues aux fins de la comptabilisation.

Obligation implicite pour la réserve de restructuration (point 5 de la directive)

Une réserve de restructuration a dû être constituée pour la valeur de l'abolition de l'indexation automatique pour les participants actifs au 1er janvier 2014 excédant leur effort requis en vertu de la loi. Une obligation implicite est reconnue pour la pleine valeur de la réserve de restructuration.

La reconnaissance initiale de l'obligation implicite n'a aucun effet sur la charge. Il s'agit en fait de considérer que des obligations régulières sont simplement remplacées par une obligation implicite. Inversement, l'utilisation de la réserve pour redonner de l'indexation ou accorder des améliorations n'a aucun effet sur la charge, l'obligation implicite étant alors simplement remplacée par des obligations régulières.

Obligation implicite pour la réserve liée à la provision pour écarts défavorables (PED) (points 8 et 10 de la directive)

Les gains actuariels en lien avec le service antérieur au 1er janvier 2014 pour les participants actifs et les retraités à cette date doivent s'accumuler dans une réserve liée à la PED. Une obligation implicite est reconnue pour la valeur de l'excédent établi aux fins de la comptabilisation sans dépasser le montant représenté par la somme des montants suivants : l'estimation raisonnable du plafond de la PED + la valeur de l'indexation automatique suspendue aux participants retraités qui pourrait être restituée et qui est en sus de ce plafond.

Pour chaque gain actuariel s'accumulant dans la réserve liée à la PED et chaque perte actuarielle compensée par la réserve, une perte ou un gain actuariel est constaté en contrepartie pour refléter respectivement l'augmentation ou la diminution de l'obligation implicite, d'où un effet net nul sur l'amortissement des gains/pertes actuariels ayant à être imputé en charge au cours des exercices subséquents.

L'utilisation de l'obligation implicite pour redonner de l'indexation aux participants retraités n'a aucun effet sur la charge, l'obligation implicite étant alors simplement remplacée par des obligations régulières.

Obligation implicite pour le fonds de stabilisation (point 14 de la directive)

Par défaut, une obligation implicite est reconnue pour la pleine valeur du fonds de stabilisation. Elle correspond en fait à la pleine valeur de l'excédent établi aux fins de la comptabilisation, incluant la part qui excède l'estimation raisonnable du plafond de la PED. La section 5 de la présente annexe traite spécifiquement du fonds de stabilisation et du traitement comptable qui lui est applicable.

Présentation des obligations implicites au rapport financier (RF)

Les montants d'obligations implicites sont inclus dans la *Valeur des obligations au titre des prestations constituées à la fin de l'exercice* à la ligne 8 de la section *A) Régimes de retraite et régimes supplémentaires de retraite à prestations déterminées*, dans les renseignements complémentaires portant sur les avantages sociaux futurs à la page S24-1 du RF. Ils doivent aussi être présentés à la page S24-2 :

- à la ligne 44 pour la réserve de restructuration;
- à la ligne 45 pour le fonds de stabilisation et la réserve liée à la PED.

De plus, il est recommandé de fournir, dans la zone de texte « Note » à la note 8 des états financiers qui porte sur les avantages sociaux, une explication sommaire de la variation des obligations implicites survenue dans l'exercice.

3.2.5 Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir

Les organismes municipaux ont la possibilité de recourir à diverses mesures d'allègement fiscal pour atténuer l'effet sur la taxation de l'application de la comptabilité d'exercice intégrale aux avantages sociaux futurs. Ces mesures d'allègement, qui n'altèrent aucunement la comptabilité d'exercice intégrale en vertu des PCGR, font appel au mécanisme des dépenses constatées à taxer ou à pourvoir (DCTP). Pour chaque mesure prise individuellement, il faut considérer au net tous les régimes de retraite ou d'avantages sociaux en cause pour déterminer si une affectation aux DCTP peut être effectuée, en distinguant et considérant cependant séparément les régimes ou avantages capitalisés de ceux qui ne sont pas capitalisés. L'utilisation de chaque mesure est facultative. Les paragraphes suivants exposent les grandes lignes et le traitement comptable de ces mesures.

A) Virements ou affectations constituant les dépenses constatées à taxer ou à pourvoir

1) Au 1er janvier 2007, un actif ou un passif au titre des avantages sociaux futurs, établi sur une base actuarielle ou par projection actuarielle, a été constaté initialement en redressant l'excédent de fonctionnement (déficit) non affecté. Dans le cas d'un passif au titre des avantages sociaux futurs, l'organisme municipal a pu choisir de le virer en tout ou en partie aux DCTP afin de différer sur un certain nombre d'exercices la taxation nécessaire pour pourvoir à ce redressement. Le montant ainsi viré aux DCTP peut faire l'objet d'un ajustement subséquemment par affectation tel qu'il est mentionné au dernier paragraphe de la page 4-96.

2) Lorsqu'un groupe d'employés est transféré d'un autre organisme à l'organisme municipal qui les prend en charge dans son propre régime de retraite, ou dans un nouveau régime créé à leur intention, en tenant compte des services déjà rendus, l'organisme municipal peut choisir, dans l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales, d'affecter aux DCTP la totalité ou une partie du coût des services passés résultant de ce transfert. À compter de 2020, cette mesure d'allègement fiscal ne peut plus être utilisée pour tout autre coût des services passés découlant notamment d'une modification de régime ou de la perte déterminée lors d'un règlement ou d'une compression de régime. À cet effet, se référer au document *Retrait de la mesure d'allègement fiscal liée aux coûts des services passés pour régimes de retraite capitalisés*, sous le lien : https://www.mamh.gouv.qc.ca/fileadmin/publications/finances_indicateurs_fiscalite/information_financiere/presentation_information_financiere/retrait_mesure_allegement.pdf.

3) Une mesure d'allègement existe spécifiquement à l'égard des régimes d'avantages sociaux futurs non capitalisés, soit ceux non dotés d'une caisse de retraite autonome. L'organisme municipal peut en effet choisir, dans l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales, d'affecter aux DCTP la totalité ou une partie de l'excédent de la charge sur le décaissement requis. Le MAMH n'encourage cependant pas les organismes municipaux à le faire, sinon à le faire de façon restreinte, afin d'éviter de reporter indûment dans le futur la taxation nécessaire pour pourvoir à cette charge courante. Les modalités relatives à cette mesure sont présentées dans le document *Allègement pour avantages sociaux futurs non capitalisés*, sous le lien : https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/normes-comptables/#c1860.

4) Une mesure d'allègement spéciale existe spécifiquement à l'égard des régimes de retraite à prestations déterminées. Elle a été instaurée à la suite des pertes actuarielles majeures constatées lors de la crise financière de 2008. Elle est fondée sur une technique de couloir faisant en sorte que les gains et pertes accumulés dans un couloir déterminé n'ont pas à être pourvus par la taxation pour la raison qu'ils sont appelés à se résorber normalement d'eux-mêmes lors du redressement anticipé des marchés financiers. En vertu de cette mesure, un organisme municipal pouvait choisir, dans la conciliation à des fins fiscales aux activités de fonctionnement, d'affecter aux DCTP une partie de l'impact fiscal de la perte de 2008. Des modalités d'encadrement sont prévues pour l'utilisation de la mesure après 2009. Les modalités d'utilisation et d'encadrement de cette mesure sont présentées dans les deux documents suivants *Allègement pour les régimes de retraite à prestations déterminées* et *Encadrement de l'allègement pour les régimes de retraite à prestations déterminées*, sous le lien : https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/normes-comptables/#c1860.

5) Une mesure d'allègement particulière a été instaurée à l'égard des régimes de retraite à prestations déterminées concernant le traitement du plafonnement de l'actif (provision pour moins-value). Comme mentionné à la section 3.2.1, lorsqu'une variation de la provision pour moins-value est constatée dans un exercice, un organisme municipal peut décider de concert avec son auditeur indépendant de constater aussi les gains ou les pertes ayant engendré cette variation, jusqu'à la hauteur de celle-ci, de manière à éviter

une disparité fiscale indue. Un organisme municipal qui n'effectue pas un tel raccordement à même la charge comptable peut arriver au même résultat en appliquant la mesure d'allègement. Celle-ci consiste à procéder au moyen d'affectation aux DCTP dans la conciliation à des fins fiscales aux activités de fonctionnement.

B) Affectations venant amortir ou renverser les dépenses constatées à taxer ou à pourvoir

Tout montant viré ou affecté aux DCTP, initialement au 1er janvier 2007 ou ultérieurement dans un exercice donné, doit être amorti par affectation aux activités de fonctionnement, sur la base déterminée par l'organisme municipal. Dans le cas des régimes capitalisés, l'amortissement ne peut pas s'étendre au-delà de la DMERCA déterminée au 1er janvier 2007 pour le déficit initial ou à la fin de l'exercice au cours duquel les coûts pour services passés ont été constatés. L'amortissement des DCTP devait débuter dès 2007 dans le cas du déficit initial ou, dans le cas d'un coût pour service passé, dans l'exercice au cours duquel il a été constaté.

Il peut arriver que des avantages sociaux futurs accumulés et déjà comptabilisés, initialement au 1er janvier 2007 ou ultérieurement, soient par la suite réduits ou annulés en vertu d'une entente en ce sens entre l'employeur et les participants. Dans un tel cas, la charge comptable à être établie dans l'exercice au cours duquel l'entente est entérinée entre les parties s'en trouve réduite, puisque le montant de la régularisation en cause est alors inscrit de façon inversée dans les coûts pour services passés compris dans la charge. Toute réduction ou annulation de coûts pour services passés, auxquels sont associées des DCTP préalablement constituées, doit faire l'objet du renversement de ces DCTP par affectation aux activités de fonctionnement au cours du même exercice.

En ce qui concerne spécifiquement la mesure d'allègement instaurée pour atténuer les impacts de la crise financière de 2008 sur les régimes de retraite à prestations déterminées, l'amortissement ou le renversement des DCTP doit respecter les modalités convenues dans le document d'information sur l'encadrement de l'allègement mentionné précédemment.

En ce qui concerne spécifiquement la mesure d'allègement relative aux coûts des services passés, l'amortissement des DCTP doit suivre les modalités convenues dans le document *Retrait de la mesure d'allègement fiscal liée aux coûts des services passés pour régimes de retraite capitalisés*, sous le lien :
https://www.mamh.gouv.qc.ca/fileadmin/publications/finances_indicateurs_fiscalite/information_financiere/presentation_information_financiere/retrait_mesure_allegement.pdf.

En ce qui concerne spécifiquement la mesure particulière relative au plafonnement de l'actif, les DCTP sont amorties sur la DMERCA applicable aux gains et pertes ayant engendré la variation de la provision pour moins-value ou de toute autre façon appropriée pouvant être convenue avec un actuaire.

C) Ventilation du solde des dépenses constatées à taxer ou à pourvoir en fin d'exercice

La ventilation du solde des DCTP existant en fin d'exercice est présentée dans la section des renseignements complémentaires portant sur l'excédent (déficit) accumulé.

4. Particularités des obligations municipales émises en vertu du PL 54

Compte tenu de la précarité de la capitalisation et de la solvabilité des régimes de retraite provoquée par la baisse généralisée du rendement des marchés financiers après 2001, diverses mesures législatives ont été introduites pour assurer la viabilité des régimes de retraite tout en allégeant pour les employeurs les modalités de financement des déficits encourus par ces régimes.

L'une de ces mesures, prévue à l'article 255 du projet de loi (PL) 54 sanctionné le 1er novembre 2004, permettait aux municipalités d'émettre une obligation municipale envers la caisse de retraite dans le but de s'acquitter de toute cotisation d'équilibre payable pour amortir un déficit de capitalisation ou de solvabilité déterminé lors d'une évaluation actuarielle dont la date se situe entre le 31 décembre 2001 et le 1er janvier 2005.

Depuis 2007, les municipalités sont exemptées du paiement des cotisations d'équilibre pour déficit de solvabilité, en vertu du décret 1098-2006 paru dans la Gazette officielle du 13 décembre 2006. Cette exemption s'applique également aux organismes supramunicipaux et aux organismes mandataires de la municipalité, soit les organismes définis aux articles 18 et 19 de la *Loi sur le régime de retraite des élus municipaux*, par exemple les organismes publics de transport en commun. Cependant, comme il a déjà été mentionné, la possibilité d'émettre une obligation municipale en vertu du PL 54 s'applique aussi à un déficit de capitalisation, pourvu qu'un tel déficit ait été déterminé lors d'une évaluation actuarielle visée par la loi. Par conséquent, les municipalités et organismes municipaux visés pouvaient continuer d'émettre de telles obligations jusqu'en 2020, s'il y a lieu, étant donné qu'un déficit de capitalisation peut dans certains cas être résorbé sur une période pouvant atteindre 15 ans.

4.1 Modalités d'émission et de rachat des obligations émises en vertu du PL 54

L'émission d'une obligation en vertu du PL 54 ne requiert qu'une résolution du conseil municipal et n'a pas besoin d'être revêtue du certificat du ministre prévu à l'article 12 de la *Loi sur les dettes et emprunts municipaux.* Elle doit toutefois satisfaire à toutes les conditions suivantes :

- titre non négociable;
- échéance maximale de 10 ans;
- taux d'intérêt agréé par le comité de retraite (ou, à défaut, équivalant au taux du marché pour les obligations 10 ans du gouvernement fédéral).

Il existe un plafond pour les titres émis par l'employeur pouvant être détenus par une caisse de retraite. À cet égard, l'article 255 prescrit que le plafond normal de 10 % du total des actifs de la caisse, prévu à l'article 172 de la *Loi sur les régimes complémentaires de retraite* (LRCR), est porté temporairement à 17,5 % lorsqu'il s'agit d'obligations émises en vertu de l'article 255. Une municipalité doit donc s'assurer que le cumul des obligations en vigueur émises par elle en vertu de l'article 255, combiné s'il y a lieu aux autres obligations émises par elle autrement acquises par la caisse de retraite, ne dépasse jamais 17,5 % des actifs de cette dernière.

Une autre mesure, prévue à l'article 215 du PL 54, force en retour l'affectation de tout gain actuariel au rachat des obligations émises en vertu de l'article 255[2]. Cette mesure constitue en fait une extension de la clause banquier prévue à l'article 12 du PL 1 sanctionné le 16 juillet 2003. L'article 12.1 a été ajouté au PL 1, par le biais du PL 21 sanctionné le 15 juin 2006, précisant notamment le maintien de la clause banquier en cas de scission ou de fusion d'un régime de retraite.

Le *Règlement concernant le financement des régimes de retraite des secteurs municipal et universitaire*, adopté par décret le 23 juin 2010, prévoit que les obligations rachetables émises en vertu du PL 54, qui ont été remises à la caisse de retraite avant le 31 décembre 2009 et qui viendront à échéance (c'est-à-dire qui n'auront pu être rachetées au préalable au moyen de gains actuariels), pourront être remplacées une seule fois par de nouvelles obligations rachetables réémises selon les mêmes modalités. Un tel remplacement d'obligations n'aura aucune incidence comptable, la dette à long terme déjà inscrite aux livres demeurant ainsi inscrite. Si l'obligation initiale avait été émise avant 2007, l'obligation réémise à titre de remplacement doit cependant continuer à être considérée comme si elle avait été émise avant 2007 aux fins du traitement comptable décrit ci-après.

4.2 Traitement comptable des obligations émises en vertu du PL 54

Une obligation qui est émise initialement à compter de 2007 en vertu du PL 54 est considérée constituer une dette à long terme émise à des fins de trésorerie. L'émission d'une telle dette à long terme n'affecte pas les activités de fonctionnement et le financement à long terme des activités de fonctionnement. La comptabilisation consiste à augmenter la dette à long terme et à diminuer en contrepartie le passif au titre des avantages sociaux futurs. Par conséquent, le rachat d'une telle obligation au moyen d'un gain actuariel n'affecte pas non plus les activités de fonctionnement. La comptabilisation consiste à diminuer la dette à long terme et à augmenter en contrepartie le passif au titre des avantages sociaux futurs.

Le traitement comptable est différent si l'obligation avait été émise ou est considérée avoir été émise avant 2007. Lors du rachat d'une telle obligation au moyen d'un gain actuariel, un remboursement de la dette à long terme doit être constaté dans l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales. L'organisme municipal peut choisir, dans l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales, d'affecter aux DCTP un montant équivalant au remboursement de la dette à long terme, en présumant que la situation actuarielle au 1er janvier 2007 aurait entraîné un déficit actuariel accru si l'obligation en question n'avait jamais été émise. Il s'agit alors de considérer cette affectation comme un ajustement des DCTP inscrites au 1er janvier 2007. Cet ajustement aux DCTP doit être amorti de façon logique et systématique sur une période ne dépassant pas la DMERCA existant à la fin de l'exercice au cours duquel le gain ayant généré le rachat des obligations PL 54 a été réalisé, auquel cas l'amortissement se fait en appariement avec l'amortissement du gain

[2] Tout gain actuariel déterminé lors d'une évaluation actuarielle antérieure au 31 décembre 2012 doit être ainsi affecté dans sa totalité. Pour tout gain actuariel déterminé lors d'une évaluation actuarielle établie à compter du 31 décembre 2012, c'est une part correspondant à 25 % dudit gain qui doit être ainsi affectée, en vertu de l'article 53.1 du *Règlement concernant le financement des régimes de retraite des secteurs municipal et universitaire* adopté par le décret 541-2010, l'autre 75 % devant servir à constituer la provision pour écarts défavorables (PED). Toutefois, toute part de ce 75 % qui n'est pas nécessaire à cette fin parce que le seuil de la PED est déjà atteint, doit être affectée aussi au rachat des obligations en plus du 25 % préétabli.

actuariel lui-même. L'amortissement débute dans l'exercice suivant celui au cours duquel le gain a été constaté.

Pour des informations complémentaires, notamment sur la façon de traiter le rachat à échéance advenant que des gains actuariels ne se soient pas matérialisés, se référer au document *Traitement comptable des obligations émises en vertu du projet de loi 54* déposé dans le site du MAMH, sous le lien :

https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/normes-comptables/#c1860.

La note complémentaire aux états financiers portant sur la dette à long terme et les renseignements complémentaires portant sur les avantages sociaux futurs présentés au rapport financier doivent fournir la somme des obligations en vigueur émises par la municipalité qui sont détenues par la caisse de retraite, incluant les obligations émises en vertu du PL 54.

5. Fonds de stabilisation

Par une modification réglementaire parue dans la Gazette officielle du 4 décembre 2013, la RRQ (devenue Retraite Québec) avait instauré une mesure applicable rétroactivement à compter du 1er janvier 2012. Cette mesure visait à permettre de constituer un fonds de stabilisation au moyen de cotisations additionnelles patronales et salariales. Les surplus actuariels ne pouvaient pas être utilisés pour constituer ce fonds, celui-ci devant être constitué uniquement par des cotisations additionnelles.

La *Loi favorisant la santé financière et la pérennité des régimes de retraite à prestations déterminées du secteur municipal* (2014, chapitre 15), sanctionnée le 5 décembre 2014, oblige maintenant les organismes municipaux à instituer un fonds de stabilisation pour le service des participants actifs postérieur au 31 décembre 2013. Ce fonds doit obligatoirement être pourvu par des cotisations additionnelles (dites « de stabilisation ») patronales et salariales, équivalant à 10 % des cotisations d'exercice. Les gains actuariels liés au service postérieur s'y accumulent aussi, jusqu'à ce que le plafond de la provision pour écarts défavorables (PED) soit atteint. Une fois ce plafond atteint, les cotisations de stabilisation peuvent se poursuivre ou être interrompues à la convenance des parties. Comme mentionné à la section 3.2.4 portant sur les effets de la loi précitée, le fonds de stabilisation donne lieu à la reconnaissance d'une obligation implicite au titre des prestations constituées.

Pour des renseignements additionnels concernant le fonds de stabilisation, se référer à la section 14 de la directive sur le traitement comptable des effets de la loi précitée, dans le site Web du MAMH sous l'hyperlien suivant :

https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/normes-comptables/#c1860.

Le traitement comptable du fonds de stabilisation est décrit ci-dessous.

1) Les cotisations de stabilisation patronales et salariales ont pour effet de hausser automatiquement l'obligation implicite. Dans l'exercice du versement de cotisations de stabilisation, le coût du service courant est haussé de la valeur des cotisations de stabilisation patronales et salariales. Les cotisations salariales sont par contre haussées de la valeur des cotisations de stabilisation salariales. Seule la hausse du coût net du service courant pour l'employeur, correspondant à la valeur de ses propres cotisations patronales, a un effet sur la charge du régime de retraite.

2) Pour chaque gain actuariel s'accumulant dans le fonds de stabilisation et chaque perte actuarielle compensée par le fonds de stabilisation, une perte ou un gain actuariel est constaté en contrepartie, d'où un effet net nul sur l'amortissement des gains/pertes actuariels à être imputé en charge au cours des exercices subséquents.

3) Une perte actuarielle devrait aussi être constatée pour tenir compte de l'excédent qui serait généré par la différence entre la cotisation d'exercice établie sur base de financement et le coût de service courant établi sur base de comptabilisation (en vertu de méthodes et hypothèses actuarielles différentes).

4) L'utilisation du fonds de stabilisation pour accorder des améliorations n'a aucun effet sur la charge, l'obligation implicite étant alors simplement remplacée par des obligations régulières.

6. Régimes de retraite des élus municipaux - RREM et RPSEM

6.1 Définition

Le régime de retraite des élus municipaux (RREM) est un régime de retraite offert aux membres d'un conseil municipal. Il existe en vertu de la *Loi sur le régime de retraite des élus municipaux* (chapitre R-9.3) *(LRREM)* et est administré par Retraite Québec. Toute municipalité peut, par règlement, y adhérer. L'adhésion vise alors tous les élus sauf pour les municipalités de moins de 20 000 habitants, lesquelles ont le choix de faire adhérer tous les élus ou seulement le maire.

Le régime de prestations supplémentaires des élus municipaux (RPSEM), visé à l'article 76.4 de la *LRREM*, a été adopté par le décret 1440 – 2002 prenant effet le 1er janvier 2002. Ce régime, administré également par Retraite Québec, est établi à l'égard de toute personne qui a participé au RREM à un moment quelconque entre le 1er janvier 1989 et le 31 décembre 2000 ou qui a participé au régime général de retraite visé à l'article 4 de la *LRREM* avant le 1er janvier 1989 et dont les sommes ont été transférées au RREM.

Dans le cas du RREM, les élus participants et les municipalités participantes se partagent le financement du régime par le versement de cotisations par les élus et de contributions par les municipalités. Dans le cas du RPSEM, seules les municipalités participantes sont responsables de verser les contributions requises. Les cotisations et les contributions sont établies conformément aux taux et règles fixés par règlement du gouvernement.

Le RPSEM ne doit pas être confondu avec le régime de prestations supplémentaires des maires et des conseillers des municipalités (RPSMCM) dont il est question à la section 9 de la présente annexe.

6.2 Traitement comptable et présentation aux états financiers

Le RREM et le RPSEM sont des régimes de retraite à prestations déterminées pour lesquels il n'est pas possible d'établir des comptes de participation distincts pour chaque employeur participant. De tels régimes constituent des régimes interemployeurs en vertu du chapitre SP 3250 (par. 105 à 111). Par conséquent, les municipalités participantes doivent les comptabiliser comme s'ils étaient des régimes à cotisations déterminées. Ainsi, la charge encourue dans un exercice donné par une municipalité participante, relativement à ces régimes de retraite, correspond aux contributions payables par elle pour cet exercice.

L'information suivante doit être fournie dans les *Renseignements complémentaires* aux états financiers portant sur les avantages sociaux futurs, plus précisément dans la section E - *Régimes de retraite des élus municipaux* et non dans la section A – *Régimes de retraite et régimes supplémentaires de retraite à prestations déterminées* bien que le RREM et le RPSEM soient en réalité des régimes à prestations déterminées :

- le nombre d'élus qui sont en fonction et qui sont des participants actifs à la fin de l'exercice;
- la description générale de ces régimes;

- la charge de retraite relative à ces régimes encourue dans l'exercice, constituée des contributions de l'employeur au RREM et au RPSEM.

6.3 Surplus actuariel établi au 31 décembre 2000

Un surplus actuariel du RREM a été établi en date du 31 décembre 2000 conformément aux dispositions de l'article 76.1 de la *LRREM*. Ce surplus actuariel a été redistribué en 2002 aux municipalités participantes en deux parts égales :

- une part de 50 % étant à l'acquis des municipalités participantes existant au 31 décembre 2001, même dans le cas où, à la suite des regroupements, les sommes ont été reçues par les nouvelles villes issues de ces regroupements. Ces sommes sont assujetties aux règles applicables à l'utilisation des surplus par les municipalités, incluant celles prévues dans le cas des regroupements;
- une part de 50 % étant réservée au financement des contributions annuelles à être versées au RPSEM par les municipalités participantes à compter de 2002. La contribution annuelle d'une municipalité participante au RPSEM est fixée pour équivaloir à la part des coûts du régime qui correspond à la proportion du surplus actuariel qui lui fut versée en 2002. Les coûts du régime comprennent les coûts des prestations supplémentaires versées en vertu du régime et les coûts assumés pour son administration.

6.4 Traitement comptable de la quote-part du surplus actuariel

Les municipalités participantes ont appliqué le traitement comptable suivant à la quote-part du surplus actuariel du RREM établi en date du 31 décembre 2000 qu'elles ont reçue en 2002 :

- la moitié de la quote-part reçue a été imputée au poste *Autres revenus – Autres* au rapport financier 2001, l'utilisation des sommes en question n'étant pas assujettie à des conditions particulières autres que celles généralement applicables à l'utilisation des surplus;
- l'autre moitié a été comptabilisée au poste *Revenus reportés*. Cette moitié est réputée correspondre à la valeur actuarielle au 31 décembre 2001 des prestations du RPSEM. Ce revenu reporté est diminué à chaque année du montant de la contribution annuelle exigée de la municipalité par Retraite Québec, avec imputation en contrepartie au poste *Autres revenus – Autres*. Une fois ce revenu reporté épuisé, la municipalité pourvoit au versement des contributions excédentaires exigées, s'il y a lieu, à même son fonds général ou toute réserve financière qu'elle aurait préalablement constituée à cette fin.

7. REER individuels et collectifs

7.1 Définition

Les employeurs peuvent convenir avec leurs employés de contribuer à leurs régimes enregistrés d'épargne retraite (REER), lesquels ne sont pas régis par la *Loi sur les régimes complémentaires de retraite* mais plutôt par les lois fiscales.

Un REER est désigné *individuel* lorsqu'un employeur verse sa contribution directement au compte REER d'un employé dans son institution financière. Un REER est désigné *collectif* lorsqu'un employeur verse une contribution collective pour un groupe d'employés entre les mains d'un fiduciaire, lequel est mandaté pour gérer un compte REER individuel pour chacun des employés en question. Le fiduciaire répartit la contribution collective reçue entre les comptes REER individuels desdits employés selon les modalités de la convention régissant le REER collectif.

Les contributions de l'employeur dans un REER individuel ou collectif n'ont aucune incidence sur le calcul du facteur d'équivalence des employés récipiendaires et constituent pour ces derniers un avantage imposable à être déclaré par l'employeur. Cependant, cet avantage ne comprend pas les montants qu'un employé peut demander à son employeur de retenir sur sa paie en guise de cotisation personnelle à son REER. Chaque employé concerné déclare l'avantage imposable dans ses déclarations de revenus fédérale et provinciale, et en contrepartie, l'ajoute à ses propres contributions dans sa déduction fiscale pour REER.

7.2 Traitement comptable et présentation aux états financiers

L'organisme municipal qui contribue aux REER individuels ou collectifs de ses employés doit inclure les contributions payables à ce titre dans la charge au titre des avantages sociaux futurs.

Les informations suivantes doivent être fournies dans les renseignements complémentaires aux états financiers portant sur les avantages sociaux futurs, plus précisément dans la section D - *Autres régimes* :

- une description générale des arrangements relatifs aux contributions dans les REER des employés;
- la charge de retraite encourue dans l'exercice, constituée des contributions de l'employeur dans ces REER

8. Régime de retraite des employés municipaux du Québec (RREMQ)

8.1 Définition

Le RREMQ est un régime de retraite interemployeurs, offrant un volet à cotisations déterminées et un volet à prestations déterminées, qui existe depuis le 1er janvier 2008. Ce régime s'adresse aux organismes municipaux.

Les promoteurs à l'origine de l'instauration de ce régime sont la Fédération québécoise des municipalités (FQM), l'Association des directeurs municipaux du Québec (ADMQ), l'Association des directeurs généraux des municipalités régionales de comté du Québec (ADGMRCQ), avec l'appui de la Confédération des syndicats nationaux (CSN).

8.2 Traitement comptable et présentation aux états financiers

Pour le volet à prestations déterminées du RREMQ, il n'est pas possible d'établir des comptes de participation distincts pour chaque employeur. Compte tenu de cette contrainte, les municipalités participantes comptabilisent ce régime comme s'il était entièrement à cotisations déterminées. Ainsi, la charge encourue dans un exercice donné par une municipalité participante, relativement à ce régime de retraite, correspond aux contributions payables par elle pour cet exercice pour le volet à prestations déterminées autant que pour le volet à cotisations déterminées.

L'information suivante doit être fournie dans les renseignements complémentaires aux états financiers portant sur les avantages sociaux futurs, plus précisément dans la section C - *Régimes de retraite à cotisations déterminées* (et non dans la section A - *Régimes de retraite et régimes supplémentaires de retraite à prestations déterminées* bien que le RREMQ soit en réalité un régime à prestations déterminées pour les employeurs participant à ce volet) :

- une description générale du régime;
- la charge de retraite encourue dans l'exercice, constituée des contributions de l'employeur aux deux volets du régime.

9. Régime de prestations supplémentaires des maires et des conseillers des municipalités (RPSMCM)

9.1 Définition

Par le décret 26-2017 du 25 janvier 2017, paru dans la Gazette officielle du 8 février 2017, le gouvernement a édicté le *Régime de prestations supplémentaires des maires et des conseillers des municipalités* (RPSMCM), établi par règlement pris en vertu de la *Loi sur les régimes de retraite des maires et conseillers des municipalités* (RRMCM). Depuis 1989, les élus municipaux ne cotisent plus et les municipalités ne contribuent plus au RRMCM, lequel avait été mis en place en 1975. Ce régime a été remplacé en 1989 par le régime de retraite des élus municipaux (RREM) dont il est question à la section 6 de la présente annexe.

Le RPSMCM est administré par Retraite Québec. Il vise à pourvoir au paiement des prestations une fois la caisse de retraite du RRMCM épuisée, ce qui est survenu en date du 6 novembre 2017. En vertu du règlement établissant le RPSMCM, les 42 municipalités concernées deviennent dès lors responsables des prestations du RPSMCM. L'annexe I du règlement établissant le RPSMCM détermine la part que chaque municipalité doit contribuer selon un pourcentage fixe des prestations payables. Retraite Québec facture les municipalités en début de chaque année pour les contributions qu'elles doivent verser dans l'année.

9.2 Traitement comptable et présentation aux états financiers

Le RPSMCM est un régime de retraite à prestations déterminées pour lequel il n'est pas possible d'établir des comptes de participation distincts pour chaque employeur. Un tel régime constitue un régime interemployeurs en vertu du chapitre SP 3250 (par. 105 à 111). Par conséquent, les municipalités participantes doivent le comptabiliser comme s'il était un régime à cotisations déterminées. Ainsi, la charge encourue dans un exercice donné par chaque municipalité participante correspond aux contributions payables par elle pour cet exercice.

Les municipalités présentent la charge de l'exercice dans la section C - *Régimes de retraite à cotisations déterminées* à la page S24-5 de leur rapport financier, dans les renseignements complémentaires portant sur les avantages sociaux futurs. Dans la zone de texte éditable *Description des régimes et autres renseignements*, elles doivent donner une description du régime[3] et toute information dont elles disposent concernant le déficit actuariel du RRMCM[4] et les répercussions pour elles.

[3] Un modèle est fourni dans les instructions spécifiques dans SESAMM.
[4] Pouvant provenir des états financiers annuels du RRMCM les plus récents.

10. Autres régimes de retraite

Les organismes municipaux peuvent adhérer, sous certaines conditions, à d'autres régimes de retraite.

10.1 Régime volontaire d'épargne-retraite (RVER)

Le régime volontaire d'épargne-retraite (RVER) est un régime d'épargne-retraite collectif assujetti à la *Loi sur les régimes volontaires d'épargne-retraite* et administré par un administrateur autorisé, qu'un employeur doit offrir à ses employés s'il n'offre pas déjà à l'ensemble de ses employés un régime enregistré d'épargne-retraite (REER) ou un compte d'épargne libre d'impôt (CELI) pour lequel une retenue sur le salaire peut être effectuée, ou un régime de pension agréé. Puisqu'il ne comporte pas de volet à prestations déterminées, le RVER n'est pas assujetti au *Règlement concernant le financement des régimes de retraite des secteurs municipal et universitaire* (chapitre R-15.1, r.2).

Pour plus d'information sur le RVER, se référer au site de Retraite Québec à l'adresse suivante : http://www.rrq.gouv.qc.ca/fr/retraite/rver/Pages/rver.aspx.

Un employeur n'est pas obligé de cotiser au RVER mis en place pour ses employés. Un organisme municipal qui le fait, applique le traitement comptable propre aux régimes de retraite à cotisations déterminées pour les cotisations qu'il verse. Ainsi, la charge encourue dans un exercice donné correspond aux cotisations payables pour cet exercice. Les informations suivantes doivent être fournies dans les renseignements complémentaires aux états financiers portant sur les avantages sociaux futurs, plus précisément dans la section D - *Autres régimes*, puisque les participants détiennent des comptes individuels dans le RVER :

- une description générale du régime;
- la charge de retraite encourue dans l'exercice.

10.2 Régime de retraite simplifié (RRS)

Le régime de retraite simplifié (RRS) est un contrat écrit en vertu duquel l'employeur seul ou l'employeur et les travailleurs sont tenus de cotiser dans le but de procurer aux travailleurs un revenu à la retraite. Le RRS est offert et administré par un établissement financier. Le fonctionnement d'un RRS se compare à un régime enregistré d'épargne-retraite (REER). Deux comptes sont créés pour chaque participant : l'un est immobilisé et l'autre non. Un employeur cotise uniquement au compte immobilisé. Puisqu'il ne comporte pas de volet à prestations déterminées, le RRS n'est pas assujetti au *Règlement concernant le financement des régimes de retraite des secteurs municipal et universitaire* (chapitre R-15.1, r.2).

Pour plus d'information sur le RVER, se référer au site de Retraite Québec à l'adresse suivante :
http://www.rrq.gouv.qc.ca/fr/programmes/rcr/regimes_simplifies/Pages/regimes_simplifies.aspx.

Un organisme municipal qui adhère à un RRS applique le traitement comptable propre aux régimes de retraite à cotisations déterminées pour les cotisations qu'il verse. Ainsi, la charge encourue dans un exercice donné correspond aux cotisations payables pour cet exercice. Les informations suivantes doivent être fournies dans les renseignements complémentaires aux états financiers portant sur les avantages sociaux futurs, plus précisément dans la section D - *Autres régimes*, puisque les participants détiennent des comptes individuels dans le RRS :

- une description générale du régime;
- la charge de retraite encourue dans l'exercice.

10.3 Régime de retraite par financement salarial (RRFS)

Le régime de retraite par financement salarial (RRFS) est un régime à prestations déterminées, pour lequel :

- la cotisation de l'employeur est fixée à l'avance;
- le solde des cotisations à verser (y compris les paiements pour déficits, le cas échéant) est à la charge des participants;
- l'excédent d'actif (ou surplus), le cas échéant, est attribué aux participants.

Le RRFS est assujetti au *Règlement sur la soustraction de certaines catégories de régimes de retraite à l'application de dispositions de la Loi sur les régimes complémentaires de retraite* (chapitre R-15.1, r.7), mais n'est pas assujetti au *Règlement concernant le financement des régimes de retraite des secteurs municipal et universitaire* (chapitre R-15.1, r.2). Cependant, un employeur ne peut pas transformer en RRFS un régime qui est assujetti à ce règlement. Le RRFS ne doit pas servir à se soustraire aux obligations et contraintes de la *Loi favorisant la santé financière et la pérennité des régimes de retraite à prestations déterminées du secteur municipal* (2014, chapitre 15).

Pour plus d'information sur le RRFS, se référer au site de Retraite Québec à l'adresse suivante :
http://www.rrq.gouv.qc.ca/fr/programmes/rcr/Pages/rrfs_nouveau_regime_retraite.aspx

Comme indiqué plus haut, les participants sont responsables du solde du coût. L'employeur n'a donc pas l'obligation d'assumer les déficits pouvant paraître en cours d'existence du régime ou à sa liquidation, bien qu'il puisse volontairement décider de participer au financement d'un déficit en acceptant de verser une cotisation additionnelle. Étant donné que l'employeur n'a aucune obligation juridique de participer aux déficits du régime, il comptabilise le régime comme s'il était un régime de retraite à cotisations déterminées, conformément au paragraphe SP 3250.013 du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*. Ainsi, la charge encourue dans un exercice donné correspond aux cotisations payables pour cet exercice. Les informations suivantes doivent être fournies dans les renseignements complémentaires aux états financiers portant sur les avantages sociaux futurs, plus précisément dans la section C – *Régimes de retraite à cotisations déterminées* :

- une description générale du régime;
- la charge de retraite encourue dans l'exercice. Si celle-ci comprend une cotisation additionnelle versée volontairement par l'employeur pour participer à un déficit, il peut être approprié d'en faire état avec la description du régime.

10.4 Régime de retraite à prestations cibles (RRPC)

La *Loi visant principalement à permettre l'établissement de régimes de retraite à prestations cibles* (2020, chapitre 30 – PL 68) a été sanctionnée le 11 décembre 2020. Voici les particularités d'un régime de retraite à prestations cibles (RRPC) :

- la cotisation patronale se limite à celle stipulée au régime, à moins que les modalités particulières du régime ne le prévoient autrement[5] ou que les parties ne s'entendent autrement;
- les cotisations à verser, déduction faite de la cotisation patronale, sont à la charge des participants et des bénéficiaires;
- les prestations, incluant celles dont le service a commencé, peuvent être réduites en raison d'une insuffisance des cotisations;
- le régime détermine la cible des prestations, les mesures de redressement applicables en cas d'insuffisance des cotisations et les conditions et modalités de rétablissement des prestations qui ont été réduites.

Dans un RRPC, le risque peut donc reposer entièrement ou essentiellement sur les participants ou être partagé d'une certaine façon avec l'employeur, dépendamment des modalités prévues au régime par les parties ou convenues entre elles.

Un RRPC dont le solde du coût incombe aux participants, tant par le niveau de leur cotisation que par le niveau des prestations payables, serait comptabilisé en tant que régime de retraite à cotisations déterminées. Advenant le cas, les cotisations versées ou à verser par l'employeur constitueraient la charge à déclarer à la section *C) Régime de retraite à cotisations déterminées* dans les renseignements complémentaires sur les avantages sociaux futurs à la page S24-5 du rapport financier.

Un RRPC comportant un partage du risque entre l'employeur et les participants pourrait devoir être comptabilisé en tant que régime de retraite à prestations déterminées. Advenant le cas, les informations requises sur cette base pour ce régime seraient présentées à la section *A) Régime de retraite et régimes supplémentaires de retraite à prestations déterminées* dans les renseignements complémentaires sur les avantages sociaux futurs aux pages S24-1 et S24-2 du rapport financier.

En se basant sur les modalités particulières du RRPC, il appartient à l'organisme municipal promoteur du régime de convenir avec son actuaire et son auditeur de la façon de le comptabiliser, en se conformant aux normes comptables du secteur public.

[5] Les articles 146.78 et 146.80 ajoutés par le PL 68 à la *Loi sur les régimes complémentaires de retraite* indiquent que le régime peut prévoir « une augmentation de la cotisation patronale » parmi les mesures de redressement pouvant être appliquées en cas d'insuffisance de cotisations relative aux services postérieurs à la date de l'évaluation et/ou de celle relative aux services reconnus à la date de l'évaluation.

Annexe 4-H : Classification et définition des dépenses en immobilisations corporelles par catégories

INFRASTRUCTURES

Eau potable

Distribution de l'eau **:**	comprend les conduites d'eau potable ainsi que toutes les autres infrastructures, les bâtiments et les compteurs relatifs à la distribution de l'eau potable.
Approvisionnement et traitement de l'eau :	comprend les usines de traitement de l'eau potable.

Eaux usées

Traitement des eaux usées :	comprend les usines et bassins d'épuration.
Égout :	comprend les conduites d'égout ainsi que toutes les autres infrastructures et les bâtiments relatifs à la disposition des eaux usées ou pluviales.

Chemins, rues, routes, trottoirs, ponts, tunnels et viaducs

Cette catégorie comprend notamment les dépenses relatives à la signalisation et au resurfaçage.

Autres infrastructures

Sites d'enfouissement et incinérateurs	
Systèmes d'éclairage des rues	
Aménagements d'aires de stationnement :	comprend les parcomètres
Aménagements de parcs et terrains de jeux :	comprend les pistes cyclables.
Réseaux de fibres optiques	
Autres :	comprend les bornes de recharge électriques

RÉSEAU D'ÉLECTRICITÉ

Cette catégorie comprend toutes les dépenses en immobilisations corporelles relatives à la production et la distribution d'énergie électrique.

BÂTIMENTS

Édifices administratifs :

Hôtels de ville
Postes de police et casernes de pompiers
Ateliers, garages et entrepôts
Immeubles industriels municipaux locatifs
Autres

Édifices communautaires et récréatifs :

Centres communautaires
Arénas et stades
Bibliothèques
Musées, galeries d'art
Autres

AMÉLIORATIONS LOCATIVES

Cette catégorie comprend les améliorations ou les modifications durables apportées à un bien loué.

VÉHICULES

Cette catégorie comprend le matériel roulant nécessaire pour les services municipaux tels que la sécurité publique, la voirie, l'eau et les égouts, les loisirs, etc. Les systèmes de communication mobile rattachés au matériel roulant appartiennent à cette catégorie.

AMEUBLEMENT ET ÉQUIPEMENT DE BUREAU

Cette catégorie comprend les meubles et la décoration intérieure, les équipements et réseaux informatiques et téléphoniques et tout autre équipement de bureau, incluant les logiciels.

MACHINERIE, OUTILLAGE ET ÉQUIPEMENT DIVERS

Cette catégorie comprend l'ensemble des appareils, des machines, des équipements et des outils divers utilisés pour la prestation de services.

TERRAINS

Cette catégorie comprend les terrains :

- acquis ou utilisés à des fins municipales;
- acquis à des fins industrielles et qui ne sont pas ou ne sont plus sujets à revente;
- acquis à titre de réserve foncière et qui ne sont pas ou ne sont plus sujets à revente.

Les dépenses d'aménagement et d'amélioration telles que le terrassement, le gazonnement, l'asphaltage et les autres dépenses en capital reliées aux terrains ne doivent pas être capitalisées dans le coût des terrains mais imputées aux infrastructures appropriées.

AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Cette catégorie comprend toutes autres immobilisations corporelles non décrites précédemment, telles des collections de livres acquises lors de l'établissement d'une nouvelle bibliothèque ou des collections additionnelles et significatives de livres acquises dans le cadre de l'agrandissement ou de l'augmentation d'offre de services d'une bibliothèque existante, ce qui exclut le remplacement ou renouvellement de collections de livres usées.

ANNEXE 4-I : CATÉGORIES D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET VIE UTILE

CATÉGORIE	DESCRIPTION GÉNÉRALE	DURÉE DE VIE UTILE[1]
INFRASTRUCTURES	Eau potable : - conduites d'eau potable - usines de traitement de l'eau potable	 40 ans 40 ans
	Eaux usées : - usines et bassins d'épuration - conduites d'égout	 40 ans 40 ans
	Réseau routier : - chemins, rues, routes, trottoirs, ponts, tunnels et viaducs - surfaçage d'origine ou resurfaçage majeur - aménagement des dépôts à neige	 40 ans 15 ans 20 ans
	Autres infrastructures - sites d'enfouissement et incinérateurs - système d'éclairage des rues - aménagement des aires de stationnement - aménagement de parcs et terrains de jeux	 40 ans 20 ans 20 ans 20 ans
RÉSEAU D'ÉLECTRICITÉ	Production ou distribution d'énergie électrique	40 ans
BÂTIMENTS	Édifices administratifs Édifices communautaires et récréatifs	 40 ans
AMÉLIORATIONS LOCATIVES	Modifications durables apportées à un bien loué	15 ans
VÉHICULES	Automobiles	10 ans
	Véhicules lourds	20 ans
	Autres véhicules à moteur	10 ans
AMEUBLEMENT ET ÉQUIPEMENT DE BUREAU	Équipement informatique	5 ans
	Logiciels	Selon la nature
	Équipement téléphonique	10 ans
	Ameublement et équipement de bureau	10 ans
	Autres	10 ans
MACHINERIE, OUTILLAGE ET ÉQUIPEMENT DIVERS	Machinerie lourde	20 ans
	Unités mobiles	20 ans
	Autres	10 ans
TERRAINS	Tous les terrains, rattachés ou non à d'autres immobilisations corporelles	Non amorti
AUTRES	Autres immobilisations corporelles non décrites précédemment	Selon la nature de l'immobilisation corporelle

[1] Il revient à chaque organisme d'estimer la durée de vie utile de ses immobilisations corporelles. Les durées de vie utile mentionnées sont à titre indicatif seulement.

Annexe 4-J : Opérations non monétaires

Définition

Le chapitre 3831 – *Opérations non monétaires* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada partie II* définit les opérations non monétaires comme étant de deux types, soit :

- des échanges non monétaires, c'est-à-dire des échanges d'actifs, de passifs ou de services non monétaires contre d'autres actifs, passifs ou services non monétaires, sans contrepartie monétaire ou moyennant une contrepartie monétaire négligeable;
- des transferts non monétaires et non réciproques. Dans le cas des municipalités, cette catégorie est couverte notamment par le chapitre SP 3410 – *Paiements de transfert* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*.

Les actifs et les passifs non monétaires sont des éléments d'actif et de passif autres que les actifs et les passifs monétaires. Les stocks, les placements en actions ordinaires, les immobilisations corporelles, et le passif au titre des loyers perçus d'avance sont des exemples d'actifs et de passifs non monétaires. Un droit contractuel de recevoir des services dans l'avenir constitue un actif non monétaire et une obligation contractuelle de fournir des services dans l'avenir constitue un passif non monétaire.

Comptabilisation

Un actif échangé ou transféré en vertu d'une transaction non monétaire doit être évalué sur la base soit de la juste valeur de l'actif cédé, soit de la juste valeur de l'actif reçu, en retenant la juste valeur dont l'évaluation est la plus fiable, sauf dans les cas suivants :

a) la transaction ne présente aucune substance commerciale;
b) la transaction représente l'échange d'un bien détenu en vue de la vente dans le cours normal des affaires contre un bien qui sera vendu dans la même branche d'activité, afin de faciliter les ventes à des clients autres que les parties prenant part à l'échange;
c) ni la juste valeur de l'actif reçu, ni la juste valeur de l'actif cédé ne peut être évaluée de façon fiable;
d) la transaction est un transfert non monétaire et non réciproque au profit des propriétaires.

Un actif qui est échangé ou transféré en vertu d'une transaction non monétaire, mais qui n'est pas évalué à la juste valeur tel que mentionné au paragraphe précédent, doit être évalué à la valeur comptable de l'actif cédé (après réduction, lorsqu'il y a lieu, pour les pertes de valeur), ajustée pour tenir compte de la juste valeur de toute contrepartie monétaire reçue ou donnée.

La valeur utilisée pour comptabiliser l'opération devient le coût d'acquisition de l'immobilisation corporelle.

Une transaction non monétaire présente une substance commerciale lorsque la variation attendue des flux de trésorerie futurs de l'entité, du fait de cette transaction, est significative.

La variation attendue des flux de trésorerie futurs de l'entité est significative dans l'un ou l'autre des cas suivants :

a) la configuration des flux de trésorerie futurs rattachés à l'actif reçu diffère de façon significative de la configuration des flux de trésorerie rattachés à l'actif cédé. La configuration des flux de trésorerie s'entend de l'échéancier, du montant des flux et du risque qui leur est associé;
b) la valeur spécifique à l'entité de l'actif reçu diffère de la valeur spécifique à l'entité de l'actif cédé, et la différence est significative par rapport à la juste valeur des actifs échangés.

Dans certains cas, une appréciation qualitative permet de déterminer de façon concluante que la variation attendue des flux de trésorerie estimatifs de l'entité, du fait de cette transaction, est significative.

Dans l'analyse des transactions non monétaires, il importe de prendre en considération la définition d'un passif. Le chapitre SP 3200 – *Passifs* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public* mentionne que les passifs doivent être constatés dans les états financiers lorsqu'il existe une base de mesure appropriée et que le montant en cause peut faire l'objet d'une estimation raisonnable.

Les passifs peuvent notamment découler des accords ou contrats, ce qui comprend les situations où seulement l'une des parties s'est acquittée de ses obligations.

Ils sont définis de la façon suivante :

> Les **passifs** sont des obligations actuelles d'un gouvernement envers des tiers, qui résultent d'opérations ou d'événements passés et dont le règlement prévu donnera lieu à une sortie future de ressources représentatives d'avantages économiques. Les passifs ont trois caractéristiques essentielles :
>
> a) ils représentent un engagement ou une responsabilité envers des tiers qui ne laisse que peu ou pas de pouvoir discrétionnaire au gouvernement pour se soustraire au règlement de l'obligation;
> b) l'engagement ou la responsabilité envers des tiers entraîne un règlement futur, par transfert ou utilisation d'actifs, fourniture de biens ou prestation de services ou toute autre cession d'avantages économiques, à une date déterminée ou déterminable, lorsque surviendra un événement précis, ou sur demande;
> c) les opérations ou événements à l'origine de l'obligation du gouvernement se sont déjà produits.

Les exemples qui suivent sont présentés en fonction de l'interprétation faite par le Ministère de l'application des normes précédentes, considérant qu'à l'heure actuelle, les transactions non monétaires ne sont pas couvertes par les normes du secteur public.

Exemple 1 : Acquisition de terrain pour une contrepartie non monétaire

Une municipalité acquiert un terrain d'une commission scolaire. La transaction comporte une contrepartie non monétaire qui est définie comme suit : la municipalité autorise la commission scolaire à utiliser les installations sportives qui seront construites sur ce terrain, sur une période de 25 ans, en échange du terrain qui lui a été cédé. Le terrain reçu par la municipalité est évalué à 600 000 $. Les justes valeurs (JV) du terrain et d'un contrat de location pour l'utilisation de telles installations sur une période de 25 ans sont équivalentes.

L'entente démontre explicitement que la municipalité a une obligation contractuelle de fournir un service à la commission scolaire sur une période de 25 ans en échange de la cession du terrain par cette dernière, ce qui respecte la définition d'un passif non monétaire.

L'entente est intervenue entre les parties au moment de la cession du terrain. La municipalité a reçu un bien et a donc l'obligation de s'acquitter de sa contrepartie. Elle a perdu son pouvoir discrétionnaire à cet égard.

Pour sa part, la commission scolaire s'est acquittée de son obligation en cédant le terrain à la municipalité. La municipalité, quant à elle, ne s'est pas encore acquittée de son obligation qui s'éteindra par la prestation de services dans l'avenir, soit en permettant l'utilisation de ses installations sportives par la commission scolaire sur une période de 25 ans. Au paragraphe SP 3200.21, on spécifie que la date de la sortie future de ressources représentatives d'avantages économiques doit être déterminée, celle-ci s'échelonnant sur 25 ans.

L'entente d'échange du terrain en contrepartie de l'utilisation des installations sportives sur une période de 25 ans constitue la transaction à l'origine de l'obligation de la municipalité. À cet effet, le paragraphe SP 3200.23 mentionne que dans les cas d'accords ou de contrats d'échange, l'opération ou l'événement qui est à l'origine de l'obligation se produit habituellement au moment de l'échange. Lorsque l'entité devient propriétaire du bien en cause, elle est tenue de régler l'obligation connexe.

Puisque l'obligation répond aux critères de la définition d'un passif, qu'il existe une base de mesure appropriée et que le montant en cause peut faire l'objet d'une estimation raisonnable, il convient que la municipalité constate un passif à titre de revenus reportés dans ses états financiers.

Les écritures devant être effectuées sont présentées ci-dessous.

Exercice 20X1

1) Excédent (déficit) accumulé – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	600 000 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir		600 000 $
Pour inscrire la source de crédit temporaire en attendant la constatation des revenus		

2) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités d'investissement	600 000 $	
Revenus reportés		600 000 $
Pour inscrire la contribution des activités de fonctionnement au financement des activités d'investissement		
3) AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	600 000 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités de fonctionnement		600 000 $
Pour inscrire à des fins fiscales, la dépense d'acquisition du terrain		
4) Immobilisations corporelles	600 000 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		600 000 $
Pour comptabiliser les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		

Exercice 20X2 et exercices suivants

1) Revenus reportés	24 000 $	
AF – Revenus – Services rendus		24 000 $
Pour amortir la portion des revenus reportés de l'exercice		
2) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations - Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	24 000 $	
Excédent (déficit) accumulé - Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir		24 000 $
Pour inscrire l'amortissement des dépenses constatées à taxer ou à pourvoir		

Exemple 2 - Échange d'immobilisations corporelles

Une municipalité cède un terrain et un bâtiment à un organisme municipal. En contrepartie, la municipalité reçoit un autre terrain de cet organisme.

Les immobilisations corporelles cédées par la municipalité sont évaluées de la façon suivante :

- Coût du terrain aux livres de 0 $
- Coût du bâtiment de 1 000 000 $ et amortissement cumulé de 500 000 $, pour une valeur comptable de 500 000 $
- JV totale de 1 500 000 $

Le terrain cédé par l'organisme municipal possède une JV de 1 200 000 $.

Dans le présent exemple, le terrain reçu par la municipalité n'est pas destiné à la revente mais sert plutôt d'emplacement à une nouvelle infrastructure de loisirs. Les flux de trésorerie futurs ayant trait aux immobilisations corporelles cédées ne sont pas significativement différents de ceux prévus pour le terrain reçu. Considérant ces faits, la municipalité doit évaluer l'actif qui est échangé ou transféré en vertu de la présente transaction non monétaire à la valeur comptable de l'actif cédé (après réduction, lorsqu'il y a lieu, pour les pertes de valeur), ajustée pour tenir compte de la juste valeur de toute contrepartie monétaire reçue ou donnée.

Une comptabilisation de la transaction à la valeur comptable n'engendre aucun gain ou perte sur disposition. Comme mentionné dans le paragraphe précédent, bien que la transaction s'effectue à la valeur comptable, il revient à la municipalité de constater au préalable une moins-value (perte de valeur) si elle le juge approprié.

Les écritures devant être effectuées par la municipalité sont les suivantes.

1) AF- Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités d'investissement	500 000 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Produit de cession		500 000 $
Pour comptabiliser l'affectation provenant des activités de fonctionnement nécessaire à l'acquisition du terrain		
2) AI – Conciliation à des fins fiscales –Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	500 000 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités de fonctionnement		500 000 $
Pour comptabiliser, à des fins fiscales, la dépense d'acquisition du terrain		
3) Immobilisations corporelles – Terrains	500 000 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		500 000 $
Pour capitaliser l'acquisition du nouveau terrain		
4) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	1 000 000 $	
Immobilisations corporelles – Bâtiment		1 000 000 $
Pour radier le coût des immobilisations corporelles cédées		

5) Amortissement cumulé	500 000 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		500 000 $

Pour radier l'amortissement cumulé du bâtiment cédé

Si la municipalité disposait d'information sur les flux de trésorerie futurs des immobilisations corporelles cédées et des immobilisations corporelles reçues, qui lui permettraient d'arriver à la conclusion qu'il existe une différence significative entre les flux de trésorerie futurs des immobilisations cédées et celles reçues, alors elle devrait plutôt comptabiliser la transaction à la JV et constater un gain ou une perte sur cession d'immobilisation corporelle.

Annexe 4-K : Contrats de location

Un contrat de location peut être considéré par le preneur comme un contrat de location-acquisition ou de location-exploitation et par le bailleur comme un contrat de location-financement, de location-vente ou de location-exploitation. La présente annexe traite des contrats de location du point de vue du preneur seulement.

La comptabilisation des transactions relatives aux contrats de location est différente selon qu'il s'agit d'un contrat de location-exploitation ou d'un contrat de location-acquisition. La note d'orientation *NOSP-2 immobilisations corporelles louées* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public* énonce les normes comptables afférentes.

Dans le premier cas, il s'agit d'un bail où le bailleur ou locateur assume la quasi-totalité des avantages et des risques inhérents à la propriété du bien. Dans le second cas, il s'agit d'un bail par lequel la quasi-totalité des avantages et des risques inhérents à la propriété du bien sont transférés au preneur ou locataire.

Pour de l'information sur la notion d'engagement de crédit, se référer à la section 6 – *Engagement de crédit* de l'annexe 5-F *Dettes et règlements d'emprunt* du chapitre 5, dans laquelle sont notamment expliquées les distinctions par rapport à un crédit-bail conclu en vertu de l'article 573.1.1 LCV, une acquisition à tempérament ou un arrangement avec un fournisseur.

Contrat de location-exploitation

Dans ce cas, le loyer est comptabilisé comme charge aux activités de fonctionnement, à la fonction concernée. Dans les charges par objets, le même montant paraît au poste *Biens et services – Autres biens et services*. On doit noter que si la durée du bail est supérieure à douze mois, l'obligation contractuelle doit être divulguée par voie de note aux états financiers si elle est importante par rapport à la situation financière actuelle ou aux activités futures de l'organisme municipal.

Contrat de location-acquisition

Dans ce cas, le preneur a, à toutes fins utiles, le statut de propriétaire. Par conséquent, les états financiers doivent refléter le fait qu'il y a eu, à la signature du contrat, acquisition d'une immobilisation corporelle et prise en charge d'une obligation à long terme. La transaction se comptabilise comme toute autre acquisition d'immobilisation corporelle.

Dans la conciliation à des fins fiscales aux activités d'investissement, on doit inscrire à la fois comme financement à long terme des activités d'investissement et comme acquisition d'immobilisation corporelle à la fonction concernée, la valeur actualisée des paiements minimums exigibles en vertu du bail, abstraction faite de la partie de ces paiements qui a trait aux frais accessoires.

La valeur actualisée des paiements minimums exigibles au titre de la location est calculée en utilisant comme taux d'actualisation le moindre du taux d'intérêt marginal du preneur et du taux d'intérêt implicite du bail, s'il est possible de déterminer ce dernier. En général, l'organisme municipal utilisera son taux d'intérêt marginal, c'est-à-dire celui qu'il devrait payer, à la date d'entrée en vigueur du bail, s'il voulait emprunter, pour une même durée et moyennant une garantie comparable, la somme nécessaire à l'achat du bien.

Cette valeur actualisée est comptabilisée à l'état de la situation financière, à titre d'immobilisation corporelle et, en contrepartie, à titre de dette à long terme, sans dépasser la juste valeur de l'immobilisation corporelle.

Lors du paiement, le montant du loyer est comptabilisé aux activités de fonctionnement de la façon suivante :

- la partie du loyer qui représente les intérêts est présentée comme charge à titre de frais de financement;
- la partie du loyer qui représente la portion du capital de la dette est présentée dans la conciliation à des fins fiscales au poste Financement – Remboursement de la dette à long terme.

Exemple :

Note : Les données relatives à l'exemple ci-après tiennent compte des taux de la taxe de vente du Québec (TVQ) et de la taxe sur les produits et services (TPS) en vigueur actuellement. L'hypothèse d'un remboursement de la TVQ à un taux de 50 % à compter de l'année 3 est considérée en supposant que le programme de remboursement n'existait pas avant, ainsi qu'une durée de vie utile de l'immobilisation corporelle de 10 ans.

Une municipalité a signé un bail le 1er janvier 20X1 avec un fournisseur pour la location d'une pièce d'équipement de voirie. Le contrat est rédigé de façon telle que la quasi-totalité des avantages et des risques inhérents à la propriété du bien loué sont transférés à la municipalité. Le contrat prévoit un loyer annuel de 30 850 $ pour six ans, payable au début de l'année. En supposant un taux d'intérêt marginal de 9 % par année, la valeur actualisée des paiements exigibles en vertu du bail s'établit comme suit :

Versement du 1er janvier 20X1	30 850 $
Valeur actualisée des cinq versements suivants : 30 850 $ X 3,88965[1]	119 996 $
	150 846 $

[1] Facteur d'actualisation, 9 %, 5 ans

Sur la base de ces données, la répartition des loyers est la suivante :

Année	Versements $	Intérêts $	Capital $	Solde $
				150 846
1	30 850	-	30 850	119 996
2	30 850	10 800	20 050	99 946
3	30 850	8 995	21 855	78 091
4	30 850	7 028	23 822	54 269
5	30 850	4 884	25 966	28 303
6	30 850	2 547	28 303	-
	185 100	34 254	150 846	

I- Écritures comptables lors de la transaction

1) AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles – Transport 165 892 $

AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement 165 892 $

Pour inscrire la dépense d'investissement, soit :

Montants calculés initialement						
Année	**Capital $**	**TVQ 9,975 %**	**Total $**	**Intérêts $**	**TVQ 9,975 %**	**Total $**
20X1	30 850	3 077	33 927	-	-	-
20X2	20 050	2 000	22 050	10 800	1 077	11 877
20X3	21 855	2 180	24 035	8 995	897	9 892
20X4	23 822	2 376	26 198	7 028	701	7 729
20X5	25 966	2 590	28 556	4 884	487	5 371
20X6	28 303	2 823	31 126	2 547	254	2 801
	150 846	15 046	165 892	34 254	3 416	37 670
Remboursement de TVQ au taux de 50 % à compter de l'exercice 20X3						
20X3		(1 090)			(448)	
20X4		(1 188)			(350)	
20X5		(1 295)			(243)	
20X6		(1 411)			(127)	
		(4 984)			(1 168)	
Montants ajustés						
20X1	30 850	3 077	33 927	-	-	-
20X2	20 050	2 000	22 050	10 800	1 077	11 877
20X3	21 855	1 090	22 945	8 995	449	9 444
20X4	23 822	1 188	25 010	7 028	351	7 379
20X5	25 966	1 295	27 261	4 884	244	5 128
20X6	28 303	1 412	29 715	2 547	127	2 674
	150 846	10 062	160 908	34 254	2 248	36 502

2)	Immobilisations corporelles – Machinerie, outillage et équipement	165 892 $
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	165 892 $
	Pour inscrire à l'état de la situation financière l'acquisition de l'immobilisation corporelle en vertu du contrat de location-acquisition	
3)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	165 892 $
	Dette à long terme – Obligations découlant de contrats de location-acquisition	165 892 $
	Pour inscrire la dette à long terme résultant du contrat de location-acquisition	

II- Écritures comptables lors du paiement annuel

Exercice 20X1

1)	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	33 927 $	
	Débiteurs – Gouvernement du Canada et ses entreprises	1 542 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		35 469 $
	Pour inscrire au début de l'exercice 20X1 le paiement du loyer avec les taxes applicables et le remboursement de TPS à recevoir :		

Loyer	30 850 $
TPS (5,0 %)	1 542 $
TVQ (9,975 %)	3 077 $
	35 469 $

2)	Dette à long terme – Obligations découlant de contrats de location-acquisition	33 927 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		33 927 $
	Pour inscrire le montant remboursé sur la dette lors du premier versement annuel		
3)	AF – Charges – Amortissement	16 589 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Amortissement		16 589 $
	Pour inscrire l'amortissement de l'exercice		
4)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	16 589 $	
	Amortissement cumulé		16 589 $
	Pour inscrire l'amortissement cumulé		

Exercice 20X2

5)	AF – Charges – Frais de financement	11 877 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	22 050 $	
	Débiteurs – Gouvernement du Canada et ses entreprises	1 542 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		35 469 $
	Pour inscrire au début de l'exercice 20X2 le paiement du loyer avec les taxes applicables et le remboursement de TPS à recevoir :		

Dans les charges par objets, le montant des frais de financement est réparti annuellement selon les données du tableau de l'exemple. Pour l'exercice 20X2, on inscrit 11 877 $ au poste *Frais de financement – Dette à long terme – Intérêts*.

6)	Dette à long terme – Obligations découlant de contrats de location-acquisition	22 050 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		22 050 $
	Pour inscrire le montant remboursé sur la dette lors du deuxième versement annuel		
7)	AF - Charges – Amortissement	16 589 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Amortissement		16 589 $
	Pour inscrire l'amortissement de l'exercice.		
8)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	16 589 $	
	Amortissement cumulé		16 589 $

Pour inscrire l'amortissement cumulé

Exercice 20X3

Les écritures ci-dessous doivent être effectuées pour ajuster le solde de la dette et le coût de l'immobilisation corporelle liés au remboursement de la TVQ dans une proportion de 50 %.

9)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement - Financement à long terme des activités d'investissement	4 984 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles – Transport		4 984 $
	Pour ajuster le solde du financement à long terme émis et le coût de l'acquisition d'immobilisation corporelle		
10)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	4 984 $	
	Immobilisations corporelles		4 984 $
	Pour ajuster le coût de l'immobilisation corporelle acquise		
11)	Dette à long terme – Obligations découlant de contrats de location-acquisition	4 984 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		4 984 $
	Pour ajuster le solde de la dette à long terme		
12)	AF – Charges – Frais de financement	9 444 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	22 945 $	
	Débiteurs – Gouvernement du Canada et ses entreprises	1 542 $	
	Débiteurs – Gouvernement du Québec et ses entreprises	1 538 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		35 469 $
	Pour inscrire au début de l'exercice 20X3 le paiement du loyer avec les taxes applicables et le remboursement de TPS et de TVQ à recevoir		
13)	Dette à long terme – Obligations découlant de contrats de location – acquisition	22 945 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		22 945 $
	Pour inscrire le montant remboursé sur la dette lors du troisième versement annuel		

14) AF - Charges – Amortissement 15 966 $
AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Amortissement 15 966 $

Pour inscrire l'amortissement de l'exercice

15) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs 15 966 $
Amortissement cumulé 15 966 $

Pour inscrire l'amortissement cumulé à la fin de l'exercice

Année	**Coût**	**Charge - Amortissement**	**Amortissement cumulé**	**Valeur nette comptable**
	165 892	-	-	165 892
20X1		16 589	16 589	149 303
20X2		16 589	33 178	132 714
Ajustement	(4 984)			(4 984)
	160 908			127 730
20X3		15 966	49 144	111 764
20X4		15 966	65 110	95 798
20X5		15 966	81 076	79 832
20X6		15 966	97 042	63 866
20X7		15 966	113 008	47 900
20X8		15 966	128 974	31 934
20X9		15 966	144 940	15 968
2X10		15 968	160 908	-

Annexe 4-L : Immeubles industriels municipaux

Montant qu'une municipalité peut dépenser en application de la loi

En vertu de l'article 1 de la *Loi sur les immeubles industriels municipaux* (chapitre I-0.1), une municipalité doit fixer par règlement le montant qu'elle peut dépenser aux fins de cette loi.

Si le montant qu'elle fixe représente plus de 1 % des dépenses prévues au budget de la municipalité pour l'exercice financier visé, le règlement est soumis à l'approbation des personnes habiles à voter.

Cette modalité s'applique également à toute augmentation d'un montant déjà fixé en vertu d'un règlement qui a été soumis à l'approbation des personnes habiles à voter ou encore qui porte le montant du règlement initial au-dessus du maximum permis par la loi.

Dans l'éventualité où les dépenses engagées sont décrétées par règlement d'emprunt, c'est la procédure des règlements d'emprunt qui s'applique.

Les catégories de dépenses prévues par la Loi se résument ainsi :

- acquisition des terrains à des fins industrielles;
- acquisition des bâtiments dans les cas suivants :
  - construction d'un bâtiment en tant que bâtiment industriel locatif;
  - acquisition d'un bâtiment lorsque celui-ci est destiné à être transformé en bâtiment industriel locatif;
- exploitation d'un bâtiment en tant que bâtiment industriel locatif;
- subventions et cautions accordées pour des organismes à but non lucratif qui exploitent un bâtiment industriel locatif.

Acquisitions d'immeubles ou d'un bâtiment industriel locatif

En vertu de l'article 2 de la Loi, une municipalité locale peut décréter, par règlement, l'acquisition des immeubles énumérés précédemment ou prévoir l'exploitation de bâtiments industriels locatifs.

Une municipalité locale peut également utiliser, conformément à la présente loi, un immeuble qu'elle a acquis autrement qu'en vertu de la *Loi sur les immeubles industriels municipaux*. Dans ce cas, c'est la valeur marchande de l'immeuble, à la date où commence cette nouvelle utilisation, qui devra être considérée dans le montant maximum que la municipalité peut dépenser en application de la Loi.

Pour pourvoir aux dépenses prévues au règlement adopté en vertu de l'article 2 de la Loi, la municipalité peut décréter un emprunt, affecter des deniers de son fonds général, faire un emprunt, dont le terme de remboursement ne peut excéder dix ans, à son fonds de roulement ou imposer une taxe spéciale qui doit être prélevée durant l'année qui suit la date de l'entrée en vigueur du règlement. Dès que le règlement est approuvé, le montant de la dépense est soustrait du montant fixé en vertu de l'article 1 de la Loi.

Aliénation d'immeubles

Une municipalité locale peut aliéner à des fins industrielles, para-industrielles ou de recherche un immeuble qu'elle a acquis, construit ou transformé en vertu de la présente loi.

Le prix de l'immeuble aliéné devra couvrir les coûts d'acquisition qui incluent les frais incidents au financement des dépenses ainsi que les frais engagés à son égard pour des services professionnels.

Toutefois, lorsque l'immeuble constitue, au moment de son aliénation, une unité d'évaluation inscrite au rôle d'évaluation foncière de la municipalité ou une partie d'une telle unité dont la valeur est distinctement inscrite au rôle, le prix d'aliénation doit être égal ou supérieur au moins élevé entre le total des coûts d'acquisition et la valeur inscrite au rôle de cet immeuble.

Le ministre responsable de l'application de la Loi peut autoriser l'aliénation d'un immeuble à un prix inférieur à son prix d'acquisition ou à sa valeur inscrite au rôle, selon le cas.

La résolution autorisant l'aliénation d'un immeuble n'aura effet que si elle est accompagnée d'un certificat du trésorier ou du greffier-trésorier attestant des coûts et des frais qui couvrent le prix pour lequel l'immeuble est aliéné.

L'aliénation ou la location d'un immeuble qu'une municipalité locale a repris à la suite d'une aliénation visée par la présente loi est soumise à celle-ci.

Les mêmes règles s'appliquent lorsque la municipalité rachète un immeuble en exécution d'un droit de préemption stipulé au contrat d'aliénation ou lorsqu'elle acquiert un immeuble en raison de défaut de paiement des taxes municipales ou scolaires si, dans chacun de ces cas, elle avait précédemment aliéné l'immeuble à des fins industrielles, para-industrielles ou de recherche.

Caution ou subvention accordée à un organisme à but non lucratif qui exploite un bâtiment industriel locatif

En vertu de l'article 6.1, une municipalité locale peut se porter caution d'un organisme à but non lucratif ou lui accorder une subvention afin de favoriser l'exploitation d'un bâtiment industriel locatif. Elle peut également, avec l'autorisation du ministre des Affaires municipales et de l'Habitation, se porter caution d'un tel organisme ou lui accorder une subvention, afin de favoriser la construction d'un bâtiment industriel locatif ou la transformation d'un bâtiment en un bâtiment industriel locatif.

Aux fins des dispositions légales visant l'obligation d'aller devant les personnes habiles à voter (PHV), le montant pour lequel la municipalité s'est portée caution est assimilé, à compter de l'adoption de la résolution par laquelle la municipalité s'est portée caution, à une dépense engagée par la municipalité et financée autrement qu'en vertu d'un règlement d'emprunt. Dans les faits, aucune dépense ne doit être comptabilisée. Pour pourvoir aux dépenses pouvant découler de cette résolution advenant que la caution soit exercée, on applique les règles relatives aux acquisitions d'immeubles en faisant les adaptations nécessaires.

Location d'immeubles

Une municipalité locale peut également louer à des fins industrielles, para-industrielles ou de recherche un immeuble qu'elle a acquis, construit ou transformé en vertu de la Loi.

La durée d'un bail relatif à un local situé dans un bâtiment industriel locatif ne peut excéder trois ans. La municipalité peut toutefois, à l'expiration du premier bail, consentir à la même personne un bail additionnel qui ne peut excéder trois ans.

La location d'immeubles industriels et l'exploitation de bâtiments industriels locatifs sont des activités qui doivent normalement s'autofinancer. Toute dépense relative à ces activités en excédent des revenus prévus de location ou d'exploitation doit, le cas échéant, être absorbée à même le budget annuel de la municipalité.

Aliénation d'immeubles à des fins autres qu'industrielles, para-industrielles ou de recherche

Lorsqu'un immeuble acquis, construit ou transformé en vertu de la présente loi ne peut être utilisé adéquatement à des fins industrielles, para-industrielles ou de recherche, la municipalité locale peut l'aliéner à d'autres fins.

Utilisation à des fins municipales

Une municipalité locale peut utiliser à des fins municipales un immeuble acquis, construit ou transformé en vertu de la Loi. Cet immeuble ne peut faire l'objet d'un contrat d'aliénation ou de location que conformément à la Loi.

Emploi des deniers

La Loi impose, à l'article 10, des restrictions quant à l'emploi des deniers qui proviennent de l'exploitation d'un bâtiment industriel locatif, de l'aliénation ou de la location d'un immeuble. En effet, ces deniers doivent être utilisés à l'extinction des engagements contractés en vertu de cette loi par la municipalité. Dans le cas de l'exploitation du bâtiment locatif ou de la location de l'immeuble, on doit soustraire de ces deniers les coûts d'administration et d'entretien qui s'y rapportent.

Lorsque ces deniers excèdent le montant total des engagements, le surplus est porté à l'état de la situation financière dans l'excédent (déficit) accumulé.

L'expression « engagements contractés en vertu de cette loi » fait référence à la fois aux montants dus sur des emprunts à long terme contractés en vertu de cette loi et aux intérêts à verser sur ces emprunts jusqu'à leur échéance.

Quant à l'expression « deniers provenant d'une aliénation », elle renvoie aux éléments suivants :

- *Fonds réservés – Cession d'immeubles industriels municipaux*;
- le produit des ventes de l'exercice;
- les intérêts au cours de l'exercice sur les ventes à tempérament.

Précision

Dans le cas de certaines municipalités issues de regroupements, les dispositions législatives applicables stipulent que les deniers provenant de l'exploitation ou de la location d'un immeuble industriel par la nouvelle municipalité, soustraction faite des coûts d'administration et d'entretien qui s'y rapportent, ou provenant de l'aliénation d'un tel immeuble doivent être employés à l'extinction des engagements contractés à l'égard de cet immeuble par une ancienne municipalité partie au regroupement.

En plus, si l'immeuble visé au paragraphe précédent faisait l'objet d'une entente prévue à l'article 13.1 de la *Loi sur les immeubles industriels municipaux* et prévoyait des modalités relatives au partage des dépenses entre les municipalités, l'extinction des engagements contractés, que vise le premier paragraphe, doit respecter ces modalités à l'égard de toute partie du territoire de la nouvelle municipalité qui correspond au territoire d'une telle municipalité.

Il s'avère donc obligatoire de considérer ces dispositions législatives quant à l'emploi des deniers et pour calculer le montant à inscrire comme *Fonds réservés – Cession d'immeubles industriels municipaux* de la nouvelle municipalité et les montants devant être reportés pour une utilisation ultérieure. Les calculs et les écritures comptables doivent se faire pour chacune des anciennes municipalités concernées.

Comptabilisation des transactions

Revenus provenant de cessions

En vertu de la Loi, les deniers provenant de cessions doivent être utilisés de la façon suivante :

- Il faut comptabiliser entièrement comme revenus les produits de cessions de même que les intérêts sur les cessions à tempérament. S'il n'y a pas d'engagement, aucune autre disposition particulière n'est nécessaire.

  S'il y a des engagements :

- On doit affecter ce montant au poste *Fonds réservés – Cession d'immeubles industriels municipaux* à même le poste *Affectations – Réserves financières et fonds réservés* à l'excédent (déficit) de fonctionnement à des fins fiscales.
- Par la suite, on doit affecter à l'excédent (déficit) de fonctionnement à des fins fiscales à même le poste *Affectations – Réserves financières et fonds réservés* la partie des *Fonds réservés – Cession d'immeubles industriels municipaux* nécessaire pour couvrir les engagements échus en cours d'exercice et non compensés par une taxe spéciale ou des revenus nets de location ou d'exploitation (revenus, soustraction faite des coûts d'administration, d'entretien et d'exploitation des immeubles).
- Si le solde des *Fonds réservés – Cession d'immeubles industriels municipaux* disponible excède les engagements non échus à la date des états financiers, le montant correspondant à la différence est affecté à l'excédent (déficit) de fonctionnement à des fins fiscales à même le poste *Affectations – Réserves financières et fonds réservés*.

Voir également l'annexe 3-A *Cession d'immobilisations corporelles* du chapitre 3.

Lorsque les immeubles industriels municipaux sont acquis aux fins de revente, le traitement comptable prévu à l'annexe 3-B portant notamment sur les propriétés destinées à la revente du chapitre 3 s'applique, mais en affectant le produit de cession au poste *Fonds réservés – Cession d'immeubles industriels municipaux*, comme indiqué ci-haut, s'il subsiste un solde de dette lié aux immeubles cédés.

Exemple :

Une municipalité a des immeubles (terrains) industriels municipaux pour lesquels on connaît les renseignements suivants :

Excédent de fonctionnement affecté – Cession d'immeubles industriels municipaux au 1er janvier 20X1		90 000 $
Ventes d'immeubles industriels municipaux en 20X1, dont 100 000 $ à tempérament et un coût de 80 000 $		120 000 $
Intérêts sur ventes à tempérament d'immeubles industriels municipaux en 20X1		0 $
Taxe spéciale sur la valeur foncière imposée en 20X1 à l'ensemble des contribuables, pour couvrir une partie du service de la dette relatif aux immeubles industriels municipaux		55 000 $
Service de la dette pour 20X1 (partie applicable aux immeubles industriels municipaux)		
- Intérêts		100 000 $
- Capital		40 000 $
Total des engagements non échus au 31 décembre 20X1 :		
- Solde non échu d'un emprunt de 1 000 000 $ (règlement nº 300)	500 000 $	
- Montant total des intérêts à payer au cours des exercices futurs selon l'échéancier[1]	250 000 $	750 000 $

[1] Lorsque l'emprunt est contracté pour un terme plus court que celui qui est prévu au règlement, on ne tient compte que des intérêts jusqu'à la date de renouvellement de l'emprunt.

1) Comptabilisation du produit des cessions d'immeubles industriels municipaux :

Trésorerie et équivalents de trésorerie	20 000 $	
Débiteurs	100 000 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Produit de cession		120 000 $
AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – (Gain) perte sur cession	40 000 $	
AF – Revenus – Autres revenus – Gain (perte) sur cession d'immobilisations corporelles		40 000 $
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés	120 000 $	
Fonds réservés – Cession d'immeubles industriels municipaux		120 000 $

2) Comptabilisation de la sortie du terrain des livres

Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	80 000 $	
Immobilisations corporelles – Terrains		80 000 $

3) Comptabilisation de la taxe spéciale

Débiteurs – Taxes municipales	55 000 $	
AF – Revenus – Taxes générales – Taxes spéciales - Service de la dette		55 000 $

4) Comptabilisation du paiement des engagements échus en 20X1 (service de la dette relatif aux immeubles industriels municipaux) :

AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	40 000 $	
AF – Charges - Frais de financement	100 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		140 000 $

5) Affectation aux activités de fonctionnement de la partie des *Fonds réservés – Cession d'immeubles industriels municipaux* pour couvrir la partie des engagements échus en 20X1 non déjà couverts par l'imposition de la taxe spéciale; cette affectation se fait normalement en fin d'exercice (140 000 $ - 55 000 $) :

Fonds réservés – Cession d'immeubles industriels municipaux	85 000 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés		85 000 $

6) Détermination du solde des *Fonds réservés – Cession d'immeubles industriels municipaux* en date du 31 décembre 20X1 :

ANALYSE DES ENGAGEMENTS NON ÉCHUS AU 31 DÉCEMBRE 20X1

Règl. No.	Dépenses autorisées	Description	Engagements non échus au 31 décembre 20X1		
			Capital	Intérêts	Total
300	1 000 000 $	Terrains	500 000 $	250 000 $	750 000 $

Calcul du fonds réservé *Cession d'immeubles industriels municipaux* au 31 décembre 20X1

A- Engagements non échus au 31 décembre 20X1		(A) 750 000 $
	Capital	500 000 $
	Intérêts	250 000 $
		(A) 750 000 $

B- Fonds réservé *Cession d'immeubles industriels municipaux* disponible pour le paiement des engagements non échus

Fonds réservés – Cession d'immeubles industriels municipaux au 1er janvier 20X1		90 000 $
Ajouter :	Cessions en 20X1	120 000 $
	Intérêts sur vente à tempérament	0 $
	Total partiel	210 000 $
Réduire :	Fonds réservés – Cession d'immeubles industriels municipaux affecté au paiement des engagements échus en 20X1, tels qu'établis en D	85 000 $
Fonds réservés – Cession d'immeubles industriels municipaux disponible au 31 décembre 20X1		(B) 125 000 $

C- Fonds réservé *Cession d'immeubles industriels municipaux* au 31 décembre

Le moindre de (A) ou (B)	(C) 125 000 $

D- Calcul du fonds réservé *Cession d'immeubles industriels municipaux* utilisé au paiement des engagements non échus en 20X1

Service de la dette relatif aux immeubles industriels municipaux pour 20X1		140 000 $
Moins : Taxe spéciale levée en 20X1		55 000 $
Engagements échus et non compensés		85 000 $
Fonds réservés – Cession d'immeubles industriels municipaux utilisé au paiement d'engagements échus en 20X1 :		
Le moindre de :		
- engagements échus et non compensés	85 000 $	
- total partiel du fonds réservé *Cession d'immeubles industriels municipaux*	210 000 $	(D) 85 000 $

Si le montant du fonds réservé *Cession d'immeubles industriels municipaux* disponible au 31 décembre 20X1 (B) avait excédé le solde des engagements non échus au 31 décembre 20X1 (A), on aurait comptabilisé l'excédent comme affectation à l'exercice au moyen de l'écriture suivante :

Fonds réservés – Cession d'immeubles industriels municipaux	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés		XXX

On doit noter également que le produit des ventes de terrains effectuées avant de procéder au financement de l'acquisition de ces terrains doit servir au paiement de cette acquisition et ainsi diminuer le montant d'emprunt à faire en vertu du règlement d'emprunt. En ce cas, le produit de la vente des terrains doit être comptabilisé à la rubrique *Autres revenus – Autres* aux activités d'investissement. La dépense d'investissement est comptabilisée à la fonction *Aménagement, urbanisme et développement*.

Revenus et dépenses de location et d'exploitation

Les revenus et dépenses de location d'immeubles industriels municipaux et d'exploitation d'un bâtiment industriel locatif doivent être prévus au budget annuel de la municipalité aux activités de fonctionnement. On doit inscrire aux activités de fonctionnement les revenus de l'exercice au poste approprié de la catégorie *Autres services rendus*.

On ne doit pas déduire de ces revenus les dépenses de fonctionnement et les frais de financement relatifs à ces immeubles. Ces montants se comptabilisent aux activités de fonctionnement respectivement comme dépenses au poste *Promotion et développement économique* de la fonction *Aménagement, urbanisme et développement* et au poste *Frais de financement*.

Enfin, le remboursement en capital se comptabilise à la rubrique *Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme*.

Terrains

Les terrains acquis en vertu de la *Loi sur les immeubles industriels municipaux* doivent paraître aux activités d'investissement à la fonction *Aménagement, urbanisme et développement*, puis à l'état de la situation financière à leur coût d'acquisition, au poste *Terrains* sous la rubrique *Immobilisations corporelles* s'ils servent ou sont destinés à servir à titre de bâtiments industriels locatifs, ou au poste *Immeubles industriels municipaux* sous la rubrique *Propriétés destinées à la revente*, s'ils sont sujets à la revente à des fins industrielles.

Le coût d'acquisition comprend, outre le prix d'achat du terrain selon le contrat, les honoraires professionnels relatifs à l'achat du terrain et à la préparation du règlement, le coût de construction de routes temporaires d'accès, la commission à l'achat, l'escompte et les frais d'émission d'obligations et les autres dépenses effectuées et autorisées par le règlement décrétant l'achat du terrain. Il est à remarquer que ces éléments de coût sont tous reliés directement à l'acquisition du terrain. Ils ne comprennent aucune dépense d'entretien ou d'exploitation, ces dépenses étant comptabilisées aux activités de fonctionnement.

Aux fins d'établissement de la valeur comptable des terrains non vendus à la date des états financiers, on doit calculer le coût unitaire des terrains par règlement. La nécessité d'établir le coût des terrains par règlement devient pertinente lorsque la municipalité acquiert des terrains à plusieurs reprises et à des prix qui varient selon l'époque de l'achat et l'emplacement du terrain.

Si un terrain déjà vendu est repris plus tard par la municipalité pour défaut de paiement ou d'autres raisons, il doit être inscrit à l'état de la situation financière au coût en capital non remboursé par le dernier acquéreur plus les frais inhérents à la reprise du terrain.

Si la municipalité se met à utiliser à des fins municipales des terrains acquis antérieurement dans un but de la revente à des fins industrielles en vertu de la présente loi, elle doit transférer ces terrains, à leur valeur aux livres, du poste de l'état de la situation financière *Propriétés destinées à la revente – Immeubles industriels municipaux* au poste de l'état de la situation financière *Immobilisations corporelles – Terrains*.

Bâtiments

La Loi permet l'acquisition, par règlement de la municipalité, d'immeubles à des fins industrielles ou la construction, la transformation ou l'exploitation d'un bâtiment en tant que bâtiment industriel locatif. La municipalité peut aussi posséder encore des bâtisses acquises à des fins industrielles en vertu de l'ancienne loi sur les fonds industriels. Ces bâtiments doivent paraître à leur coût d'acquisition à l'état de la situation financière, soit au poste *Propriétés destinées à la revente*, soit à titre de bâtiments industriels locatifs au poste *Immobilisations corporelles*. Quant aux bâtiments acquis à titre gratuit, on doit les comptabiliser à leur juste valeur marchande à la date d'acquisition. Les bâtisses reprises par la municipalité après la vente sont comptabilisées de la façon déjà mentionnée pour les terrains.

Travaux d'infrastructures

La municipalité qui possède des terrains acquis en vertu de la présente loi peut y effectuer des travaux d'infrastructures selon les pouvoirs généraux que lui confère la *Loi sur les cités et villes* ou le *Code municipal du Québec*. Dans ce cas, le traitement comptable est le même que pour tous les travaux de même nature exécutés sur son territoire.

Comptabilisation des subventions

En vertu de l'article 6.1 de la *Loi sur les immeubles industriels municipaux*, une municipalité peut, à certaines conditions, accorder par règlement une subvention à un organisme à but non lucratif qui exploite un bâtiment industriel locatif.

Ces subventions se comptabilisent aux activités de fonctionnement au poste *Promotion et développement économique* à la fonction *Aménagement, urbanisme et développement*.

Les subventions financées par un emprunt à long terme suivent les mêmes règles que toutes autres activités de fonctionnement financées à long terme.

Annexe 4-M : Propriétés acquises pour défaut de paiement des taxes

En vertu des articles 536 de la *Loi sur les cités et villes* (chapitre C-19) et 1038 du *Code municipal du Québec* (chapitre C-27.1), une municipalité peut acquérir un immeuble par suite de défaut de paiement des taxes municipales ou scolaires.

Au moment de cette transaction, la municipalité obtient un certificat de vente pour taxes, mais elle ne deviendra réellement propriétaire qu'à l'expiration de la période pendant laquelle le propriétaire en défaut peut exercer son droit de retrait (ci-après « période de retrait »). Au cours de cette période, selon les dispositions prévues aux articles 537 de la *Loi sur les cités et villes* (LCV) et 1039 du *Code municipal du Québec* (CM), l'immeuble acquis demeure imposable, même s'il doit être inscrit au rôle d'évaluation au nom de la municipalité.

Cette période de retrait se termine à la fin de la première année qui suit la date de l'adjudication de cet immeuble. Si l'ancien propriétaire n'a pas exercé son droit de retrait au cours de cette période, la municipalité devient propriétaire de cet immeuble qui, de ce fait, est classé non imposable comme tout autre immeuble appartenant à la municipalité.

Comptabilisation

1) Lorsqu'on obtient un certificat de vente de propriétés pour taxes, on doit transférer les comptes de taxes en cause dans un nouveau compte débiteur intitulé *Taxes – Certificats de vente pour défaut de paiement des taxes*.

   On doit comptabiliser à ce poste, en plus du montant des taxes ainsi transféré avec intérêts et autres frais s'y rapportant tels les frais nets[1] liés à l'exploitation et à l'entretien de la propriété pendant la période de retrait, les frais d'adjudication ainsi que le montant de toute créance prioritaire ou hypothécaire d'un rang antérieur ou égal à celui des taxes municipales. Ce dernier montant, le cas échéant, doit être également porté au passif de l'état de la situation financière puisque ces dettes privilégiées, telles que les taxes scolaires, sont assumées par la municipalité à même tout paiement pouvant être fait par le propriétaire avant l'expiration de la période de retrait.

2) On doit accumuler à ce poste les taxes municipales imposées entre la date de l'adjudication et la fin de la période de retrait. On doit également y inscrire le montant des taxes scolaires imposées durant cette période. Ces dernières ne sont pas exigibles de la municipalité mais sont incluses dans le prix de rachat si le propriétaire exerce son droit de retrait afin de pouvoir être perçues par la municipalité au nom de la commission scolaire ou de l'organisme ayant imposé ces taxes pour les lui être remises.

[1] Par frais nets, on entend les frais encourus moins tous les revenus perçus en lien avec la propriété tels des revenus de location. Advenant que les revenus excèdent les frais, le solde net est déduit du compte débiteur *Taxes – Certificats de vente pour défaut de paiement des taxes*.

3) Dans l'établissement de la provision pour créances douteuses de fin d'année, il y aurait lieu, tout comme pour les autres sommes à recevoir, de prévoir un montant suffisant pour tenir compte des créances irrécouvrables sur ces comptes particuliers. Ainsi, si la valeur de l'immeuble est insuffisante pour couvrir la valeur de la créance, une provision pour créances douteuses doit être établie.

4) Si le propriétaire exerce son droit de retrait, le prix de rachat de l'immeuble doit comprendre, en sus du coût d'acquisition par la municipalité tel que détaillé plus haut et de l'intérêt de 10 % sur ce montant, les taxes municipales et scolaires imposées sur cet immeuble depuis la date de l'adjudication.

   Dans ce cas, on doit enregistrer le produit du rachat et annuler le compte débiteur *Taxes – Certificats de vente pour défaut de paiement des taxes* ainsi que la provision pour créances douteuses, s'il y a lieu, et effectuer la remise des taxes scolaires à l'organisme responsable.

5) À l'expiration de la période de retrait, si le propriétaire n'exerce pas son droit de retrait, la municipalité doit annuler le compte débiteur *Taxes – Certificats de vente pour défaut de paiement des taxes*, la provision pour créances douteuses, s'il y a lieu, ainsi que les taxes scolaires à payer, puisqu'elles ne sont pas exigibles de la municipalité elle-même, et inscrire l'affectation nécessaire aux activités d'investissement.

6) En plus, on doit enregistrer l'acquisition de cet immeuble dans la conciliation à des fins fiscales aux activités d'investissement et à l'état de la situation financière.

   Cette dépense d'immobilisations corporelles sera comptabilisée à un coût égal aux dépenses effectuées pour son acquisition, incluant les taxes municipales accumulées jusqu'à l'expiration de la période de retrait. Cette acquisition est reportée comme actif au poste *Propriétés destinées à la revente – Autres*.

7) Si la municipalité décide d'utiliser cet immeuble à des fins municipales, on doit transférer, à l'état de la situation financière, le coût de l'immeuble du poste *Propriétés destinées à la revente – Autres* au poste approprié de la catégorie des immobilisations corporelles.

8) La revente de l'immeuble, après l'expiration de la période de retrait, est soumise comme toute autre vente de biens meubles et immeubles, aux dispositions prévues aux articles 28 LCV et 6 CM. Cette vente se comptabilise comme toute autre cession d'immobilisations corporelles.

Exemple : Une municipalité décide d'acquérir un immeuble à la suite du défaut de paiement des taxes municipales. À cette date, les taxes municipales impayées sont de 2 000 $, les intérêts accumulés sont de 500 $ et les pénalités afférentes sont de 100 $. Les frais relatifs à l'adjudication de cet immeuble sont de 150 $. Par la suite, les taxes municipales imposées à l'intérieur de la période de retrait s'élèvent à 1 000 $. Elle a également reçu un compte de taxes scolaires de 300 $.

Note : Les données relatives à cet exemple ne tiennent pas compte de l'assujettissement de certains éléments à la taxe de vente du Québec et à la taxe sur les produits et services.

I. Achat par la municipalité d'un immeuble vendu pour taxes

1) Adjudication de la propriété

Débiteurs – Taxes – Certificats de vente pour défaut de paiement des taxes	2 600 $	
Débiteurs – Taxes municipales		2 600 $

Pour comptabiliser l'adjudication de la propriété

2)

Débiteurs – Taxes – Certificats de vente pour défaut de paiement des taxes	150 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		150 $

Pour comptabiliser les frais d'adjudication relatifs à cette vente

3)

Débiteurs – Taxes – Certificats de vente pour défaut de paiement des taxes	1 000 $	
AF – Revenus – Taxes – Taxe foncière générale		1 000 $

Pour comptabiliser les revenus de taxes afférentes à cette propriété imposées au cours de la période de retrait

4)

Débiteurs – Taxes – Certificats de vente pour défaut de paiement des taxes	300 $	
Créditeurs et charges à payer – Autres		300 $

Pour comptabiliser les taxes scolaires imposées au cours de la période de retrait par la commission scolaire

II. Le contribuable exerce le droit de retrait à l'intérieur de la période prévue

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	4 325 $	
	Débiteurs – Taxes – Certificats de vente pour défaut de paiement des taxes		4 050 $
	AF – Revenus – Intérêts – Autres		275 $
	Pour comptabiliser l'exercice du droit de retrait et les intérêts de 10 % applicables à l'exercice du droit de retrait sur la somme payée par la municipalité pour cet immeuble, soit 2 750 $		
2)	Créditeurs et charges à payer – Autres	300 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		300 $
	Pour comptabiliser la remise des taxes scolaires à l'organisme responsable		

III. Le contribuable n'exerce pas le droit de retrait à l'intérieur de la période prévue

État de la situation financière et activités de fonctionnement

a) Si la juste valeur de l'immeuble est suffisante pour couvrir la valeur de la créance, aucune provision n'est nécessaire et l'écriture est la suivante :

AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités d'investissement	3 750 $	
Créditeurs et charges à payer – Autres	300 $	
Débiteurs – Taxes – Certificats de vente pour défaut de paiement des taxes		4 050 $

b) Si la juste valeur de l'immeuble est insuffisante pour couvrir la valeur de la créance, une provision suffisante doit être établie et présentée à l'encontre du compte débiteur *Taxes – Certificats de vente pour défaut de paiement des taxes*. Les écritures sont les suivantes :

1)	AF – Charges – Administration générale – Autres - Créances douteuses ou irrécouvrables	XXX	
	Provision pour créances douteuses		XXX
	Pour reconnaître à titre de charge pour créances douteuses la partie de la créance qui excède la valeur de l'immeuble (écriture pouvant avoir été inscrite au préalable avant l'expiration de la période de retrait)		

2) Provision pour créances douteuses	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités d'investissement	XXX	
Débiteurs – Taxes – Certificats de vente pour défaut de paiement des taxes		XXX
Pour radier le compte débiteur par suite du non-exercice du droit de retrait et comptabiliser le transfert des ressources des activités de fonctionnement découlant de la vente de l'immeuble en faveur de la municipalité		

Activités d'investissement

a) Si l'immeuble est destiné à être vendu

AI – Conciliation à des fins fiscales – Propriétés destinées à la revente – Acquisition	3 750 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités de fonctionnement		3 750 $
Pour comptabiliser l'acquisition d'un immeuble pour défaut de paiement des taxes et sa source de financement provenant des activités de fonctionnement		

b) Si l'immeuble est destiné à être utilisé à des fins municipales

AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	3 750 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités de fonctionnement		3 750 $
Pour comptabiliser l'acquisition d'un immeuble pour défaut de paiement des taxes et sa source de financement provenant des activités de fonctionnement		

État de la situation financière

a) Si l'immeuble est destiné à être vendu

Propriétés destinées à la revente – Autres	3 750 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		3 750 $

Pour comptabiliser à l'expiration de la période de retrait l'acquisition d'un immeuble destiné à la revente

b) Si l'immeuble est destiné à être utilisé à des fins municipales

Immobilisations corporelles	3 750 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		3 750 $

Pour comptabiliser à l'expiration de la période de retrait l'acquisition d'un immeuble destiné à des fins municipales

Annexe 4-N : Immobilisations corporelles acquises par expropriation

Introduction

L'expropriation est une opération permettant légalement à une municipalité d'acquérir de façon forcée, aux fins d'utilité publique, un immeuble de propriété privée moyennant une indemnité.

Les pouvoirs habilitants en matière d'expropriation pour les municipalités se trouvent principalement dans le *Code municipal du Québec* (chapitre C-27.1), la *Loi sur les cités et villes* (chapitre C-19), la *Loi sur l'aménagement et l'urbanisme* (chapitre A-19.1) et la *Loi sur l'expropriation* (chapitre E-24). Soulignons que la *Loi sur l'expropriation* s'intéresse à la procédure d'expropriation portant notamment sur les indemnités, alors que les pouvoirs d'expropriation sont pour leur part prévus par le *Code municipal du Québec*, la *Loi sur les cités et villes*, la *Loi sur l'aménagement et l'urbanisme* et toute autre loi spéciale ou générale.

Pour des informations détaillées sur la procédure d'expropriation, se référer au *Guide La prise de décision en urbanisme – Expropriation* disponible sur le site du MAMH à l'adresse suivante :
https://www.mamh.gouv.qc.ca/amenagement-du-territoire/guide-la-prise-de-decision-en-urbanisme/financement-et-maitrise-fonciere/expropriation/.

1. Détermination du coût d'une immobilisation corporelle acquise par expropriation

Un propriétaire a le droit d'obtenir une indemnité juste, fixée d'après la valeur du bien exproprié et du préjudice directement causé par l'expropriation. Elle est fixée par entente entre l'expropriant et l'exproprié, ou par le Tribunal administratif du Québec (TAQ), ou une autre instance judiciaire le cas échéant.

Cette indemnité se subdivise généralement en deux volets, soit une indemnité principale et une indemnité accessoire. L'indemnité principale correspond à la valeur du bien exproprié et l'indemnité accessoire compense le préjudice découlant directement de l'expropriation, tels les coûts directs de déménagement, l'acquisition de biens de remplacement, des pertes de profits ou d'opportunités commerciales, des perturbations d'affaires, etc.

Il est nécessaire de déterminer si la totalité ou une portion seulement de ces indemnités devrait être considérée dans le coût d'acquisition de l'immobilisation corporelle. Certains facteurs doivent être pris en considération à cet égard.

Le chapitre SP 3150 – *Immobilisations corporelles* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public* mentionne que les immobilisations corporelles doivent être comptabilisées au coût. Le coût d'une immobilisation corporelle est quant à lui défini au paragraphe SP 3150.09 tel qu'énoncé ci-après :

« Le coût d'une immobilisation corporelle comprend le prix d'achat de l'immobilisation et les autres frais d'acquisition tels que les frais d'installation, les frais de conception et les honoraires d'ingénieurs, les frais juridiques, les frais d'arpentage, les frais d'assainissement et d'aménagement du terrain, les frais de transport, les frais d'assurance transport et les droits de douanes. »

Puisque l'indemnité principale est fixée d'après la valeur du bien exproprié en lien direct avec sa capacité de service, elle doit être considérée comme faisant partie du coût de l'immobilisation corporelle. Quant à l'indemnité accessoire, s'il est impossible pour la municipalité d'acquérir l'immobilisation corporelle sans avoir l'obligation de la payer, une telle indemnité pourrait être considérée comme faisant partie intrinsèque du coût de l'immobilisation corporelle.

Cependant, il pourrait ne pas convenir d'inclure une indemnité accessoire dans le coût d'acquisition de l'immobilisation corporelle expropriée si manifestement cette indemnité ne peut pas être rattachée directement au bien exproprié ni à sa capacité de service futur. Cela pourrait être le cas, par exemple, lorsque l'indemnité vise à compenser ou dédommager un préjudice subi par l'exproprié pour l'empêcher de jouir pleinement de l'immobilisation corporelle pendant le processus d'expropriation. Par ailleurs, une municipalité pourrait devoir verser une indemnité pour dommages et intérêts quand bien même elle renoncerait à l'expropriation prévue. Étant donné qu'une telle indemnité accessoire pourrait exister en elle-même indépendamment du fait que l'expropriation soit finalisée ou non, la pertinence de l'inclure dans le coût d'acquisition de l'immobilisation corporelle expropriée est affaire de jugement professionnel.

Le préparateur doit donc exercer son jugement, en concertation avec son auditeur indépendant, pour déterminer s'il convient d'inclure une indemnité accessoire dans le coût d'une immobilisation corporelle acquise par expropriation.

Dans tous les cas, si la valeur des avantages économiques futurs qui se rattachent à l'immobilisation corporelle acquise par expropriation devient inférieure à sa valeur comptable nette, le coût de l'immobilisation corporelle doit être réduit pour refléter sa baisse de valeur (SP 3150.31). Advenant le cas, cette moins-value doit être passée en charges dans l'état des résultats (SP 3150.32).

2. Moment opportun pour comptabiliser une immobilisation corporelle acquise par expropriation

Selon le paragraphe SP 3210.04, une immobilisation corporelle devient un actif lorsqu'elle rencontre les trois caractéristiques suivantes :

a) elle représente des avantages futurs en ce qu'elle pourra, seule ou avec d'autres actifs, contribuer à la fourniture de biens ou de services, générer des rentrées de trésorerie futures ou réduire les sorties de trésorerie;
b) l'entité du secteur public est en mesure de contrôler la ressource économique et l'accès aux avantages économiques futurs;
c) l'opération ou le fait à l'origine du contrôle qu'a l'entité du secteur public s'est déjà produit.

Un des aspects à considérer pour déterminer quand il y a lieu de comptabiliser une immobilisation corporelle acquise par expropriation est l'achèvement des procédures venant légaliser le transfert de propriété. La *Loi sur l'expropriation* mentionne que le transfert s'opère par l'inscription d'un avis de transfert de propriété au registre foncier à la suite de la conclusion de l'acte de vente notarié. C'est habituellement à ce moment que la municipalité procède à un versement provisionnel d'indemnité devant équivaloir au moins à 70 % de l'offre de l'expropriant ou, suivant le montant le plus élevé, au moins à 70 % de l'évaluation municipale de l'immeuble exproprié. Tant que l'inscription de l'avis de transfert de propriété au registre foncier n'est pas faite, une municipalité n'est pas en possession légale de l'immobilisation corporelle et n'est donc pas en mesure d'en contrôler l'accès. Elle n'est pas non plus exposée aux risques et avantages qui y sont associés.

Deux situations peuvent se présenter : celle où la prise de possession de l'immobilisation corporelle via l'inscription de l'avis de transfert de propriété au registre foncier a été complétée au 31 décembre, et celle où cette prise de possession n'est pas achevée au 31 décembre. Dans cette dernière situation, un accord de conciliation peut toutefois avoir été conclu entre les deux parties.

2.1. Transfert de propriété réalisé au 31 décembre

Lorsque le transfert de propriété de l'immobilisation corporelle a été réalisé au 31 décembre, la comptabilisation ne rencontre aucune particularité et l'acquisition de l'immobilisation corporelle est alors constatée comme toute autre acquisition d'immobilisation corporelle pour la part de l'indemnité globale convenue ou estimée faisant partie du coût de l'immobilisation corporelle, tel qu'expliqué à la section 1.

2.2. Transfert de propriété non réalisé au 31 décembre

Dans le cas où un accord est signé entre les parties, mais que l'inscription au registre foncier venant officialiser le transfert légal de l'immobilisation corporelle n'est pas encore faite au 31 décembre, le propriétaire demeure responsable de l'immobilisation corporelle et demeure exposé aux risques inhérents à la propriété de l'immobilisation corporelle, notamment de le maintenir dans l'état tel qu'au moment de la signature de l'accord de conciliation. Une municipalité n'est donc pas en mesure de contrôler l'accès aux avantages économiques futurs de cette immobilisation corporelle en date du 31 décembre et elle n'assume pas les risques inhérents à la propriété.

Dans ce cas, il ne convient pas pour une municipalité de constater une acquisition d'immobilisation corporelle au 31 décembre.

3. Constatation d'un passif ou présentation d'une obligation contractuelle

Le paragraphe SP 3200.05 définit un passif comme étant une obligation actuelle d'un gouvernement envers des tiers, qui résulte d'opérations ou d'événements passés et dont le règlement prévu donnera lieu à une sortie future de ressources représentatives.

Pour se guider davantage, le paragraphe SP 3200.23 mentionne que dans le cas d'accords ou de contrats d'échange, l'opération ou l'événement à l'origine de l'obligation se produit habituellement au moment de l'échange. Lorsque le gouvernement devient propriétaire du bien en cause, il est tenu de régler l'obligation connexe.

Par ailleurs, le chapitre SP 3390 – *Obligations contractuelles* définit les obligations contractuelles comme étant des obligations d'un gouvernement envers des tiers, qui deviennent des passifs au moment où les conditions prévues par les contrats ou les accords en cause sont remplies.

Le paragraphe SP 3390.04 mentionne que les obligations contractuelles se distinguent des passifs en ce qu'il n'y a aucune opération ni aucun événement passé à la date des états financiers obligeant le gouvernement à céder des avantages économiques dans l'avenir. Aucun passif n'est engagé par le gouvernement tant que l'opération ou l'évènement ne s'est pas produit en vertu d'un contrat. Les informations fournies au sujet des obligations contractuelles ont trait à la partie inexécutée des contrats.

3.1. Constatation d'un passif au 31 décembre

Dans le cas où, au 31 décembre, le transfert de propriété a été inscrit au registre foncier, mais que le versement de l'indemnité n'a pas été versé dans sa totalité, il existe une obligation actuelle résultant d'un fait passé. La municipalité doit alors constater un passif au 31 décembre, correspondant à la partie de l'indemnité globale convenue ou estimée n'ayant pas encore été acquittée à cette date.

3.2. Présentation d'une obligation contractuelle au 31 décembre

À la vue des informations précédentes, lorsqu'un accord est conclu entre les parties au 31 décembre, mais que l'inscription du transfert de propriété au registre foncier n'est pas réalisée à cette même date, la situation rencontre la définition d'une obligation contractuelle telle que définie précédemment et il serait approprié de fournir l'information à cet effet dans la note sur les obligations contractuelles.

L'obligation contractuelle devrait alors correspondre à la valeur estimative de l'indemnité globale que la municipalité prévoit devoir verser (versement provisionnel et versement final) en vertu de l'accord.

Exemple 1 : Jugement de la Cour et financement à long terme des indemnités

(Le même traitement comptable s'applique en cas d'entente homologuée par un juge)

Séquence des événements	**Terrain A**		**Terrain B**	
	Indemnité principale	Indemnité accessoire (capitalisable)	Indemnité principale	Indemnité accessoire (non capitalisable)
Exercice 20X1				
Janvier	Avis d'expropriation et dépôt en fidéicommis chez un notaire d'une somme de 180 000 $ correspondant à 72 % de l'indemnité offerte par la Ville à l'exproprié			
Août	Jugement rendu par la Cour			
	Montant attribué : 150 000 $	Montant attribué : 80 000 $	Montant attribué : 45 000 $	Montant attribué : 60 000 $
Septembre	Adoption d'un règlement d'emprunt de 335 000 $			
Octobre	Approbation du règlement d'emprunt de 335 000 $ par le MAMH			
Novembre	Emprunt de 180 000 $ réalisé Remboursement de l'emprunt temporaire			
Décembre	Indemnité provisionnelle payée à partir du montant déposé dans le compte en fidéicommis = 180 000 $ Avis de transfert de propriété inscrit au registre foncier Coût d'acquisition du terrain : 150 000 $ + 80 000 $ = 230 000 $ Toutefois, valeur actualisée des avantages futurs attendus : 200 000 $			
Exercice 20X2				
Février			Emprunt de 84 000 $ réalisé	
Mars			Paiement de l'indemnité provisionnelle : 80 % = 36 000 $ Avis de transfert de propriété inscrit au registre foncier Valeur actualisée des avantages futurs attendus : 45 000 $	Paiement de l'indemnité provisionnelle : 80 % = 48 000 $ Indemnité accessoire considérée non capitalisable

Séquence des événements	**Terrain A**		**Terrain B**	
	Indemnité principale	Indemnité accessoire (capitalisable)	Indemnité principale	Indemnité accessoire (non capitalisable)
Mai	Réaménagement du terrain : 10 000 $ Pourvu par le fonds général La valeur actualisée des avantages futurs attendus demeure à 200 000 $			
Août	Emprunt de 71 000 $ réalisé			
	Paiement du solde des indemnités = 50 000 $		Paiement du solde des indemnités = 21 000 $	

Écritures liées au terrain A

Exercice 20X1

Étant donné que le montant déposé dans un compte en fidéicommis doit servir au paiement de dépenses en immobilisation corporelle pour le terrain A, il n'y a pas lieu d'inscrire une charge aux résultats de l'année en cours, car les ressources économiques de l'organisme municipal n'ont pas encore été diminuées (SP 1000.49).

Lorsque la municipalité dépose un montant dans un compte en fidéicommis à la suite d'un avis d'expropriation, mais avant la signature d'une entente avec l'exproprié ou le jugement de la cour (ou une entente homologuée par un juge), elle n'y a plus accès pendant la période de détention chez le notaire. Toutefois, elle peut toujours renoncer à son droit d'expropriation avant le paiement de l'indemnité provisionnelle, selon l'article 52.1 de la *Loi sur l'expropriation*. À ce stade, la municipalité peut s'attendre à un remboursement total ou partiel du montant déposé dans le compte en fidéicommis en cas de désistement. Elle pourrait alors considérer le dépôt en fidéicommis comme faisant partie des *sommes affectées comprises dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie* en attendant la signature d'une entente avec l'exproprié ou le jugement de la cour.

Cependant, lorsque la volonté de la municipalité de mener à terme le projet d'expropriation est confirmée par la signature d'une entente avec l'exproprié ou à la suite du jugement de la cour, le dépôt dans un compte en fidéicommis constitue alors un autre actif non financier (SP 3450.A9).

<u>Janvier</u>

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	180 000 $	
	Emprunts temporaires		180 000 $
	Pour inscrire l'emprunt temporaire devant servir à verser le dépôt dans un compte en fidéicommis		

2) Trésorerie et équivalents de trésorerie - Affectés	180 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		180 000 $
Pour inscrire le transfert de la trésorerie et des équivalents de trésorerie à un compte en fidéicommis		
<u>Août</u>		
3) Actifs non financiers - Autres actifs non financiers - Frais payés d'avance	180 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie - Affectés		180 000 $
Pour inscrire l'acompte devant servir à l'acquisition d'un terrain par expropriation		
<u>Novembre</u>		
4) Trésorerie et équivalents de trésorerie	180 000 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement		180 000 $
Pour inscrire le financement à long terme de l'indemnité provisionnelle (imputé en entier aux activités d'investissement car l'indemnité accessoire est considérée pour le moment pleinement capitalisable et donc comprise dans la valeur d'acquisition du terrain exproprié)		
5) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	180 000 $	
Dette à long terme		180 000 $
Pour inscrire la dette à long terme à l'état de la situation financière		
6) Emprunts temporaires	180 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		180 000 $
Pour inscrire le remboursement de l'emprunt temporaire		

Décembre

7) AI - Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés Acquisitions d'immobilisations corporelles	200 000 $	
AF - Charges - Aménagement, urbanisme et développement	30 000 $	
Actifs non financiers - Autres actifs non financiers - Frais payés d'avance		180 000 $
Créditeurs et charges à payer		50 000 $
Pour comptabiliser le paiement de l'indemnité provisionnelle en considérant l'acompte versé en fidéicommis, l'acquisition du terrain incluant l'indemnité accessoire (jusqu'à concurrence de la valeur actualisée des services attendus) et la charge correspondant à la portion excédentaire de l'indemnité accessoire		
8) Immobilisations corporelles	200 000 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		200 000 $
Pour inscrire le terrain à l'état de la situation financière		
9) Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir - Financement à long terme des activités de fonctionnement - Autres	30 000 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement		30 000 $
Pour inscrire le financement à long terme des activités de fonctionnement pour la portion excédentaire de l'indemnité accessoire		
10) AI - Conciliation à des fins fiscales - Financement - Financement à long terme des activités d'investissement	23 478 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		23 478 $
(180 000 X 30 000/230 000 = 23 478 $) Pour annuler la portion du financement à long terme initialement inscrite dans les activités d'investissement, qui s'avère finalement rattachée aux activités de fonctionnement		

Exercice 20X2

Mai

11) AF - Charges - Aménagement, urbanisme et développement	10 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		10 000 $
Pour inscrire la charge de réaménagement du terrain		

Août

12) Trésorerie et équivalents de trésorerie	50 000 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement		43 478 $
Dette à long terme		6 522 $
(50 000 X 200 000/230 000 = 43 478 $) (50 000 X 30 000/230 000 = 6 522 $) Pour inscrire aux activités d'investissement le solde du financement à long terme de l'acquisition du terrain exproprié correspondant à la portion capitalisable du solde des indemnités payées et inscrire à l'état de la situation financière la dette à long terme à des fins de fonctionnement correspondant à la portion excédentaire du solde des indemnités payées.		
13) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	43 478 $	
Dette à long terme		43 478 $
Pour inscrire la dette à long terme à l'état de la situation financière		
14) Créditeurs et charges à payer	50 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		50 000 $
Pour comptabiliser le paiement du solde des indemnités		

Écritures liées au terrain B

Exercice 20X1

Août

1) AF - Charges - Aménagement, urbanisme et développement	60 000 $	
Créditeurs et charges à payer		60 000 $
Pour inscrire la charge correspondant à l'indemnité accessoire devant être versée à la suite du jugement rendu par la Cour, étant donné qu'elle n'est pas jugée capitalisable		

Octobre

2) Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir - Financement à long terme des activités de fonctionnement	60 000 $	
AF - Conciliation à des fins fiscales - Financement - Financement à long terme des activités de fonctionnement		60 000 $
Pour comptabiliser le financement à long terme de l'indemnité accessoire en attendant la réalisation de l'emprunt		

Exercice 20X2

Février

3) Trésorerie et équivalents de trésorerie	84 000 $	
AI - Conciliation à des fins fiscales - Financement - Financement à long terme des activités d'investissement		36 000 $
Dette à long terme		48 000 $
Pour inscrire le financement à long terme de l'indemnité principale à des fins d'investissement et la dette à long terme à des fins de fonctionnement liée à l'indemnité accessoire à l'état de la situation financière		

4) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	36 000 $	
Dette à long terme		36 000 $

Pour inscrire la dette à long terme liée à l'indemnité principale à l'état de la situation financière

<u>Mars</u>

5) AI - Conciliation à des fins fiscales - Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisitions d'immobilisations corporelles	45 000 $	
Créditeurs et charges à payer (indemnité accessoire)	48 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		84 000 $
Créditeurs et charges à payer (terrain)		9 000 $

[(60 000 + 45 000) X 80 % = 84 000 $]
Pour comptabiliser le paiement de l'indemnité provisionnelle ainsi que l'acquisition du terrain

6) Immobilisations corporelles	45 000 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		45 000 $

Pour inscrire le terrain à l'état de la situation financière

<u>Août</u>

7) Trésorerie et équivalents de trésorerie	21 000 $	
AI - Conciliation à des fins fiscales - Financement - Financement à long terme des activités d'investissement		9 000 $
Dette à long terme		12 000 $

[(45 000 + 60 000) – 84 000 = 21 000 $]
(21 000 X 45 000/105 000 = 9 000 $)
(21 000 X 60 000/105 000 = 12 000 $)
Pour inscrire aux activités d'investissement le solde du financement à long terme de l'acquisition du terrain exproprié correspondant à la portion capitalisable du solde des indemnités payées et inscrire à l'état de la situation financière la dette à long terme à des fins de fonctionnement correspondant à la portion excédentaire du solde des indemnités payées.

8) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	9 000 $	
Dette à long terme		9 000 $
Pour inscrire le solde de la dette à long terme liée au solde de l'indemnité principale à l'état de la situation financière		
9) Créditeurs et charges à payer	21 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		21 000 $
Pour comptabiliser le paiement du solde des indemnités		

Annexe 4-O : Excédent de fonctionnement, réserves financières et fonds réservés

1. Excédent de fonctionnement

En vertu de la loi et de principes de saine gestion, tous les organismes municipaux peuvent conserver une partie de l'excédent de leurs transactions pour des projets ou simplement pour se doter d'une marge de sécurité. En effet, ils ne sont pas tenus d'affecter la totalité de leur excédent de fonctionnement au budget de l'exercice suivant, mais seulement la partie qu'ils prévoient utiliser au cours de cet exercice.

1.1 Excédent de fonctionnement non affecté

1.1.1 Affectations aux activités de fonctionnement

Au cours de l'exercice, le conseil peut décider, par résolution, d'utiliser une partie de l'excédent de fonctionnement non affecté aux fins des activités de fonctionnement, outre ce qui a déjà été prévu au budget (notamment aux fins de l'équilibre budgétaire comme mentionné à la section 1.5 *Affectations* du chapitre 3). Ces affectations additionnelles peuvent être de trois natures et le moment de l'affectation aux activités de fonctionnement diffère en conséquence.

a) Affectations aux fins d'augmentation budgétaire

Dans ce cas, la résolution du conseil a comme objet d'affecter l'excédent à l'exercice en cours. Aucune dépense n'est décrétée à ce moment. Cette affectation a pour effet d'augmenter les crédits à certains postes budgétaires. Elle n'est donc rattachée à aucune dépense précise. Les dépenses seront décrétées ultérieurement au cours de l'exercice à même les différents postes budgétaires ainsi augmentés. L'affectation de l'excédent de fonctionnement non affecté aux activités de fonctionnement se fait lors de la résolution du conseil qui affecte cet excédent à l'exercice. L'écriture comptable est la suivante :

Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté		XXX

b) Affectations pour le financement de dépenses précises

Dans ce cas, la résolution ou le règlement du conseil décrète des dépenses et approprie au même moment l'excédent de fonctionnement non affecté au financement de ces dépenses. L'excédent est donc destiné à des dépenses bien précises. L'affectation de l'excédent de fonctionnement non affecté aux activités de fonctionnement se fait en appariement avec les dépenses qui s'y rattachent. L'écriture comptable est la suivante :

Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté		XXX

Si les dépenses prévues dans la résolution ne sont pas toutes réalisées à la fin de l'exercice, l'excédent de fonctionnement non affecté non utilisé est viré à l'excédent de fonctionnement affecté. L'année suivante, l'excédent de fonctionnement affecté est affecté aux activités de fonctionnement en appariement avec le solde des dépenses.

c) Affectation de l'excédent ou du déficit de fonctionnement estimatif aux activités de fonctionnement de l'exercice suivant (équilibre budgétaire)

Lors de la préparation de son budget, l'organisme municipal doit prendre certaines décisions sur l'affectation aux activités de fonctionnement de l'exercice suivant de l'excédent ou du déficit de fonctionnement estimatif de l'exercice en cours.

a) Déficit de fonctionnement

Si l'organisme municipal prévoit terminer son exercice financier courant (exercice A) avec un déficit de fonctionnement qui ne pourra être absorbé dans l'exercice même par un excédent de fonctionnement non affecté préalablement accumulé (exercice A), il doit affecter le déficit de fonctionnement non affecté estimatif au budget de l'exercice suivant (exercice B) au poste *Affectations – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté* dans la conciliation des activités de fonctionnement à des fins fiscales.

Aux états financiers de l'exercice B, l'organisme municipal devra montrer à l'excédent (déficit) de fonctionnement à des fins fiscales au poste *Affectations – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté* un montant égal au solde de déficit de fonctionnement non affecté à la fin de l'exercice précédent.

b) Excédent de fonctionnement non affecté

Si l'organisme municipal prévoit montrer à la fin de son exercice courant (exercice A), un excédent de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales, il peut décider de l'affecter totalement ou en partie aux activités de fonctionnement de l'exercice suivant (exercice B). Une telle décision se reflète d'abord au budget de l'exercice B par l'inscription au poste *Affectations – Excédent de fonctionnement affecté*, aux activités de fonctionnement, du montant ainsi affecté. Elle se reflétera également aux états financiers de l'exercice A, par la comptabilisation d'un virement au compte *Excédent de fonctionnement affecté* d'un montant égal au moindre de l'affectation prévue au budget de l'exercice B et de l'excédent de fonctionnement réel non autrement affecté. L'écriture comptable sera la suivante :

Exercice A :

Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	XXX	
Excédent de fonctionnement affecté		XXX

Pour refléter aux états financiers de l'exercice B la décision prise par le conseil lors de l'adoption du budget, l'organisme municipal devra transférer en début d'année, aux activités de fonctionnement, le montant affecté prévu au budget. L'écriture comptable sera la suivante :

Exercice B :

Excédent de fonctionnement affecté	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent de fonctionnement affecté		XXX

1.1.2 Affectations aux activités d'investissement

Si le conseil autorise des dépenses d'investissement au cours de l'exercice et affecte à cet effet une partie de l'excédent de fonctionnement non affecté selon ce qui est prévu au budget de l'exercice ou dans la résolution ou le règlement décrétant ces dépenses, il faut affecter cette partie de l'excédent aux activités d'investissement lors de l'autorisation des investissements en cause. L'écriture comptable est la suivante :

Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	XXX	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté		XXX

1.2 Excédent de fonctionnement affecté

a) Affectations à des fins particulières

Dans la mesure où un organisme municipal peut accumuler un excédent de fonctionnement, le conseil municipal peut fort bien affecter une partie ou même la totalité de cet excédent de fonctionnement à des fins particulières et en réserver les montants de façon formelle. Un tel excédent est nommé *Excédent de fonctionnement affecté* par opposition au montant de l'excédent de fonctionnement qui n'est pas affecté à une fin particulière.

Une fois créé par résolution du conseil, l'excédent de fonctionnement affecté doit normalement servir aux fins prévues lors de sa création. Le conseil peut par une autre résolution modifier la fin prévue ou annuler un tel excédent de fonctionnement affecté pour des motifs jugés valables. En cas d'annulation, l'excédent de fonctionnement affecté doit alors être viré à l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté.

Advenant que l'objet de l'affectation ait été entièrement réalisé et qu'il reste un solde résiduaire du montant affecté initialement, une résolution du conseil est également nécessaire pour retourner ce solde dans l'excédent non affecté, à moins que la résolution initiale d'affectation ne contienne une clause indiquant que tout solde résiduaire est retourné dans l'excédent non affecté.

Voici les principales règles qui régissent la comptabilisation de l'excédent de fonctionnement affecté.

1) La création ou l'augmentation d'un excédent de fonctionnement affecté doit s'effectuer à même l'excédent de fonctionnement non affecté de la municipalité au moyen de l'écriture suivante :

Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	XXX	
Excédent de fonctionnement affecté (préciser la nature)		XXX

2) Les transactions financées à même un excédent de fonctionnement affecté font l'objet d'affectation de la façon suivante :

   S'il s'agit de transactions se rapportant à des activités de fonctionnement spécifiques ou particulières, il faut affecter le montant nécessaire en appariement avec les dépenses.

   L'écriture comptable est la suivante :

Excédent (déficit) accumulé - Excédent de fonctionnement affecté	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales - Affectations – Excédent de fonctionnement affecté		XXX

   Si les dépenses ne sont pas complétées à la fin de l'exercice, le montant non affecté aux activités de fonctionnement demeure à l'excédent de fonctionnement affecté et est affecté aux activités de fonctionnement de l'exercice suivant en appariement avec le solde des dépenses.

   S'il s'agit de transactions se rapportant à des activités d'investissement, il faut affecter, lors de l'autorisation des dépenses le montant qu'il a été convenu d'utiliser à l'égard de ces transactions.

   L'écriture comptable est la suivante :

Excédent (déficit) accumulé - Excédent de fonctionnement affecté	XXX	
AI – Conciliation à des fins fiscales - Affectations – Excédent de fonctionnement affecté		XXX

3) Lorsque le conseil décide de modifier la fin prévue d'un excédent de fonctionnement affecté, le montant concerné est viré directement au nouvel excédent de fonctionnement affecté à cette fin.

4) Lorsque le conseil décide d'annuler un excédent de fonctionnement affecté, le montant concerné est viré directement à l'excédent de fonctionnement non affecté.

b) Engagements pour des activités de fonctionnement spécifiques

Lorsqu'un organisme municipal autorise des dépenses spécifiques rattachées aux activités de fonctionnement et qu'il prévoit les financer à même les revenus généraux de l'exercice, il peut, lorsque ces dépenses ne sont pas réalisées à la fin de l'exercice, décider d'affecter une partie des revenus généraux à l'excédent de fonctionnement affecté aux fins des engagements. Pour ce faire, il faut laisser se dégager un excédent de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales qui doit être fermé à l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté et, dans un deuxième temps, faire un virement de l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté à l'excédent de fonctionnement affecté dans le même exercice. Aucune résolution n'est nécessaire à cet effet. Le montant ainsi établi doit être présenté à titre d'*Excédent de fonctionnement affecté – Engagements*.

Lors de la réalisation de ces dépenses, il utilisera la partie requise de cet excédent de fonctionnement affecté aux activités de fonctionnement à titre d'*Affectations – Excédent de fonctionnement affecté*.

Il faut noter qu'un engagement se définit comme une obligation contractée envers un tiers de se procurer un bien ou un service qui n'est pas encore reçu.

Les engagements qui peuvent faire l'objet d'un tel excédent de fonctionnement affecté doivent respecter certaines conditions :

- l'existence d'un contrat ou d'une commande ferme;
- la réalisation à court terme de l'objet de l'engagement, c'est-à-dire au cours des premiers mois de l'exercice suivant;
- la continuité d'application de la méthode d'un exercice à l'autre;
- l'identification de l'excédent de fonctionnement affecté à cette fin.

2. Affectation de deniers à l'égard du stationnement

À l'article 113 de la *Loi sur l'aménagement et l'urbanisme*, il est mentionné au paragraphe 10.1 qu'un règlement de zonage peut contenir des dispositions permettant au conseil d'exempter une personne de l'obligation de fournir et de maintenir des unités de stationnement, moyennant le paiement d'une somme déterminée. Le conseil peut prévoir dans son règlement que cette somme ne peut servir qu'à l'achat ou à l'aménagement d'immeubles servant au stationnement.

Les sommes perçues en vertu de cet article doivent être versées dans un fonds réservé, à moins que des stipulations prévues dans une entente avec le promoteur ne fassent en sorte qu'elles doivent être présentées à titre de revenus reportés tant qu'elles ne sont pas utilisées aux fins dédiées. Lorsqu'elles sont versées dans un fonds réservé, les coûts d'acquisition et d'aménagement d'immeubles servant au stationnement se comptabilisent, à partir de ce fonds, de la même façon que celle mentionnée à la section 1 - *Affectations de terrains ou de deniers à l'égard de parcs, de terrains de jeux ou d'espaces naturels* de l'annexe 4-P *Revenus reportés.* Lorsque les sommes sont présentées en tant que revenus reportés, elles sont imputées en tant que contributions des promoteurs dans les autres revenus dans les activités d'investissement lors de l'acquisition et de l'aménagement d'immeubles servant au stationnement. La dépense d'immobilisations corporelles est imputée à la fonction *Transport* dans la conciliation à des fins fiscales de l'*Excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales*.

3. Fonds de roulement

En vertu des articles 569 à 569.0.5 de la *Loi sur les cités et villes* (LCV) et 1094 à 1094.0.8 du *Code municipal du Québec* (CM), les municipalités locales et les municipalités régionales de comté (MRC) peuvent constituer un fonds réservé connu sous le nom de *fonds de roulement* ou en augmenter le montant autorisé. Il en est de même pour les régies intermunicipales en vertu des articles 468.45.7 à 468.45.15 LCV et 614.7 à 614.15 CM. À cette fin, le conseil doit adopter un règlement pour affecter l'excédent de fonctionnement non affecté du fonds général ou une partie de celui-ci, ou pour décréter un emprunt, ou, dans le cas d'une municipalité locale, pour imposer une taxe spéciale prévue au budget, ou encore procéder de ces différentes façons à la fois. Le montant du fonds de roulement ne peut excéder 20 % des crédits prévus au budget de l'organisme pour l'année courante, sur une base non consolidée. Les crédits à prendre en compte aux fins de ce calcul sont mentionnés à la section *Notions de crédits* de l'annexe 5-B *Budget et pouvoir de dépenser* du chapitre 5. Le capital autorisé du fonds de roulement est présenté à la question 1 de la page S51-1 du document *Autres renseignements financiers non audités*.

Le règlement décrétant un emprunt pour créer ou augmenter le fonds de roulement doit obtenir l'approbation des personnes habiles à voter et celle du ministre. Pour le remboursement de l'emprunt, ce règlement doit prévoir, s'il s'agit d'une municipalité locale, l'affectation annuelle d'une portion des revenus généraux ou l'imposition d'une taxe spéciale sur tous les immeubles imposables du territoire sur la base de la valeur foncière. S'il s'agit d'une MRC, il doit prévoir que le remboursement de l'emprunt est à la charge de l'ensemble des municipalités locales dont le territoire est compris dans celui de la MRC en fonction de leur richesse foncière uniformisée respective au sens de l'article 261.1 de la *Loi sur la fiscalité municipale* (LFM). S'il s'agit d'une régie intermunicipale, le remboursement de l'emprunt doit être à la charge de toutes les municipalités sur le territoire desquelles la régie a compétence, selon le mode de répartition contenu dans l'entente relativement au coût d'exploitation. Le règlement doit indiquer un terme de l'emprunt qui n'excède pas dix ans.

Utilisation de crédits budgétaires

Le conseil peut, par résolution, emprunter à ce fonds les deniers dont il peut avoir besoin pour des acquisitions d'immobilisations corporelles. Le terme de remboursement de ces emprunts ne peut excéder dix ans. Le remboursement débute au plus tard un an après l'adoption de la résolution qui autorise de façon spécifique les dépenses à engager, quand bien même les dépenses visées n'aient pas encore été engagées et réalisées en totalité ou en partie à ce moment.

L'utilisation du fonds de roulement est conditionnée par la politique de capitalisation qui définit ce qu'est une immobilisation capitalisable. Toutefois, un tel emprunt peut être fait pour un bien qui, bien que non capitalisé en vertu des normes comptables et de la politique de capitalisation, comporte une durée de vie utile excédant la période de remboursement prévue pour cet emprunt.

Le conseil peut également emprunter à ce fonds les deniers dont il peut avoir besoin pour financer les dépenses découlant de la mise en place d'un programme de départ assisté institué à l'égard des fonctionnaires et employés municipaux. Dans ce cas, le terme de remboursement de ces emprunts ne peut excéder cinq ans.

De plus, en vertu de l'article 128 du projet de loi 67[1] sanctionné le 25 mars 2021, une municipalité peut de façon transitoire emprunter des deniers à son fonds de roulement pour financer des dépenses ou pertes de revenus en lien avec la pandémie de la COVID-19 :

> « **128**. Une municipalité locale peut, par un règlement qui ne requiert aucune approbation, autoriser l'emprunt de deniers disponibles dans son fonds général ou dans son fonds de roulement pour financer des dépenses attribuables à la pandémie de la COVID-19 et engagées au cours de l'exercice financier de 2020 ou de 2021 ou pour compenser une diminution de ses revenus attribuable à la pandémie et constatée au cours de ces mêmes exercices.
>
> Un règlement visé au premier alinéa doit indiquer le montant de l'emprunt, la provenance des deniers empruntés et prévoir le remboursement, d'un terme maximal de 10 ans, à même une taxe spéciale imposée sur tous les immeubles imposables du territoire de la municipalité ou à même une affectation des revenus généraux de la municipalité. »

La résolution visant l'utilisation du fonds de roulement consiste à affecter d'abord les crédits aux fins des dépenses prédéterminées qui y sont spécifiées. Par la suite, l'engagement de chacune de ces dépenses doit être autorisé avant sa réalisation conformément aux règles adoptées par le conseil, notamment dans le règlement en matière de contrôle et de suivi budgétaires, le règlement de gestion contractuelle et toute autre politique ou règlement de délégation qu'il a adopté. La comptabilisation de l'affectation du fonds de roulement à la réalisation de dépenses admissibles se fait :

- pour des acquisitions d'immobilisations corporelles, au moment de l'autorisation de chaque dépense en cause, conformément aux indications du tableau 2 de l'annexe 5-A *Reflet comptable du processus de réalisation des dépenses municipales* du chapitre 5 *Outils de gestion et renseignements supplémentaires*. Lorsque l'emprunt au fonds de roulement est prévu dans le cadre d'un règlement d'emprunt, étant donné qu'un règlement d'emprunt autorise par le fait même les dépenses qui y sont visées, la comptabilisation de l'affectation du fonds de roulement aux activités d'investissement se fait alors dès l'approbation du règlement d'emprunt par le MAMH;
- pour la mise en place d'un programme de départ assisté, au moment de l'inscription de la dépense, une fois celle-ci réalisée, conformément aux indications du tableau 1 de l'annexe 5-A *Reflet comptable du processus de réalisation des dépenses municipales* du chapitre 5.

[1] 2021, c. 7 *Loi instaurant un nouveau régime d'aménagement dans les zones inondables des lacs et des cours d'eau, octroyant temporairement aux municipalités des pouvoirs visant à répondre à certains besoins et modifiant diverses dispositions*.

Si le budget prévoit un emprunt au fonds de roulement et que les dépenses visées de même que la période de remboursement sont décrites dans le budget ou en annexe au budget, la résolution d'adoption du budget suffit. Aucune autre résolution n'est nécessaire. Toutefois, si les dépenses visées et/ou la période de remboursement ne sont pas décrites au budget, alors dans ce cas, le conseil doit adopter une résolution complémentaire pour déterminer les dépenses et/ou la période de remboursement visée(s) par cet emprunt.

Le conseil doit prévoir chaque année, dans son budget, une somme suffisante à même son fonds général pour rembourser l'emprunt au fonds de roulement.

Utilisation des liquidités du fonds de roulement

Le conseil peut aussi, par résolution, emprunter uniquement des liquidités au fonds de roulement, plutôt que les crédits qui y sont associés, en attendant la perception de revenus. Dans ce cas, la période de remboursement des liquidités empruntées ne peut excéder douze mois. Il va de soi que le conseil ne peut entretemps emprunter au fonds de roulement les crédits correspondant aux liquidités temporairement utilisées.

Immobilisations corporelles au profit d'un secteur ou d'une partie des municipalités membres

Lorsqu'un emprunt au fonds de roulement sert à financer l'acquisition d'immobilisations corporelles effectuée au profit d'un secteur ou, dans le cas d'une MRC ou d'une régie, d'une partie des municipalités membres, le conseil doit autoriser l'emprunt au fonds par un règlement qui indique le montant de l'emprunt et contient une description détaillée des immobilisations corporelles à acquérir. Le règlement indique également un terme de remboursement, qui ne doit pas excéder dix ans, et impose, dans le cas d'une municipalité locale, une taxe spéciale sur tous les immeubles imposables situés dans le secteur ou exige une compensation des propriétaires ou occupants de tels immeubles ou, dans le cas d'une MRC et d'une régie, exige une quote-part des municipalités concernées. La quote-part exigée d'une régie est établie selon le mode de répartition des acquisitions d'immobilisations corporelles contenu dans l'entente constituant la régie.

La taxe imposée et la compensation ou la quote-part exigée doivent pourvoir au remboursement de l'emprunt et au paiement d'une somme compensatoire dont le montant, qui peut être établi par résolution, doit équivaloir au montant des intérêts qui seraient payables si l'organisme municipal, à la date où il autorise l'acquisition, procédait à un emprunt auprès d'un marché de capitaux pour financer la même acquisition pour un terme identique. Le ministre des Finances informe l'organisme municipal, sur demande de celui-ci, du taux en vigueur au moment de la demande.

Dans le cas où le règlement d'une municipalité locale impose une taxe spéciale qui n'est pas basée sur la valeur de l'immeuble ou une compensation, le règlement peut prévoir que le contribuable visé peut, aux conditions qui y sont mentionnées, s'en exempter en payant en un versement la part du capital qui, à l'échéance, aurait été fournie par la taxe imposée ou la compensation exigée sur son immeuble.

Le règlement est assujetti, dans le cas d'une municipalité locale, à l'approbation des personnes habiles à voter ou, dans le cas d'une régie, à l'approbation des municipalités au profit desquelles l'acquisition est effectuée. En ce qui a trait aux MRC, le règlement doit, d'une part, obtenir l'approbation des représentants des municipalités membres de la MRC et, d'autre part, celle des représentants des municipalités locales au profit desquelles l'acquisition est effectuée. Pour chacune des approbations, le total des populations attribuées aux représentants qui ont exprimé des voix positives doit équivaloir à plus de la moitié du total des populations attribuées à l'ensemble des représentants concernés.

Pour les régies, le règlement est également assujetti à la possibilité, pour le ministre des Affaires municipales et de l'Habitation, d'exiger qu'il soit soumis à l'approbation des personnes habiles à voter du territoire de chacune des municipalités au profit desquelles l'acquisition est effectuée.

En attendant leur utilisation, les deniers disponibles du fonds de roulement peuvent être placés, avec l'autorisation du conseil, dans des titres émis ou garantis par les gouvernements du Canada, du Québec ou d'une autre province canadienne, ou des titres émis par une municipalité, un organisme mandataire d'une municipalité ou un organisme supramunicipal au sens des articles 18 et 19 de la *Loi sur le régime de retraite des élus municipaux* (chapitre R-9.3).

De plus, le conseil peut également autoriser de placer les deniers du fonds de roulement dans les parts d'un fonds commun de placement, géré par une institution financière et dont les parts sont détenues par des municipalités, par des organismes visés à l'article 18 de la *Loi sur le régime de retraite des élus municipaux* ou par des commissions scolaires ou par plusieurs de ceux-ci.

Les placements du fonds de roulement doivent paraître à l'état de la situation financière. Enfin, les intérêts gagnés par ce fonds de même que, s'il y a lieu, la taxe imposée ou la compensation ou la quote-part exigée pour le paiement de la somme compensatoire mentionnée précédemment, doivent être affectés au fonds général.

Augmentation du capital du fonds

Lorsque le fonds de roulement est créé ou augmenté totalement ou partiellement par une taxe spéciale ou un emprunt à long terme, le capital du fonds augmente au fur et à mesure de la perception de la taxe ou lors de l'encaissement de l'emprunt, selon le cas.

Utilisation du capital du fonds

Lors de l'utilisation du fonds, on doit comptabiliser par une écriture « mémo » les transactions de manière à pouvoir distinguer en tout temps la partie engagée et la partie non engagée du capital du fonds. Cette distinction s'établit au moment de l'engagement des deniers du fonds, c'est-à-dire au moment de l'adoption par le conseil de la résolution autorisant l'utilisation des deniers du fonds pour un montant déterminé.

Les engagements autorisés au cours d'un exercice ont pour effet de diminuer le capital non engagé et d'augmenter le capital engagé. Les engagements échus ou annulés au cours de l'exercice ont l'effet contraire. Un engagement devient échu, totalement ou en partie, à la date mentionnée dans la résolution autorisant le prêt; un engagement est annulé, totalement ou en partie, par une résolution du conseil ou un remboursement du prêt.

Un remboursement par anticipation doit être autorisé par une résolution du conseil à moins qu'il ne soit directement ou indirectement l'objet d'une exigence légale du gouvernement.

Si le montant réellement utilisé s'avère en définitive inférieur au montant autorisé pouvant être utilisé, l'excédent de financement est transféré au fonds de roulement lors de la fermeture du projet.

Diminution ou abolition du fonds de roulement

Une diminution ou une abolition du fonds de roulement se fait par règlement, lequel doit être approuvé de la même manière que le règlement ayant servi à créer initialement ou augmenter le fonds de roulement. Une diminution peut se faire pour un montant n'excédant pas le capital non engagé de ce fonds. Ce montant est viré à l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté.

Si le fonds de roulement a été créé ou augmenté entièrement ou partiellement par emprunt et qu'il subsiste, au moment de la diminution ou de l'abolition, un solde d'emprunt à rembourser, l'excédent de fonctionnement doit alors être affecté au remboursement de cet emprunt en vertu du paragraphe 4.1 de l'article 569 LCV.

Exemple 1 : Constitution du fonds à même l'excédent de fonctionnement non affecté

Une municipalité locale adopte un règlement pour constituer un fonds de roulement de 50 000 $ à même l'excédent de fonctionnement non affecté.

Création du fonds de roulement dans les fonds réservés

1) Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	50 000 $	
Fonds réservés – Fonds de roulement		50 000 $
Pour transférer une partie de l'excédent de fonctionnement non affecté à titre de capital du fonds de roulement		
2) Trésorerie et équivalents de trésorerie affectés/Placements de portefeuille affectés	50 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		50 000 $
Pour enregistrer le transfert des sommes à un compte distinct (pouvant correspondre à un compte bancaire distinct, sans être obligatoire)		

Exemple 2 : Constitution du fonds à même une taxe spéciale

Une municipalité locale adopte un règlement pour imposer une taxe foncière spéciale au taux de 0,20 $ du 100 $ d'évaluation, dans le but de constituer un fonds de roulement. L'évaluation des immeubles imposables selon le rôle en vigueur s'élève à 50 000 000 $.

Création du fonds de roulement dans les fonds réservés

1)	Débiteurs – Taxes municipales	100 000 $	
	AF – Revenus - Taxes générales – Taxes spéciales pour les activités de fonctionnement		100 000 $
	Pour comptabiliser la facturation de la taxe spéciale		
2)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	100 000 $	
	Débiteurs – Taxes municipales		100 000 $
	Pour comptabiliser la perception de la taxe spéciale		
3)	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés	100 000 $	
	Fonds réservés - Fonds de roulement		100 000 $
	Pour affecter les deniers au capital du fonds de roulement		
4)	Trésorerie et équivalents de trésorerie affectés/Placements de portefeuille affectés	100 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		100 000 $
	Pour enregistrer le transfert des sommes à un compte distinct (pouvant correspondre à un compte bancaire distinct, sans être obligatoire)		

Exemple 3 : Constitution du fonds à même un règlement d'emprunt

Une municipalité locale adopte un règlement d'emprunt dans le but de constituer un fonds de roulement de 200 000 $.

Création du fonds de roulement dans les fonds réservés

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	200 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement		200 000 $

Pour comptabiliser l'émission de l'emprunt		
2) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés	200 000 $	
Fonds réservés – Fonds de roulement		200 000 $
Pour comptabiliser l'affectation des deniers au capital du fonds de roulement		
3) Trésorerie et équivalents de trésorerie affectés/Placements de portefeuille affectés	200 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		200 000 $
Pour enregistrer le transfert des sommes à un compte distinct (pouvant correspondre à un compte bancaire distinct, sans être obligatoire)		
4) Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement – Autres	200 000 $	
Dette à long terme		200 000 $
Pour comptabiliser la dette à long terme		

Remboursement de la dette

Une taxe spéciale sur la valeur foncière doit être imposée annuellement à l'ensemble des contribuables de la municipalité pour le remboursement du capital et des intérêts de la dette.

Exemple 4 : Utilisation du fonds de roulement pour payer les dépenses courantes de la municipalité en attendant la perception des revenus

Dans cette situation, l'emprunt au fonds de roulement ne constitue pas des crédits budgétaires. Il est de même nature qu'un emprunt temporaire. Le capital du fonds n'est pas diminué; ce sont les deniers rattachés au fonds qui sont temporairement utilisés. Seule une écriture « mémo » est nécessaire.

Une municipalité locale adopte une résolution pour emprunter du fonds de roulement une somme de 50 000 $ pour lui permettre de payer ses dépenses courantes en attendant la perception des taxes de l'année courante.

1re étape (exécution de la résolution)

Trésorerie et équivalents de trésorerie	50 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie affectés/Placements de portefeuille affectés		50 000 $
Pour enregistrer le transfert des sommes au compte général		

Mémo

Fonds réservés – Fonds de roulement – Partie non engagée	50 000 $	
Fonds réservés – Fonds de roulement – Partie engagée		50 000 $
Pour noter la partie engagée du capital du fonds de roulement pour une période temporaire		

2e étape (lors du remboursement des deniers au fonds de roulement)

Trésorerie et équivalents de trésorerie affectés/Placements de portefeuille affectés	50 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		50 000 $
Pour enregistrer le transfert des sommes au compte distinct (pouvant correspondre à un compte bancaire distinct, sans être obligatoire)		

Mémo

Fonds réservés – Fonds de roulement – Partie engagée	50 000 $	
Fonds réservés – Fonds de roulement – Partie non engagée		50 000 $
Pour renverser l'écriture – mémo en fonction du remboursement		

Note : Le remboursement des deniers au fonds de roulement doit se faire au fur et à mesure de la perception des revenus.

Exemple 5 : Utilisation du fonds de roulement pour financer certaines acquisitions d'immobilisations corporelles sur une période maximale de dix ans

Dans cette situation, l'emprunt au fonds de roulement constitue des crédits budgétaires. Le capital du fonds est diminué et des revenus futurs devront être prélevés pour rembourser cet emprunt et ainsi reconstituer le capital du fonds.

Une municipalité locale adopte une résolution pour emprunter du fonds de roulement une somme de 15 000 $ pour financer de la machinerie, remboursable en cinq versements annuels de 3 000 $.

1re étape (enregistrement de la résolution nº _____)

1) Fonds réservés – Fonds de roulement	15 000 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés		15 000 $
Pour comptabiliser l'utilisation du capital du fonds de roulement pour un montant de 15 000 $ à la date de la résolution		

Mémo – À recouvrer du fonds général	15 000 $	

2) Trésorerie et équivalents de trésorerie	15 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie affectés/Placements de portefeuille affectés		15 000 $
Pour enregistrer le transfert des sommes nécessaires au paiement de la machinerie au compte général		

2e étape (réalisation de la résolution nº _____)

1) AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés	15 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie/Créditeurs et charges à payer		15 000 $
Pour comptabiliser les dépenses d'immobilisations corporelles aux activités d'investissement		

2) Immobilisations corporelles - Machinerie	15 000 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		15 000 $
Pour inscrire l'actif acquis et financé par le fonds de roulement		
3e étape (remboursement au capital du fonds de roulement)		
1) Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	3 000 $	
AF – Revenus – Taxes générales – Taxe foncière générale		3 000 $
Écriture théorique pour représenter la comptabilisation d'une partie de la taxe foncière générale relative au remboursement de l'emprunt au fonds de roulement au cours de l'année		
2) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés	3 000 $	
Fonds réservés – Fonds de roulement		3 000 $
Pour affecter le premier versement au capital du fonds de roulement		
Mémo – À recouvrer du fonds général	12 000 $	
3) Trésorerie et équivalents de trésorerie affectés/Placements de portefeuille affectés	3 000 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		3 000 $
Pour enregistrer le transfert des sommes au compte distinct (pouvant correspondre à un compte bancaire distinct, sans être obligatoire)		

Dans l'hypothèse où le fonds de roulement aurait été utilisé pour l'acquisition d'immobilisations corporelles au profit d'un secteur, la taxation aurait tenu compte de la compensation, soit par exemple 750 $, en plus du remboursement prévu au fonds de roulement de 3 000 $.

L'écriture 1 aurait été la suivante :

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie/Débiteurs	3 750 $	
	AF – Revenus – Taxes de secteur – Taxes spéciales - Activités de fonctionnement		3 750 $

Les écritures 2 et 3 seraient demeurées les mêmes.

Exemple 6 : Utilisation du fonds de roulement pour financer un programme de départ assisté sur une période n'excédant pas cinq ans

Dans cette situation également, l'emprunt au fonds de roulement constitue des crédits budgétaires. Le capital du fonds est diminué et des revenus futurs devront être prélevés pour rembourser cet emprunt et ainsi reconstituer le capital du fonds.

Les écritures comptables d'une telle transaction suivent le même principe que l'exemple 5 précédent à l'exception que les dépenses concernent des activités de fonctionnement. Le capital du fonds de roulement nécessaire au financement de ces dépenses est affecté aux activités de fonctionnement au poste *Affectations – Réserves financières et fonds réservés*.

Exemple 7 : Abolition du fonds de roulement

Une municipalité locale possède un fonds de roulement de 500 000 $ dont le montant des engagements au profit du fonds général se chiffre à 200 000 $. Le conseil adopte un règlement pour abolir le fonds de roulement de la municipalité pour le solde non engagé.

1)	Fonds réservés – Fonds de roulement	300 000 $	
	Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté		300 000 $
	Pour abolir le fonds de roulement en transférant le capital non engagé à l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté		
2)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	300 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie affectés/Placements de portefeuille affectés		300 000 $
	Pour enregistrer le transfert des sommes au compte général		

Mémo – À recouvrer du fonds général	200 000 $

Dans l'hypothèse où le fonds de roulement a été créé par un emprunt et qu'il y a un solde de 125 000 $ à rembourser sur cet emprunt, l'écriture supplémentaire suivante est nécessaire.

3)	Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	125 000 $	
	Excédent (déficit) de fonctionnement affecté		125 000 $
	Pour réserver l'excédent de fonctionnement non affecté au remboursement du solde de la dette ayant servi à constituer le fonds de roulement		

4. Réserves financières

En vertu des lois municipales (569.1 LCV et 1094.1 CM), les municipalités locales, les MRC, les régies intermunicipales (468.45.1 LCV et 614.1 CM) et les communautés métropolitaines (190 de la *Loi sur la Communauté métropolitaine de Montréal* et 180 de la *Loi sur la Communauté métropolitaine de Québec*) peuvent créer des réserves financières à une fin déterminée notamment pour le financement de dépenses de fonctionnement ou l'acquisition d'immobilisations corporelles. De telles réserves peuvent être créées au profit de l'ensemble du territoire ou d'un secteur déterminé du territoire.

Il n'est pas exigé légalement que les deniers accumulés dans les réserves financières ou les fonds réservés, soient déposés dans des comptes bancaires distincts. Ils peuvent être gérés à même les comptes bancaires associés au fonds général, pourvu que les registres appropriés soient tenus par l'organisme pour en faire le suivi.

Ces réserves financières doivent répondre à certaines modalités d'application dont les suivantes :

Pour les municipalités locales

- être créées par un règlement approuvé par les personnes habiles à voter. Cette approbation n'est toutefois pas requise dans le cas où une réserve est créée afin de répondre à une exigence gouvernementale ou afin de financer des dépenses liées à une élection (art. 569.3 LCV et 1094.3 CM);
- être d'une durée déterminée, à moins que celle-ci soit incompatible avec la fin à laquelle la réserve a été créée;
- être constituées des sommes affectées annuellement provenant du fonds général (comprenant l'affectation d'excédent accumulé par virement et les revenus généraux de l'exercice), de l'excédent visé à l'article 244.4 LFM (tarification) ou d'une taxe spéciale prévue à cette fin au budget et des intérêts produits par ces sommes. Le taux de cette taxe peut varier selon les catégories d'immeubles que le règlement détermine.

Lorsque la réserve financière est créée au bénéfice d'un secteur déterminé, elle est constituée à partir des sommes provenant d'une taxe spéciale prévue au budget à cette fin et imposée sur les immeubles imposables situés dans ce secteur ou de l'excédent visé à l'article 244.4 LFM à l'égard de ce secteur.

Pour les autres organismes supramunicipaux concernés

- être créées par un règlement approuvé par le ministre sauf dans le cas d'une régie intermunicipale où le règlement est approuvé selon les mêmes règles en vigueur pour l'adoption d'un règlement d'emprunt. Ces approbations ne sont toutefois pas requises dans le cas où une réserve est créée afin de répondre à une exigence gouvernementale;
- être d'une durée déterminée, à moins que celle-ci soit incompatible avec la fin à laquelle la réserve a été créée;
- sous réserve des dispositions législatives propres à chaque organisme, être constituées des sommes affectées annuellement provenant du fonds général, de l'excédent visé à l'article 244.4 LFM (tarification), d'une quote-part spéciale ou d'une contribution exigée des municipalités au profit desquelles la réserve est créée et des intérêts produits par ces sommes.

Lorsque la réserve financière est créée au bénéfice d'une partie des municipalités sur le territoire desquelles l'organisme a compétence, elle ne peut être constituée à partir des sommes provenant du fonds général, de l'excédent de fonctionnement ou de l'excédent visé à l'article 244.4 LFM à moins qu'elles ne proviennent exclusivement des municipalités au profit desquelles la réserve est créée ou de leur territoire.

Pour l'ensemble des organismes municipaux concernés

Le règlement doit prévoir :

- la fin à laquelle la réserve financière est créée;
- le montant projeté;
- le mode de financement;
- la durée de son existence;
- le territoire visé, c'est-à-dire l'ensemble du territoire de l'organisme ou un secteur déterminé;
- l'affectation de l'excédent de la réserve financière à la fin de son existence, s'il y a lieu.

L'ensemble des réserves financières projetées ne peut excéder un montant supérieur au plus élevé parmi les suivants, sur une base non consolidée :

- 30 % des autres crédits budgétaires de l'exercice financier au cours duquel est adopté un règlement pour créer une telle réserve financière, déduction faite, s'il y a lieu, du montant du fonds de roulement. Les crédits à prendre en compte sont mentionnés à la section *Notions de crédits* de l'annexe 5-B – *Budget et pouvoir de dépenser* du chapitre 5.

- 15 % du coût total non encore amorti des immobilisations corporelles, ce qui correspond à la valeur comptable nette inscrite aux livres (coût moins amortissement cumulé).

Dans le cas où une réserve est créée afin de répondre à une exigence du gouvernement, le montant d'une telle réserve n'entre pas dans le calcul du montant maximal prévu.

Par ailleurs, les sommes affectées à une réserve financière doivent être placées conformément aux dispositions prévues aux lois respectives de chaque organisme municipal notamment aux articles 99 LCV et 203 CM.

Lorsqu'une réserve financière cesse d'exister, toutes les dépenses, incluant les acquisitions d'immobilisations corporelles, nécessaires à la réalisation de la fin à laquelle elle a été créée, doivent avoir été effectuées. De plus, le trésorier ou le greffier-trésorier doit déposer un état des revenus et dépenses de la réserve. Cet état est déposé au plus tard lors de la dernière séance du conseil qui précède cette échéance.

Pour pouvoir affecter les sommes accumulées dans une réserve financière à une autre fin que celle prévue au règlement ayant créé cette réserve ou pour annuler une réserve financière parce que les dépenses qui y sont visées n'auront jamais à être réalisées, le conseil doit adopter un règlement, lequel doit être approuvé de la même manière que le règlement ayant servi à créer initialement la réserve financière.

L'excédent des revenus sur les dépenses d'une telle réserve financière est affecté conformément aux dispositions prévues au règlement en vertu duquel elle a été créée. En l'absence d'une telle disposition, cet excédent est attribué au fonds général par virement à l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté.

Réserves financières pour les services de l'eau et de la voirie

En vertu des articles 569.7 LCV et 1094.7 CM, une municipalité locale peut créer par résolution, au profit de l'ensemble de son territoire, une réserve financière pour le financement de dépenses liées à la fourniture de l'un ou l'autre des services de l'eau et de la voirie. La durée de l'existence de cette réserve est illimitée.

Cette réserve est constituée :

- des sommes découlant de l'imposition, par règlement, d'une taxe spéciale annuelle sur tous les immeubles imposables de son territoire en fonction de leur valeur imposable. Le taux de cette taxe peut varier selon les catégories d'immeubles que le règlement détermine;
- des sommes que la municipalité affecte annuellement à la réserve et qu'elle prend sur son fonds général (comprenant l'affectation d'excédent accumulé par virement et les revenus généraux de l'exercice) ou sur ses revenus provenant de toute taxe ou de tout mode de tarification imposé, selon le cas, pour le service de l'eau ou pour celui de la voirie, et de toute subvention ou autre forme de libéralité qui n'est pas réservée à une autre fin que celles pour lesquelles la réserve est créée;
- des intérêts produits par ces sommes.

La résolution créant la réserve prévoit le montant projeté et le mode de financement de la réserve.

À moins d'autres indications, les modalités générales applicables aux réserves financières s'appliquent aussi aux réserves financières pour les services de l'eau et de la voirie, compte tenu des adaptations appropriées.

Comptabilisation

1. Création d'une réserve financière

1.1 Taxe spéciale prévue au budget à cette fin

1) Débiteurs – Taxes municipales	XXX	
AF – Revenus - Taxes générales/Taxes de secteur – Taxes spéciales - Activités de fonctionnement		XXX
Pour comptabiliser l'imposition et le prélèvement de la taxe spéciale pour la réserve financière		
2) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés	XXX	
Réserves financières		XXX
Pour comptabiliser l'affectation à la réserve financière no XX du montant de la taxe spéciale prévue à cette fin		
3) Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
Débiteurs – Taxes municipales		XXX
Pour comptabiliser l'encaissement des taxes		
4) Trésorerie et équivalents de trésorerie affectés/Placements de portefeuille affectés	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
Pour enregistrer le transfert des sommes à un compte distinct (pouvant correspondre à un compte bancaire distinct, sans être obligatoire)		

1.2 Somme provenant des opérations de l'exercice

1) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés	XXX	
Réserves financières		XXX
Pour comptabiliser l'affectation à la réserve financière no XX du montant provenant des opérations de l'exercice		

2) Trésorerie et équivalents de trésorerie affectés/Placements affectés	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
Pour enregistrer le transfert des sommes à un compte distinct (pouvant correspondre à un compte bancaire distinct, sans être obligatoire)		
1.3 Somme provenant de l'excédent de fonctionnement ou d'une réserve		
1) Excédent (déficit) accumulé – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté/Excédent de fonctionnement affecté/Réserves financières - No X1	XXX	
Réserves financières - No X2		XXX
Pour comptabiliser l'affectation d'un montant de l'excédent de fonctionnement non affecté à la réserve financière no XX*/{ou}* de l'excédent de fonctionnement affecté à la réserve financière no XX*/{ou}* de la réserve financière no X1 à la réserve financière no X2		
2) Trésorerie et équivalents de trésorerie affectés/Placements de portefeuille affectés	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
Pour enregistrer le transfert des sommes à un compte distinct (pouvant correspondre à un compte bancaire distinct, sans être obligatoire)		
2. Accumulation annuelle des revenus d'intérêts		
1) Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
AF – Revenus – Intérêts		XXX
Pour comptabiliser les revenus d'intérêts de l'exercice se rapportant aux réserves financières		
2) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés	XXX	
Réserves financières		XXX
Pour comptabiliser l'affectation des revenus d'intérêts attribués aux réserves financières		

3) Trésorerie et équivalents de trésorerie affectés/Placements de portefeuille affectés	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
Pour enregistrer le transfert des sommes à un compte distinct (pouvant correspondre à un compte bancaire distinct, sans être obligatoire)		

3. Utilisation de la réserve financière

1) AF – Charges	XXX	
Créditeurs et charges à payer		XXX
Pour comptabiliser les dépenses relatives à la réserve financière		
2) Réserves financières	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés		XXX
Pour affecter à l'exercice la partie de la réserve financière n° XX visée par la dépense de l'exercice		
3) Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie affectés/Placements de portefeuille affectés		XXX
Pour transférer les liquidités nécessaires, du compte distinct au compte général, pour acquitter les comptes créditeurs		
4) Créditeurs et charges à payer	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
Pour enregistrer les paiements aux fournisseurs		

4. Disposition du solde de la réserve financière

4.1 Affectation à une autre réserve financière

Réserves financières – No X1	XXX	
Réserves financières – No X2		XXX
Pour réserver le solde de la réserve financière no X1 à la fin prévue au règlement, soit à la réserve no X2		

4.2 Affectation à l'excédent de fonctionnement affecté/non affecté

1)	Réserves financières	XXX	
	Excédent de fonctionnement affecté/non affecté		XXX
	Pour virer le solde de la réserve financière nº XX à l'excédent de fonctionnement affecté/non affecté		
2)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie affectés/Placements de portefeuille affectés		XXX
	Pour transférer les liquidités du compte distinct au compte général		

4.3 Affectation aux activités de fonctionnement de l'exercice courant

1)	Réserves financières	XXX	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés		XXX
	Pour affecter l'excédent de la réserve financière nº XX aux opérations de l'exercice courant		
2)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie affectés/Placements de portefeuille affectés		XXX
	Pour transférer les liquidités du compte distinct au compte général		

Annexe 4-P : Revenus reportés

1. Affectation de terrains ou de deniers à l'égard de parcs, de terrains de jeux ou d'espaces naturels

En vertu des articles 117.1 à 117.16 de la *Loi sur l'aménagement et l'urbanisme* (chapitre A-19.1), une municipalité peut exiger dans un règlement de lotissement, comme condition préalable à l'approbation d'un plan relatif à une opération cadastrale, ou dans un règlement de zonage, comme condition préalable à la délivrance d'un permis de construction, que le propriétaire cède gratuitement dans un but de parcs, de terrains de jeux ou d'espaces naturels, un terrain n'excédant pas en superficie 10 % du site, c'est-à-dire du terrain compris dans le plan ou de l'assiette de l'immeuble, selon le cas.

Une municipalité ne peut pas utiliser le fonds parcs et terrains de jeux pour l'acquisition d'un droit de passage sur des terrains adjacents appartenant à des tiers et conduisant à des parcs, terrains de jeux ou espaces naturels appartenant à la municipalité.

Les terrains cédés à la municipalité en vertu des articles de loi susmentionnés doivent être comptabilisés à l'état de la situation financière et constatés à titre de revenus aux activités d'investissement à leur juste valeur au moment de la cession.

La valeur du terrain cédé ou du site est établie selon les concepts applicables en matière d'expropriation, aux frais du propriétaire, par un évaluateur agréé mandaté par la municipalité. Le règlement peut, à certaines conditions, prévoir l'utilisation de la valeur au rôle uniformisée comme base d'évaluation.

Au lieu que lui soit cédé un terrain, la municipalité peut exiger le paiement d'une somme d'argent n'excédant pas 10 % de la valeur du site, ou encore exiger une partie en terrain et une partie en argent, la valeur totale ne devant pas excéder 10 % de la valeur du site.

Une somme d'argent reçue aux fins du fonds parcs, terrains de jeux et espaces naturels doit être comptabilisée dans les revenus reportés jusqu'à ce que les stipulations dont elle fait l'objet soient rencontrées, tel que recommandé par le chapitre SP 3100 - *Actifs et revenus affectés* du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*.

Tout produit de cession d'un terrain qui avait été préalablement reçu aux fins du fonds parcs, terrains de jeux et espaces naturels ou qui avait été acquis avec les deniers détenus dans ce fonds, doit être affecté aux fonds réservés, car il ne peut être utilisé que pour acheter ou aménager de nouveau des terrains aux fins du fonds parcs, terrains de jeux et espaces naturels. Un produit de cession ne peut pas être inscrit dans les revenus reportés puisqu'il ne constitue pas un revenu aux fins comptables.

L'utilisation du fonds parcs et terrains de jeux sert habituellement aux fins d'investissement, mais pourrait servir aux fins de fonctionnement si en deçà du seuil de capitalisation applicable.

Comptabilisation pour une utilisation aux fins d'investissement

Les coûts d'acquisition et d'aménagement de terrains financés à même les deniers de ce fonds réservé présenté dans les revenus reportés se comptabilisent de la façon suivante :

- au moment de la réalisation de l'achat ou du projet d'aménagement, les sommes affectées sont constatées par le renversement des revenus reportés aux activités d'investissement;
- aux activités d'investissement, les sommes reçues du fonds réservé sont inscrites comme *Autres revenus - Autres*;
- les dépenses effectuées sont inscrites comme acquisitions d'immobilisations corporelles dans la conciliation à des fins fiscales de l'*Excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales*, à la fonction *Loisirs et culture*;
- à la fermeture du projet, les acquisitions sont portées à l'état de la situation financière aux postes des immobilisations corporelles correspondants.

1. Le promoteur cède gratuitement le terrain à la municipalité

1)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	XXX	
	AI – Revenus – Autres revenus - Autres		XXX
	Pour comptabiliser le terrain reçu du promoteur en vertu des articles 117.1 à 117.16 LAU et son utilisation immédiate aux fins prévues.		
2)	Terrains	XXX	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		XXX
	Pour inscrire le terrain à l'état de la situation financière		

2. Le promoteur verse un montant

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
	Revenus reportés		XXX
	Pour comptabiliser le montant reçu du promoteur en vertu des articles 117.1 à 117.16 LAU		

Lorsque la municipalité acquiert subséquemment un terrain aux fins susmentionnées :

2) AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition d'immobilisations corporelles	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
Pour comptabiliser l'acquisition du terrain		
3) Revenus reportés	XXX	
AI – Revenus – Autres revenus - Autres		XXX
Pour constater les revenus à la suite de leur utilisation aux fins dédiées, soit l'acquisition de terrain		
4) Immobilisations corporelles - Terrain	XXX	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		XXX
Pour comptabiliser le terrain acquis à titre d'actif		

3. Lorsque le terrain servant aux fins prescrites est vendu au cours d'une année subséquente, le produit de cession doit être affecté au Fonds parcs, terrains de jeux et espaces naturels

1) Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations – Produit de cession		XXX
Pour inscrire la vente du terrain et l'encaissement du produit de cession		
2) AF – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Gain sur cession	XXX	
AF – Revenus – Autres revenus – Gain (perte) sur cession d'immobilisations corporelles		XXX
Pour comptabiliser le gain sur disposition du terrain, s'il y a lieu, et annuler l'impact à des fins fiscales		

3) Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	XXX	
Immobilisations corporelles – Terrains		XXX
Pour inscrire la sortie du terrain à l'état de la situation financière		
4) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés	XXX	
Excédent (déficit) accumulé – Réserves financières et fonds réservés – Fonds parcs, terrains de jeux et espaces naturels		XXX
Pour affecter le produit de cession du terrain aux fonds réservés		

Nonobstant leur présentation aux états financiers, il est souhaitable que les terrains réservés aux fins du fonds parcs, terrains de jeux et espaces naturels soient comptabilisés dans des comptes distincts dans les livres de la municipalité, de façon à permettre un contrôle adéquat sur ces actifs qui sont soumis à des exigences légales bien précises.

5

Manuel de la présentation de l'information financière municipale

OUTILS DE GESTION ET RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES

Ministère des Affaires municipales et de l'Habitation
© Gouvernement du Québec

TABLE DES MATIÈRES

Introduction 5-1

ANNEXE 5-A : Reflet comptable du processus de réalisation des dépenses municipales 5-5

1. Activités de fonctionnement 5-5
   1.1 Actions comptables 5-5
   1.2 Précisions 5-5
   1.3 Traitement des déficits/excédents de financement lorsque les dépenses et le financement correspondant sont achevés 5-9
2. Activités d'investissement 5-16
   2.1 Actions comptables 5-16
   2.2 Précisions 5-16
   2.3 Traitement des déficits/excédents de financement lorsque les projets sont complétés 5-21

ANNEXE 5-B : Budget et pouvoir de dépenser 5-37

1. Budget municipal 5-37
   1.1 Élaboration du budget 5-37
   1.2 Adoption du budget 5-38
2. Budget supplémentaire 5-39
3. États comparatifs des revenus et des dépenses 5-41
4. Pouvoir de dépenser 5-43
   4.1 Exercice du pouvoir de dépenser des municipalités 5-43
   4.2 Délégation du pouvoir de dépenser des municipalités 5-46
   4.3 Règlement en matière de contrôle et de suivi budgétaires 5-48

ANNEXE 5-C : Budget et répartition des dépenses des MRC 5-51

1. Responsabilités de la municipalité régionale de comté 5-51
2. Budget et répartition des dépenses 5-52

ANNEXE 5-D : Optimisation des liquidités internes – Méthode facultative de suivi des intérêts conforme aux règles légales et comptables 5-55

ANNEXE 5-E : Endettement total net à long terme 5-61

1. Utilité 5-61
2. Composantes 5-61
3. Autres passifs non pris en compte 5-62
4. Modalités d'établissement de l'ETNLT 5-63

ANNEXE 5-F : Dettes et règlements d'emprunt 5-73

1. Modalités relatives au règlement d'emprunt 5-73
2. Consolidation de dettes 5-78
3. Emprunts temporaires 5-81
4. Emprunts à long terme par règlements 5-82
5. Emprunts à long terme autorisés et non entièrement contractés 5-83

6. Engagement de crédit 5-84
7. Financement de dépenses déjà effectuées 5-88
8. Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés 5-90
9. Renflouement du fonds général à même une partie d'un emprunt 5-93

ANNEXE 5-G : Travaux municipaux 5-99

ANNEXE 5-H : Taux global de taxation 5-101

1. Introduction 5-101
2. Taux global de taxation 5-101
   - 2.1 Définition 5-101
   - 2.2 Concepts 5-102
   - 2.3 Revenus pris en considération 5-102
   - 2.4 Valeurs prises en considération 5-106
   - 2.5 Taux global de taxation prévisionnel 5-107
   - 2.6 Taux global de taxation réel 5-107
   - 2.7 Calcul du taux global de taxation réel 5-108
   - 2.8 Taux global de taxation uniformisé 5-109
   - 2.9 Autres notions du taux global de taxation 5-109

ANNEXE 5-I : Régime d'impôt foncier à taux variés 5-119

ANNEXE 5-J : Emploi des deniers du fonds général notamment au profit d'un secteur 5-123

ANNEXE 5-K : Analyse de la rémunération 5-129

1. Méthode de calcul *Effectifs personnes/année* (EPA) 5-129
2. Nombre d'heures rémunérées au cours de l'exercice 5-130
3. Renseignements personnels 5-130
4. Définitions des catégories d'emplois 5-130
5. Précisions concernant les catégories d'emplois 5-134
6. Charges sociales 5-134

ANNEXE 5-L : Système de codage 5-135

Introduction

Le présent chapitre vise à fournir des renseignements supplémentaires utiles aux organismes municipaux sur le plan de la gestion comptable et financière. Il est composé d'une série d'annexes constituant un regroupement d'outils et de renseignements.

Le contenu de ce chapitre excède l'information exigée en vertu des principes comptables généralement reconnus (PCGR). Il aborde notamment les aspects fiscaux des activités des organismes municipaux et fournit des outils de support pouvant être consultés pour faciliter la tâche des organismes dans la collecte de l'information à fournir au ministère des Affaires municipales et de l'Habitation dans les formulaires du rapport financier et des autres documents financiers.

ANNEXES

Annexe 5-A : Reflet comptable du processus de réalisation des dépenses municipales

Dans le cours de ses opérations, un organisme municipal doit effectuer des dépenses autant pour ses activités de fonctionnement que pour ses activités d'investissement. Au moment où il décrète ses dépenses, l'organisme municipal indique de quelle façon elles seront financées.

À partir du moment de l'autorisation de ces dépenses jusqu'à leur réalisation complète, certaines écritures comptables doivent refléter les différents événements s'y rattachant.

Une fois ces dépenses terminées, certains projets ou transactions peuvent donner lieu à des excédents de financement. Ces excédents peuvent provenir de diverses sources de financement et doivent être traités en fonction des contraintes légales y étant associées.

La présente annexe a donc pour objet de préciser le traitement approprié, d'une part pour les activités de fonctionnement et, d'autre part, pour les activités d'investissement.

1. Activités de fonctionnement

1.1 Actions comptables

La comptabilisation des sources de financement aux activités de fonctionnement se fait selon les règles établies au tableau 1. Ce tableau résume les actions comptables appropriées selon la source de financement des activités de fonctionnement et selon les différents événements et circonstances relatifs à ces activités. La façon de disposer des excédents de financement, advenant le cas, lorsque les activités et le financement correspondant sont complétés, n'est pas couverte dans ce tableau mais plutôt à la section 1.3 - *Traitement des déficits/excédents de financement lorsque les activités et le financement correspondant sont achevés.*

1.2 Précisions

Autres sources non rattachées à des dépenses précises – Taxes, quotes-parts et autres sources

Ces sources de financement regroupent les taxes, compensations et modes de tarification, les quotes-parts ainsi que les revenus des activités de fonctionnement qui ne sont pas destinés à une dépense ou à une activité précise. Elles comprennent également les affectations en début d'année de l'excédent de fonctionnement affecté ou non affecté prévu lors de l'adoption du budget et destinées à équilibrer celui-ci ainsi que les affectations additionnelles de l'excédent de fonctionnement affecté ou non affecté au cours de l'exercice destinées à augmenter les crédits budgétaires de l'exercice. Ces affectations de l'excédent de fonctionnement affecté ou non affecté ne sont donc pas destinées à une dépense ou une activité précise. Pour plus de détails, voir l'annexe 4-O, section 1 du chapitre 4 *État de la situation financière*.

Activités de fonctionnement financées à même plusieurs sources de financement

Les sources de financement des dépenses doivent être prévues au moment de leur autorisation.

La source de financement *Autres sources* *non rattachées à des dépenses précises* – *Taxes, quotes-parts et autres sources* est toujours la première source de financement à considérer. Parmi ces sources de financement, les revenus sont inscrits au moment où ils doivent être constatés selon les PCGR et les affectations sont inscrites en début d'exercice, indépendamment dans les deux cas de l'autorisation et de la réalisation des dépenses puisqu'il ne s'agit pas de dépenses précises.

Pour les autres sources de financement prévues lors de l'autorisation des dépenses, si l'emprunt à long terme ne figure pas parmi les autres sources de financement, leur inscription aux activités de fonctionnement se fait au prorata de chacune de ces sources prévues à la résolution ou au règlement décrétant les dépenses ou activités.

Lorsque le financement du projet provient à la fois d'un emprunt à long terme et d'autres sources de financement, l'inscription aux activités de fonctionnement, après avoir considéré prioritairement la source de financement *Autres sources non rattachées à des dépenses précises – Taxes, quotes-parts et autres sources*, se fait au prorata de chacune des sources prévues au règlement d'emprunt sans considérer, dans le total des financements, celle prévue par emprunt à long terme. L'emprunt à long terme est toujours la dernière source de financement à être considérée.

Le financement à long terme doit être inscrit au moment de l'approbation du règlement d'emprunt jusqu'à hauteur des dépenses réalisées sans dépasser le montant autorisé d'emprunt et, au moment de la réalisation de l'emprunt, pour l'excédent de l'emprunt sur les dépenses réalisées, s'il y a lieu. Le financement à long terme affecte les *Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir*, que l'emprunt soit déjà réalisé ou non (voir les écritures 17, 18 et 19 de l'annexe 1-D *Écritures comptables pour les principales transactions* du chapitre 1).

Lorsque le financement à long terme est réalisé mais que les dépenses ne sont pas encore réalisées, le montant du financement à long terme est affecté en totalité aux *Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir* lesquelles sont renversées lors de la réalisation des dépenses.

Tableau 1 ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT – ACTIONS COMPTABLES SELON LA SOURCE DE FINANCEMENT ET LES DIFFÉRENTS ÉVÉNEMENTS ET CIRCONSTANCES

Sources de financement	Événements et circonstances relatifs aux dépenses ou activités				
	Lors de l'autorisation de la dépense/activité	Lors de l'engagement contracté envers un tiers	Lors de l'inscription de la dépense/ activité	Dépense/activité non achevée au 31 décembre	
				Lorsque la source de financement est supérieure à la dépense/activité	Lorsque la source de financement est inférieure à la dépense/activité
Revenus conditionnels Transferts relatifs à des ententes de partage de frais, subventions gouvernementales et non gouvernementales, dons et contributions	Aucune	Aucune	Inscription du revenu	Il ne peut y avoir d'écart car application du principe de l'appariement des revenus/dépenses	Il ne peut y avoir d'écart car application du principe de l'appariement des revenus/dépenses
Autres sources <u>rattachées</u> à des dépenses précises - Excédent de fonctionnement non affecté ou affecté [1] - Fonds réservés - Réserves financières	Aucune	Aucune	Affectation aux activités de fonctionnement	Il ne peut y avoir d'écart car application du principe de l'appariement des revenus/dépenses[3]	Il ne peut y avoir d'écart car application du principe de l'appariement des revenus/dépenses
Autres sources <u>non rattachées</u> à des dépenses précises - Taxes, quotes-parts et autres sources [1,2]	Aucune	Aucune	Aucune	Se reflète dans l'excédent (déficit) de l'exercice	Se reflète dans l'excédent (déficit) de l'exercice
Emprunts à long terme *(Le financement à long terme des activités de fonctionnement s'inscrit au moment de l'approbation du règlement d'emprunt jusqu'à hauteur des dépenses réalisées sans dépasser le montant autorisé d'emprunt.)*	Aucune	Aucune	Aucune	L'excédent d'un emprunt sur les dépenses réalisées fait l'objet d'une affectation débitrice au poste *AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir*, dont la contrepartie est créditée au poste *Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement des activités de fonctionnement*	La différence se reflète dans l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales, à moins qu'un règlement d'emprunt ait été autorisé pour combler la différence, emprunt à être contracté dans l'exercice suivant, auquel cas la différence est créditée au poste *AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement*

1 Pour plus de précisions sur les excédents de fonctionnement, voir l'annexe 4-O, section 1 du chapitre 4.

2 Comprend les taxes, compensations et modes de tarification, les quotes-parts et les revenus non rattachés à une dépense précise notamment les transferts de droit, les autres revenus non spécifiques, les affectations de l'excédent de fonctionnement affecté ou non affecté prévues lors de l'adoption du budget et destinées à équilibrer celui-ci ainsi que les affectations de l'excédent de fonctionnement affecté ou non affecté destinées à augmenter les crédits budgétaires au cours de l'exercice sans être destinés à des dépenses précises. Pour ces sources de financement, la comptabilisation aux activités de fonctionnement n'est pas en relation directe avec la dépense/activité. Les revenus sont comptabilisés au moment de leur constatation selon les PCGR. Les affectations sont comptabilisées en début d'exercice si elles avaient été prévues au budget, sinon en cours d'exercice dès la résolution du conseil les décrétant. Voir les précisions à la section 1.2.

3 Un excédent de fonctionnement non affecté, que le conseil a alloué à une activité de fonctionnement particulière mais qui n'a pas été utilisé et transféré aux activités de fonctionnement au cours de l'exercice, est viré directement à l'excédent de fonctionnement affecté en fin d'exercice.

1.3 Traitement des déficits/excédents de financement lorsque les dépenses et le financement correspondant sont achevés

1.3.1 Déficits de financement

Tout déficit de financement, lorsque les dépenses et le financement correspondant sont achevés, est absorbé automatiquement dans l'exercice où il est constaté, à même l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales.

Dans le cas des activités financées par emprunt à long terme, un déficit de financement peut être évité, advenant le cas, si un règlement d'emprunt a été autorisé pour le combler, emprunt à être contracté dans l'exercice suivant, auquel cas la différence est créditée au poste *AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement*.

1.3.2 Excédents de financement

Le traitement approprié des excédents de financement, lorsque les dépenses et le financement correspondant sont achevés, est déterminé en fonction de la source de financement, tel que démontré ci-dessous, en se référant aux sources de financement mentionnées au tableau 1.

Sources de financement *Revenus conditionnels* et *Autres sources non rattachées à des dépenses précises – Taxes, quotes-parts et autres sources*

Pour ces sources de financement, les excédents demeurent aux activités de fonctionnement et se reflètent dans l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales, donc, par le fait même, dans l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté.

Sources de financement *Autres sources rattachées à des dépenses précises*

Aucun excédent n'est dégagé car si la dépense s'avère moins élevée que prévue, la source de financement prévue non utilisée demeure à son origine.

Sources de financement *Emprunts à long terme*

Dans l'exercice où le financement est réalisé, le montant total du financement est comptabilisé et se reflète dans l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales. Le montant en excédent de la dépense inscrite dans cet exercice est débité au poste *AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir* en créditant en contrepartie le poste *Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement des activités de fonctionnement*. Si les activités prévues au règlement d'emprunt sont complétées et qu'il en résulte un excédent de financement, le montant est viré du poste *Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement des activités de fonctionnement* au poste *Fonds réservés – Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés.*

Lorsque des frais reportés sont financés à long terme et qu'il y a un excédent de financement sur ces frais, le solde disponible sur les règlements d'emprunt fermés est constaté dans le même exercice que cet excédent.

Précisions - Dépenses prévues ou financement correspondant réalisés sur plus d'un exercice financier

Dans le cas où la source de financement est un emprunt à long terme et que l'écart entre le financement et la dépense se retrouve en fin d'exercice au poste *Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement des activités de fonctionnement*, le montant est affecté aux activités de fonctionnement de l'exercice suivant en appariement avec la réalisation des dépenses.

Dans la situation où les dépenses sont financées à même les *Autres sources non rattachées à des dépenses précises – Taxes, quotes-parts et autres sources*, l'excédent de financement au 31 décembre se retrouve dans l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales. La dépense non réalisée au 31 décembre sera comptabilisée lorsqu'elle sera finalisée dans l'exercice suivant et sera absorbée par les crédits budgétaires de cet exercice ou le conseil pourra, à ce moment, décider d'affecter un montant de l'excédent de fonctionnement non affecté pour couvrir cette dépense.

1.3.3 Exemples

Les exemples suivants présentent le traitement comptable approprié selon différentes situations. Les écritures sont présentées à titre indicatif pour mieux faire comprendre la logique qui les supporte. Dans les faits, elles peuvent être différentes selon la chronologie des évènements et la tenue des livres comptables, mais elles permettent d'arriver au même résultat. Pour simplifier, les écritures d'encaissement des débiteurs et de paiement des créditeurs et charges à payer ne sont pas présentées.

Exemple 1 : En 20X1, le conseil décrète par résolution des dépenses de fonctionnement à la charge de l'ensemble des contribuables pour un montant de 200 000 $. Il affecte à cet effet les sources de financement suivantes prévues au budget :

- Fonds général à même les activités de fonctionnement de l'exercice (sources non spécifiques)	100 000 $
- Réserves financières	50 000 $
- Excédent de fonctionnement affecté	25 000 $
- Imposition d'une taxe générale spéciale	25 000 $

Le projet se termine dans le même exercice et le coût final est de 190 000 $.

Écritures (Note : AF = Activités de fonctionnement)

À la suite de la résolution qui autorise la dépense, aucune écriture n'est nécessaire.

Au cours de l'exercice :

1)	Débiteurs – Taxes municipales	100 000 $	
	AF – Revenus – Taxes générales - Taxe foncière générale		100 000 $
	Pour comptabiliser le revenu de la taxe foncière générale à la suite du dépôt du rôle de perception		
2)	Débiteurs – Taxes municipales	25 000 $	
	AF – Revenus - Taxes générales – Taxes spéciales - Activités de fonctionnement		25 000 $
	Pour comptabiliser le revenu de la taxe spéciale à la suite du dépôt du rôle de perception		
3)	AF – Charges	190 000 $	
	Créditeurs et charges à payer		190 000 $
	Pour comptabiliser les charges		
4)	Excédent de fonctionnement affecté	21 667 $	
	Réserves financières	43 333 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent de fonctionnement affecté		21 667 $
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations - Réserves financières et fonds réservés		43 333 $
	Pour comptabiliser la contribution des sources de financement aux activités de fonctionnement en appariement avec les charges		
	(190 000 – 125 000) * 25/75 = 21 667 $ pour l'excédent de fonctionnement affecté		
	(190 000 – 125 000) * 50/75 = 43 333 $ pour les réserves financières		

Lors de la fermeture du projet des activités de fonctionnement :

5)	AF – Revenus – Taxes générales - Taxe foncière générale	100 000 $	
	AF – Revenus – Taxes générales – Taxes spéciales pour les activités de fonctionnement	25 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent de fonctionnement affecté	21 667 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés	43 333 $	
	AF – Charges		190 000 $
	Pour fermer le projet des activités de fonctionnement		

Exemple 2 : En 20X1, le conseil adopte un règlement d'emprunt. Ce règlement décrète des dépenses de fonctionnement à la charge de l'ensemble des contribuables pour un montant de 200 000 $. La municipalité prévoit financer ces dépenses à même une réserve financière pour un montant de 50 000 $ et contracter un emprunt à long terme de 150 000 $. Le projet se termine dans le même exercice et le coût final est de 190 000 $. La municipalité a finalement contracté un emprunt de 145 000 $.

Écritures

À la suite de l'entrée en vigueur du règlement qui autorise les dépenses, aucune écriture n'est nécessaire.

Au cours de l'exercice :

1)	AF – Charges	190 000 $	
	Créditeurs et charges à payer		190 000 $
	Pour comptabiliser les charges		
2)	Réserves financières	50 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés		50 000 $
	Pour comptabiliser l'affectation des réserves financières en appariement avec les charges		
3)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	145 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement		145 000 $
	Pour comptabiliser le produit de l'emprunt		

4) Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement	145 000 $	
Dette à long terme		145 000 $
Pour inscrire la dette à long terme		
5) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	5 000 $	
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement des activités de fonctionnement		5 000 $
Pour comptabiliser l'excédent de financement par emprunt à long terme au poste *Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement des activités de fonctionnement*		
Lors de la fermeture du projet des activités de fonctionnement :		
6) AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement	145 000 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés	50 000 $	
AF – Charges		190 000 $
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir		5 000 $
Pour fermer le projet des activités de fonctionnement		
7) Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement des activités de fonctionnement	5 000 $	
Fonds réservés – Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés		5 000 $
Pour virer l'excédent de financement du projet aux soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés		

Exemple 3 : En 20X1, le conseil adopte un règlement d'emprunt. Ce règlement décrète des dépenses de fonctionnement à la charge de l'ensemble des contribuables pour un montant de 300 000 $. Le conseil prévoit financer ces dépenses à même une réserve financière pour un montant de 60 000 $ et contracter un emprunt à long terme de 240 000 $. Le projet se termine au cours de l'exercice suivant et le coût final est de 290 000 $. Les charges réalisées sont de 100 000 $ au 31 décembre de l'exercice 20X1. La municipalité a finalement contracté un emprunt de 235 000 $ en 20X2.

Écritures

À la suite de l'entrée en vigueur du règlement qui autorise les dépenses, aucune écriture n'est nécessaire.

Au cours de l'exercice 20X1 :

1)	AF – Charges	100 000 $	
	Créditeurs et charges à payer		100 000 $
	Pour comptabiliser les charges de l'exercice		
2)	Réserves financières	60 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés		60 000 $
	Pour comptabiliser l'affectation des réserves financières en appariement avec les charges		
3)	Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement	40 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement		40 000 $
	Pour reconnaître, au 31 décembre, le financement à long terme éventuel pour les dépenses concernées		

Lors de la fermeture des activités de fonctionnement de l'exercice liées au projet :

4) AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement	40 000 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés	60 000 $	
AF – Charges		100 000 $
Pour fermer les activités de fonctionnement liées au projet		

Au cours de l'exercice 20X2 :

1) AF – Charges	190 000 $	
Créditeurs et charges à payer		190 000 $
Pour comptabiliser les charges de l'exercice		
2) Trésorerie et équivalents de trésorerie	235 000 $	
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement		40 000 $
AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement		195 000 $
Pour comptabiliser le produit de l'emprunt		
3) Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement	235 000 $	
Dette à long terme		235 000 $
Pour inscrire la dette à long terme		
4) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	5 000 $	
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement des activités de fonctionnement		5 000 $
Pour comptabiliser l'excédent de financement par emprunt à long terme		

Lors de la fermeture du projet des activités de fonctionnement :

5) AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement	195 000 $	
AF – Charges		190 000 $
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir		5 000 $
Pour fermer le projet des activités de fonctionnement		
6) Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement des activités de fonctionnement	5 000 $	
Fonds réservés – Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés		5 000 $
Pour virer l'excédent de financement du projet aux soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés		

2. Activités d'investissement

Toute dépense en immobilisations corporelles, incluant celles pourvues au budget par affectation des activités de fonctionnement (payée comptant), doit être autorisée par règlement d'emprunt, règlement décrétant une taxe spéciale ou résolution, hormis dans ce dernier cas lorsqu'il y a un règlement de délégation. Pour plus d'information, se référer à la rubrique *Activités d'investissement* de la section 1.5 *Affectations* du chapitre 3.

2.1 Actions comptables

La comptabilisation des sources de financement aux activités d'investissement se fait selon les règles établies au tableau 2. Ce tableau résume les actions comptables appropriées selon la source de financement des activités d'investissement et selon les différents événements et circonstances relatifs à ces activités. La façon de disposer des excédents de financement, advenant le cas, lorsque les activités et le financement correspondant sont complétés, n'est pas couverte dans ce tableau mais plutôt à la section 2.3 - *Traitement des déficits/excédents de financement lorsque les projets sont complétés.*

2.2 Précisions

Revenus conditionnels

La comptabilisation de la source de financement *Revenus conditionnels* se fait selon l'appariement des revenus et des dépenses. Il ne peut y avoir d'écart de financement tant que les projets correspondants ne sont pas complétés. Les montants considérés perçus d'avance en fin d'exercice, parce que les dépenses afférentes seront réalisées ultérieurement, sont comptabilisés à titre de revenus reportés tant que les dépenses ne sont pas réalisées.

Dans certaines situations, des transferts sont encaissés et les dépenses afférentes réalisées, mais le bénéficiaire ne peut pas constater tout de suite les revenus à cause de stipulations dans les ententes de transfert. Ces transferts doivent être présentés à titre de revenus reportés tant que les stipulations ne sont pas rencontrées. À cet égard, une mesure d'appariement fiscal est permise. Pour plus de renseignements, se référer à la section 5.4.1 *Mesures d'allègement fiscal liées aux écarts de constatation avec les normes comptables* du chapitre 4.

Activités d'investissement financées à même plusieurs sources de financement

L'inscription de la source de financement aux activités d'investissement ainsi que son utilisation se font généralement selon l'ordre de priorité suivant, à moins que les sources de financement soient identifiées à des activités précises en vertu du projet global.

- Sources de financement *Autres sources* rattachées ou non à des dépenses précises
- Sources de financement *Revenus conditionnels*

S'il y a plusieurs de ces sources dans un même projet, l'inscription se fait au prorata de chacune des sources prévues dans la résolution ou le règlement sans considérer, dans le total des sources de financement, celles qui lui sont prioritaires ainsi que la source de financement *Emprunt à long terme*.

La source de financement *Emprunt à long terme* est inscrite lorsque l'emprunt à long terme est contracté sans égard à la comptabilisation des autres sources de financement.

Tableau 2 ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT - ACTIONS COMPTABLES SELON LA SOURCE DE FINANCEMENT ET LES DIFFÉRENTS ÉVÈNEMENTS ET CIRCONSTANCES

Sources de financement	**Événements et circonstances relatifs aux dépenses ou activités**				
	Lors de l'autorisation de la dépense/activité	**Lors de l'engagement contracté envers un tiers**	**Lors de l'inscription de la dépense/ activité**	**Dépense/activité non achevée au 31 décembre**	
				Lorsque la source de financement est supérieure à la dépense/activité	**Lorsque la source de financement est inférieure à la dépense/activité (critères de constatation non rencontrés)**
Revenus conditionnels[1] - Contributions de promoteur - Transferts relatifs à des ententes de partage de frais, subventions gouvernementales et non gouvernementales, dons et contributions	Aucune	Aucune	Inscription du revenu	Il ne peut y avoir d'écart car appariement des revenus/dépenses	Il ne peut y avoir d'écart car appariement des revenus/dépenses
Autres sources <u>rattachées</u> à des dépenses précises - Excédent de fonctionnement non affecté ou affecté - Fonds réservés - Réserves financières - Activités de fonctionnement	Affectation aux activités d'investissement[2]	Aucune	Aucune	Il en résulte un excédent d'investissement de l'exercice à des fins fiscales, lequel est viré au poste *Financement des investissements en cours*	Aucun déficit de financement possible, car une affectation des activités de fonctionnement doit combler l'écart
Autres sources <u>non rattachées</u> à des dépenses précises - Taxes, quotes-parts et autres sources[3]	Aucune	Aucune	Aucune		
Emprunts à long terme (Le financement à long terme des activités d'investissement s'inscrit au moment de l'émission d'emprunt.)	Aucune	Aucune	Aucune	Il en résulte un excédent d'investissement de l'exercice à des fins fiscales, lequel est viré au poste *Financement des investissements en cours*	Si le règlement d'emprunt est en vigueur (approuvé), mais que l'emprunt n'est pas encore émis, il en résulte un déficit de l'exercice à des fins fiscales, lequel est viré au poste *Financement des investissements en cours*.

[1] Incluant les revenus associés aux fonds réservés présentés à titre de revenus reportés tant que les dépenses ne sont pas réalisées. Lorsque des stipulations non encore satisfaites empêchent de constater des revenus reportés même si les dépenses sont réalisées, une mesure d'appariement fiscal est permise tel qu'expliquée à la section 2.2 de la page précédente.

[2] Advenant qu'un projet ou une dépense précise ayant fait l'objet d'une affectation aux activités d'investissement ne sera jamais réalisé, l'apport de la source de financement doit être renversé par résolution ou règlement de manière à retourner les crédits vers la source d'origine, y compris, le cas échéant, aux activités de fonctionnement dans la conciliation à des fins fiscales de l'exercice même si le renversement survient dans un exercice subséquent.

[3] Comprend les taxes, compensations et modes de tarification, les quotes-parts et tous revenus aux fins d'investissement non rattachés à une dépense précise, notamment les transferts de droit et les autres revenus non spécifiques. Pour ces sources de financement, la comptabilisation aux activités d'investissement n'est pas en relation directe avec la dépense/activité. Les revenus sont comptabilisés au moment de leur constatation selon les PCGR.

2.3 Traitement des déficits/excédents de financement lorsque les projets sont complétés

2.3.1 Déficits de financement

Dans le cas des activités financées par les autres sources de financement, tout déficit de financement est comblé automatiquement par une affectation des activités de fonctionnement dans l'exercice où il est constaté. Aucun déficit de financement n'est possible.

Dans le cas des activités financées par emprunts à long terme, un déficit de financement se solde par un déficit d'investissement de l'exercice à des fins fiscales.

2.3.2 Excédents de financement

Lorsque les revenus conditionnels constituent la source de financement, laquelle est assujettie au principe d'appariement des revenus et des dépenses, les montants perçus en trop, advenant le cas, sont comptabilisés comme revenus aux activités de fonctionnement. Un tel excédent de financement se reflète ainsi dans l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales, et non en fonction des activités d'investissement.

Dans le cas des activités financées par d'autres sources de financement ou par emprunt à long terme, l'excédent de financement donne lieu à un excédent d'investissement de l'exercice à des fins fiscales, lequel est viré au poste *Financement des investissements en cours* en fermeture d'exercice.

Toutefois, lorsqu'un projet est financé partiellement ou totalement par une source de financement *Autres sources rattachées ou non rattachées à des dépenses précises*, à l'exception des taxes et des quotes-parts, le conseil peut, par résolution ou par règlement, modifier l'apport de cette source au financement du projet pour faire en sorte qu'il corresponde à la dépense réelle. Cette décision se reflète par un ajustement du financement de sorte qu'il est possible, selon la situation, qu'il n'y ait pas d'excédent de financement lors de la fermeture du projet.

Façon de disposer des excédents à la fermeture des projets

Le tableau 3 indique les traitements comptables appropriés pour disposer des excédents de financement à la fermeture des projets d'investissement dépendamment de la source de financement.

Source de financement *Autres sources rattachées ou non rattachées à des dépenses précises*

L'excédent est retourné à la source d'origine. Lorsque l'autre source est *Activités de fonctionnement* ou *Taxes, quotes-parts et autres sources*, l'excédent est retourné par virement, ne nécessitant pas de résolution, à l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté et non par affectation aux activités de fonctionnement.

Lorsqu'un excédent de financement est constaté pour un projet **dans le même exercice** au cours duquel l'affectation des activités de fonctionnement aux activités d'investissement a été faite et que cet excédent découle du fait que toutes les dépenses prévues dans le projet ont été réalisées mais l'ont été à moindre coût que celui prévu, les deux traitements suivants, convenant pour toutes les affectations des ***Autres sources rattachées à des dépenses précises***, peuvent s'appliquer :

- si le conseil a adopté avant la fin de l'exercice une résolution pour amender le budget de l'exercice ou le règlement relatif au projet de manière à réduire l'affectation des activités de fonctionnement aux activités d'investissement qui y était prévue, le traitement approprié consiste à régulariser le montant d'affectation aux activités d'investissement inscrit aux activités de fonctionnement, et inversement le montant d'affectation des activités de fonctionnement inscrit aux activités d'investissement, pour qu'ils correspondent au montant ajusté déterminé dans la résolution du conseil. À noter que si la modification du règlement relatif au projet vise à en changer la nature et l'objet, c'est par un règlement que le conseil peut venir amender le règlement initial et non par simple résolution;
- en l'absence d'une résolution ou d'un règlement venant amender le montant de l'affectation des activités de fonctionnement aux activités d'investissement, le traitement consiste en un premier temps à laisser se dégager un excédent pour le projet en question dans l'excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales, lequel sera fermé au poste *Financement des investissements en cours*, et en un deuxième temps, de faire un virement du poste *Financement des investissements en cours* au poste *Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté* à même l'excédent (déficit) accumulé.

Si la source de financement provient d'une réserve financière, l'excédent est affecté conformément aux dispositions prévues dans le règlement constituant cette réserve financière.

Source de financement *Emprunts à long terme*

L'excédent est viré au poste *Fonds réservés – Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés*.

Précisions - Activités d'investissement financées à même plusieurs sources de financement

Le traitement est différent selon que figure ou non un emprunt à long terme comme source de financement.

a) Emprunt à long terme ne figurant pas comme source de financement

Pour la source de financement *Autres sources rattachées à des dépenses précises*, l'excédent est retourné aux sources d'origine dans la même proportion que leurs contributions au financement du projet. Lorsque l'autre source est *Activités de fonctionnement*, la proportion de l'excédent applicable à cette autre source est retournée par virement à l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté et non par affectation aux activités de fonctionnement. Toutefois la résolution ou le règlement décrétant les dépenses peut préciser une réaffectation différente.

b) Emprunt à long terme figurant comme source de financement

Lorsque le financement du projet provient à la fois d'un emprunt à long terme et de toutes autres sources de financement, l'excédent est viré d'abord au poste *Fonds réservés - Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés* sans excéder l'emprunt à long terme réalisé, car cet emprunt est la dernière source de financement. Celle-ci doit donc être considérée en premier lors du traitement de l'excédent.

Tableau 3 TRAITEMENT COMPTABLE DES EXCÉDENTS DE FINANCEMENT DES PROJETS ACHEVÉS

Sources de financement	Étapes	
	Étape 1 **Fermeture des projets d'investissement**[2]	**Étape 2** **Réaffectation des excédents**
Revenus conditionnels		
Transferts relatifs à des ententes de partage de frais, subventions gouvernementales et non gouvernementales, dons et contributions	Aucun excédent car cette source de financement est comptabilisée selon le principe du rapprochement des revenus et des dépenses. Advenant que l'objet de dépense ait été réalisé à un coût moindre que prévu et que l'organisme municipal puisse conserver les montants perçus en trop, ceux-ci sont comptabilisés comme revenus aux activités de fonctionnement.	Aucune réaffectation étant donné qu'il n'y a aucun excédent aux fins d'investissement selon l'explication fournie ci-contre.
Autres sources <u>rattachées</u> à des dépenses précises		
Excédent de fonctionnement non affecté	**DE** : Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales **À** : Financement des investissements en cours	**DE** : Financement des investissements en cours **À** : Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté
Excédent de fonctionnement affecté	**DE** : Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales **À** : Financement des investissements en cours	**DE** : Financement des investissements en cours **À** : Excédent (déficit) de fonctionnement affecté
Fonds réservés	**DE** : Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales **À** : Financement des investissements en cours	**DE** : Financement des investissements en cours **À** : Fonds réservés - XYZ
Réserves financières	**DE** : Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales **À** : Financement des investissements en cours	**DE** : Financement des investissements en cours **À** : Réserves financières – XYZ
Activités de fonctionnement	**DE** : Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales **À** : Financement des investissements en cours	**DE** : Financement des investissements en cours **À** : Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté
Autres sources <u>non rattachées</u> à des dépenses précises		
Taxes, quotes-parts et autres sources [1]	**DE** : Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales **À** : Financement des investissements en cours	**DE** : Financement des investissements en cours **À** : Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté
Emprunts à long terme	**DE** : Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales **À** : Financement des investissements en cours	**DE** : Financement des investissements en cours **À** : Fonds réservés - Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés

1. Comprend les taxes, compensations et modes de tarification, les quotes-parts et tous revenus aux fins d'investissement non rattachés à une dépense précise, notamment les transferts de droit et les autres revenus non spécifiques.
2. Dans le cas des *Autres sources*, qu'elles soient rattachées ou non à des dépenses précises, à l'exception des taxes et quotes-parts, si le conseil n'a pas réduit l'apport de la source de financement directement au cours de l'exercice par résolution ou règlement.

2.3.3 Exemples

Les exemples suivants indiquent le traitement comptable approprié selon différentes situations. Les écritures sont présentées à titre indicatif pour mieux faire comprendre la logique qui les supporte. Dans les faits, elles peuvent être différentes selon la chronologie des évènements et la tenue des livres comptables, mais permettent d'arriver au même résultat.

Exemple 1 : En 20X1, le conseil adopte un règlement décrétant l'acquisition d'un camion incendie au coût de 300 000 $. Il approprie à cet effet le fonds de roulement pour un montant de 250 000 $ et impose une taxe spéciale de 50 000 $ sur la valeur de tous les immeubles imposables de la municipalité. Le coût du camion s'élève à 292 500 $. L'acquisition est faite dans le même exercice.

Écritures (Note : AI = Activités d'investissement)

Lors de l'adoption du règlement :

1)	Fonds réservés – Fonds de roulement	250 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés		250 000 $
	Pour comptabiliser l'affectation du fonds de roulement tel que prévu dans le règlement		

Par la suite :

2)	Débiteurs – Taxes municipales	50 000 $	
	AI – Revenus – Taxes générales - Taxes spéciales - Activités d'investissement		50 000 $
	Pour comptabiliser les taxes faisant suite à la confection du rôle de perception		
3)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	292 500 $	
	Créditeurs et charges à payer		292 500 $
	Pour comptabiliser l'acquisition d'immobilisations corporelles de l'exercice aux activités d'investissement		
4)	Immobilisations corporelles	292 500 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		292 500 $
	Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		

Lors de la fermeture du projet des activités d'investissement :

5) AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés	250 000 $	
AI – Revenus – Taxes générales - Taxes spéciales - Activités d'investissement	50 000 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles		292 500 $
AI – Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales		7 500 $
Pour fermer les activités d'investissement de l'exercice liées au projet		
6) AI – Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales	7 500 $	
Financement des investissements en cours		7 500 $
Pour fermer l'excédent d'investissement de l'exercice à des fins fiscales lié au projet		
7) Financement des investissements en cours	7 500 $	
Fonds réservés - Fonds de roulement		7 500 $
Pour retourner l'excédent de financement au fonds d'origine		

Exemple 2 : En 20X1, le conseil adopte une résolution décrétant des travaux d'infrastructure d'un montant de 450 000 $ et affecte à cet effet 150 000 $ de l'excédent de fonctionnement non affecté et 300 000 $ de transferts provenant du gouvernement du Québec autorisés en 20X2, jusqu'à concurrence des travaux réalisés en sus du montant de 150 000 $ assumé par la municipalité. Les travaux débutent en 20X1 et se terminent en 20X2. Au 31 décembre 20X1, les travaux effectués sont de 100 000 $. Le coût final des travaux est de 447 000 $.

Écritures

Au cours de l'exercice 20X1 :

Lors de l'adoption de la résolution :

1) Excédent de fonctionnement non affecté	150 000 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent de fonctionnement non affecté		150 000 $
Pour inscrire, lors de la résolution, l'affectation de l'excédent de fonctionnement non affecté aux activités d'investissement		

Par la suite :

2) AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	100 000 $	
Créditeurs et charges à payer		100 000 $
Pour comptabiliser l'acquisition d'immobilisations corporelles de l'exercice dans les activités d'investissement		
3) Immobilisations corporelles	100 000 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		100 000 $
Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		

Lors de la fermeture des activités d'investissement de l'exercice liées au projet :

4) AI – Conciliation à des fins fiscales - Affectations – Excédent de fonctionnement non affecté	150 000 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles		100 000 $
AI – Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales		50 000 $
Pour fermer les activités d'investissement de l'exercice liées au projet		
5) AI – Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales	50 000 $	
Financement des investissements en cours		50 000 $
Pour fermer l'excédent d'investissement de l'exercice à des fins fiscales lié au projet		

Au cours de l'exercice 20X2 :

1) AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	347 000 $	
Créditeurs et charges à payer		347 000 $
Pour comptabiliser les acquisitions de l'exercice		

2)	Immobilisations corporelles	347 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		347 000 $
	Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		
3)	Débiteurs – Gouvernement du Québec et ses entreprises	297 000 $	
	AI – Revenus – Transferts relatifs à des ententes de partage de frais et autres transferts – Investissement		297 000 $
	Pour comptabiliser le montant des transferts en appariement avec les dépenses		

Lors de la fermeture du projet des activités d'investissement :

4)	AI – Revenus – Transferts relatifs à des ententes de partage de frais et autres transferts - Investissement	297 000 $	
	AI – Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales	50 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles		347 000 $
	Pour fermer les activités d'investissement de l'exercice liées au projet		
5)	Financement des investissements en cours	50 000 $	
	AI – Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales		50 000 $
	Pour fermer le déficit d'investissement de l'exercice à des fins fiscales lié au projet		

Au 31 décembre 20X2, le solde du poste *Financement des investissements en cours* est égal à 0 car le solde d'excédent de financement engendré pour le projet en 20X1 a été renversé. Donc, aucune autre écriture n'est nécessaire à cet effet.

Exemple 3 : En 20X1, le conseil adopte un règlement d'emprunt décrétant des travaux d'infrastructure pour un montant de 850 000 $. Pour financer ces travaux, il affecte 200 000 $ à même les activités de fonctionnement de l'exercice et prévoit un emprunt de 650 000 $. À la suite d'une entente conclue avec un promoteur, le conseil approprie la contribution de ce dernier en diminution de l'emprunt prévu pour un montant de 150 000 $. Ce montant est versé avant le début des travaux. Au 31 décembre 20X1, les travaux effectués sont de 300 000 $. Le projet se termine en 20X2 et le coût total s'élève à 876 000 $. Un emprunt de 500 000 $ est contracté en 20X2.

Écritures

Au cours de l'exercice 20X1 :

Lors de l'entrée en vigueur du règlement d'emprunt :

1)	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités d'investissement	200 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités de fonctionnement		200 000 $
	Pour affecter le montant des activités de fonctionnement comme financement aux activités d'investissement tel que prévu dans le règlement		

Par la suite :

2)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	150 000 $	
	Revenus reportés – Autres		150 000 $
	Pour comptabiliser l'encaissement de la contribution du promoteur		
3)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	300 000 $	
	Créditeurs et charges à payer		300 000 $
	Pour comptabiliser les travaux d'infrastructure de l'exercice liés au projet		
4)	Immobilisations corporelles	300 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		300 000 $
	Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		
5)	Revenus reportés – Autres	100 000 $	
	AI – Autres revenus – Contributions des promoteurs		100 000 $
	Pour reconnaître comme revenu, en appariement avec les dépenses, une portion de la contribution du promoteur initialement reportée		

Lors de la fermeture des activités d'investissement de l'exercice liées au projet :

6)	AI – Autres revenus – Contributions des promoteurs	100 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités de fonctionnement	200 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles		300 000 $
	Pour fermer les activités d'investissement de l'exercice liées au projet		

Aucune autre écriture n'est nécessaire puisqu'il n'y a aucun excédent de financement.

Au cours de l'exercice 20X2 :

1)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	576 000 $	
	Créditeurs et charges à payer		576 000 $
	Pour comptabiliser les travaux d'infrastructure de l'exercice liés au projet		
2)	Immobilisations corporelles	576 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		576 000 $
	Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		
3)	Revenus reportés – Autres	50 000 $	
	AI – Autres revenus – Contributions des promoteurs		50 000 $
	Pour reconnaître comme revenu, en appariement avec les dépenses, le solde de la contribution du promoteur initialement reportée		
4)	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités d'investissement	26 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités de fonctionnement		26 000 $
	Pour comptabiliser la contribution des activités de fonctionnement pour absorber l'excédent de coût du projet		

5)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	500 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement		500 000 $
	Pour comptabiliser le produit de l'emprunt		
6)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	500 000 $	
	Dette à long terme		500 000 $
	Pour inscrire la dette à long terme		

Lors de la fermeture du projet des activités d'investissement :

7)	AI – Autres revenus – Contributions des promoteurs	50 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement	500 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités de fonctionnement	26 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles		576 000 $
	Pour fermer les activités d'investissement de l'exercice liées au projet		

Aucune autre écriture n'est nécessaire puisqu'il n'y a pas d'excédent de financement.

Exemple 4 : Source de revenus supplémentaires reçus après le financement

Une municipalité adopte un règlement pour réaliser un projet d'investissement de 490 000 $ financé par l'excédent de fonctionnement non affecté pour un montant de 400 000 $ et par les revenus généraux pour 90 000 $. Le conseil ne modifie pas l'affectation prévue de 400 000 $ malgré une contribution du promoteur confirmée par la suite pour un montant de 275 000 $, laquelle est versée avant le début de la réalisation des travaux. Le projet se termine dans le même exercice financier et les coûts totalisent 485 000 $. Il n'y a pas d'autres projets en cours.

Note : Les écritures font abstraction de la récupération de la TPS et de l'encaissement du débiteur.

1)	Excédent de fonctionnement non affecté	400 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités d'investissement	90 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent de fonctionnement non affecté		400 000 $
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités de fonctionnement		90 000 $
	Pour affecter les montants conformément à la résolution Note : cette écriture se fait au moment de l'autorisation de la dépense.		
2)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	275 000 $	
	Revenus reportés		275 000 $
	Pour inscrire la contribution du promoteur dans les revenus reportés		
3)	Revenus reportés	275 000 $	
	AI – Autres revenus – Contributions des promoteurs		275 000 $
	Pour inscrire la constatation de la contribution du promoteur dans les revenus Note : cette écriture se fait en théorie au moment de l'inscription de chacune des dépenses. Il s'agit donc ici du cumulatif de l'ensemble des dépenses inscrites.		
4)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	485 000 $	
	Créditeurs et charges à payer		485 000 $
	Pour comptabiliser l'acquisition des immobilisations de l'exercice aux activités d'investissement		
5)	Immobilisations corporelles	485 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		485 000 $
	Pour comptabiliser les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		

6)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent de fonctionnement non affecté	400 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations - Activités de fonctionnement	90 000 $	
	AI – Autres revenus – Contributions des promoteurs	275 000 $	
	AI - Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles		485 000 $
	Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales		280 000 $
	Pour comptabiliser la fermeture des activités d'investissement de l'exercice liées au projet		
7)	Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales	280 000 $	
	Financement des investissements en cours		280 000 $
	Pour virer l'excédent de l'exercice du projet au poste *Financement des investissements en cours*		
8)	Financement des investissements en cours	280 000 $	
	Excédent de fonctionnement non affecté		280 000 $
	Pour retourner aux sources d'origine l'excédent de financement		

Annexe 5-B : Budget et pouvoir de dépenser

1. Budget municipal

Chaque année, la municipalité locale doit, durant la période allant du 15 novembre au 31 décembre, préparer et adopter son budget pour le prochain exercice financier. Toutefois, lors d'une année d'élection générale au sein de la municipalité, la période est prolongée jusqu'au 31 janvier de l'année suivante. À cette fin, elle doit établir un programme de dépenses et prévoir des revenus suffisants pour en financer le coût, compte tenu des éléments de conciliation à des fins fiscales applicables.

1.1 Élaboration du budget

Les dépenses doivent comprendre toutes les sommes nécessaires pour atteindre les objectifs, y compris celles devant servir à rembourser les dettes qui échoient au cours de l'exercice financier.

Les prévisions de revenus doivent comprendre des montants réalistes de taxes, de transferts et d'autres revenus dont la municipalité peut bénéficier en vertu de ses pouvoirs ou à la suite de confirmations. Ces prévisions doivent exclure par le fait même tout revenu ne pouvant être soutenu par un droit de le percevoir.

Les prévisions de taxes peuvent prendre en compte une estimation raisonnable des valeurs imposables qui pourront s'ajouter au sommaire de rôle d'évaluation déposé au cours de l'automne précédant le budget, découlant de modifications survenues ou à survenir avant ou au cours de l'année visée par le budget et pour lesquelles on peut s'attendre à ce que les certificats soient émis de manière à donner le droit de percevoir les taxes additionnelles afférentes à l'année visée par le budget. L'estimation doit être prudente afin de ne pas mener à un déficit budgétaire.

La municipalité locale doit également prévoir à son budget les affectations relatives aux activités d'investissement, aux excédents, aux réserves financières et fonds réservés et aux dépenses constatées à taxer ou à pourvoir. Une affectation de l'excédent de fonctionnement non affecté prévue au budget, lorsque celui-ci est adopté au cours de l'exercice précédant celui visé par le budget, doit faire l'objet d'un virement de l'excédent de fonctionnement non affecté à l'excédent de fonctionnement affecté au rapport financier de l'exercice précédant celui visé par le budget, puisque par le processus d'adoption du budget, le conseil affecte ainsi une somme aux fins des activités du prochain exercice. De ce fait, le montant ainsi prévu au budget ne peut plus être considéré comme étant non affecté. Les résultats réels de l'exercice visé par le budget devront donc quant à eux présenter une affectation de l'excédent de fonctionnement affecté, bien que cette affectation soit présentée à titre d'affectation de l'excédent de fonctionnement non affecté dans la colonne *Budget*.

Lorsqu'une municipalité locale prévoit terminer un exercice avec un déficit de fonctionnement non affecté accumulé, compte tenu de tout excédent de fonctionnement affecté pouvant être désaffecté et viré à l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté, il doit être inclus et pourvu au budget de l'exercice suivant, à moins de faire l'objet d'une consolidation de dettes selon les dispositions de l'article 3 de la *Loi sur les dettes et emprunts municipaux* au cours de cet exercice.

Compte tenu de l'importance du budget annuel dans le processus administratif de la municipalité, il y a lieu d'insister sur la nécessité de se conformer aux procédures et aux règles relatives à son adoption et à sa mise en application dans les délais prévus.

Lors de la préparation du budget, la municipalité doit prévoir des revenus au moins égaux aux dépenses, compte tenu des éléments de conciliation à des fins fiscales applicables. Cela signifie que la municipalité peut prévoir un excédent mais non un déficit, à des fins fiscales, dans son budget (art. 474 LCV).

1.2 Adoption du budget

Après avoir terminé l'étape de la préparation du budget, le conseil de la municipalité doit procéder à celle de l'adoption.

Le conseil municipal a pour responsabilité d'adopter un budget annuel couvrant les dépenses dont le financement n'excède pas la portée d'un exercice financier. Pour un financement excédant cette portée, les contribuables jouissent du droit d'exiger un scrutin qui portera sur l'acceptation ou le refus d'un règlement d'emprunt. En effet, les contribuables peuvent exiger la tenue d'un tel scrutin s'ils sont assez nombreux à signer un registre dressé à cette fin conformément à la loi.

Le budget a une incidence sur l'envoi du compte de taxes. En effet, d'une part, en vertu de l'article 81 de la *Loi sur la fiscalité municipale* (LFM), la municipalité doit expédier son compte de taxes au contribuable avant le 1er mars. D'autre part, elle ne peut l'envoyer avant le début de l'année ni tant que le budget n'a pas été adopté puisqu'en vertu du 1er alinéa des articles 1007 du CM et 503 de la LCV, le rôle de perception ne peut être complété avant le 1er janvier ni tant que le budget n'a pas été adopté. Finalement, en vertu du 2ième alinéa de ces mêmes articles, elle ne peut l'envoyer avant d'avoir donné un avis public annonçant le dépôt du rôle de perception.

On fait référence ici au rôle de perception qui sert de base au contenu du compte de taxes ou à tout autre document comprenant notamment le nom du débiteur, la base de taxation, les taux imposés par règlement en guise des taxes foncières, des taxes non foncières, des compensations et des modes de tarification ainsi que le montant à payer.

Si le conseil a adopté le budget après le 31 décembre, la municipalité devra expédier son compte de taxes aux contribuables dans la période de 60 jours qui suit la date d'adoption du budget, tel que prévu à l'article 83 de la LFM.

Une fois le budget adopté :

- tant que le rôle de perception n'a pas été déposé au greffe de la municipalité, il est possible d'adopter un nouveau budget, remplaçant le budget adopté initialement, et un règlement de taxation modifié (si un règlement de taxation avait déjà été adopté en fonction du budget adopté initialement) en modifiant le rôle de perception en conséquence. L'adoption du nouveau budget et l'adoption du règlement de taxation doivent suivre les mêmes procédures légales. Le nouveau budget adopté tient lieu de budget initial lorsqu'il est question de budget initial ailleurs dans le Manuel;
- si le rôle de perception a déjà été déposé au greffe de la municipalité, il n'est plus possible de reprendre le processus et d'adopter un nouveau budget. Le règlement de taxation adopté en fonction du budget déjà adopté initialement doit alors suivre son cours. Seul un budget supplémentaire peut être adopté au besoin (voir la section 2 qui suit).

2. Budget supplémentaire

Les commentaires ci-après visent à expliquer la procédure relative au budget supplémentaire afin de bien la différencier de toute autre procédure qui a pour effet de modifier le budget initial adopté par la municipalité.

Les municipalités ont le pouvoir d'adopter un budget supplémentaire pour combler un déficit anticipé, si un règlement imposant une taxe spéciale sur la valeur de tous les immeubles imposables de la municipalité est également adopté afin de se procurer les revenus prévus à ce budget.

Les revenus découlant de l'imposition d'une taxe foncière spéciale comprennent, outre le produit de cette taxe sur les immeubles imposables, les compensations tenant lieu de taxes sur les immeubles des gouvernements du Canada et du Québec et leurs entreprises, des réseaux de la santé et des services sociaux et de l'éducation, etc.

Un déficit anticipé peut provenir d'une insuffisance de revenus par rapport aux prévisions ou d'un excédent de dépenses sur celles qui ont été prévues. Dans le premier cas, le budget supplémentaire a pour effet de pourvoir au financement de crédits déjà votés; dans le deuxième cas, il a pour effet de voter de nouveaux crédits pour l'excédent de dépenses. Il faut noter que le budget supplémentaire ne peut servir à voter des crédits relativement à des dépenses effectuées en vertu de la *Loi sur les travaux municipaux*.

L'adoption d'un budget supplémentaire implique le respect des procédures suivantes :

- au moins huit jours avant la séance au cours de laquelle le budget supplémentaire doit être adopté, le greffier ou le greffier-trésorier doit en donner avis public;
- cette séance et la période de questions doivent porter exclusivement sur ce budget;
- le conseil doit y adopter le budget supplémentaire;
- le conseil doit y adopter un règlement ou une résolution pour imposer la taxe spéciale nécessaire aux fins du budget supplémentaire;

- l'envoi du compte de taxes doit s'effectuer au moins 30 jours avant la fin de l'exercice financier car sans le respect de cette condition, le budget supplémentaire est sans valeur;
- le budget supplémentaire ou un document explicatif de celui-ci doit être distribué gratuitement à chaque adresse civique dans la municipalité ou être publié dans un journal diffusé dans la municipalité.

En vertu de l'article 468.36 LCV ou 696 CM, une régie intermunicipale peut également, en cours d'exercice, dresser tout budget supplémentaire qu'elle juge nécessaire. Elle doit le transmettre pour adoption, dans les 15 jours, à chaque municipalité dont le territoire est soumis à sa compétence.

Modification du budget initial

On ne peut qualifier de budget supplémentaire toute autre procédure qui a pour effet de modifier le budget initial, comme le virement de crédits ou l'utilisation en cours d'exercice d'un excédent de revenus par rapport aux prévisions ou d'un excédent accumulé non déjà affecté aux activités de l'exercice. Pour une telle procédure, l'organisme municipal doit s'en tenir aux modalités prévues dans son Règlement en matière de contrôle et de suivi budgétaires adopté conformément à la loi (voir la section 4.3 de la présente annexe), ainsi que dans tout règlement de délégation et toute politique de variations budgétaires applicables le cas échéant.

En vertu de l'article 474.3.1 LCV, le comité exécutif de toute municipalité de 100 000 habitants ou plus peut modifier le budget de celle-ci pour tenir compte de sommes provenant d'un don versé par une personne à une fin déterminée ou d'une subvention du gouvernement ou de l'un de ses ministres ou organismes déjà versée ou dont le versement est assuré. Une telle modification budgétaire n'a pas à être adoptée par le conseil municipal.

Références légales concernant le budget

Adoption :	- article 474 à 474.3.1 LCV - article 954 à 957 CM
Budget supplémentaire :	- articles 468.36 et 474.4 à 474.7 LCV - articles 605 et 957.1 à 957.4 CM

3. États comparatifs des revenus et des dépenses

Selon l'article 105.4 de la *Loi sur les cités et villes* et l'article 176.4 du *Code municipal du Québec*, lors de la dernière séance ordinaire du conseil tenue au moins quatre semaines avant la séance où le budget de l'exercice financier suivant doit être adopté, le trésorier ou le greffier-trésorier d'une municipalité locale, d'une municipalité régionale de comté ou d'une régie intermunicipale, doit déposer deux états comparatifs :

A) le premier compare les revenus et les dépenses de l'exercice financier courant, réalisés jusqu'au dernier jour du mois qui s'est terminé au moins 15 jours avant celui où l'état est déposé, avec ceux qui ont été réalisés au cours de la période correspondante de l'exercice précédent;

B) le second compare les revenus et les dépenses dont la réalisation est prévue pour l'exercice financier courant, selon les renseignements dont dispose le trésorier ou le greffier-trésorier au moment de la préparation de l'état, avec ceux qui ont été prévus au budget de cet exercice.

Lors d'une année électorale générale au sein de la municipalité, les deux états comparatifs sont déposés au plus tard lors de la dernière séance ordinaire tenue avant que le conseil ne cesse de siéger conformément à l'article 314.2 de la *Loi sur les élections et les référendums dans les municipalités* (chapitre E-2.2).

La période couverte par le premier état prescrit par la loi, soit celui décrit en A plus haut pourrait couvrir une période de 8, 9 ou 10 mois terminée le 31 août, le 30 septembre ou le 31 octobre, dépendamment de la date de la séance ordinaire au cours de laquelle les états comparatifs sont déposés. Par contre, la période couverte par le second état prescrit par la loi, soit celui décrit en B, couvre toujours 12 mois, car il compare le budget de l'exercice avec les revenus et les dépenses dont la réalisation est prévue pour tout l'exercice (revenus et dépenses réalisés en date de fin de la période visée, plus ceux anticipés pour le restant de l'exercice).

Contenu et forme des états comparatifs

Les états comparatifs ne constituent pas un jeu d'états financiers intermédiaires tels que définis par CPA Canada. Une municipalité n'est donc pas tenue de dresser les états comparatifs selon la même forme ni en toute conformité aux normes comptables suivies pour les états financiers du rapport financier annuel.

Instructions utiles pour dresser les états comparatifs

Dans le cas du premier état prescrit par la loi, la démarcation des revenus et des dépenses réalisés à la fin du mois en cause doit être effectuée au mieux des renseignements alors disponibles. Les provisions et régularisations comptables significatives nécessaires devraient être apportées pour assurer la plus fidèle comparaison. Des estimations les plus précises possibles peuvent cependant être faites.

Le budget dont il est question dans le second état prescrit par la loi est le budget le plus récent adopté par le conseil, comprenant tout budget supplémentaire s'il y a lieu. Toutefois, il ne doit pas refléter les virements budgétaires apportés en cours d'exercice.

Le tableau qui suit propose une façon de présenter les états comparatifs en un seul rapport.

États comparatifs des revenus et des dépenses de l'exercice 20X2
Déposés au conseil le 3 octobre 20X2 (*à titre d'exemple*)

Résultats détaillés et excédent (déficit) de fonctionnement à des fins fiscales

	Période de 8 mois terminée le 31 août		Exercice se terminant le 31 décembre	
	20X2	**20X1**	**20X2**	
	Réalisations pour la période	Réalisations pour la période	Budget	Réalisations prévues
….				

Si la municipalité le désire, elle peut ajouter une colonne additionnelle entre les colonnes *Budget* et *Réalisations prévues*, pouvant s'intituler *Budget compte tenu des virements budgétaires*. Elle peut aussi choisir de présenter simplement en annexe les informations sur les virements budgétaires apportés au budget en cours d'exercice.

Les états comparatifs comprennent normalement les mêmes postes de revenus et de dépenses que ceux que l'on retrouve aux résultats détaillés du formulaire du rapport financier, ainsi que les mêmes éléments de conciliation à des fins fiscales servant à déterminer l'excédent (déficit) de fonctionnement ou d'investissement à des fins fiscales que ceux que l'on retrouve au formulaire du rapport financier.

Quant à la ventilation des revenus et des dépenses, il revient à chaque municipalité d'en définir l'étendue en fonction de son propre système comptable et selon l'importance des différents postes. Par exemple, en se référant à la classification du présent manuel, certains postes peuvent être regroupés aux fins de simplification. Il peut en effet être suffisant de se limiter aux grandes catégories de revenus et à la classification des charges par fonctions.

Il peut être intéressant d'inclure également au rapport une analyse globale des charges selon les grandes catégories d'objets.

4. Pouvoir de dépenser

4.1 Exercice du pouvoir de dépenser des municipalités

Le pouvoir de dépenser se définit comme le droit d'utiliser les ressources de la municipalité à certaines fins. Ce pouvoir appartient en exclusivité au conseil de la municipalité. Toutefois, ce dernier peut déléguer certaines parties de ce pouvoir à des fonctionnaires de la municipalité (voir la section 4.2 de la présente annexe).

L'exercice du pouvoir de dépenser implique les étapes suivantes :

a) le vote des crédits;
b) l'autorisation des dépenses qui comprend deux volets :
   - l'affectation des crédits;
   - l'autorisation des engagements;
c) l'autorisation des paiements.

Des informations complémentaires sur les notions de crédits sont également fournies dans la présente section.

4.1.1 Vote des crédits

Un crédit est une prévision de dépenses approuvée par le conseil, pour laquelle celui-ci prévoit des ressources suffisantes. Un crédit ne constitue pas une autorisation d'effectuer une dépense quelconque, mais plutôt une intention de dépenser de la part du conseil.

Le vote des crédits par le conseil se fait au moyen des mécanismes suivants :

- l'adoption du budget annuel ou d'un budget supplémentaire;
- l'adoption d'un règlement d'emprunt;
- l'adoption d'une résolution ou d'un règlement :
    - affectant à une fin particulière les ressources suivantes :
        - un excédent de fonctionnement non affecté;
        - des revenus supplémentaires non prévus au budget;
    - en vertu de la *Loi sur les travaux municipaux*;
    - autorisant la municipalité à conclure une convention avec un fournisseur en vue de financer l'acquisition d'un bien meuble[1] sur une période supérieure à douze mois en vertu de l'article 573.1.1 LCV ou 936.1 CM;
- l'adoption d'un règlement décrétant la création ou l'augmentation d'un fonds de roulement;
- l'adoption d'une résolution :
    - décrétant l'utilisation des ressources du fonds de roulement aux fins permises;
    - relative à l'utilisation de tout autre fonds, tel le fonds pour parcs, terrains de jeux et espaces naturels, peu importe qu'il soit présenté à titre de fonds réservé ou de revenu reporté avant son utilisation.

[1] Un bien meuble n'est ni un immeuble ni un bien fixé à demeure à un immeuble.

4.1.2 Autorisation des dépenses

L'autorisation des dépenses comprend deux volets, l'affectation des crédits et l'autorisation des engagements.

Affectation des crédits

Toute dépense de la municipalité doit faire l'objet d'une affectation à une fin précise de crédits votés par le conseil municipal.

Pour les dépenses décrétées par règlement d'emprunt ou par règlement décrétant l'imposition d'une taxe spéciale, l'affectation des crédits survient soit lors de l'approbation du règlement par le Ministère dans le premier cas, soit lors de l'adoption du règlement par le conseil dans le deuxième cas. Dans les deux cas, le règlement prévoit des crédits et les affecte à une fin précise, soit aux dépenses qu'il décrète.

Pour les dépenses de fonctionnement, l'affectation des crédits se fait à un moment qui diffère selon les circonstances.

a) Pour les dépenses découlant d'engagements contractés antérieurement à l'exercice en cours, les crédits doivent être prévus au budget et leur affectation doit normalement s'effectuer en début d'exercice. On peut classer dans cette catégorie les éléments suivants :

   - les frais de financement relatifs aux emprunts à long terme autorisés par règlement;
   - le remboursement en capital des emprunts à long terme autorisés par règlement, autres que des emprunts pour les besoins en liquidités;
   - toute dépense résultant d'une convention par laquelle la municipalité engage son crédit sur plus d'un exercice financier (ex. : un contrat à long terme pour la collecte et le transport des déchets domestiques et assimilés).

b) Pour les dépenses incompressibles autres que celles découlant d'engagements antérieurs, l'affectation des crédits peut s'effectuer en début d'exercice. Les dépenses incompressibles sont des coûts fixes ou inévitables qu'il est impossible de ne pas assumer en raison d'une obligation contractée ou de la nécessité de posséder certains biens pour son fonctionnement, ou encore en fonction de leur nature intrinsèque. Il s'agit, entre autres, des dépenses suivantes :

   - la rémunération des membres du conseil;
   - les salaires des employés municipaux convenus par contrats de travail;
   - la répartition des dépenses d'un organisme supramunicipal et la contribution à un organisme périmunicipal prévues au budget;
   - les frais nécessaires pour assurer et préserver l'intégrité des biens de la municipalité;
   - les provisions comptables;
   - les affectations débitrices au budget. Lorsque des affectations doivent être faites en excédent de ce qui est prévu au budget, et lorsque le montant excédentaire dépasse le seuil prévu à une politique de virements budgétaires, une résolution du conseil est nécessaire afin de pourvoir aux crédits nécessaires. Les affectations pour

immobilisations payées comptant ne constituent pas des dépenses incompressibles. Même lorsque prévues au budget, de telles affectations doivent être autorisées dans le cadre d'un règlement d'emprunt, sinon, elles doivent faire l'objet d'une résolution pour que les crédits soient affectés à des dépenses d'investissement spécifiques;

- toutes autres dépenses jugées nécessaires telles que le chauffage, l'électricité, le téléphone, etc.

c) Pour les autres dépenses (achat de biens, achat de services, temps supplémentaire, etc.), l'affectation des crédits se fait conformément au règlement en matière de contrôle et de suivi budgétaires adopté par le conseil municipal (voir la section 4.3). Ce règlement prévoit notamment le moyen utilisé pour garantir la disponibilité des crédits préalablement à la prise de toute décision autorisant une dépense, lequel moyen peut varier selon le type de dépenses projetées ou selon l'autorité qui accorde l'autorisation en vertu des règles de délégation fixées par le conseil (voir la section 4.2). Dans certains cas, le bon de commande pourrait servir en même temps de procédure d'affectation de crédits et d'autorisation d'engagement.

Autorisation des engagements

Toutes les dépenses doivent faire l'objet d'une autorisation d'engagement. L'engagement est une obligation contractée envers un tiers de se procurer un bien ou un service qui n'est pas encore reçu. Selon la nature de la dépense, il y a notamment autorisation d'engagement dans les cas suivants :

- achat d'actifs à long terme lors de l'adoption de la résolution octroyant le contrat d'achat;
- honoraires professionnels lors de l'adoption de la résolution d'engagement du professionnel;
- travaux municipaux exécutés par contrat lors de l'adoption de la résolution octroyant le contrat à l'entrepreneur;
- achat de biens ou services lors de l'approbation de la commande d'achat.

Sauf pour les engagements affectant les exercices financiers futurs, l'autorisation de l'engagement ne peut précéder le vote et l'affectation des crédits.

4.1.3 Autorisation du paiement

Toutes les dépenses doivent également faire l'objet d'une autorisation de paiement qui est distincte du paiement proprement dit. La signature des chèques par les personnes habilitées à signer ne constitue pas pour autant une autorisation des dépenses, laquelle doit normalement avoir été accordée au préalable.

4.1.4 Notions de crédits

Des articles de la *Loi sur les cités et villes* (LCV) et du *Code municipal du Québec* (CM) font référence à la notion de « crédits » dans le calcul de certaines dépenses ou du montant maximum pour fins du fonds de roulement ou des réserves financières. Il s'agit notamment des sujets et articles suivants :

- dépenses relatives à l'exercice des fonctions du vérificateur général (107.5 LCV);

- dépenses reliées au personnel de tout cabinet (114.11 LCV);
- dépenses de recherche et de soutien des conseillers (31.5.1 LTEM);
- fonds de roulement (569 LCV et 1094 CM);
- réserve financière (569.5 LCV et 1094.5 CM).

Dans le cas des dépenses relatives au vérificateur général et aux conseillers, le crédit calculé constitue un minimum à prendre en compte.

Lorsqu'il est question des crédits (ou des autres crédits) prévus au budget pour les dépenses de fonctionnement, soit dans les deux premiers points énumérés au dernier paragraphe de la page précédente, le montant à considérer dans le calcul correspond au total des charges établies selon les PCGR prévues au budget de l'organisme municipal en excluant l'amortissement et le coût des propriétés vendues. Dans le cas des villes avec agglomération, il faut tenir compte du portrait *Local* pour les dépenses de recherche et de soutien des conseillers.

Lorsque la loi exige de prendre en compte le total ou un pourcentage des crédits (ou des autres crédits) prévus au budget de l'exercice courant ou financier, soit dans les trois derniers points énumérés au dernier paragraphe de la page précédente, il y a lieu de considérer le montant tel que précédemment calculé plus les éléments suivants prévus au budget de l'organisme municipal et dans ses prévisions d'investissements pour l'exercice, que ceux-ci soient payés comptant ou autrement financés :

1) élément pris en compte dans l'établissement de l'excédent (déficit) de fonctionnement à des fins fiscales :
   - le remboursement de la dette à long terme;
   - l'affectation du déficit de fonctionnement accumulé antérieurement;
   - les affectations de l'exercice aux réserves financières et aux fonds réservés;

2) éléments relatifs aux immobilisations et autres investissements :
   - l'acquisition d'immobilisations;
   - l'acquisition de propriétés destinées à la revente;
   - l'émission ou l'acquisition de prêts, de placements de portefeuille à titre d'investissement et de participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux.

Le budget de fonctionnement et les prévisions d'investissements à considérer sont sur une base non consolidée.

4.2 Délégation du pouvoir de dépenser des municipalités

Déléguer ne signifie pas se départir de ses responsabilités; c'est plutôt confier une mission, transmettre un pouvoir à une autre personne. Il s'agit de faire confiance à certaines personnes dans des cas précis, tout en respectant les principes d'une saine gestion administrative.

Le conseil d'une municipalité ne siège en général qu'une fois par mois. De ce fait, il peut s'avérer onéreux et lourd en ce qui concerne l'administration que l'exercice du pouvoir de

dépenser demeure la responsabilité exclusive du conseil. Il est donc normal que le conseil ou le comité exécutif, selon le cas, délègue certaines parties de son pouvoir en ce domaine à des fonctionnaires de la municipalité.

La délégation du pouvoir de dépenser se conçoit en fonction du style de gestion désiré et des diverses politiques administratives adoptées par le conseil, telles qu'un règlement fixant les règles de délégation (voir plus loin) et les politiques d'achat ou d'octroi de contrat, de déplacement ou de participation aux congrès, d'allocation pour frais d'utilisation d'automobile, de situations d'urgence, etc.

C'est au conseil à définir l'étendue de la délégation qu'il veut bien accorder et par le fait même son degré d'intervention et la manière dont il entend exercer son contrôle sur les dépenses. Selon la taille de la municipalité, il y a un certain nombre d'interventions qui ne sauraient être déléguées aux fonctionnaires. Par exemple, dans une municipalité de petite taille, le conseil devrait s'en tenir à déléguer un minimum de pouvoirs en raison des difficultés d'application d'un système de contrôle interne.

La délégation du pouvoir de dépenser se situe à deux niveaux, l'autorisation des dépenses et l'autorisation du paiement des dépenses.

Délégation de l'autorisation des dépenses

L'article 477.2 de la *Loi sur les cités et villes* et l'article 961.1 du *Code municipal du Québec* permettent au conseil d'adopter un règlement pour déléguer à tout fonctionnaire ou employé de la municipalité le pouvoir d'autoriser des dépenses et conséquemment de passer des contrats au nom de la municipalité. L'autorisation de la dépense correspond à la fois à l'affectation des crédits suivie de l'autorisation de l'engagement; le pouvoir d'autoriser l'engagement implique par le fait même celui de le contracter.

Dans le cas où un comité exécutif peut autoriser une dépense, le 6e alinéa de l'article 477.2 de la *Loi sur les cités et villes* prévoit que le comité exécutif doit aussi procéder par règlement s'il veut déléguer ce pouvoir.

Les dispositions règlementaires visant la délégation du pouvoir de dépenser peuvent faire l'objet d'un règlement spécifique à cet égard comme mentionné au paragraphe précédent, ou encore faire partie intégrante du *Règlement en matière de contrôle et de suivi budgétaires* que chaque organisme municipal doit adopter en vertu de la loi (voir la section 4.3 de la présente annexe).

Le règlement ou les dispositions réglementaires, selon le cas, par lesquels est délégué le pouvoir d'autoriser les dépenses doivent indiquer les éléments suivants :

- le champ de compétence, c'est-à-dire les objets de dépenses en cause;
- les montants qui peuvent être autorisés; il peut s'agir d'une enveloppe égale aux crédits votés ou d'un montant maximum par transaction ou par période;
- l'identification des fonctionnaires visés (exemple : le trésorier, les chefs de service, etc.);
- les autres conditions auxquelles est faite la délégation (contrôle et rapport exigés, restrictions particulières, etc.).

Toute autorisation de dépenses accordée en vertu d'une délégation n'a d'effet que si, conformément au règlement décrétant les règles de contrôle et de suivi budgétaires adopté par l'organisme municipal, des crédits sont disponibles à cette fin.

Toute autorisation d'un engagement de dépenses qui s'étend au-delà de l'exercice courant doit au préalable faire l'objet d'une vérification des crédits disponibles pour la partie imputable dans l'exercice courant. Des informations complémentaires portant sur les engagements de crédits sont fournies à la section 6 de l'annexe 5-F *Dettes et règlements d'emprunt*.

Enfin, la loi oblige le fonctionnaire à qui est délégué le pouvoir d'autoriser des dépenses à faire rapport au conseil des autorisations ainsi accordées. Afin que les fonctionnaires visés se conforment à la loi, le trésorier ou greffier-trésorier de l'organisme municipal prépare et dépose périodiquement au conseil un rapport des dépenses autorisées par tout fonctionnaire ou employé conformément à un règlement de délégation en vigueur. Toute autorisation accordée doit être rapportée au conseil lors de la première séance ordinaire tenue après l'expiration d'un délai de 25 jours suivant l'autorisation. Par conséquent, le rapport déposé au conseil par le trésorier doit comprendre au moins toutes les autorisations précédant de 25 jours la séance du conseil, qui ne lui avaient pas déjà été rapportées. Dans le cas où il y a une délégation par le comité exécutif de son pouvoir d'autoriser des dépenses, le rapport est déposé lors d'une séance ordinaire du comité exécutif.

Délégation de l'autorisation du paiement des dépenses

La loi désigne nommément les fonctionnaires habilités à effectuer le paiement des dépenses, incluant par voie de paiement électronique, ce qui signifie avoir donné l'autorisation du paiement au préalable. Il s'agit du trésorier et de l'assistant-trésorier, en vertu des articles 100.1 et 106 de la *Loi sur les cités et villes*, et du greffier-trésorier, en vertu des articles 203 et 204 du *Code municipal du Québec*. Cependant, un conseil municipal peut fixer des règles de délégation du pouvoir d'autoriser le paiement des dépenses. Ces règles doivent être fixées dans un règlement relatif à l'administration des finances de la municipalité ou le règlement en matière de contrôle et de suivi budgétaires adopté en vertu de l'article 477 LCV ou de l'article 960.1 CM.

4.3 Règlement en matière de contrôle et de suivi budgétaires

Depuis le 1er janvier 2008, tous les organismes municipaux, incluant notamment les municipalités régionales de comté et les régies intermunicipales, doivent avoir adopté un règlement en matière de contrôle et de suivi budgétaires, en vertu de l'article, parmi les suivants, qui s'applique dans leur cas respectif :

- 477 de la *Loi sur les cités et villes* (et 468.51 de cette loi pour l'applicabilité de l'article 477 aux régies créées en vertu de cette loi);
- 960.1 du *Code municipal du Québec* (et 620 de cette loi pour l'applicabilité de l'article 477 de la *Loi sur les cités et villes* aux régies créées en vertu du *Code municipal du Québec*);
- 171.1 de la *Loi sur la Communauté métropolitaine du Montréal*;
- 161.1 de la *Loi sur la Communauté métropolitaine de Québec*;
- 124.1 de la *Loi sur les sociétés de transport en commun*;
- 91 de la *Loi sur l'Autorité régionale de transport métropolitain*;
- 59 de la *Loi sur le Réseau de transport métropolitain*.

Ce règlement doit prévoir notamment le moyen utilisé pour garantir la disponibilité des crédits préalablement à la prise de toute décision autorisant une dépense, lequel moyen peut varier selon l'autorité qui accorde l'autorisation de dépenses ou le type de dépenses projetées.

Le certificat de disponibilité des crédits que devait émettre auparavant le trésorier ou greffier-trésorier à titre d'attestation écrite de l'existence des crédits disponibles pour effectuer une dépense n'est plus nécessaire. Toutefois, un organisme municipal peut de son propre chef prescrire dans son règlement l'obligation pour le trésorier ou greffier-trésorier d'émettre un certificat de disponibilité des crédits en certaines circonstances.

Diverses dispositions législatives ont été amendées par le législateur pour faire référence au règlement en matière de contrôle et de suivi budgétaires, de manière à prescrire que :

- un engagement de salariés n'a d'effet que si, conformément au règlement adopté, des crédits sont disponibles à cette fin;
- un règlement ou une résolution du conseil qui autorise une dépense n'a d'effet que si, conformément au règlement adopté, des crédits sont disponibles pour les fins auxquelles la dépense est projetée;
- une autorisation de dépenses accordée en vertu d'une délégation n'a d'effet que si, conformément au règlement adopté, des crédits sont disponibles à cette fin.

Pour des informations complémentaires sur la notion de crédits, se référer à la sous-section 4.1.4 de la présente annexe.

Des modèles de règlement sont disponibles sur le site Web du MAMH sous l'hyperlien suivant :
https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/suivi-budgetaire/

Annexe 5-C : Budget et répartition des dépenses des MRC

1. Responsabilités de la municipalité régionale de comté

Les responsabilités de la municipalité régionale de comté se divisent en deux groupes :

- celles qu'elle assume comme organisme supramunicipal;
- celles qu'elle assume pour des territoires non organisés en tant que municipalité locale.

Comptabilisation des transactions

La MRC doit donc effectuer la comptabilisation des transactions en fonction des deux champs de responsabilités.

Organisme supramunicipal

La MRC doit comptabiliser distinctement les transactions qu'elle effectue en vertu de ses responsabilités comme organisme supramunicipal et dresser un rapport financier qui reflète exclusivement ces transactions.

En plus de la présentation reconnue pour l'ensemble des organismes municipaux, les MRC doivent tenir compte des exigences décrites à l'article 975 du *Code municipal du Québec* concernant l'adoption du budget par parties. Cet article prévoit notamment que le budget comporte autant de parties qu'il y a de catégories de fonctions exercées par une MRC.

La MRC doit dresser des états financiers portant sur l'ensemble de ses activités comme organisme supramunicipal.

Sous réserve des particularités énoncées ci-après, le rapport financier de la MRC doit être dressé conformément aux principes et règles applicables aux organismes municipaux. Pour la définition et la codification des postes comptables, il faut se référer au présent manuel.

Territoires non organisés (*Loi sur l'organisation territoriale municipale*, chapitre O-9)

La MRC doit comptabiliser distinctement les transactions qu'elle effectue en vertu de ses responsabilités comme municipalité locale. À cette fin, elle doit dresser un rapport financier distinct pour l'ensemble des territoires non organisés; ce rapport financier doit être dressé conformément aux principes comptables généralement reconnus et aux règles applicables aux municipalités locales.

2. Budget et répartition des dépenses

En matière de budget et de répartition des dépenses des MRC, les articles 975 du *Code municipal du Québec* et 205 de la *Loi sur l'aménagement et l'urbanisme* (chapitre A-19.1) précisent les modalités d'application.

Adoption du budget

L'article 975 du *Code municipal du Québec* prévoit notamment que le budget comporte autant de parties qu'il y a de catégories de fonctions exercées par une MRC.

Une catégorie de fonctions est définie comme étant l'ensemble des fonctions à l'égard desquelles les représentants des mêmes municipalités locales sont habilités à participer aux délibérations et au vote. Une partie peut regrouper aussi bien des fonctions qu'elle exerce obligatoirement en vertu de la loi et celles qu'elle exerce sur une base facultative dans le cadre d'une acceptation ou d'une déclaration de compétence en vertu respectivement des articles 10 et 678.0.1 du *Code municipal du Québec*.

Les parties du budget sont adoptées séparément. Les membres du conseil qui peuvent adopter une partie du budget sont les personnes qui sont habilitées à participer aux délibérations et au vote des fonctions qui forment la catégorie visée par cette partie.

À titre d'exemple, une MRC est composée de 14 municipalités locales dont 10 d'entre elles ont en commun les fonctions *Police, Collecte et transport de déchets domestiques et assimilés,* et *Évaluation foncière*, le tout formant une catégorie visée par une partie. Pour cette même MRC, 8 municipalités ont en commun les fonctions *Assainissement des eaux* et *Loisirs*. Ces dernières fonctions forment une catégorie distincte visée par une autre partie de budget.

Donc, dans l'exemple ci-dessus, nous retrouvons deux parties de budget distinctes qui doivent être adoptées séparément par les personnes habilitées à participer aux délibérations et au vote.

Lorsque le 1er janvier, le budget ou une partie de celui-ci n'est pas adopté, le quart de chacun des crédits prévus au budget de l'exercice précédent, ou à la partie correspondante de ce dernier, est réputé adopté. Il en est de même le 1er avril, le 1er juillet et le 1er octobre, si à chacune de ces dates le budget ou cette partie n'est pas encore adopté.

Droit de retrait

En plus de l'exercice des pouvoirs généraux prévus aux lois municipales, une municipalité locale ne peut exercer son droit de retrait à l'égard des délibérations sur l'adoption du budget de la MRC et sur toute matière relative à l'administration générale de cette dernière.

De façon générale, toute municipalité peut se soustraire de l'exercice d'une compétence par une MRC en adoptant une résolution exprimant son désaccord. Ce droit de retrait ne s'applique pas lorsque le pouvoir délégué ne peut être exercé que par une MRC (article 10.4 du *Code municipal du Québec*).

Répartition des dépenses de la MRC

Pouvoirs généraux

Selon les pouvoirs généraux exercés par une MRC, l'article 205 de la *Loi sur l'aménagement et l'urbanisme* prévoit que toute municipalité dont le territoire est compris dans celui de la MRC contribue au paiement des dépenses de celle-ci.

Les dépenses de la MRC, nettes de tout revenu correspondant, sont réparties entre les municipalités qui doivent contribuer à leur paiement, selon tout critère qu'elle détermine par règlement et qui peut varier selon la nature de la dépense. À titre d'exemple, les dépenses peuvent notamment être réparties sur la base de la population, selon les coûts propres à un service, sur la quantité (poids, volume, distance, etc.) et sur l'évaluation imposable uniformisée.

À défaut d'un tel règlement, les dépenses sont réparties entre les municipalités en fonction de leur richesse foncière uniformisée respective, au sens de l'article 261.1 de la *Loi sur la fiscalité municipale*.

Acceptation et déclaration de compétence

En regard de l'acceptation et de la déclaration de compétence, aucun critère de partage particulier des dépenses n'est prévu dans les lois municipales. La répartition des dépenses peut se faire à la fonction ou à l'activité selon tout mode convenu entre les municipalités impliquées.

Entente intermunicipale

L'entente conclue par les municipalités locales qui ont exprimé leur intérêt de déléguer la totalité d'un domaine à la MRC lie cette dernière sans autre formalité, dans la mesure où toute dépense découlant de l'application de l'entente est assumée entièrement par ces municipalités locales.

Seuls les représentants des municipalités locales qui ont effectué la délégation sont habilités à participer aux délibérations et au vote du conseil de la MRC quant à l'exercice des fonctions déléguées.

Imputation des dépenses par parties

Afin de déterminer le coût total de chaque partie de budget, la MRC doit imputer à chaque partie de budget les dépenses qui lui sont propres. Pour ce faire, elle doit y attribuer notamment la part de dépenses pour l'encadrement administratif et opérationnel reliée aux fonctions de chaque partie. Les montants de dépenses de chaque partie de budget doivent être imputés à une catégorie de fonctions à l'égard desquelles les représentants des mêmes municipalités locales sont habilités à participer aux délibérations et au vote.

Certaines dépenses d'administration générale, qui ne peuvent être affectées à une partie, seront alors à la charge de l'ensemble des municipalités membres et conséquemment comptabilisées à la partie du budget à l'ensemble. Ces dernières dépenses sont celles qui sont encourues pour assurer l'existence de l'organisme comme entité autonome. Elles comprennent notamment les dépenses reliées au conseil d'administration telles que la rémunération des membres du conseil, leurs frais de déplacement, etc., ainsi que celles qui sont reliées à la gestion financière et administrative de l'organisme telles que la rémunération du greffier-trésorier.

En plus des responsabilités que la MRC exerce obligatoirement en vertu de la Loi, celle-ci peut exercer sur une base facultative, dans le cadre d'une acceptation ou d'une déclaration de compétence ou encore par une entente intermunicipale, des responsabilités pour l'ensemble ou une partie des municipalités membres. Ces responsabilités peuvent également s'étendre à d'autres organismes municipaux hors du territoire de la MRC. À propos de ces responsabilités particulières, la MRC doit s'assurer que la répartition des coûts se fait de façon juste et équitable en fonction des services rendus.

Fonds de gestion et de mise en valeur du territoire

Ce fonds sert spécialement à comptabiliser les revenus et les dépenses relatifs aux opérations de mise en valeur des terres du domaine public et des terres privées situées sur le territoire d'une MRC, y compris les subventions du gouvernement du Québec dans le cadre de ces opérations.

Également, on doit y inscrire les revenus provenant de l'exploitation des terres du domaine public et des terres acquises du domaine public par les municipalités locales, par la MRC qui administre des territoires non organisés et par la MRC qui a reçu une délégation de pouvoirs en cette matière.

En plus, on doit enregistrer à ce fonds les sommes qui sont versées en vertu d'une convention d'aménagement forestier conclue notamment en vertu de la *Loi sur l'aménagement durable du territoire forestier* (chapitre A-18.1) et qui continue de s'appliquer jusqu'à ce que les obligations qui y sont liées aient été accomplies.

Lorsque la MRC produit ses états financiers et son budget, ce fonds spécial est présenté dans les revenus reportés jusqu'à ce que les sommes aient été utilisées aux fins prescrites.

Annexe 5-D : Optimisation des liquidités internes - Méthode facultative de suivi des intérêts conforme aux règles légales et comptables

Pour différentes raisons, une municipalité accumule temporairement des liquidités qui ne sont pas immédiatement utilisées aux fins pour lesquelles elles ont été acquises. Par exemple, une charge fiscale est constatée et imposée alors que le déboursé afférent n'est pas effectué : provision pour contestations d'évaluation, charge au titre d'un régime de retraite, charge pour site d'enfouissement.

Entretemps, la municipalité entreprend un ou des projets d'investissement dont le financement prévu comprend entre autres un emprunt à long terme à la suite de l'adoption d'un règlement d'emprunt.

En attendant le financement permanent, la méthode suggérée ci-après peut être mise en place au lieu de recourir ou pour diminuer le recours à des emprunts temporaires. Cette méthode permet d'optimiser la possession des liquidités tout en capitalisant entièrement les intérêts afférents à l'utilisation de ces liquidités comme s'il s'agissait d'un emprunt temporaire. Le choix d'appliquer cette méthode revient à chaque municipalité.

MÉTHODE SUGGÉRÉE

1) La municipalité possède un compte courant auprès de l'institution financière et un compte général pour l'ensemble de ses projets d'investissement ou un compte pour chacun des projets.

2) Un compte bancaire est également ouvert pour chacun des fonds et réserves financières pour lesquels les intérêts leur appartiennent.

3) Il y a entente avec l'institution financière à l'effet que celle-ci calcule les intérêts sur le solde net quotidien en tenant compte de l'ensemble des comptes bancaires dont ceux sur les fonds et réserves financières s'il y a lieu.

4) Aux fins de calcul exclusivement, les soldes à découvert dans les différents comptes sont déduits des soldes en banque dans les autres comptes et l'institution crédite le compte courant au taux convenu pour les dépôts.

5) Lorsque le compte des projets d'investissement est à découvert pour un montant supérieur au solde en banque dans le compte courant, ou avant au choix de la municipalité, le greffier-trésorier demande à l'institution financière de verser une avance au compte des projets d'investissement sous forme d'emprunt temporaire. Cette avance est créditée à un ou des projets spécifiques selon l'avancement des travaux. Cette situation se répète tant qu'il y a des projets en cours.

6) Afin de suivre le coût d'emprunt de chacun des projets et d'imputer aux projets spécifiques les intérêts qui leur reviennent, la municipalité répartit dans un tableau électronique conçu par elle à cette fin les montants bruts d'intérêts crédités ou débités. De cette façon, un montant d'intérêts est débité à chacun des projets d'investissement en cours, au même taux que celui accordé à la municipalité sur ses soldes en banque ou au taux pour les découverts bancaires ou les emprunts temporaires, selon le cas. Un montant d'intérêts est aussi crédité pour le compte courant et pour chacun des comptes spécifiques existants afin d'y inscrire les revenus d'intérêts qui leur appartiennent.

7) Dans ses livres comptables, la municipalité débite le ou les comptes des projets d'investissement concernés pour le montant des intérêts et crédite les comptes courant et autres pour leur part qui leur revient dans les faits.

8) Le calcul décrit au point 6 est refait tant que l'emprunt à long terme n'est pas réalisé. La capitalisation des intérêts, qui est une décision de gestion, s'effectuera en respectant les principes comptables généralement reconnus notamment en étant appliquée à l'ensemble des projets.

Exemple 1 : Renseignements concernant janvier 20X1

a) Solde du compte courant au 1er janvier : 99 950 $
b) Dépense d'immobilisations corporelles en janvier : 20 000 $
c) Montant net des intérêts crédité dans le compte courant le 31 janvier : 50 $
d) Solde du compte courant au 31 janvier avant de prendre en considération le montant en f) : 100 000 $
e) Solde à découvert du compte des projets d'investissement au 31 janvier avant de prendre en considération le montant en f) : 20 000 $
f) Montant des intérêts débiteurs imputé au compte des projets d'investissement et des intérêts créditeurs imputé en contrepartie au compte courant : 100 $
g) Montant total des intérêts créditeurs imputé au compte courant : 150 $

Renseignements concernant février 20X1

h) Solde du compte courant au 1er février : 100 100 $
i) Solde à découvert du compte des projets d'investissement au 1er février : 20 100 $
j) Dépense d'immobilisations corporelles en février : 200 000 $
k) Avance temporaire déposée le dernier jour du mois dans le compte des projets d'investissement : 100 000 $
l) Montant net des intérêts débité dans le compte courant : 25 $
m) Solde du compte courant à la fin février avant de prendre en considération le montant en o) : 100 075 $
n) Solde à découvert du compte des projets d'investissement à la fin février avant de prendre en considération le montant en o) : 120 100 $
o) Montant des intérêts débiteurs imputé au compte des projets d'investissement et des intérêts créditeurs imputé en contrepartie au compte courant : 200 $

p) Montant total net des intérêts créditeurs imputé au compte courant : 175 $
q) Solde final du compte courant à la fin février : 100 275 $
r) Solde à découvert final du compte des projets d'investissement à la fin février : 120 300 $
s) Les immobilisations corporelles sont financées entièrement par un ou des règlements d'emprunt
t) Aucun chèque en circulation

Écritures de janvier 20X1

1)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	20 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie – Compte des projets d'investissement		20 000 $
	Pour inscrire l'acquisition d'immobilisations corporelles dans l'exercice		
2)	Trésorerie et équivalents de trésorerie – Compte courant	50 $	
	AF – Revenus – Autres revenus d'intérêts		50 $
	Pour inscrire le montant net des intérêts déposé par l'institution financière		
3)	Trésorerie et équivalents de trésorerie – Compte courant	100 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	100 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie – Compte des projets d'investissement		100 $
	AF - Revenus – Autres revenus d'intérêts		100 $
	Pour ajuster le montant brut des intérêts débiteurs capitalisés et ajuster les intérêts créditeurs du même montant		
4)	Immobilisations corporelles – Immobilisations en cours	20 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		20 000 $
	Pour inscrire les immobilisations à l'état de la situation financière		

5)	Immobilisations corporelles – Immobilisations en cours	100 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		100 $
	Pour capitaliser les intérêts débiteurs au coût des immobilisations corporelles		

Écritures de février 20X1

1)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	200 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie – Compte des projets d'investissement		200 000 $
	Pour inscrire l'acquisition d'immobilisations corporelles dans l'exercice		
2)	Trésorerie et équivalents de trésorerie – Compte des projets d'investissement	100 000 $	
	Emprunts temporaires		100 000 $
	Pour inscrire l'avance en attente du financement à long terme		
3)	AF – Charges – Frais de financement – Autres	25 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie – Compte courant		25 $
	Pour inscrire le montant net des intérêts payé		
4)	Trésorerie et équivalents de trésorerie – Compte courant	200 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	200 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie – Compte des projets d'investissement		200 $
	AF – Revenus – Autres revenus d'intérêts		175 $
	AF – Charges – Frais de financement – Autres		25 $
	Pour inscrire le montant brut des intérêts débiteurs capitalisé et ajuster les intérêts créditeurs du même montant		

5) Immobilisations corporelles – Immobilisations en cours	200 000 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		200 000 $
Pour inscrire les immobilisations à l'état de la situation financière		
6) Immobilisations corporelles – Immobilisations en cours	200 $	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		200 $
Pour capitaliser les intérêts débiteurs au coût des immobilisations corporelles		

Chiffrier

	Trésorerie et équivalents de trésorerie - Courant	Trésorerie et équivalents de trésorerie – Projets invest.	Immobilisations corporelles	Emprunts Temporaires	Char-ges – Financ.	Revenus – Autres revenus d'intérêts	CFF – Immo - Acqui	Excédent (déficit) accumulé		
								Fonct. non affecté	INIAA	Fin. Inv. en cours
Au début	**99 950**							**(99 950)**		
Janvier		(20 000)					20 000			
	50					(50)				
Sous-total	100 000	(20 000)				(50)	20 000	(99 950)		
	100	(100)				(100)	100			
			20 000						(20 000)	
			100						(100)	
	100 100	(20 100)	20 100			(150)	20 100	(99 950)	(20 100)	
Fermeture						150	(20 100)	(150)		20 100
31 janvier	**100 100**	**(20 100)**	**20 100**			**0**	**0**	**(100 100)**	**(20 100)**	**20 100**
Février		(200 000)					200 000			
		100 000		(100 000)						
	(25)				25					
Sous-total	100 075	(120 100)	20 100	(100 000)	25	0	200 000	(100 100)	(20 100)	20 100
	200	(200)			(25)	(175)	200			
			200 000						(200 000)	
			200						(200)	
	100 275	(120 300)	220 300	(100 000)	0	(175)	200 200	(100 100)	(220 300)	20 100
Fermeture						175	(200 200)	(175)		200 200
28 février	**100 275**	**(120 300)**	**220 300**	**(100 000)**	**0**	**0**	**0**	**(100 275)**	**(220 300)**	**220 300**

Exemple 2 : Le présent exemple reprend les mêmes données qu'à l'exemple 1 pour février 20X1 sauf qu'un compte bancaire existe pour une réserve financière dont le montant en banque au 28 février est de 25 000 $ et que le montant des intérêts créditeurs imputable à ce compte est de 20 $. Le montant débité dans le compte courant est ainsi de 5 $ plutôt que 25 $ tel que mentionné en « l » dans les *Renseignements concernant février 20X1* de l'exemple 1.

Écritures de février 20X1

1) Idem à l'exemple 1

2) Idem à l'exemple 1

3) AF – Charges – Frais de financement - Autres	5 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie – Compte courant		5 $
Pour inscrire le montant net des intérêts payé		
4) Trésorerie et équivalents de trésorerie – Compte courant	180 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie – Compte Réserves financières	20 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	200 $	
Trésorerie et équivalents de trésorerie – Compte des projets d'investissement		200 $
AF - Revenus – Autres revenus d'intérêts		195 $
AF – Charges – Frais de financement – Autres		5 $
Pour ajuster le montant brut des intérêts débiteurs capitalisé et pour ajuster les intérêts créditeurs du même montant		

5) Idem à l'exemple 1

6) Idem à l'exemple 1

7) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations - Réserves financières et fonds réservés	20 $	
Réserves financières		20 $
Pour affecter les intérêts créditeurs appartenant à la réserve financière		

Annexe 5-E : Endettement total net à long terme

L'endettement total net à long terme (ETNLT) correspond à l'endettement dont le remboursement doit être pourvu au moyen de revenus fiscaux ou d'autres revenus autonomes futurs de l'organisme municipal. Il représente un endettement ferme, c'est-à-dire un endettement qui n'est pas appelé à fluctuer en fonction d'estimations ou d'hypothèses de type actuariel, comme expliqué à la section 3 de la présente annexe. En plus, l'endettement total net à long terme exclut les obligations et les droits contractuels, les engagements de crédit, les cautionnements, et les actifs et les passifs éventuels.

1. Utilité

L'ETNLT constitue un indicateur du degré d'endettement de l'organisme municipal en regard du fardeau fiscal des contribuables. Il se retrouve au profil financier de chaque municipalité locale. Deux ratios prenant en compte l'ETNLT sont présentés dans le profil financier, l'un par rapport à la richesse foncière uniformisée (RFU) et l'autre par rapport aux unités d'évaluation.

Cet indicateur diffère des deux autres indicateurs du degré d'endettement que sont la dette brute et la dette nette. La *dette brute* équivaut à la dette à long terme présentée à l'état de la situation financière en y ajoutant les frais reportés liés. Elle correspond au solde de la dette contractée en fin d'exercice peu importe la façon dont son remboursement sera pourvu. La *dette nette* correspond à l'excédent de l'ensemble des passifs sur les actifs financiers présentés à l'état de la situation financière. Lorsque les actifs financiers excèdent les passifs, le solde obtenu constitue les *actifs financiers nets*. Pour plus d'explications sur l'indicateur de dette nette ou d'actifs financiers nets, se référer à la section 3 *Actifs financiers nets (dette nette)* du chapitre 4.

L'ETNLT sert aussi au MAMH, en complément à d'autres informations financières, dans le cadre du processus d'approbation des règlements d'emprunt, des engagements de crédit et des cautionnements.

2. Composantes

L'ETNLT est une donnée financière établie en fin d'exercice et présentée dans les *Autres renseignements financiers non audités* de chaque organisme municipal.

Il est établi en déterminant d'abord l'endettement net à long terme de l'administration municipale, lequel correspond à :

- la dette brute;
- plus les activités d'investissement et de fonctionnement à financer au moyen d'emprunts et la dette en cours de refinancement;

- moins les sommes affectées au remboursement de la dette à long terme et autres ajustements, de manière à ce que la résultante constitue l'endettement dont le remboursement sera pourvu au moyen de revenus fiscaux ou d'autres revenus autonomes futurs de l'administration municipale.

Au solde obtenu précédemment, on ajoute la quote-part dans l'endettement total net à long terme des organismes contrôlés, s'il y a lieu, pour obtenir l'endettement net à long terme sur une base consolidée. On ajoute ensuite la quote-part dans l'endettement total net à long terme d'autres organismes, comme une municipalité régionale de comté ou une communauté métropolitaine, pour obtenir l'endettement **total** net à long terme.

Finalement, les municipalités liées à une agglomération fonctionnant par quotes-parts doivent ajouter leur quote-part dans l'endettement total net à long terme de l'agglomération (lorsque fonctionnant par quotes-parts), moins les sommes affectées au remboursement de la dette à long terme de l'agglomération, pour obtenir leur endettement **total** net à long terme (compte tenu de la quote-part dans l'agglomération).

3. Autres passifs non pris en compte

Dans l'établissement de l'ETNLT il n'y a pas lieu de prendre en compte les autres passifs inscrits à l'état de la situation financière, pour les raisons suivantes :

- l'insuffisance de trésorerie et d'équivalents de trésorerie et les emprunts temporaires, le cas échéant, sont pour une part déjà pris en compte, s'il y a lieu, par le biais des activités d'investissement ou de fonctionnement à financer, et pour l'autre part ne donneront pas lieu à des emprunts à long terme car ils correspondent à des revenus en attente d'encaissement;
- les créditeurs et les charges à payer sont déjà pourvus fiscalement;
- les revenus reportés ne feront pas l'objet d'emprunts mais plutôt de constatation de revenus dans le temps;
- bien que des éléments de passif, comme le passif au titre des avantages sociaux futurs ainsi que les autres passifs au titre notamment des activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement et de l'assainissement des sites contaminés, puissent ne pas avoir été pourvus fiscalement s'ils ont fait l'objet d'une affectation aux dépenses constatées à taxer ou à pourvoir, il n'y a pas lieu d'en tenir compte. En effet, ils sont fonction d'estimations et d'hypothèses de type actuariel et sont appelés à fluctuer. À cause de leur volatilité, ils ne cadrent pas avec la notion d'endettement ferme.

4. Modalités d'établissement de l'ETNLT

Le tableau suivant fournit des explications sur la façon d'établir l'ETNLT en se référant à la page S25 et aux autres pages pertinentes du rapport financier standard. Il ne tient pas compte des particularités du rapport financier des municipalités locales avec agglomération. Dans ce dernier cas, il faut plutôt prendre en compte les lignes équivalentes. Les lignes 1 à 14 de la page S25 détaillent les divers éléments composant l'endettement net à long terme de l'administration municipale. Lorsqu'il s'agit d'un rapport financier non consolidé, certains reports y sont prévus. Les explications fournies dans le tableau font état de ces reports.

Lorsqu'il s'agit plutôt d'un rapport financier consolidé, aucun report n'est prévu aux lignes 1 à 13 de la page S25 du formulaire puisqu'il faut y inscrire l'information concernant l'administration municipale uniquement. Toutes ces lignes sont alors éditables, signifiant que l'information doit y être inscrite manuellement. **Dans un tel cas, les explications fournies dans le tableau doivent être interprétées en faisant abstraction des reports étant donné que tous les champs doivent être remplis manuellement.**

Éléments	Lignes	Explications
Administration municipale		
Dette à long terme	1	Report du montant de la ligne 85 de la note complémentaire n° 13 portant sur la dette à long terme. Il s'agit de la dette brute, soit le solde de la dette à long terme avant déduction des frais reportés liés à la dette à long terme. Ces frais reportés font partie de la dette à être remboursée.
Ajouter		
Activités d'investissement à financer	2	Report du montant de la ligne 84 - *Investissements à financer* présenté dans la ventilation du *Financement des investissements en cours* à la page S23-3. Ce montant correspond à des acquisitions d'immobilisations ou de propriétés destinées à la revente ou à des émissions ou acquisitions de prêts ou de placements qui n'ont pas encore été financées comme prévu, au moyen d'emprunts à long terme. En attendant ce financement, des emprunts temporaires peuvent avoir été contractés. Le montant reporté de la ligne 84 de la page S23-3 peut comprendre des activités d'investissement à financer qui ne feront pas l'objet d'emprunt à long terme et pour lesquelles un revenu sera plutôt constaté ultérieurement. Advenant le cas, il faut inscrire le montant de ces activités en diminution à la ligne 12 ou 13 de la page S25 servant à établir l'ETNLT (voir les indications pour ces lignes plus loin).

Activités de fonctionnement à financer	3	Éditable Ce montant doit correspondre à des charges réalisées qui n'ont pas encore été financées au moyen d'emprunts à long terme comme prévu. En attendant le financement à long terme, des emprunts temporaires peuvent avoir été contractés.
Dette en cours de refinancement	4	Report en valeur absolue du solde au 31 décembre de la ligne 19 de la page S37 portant sur l'analyse de la dette à long terme.
Autres	5 et 6	Éditable Aucun montant ne devrait être inscrit au poste *Autres*, aux lignes 5 et 6, si les divers éléments devant composer l'ETNLT sont correctement inscrits aux lignes appropriées de la page S25; par exemple, si les *Activités d'investissement à financer* et les *Activités de fonctionnement à financer* sont correctement inscrites aux lignes 2 et 3 comme indiqué précédemment, ou encore, si la dette en cours de refinancement a pu être reportée automatiquement à la ligne 4 parce que correctement inscrite à la ligne 19 de la page S37. Les lignes 5 et 6 sont toutefois laissées à la disposition des organismes municipaux au cas où des montants d'une nature particulière ne correspondant à aucune autre ligne prévue à la page S25 devaient s'ajouter.

Déduire[1] Sommes affectées au remboursement de la dette à long terme		
Excédent accumulé – Fonds d'amortissement	7	Report du solde au 31 décembre de la ligne 4 – *Fonds d'amortissement* de la page S37 portant sur l'analyse de la dette à long terme.
Excédent Accumulé – Autres sommes comprises dans l'excédent accumulé	8	Report de l'addition des soldes au 31 décembre des lignes 2 - *Excédent de fonctionnement affecté* et 3 – *Réserves financières et fonds réservés* de la page S37 portant sur l'analyse de la dette à long terme. Le montant de la ligne 3 de la page S37 ne doit pas comprendre, dans le cas des MRC et des municipalités exerçant certaines compétences de MRC, les soldes des fonds réservés FLI et FLS. Ces soldes doivent plutôt être inscrits à la page S37 comme indiqué à l'annexe 4-F, et s'il y a lieu, à la ligne 11 de la page S25. Le montant de la ligne 3 de la page S37 comprend notamment : ▪ les soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés inscrits à la ligne 39 - *Montant réservé pour le service de la dette à long terme – Administration municipale* de la page S23-1. Pour réserver des soldes disponibles au service de la dette (pour rachat d'emprunt par anticipation, paiement d'échéances annuelles ou réduction du solde d'emprunt lors du refinancement), ce qui est facultatif, il faut procéder par résolution ou par règlement ne requérant pas d'approbation si la dette visée est liée au règlement d'emprunt d'où proviennent les soldes disponibles utilisés, sinon par règlement devant être approuvé de la même manière que tout règlement d'emprunt. Les soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés inscrits à la ligne 41 - *Montant non réservé – Administration municipale* de la page S23-1 ne peuvent pas être mis en relation avec la dette aux pages S37 et S25.

[1] Prendre note que le total des montants présentés en déduction de la dette à long terme ne peut excéder le montant de la dette à long terme.

Débiteurs	9	Report du montant de la ligne 12 de la page S37. Il s'agit du total des montants des débiteurs affectés au remboursement de la dette à long terme, soit le gouvernement du Québec et ses entreprises, les organismes municipaux et les autres tiers.
Autres montants	10	Report éditable de l'addition des soldes au 31 décembre des lignes 1 – *Emprunts refinancés par anticipation*, 13 – *Débiteurs encaissés non encore appliqués au remboursement de la dette*, 15 – *Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et autres actifs* et 16 – *Autres* de la page S37. La ligne 15 – *Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et autres actifs* de la page S37 correspond à certains éléments d'actifs compris dans l'investissement net dans les immobilisations et autres actifs, dont il est prévu que la cession serve au remboursement de la dette à long terme. Ces éléments comprennent dans le cas d'une MRC ou d'une ville MRC, en lien avec la dette contractée auprès du gouvernement du Québec dans le cadre du Fonds local d'investissement (FLI), ou auprès de Fonds local de solidarité FTQ dans le cadre du Fonds local de solidarité (FLS) : ▪ le solde des prêts accordés aux entreprises et des placements de portefeuille à titre d'investissement dans des entreprises, nets de toute provision pour moins-value; ▪ les autres actifs disponibles compte tenu de l'ajustement lié au solde du FLI (ou FLS), selon que celui-ci soit excédentaire ou déficitaire, en se référant aux explications fournies à l'annexe 4-F *Présentation de la dette à long terme* du chapitre 4, ainsi qu'au document *Présentation du FLI et du FLS au rapport financier* en ligne sur le site Web du MAMH à l'adresse suivante : https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/information-financiere/presentation-de-linformation-financiere/outils-de-presentation/#c1827 Ils comprennent aussi le solde des prêts accordés dans le cadre de programmes tels que la mise aux normes des fosses septiques et l'accès au logement.

		La ligne 16 - *Autres* de la page S37 comprend notamment : ▪ des subventions, des redevances[2], des contributions[3] ou d'autres sommes que l'organisme est en droit de recevoir de tiers, sans pouvoir toutefois les comptabiliser comme débiteurs, et qui serviront au remboursement de la dette à long terme déjà contractée; ▪ des revenus futurs attendus[4] d'investissements, par exemple dans des parcs éoliens et des centrales hydroélectriques, que l'organisme est en droit de recevoir de tiers, sans pouvoir toutefois les comptabiliser comme débiteurs, et qui serviront au remboursement de la dette à long terme déjà contractée; ▪ des sommes reçues de tiers ou perçues d'avance qui sont inscrites aux revenus reportés et qui sont dédiées au remboursement de la dette à long terme déjà contractée, incluant le solde, s'il y a lieu, de la ligne 62 – *Société québécoise d'assainissement des eaux* de la page S11-5. Les autres montants comprennent aussi des subventions, des redevances, des contributions, des revenus futurs attendus d'investissements ou d'autres sommes que l'organisme sera en droit de recevoir de tiers pour le remboursement des emprunts qui devront être réalisés pour des activités à financer inscrites aux lignes 2 et 3. À noter que la dette en cours de refinancement doit être inscrite à la ligne 19 et non 16 de la page S37, afin qu'elle puisse être reportée automatiquement à la ligne 4 de la page S25.

[2] Les redevances devant être considérées à cette ligne font référence à des sommes certaines ou basées sur un historique. Il est nécessaire d'avoir une base de certitude car l'ETNLT est un calcul d'endettement ferme qui n'est pas appelé à fluctuer en fonction d'estimations ou d'hypothèses.

[3] Une municipalité peut contracter une dette à long terme pour une immobilisation devant servir à rendre des services à d'autres municipalités ou organismes dans le cadre d'une entente de service. Si les contributions que ces municipalités ou organismes doivent verser pour les services obtenus comprennent leur part du service de cette dette et si l'entente prévoit que toutes les municipalités demeureront responsables de leur part résiduelle de cette dette advenant leur retrait de l'entente, c'est à la ligne 16 de la page S37 que la municipalité doit inscrire les contributions estimatives attendues des municipalités ou organismes participants pour leur part de la dette. Par contre, si l'entente ne prévoit pas une telle responsabilité des municipalités participantes, la totalité de la dette à long terme doit figurer à la charge d'une partie ou de l'ensemble des contribuables de la municipalité, soit à la ligne 5 ou 6 selon le cas de la page S37. Aucun report ne se fait alors à la ligne 10 de la page S25 et aucun montant ne peut être déduit à la ligne 12 ou 13 de la page S25.

[4] Les revenus futurs attendus doivent correspondre à des sommes certaines, basées sur des ententes ou un historique. Il est nécessaire d'avoir une base de certitude car l'ETNLT est un calcul d'endettement ferme qui n'est pas appelé à fluctuer en fonction d'estimations ou d'hypothèses.

Montant non utilisé d'emprunts à long terme contractés	11	Éditable Il s'agit : • de la part du poste *Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement des activités de fonctionnement* qui correspond au solde d'emprunts émis excédant les dépenses réalisées à date, ce qui fait abstraction du financement à long terme des frais reportés affecté à ce poste; • de la part des emprunts[5] inscrits à titre de financement à long terme des activités d'investissement pour établir l'excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales de l'exercice ou d'un exercice antérieur, pour laquelle les dépenses fiscales d'acquisition d'immobilisations ou de propriétés destinées à la revente ou d'émission ou d'acquisition de prêts ou de placements n'ont pas encore été réalisées. Il peut s'agir aussi d'excédents d'emprunts liés à des projets qui n'ont pas encore été fermés. Ce montant non utilisé est compris dans le solde présenté à la ligne 83 - *Financement non utilisé* de la page S23-3. Il se peut que le solde à la ligne 83 comprenne des montants non utilisés dans des projets d'investissement qui découlent de sources de crédits autres que des emprunts. Dans ce cas, le montant à inscrire à la ligne 11 ne doit pas inclure ces montants non utilisés. À noter que le montant non utilisé d'emprunts à long terme contractés doit figurer aux lignes 5, 6 ou 7 de la page S37.
Autres	12 et 13	Éditable Normalement, aucun montant ne devrait être inscrit à ce poste si les divers éléments devant composer l'ETNLT ont correctement été comptabilisés et sont correctement inscrits aux lignes appropriées de la page S25, par exemple les débiteurs et les divers montants affectés au remboursement de la dette à long terme. Ces lignes sont toutefois laissées à la disposition des organismes municipaux au cas où des montants d'une nature particulière ne correspondant à aucune autre ligne prévue à la page S25 devraient s'ajouter.

[5] Dans le cadre d'un règlement d'emprunt, toutes les autres sources de crédits prévues au règlement doivent avoir été affectées en premier. Il en résulte que par montant non utilisé, on réfère habituellement à des emprunts contractés qui sont partiellement non utilisés.

		C'est le cas entre autres : • lorsqu'un organisme municipal emprunte pour pourvoir au paiement de cotisations d'équilibre pour un régime de retraite alors que le total des cotisations versées excède la charge fiscale pourvue au moyen de crédits budgétaires. Il y a lieu dans un tel cas d'inscrire en déduction à la ligne 12 ou 13 le montant de cette dette, car son remboursement sera assuré par des excédents de trésorerie futurs qui surviendront lorsque la situation inverse prévaudra, c'est-à-dire lorsque la charge fiscale excédera le total des cotisations; • le solde des obligations émises en vertu du PL 54[6] depuis 2007 tant qu'elles ne sont pas arrivées à terme (y compris leur renouvellement pour un terme de 10 ans additionnel s'il y a lieu), car on peut espérer leur rachat au moyen d'un gain actuariel; • lorsque le montant des activités d'investissement à financer reporté à la ligne 2 de la page S25 servant à établir l'ETNLT comprend des activités qui ne feront pas l'objet d'emprunt à long terme car un revenu sera plutôt constaté ultérieurement pour y pourvoir (par exemple, une subvention à recevoir ne pouvant être constatée pour le moment). Il y a lieu dans ce cas d'inscrire le montant de ces activités [voir les indications pour la ligne 2]. Ce poste <u>ne doit pas</u> comprendre les frais reportés liés à la dette à long terme. Ces frais font partie de la dette à être remboursée, et ce, même lorsqu'ils ont fait l'objet d'un financement à long terme affecté au *Financement des activités de fonctionnement* dans les dépenses constatées à taxer ou à pourvoir. Une telle affectation ne vise qu'à apparier la source de crédits que représente ce financement avec l'amortissement de la charge de frais de financement.

[6] Pour plus d'explications concernant ces obligations, se référer à la section 4 de l'annexe 4-G *Avantages sociaux futurs*.

Endettement net à long terme de l'administration municipale	14	Total des lignes 1 à 13. Dans le cas d'un rapport financier consolidé, ce solde ne tient pas compte des organismes contrôlés mais uniquement de l'administration municipale.
Quote-part dans l'endettement total net à long terme des organismes contrôlés et des partenariats	15	Éditable Il s'agit : ▪ de l'ETNLT d'une société de transport en commun comprise dans le périmètre comptable de la municipalité ou encore de la quote-part dans l'ETNLT d'une régie intermunicipale, qui est consolidée proportionnellement en tant que partenariat. L'ETNLT en question doit comprendre la dette à long terme et les activités à financer au moyen d'emprunts à long terme dont le remboursement sera à la charge de l'organisme municipal au moyen de contributions ou de quotes-parts futures; ▪ de la dette à long terme d'un autre organisme compris dans le périmètre comptable de l'organisme municipal ou encore de la quote-part dans la dette à long terme d'un autre organisme qui est consolidé proportionnellement en tant que partenariat. Il s'agit de la dette à long terme dont le remboursement sera à la charge de l'organisme municipal au moyen de contributions ou de quotes-parts futures.
Endettement net à long terme	16	Total des lignes 14 et 15. Dans le cas d'un rapport financier consolidé, ce solde d'endettement net à long terme diffère du solde à la ligne 14, car il tient compte des organismes contrôlés compris dans le périmètre comptable de l'organisme municipal et de sa quote-part dans des partenariats auxquels il participe.

Quote-part dans l'ETNLT d'autres organismes		
Municipalité régionale de comté	17	Éditable Chaque municipalité locale dont le territoire est compris dans le territoire d'une municipalité régionale de comté (MRC) doit inscrire sa quote-part dans l'ETNLT de la MRC. Il appartient à chaque MRC de fournir en temps opportun à ses municipalités membres la répartition des quotes-parts dans son ETNLT.
Communauté métropolitaine	18	Éditable Chaque municipalité locale membre d'une communauté métropolitaine doit inscrire sa quote-part dans l'ETNLT de la communauté métropolitaine. Il appartient à chaque communauté métropolitaine de fournir en temps opportun à ses municipalités membres la répartition des quotes-parts dans son ETNLT.
Autres organismes	19	Éditable Il s'agit de la dette à long terme de tout autre organisme dont le service de la dette est à la charge de l'organisme municipal, bien que l'organisme en question ne soit pas compris dans son périmètre comptable. Cela peut être le cas par exemple d'une entreprise municipale ou de la participation de l'organisme municipal dans un partenariat commercial comptabilisée selon la méthode modifiée de la comptabilisation à la valeur de consolidation. Il s'agit aussi pour les municipalités locales comprises dans le territoire de l'Autorité régionale de transport métropolitain (ARTM), de leurs quotes-parts dans l'ETNLT de l'ARTM et du Réseau de transport métropolitain (RTM). Il appartient à ces deux organismes de fournir en temps opportun aux municipalités concernées la répartition des quotes-parts dans leur ETNLT.
Endettement total net à long terme	20	Total des lignes 16 à 19.

Quote-part dans l'ETNLT de l'agglomération (lorsque fonctionnant par quotes-parts)	21	Éditable Dans le cas des agglomérations fonctionnant par quotes-parts : ▪ il s'agit, pour une municipalité reconstituée liée à l'agglomération, de sa quote-part dans l'ETNLT (consolidé s'il y a lieu) de l'agglomération; ▪ il s'agit, pour la municipalité centrale, de la quote-part dans l'ETNLT (consolidé s'il y a lieu) lié aux compétences d'agglomération.
Sommes affectées au remboursement de la dette à long terme de l'agglomération	22	Éditable Il s'agit pour une municipalité reconstituée liée à l'agglomération, ou pour une municipalité centrale, des sommes affectées au remboursement de la dette à long terme de l'agglomération. Par exemple, une subvention pour le paiement de la dette à long terme peut être reçue par la municipalité reconstituée, ou la municipalité centrale, alors que la dette à long terme est dans l'agglomération.
Endettement total net à long terme (compte tenu de la quote-part dans l'agglomération s'il y a lieu)	24	Total des lignes 20 et 23. Il s'agit de l'ETNLT de l'organisme municipal compte tenu, dans le cas d'une municipalité reconstituée liée à une agglomération, de sa quote-part dans l'ETNLT (consolidé s'il y a lieu) de l'agglomération. Pour une municipalité centrale, il s'agit de l'ETNLT lié aux compétences locales compte tenu de la quote-part dans l'ETNLT (consolidé s'il y a lieu) lié aux compétences d'agglomération.
Endettement total net à long terme lié au réseau d'électricité	25	Éditable Pour une municipalité qui exploite un réseau d'électricité, il s'agit de la part de l'ETNLT concernant le réseau d'électricité incluse dans son ETNLT présenté à la ligne 24.
Endettement total net à long terme lié aux parcs éoliens et aux centrales hydroélectriques	26	Éditable Pour une municipalité locale ou une MRC qui exploite ou détient une participation dans des parcs éoliens et/ou des centrales hydroélectriques, il s'agit de la part de l'ETNLT concernant ces parcs et/ou ces centrales incluse dans son ETNLT à la ligne 24.

Annexe 5-F : Dettes et règlements d'emprunt

1. Modalités relatives au règlement d'emprunt

Certificat du trésorier ou du greffier-trésorier

L'article 562 de la *Loi sur les cités et villes* et l'article 1075 du *Code municipal du Québec* obligent la municipalité et la municipalité régionale de comté à transmettre au ministre responsable, en même temps que le règlement d'emprunt, les renseignements et les documents que ce dernier demande au sujet du règlement.

Ces documents comprennent la fiche de règlement d'emprunt dans laquelle le trésorier ou le greffier-trésorier atteste notamment que la somme des dépenses ayant déjà été engagées ou qui sont susceptibles de l'être avant l'entrée en vigueur du règlement n'excède pas 5 % des dépenses prévues au règlement (10 % si le règlement ne requiert pas l'approbation des personnes habiles à voter), sauf exception permise par la loi, tel le cas d'un règlement dont 100 % des dépenses sont subventionnées.

Les régies intermunicipales sont également soumises à cette obligation en vertu de l'article 468.39 de la *Loi sur les cités et villes* et de l'article 608 du *Code municipal du Québec*.

Nature du règlement d'emprunt

Les emprunts à long terme servent généralement à financer certaines dépenses d'investissement dont le montant est trop important pour qu'il soit assumé au cours d'un seul exercice financier. En vertu des lois qui les régissent, les organismes municipaux peuvent contracter des emprunts à long terme à condition qu'ils soient autorisés par règlement.

Quel que soit son objet, un règlement d'emprunt a toujours pour effet :

- de décréter des dépenses et voter les crédits correspondants;
- d'autoriser un emprunt à long terme pour couvrir les dépenses;
- de répartir la charge résultant des dépenses sur un certain nombre d'exercices financiers futurs et voter les crédits correspondants;
- d'imposer une taxe spéciale suffisante pour couvrir la charge annuelle.

Comme un règlement d'emprunt a pour effet, entre autres, de décréter les dépenses qui en font l'objet, il va de soi qu'aucune dépense décrétée ne doit être engagée avant l'entrée en vigueur dudit règlement.

Le trésorier ou greffier-trésorier doit considérer qu'une dépense est engagée dès que l'organisme municipal contracte un engagement relatif au règlement d'emprunt.

Dans le cas d'un règlement d'emprunt parapluie, ce dernier a pour particularité de décrire l'objet du règlement en termes généraux. Il ne constitue pas une autorisation de dépenses car le conseil n'affecte pas les crédits à une fin précise. Une résolution du conseil est donc nécessaire pour autoriser subséquemment les dépenses spécifiques, à moins que des règles de délégation soient prévues par le conseil.

Contenu du règlement d'emprunt

Pour une description des éléments qu'un règlement d'emprunt doit contenir, notamment une estimation du coût des travaux ou du coût d'acquisition incluant les frais incidents, se référer au site Web du MAMH sous l'hyperlien suivant :
https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/financement-municipal/reglement-demprunt/contenu-dun-reglement/#c20922.

Financement de certaines dépenses

Certaines dépenses, entre autres celles découlant d'honoraires professionnels, notamment pour des plans et devis non rattachés directement à des projets spécifiques d'immobilisations prévus au règlement, qui doivent être engagées avant l'entrée en vigueur du règlement d'emprunt, ne peuvent être imputées à ce règlement. Pour pourvoir à ces dépenses, l'organisme municipal peut procéder selon l'une ou l'autre des façons suivantes :

- adopter un règlement d'emprunt spécifiquement à cette fin avant que la dépense ne soit engagée, celui-ci ne pouvant pas être un règlement d'emprunt parapluie;
- adopter un règlement décrétant l'imposition d'une taxe spéciale pour absorber ces dépenses avant qu'elles ne soient engagées;
- absorber les dépenses à même des crédits disponibles du fonds général dans l'exercice financier au cours duquel l'engagement de ces dépenses est autorisé;
- prendre entente avec le professionnel pour étaler le paiement sur un certain nombre d'exercices financiers, ce qui constitue un financement à long terme des activités de fonctionnement (voir la section suivante de la présente annexe).

Renflouement du fonds général

Une partie de l'emprunt, non supérieure à 5 % du montant de la dépense prévue par le règlement d'emprunt en vigueur, peut être destinée à renflouer le fonds général[1] de l'organisme municipal de tout ou partie des sommes dépensées ou engagées avant l'entrée en vigueur du règlement, relativement à l'objet de celui-ci. Lorsque le règlement ne requiert pas l'approbation de personnes habiles à voter, ce pourcentage est remplacé par celui de 10 %.

Pour le traitement comptable de l'utilisation et du renflouement du fonds général, se référer à la section 9 - *Renflouement du fonds général à même une partie d'un emprunt* de la présente annexe.

[1] Le renflouement du fonds général n'est pas obligatoire.

Paiement comptant

En vertu des articles 547.1 à 547.3 LCV (1072.1 à 1072.3 CM), un règlement d'emprunt peut prévoir la possibilité pour un contribuable de payer immédiatement sa part d'une dépense municipale afin d'être libéré du remboursement de l'emprunt. Seuls les règlements d'emprunt imposant une taxe spéciale qui n'est pas basée sur la valeur de l'immeuble, mais plutôt sur une autre caractéristique foncière, telle l'étendue en front ou la superficie, ainsi que ceux prescrivant le paiement d'une compensation visée à l'article 244.2 de la *Loi sur la fiscalité municipale* (chapitre F-2.1) peuvent le prévoir.

La clause de paiement comptant peut être ajoutée ou enlevée à un règlement d'emprunt par résolution. Cette résolution doit être transmise au MAMH mais ne nécessite aucune approbation (article 564 LCV ou 1076 CM).

Le paiement comptant doit être fait avant la date indiquée dans le règlement. Généralement, les municipalités accordent un délai de 30 jours pour effectuer un paiement comptant. La dernière journée de paiement ne doit pas excéder le jour de l'appel d'offres sur les systèmes électroniques. Puisqu'un paiement comptant réduit le montant de l'emprunt à contracter (lors du financement initial ou d'un refinancement), il doit avoir lieu avant que cet emprunt ne soit contracté.

Règlement d'emprunt visant à la fois des dépenses d'investissement et des charges de fonctionnement

Dans le cas d'un règlement d'emprunt visant à financer à la fois des dépenses d'investissement et des charges de fonctionnement accessoires ou autres dont le financement à long terme est autorisé par le MAMH, toute tranche d'emprunt réalisée est répartie entre le fonctionnement et l'investissement au prorata de la nature des dépenses réalisées.

Exemple 1

Hypothèses

Les données relatives au présent exemple sont les suivantes :

Règlement d'emprunt approuvé en 20X1 pour 1 100 000 $ dont 100 000 $ pour le fonctionnement et 1 000 000 $ pour de l'investissement.

Les dépenses suivantes sont réalisées en 20X1 après l'approbation du règlement :

- fonctionnement = 20 000 $;
- investissement = 400 000 $.

Les dépenses additionnelles suivantes sont réalisées en 20X2 avant d'émettre une première tranche d'emprunt :

- fonctionnement = 60 000 $;
- investissement = 150 000 $.

Émission d'une première tranche d'emprunt en 20X2 pour un montant de 500 000 $.

20X1

1)	AF – Charges	20 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	400 000 $	
	Emprunts temporaires/Créditeurs et charges à payer		420 000 $
	Pour inscrire les charges de fonctionnement et l'acquisition d'immobilisations corporelles aux activités d'investissement		
2)	Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement	20 000 $	
	AF - Conciliation à des fins fiscales – Financement à long terme des activités de fonctionnement		20 000 $
	Pour reconnaître au 31 décembre le financement à long terme éventuel pour les dépenses concernées		
3)	Immobilisations corporelles	400 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		400 000 $
	Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		

20X2

1)	AF – Charges	60 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	150 000 $	
	Emprunts temporaires/Créditeurs et charges à payer		210 000 $
	Pour inscrire les charges de fonctionnement et l'acquisition d'immobilisations corporelles aux activités d'investissement		
2)	Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir - Financement à long terme des activités de fonctionnement	60 000 $	
	AF - Conciliation à des fins fiscales – Financement à long terme des activités de fonctionnement		60 000 $
	Pour reconnaître le financement à long terme éventuel pour les dépenses concernées		

3)	Immobilisations corporelles	150 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		150 000 $
	Pour inscrire les immobilisations à l'état de la situation financière		
4)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	500 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement à long terme des activités d'investissement		436 508 $
	Dette à long terme		63 492 $
	Pour comptabiliser le financement à long terme des activités d'investissement [500 000 $ x (550 000 $/630 000 $)] et inscrire la dette à long terme relative aux activités de fonctionnement [500 000 $ x (80 000 $/630 000 $)]		
5)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	436 508 $	
	Dette à long terme		436 508 $
	Pour inscrire la dette à long terme relative aux activités d'investissement		
6)	Emprunts temporaires/Créditeurs et charges à payer	500 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		500 000 $
	Pour inscrire le remboursement des emprunts temporaires/le paiement des fournisseurs		

2. Consolidation de dettes

La consolidation de dettes consiste, après entente ou autres procédures appropriées, à convertir en dette à long terme des dettes exigibles à court terme. Une municipalité peut ainsi consolider des dettes, soit en vue d'en répartir le paiement sur plus d'un exercice financier pour des raisons jugées valables, soit en vue de liquider un déficit accumulé.

À cette fin, elle peut autoriser par règlement la conclusion d'une convention avec ses créanciers eux-mêmes relativement au paiement de dettes, en vertu des articles 49 et 49.1 de la *Loi sur les dettes et les emprunts municipaux*. Cette convention prend effet si elle est acceptée par les deux tiers des créanciers qu'elle vise et si le ministre des Affaires municipales et de l'Habitation approuve le règlement qui l'autorise.

La municipalité peut aussi décréter un emprunt à long terme en vertu de l'une ou l'autre des dispositions législatives suivantes :

- articles 3 (combler un déficit) et 48.1 (refinancement) de la *Loi sur les dettes et les emprunts municipaux* (chapitre D-7);
- autres dispositions analogues, telles que l'article 592 de la *Loi sur les cités et villes* (chapitre C-19) ou l'article 1114 du *Code municipal du Québec* (chapitre C-27.1) portant sur les jugements rendus contre la municipalité;
- pouvoirs spéciaux contenus dans sa charte, le cas échéant.

Il faut noter que la consolidation de dettes prend effet dès que la municipalité a accompli toutes les procédures légales pertinentes. Pour inscrire cette consolidation aux livres, la municipalité ne doit pas attendre d'avoir contracté, le cas échéant, un emprunt à long terme à cette fin.

Les écritures comptables appropriées pour donner suite à une consolidation de dettes sont :

Exemple 1 : Dettes consolidées par une entente avec le créancier lui-même

1)	Créditeurs et charges à payer	XXX	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement		XXX
	Pour convertir les dettes à court terme en source de financement des activités de fonctionnement		

2)	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	XXX	
	Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté		XXX
	Pour inscrire l'élimination du déficit accumulé (lorsque la consolidation de dettes a lieu après l'exercice au cours duquel les dépenses ont été réalisées)		
3)	Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement - Autres	XXX	
	Autres dettes à long terme – Autres		XXX
	Pour inscrire la dette à long terme (comprise à la ligne 84 de la note complémentaire) résultant de l'entente avec un créancier		

Exemple 2 : Dettes consolidées par un emprunt à long terme

Lorsque l'approbation du règlement d'emprunt est reçue

AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	XXX	
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté		XXX
Pour inscrire l'élimination du déficit accumulé		

A) Lorsque le financement est émis dans l'exercice

1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
	Frais reportés liés à la dette à long terme	XXX	
	AF – Charges – Frais de financement	XXX	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement		XXX
	Pour inscrire le produit net de l'émission des obligations et les frais d'émission répartis entre la part imputée dans l'exercice et la part reportée		
2)	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	XXX	
	Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement des activités de fonctionnement		XXX
	Pour inscrire l'affectation des frais d'émission aux fonds réservés pour la part reportée		

3)	Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement - Autres	XXX	
	Dette à long terme – Obligations et billets		XXX
	Pour inscrire l'endettement qui résulte du financement à long terme		
4)	Créditeurs et charges à payer/Emprunts temporaires	XXX	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
	Pour inscrire le paiement aux fournisseurs ou le remboursement de l'emprunt temporaire		
B)	**Lorsque le financement n'est pas émis en fin d'exercice**		
1)	Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement - Autres	XXX	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement		XXX
	Pour inscrire le financement à long terme à venir		
C)	**Lorsque le financement à long terme est émis subséquemment**		
1)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	XXX	
	Frais reportés liés à la dette à long terme	XXX	
	AF – Charges – Frais de financement	XXX	
	Dette à long terme – Obligations et billets		XXX
	Pour inscrire la dette à long terme et les frais d'émission répartis entre la part imputée dans l'exercice et la part reportée		
2)	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	XXX	
	Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement des activités de fonctionnement		XXX
	Pour inscrire l'affectation des frais d'émission aux fonds réservés pour la part reportée		

3) Créditeurs et charges à payer/Emprunts temporaires	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		XXX
Pour inscrire le paiement aux fournisseurs ou le remboursement de l'emprunt temporaire		

3. Emprunts temporaires

Définition

L'emprunt temporaire est un emprunt contracté pour une courte période pour le paiement de dépenses de la municipalité en attendant l'encaissement des revenus ou la réalisation d'une source de financement permanent.

Par opposition, l'emprunt à long terme est un emprunt contracté par obligations, billets ou autres titres afin de pourvoir au financement permanent de certaines dépenses.

Un emprunt temporaire ne constitue pas une source de financement permanent. Il ne peut être utilisé, dans le cadre de la procédure du vote de crédits, comme une source de financement.

Pouvoirs

En vertu du paragraphe 2 de l'article 567 de la *Loi sur les cités et villes* et de l'article 1093 du *Code municipal du Québec*, une municipalité peut contracter un emprunt temporaire pour le :

- paiement de dépenses pour l'administration courante;
- paiement de dépenses pour lesquelles le versement d'une subvention du gouvernement est assuré[2];
- paiement total ou partiel de dépenses effectuées en vertu d'un règlement d'emprunt.

Procédures

Un emprunt temporaire doit être normalement autorisé par une résolution du conseil. Cette résolution doit indiquer le motif financier amenant la municipalité à contracter un emprunt temporaire. À titre d'exemple, la municipalité indiquera dans une résolution qu'elle doit contracter un emprunt temporaire pour le paiement de dépenses d'administration courante ou en attendant l'encaissement de la subvention relative à l'achat de tel équipement de loisirs, etc.

[2] À cet égard, se référer à la rubrique *Emprunts temporaires dans le cadre de programmes d'aide financière versée comptant, dont la TECQ 2019-2023* sur le site Web du MAMH, accessible à l'adresse suivante : https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/financement-municipal/emprunts-temporaires-dans-le-cadre-de-programmes-daide-financiere-versee-comptant-dont-la-tecq-2019-2023/

4. Emprunts à long terme par règlements

Les municipalités du Québec peuvent adopter des règlements d'emprunt pour financer certaines dépenses qui sont de leur juridiction en vertu de l'article 543 LCV et de l'article 1061 CM.

Ce mode de financement est normalement utilisé pour financer des dépenses d'investissement. On peut aussi exceptionnellement procéder par règlement d'emprunt pour emprunter à d'autres fins prévues par la loi, notamment pour :

- la consolidation des dettes (art. 3 de la *Loi sur les dettes et les emprunts municipaux*);
- les frais de refinancement (art. 48.1 de la *Loi sur les dettes et les emprunts municipaux*);
- les obligations découlant d'un jugement de cour (art. 592 LCV ou 1114 CM);
- les cotisations d'équilibre pour déficit de régime de retraite (art. 556 LCV ou 1061 CM);
- l'effet de la modification du traitement comptable du remboursement de la TVQ en vertu de la mesure d'allègement permise de 2014 à 2017 inclusivement [art 11 de la *Loi modifiant diverses dispositions législatives concernant le domaine municipal* (2013, chapitre 30)];
- financer des dépenses attribuables à la pandémie de la COVID-19 et engagées en 2021 par la municipalité ou par un organisme à l'égard duquel elle doit payer une quote-part ou une contribution [art 127 du PL 67 (2021, chapitre 7)];
- l'établissement de plans et devis, même si non rattachés à un projet d'immobilisations (art. 556 LCV ou 1061 CM);
- pourvoir à un programme d'aide à la mise aux normes des installations septiques (art. 90 de la *Loi sur les compétences municipales*);
- pourvoir à un programme d'aide à l'accès au logement résidentiel (prévu dans certaines dispositions législatives, notamment dans les chartes des villes de Montréal et de Québec);
- pourvoir à une subvention accordée à un organisme à but non lucratif afin de favoriser l'exploitation d'un bâtiment industriel locatif, la construction d'un bâtiment industriel locatif ou la transformation d'un bâtiment en un bâtiment industriel locatif (art. 6.1 de la *Loi sur les immeubles industriels municipaux*).

Le contrôle et le suivi du financement et des dépenses s'exercent pour chaque règlement d'emprunt distinctement. La fermeture d'un règlement d'emprunt s'effectue lorsque les dépenses sont entièrement effectuées et que le financement permanent est réalisé. Tout excédent de coûts doit être comblé par le fonds général. Tout excédent de financement doit être présenté à l'excédent (déficit) accumulé dans les fonds réservés à titre de solde disponible de règlement d'emprunt fermé. De façon exceptionnelle, on peut rouvrir un solde disponible de règlement d'emprunt fermé afin de tenir compte de certains ajustements subséquents.

Pour la comptabilisation relative aux soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés, se reporter à la section 8 de la présente annexe.

5. Emprunts à long terme autorisés et non entièrement contractés

Il peut arriver que les dépenses réelles reliées à l'objet d'un règlement d'emprunt s'avèrent inférieures à celles qui ont été prévues au règlement. Dans ce cas, il subsiste un solde d'emprunt autorisé qui prend les formes suivantes :

- un solde d'emprunt contracté et non utilisé, dans l'hypothèse où le financement à long terme réalisé excède le montant des dépenses réelles. Pour le traitement de ce solde selon que le projet visé par le règlement d'emprunt soit achevé ou non, se référer à l'annexe 5-A *Reflet comptable du processus de réalisation de dépenses municipales*.
- un solde d'emprunt autorisé et non contracté, dans l'hypothèse où une partie du financement à long terme n'a pas été réalisée parce qu'elle n'était pas nécessaire au paiement des dépenses du règlement.

Pour annuler un solde résiduaire provenant de la non-réalisation en tout ou en partie de l'objet d'un règlement, il faut abroger, dans le cas d'un projet entièrement abandonné, ou modifier, dans le cas d'un projet réalisé en partie seulement, le règlement original par un autre règlement devant être approuvé de la même manière que le règlement original.

Dans le cas où un solde résiduaire provient de la réalisation complète de l'objet à un moindre coût que prévu, ce solde peut être annulé par résolution, en réduisant la dépense et l'emprunt du règlement visé du même montant que le solde résiduaire.

Modification d'un règlement d'emprunt

Par résolution

Un règlement d'emprunt peut être modifié par résolution lorsque cette modification ne change pas l'objet du règlement et qu'elle n'augmente pas la charge des contribuables ou qu'elle n'augmente la charge des contribuables que par une majoration du taux de l'intérêt ou par la réduction de la période de remboursement (articles 564 LCV et 1076 du CM).

Exemples de cas où des modifications peuvent être effectuées par résolution :

- Ajout d'une clause autorisant le paiement au comptant (non permise pour la taxe basée sur la valeur).
- Réduction de l'emprunt en affectant une partie du fonds général ou en appropriant une subvention.
- Réduction de la dépense ou de l'emprunt, ou des deux, sans modification de l'objet du règlement d'emprunt.
- Augmentation de la dépense à la suite d'une majoration du coût des travaux en affectant à cette fin une partie du fonds général.

Par règlement

Toute modification d'un règlement d'emprunt qui décrète un changement d'objet ou qui augmente la charge des contribuables doit être effectuée par un règlement assujetti aux mêmes approbations que le règlement initial.

Exemples de situations exigeant l'adoption d'un nouveau règlement d'emprunt :

- Changement de l'objet consistant dans l'ajout de travaux ou le retrait de travaux.
- Augmentation du terme de remboursement de l'emprunt.
- Augmentation de l'emprunt.
- Modification ou remplacement de la clause de taxation dans le cas où il n'y a pas de titres émis.

Note

Dans les cas où des titres sont émis, le règlement de modification portant uniquement sur la modification ou le remplacement de la clause de taxation doit, au moins 30 jours avant qu'il ne soit soumis au ministère des Affaires municipales et de l'Habitation, être publié avec un avis mentionnant que toute personne qui désire s'opposer à l'approbation du règlement doit en informer le ministre au cours de ces 30 jours (articles 565 LCV et 1077 du CM). Le libellé du règlement de modification doit faire l'objet d'une publication avec l'avis public.

Par titre émis, on entend les billets ou obligations concernant l'emprunt permanent. Cela ne vise pas l'emprunt temporaire.

6. Engagement de crédit

Les municipalités (locales et régionales de comté), les régies intermunicipales, l'Autorité régionale de transport métropolitain, le Réseau de transport métropolitain et les deux communautés métropolitaines n'ont pas à obtenir d'autorisation du ministre pour engager leur crédit. Toutefois, en vertu de l'article 29.3 de la *Loi sur les cités et villes* (LCV) et de l'article 14.1 du *Code municipal du Québec* (CM), tout règlement ou résolution qui autorise une municipalité à conclure un contrat, autre qu'un contrat de construction ou une entente intermunicipale, par lequel elle engage son crédit et duquel découle, même implicitement, une obligation pour son cocontractant de construire, d'agrandir ou de modifier substantiellement un bâtiment ou une infrastructure utilisé à des fins municipales doit, sous peine de nullité, être soumis à l'approbation des personnes habiles à voter selon la procédure prévue pour les règlements d'emprunt. Les régies intermunicipales sont également assujetties à cette disposition en vertu des articles 468.51 LCV et 620 CM. Les deux communautés métropolitaines n'y sont pas assujetties.

En vertu des articles 18.1 et 361.1 de la *Loi sur les villages nordiques et l'Administration régionale Kativik* (chapitre V-6.1 des lois refondues du Québec), toute convention par laquelle un village nordique ou l'Administration régionale Kativik engage son crédit pour une période excédant trois ans doit pour le(la) lier être autorisée au préalable par la ministre, sauf s'il s'agit d'une convention qui l'oblige au paiement d'honoraires pour services professionnels ou d'un contrat de travail.

6.1 Types d'engagements de crédit

Type	Description	Comptabilisation
Contrat de location-exploitation	Bail laissant au bailleur pratiquement tous les avantages et les risques inhérents à la propriété du bien. Contrat n'impliquant aucun transfert de propriété de bien, par exemple pour la location d'un immeuble.	Charge de fonctionnement inscrite au fur et à mesure de la consommation des services reçus sur la durée du contrat. Se référer à l'annexe 4-K *Contrats de location*.
Contrat de location-acquisition	Du point de vue du preneur, bail par lequel pratiquement tous les avantages et les risques inhérents à la propriété du bien sont transférés au preneur (Exemples : acquisition du bien à terme ou location du bien pour une portion significative de sa vie utile et de son potentiel de service).	Se référer à l'annexe 4-K *Contrats de location*.

Type	Description	Comptabilisation
Emphytéose	Bail de longue durée par lequel le propriétaire d'un immeuble concède au preneur (l'emphytéote) un droit réel (l'emphytéose) sur l'immeuble, à charge pour le preneur d'y apporter des améliorations qui augmentent sa valeur d'une façon durable, en échange d'une redevance annuelle traditionnellement modique (appelée canon emphytéotique, redevance emphytéotique ou redevance d'emphytéose), les améliorations revenant au propriétaire de l'immeuble à la fin du bail sans que ce dernier soit tenu d'indemniser le preneur. Par exemple, il peut s'agir du droit conféré au preneur d'utiliser le terrain du bailleur en s'engageant à y faire des constructions ou y apporter des améliorations. En vertu de l'article 1197 CCQ, l'emphytéose doit avoir une durée, stipulée dans l'acte constitutif, d'au moins 10 ans et d'au plus 100 ans. Un contrat d'emphytéose pourrait devoir être soumis à l'approbation des PHV selon l'article 29.3 LCV ou 14.1 CM. Un tel contrat peut être couplé à un contrat de location-exploitation, par exemple pour l'utilisation d'heures de glaces dans un aréna construit par le preneur.	L'emphytéose peut devoir être comptabilisée comme un contrat de location-acquisition en vertu des normes comptables pour le secteur public. Se référer à l'annexe 4-K *Contrats de location*.

Type	Description	Comptabilisation
Crédit-bail en vertu de l'article 573.1.1 LCV ou 936.1 CM	Contrat par lequel un crédit-bailleur met un bien meuble à la disposition d'une autre personne, le crédit-preneur, pendant une période de temps déterminée et moyennant une contrepartie. Le bien qui fait l'objet du crédit-bail est acquis d'un tiers par le crédit-bailleur, à la demande du crédit-preneur et conformément aux instructions de ce dernier. Il y a transfert de propriété du bien du crédit-bailleur au crédit-preneur une fois la contrepartie entièrement payée. En vertu du Code civil du Québec, un crédit-bail ne peut pas être conclu pour acquérir un immeuble. Un bien demeure un meuble même s'il est rattaché à un immeuble par la suite.	Peut devoir être comptabilisé comme une location-acquisition en vertu des normes comptables pour le secteur public. Se référer à l'annexe 4-K *Contrats de location*.
Contrat de vente à terme	Contrat par lequel un vendeur cède la propriété d'un bien à un acheteur en acceptant que la contrepartie soit payée par l'acheteur au moyen d'une série de versements.	À la signature du contrat : - inscription de l'acquisition d'une immobilisation corporelle dans les activités d'investissement avec la source de crédit correspondante; - constatation de l'immobilisation corporelle à l'état de la situation financière et inscription à l'investissement net dans les immobilisations et autres actifs; - constatation d'un passif à l'état de la situation financière pour les versements restant à faire.
Contrat de vente à tempérament (forme particulière de contrat de vente à terme)	Contrat par lequel un acheteur s'engage à acquérir un bien au moyen d'une série de versements, le bien demeurant cependant la propriété du vendeur tant que la contrepartie n'est pas entièrement payée.	À la signature du contrat, à moins qu'il soit jugé improbable que l'acheteur puisse honorer entièrement les termes du contrat : même traitement comptable que pour le contrat de vente à terme.

7. Financement de dépenses déjà effectuées

Les municipalités du Québec peuvent adopter des règlements d'emprunt pour autoriser certaines dépenses qui relèvent de leur juridiction et pour en décréter le financement par un emprunt à long terme; ces règlements doivent être approuvés par le ministre responsable (articles 543 et 556 LCV, et article 1061 CM).

Au sens de la loi, il est évident que le conseil ne peut, par règlement d'emprunt, autoriser des dépenses déjà effectuées; cette procédure équivaudrait à adopter un règlement avec effet rétroactif. De la même manière, le ministre responsable ne peut accorder son approbation à un tel règlement parce qu'il n'a pas le pouvoir de sanctionner un règlement qui ne peut validement être adopté par le conseil. Il est reconnu que les lois n'ont jamais une portée rétroactive, à moins qu'elles ne le stipulent explicitement.

Excédent des dépenses réelles sur les dépenses autorisées par règlement d'emprunt

Lorsqu'une municipalité adopte un règlement d'emprunt pour l'exécution de travaux, elle s'engage à exécuter uniquement les travaux spécifiquement décrits au règlement et à dépenser à cette fin jusqu'à concurrence d'un montant déterminé dans ce même règlement. Il peut cependant arriver que la municipalité engage des dépenses en excédent de celles qui sont déjà autorisées au règlement parce que les coûts s'avèrent supérieurs à ceux qui ont été prévus pour l'exécution des travaux décrétés.

La municipalité doit normalement autoriser ces dépenses excédentaires avant qu'elles ne surviennent :

- en décrétant par règlement l'imposition d'une taxe spéciale suffisante pour en payer le coût pendant l'exercice financier en cours;
  ou
- en adoptant un second règlement d'emprunt et en décrétant le financement par un emprunt à long terme.

Si la municipalité n'a pas au préalable autorisé ces dépenses excédentaires par règlement avant de les effectuer, il en résulte un excédent de coûts. Conformément à l'article 488.1 de la *Loi sur les cités et villes* et à l'article 980.1 du *Code municipal du Québec*, cet excédent de coûts doit être financé à même le fonds général.

De plus, la loi prévoit un pouvoir spécial d'imposition si l'emprunt décrété par le règlement est à la charge d'une partie seulement des propriétaires d'immeubles imposables de la municipalité. Le cas échéant, le conseil peut imposer par règlement, en vertu des articles de loi déjà mentionnés, une taxe spéciale sur ces immeubles, sur une période n'excédant pas la période de remboursement de l'emprunt, dans le but de verser au fonds général une somme équivalente à celle qui en a été distraite par le paiement de ces dettes.

Insuffisance du financement à long terme autorisé originellement

Lorsqu'une municipalité a prévu dans un règlement d'emprunt le financement d'une partie des dépenses autorisées à même une source autre qu'un emprunt à long terme et que cette autre source s'avère moindre que prévu, il pourra s'ensuivre que l'emprunt à long terme prévu audit règlement est insuffisant pour compléter le financement de ces dépenses autorisées.

Si la municipalité est en mesure de prévoir cette situation d'insuffisance avant qu'elle ne survienne, elle doit normalement procéder de la façon suivante :

- adopter un règlement pour imposer une taxe spéciale en vue de compenser cette carence de financement;
  ou
- adopter un second règlement pour décréter un emprunt à long terme supplémentaire en vue de compenser cette même carence de financement.

Si la municipalité n'a pas préalablement comblé cette carence de financement relative aux dépenses autorisées et effectuées, il y a véritablement insuffisance de financement. Conformément aux articles de loi mentionnés à la section *Excédent des dépenses réelles sur les dépenses autorisées par règlement d'emprunt* ci-dessus, la municipalité doit pourvoir au financement de ces dépenses à même le fonds général. Elle peut également exercer le pouvoir spécial d'imposition qui est prévu à ces articles de loi.

Travaux effectués et non autorisés par règlement d'emprunt

Lorsque la municipalité effectue des travaux non préalablement autorisés par un règlement d'emprunt, elle n'a pas d'autre choix que de financer ces dépenses non autorisées à même le fonds général. Elle doit en effet procéder ainsi puisqu'elle doit nécessairement pourvoir au financement de toute dépense.

Une telle procédure s'applique à tous les travaux effectués et non autorisés, qu'ils soient exécutés à l'occasion de travaux déjà décrétés par règlement d'emprunt ou qu'ils soient exécutés de façon isolée.

Consolidation de dettes

Dans chacun des trois cas précédents, on a décrit des situations où la municipalité a effectué des dépenses pour lesquelles le financement autorisé est insuffisant. Il s'ensuit donc que la municipalité a contracté des dettes correspondantes qu'elle doit rembourser à même le fonds général.

Si la municipalité n'est pas en mesure d'absorber ces dettes à même ses revenus, elle peut exceptionnellement, en vertu de l'article 3 de la *Loi sur les dettes et les emprunts municipaux*, consolider ces dettes excédentaires au moyen d'un règlement d'emprunt, avec l'autorisation du ministre. Cette procédure permet à la municipalité de répartir le paiement des dettes sur un certain nombre d'années. Voir à cet égard la section 2 de la présente annexe.

8. Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés

Définition

Dans le cadre du financement de dépenses par emprunt à long terme, il peut arriver des situations où le financement permanent autorisé et réalisé excède le montant des dépenses autorisées et effectuées. Un tel excédent se nomme *Solde disponible d'un règlement d'emprunt fermé*.

Ainsi, une municipalité dispose de sommes empruntées par règlement qui n'ont pu être utilisées aux fins auxquelles elles étaient prévues initialement. Les articles 7 et 8 de la *Loi sur les dettes et les emprunts municipaux* prévoient qu'il est possible pour la municipalité d'utiliser ces soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés.

Utilisation des soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés

Toute municipalité doit revoir régulièrement les soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés et décider de l'usage qui doit en être fait.

Soldes disponibles rattachés à des emprunts non complètement remboursés

En vertu de l'article 7 de la *Loi sur les dettes et les emprunts municipaux*, l'excédent de financement qui peut subsister lors de la fermeture d'un règlement d'emprunt peut être affecté à d'autres fins spécifiées dans un règlement subséquent approuvé de la même manière qu'un règlement d'emprunt selon la loi qui régit la municipalité.

Une municipalité peut ainsi affecter le solde disponible d'un règlement d'emprunt fermé au financement de dépenses décrétées par règlement d'emprunt, évitant ainsi d'emprunter pour le montant affecté. Ce règlement doit être approuvé de la même manière que le règlement d'emprunt d'où provient le solde disponible. Le nouveau règlement devra être approuvé par les personnes habiles à voter, si celles-ci ont été appelées à voter lors du règlement d'emprunt initial, et par le ministre responsable. Lorsque la municipalité décide d'utiliser le solde disponible d'un règlement d'emprunt fermé comme source de financement d'un autre règlement d'emprunt, elle doit tenir compte de l'impact de cette décision sur le taux de la taxe imposée aux contribuables visés par le règlement fermé.

En vertu de l'article 8 de la même loi, il peut aussi être affecté aux fins suivantes :

- rachat par anticipation des obligations émises lors de l'emprunt;
- paiement des échéances annuelles pour le remboursement de l'emprunt, soit le capital et les intérêts;
- réduction du solde de l'emprunt lors de son refinancement;
- paiement des frais de refinancement relatifs au solde de l'emprunt.

Il faut noter que lorsque la municipalité décide d'appliquer un solde disponible au remboursement de la dette, elle doit procéder par résolution ou par règlement ne requérant aucune approbation. Par ailleurs, lorsqu'un règlement d'emprunt prévoit l'appropriation de toute subvention, le solde disponible de règlement d'emprunt fermé pouvant en résulter doit obligatoirement être affecté au service de dette des emprunts émis en vertu du règlement d'emprunt, jusqu'à concurrence du montant de subvention reçu et en lien avec ce règlement, ce qui se fait sans avoir besoin de résolution car déjà prévu dans le règlement.

Soldes disponibles rattachés à des emprunts complètement remboursés

Après avoir remboursé la dette en totalité, s'il reste un solde, ce dernier est transféré au fonds général par virement à l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté, sans besoin de résolution ou de règlement, car requis selon le deuxième alinéa de l'article 8 de la *Loi sur les dettes et les emprunts municipaux*.

Comptabilisation

Les soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés se comptabilisent à l'état de la situation financière à l'excédent (déficit) accumulé. On doit indiquer séparément au formulaire du rapport financier la partie des soldes disponibles à la fin de l'exercice qui est réservée au remboursement de la dette à long terme.

En supposant par exemple qu'il existe un excédent de financement de 20 000 $ lors de la fermeture d'un règlement d'emprunt, voici l'écriture à passer :

Excédent (déficit) accumulé – Financement des investissements en cours	20 000 $	
Excédent (déficit) accumulé – Fonds réservés – Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés – Montant non réservé		20 000 $
Pour comptabiliser à la fermeture du règlement N° _____ le solde disponible de 20 000 $ provenant d'un excédent du financement sur les dépenses du règlement		

Au moment de l'affectation du solde disponible à une autre fin, cette affectation se comptabilise aux activités de fonctionnement ou d'investissement selon le mode d'utilisation autorisé par la résolution ou le règlement.

Si le solde disponible est affecté au financement de dépenses d'investissement en vertu d'un autre règlement, voici l'écriture à passer :

Fonds réservés – Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés – Montant non réservé	20 000 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés		20 000 $
Pour comptabiliser l'affectation du solde disponible du règlement Nº _____ comme source de financement du règlement Nº _____		

Si le solde disponible est affecté par résolution au rachat par anticipation des obligations, au paiement des échéances annuelles en capital et intérêts, à la réduction du solde de l'emprunt ou aux frais de refinancement de l'emprunt, on doit d'abord donner suite à cette décision du conseil en transférant le montant total ainsi affecté dans un compte distinct intitulé *Montant réservé*. À partir de ce compte, on doit transférer aux activités de fonctionnement le montant applicable au service de la dette de l'exercice en cours.

Dans l'exemple, si le solde disponible de 20 000 $ était affecté au service de la dette du règlement, dont 5 000 $ applicables au présent exercice, on ferait les écritures suivantes :

1) Fonds réservés – Soldes disponibles de règlements d'emprunt fermés – Montant non réservé	20 000 $	
Fonds réservés - Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés – Montant réservé pour le service de la dette du règlement Nº _____		20 000 $
Pour transférer dans un compte distinct le solde disponible du règlement Nº _____ affecté par résolution au service de la dette du règlement		
2) Fonds réservés – Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés – Montant réservé pour le service de la dette du règlement Nº ____	5 000 $	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Réserves financières et fonds réservés		5 000 $
Pour comptabiliser la partie du solde disponible du règlement Nº_____ affectée au service de la dette de l'exercice		
3) AF – Charges – Frais de financement – Dette à long terme - Intérêts	XXX	
AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Remboursement de la dette à long terme	XXX	
Trésorerie et équivalents de trésorerie		5 000 $
Pour comptabiliser le paiement du service de la dette du règlement Nº _____		

Particularité

Lorsqu'un bien ou un service est financé directement par le fournisseur (engagement de crédit) et qu'il y a un excédent de financement, compte tenu des remboursements de TPS et TVQ, cet excédent est traité à la fermeture du projet comme un solde disponible de règlement d'emprunt fermé.

9. Renflouement du fonds général à même une partie d'un emprunt

Les articles 544.1 de la *Loi sur les cités et villes* et 1063.1 du *Code municipal du Québec* mentionnent que :

> « Une partie de l'emprunt, non supérieure à 5 % du montant de la dépense prévue par le règlement d'emprunt en vigueur, peut être destinée à renflouer le fonds général de la municipalité de tout ou partie des sommes engagées, avant l'entrée en vigueur du règlement, relativement à l'objet de celui-ci.
>
> Lorsque le règlement ne requiert pas l'approbation de personnes habiles à voter, le pourcentage prévu au premier alinéa est remplacé par celui de 10 %. »

La loi n'est pas restrictive sur le type de dépenses concernées mais elles doivent être en relation avec l'objet du règlement. Habituellement, les sommes engagées relativement à ces dépenses sont des honoraires professionnels pour la préparation d'études de faisabilité ou la confection de plans et devis. Ces sommes doivent avoir été engagées avant l'entrée en vigueur du règlement d'emprunt et selon les dispositions législatives habituelles concernant le pouvoir de dépenser.

Une municipalité a le pouvoir de renflouer son fonds général, car les sommes engagées, sujettes au renflouement découlent d'une dépense ayant déjà été constatée et financée à même ce fonds. Elle n'est toutefois pas obligée de le renflouer.

Advenant que la municipalité décide de renflouer le fonds général, lorsque le règlement d'emprunt entre en vigueur, c'est-à-dire approuvé par le MAMH, le renflouement du fonds général à même une partie de l'emprunt, qui ne peut être supérieure à 5 % ou 10 % du montant de la dépense prévue dans le règlement d'emprunt, selon le cas, est présenté aux activités de fonctionnement.

Il y a deux opérations distinctes survenant à des moments différents, l'une correspondant à l'autorisation de la dépense pour laquelle les sommes sont engagées et l'autre correspondant au renflouement du fonds général lors de l'entrée en vigueur du règlement d'emprunt.

Les écritures comptables servant à refléter ces transactions sont présentées dans les exemples qui suivent.

L'exemple 1 traite de la situation lorsque le règlement d'emprunt est approuvé par le MAMH dans l'exercice au cours duquel les sommes sont engagées. Il en est de même lorsque le règlement d'emprunt n'est pas encore approuvé par le MAMH au 31 décembre mais qu'il l'est avant la date du rapport de l'auditeur indépendant, à la condition d'avoir été adopté par le conseil municipal le ou avant le 31 décembre. Dans ce dernier cas, l'écriture B (1) de l'exemple 1 est passée dans l'exercice se terminant le 31 décembre pour renflouer le fonds général, ce qui engendrera cependant un financement des investissements en cours négatif au 31 décembre. Celui-ci se résorbera dans l'exercice subséquent par l'inscription du financement à long terme des activités d'investissement une fois l'emprunt à long terme contracté.

L'exemple 2 traite de la situation lorsque le règlement d'emprunt n'est pas encore approuvé à la date du rapport de l'auditeur indépendant.

Exemple 1 : Règlement d'emprunt approuvé par le MAMH dans l'exercice au cours duquel les sommes sont engagées

Les dépenses d'honoraires professionnels sont de 5 000 $, répondent aux critères de capitalisation et sont financées provisoirement à même les activités de fonctionnement. Les dépenses prévues au règlement sont de 100 000 $ incluant le renflouement du fonds général pour un montant de 5 000 $. Un emprunt est contracté en fin d'exercice pour un montant de 100 000 $ comprenant des frais d'émission de 2 000 $.

Dans cet exemple, les dépenses d'honoraires professionnels sont inscrites dans les créditeurs et charges à payer et ceux-ci sont payés lors du financement. Advenant qu'ils soient payés dans l'intervalle, les écritures relatives à un emprunt temporaire devraient s'ajouter.

A) Première transaction : honoraires professionnels

1) AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités d'investissement	5 000 $	
AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités de fonctionnement		5 000 $
Pour inscrire l'affectation aux activités d'investissement		
2) AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	5 000 $	
Créditeurs et charges à payer		5 000 $
Pour inscrire les dépenses d'honoraires professionnels encourues		

3)	Immobilisations corporelles	5 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		5 000 $
	Pour capitaliser les dépenses d'honoraires professionnels en fin d'exercice		

B) Deuxième transaction : règlement d'emprunt

1)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités de fonctionnement	5 000 $	
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Activités d'investissement		5 000 $
	Pour comptabiliser, lors de l'entrée en vigueur du règlement, le renflouement du fonds général		
2)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	93 000 $	
	Créditeurs et charges à payer		93 000 $
	Pour comptabiliser les dépenses d'investissement réalisées en vertu du règlement		
3)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	98 000 $	
	Frais reportés liés à la dette à long terme	2 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement		98 000 $
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement		2 000 $
	Pour comptabiliser comme source de financement l'emprunt à long terme contracté et les frais reportés liés à la dette à long terme		
4)	Créditeurs et charges à payer	98 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		98 000 $
	Pour comptabiliser le paiement des fournisseurs		

5)	AF - Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	2 000 $	
	Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement des activités de fonctionnement		2 000 $
	Pour inscrire l'affectation des frais d'émission aux dépenses constatées à taxer ou à pourvoir		
6)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	98 000 $	
	Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement à long terme des activités de fonctionnement – Frais d'émission de la dette à long terme	2 000 $	
	Dette à long terme		100 000 $
	Pour inscrire la dette à long terme		
7)	Immobilisations corporelles	93 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		93 000 $
	Pour capitaliser les dépenses d'investissement en fin d'exercice		

Exemple 2 : Règlement d'emprunt adopté et approuvé dans l'exercice subséquent

Les dépenses d'honoraires professionnels sont de 5 000 $, rencontrent les critères de capitalisation et sont financées provisoirement à même l'excédent de fonctionnement accumulé. Les dépenses prévues au règlement sont de 100 000 $ incluant le renflouement du fonds général pour un montant de 5 000 $. Le règlement d'emprunt n'est pas encore adopté à la fin de l'exercice. À la suite de son adoption et de son approbation dans l'exercice suivant, l'emprunt est contracté pour un montant de 100 000 $ comprenant des frais d'émission de 2 000 $. Le paiement des honoraires professionnels se fait dans l'intervalle au moyen d'un emprunt temporaire.

A) Première transaction : honoraires professionnels payés en 20X1

1)	Excédent (déficit) accumulé – Excédent de fonctionnement non affecté ou affecté	5 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent de fonctionnement non affecté ou affecté		5 000 $
	Pour inscrire l'affectation aux activités d'investissement		

2)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	5 000 $	
	Créditeurs et charges à payer		5 000 $
	Pour inscrire les dépenses d'honoraires professionnels encourues		
3)	Immobilisations corporelles	5 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		5 000 $
	Pour capitaliser les dépenses d'honoraires professionnels en fin d'exercice		
4)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	5 000 $	
	Emprunts temporaires		5 000 $
	Pour inscrire l'emprunt temporaire servant à payer les fournisseurs		
5)	Créditeurs et charges à payer	5 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		5 000 $
	Pour comptabiliser le paiement des fournisseurs		

B) Deuxième transaction : règlement d'emprunt adopté et approuvé en 20X2

1)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles	93 000 $	
	Créditeurs et charges à payer		93 000 $
	Pour comptabiliser les dépenses d'investissement réalisées en vertu du règlement		
2)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	98 000 $	
	Frais reportés liés à la dette à long terme	2 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités d'investissement		98 000 $
	AF – Conciliation à des fins fiscales – Financement – Financement à long terme des activités de fonctionnement		2 000 $
	Pour comptabiliser comme source de financement l'emprunt à long terme contracté et les frais reportés liés à la dette à long terme		

3)	Créditeurs et charges à payer	93 000 $	
	Emprunts temporaires	5 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		98 000 $
	Pour comptabiliser le paiement des fournisseurs et le remboursement de l'emprunt temporaire		
4)	AF – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	2 000 $	
	Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – Financement des activités de fonctionnement		2 000 $
	Pour inscrire l'affectation des frais d'émission aux dépenses constatées à taxer ou à pourvoir		
5)	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	98 000 $	
	Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir — Frais d'émission de la dette à long terme	2 000 $	
	Dette à long terme		100 000 $
	Pour inscrire la dette à long terme		
6)	Immobilisations corporelles	93 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		93 000 $
	Pour capitaliser les dépenses d'investissement en fin d'exercice		
7)	Excédent (déficit) accumulé – Financement des investissements en cours	5 000 $	
	Excédent (déficit) accumulé – Excédent de fonctionnement non affecté ou affecté		5 000 $
	Pour virer l'excédent du financement des investissements en cours à sa source d'origine		

Annexe 5-G : Travaux municipaux

Définition

Dans le cadre de ses activités, une municipalité peut réaliser des travaux de construction ou d'amélioration tels que la construction d'un hôtel de ville, les améliorations des réseaux d'aqueduc et d'égout, la modernisation des installations pour l'éclairage des rues, etc.

Ces travaux sont régis par la *Loi sur les travaux municipaux* (chapitre T-14) et font l'objet de procédures particulières quant à leur financement.

Procédures

La municipalité ne peut décréter des travaux municipaux sans pourvoir au préalable à leur financement.

La *Loi sur les travaux municipaux* prévoit les modes de financement suivants :

- une partie non autrement affectée de son fonds général;
- une subvention du gouvernement du Québec, de l'un de ses ministres ou de l'un de ses organismes, déjà versée ou dont le versement est assuré;
- le fonds de roulement;
- l'imposition d'une taxe spéciale dans l'année, par règlement;
- un règlement d'emprunt.

Lorsque les travaux sont financés entièrement par l'un des trois premiers modes de financement énumérés au paragraphe précédent ou une combinaison de ces modes, les travaux peuvent être décrétés par résolution. Si ces sources de financement sont insuffisantes, le conseil municipal devra adopter un règlement pour imposer une taxe spéciale suffisante pour couvrir la totalité des coûts ou décréter les travaux par règlement d'emprunt. Un règlement d'emprunt comprend, lorsqu'applicable, celui visé au deuxième alinéa de l'article 544 de la *Loi sur les cités et villes* (chapitre C-19) ou de l'article 1063 du *Code municipal du Québec* (chapitre C-27.1), dont l'objet peut être mentionné qu'en termes généraux.

Il faut noter que le budget supplémentaire ne peut servir à voter des crédits relativement à des travaux effectués en vertu de la *Loi sur les travaux municipaux*.

Une dérogation aux dispositions de la *Loi sur les travaux municipaux* ne peut se faire que dans les deux situations suivantes :

- dans les cas urgents, après que le conseil en a reçu l'autorisation du gouvernement en vertu de l'article 7 de la *Loi sur les travaux municipaux*;
- dans les cas de force majeure de nature à mettre en danger la vie ou la santé de la population ou à détériorer sérieusement les équipements municipaux, en vertu du pouvoir spécial conféré au maire ou chef du conseil à l'article 573.2 de la *Loi sur les cités et villes* et à l'article 937 du *Code municipal du Québec*.

Les membres d'un conseil municipal qui ne respectent pas sciemment la *Loi sur les travaux municipaux* peuvent être déclarés inhabiles à exercer une fonction municipale durant cinq ans.

Tout membre du conseil ou fonctionnaire qui, à l'encontre de la *Loi sur les travaux municipaux*, ordonne des travaux ou autorise la municipalité à contracter est passible d'une amende maximale de 5 000 $. Cette amende est payable à la municipalité.

Annexe 5-H : Taux global de taxation[1]

1. Introduction

Les revenus fiscaux admissibles servant au calcul du taux global de taxation servent aussi, par extension, de critère de base pour l'établissement de plusieurs montants versés aux municipalités par le gouvernement du Québec dans le cadre de la *Loi sur la fiscalité municipale* (LFM). Il s'agit notamment des compensations tenant lieu de taxes municipales sur les immeubles des réseaux de la santé et des services sociaux et de l'éducation. Pour plus d'information sur les revenus fiscaux, se référer à l'annexe 2-A *Revenus fiscaux* du chapitre 2.

Ces revenus s'élèvent à plusieurs centaines de millions de dollars pour l'ensemble des municipalités du Québec. Vu leur importance, il y a lieu d'apporter une attention particulière à l'établissement du taux global de taxation (TGT) afin, d'une part, que chaque municipalité reçoive ce qui lui est dû et, d'autre part, que le gouvernement du Québec n'ait pas à débourser des sommes plus importantes que ne le prévoit la Loi.

C'est pourquoi les articles 105 et 105.2 de la *Loi sur les cités et villes* (LCV) (176 et 176.2 du *Code municipal du Québec* (CM)) obligent la municipalité à produire et transmettre au MAMH, à la demande du ministre, un état établissant le taux global de taxation réel en vertu des articles 261.5.12 à 261.5.14 de la LFM et exigent que le vérificateur externe émette une opinion distincte sur cet état (articles 108.2 LCV et 966.2 CM).

Il faut noter que le taux global de taxation sert également à établir l'indice d'effort fiscal de la municipalité.

2. Taux global de taxation

2.1 Définition

Pour une définition plus complète du taux global de taxation, il faut se référer à la section III du chapitre XVIII.I de la LFM portant sur le taux global de taxation. Cette section est divisée en six sous-sections et comprend les articles 261.5.1 à 261.5.15.

1. Concepts (articles 261.5.1 et 261.5.2)
2. Revenus pris en considération (articles 261.5.3 à 261.5.8)
3. Valeurs prises en considération (articles 261.5.9 et 261.5.10)
4. Taux global de taxation prévisionnel (article 261.5.11)
5. Taux global de taxation réel (articles 261.5.12 à 261.5.14)
6. Taux global de taxation uniformisé (article 261.5.15)

[1] Cette annexe fera l'objet d'une mise à jour ultérieure, laquelle reflètera les modifications apportées par le PL 49, sanctionné le 5 novembre 2021. Pour plus d'information, se référer à la rubrique *Refonte des compensations tenant lieu de taxes* sur le site Web du MAMH, accessible à l'adresse suivante :https://www.mamh.gouv.qc.ca/finances-et-fiscalite/services-en-ligne-des-ministeres-et-organismes/compensations-tenant-lieu-de-taxes/refonte-des-compensations-tenant-lieu-de-taxes/)

2.2 Concepts

Les deux premiers articles définissent les concepts de la façon suivante :

« 261.5.1. Le taux global de taxation d'une municipalité locale, pour un exercice financier, est le quotient que l'on obtient en divisant le total de ses revenus pour l'exercice, pris en considération conformément à la sous-section 2, par le total des valeurs utilisées dans le calcul de ses taxes foncières pour l'exercice et prises en considération conformément à la sous-section 3.

Le quotient qui résulte de la division prévue au premier alinéa est exprimé sous la forme d'un nombre décimal comportant six décimales. La sixième décimale est majorée de 1 lorsque la septième aurait été un chiffre supérieur à 4.

Pour l'application de la présente section, on entend par « exercice courant » l'exercice financier pour lequel on établit le taux global de taxation. ».

« 261.5.2. Le taux global de taxation est prévisionnel ou réel, selon ce que prévoient les sous-sections 4 et 5, en fonction de la source des données utilisées aux fins de la division prévue à l'article 261.5.1.

Le taux global de taxation prévisionnel ou réel peut être uniformisé, selon ce que prévoit la sous-section 6. ».

2.3 Revenus pris en considération

La sous-section 2 de la section III – *Taux global de taxation* de la LFM définit les revenus à prendre en considération pour établir le TGT.

« 261.5.3. Sont pris en considération, aux fins de l'établissement du taux global de taxation, les revenus de la municipalité pour l'exercice courant qui proviennent :

1° des taxes foncières municipales;

2° des taxes non foncières, des compensations et des modes de tarification que la municipalité impose à toute personne en raison du fait que celle-ci est le propriétaire, le locataire ou l'occupant d'un immeuble.

Le premier alinéa s'applique sous réserve des articles 261.5.4 à 261.5.8. ».

« 261.5.4. N'est pas prise en considération la partie des revenus visés à l'article 261.5.3 qui fait l'objet d'un crédit, sauf lorsque celui-ci est :

1° l'escompte accordé pour un paiement fait avant l'échéance;

2° le crédit accordé en vertu de l'article 92.1 de la Loi sur les compétences municipales (chapitre C-47.1);

3° le crédit accordé en anticipation du versement à la municipalité, par un ministre, d'une somme payable pour le compte du débiteur d'une taxe, d'une compensation ou d'un mode de tarification. ».

« 261.5.5. Ne sont pas pris en considération les revenus qui proviennent :

1° de la taxe d'affaires ou de la taxe prévue à l'un ou l'autre des articles 487.3 de la Loi sur les cités et villes (chapitre C-19) et 979.3 du Code municipal du Québec (chapitre C-27.1);

2° de toute taxe foncière payable en vertu du premier alinéa de l'article 208;

3° de toute taxe non foncière, de toute compensation ou de tout mode de tarification payable en vertu du premier alinéa de l'article 257;

4° de toute taxe non foncière, de toute compensation ou de tout mode de tarification payable pour la fourniture d'un service municipal à l'égard d'un immeuble appartenant à la Couronne du chef du Canada ou à l'un de ses mandataires;

5° de la compensation payable en vertu de l'article 205. ».

« 261.5.6. Lorsqu'une modification importante, au sens prévu au deuxième alinéa, est apportée au rôle d'évaluation foncière rétroactivement à une date comprise dans un exercice financier antérieur à l'exercice courant, qu'elle entraîne un supplément à payer ou un trop-perçu à rembourser quant au montant d'une taxe, d'une compensation ou d'un mode de tarification visé à l'article 261.5.3 et imposé pour cet exercice antérieur et que ce supplément ou ce trop-perçu a un effet sur les revenus de la municipalité pour l'exercice courant, cet effet n'est pas pris en considération aux fins de l'établissement du taux global de taxation pour cet exercice.

Est importante la modification qui consiste à augmenter ou à diminuer la valeur imposable d'une unité d'évaluation de telle façon que le total des valeurs imposables inscrites au rôle d'évaluation foncière s'en trouve augmenté ou diminué de plus de 1%. Pour l'application du présent alinéa, ce total est celui qui apparaît au sommaire du rôle produit, conformément au règlement pris en vertu du paragraphe 1° de l'article 263, au cours du dernier semestre précédant l'exercice courant. ».

« 261.5.6.1 À compter du premier jour de l'exercice financier où les dépenses faites par une municipalité centrale dans l'exercice d'une compétence d'agglomération sont financées par des quotes-parts payées par les municipalités liées de l'agglomération, aucun revenu de la municipalité centrale pour l'exercice courant ne peut avoir pour effet de créer un taux global de taxation d'agglomération pour cet exercice courant. ».

« 261.5.7. Lorsque, en vertu de l'article 244.29, la municipalité a fixé à l'égard de la catégorie des immeubles non résidentiels prévue à l'article 244.33 un taux particulier de la taxe foncière générale supérieur au taux de base prévu à l'article 244.38, on ne prend pas en considération, selon ce que prévoit le deuxième alinéa, une partie des revenus de cette taxe et de toute taxe spéciale prévue à l'un ou l'autre des articles 487.1 et 487.2 de la Loi sur les cités et villes (chapitre C-19) et 979.1 et 979.2 du Code municipal du Québec (chapitre C-27.1).

La partie qui n'est pas prise en considération est la différence que l'on obtient en soustrayant du montant prévu au paragraphe 1° celui qui est prévu au paragraphe 2° :

1° le montant dont on soustrait l'autre est celui des revenus qui proviennent de l'imposition de la taxe sur les unités d'évaluation appartenant à l'une ou l'autre des catégories que sont celle des immeubles non résidentiels et celle des immeubles industriels prévue à l'article 244.34;

2° le montant que l'on soustrait de l'autre est celui des revenus qui proviendraient de l'imposition de la taxe sur les unités d'évaluation visées au paragraphe 1° si on appliquait le taux de base. ».

« 261.5.8. Lorsqu'une partie des revenus de la taxe foncière générale ou de toute taxe spéciale visée à l'article 261.5.7, pour l'exercice courant, provient de l'imposition de cette taxe pour un exercice antérieur, les taux utilisés pour l'application de cet article à l'égard de cette partie de revenus sont ceux qui ont été fixés pour l'exercice courant plutôt que pour l'exercice antérieur.

Toutefois, si la municipalité n'a pas, pour l'exercice courant, fixé un taux particulier à la catégorie des immeubles non résidentiels supérieur au taux de base, alors qu'elle l'a fait pour l'exercice antérieur, l'article 261.5.7 s'applique uniquement à l'égard de la partie de revenus provenant de l'imposition de la taxe pour l'exercice antérieur et, à cette fin, les taux fixés pour celui-ci sont utilisés. ».

2.3.1 Taxes foncières

Le premier paragraphe du premier alinéa de l'article 261.5.3 vise les taxes imposées sur un immeuble, telles que définies à l'annexe 2-A *Revenus fiscaux* du chapitre 2 *État des résultats*.

2.3.2 Les autres taxes

Le deuxième paragraphe du premier alinéa de l'article 261.5.3 vise les autres taxes ainsi que les compensations et les modes de tarification définis à l'annexe 2-A et imposés à toute personne en raison du fait que cette personne est le propriétaire, le locataire ou l'occupant d'un immeuble.

Exception : La taxe aux fins du financement des centres d'urgence 9-1-1. Cette taxe est imposée au client d'un service téléphonique et non en tant que propriétaire, locataire ou occupant d'un immeuble.

Toute taxe imposée en vertu du pouvoir général de taxation selon l'article 500 LFM est également exclue.

2.3.3 Exceptions

Crédits de taxes

L'article 261.5.4 LFM stipule que la partie des revenus visés à l'article 261.5.3 qui fait l'objet d'un crédit, sauf certains nommément prévus, n'est pas prise en considération. C'est le cas entre autres de la partie des taxes foncières sur la valeur qui fait l'objet d'un crédit accordé, notamment dans le cadre d'un programme de revitalisation d'un secteur, en vertu des articles 85.2 et 85.4 de la *Loi sur l'aménagement et l'urbanisme* (LAU).

L'expression « crédits de taxes » fait référence à une somme d'argent appliquée directement en réduction du compte de taxes et donc comptabilisée en diminution des revenus de taxes. Elle ne comprend pas les ajustements au compte de taxes ni les exemptions ou annulations de taxes qui constituent plutôt des charges de fonctionnement.

Elle ne comprend pas non plus toute subvention ou toute autre forme d'aide financière similaire, accordée notamment par la municipalité dans le cadre d'un programme de revitalisation, en vertu des articles 85.2 et 85.4 LAU.

Revenus non admissibles

L'article 261.5.5 LFM énumère certains revenus qui n'entrent pas dans le calcul du taux global de taxation. Parmi ces exceptions, on peut d'abord relever les revenus relatifs aux taxes d'affaires et les taxes imposées en vertu des articles 487.3 LCV et 979.3 CM basées sur la valeur locative.

De plus, puisque pour établir le taux global de taxation, on ne tient compte que de l'évaluation des immeubles imposables, il est normal que les taxes et les compensations et modes de tarification pour services municipaux reliés aux immeubles non imposables portés au rôle ne soient pas des revenus admissibles. À ce titre, l'article 261.5.5 LFM énumère les exceptions suivantes :

- taxes reliées à des immeubles non imposables : paragraphe 2º;
- compensations et modes de tarification reliés à des immeubles non imposables : paragraphes 3º, 4º et 5º.

L'article 261.5.6 LFM, quant à lui, prévoit que lorsque la variation de la valeur imposable d'une unité d'évaluation, due à une modification rétroactive à un exercice antérieur, fait en sorte que le total des valeurs de tous les immeubles inscrits au rôle augmente ou diminue de plus de 1 %, les ajustements de taxes des années antérieures découlant de cette modification doivent, pour cette unité d'évaluation, être exclus des revenus pris en considération aux fins du TGT de l'exercice courant.

De même, lorsque la municipalité applique le régime d'impôt foncier à taux variés, l'article 261.5.7 vise à exclure une partie des revenus de la taxe foncière générale et des taxes spéciales imposées en vertu des articles 487.1 et 487.2 LCV et 979.1 et 979.2 CM qui est établie conformément au deuxième alinéa.

En vertu de cette dernière disposition, le montant des taxes exclu est la différence entre les revenus de taxes générés à la suite de l'application des taux aux unités d'évaluation des immeubles non résidentiels, et ceux générés si on appliquait le taux de base à ces mêmes unités d'évaluation.

2.4 Valeurs prises en considération

Selon le 1er alinéa de l'article 261.5.1 LFM, le dénominateur que doit utiliser la municipalité aux fins du calcul du taux global de taxation est le « total des valeurs utilisées dans le calcul de ses taxes foncières pour l'exercice et prises en considération conformément à la sous-section 3 ». Il s'ensuit qu'il doit y avoir, à peu de chose près, un rapport direct entre le montant des revenus et le montant d'évaluation utilisé pour le calcul du taux.

La sous-section 3 de la section III – *Taux global de taxation* de la LFM définit les valeurs à prendre en considération pour établir le TGT.

« 261.5.9. Sont prises en considération, aux fins de l'établissement du taux global de taxation, les valeurs imposables qui sont inscrites au rôle d'évaluation foncière de la municipalité pour l'exercice courant.

Le premier alinéa s'applique sous réserve de l'article 261.5.10. ».

« 261.5.10. Lorsque la municipalité applique, à l'égard de son rôle d'évaluation foncière, la mesure de l'étalement de la variation des valeurs imposables prévue à la section IV.3 du chapitre XVIII, on prend en considération, dans le cas des unités d'évaluation imposables admissibles à l'étalement, des valeurs ajustées plutôt que les valeurs imposables inscrites au rôle.

Le premier alinéa s'applique aux fins de l'établissement du taux global de taxation :

1° pour l'un ou l'autre des deux premiers exercices financiers auxquels s'applique le rôle, sous réserve du paragraphe 2°;

2° pour le premier exercice auquel s'applique le rôle, si celui-ci est visé au deuxième alinéa de l'article 72. ».

2.5 Taux global de taxation prévisionnel

La sous-section 4 de la section III – *Taux global de taxation* de la LFM définit le taux global de taxation prévisionnel de la façon suivante :

« 261.5.11. Le taux global de taxation prévisionnel pour l'exercice courant est celui que l'on établit en utilisant :

1° dans le cas des revenus visés à la sous-section 2, ceux qui sont prévus au budget adopté pour l'exercice;

2° dans le cas des valeurs visées à la sous-section 3, le total de celles qui ont servi à calculer les revenus, prévus au budget adopté pour l'exercice, devant provenir de la taxe foncière générale, compte tenu le cas échéant de l'application des dispositions de la section IV.3 du chapitre XVIII. ».

Le taux global de taxation prévisionnel est utilisé entre autres pour établir le plafond du taux de la taxe d'affaires et des taux particuliers applicables à la catégorie des immeubles non résidentiels et, le cas échéant, à la catégorie des immeubles industriels. Il est aussi utilisé pour calculer l'acompte lorsque, dans certains cas, la réglementation prévoit qu'une partie d'un paiement établi sur la base du taux global de taxation réel sera versée provisoirement en acompte sur le paiement final.

2.6 Taux global de taxation réel

La sous-section 5 de la section III – *Taux global de taxation* de la LFM définit le taux global de taxation réel, c'est-à-dire celui établi lors de la reddition des comptes, de la façon suivante :

« 261.5.12. Le taux global de taxation réel pour l'exercice courant est celui que l'on établit en utilisant :

1° dans le cas des revenus visés à la sous-section 2, ceux qui sont constatés au rapport financier produit pour l'exercice;

2° dans le cas des valeurs visées à la sous-section 3, la moyenne entre les totaux de celles qui étaient inscrites au rôle d'évaluation foncière au début et à la fin de l'exercice, sous réserve des articles 261.5.13 et 261.5.14.

La partie décimale du quotient obtenu à la suite de la division effectuée pour établir cette moyenne est supprimée et la partie entière de ce quotient est majorée de 1. ».

2.7 Calcul du taux global de taxation réel

Le calcul du taux global de taxation réel se fait dans un formulaire distinct et il est conçu de façon à établir un lien direct avec l'état des résultats au rapport financier.

Ce formulaire servant au calcul du taux global de taxation réel comprend les éléments suivants :

a) rapport de l'auditeur indépendant;
b) calcul des revenus admissibles;
c) calcul de l'évaluation des immeubles imposables;
d) calcul du taux global de taxation réel; il faut noter que ce taux est exprimé aux 100 $ d'évaluation arrondi à la 4e décimale (exemple : 2,1236 $ les 100 $ d'évaluation).

Mandat du vérificateur externe (auditeur indépendant)

L'article 108.2 LCV et l'article 966.2 CM précisent le mandat du vérificateur externe sur le taux global de taxation en ces termes :

« Le vérificateur externe d'une municipalité de moins de 100 000 habitants, ou celui désigné à cette fin par le conseil dans le cas où deux vérificateurs externes sont nommés, vérifie, pour l'exercice pour lequel il a été nommé :

1° les états financiers de la municipalité et de toute personne morale visée au paragraphe 4° de premier alinéa de l'article 85 de la *Loi sur la Commission municipale* (chapitre C-35) et qui est liée à cette municipalité de la manière prévue à ce paragraphe;

2° la conformité du taux global de taxation réel à la section III du chapitre XVIII.1 de la Loi sur la fiscalité municipale (chapitre F-2.1);

3° tout document que détermine le ministre des Affaires municipales, des Régions et de l'Occupation du territoire par règlement publié à la *Gazette officielle du Québec*. »

Il s'agit d'une vérification de conformité du calcul du taux global de taxation réel aux règles édictées à la section III du chapitre XVIII.1 de la LFM.

La vérification du calcul du taux global de taxation réel doit normalement porter sur les points suivants :

a) s'assurer que les revenus de taxes sont présentés au rapport financier conformément aux énoncés du Manuel;

b) s'assurer que le montant de revenus de taxes admissibles est établi conformément à la réglementation et, qu'entre autres, tous les crédits de taxes ont été déduits de même que les ajustements de taxes des années antérieures découlant de modifications importantes ainsi que l'excédent non résidentiel, s'il y a lieu, lorsque la municipalité applique la variété de taux de la taxe foncière générale;

c) s'assurer que le montant de l'évaluation des immeubles imposables est la moyenne des évaluations du 1er janvier et du 31 décembre de l'exercice selon le rôle ou, si la municipalité se prévaut de la mesure de l'étalement des valeurs, celles ajustées, en tenant compte des modifications rétroactives à ces dates.

Pour faire rapport de sa vérification sur le taux global de taxation réel, l'auditeur indépendant peut utiliser le modèle de rapport reproduit à la fin de la présente annexe.

2.8 Taux global de taxation uniformisé

L'usage que l'on fait du taux global de taxation prévisionnel ou du taux global de taxation réel peut exiger qu'il soit uniformisé au moyen du facteur comparatif du rôle d'évaluation tel que prévu dans la LFM.

« 261.5.15. Le taux global de taxation uniformisé pour l'exercice courant est celui que l'on établit en utilisant comme diviseur, aux fins de la division prévue à l'article 261.5.1, le produit que l'on obtient en multipliant par le facteur comparatif établi pour l'exercice, en vertu de l'article 264, à l'égard du rôle d'évaluation foncière :

1° le total de valeurs que vise le paragraphe 2° de l'article 261.5.11, s'il s'agit du taux global de taxation prévisionnel uniformisé;

2° la moyenne des totaux de valeurs que vise le paragraphe 2° du premier alinéa de l'article 261.5.12, compte tenu des articles 261.5.13 et 261.5.14, s'il s'agit du taux global de taxation réel uniformisé.

Si le produit obtenu à la suite de la multiplication prévue au premier alinéa est un nombre décimal, la partie décimale est supprimée et, dans le cas où la première décimale aurait été un chiffre supérieur à 4, la partie entière est majorée de 1. ».

2.9 Autres notions du taux global de taxation

2.9.1 Taux global de taxation pondéré

Le *Règlement modifiant le Règlement sur les compensations tenant lieu de taxes* du 10 mars 2010 prescrit les règles de détermination du taux global de taxation pondéré devant servir, pour la durée des rôles d'évaluation entrant en vigueur à compter de 2009, à calculer les compensations tenant lieu de taxes versées pour les immeubles des réseaux parapublics (éducation et santé).

La méthode assure, comme le prévoit l'Entente 2007-2013 sur un partenariat fiscal et financier avec les municipalités, la récurrence de la neutralisation des baisses de compensations permises par la pondération du TGT pendant la durée des rôles entrés en vigueur en 2006, 2007 ou 2008, mais sans neutraliser les nouvelles baisses susceptibles de résulter des rôles entrant en vigueur à compter de 2009.

Plus spécifiquement, la méthode de calcul consiste à appliquer au TGT pondéré une nouvelle pondération reflétant la diminution des compensations de base, c'est-à-dire celles établies en faisant abstraction de la pondération du TGT, entre l'année précédant l'entrée en vigueur du nouveau rôle et la première année au cours de laquelle ce rôle est en vigueur. Le calcul prend également en considération les cas où une municipalité applique la mesure d'étalement de la variation des valeurs foncières.

Le montant payable par le gouvernement à titre de compensations tenant lieu de taxes à l'égard des établissements d'éducation, de santé et de services sociaux (immeubles des réseaux) est calculé à partir du plus élevé entre le TGT établi selon les règles usuelles et le TGT pondéré.

Essentiellement, ce taux est le résultat de la division du TGT établi selon les règles usuelles pour le dernier exercice financier auquel s'est appliqué le rôle d'évaluation foncière précédant immédiatement le rôle courant par un diviseur permettant de mesurer la variation que connaît, à l'occasion de l'arrivée d'un nouveau rôle, l'assiette foncière en fonction de laquelle est calculé le montant de la compensation tenant lieu de taxe payable à l'égard des immeubles des réseaux. La formule du TGT pondéré est donc la suivante :

$$\text{TGT pondéré} = \frac{\text{TGT de la dernière année du rôle précédant le rôle courant}}{\text{Diviseur}}$$

2.9.2 Calcul du diviseur

Le diviseur permet de mesurer la variation de l'assiette foncière compensable des immeubles des réseaux.

Ce diviseur est fourni par le ministère des Affaires municipales et de l'Habitation (MAMH). La municipalité peut également le calculer, d'après l'exemple présenté au Muni-Express nº 2 du 16 mars 2010 dans le site Web du Ministère.

Les municipalités acheminent leurs demandes de compensation au MAMH à partir du plus élevé entre le taux global de taxation établi selon les règles usuelles et le taux global de taxation pondéré.

2.9.3 Ajustement du diviseur

Des ajustements sont prévus aux règles de calcul du diviseur lorsque la municipalité s'est prévalue, à l'égard du rôle courant, de la mesure de l'étalement de la variation des valeurs imposables découlant de l'entrée en vigueur du rôle.

Il faut alors, de la même façon que la variation des valeurs inscrites est étalée aux fins de taxation, étaler aussi la variation que l'on a constatée dans les valeurs inscrites pour déterminer le diviseur servant à établir le TGT pondéré. Un diviseur ajusté remplace donc le diviseur normalement établi.

Ainsi, dans le cas d'un étalement sur trois ans, pour le premier exercice auquel s'applique le rôle courant, on ajoute au nombre 1 ou on en soustrait, selon le cas, le tiers de la différence entre ce nombre et le diviseur calculé selon les règles normales; pour le deuxième exercice, ce sont les deux tiers de la différence que l'on ajoute ou soustrait.

Par exemple, si le diviseur calculé selon les règles normales est de 1,03, on constate une hausse de 3 % des valeurs prises en considération. Cela se traduit par une différence positive de 0,03 par rapport à 1. Le tiers de cette différence est de 0,01. Le diviseur ajusté pour le premier exercice est donc de 1,01, soit la somme que l'on obtient en ajoutant 0,01 à 1, tandis que le diviseur ajusté pour le deuxième exercice est de 1,02, soit la somme que l'on obtient en ajoutant 0,02 à 1.

2.9.4 TGT pondéré du premier versement

Le taux global de taxation pondéré est calculé à partir du TGT réel et ce TGT pondéré demeure valable pour les trois exercices financiers du rôle courant.

Cependant, pour calculer le montant du premier versement de la compensation payable pour le premier exercice auquel s'applique le rôle courant, c'est le TGT prévisionnel qui est utilisé pour calculer le TGT pondéré, car les données relatives au taux global de taxation réel pour l'exercice précédent ne sont pas encore connues, étant contenues dans le rapport financier pour cet exercice.

Immeubles non imposables en vertu de l'article 204 de la *Loi sur la fiscalité municipale*

Paragraphe N°	Description	Régime fiscal
1	Gouvernement du Québec ou Société québécoise des infrastructures	– Compensation tenant lieu de taxes foncières et de taxe d'affaires en vertu du 1er alinéa de l'article 255[1] – Compensation en vertu de l'article 257 – Compensation tenant lieu de taxes des terres publiques en vertu du CT 204934[2]
1.1	Gouvernement du Canada ou son mandataire	– Paiement tenant lieu de taxes foncières en vertu de la *Loi sur les paiements versés en remplacement d'impôts* L.R.C. (1985) ch. M-13
1.2	Supprimé	
2	Régie des installations olympiques	– Aucune compensation tenant lieu de taxes foncières – Aucune compensation payable par le gouvernement du Québec
2.1	Société de la Place des Arts de Montréal et École nationale de police du Québec	– Même régime fiscal que les immeubles visés au paragraphe 1
2.2	Autorité régionale de transport métropolitain et Réseau de transport métropolitain	– Aucune compensation tenant lieu de taxes foncières – Aucune compensation payable par le gouvernement du Québec
2.3	Caisse de dépôt et placement du Québec et ses filiales dans le cadre d'ententes conclues pour nouvelles infrastructures de transport collectif	– Ne sont pas portés au rôle une voie ferrée, un pont, un tunnel, une clôture ou un autre ouvrage faisant partie d'une infrastructure de transport collectif et qui est destiné à l'exploitation de cette infrastructure, à l'exclusion du terrain qui sert d'assiette à un tel immeuble et d'une construction destinée à loger ou abriter des personnes, des animaux ou des choses (art. 65 LFM) – Les terrains des voies ferrées évaluées selon les articles 47 et 48 LFM – Les biens portés au rôle sont non imposables (art. 204 par. 2.3 LFM) et non compensables s'ils servent au transport collectif.

1. En vertu de la section 1 du *Règlement sur les compensations tenant lieu de taxes*, le gouvernement du Québec ne verse pas de sommes tenant lieu de taxes foncières pour certains de ses immeubles.
2. Pour la période de 2007 à 2013 inclusivement, en vertu de l'Entente sur un nouveau partenariat fiscal et financier avec les municipalités conclue entre le gouvernement, la Fédération québécoise des municipalités, l'Union des municipalités du Québec et la ville de Montréal.

Paragraphe N°	Description	Régime fiscal
3	Municipalité locale - immeubles sur son territoire	– Aucun régime fiscal
4	Municipalité locale - immeubles hors territoire	– Aucune compensation tenant lieu de taxes foncières – Compensation maximale équivalente au montant total des taxes, compensations et modes de tarification, à l'exception de la taxe d'affaires et de la surtaxe ou de la taxe sur les immeubles non résidentiels
5	Communauté métropolitaine, MRC, leurs mandataires et certains organismes de transport en commun	– Compensation maximale équivalente au montant total des taxes, compensations et modes de tarification, à l'exception de la taxe d'affaires et de la surtaxe ou de la taxe sur les immeubles non résidentiels – Compensation limitée pour certains éléments
6	Terrains d'une voie publique, etc.	– Aucun régime fiscal
7	Terrains constituant l'assiette d'un immeuble visé aux articles 66, 67 et 68	– Aucun régime fiscal
8	Corporation épiscopale, une fabrique, une institution religieuse ou une Église	– Partie de la valeur de certains presbytères imposable en vertu de l'article 231.1
9	Cimetières pour humains sans but lucratif	– Aucun régime fiscal
10	Institution ou organisme sans but lucratif reconnu par la Commission municipale du Québec (immeuble visé par une reconnaissance)	– Si la taxe foncière générale est inférieure à 0,60 $/100 $, le taux maximum est la taxe foncière générale. Si la taxe foncière générale est supérieure à 0,60 $/100 $, le taux est le plus élevé entre : la ½ de la taxe foncière générale ou 0,60 $/100 $ d'évaluation.
11	Société d'agriculture ou d'horticulture	– Si la taxe foncière générale est inférieure à 0,60 $/100 $, le taux maximum est la taxe foncière générale. Si la taxe foncière générale est supérieure à 0,60 $/100 $, le taux est le plus élevé entre : la ½ de la taxe foncière générale ou 0,60 $/100 $ d'évaluation.

Paragraphe N°	Description	Régime fiscal
12	Institution religieuse ou une fabrique (objets constitutifs)	– Seuls les terrains sont sujets à un régime fiscal semblable à celui des immeubles visés au paragraphe 4, sauf que le taux maximum est fixé à 1,00 $ par 100 $ d'évaluation
13	Réseau de l'éducation	– S'il s'agit d'un immeuble d'un cégep, d'une université ou du Conservatoire de musique et d'art dramatique du Québec : compensation tenant lieu de taxes foncières et de compensation pour services municipaux égal à la valeur au rôle multipliée par 80 %[3] du taux global de taxation, en vertu du 3e alinéa de l'article 255 LFM – S'il s'agit d'un immeuble d'une commission scolaire : compensation tenant lieu de taxes foncières et de compensation pour services municipaux égal à la valeur au rôle multipliée par 25 %[1] du taux global de taxation, en vertu du 4e alinéa de l'article 255 LFM
14	Réseau de la santé et des services sociaux	– Compensation tenant lieu de taxes foncières et de compensations et modes de tarification égal à la valeur au rôle multipliée par 80 %[4] du taux global de taxation, en vertu du 2e alinéa de l'article 255 LFM
15	Personne morale sans but lucratif avec permis d'enseignement	– Même régime fiscal que les immeubles visés au paragraphe 13
16	Institution d'enseignement privé déclarée d'intérêt public ou dont le régime d'enseignement est l'objet d'une entente internationale	– Même régime fiscal que les immeubles visés au paragraphe 13

[3] Pour la période de 2007 à 2013, en vertu de l'Entente sur un nouveau partenariat fiscal et financier avec les municipalités, le gouvernement, la Fédération québécoise des municipalités, l'Union des municipalités et la ville de Montréal, des hausses des compensations tenant lieu de taxes viennent augmenter ces pourcentages.

[4] Pour la période de 2007 à 2013 inclusivement, en vertu de l'Entente sur un nouveau partenariat fiscal et financier avec les municipalités, des hausses des compensations tenant lieu de taxes viennent augmenter ce pourcentage.

Paragraphe Nº	Description	Régime fiscal
17	Institution religieuse - immeuble utilisé par une personne visée aux paragraphes 13, 14, 15 ou 16 pour ses activités normales	– Même régime fiscal que les immeubles visés aux paragraphes 13, 14, 15, ou 16 selon l'utilisateur
18	Supprimé	
19	Réserve naturelle en milieu privé	– Si la taxe foncière générale est inférieure à 0,60 $/100 $, le taux maximum est la taxe foncière générale. Si la taxe foncière générale est supérieure à 0,60 $/100 $, le taux est le plus élevé entre : la ½ de la taxe foncière générale ou 0,60 $/100 $ d'évaluation.

Aux fins du modèle ci-après, on suppose les circonstances suivantes :

- le principe comptable de continuité d'exploitation n'est pas pertinent (la NCA 570 ainsi que les alinéas 34 b) et 39 b) iv) de la NCA 700 ne s'appliquent pas);
- l'auditeur a conclu à l'absence d'autres informations (la NCA 720 ne s'applique pas);
- le référentiel d'information financière applicable repose sur l'obligation de conformité (les paragraphes 36 et l'alinéa 39 b) v) de la NCA 700 ne s'appliquent pas);
- la direction n'a pas le choix du référentiel d'information financière (l'alinéa 13 b) de la NCA 800 ne s'applique pas);
- les personnes responsables de la surveillance du processus d'information financière ne sont pas les mêmes que celles qui sont responsables de leur préparation;
- il ne s'agit pas de l'audit d'un groupe (l'alinéa 39 c) de la NCA 700 ne s'applique pas).

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT SUR LE TAUX GLOBAL DE TAXATION RÉEL

Au trésorier [trésorière] de [nom de la municipalité],

Opinion

Nous avons effectué l'audit de l'état établissant le taux global de taxation réel de [nom de la municipalité] (ci-après la « ville/municipalité ») pour l'exercice terminé le 31 décembre 20X1 (ci-après l'« état »).

À notre avis, l'état ci-joint pour l'exercice terminé le 31 décembre 20X1 a été préparé, dans tous ses aspects significatifs, conformément aux dispositions de la section III du chapitre XVIII.1 de la *Loi sur la fiscalité municipale* (chapitre F-2.1) (ci-après les « exigences légales »).

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit de l'état » du présent rapport. Nous sommes indépendants de l'entité conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à notre audit de l'état au Canada et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Observation – Référentiel comptable

Nous attirons l'attention sur la section III du chapitre XVIII.1 de la *Loi sur la fiscalité municipale* (chapitre F-2.1) qui décrit le référentiel comptable appliqué. L'état a été préparé afin de permettre à la [ville/municipalité] de répondre aux exigences de [l'article 105 de la *Loi sur les cités et villes* (chapitre C-19) ou de l'article 176 du *Code municipal du Québec* (chapitre C-27.1)]. En conséquence, il est possible que l'état ne puisse se prêter à un usage autre. Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de ce point.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard de l'état

La direction est responsable de la préparation de l'état conformément aux exigences légales, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'un état exempt d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de la [ville/municipalité].

Responsabilité de l'auditeur à l'égard de l'état

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que l'état est exempt d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce qu'elles, individuellement ou collectivement, puissent influer sur les décisions économiques que les utilisateurs de l'état prennent en se fondant sur celui-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que l'état comporte des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;

- nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de la [ville / municipalité];
- nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, le cas échéant, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière.

Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

[Signature de l'auditeur - Voir les modèles de signature sur le site Web de l'Ordre des CPA du Québec :
http://cpaquebec.ca/fr/membres-cpa/obligations/permis-de-comptabilite-publique/modeles-de-signature/**]**

[Adresse de l'auditeur]

[Date]

Annexe 5-I : Régime d'impôt foncier à taux variés

À la suite de l'instauration du régime d'impôt foncier à taux variés, une section *Variété de taux de la taxe foncière générale* apparaît à la *Loi sur la fiscalité municipale* (LFM) articles 244.29 à 244.64.

Ce régime, qui s'inscrit comme une solution à la problématique des transferts fiscaux entre les catégories d'immeubles provoqués par le dépôt de nouveaux rôles d'évaluation, concerne la taxe foncière générale. Les municipalités peuvent fixer jusqu'à six taux de taxe foncière générale à l'égard de certaines catégories d'immeubles prévues à la Loi. Les municipalités ne sont pas tenues de se prévaloir de cette mesure, mais elles doivent le faire si elles désirent imposer des taux distincts aux différentes catégories d'immeubles. L'imposition de la taxe d'affaires demeure toutefois possible. Des balises sont prévues quant à la détermination des taux minimaux et maximaux permis.

Les articles 244.64.1 à 244.64.8 LFM permettent, par résolution, de créer jusqu'à quatre sous-catégories d'immeubles non résidentielles. L'une des sous-catégories est celle de référence servant à calculer les balises des taux des autres sous-catégories. Tout critère de détermination des sous-catégories doit se baser sur une caractéristique des immeubles non résidentiels portés au rôle. La localisation d'un immeuble sur le territoire de la municipalité ne peut servir de critère. La sous-catégorie de référence comprend les immeubles non inclus dans les autres sous-catégories.

L'article 244.64.9 LFM introduit la mesure de taux de taxes foncières distincts à la catégorie des immeubles non résidentiels en fonction de l'évaluation foncière. Pour les catégories non résidentielles ou industrielles et pour chaque sous-catégorie non résidentielle, deux tranches de valeur visées par des taux différents peuvent être fixées. La municipalité établit le seuil de la seconde tranche et le taux de cette dernière doit être plus élevé que celui de la première. Des balises minimales et maximales s'appliquent aux taux des deux strates.

Malgré que cette mesure concerne la taxe foncière générale, lorsqu'une municipalité s'en prévaut et impose des taux particuliers de taxe foncière générale à certaines catégories ou sous-catégories d'immeubles et qu'elle impose une taxe spéciale visée aux articles 487.1 et 487.2 LCV ou aux articles 979.1 et 979.2 CM, elle peut fixer, quant à la taxe spéciale, des taux particuliers aux mêmes catégories ou sous-catégories. Les proportions entre les taux de la taxe spéciale doivent alors correspondre à celles qui existent entre les taux de la taxe foncière générale.

Catégories d'immeubles

- immeubles non résidentiels;
- immeubles industriels;
- immeubles de six logements ou plus;
- terrains vagues desservis;
- immeubles agricoles;
- immeubles forestiers;
- résiduelle (taux de base de la municipalité).

Définition des catégories

Catégorie des immeubles non résidentiels

La composition de la catégorie des immeubles non résidentiels varie selon que la municipalité utilise ou non un taux industriel.

1) Si la municipalité n'utilise pas un taux industriel

   Dans ce cas, la catégorie des immeubles non résidentiels est composée de l'ensemble des unités d'évaluation formant le *groupe des immeubles non résidentiels*.

2) Si la municipalité impose un taux industriel

   Dans ce cas, la catégorie des immeubles non résidentiels est composée des unités formant le *groupe des immeubles non résidentiels*, à l'exception des unités d'évaluation faisant partie de la catégorie des immeubles industriels qui comportent un seul local (paragraphe 1 du premier alinéa de l'article 244.34 LFM).

Catégorie des immeubles industriels

Appartient à cette catégorie toute unité d'évaluation :

- occupée ou destinée à l'être uniquement par son propriétaire ou par un seul occupant et qui est principalement utilisée ou destinée aux fins de production industrielle;

- qui comporte plusieurs locaux occupés ou destinés à l'être par des occupants différents, y compris le propriétaire, et dont l'un des locaux est principalement utilisé ou destiné aux fins de production industrielle.

Catégorie des immeubles de 6 logements ou plus

Cette catégorie comprend les unités d'évaluation comportant un ou plus d'un immeuble d'habitation et dont le nombre total de logements de l'unité est égal ou supérieur à six.

Catégorie des terrains vagues desservis

Cette catégorie comprend toute unité d'évaluation qui est constituée uniquement d'un tel terrain ou sur lequel il y a un bâtiment dont la valeur foncière est inférieure à 10 % de la valeur foncière du terrain d'après le rôle d'évaluation en vigueur, et qui est adjacent à une rue publique en bordure de laquelle les services d'aqueduc et d'égout sanitaire sont disponibles.

Catégorie des immeubles agricoles

Cette catégorie comprend les unités d'évaluation formées exclusivement d'immeubles compris dans une exploitation agricole enregistrée selon les règles du ministère de l'Agriculture, des Pêcheries et de l'Alimentation. Dans le cas où de tels immeubles forment une partie seulement d'une unité d'évaluation, cette partie appartient à la catégorie des immeubles agricoles.

Catégorie des immeubles forestiers

Cette catégorie comprend les unités d'évaluation formée exclusivement de terrains dont la superficie à vocation forestière est enregistrée conformément à l'article 130 de la *Loi sur l'aménagement durable du territoire forestier*, à l'exclusion de la partie de tels terrains qui est utilisée ou destinée à des fins d'exploitation de produits forestiers non ligneux et qui est comprise dans une exploitation agricole enregistrée conformément à un règlement pris en vertu de l'article 36.0.1 de la *Loi sur le ministère de l'Agriculture, des Pêcheries et de l'Alimentation*.

Catégorie résiduelle

Toutes les unités d'évaluation font partie d'au moins une catégorie. La catégorie résiduelle comprend les unités d'évaluation qui ne font partie d'aucune autre catégorie pour laquelle la municipalité fixe un taux particulier.

La page suivante présente un tableau résumant les principales caractéristiques du régime d'impôt foncier à taux variés.

Régime d'impôt foncier à taux variés (art. 244.29 à 244.64 LFM)

Catégories	Taux	Balises	Dégrèvement
Résiduelle (art. 244.37)	Taux de base (TB) (art. 244.38)	Aucune balise (équivalent de la taxe foncière générale à taux unique) Taux obligatoire Aucun immeuble ne peut être imposé à un taux inférieur à ce taux (sauf les immeubles agricoles)	
Immeubles résidentiels de 6 logements ou plus (art. 244.35)	TIR6+ (art. 244.46 à 244.48)	Minimum = TB Maximum = 133,3 % X TB	
Immeubles non résidentiels (art. 244.33) - Douze classes de mixité résidentielle non résidentielle (art. 244.32) - Exceptions (art. 244.51 et 244.52) (1) Centre d'hébergement de soins de longue durée (2) Voie ferrée située dans une cour appartenant à un chemin de fer d'intérêt local	TINR (art. 244.39 et 244.40)	Minimum = TB Maximum = Si pas de taxe d'affaires : 4,1[1] X TB Si taxe d'affaires : établissement d'un plafond combiné Mixité : Combinaison du TB et du TINR selon les classes établies (art. 244.53) 80 % X TB + 20 % X TINR 60 % X TB + 40 % X TINR	Optionnel pour espaces vacants (art. 244.59 à 244.64)
Immeubles industriels (art. 244.34) Trois classes de mixité (art. 244.54)	TIND (ce taux est applicable seulement si la municipalité impose TINR) (art. 244.43 à 244.45)	Minimum = le plus élevé de TB ou 66,6 % X TINR Maximum = Si pas de taxe d'affaires, le moindre de : 133,3 % X TINR ou 4,5[2] X TB Si taxe d'affaires : établissement d'un plafond combiné Mixité : TINR ou (50 % X TINR + TIND) ou TIND (art. 244.54)	
Terrains vagues desservis (art. 244.36) - Cas particulier Commerce du stationnement	TTVD (art. 244.49)	Minimum = TB Maximum = TB X 2 TTVD – TB + TINR (art. 244.57)	
Immeubles agricoles (art. 244.36.1)	TIA (art. 244.49.0.1 à 244.49.0.4)	Minimum = 66,6 % x TB Maximum = TB	
Immeubles forestiers (art. 244.36.0.1)	TIF (244.49.0.5)	Minimum = 66,6 % x TB Maximum = TB	

[1] Le coefficient applicable est de 4,1 dans le cas d'une municipalité dont la population est inférieure à 5 000 habitants et dont le territoire n'est pas compris dans une agglomération, prévue au titre II de la *Loi sur l'exercice de certaines compétences municipales dans certaines agglomérations* (chapitre E-20.001) dont la population totale est supérieure à 5 000 habitants et de 4,4 dans les autres cas. Les municipalités mentionnées ou visées au premier alinéa de l'article 244.40 LFM ont des coefficients spécifiques. Les municipalités de l'Agglomération de Montréal peuvent fixer leur coefficient par règlement.

[2] Les municipalités de 5 000 habitants et plus ou comprises dans une agglomération prévue au titre II de la *Loi sur l'exercice de certaines compétences municipales dans certaines agglomérations* de 5 000 habitants et plus ont un coefficient de 5. Les municipalités de l'Agglomération de Montréal peuvent fixer leur coefficient par règlement.

Annexe 5-J : Emploi des deniers du fonds général notamment au profit d'un secteur

En vertu de l'article 476, paragraphe 4, de la *Loi sur les cités et villes* (LCV) et de l'article 960 du *Code municipal du Québec* (CM), les municipalités locales et les municipalités régionales de comté (MRC) peuvent employer les deniers du fonds général à toutes les fins qui sont du ressort de leur conseil, que ce soit au profit de l'ensemble ou d'un secteur déterminé du territoire de la municipalité ou d'une partie seulement des municipalités locales dont le territoire est compris dans celui de la MRC. S'il s'agit d'une dépense de fonctionnement ou d'investissement au profit de l'ensemble, le conseil autorise l'emploi des deniers au moyen d'une résolution qui indique le montant des deniers employés et contient une description détaillée de la dépense. Il en est de même s'il s'agit d'une dépense de fonctionnement ou d'investissement au profit d'un secteur ou d'une partie des municipalités, sauf si un remboursement du fonds général doit être fait dans le cas d'une dépense d'investissement, auquel cas le conseil doit procéder par règlement plutôt que par résolution.

Type de dépenses	**Emploi au profit d'un secteur ou d'une partie des municipalités**		**Emploi au profit de l'ensemble**[2]
	Non remboursement du fonds général	**Remboursement du fonds général**	
Fonctionnement	Résolution	S/O[1]	Résolution
Investissement	Résolution	Règlement	Résolution

1. Les deniers du fonds général ne peuvent être employés au profit d'un secteur ou d'une partie des municipalités pour des dépenses de fonctionnement avec intention de procéder au remboursement du fonds général.
2. Lorsqu'au profit de l'ensemble, aucun remboursement du fonds général n'a à être fait, que les dépenses soient à des fins de fonctionnement ou d'investissement.

Dans le cas d'une dépense de fonctionnement, la municipalité comptabilise une affectation de l'excédent de fonctionnement non affecté dans la conciliation à des fins fiscales servant à établir l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales, lorsque la dépense est réalisée.

Dans le cas d'une dépense d'investissement, la municipalité comptabilise une affectation des activités de fonctionnement ou, généralement, une affectation de l'excédent de fonctionnement non affecté dans la conciliation à des fins fiscales servant à établir l'excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales, dès que la dépense est autorisée.

Emploi des deniers du fonds général pour une dépense en immobilisations corporelles au profit d'un secteur ou d'une partie des municipalités

En vertu des articles 476.1 à 476.4 LCV et 960.0.1 à 960.0.7 CM, les municipalités locales et les MRC peuvent employer les deniers du fonds général pour le paiement d'une dépense en immobilisations corporelles au profit d'un secteur déterminé du territoire de la municipalité ou d'une partie seulement des municipalités locales dont le territoire est compris dans celui de la MRC.

Il en est de même pour les régies intermunicipales en vertu des articles 468.14.1 à 468.14.5 LCV et 583.1 à 583.5 CM, lorsqu'il s'agit d'une dépense en immobilisations corporelles au profit d'une partie seulement des municipalités sur le territoire desquelles la régie a compétence.

Le conseil peut décider de rembourser ou non le fonds général.

Les modalités décrites aux présents articles ne s'appliquent qu'à des dépenses en immobilisations corporelles.

Non remboursement du fonds général

Si le conseil décide de ne pas rembourser le fonds général, il autorise l'emploi des deniers au moyen d'une résolution qui indique le montant des deniers employés et contient une description détaillée de la dépense.

Remboursement du fonds général

Si le conseil décide de rembourser le fonds général, il doit plutôt autoriser l'emploi des deniers par un règlement qui indique le montant des deniers employés et contient une description détaillée de la dépense. Le règlement indique également un terme de remboursement, qui ne doit pas excéder la durée de vie utile des biens que l'emploi des deniers permet à l'organisme municipal d'acquérir, de réparer, de restaurer ou de construire. Le règlement impose, dans le cas d'une municipalité locale, une taxe spéciale sur tous les immeubles imposables situés dans le secteur ou exige une compensation des propriétaires ou occupants de tels immeubles ou, dans le cas d'une MRC et d'une régie, exige une quote-part aux municipalités concernées. La quote-part exigée d'une régie doit être établie selon le mode de répartition des dépenses d'immobilisations corporelles contenu dans l'entente constituant la régie.

La taxe imposée et la compensation ou la quote-part exigée doivent pourvoir au remboursement des deniers employés et au paiement d'une somme compensatoire dont le montant, qui peut être établi par résolution, doit équivaloir au montant des intérêts qui seraient payables si l'organisme municipal, à la date où il autorise le paiement de la dépense, procédait à un emprunt auprès d'un marché de capitaux pour financer la même dépense pour un terme identique. Le ministre des Finances informe l'organisme municipal, sur demande de celui-ci, du taux en vigueur au moment de la demande.

Dans le cas où le règlement d'une municipalité locale impose une taxe spéciale qui n'est pas basée sur la valeur de l'immeuble ou exige une compensation, le règlement peut prévoir que le contribuable sur l'immeuble duquel la taxe est imposée ou la compensation est exigée peut, aux conditions qui y sont mentionnées, s'en exempter en payant en un versement la part du capital qui, à l'échéance, aurait été fournie par la taxe imposée ou la compensation exigée sur son immeuble.

Le règlement est, dans le cas d'une municipalité locale, assujetti à l'approbation des personnes habiles à voter. Toutefois, un règlement adopté par le conseil d'une municipalité de 100 000 habitants ou plus n'est pas assujetti à une telle approbation lorsqu'il autorise l'emploi de deniers pour le paiement de dépenses de la nature de celles pour lesquelles un règlement décrétant un emprunt aurait été dispensé d'une telle approbation.

Dans le cas d'une régie, le règlement est assujetti à l'approbation de l'ensemble des municipalités au profit desquelles la dépense est effectuée. Le règlement est également assujetti à la possibilité, pour le ministre des Affaires municipales et de l'Habitation, d'exiger qu'il soit soumis à l'approbation des personnes habiles à voter du territoire de chacune des municipalités au profit desquelles la dépense est effectuée.

En ce qui a trait aux MRC, le règlement doit, d'une part, obtenir l'approbation des représentants des municipalités membres de la MRC et, d'autre part, celle des représentants des municipalités locales au profit desquelles la dépense est effectuée. Pour chacune des approbations, le total des populations attribuées aux représentants qui ont exprimé des voix positives doit équivaloir à plus de la moitié du total des populations attribuées à l'ensemble des représentants concernés.

Comptabilisation de l'emploi des deniers du fonds général pour une dépense en immobilisations corporelles au profit d'un secteur ou d'une partie des municipalités avec remboursement du fonds général

Le conseil, par l'adoption du règlement autorisant l'emploi des deniers du fonds général, vote et affecte les crédits nécessaires pour effectuer la dépense prévue dans ce règlement. Le fonds général s'en trouve diminué, soit par une affectation des activités de fonctionnement ou, généralement, par une affectation de l'excédent de fonctionnement non affecté aux activités d'investissement.

Les taxes imposées et les compensations ou les quotes-parts exigées pour rembourser, dans les prochains exercices, le fonds général et lui verser une somme compensatoire, seront comptabilisées aux activités de fonctionnement et, par conséquent, donneront des crédits budgétaires à l'organisme municipal dans ces exercices.

Exemple

Le conseil d'une municipalité locale disposant d'un excédent de fonctionnement non affecté décide de l'utiliser pour des travaux de réfection majeure au profit d'un secteur de la municipalité. Il adopte un règlement autorisant des dépenses en immobilisations corporelles de 600 000 $ et une utilisation des deniers du fonds général du même montant. Le règlement prévoit le remboursement du fonds général sur une période de 10 ans et impose, à cet effet et aux fins du paiement d'une somme compensatoire, une taxe sur la valeur foncière des immeubles des contribuables du secteur. Le taux pour un emprunt équivalent sur le marché des capitaux est de 6 % pour des paiements annuels de 80 000 $ incluant les intérêts. Les deniers sont utilisés en décembre et la municipalité a prévu un premier remboursement en décembre de l'exercice suivant, soit 44 000 $ de remboursement ainsi qu'une somme compensatoire de 36 000 $.

Écritures

1)	Excédent de fonctionnement non affecté	600 000 $	
	AI – Conciliation à des fins fiscales – Affectations – Excédent de fonctionnement non affecté		600 000 $
	Pour inscrire, à la suite du règlement, la source de financement des dépenses		
2)	AI – Conciliation à des fins fiscales – Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés – Acquisition d'immobilisations corporelles – Transport	600 000 $	
	Trésorerie et équivalents de trésorerie		600 000 $
	Pour comptabiliser les dépenses en immobilisations corporelles		

Mémo – Montant à rembourser au fonds général	600 000 $

3)	Immobilisations corporelles	600 000 $	
	Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		600 000 $
	Pour inscrire les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière		

Lors des exercices suivants :

4)	Débiteurs	80 000 $	
	AF – Taxes sur la valeur foncière – Taxes de secteur – Taxes spéciales – Activités de fonctionnement		80 000 $
	Pour comptabiliser la taxe spéciale		
5)	Trésorerie et équivalents de trésorerie	80 000 $	
	Débiteurs		80 000 $
	Pour comptabiliser l'encaissement de la taxe spéciale		

Mémo – Montant à rembourser au fonds général	556 000 $

Les écritures 4 et 5 se répètent, mais le solde du montant à rembourser au fonds général décroît plus rapidement à chacune des années étant donné que la somme compensatoire de l'exercice courant est calculée sur un montant inférieur à l'exercice précédent et que, par conséquent, la taxation couvre une partie plus importante pour le remboursement des deniers au fonds général.

Annexe 5-K : Analyse de la rémunération

Cette annexe fournit des informations sur les termes utilisés et la méthode de calcul préconisée afin de remplir l'analyse de la rémunération par catégories d'emploi dans les *Autres renseignements financiers non audités*. Cette analyse porte sur la rémunération et les charges sociales aux fins de fonctionnement et d'immobilisations. Pour les municipalités exerçant des compétences d'agglomération, l'analyse porte sur le portrait global.

1. Méthode de calcul *Effectifs personnes/année* (EPA)

On doit inclure à la colonne *Effectifs personnes/année* le nombre d'employés permanents et surnuméraires convertis en employés à temps plein, y compris les employés occasionnels rémunérés sur une base forfaitaire ou contractuelle. On ne tient pas compte des heures supplémentaires pour le calcul des EPA. Par contre, les heures supplémentaires doivent être inscrites dans la colonne *Rémunération*.

Les EPA se traduisent par la formule suivante :

EPA = Σ TP / TPE

TP : Temps prévu pour chaque employé selon les contrats de travail individuels ou collectifs (incluant les vacances et les jours fériés).

Exemple :

7 employés X 52,18 semaines[1] X 35 heures	=	12 784,10
1 employé X 20 semaines[2] X 35 heures	=	700,00
1 employé X 45 semaines[2] X 35 heures	=	1 575,00
1 employé X 52,18 semaines X 28 heures[3]	=	1 461,04
		16 520,14

ΣTP = 16 520,14 heures

TPE : Temps prévu pour un employé régulier à temps plein selon les contrats de travail individuels ou collectifs (incluant les vacances et les jours fériés) pour une semaine normale de travail.

Dans le cas des employés dont la semaine normale de travail est de 35 heures, un employé permanent travaille 1 826,3 heures par année (35 X 52,18).

TPE = 1 826,3 heures

EPA : Effectifs personnes/année pour une catégorie d'emploi.

Exemple :
EPA = 16 520,14 heures/1 826,3 heures = 9,04 effectifs personnes/année

1. Le nombre moyen de semaines dans une année est de 52,18 (365,25 jours/7 jours). Le nombre moyen de jours est de 365,25 à cause de l'année bissextile.
2. Pour les employés surnuméraires, on doit inscrire le nombre réel de semaines au rapport financier.
3. Aménagement du temps de travail ou temps partiel.

2. Nombre d'heures rémunérées au cours de l'exercice

Le nombre d'heures rémunérées inclut le total des heures rémunérées, que ce soit pour des heures travaillées en temps régulier ou supplémentaire, de vacances ou de maladie, en les considérant toujours sur la base d'heures à taux horaire simple, même pour les heures payées à un autre taux horaire. Les vacances payées de façon forfaitaire en complément de la rémunération plutôt que prises en temps n'ont pas à être converties et ajoutées au calcul.

3. Renseignements personnels

En vertu de la *Loi sur l'accès aux documents des organismes publics et sur la protection des renseignements personnels (*chapitre A-2.1*)*, le salaire d'un employé, à l'exception de celui d'un cadre, est un renseignement confidentiel. Lorsqu'une catégorie d'emploi compte seulement un effectif ou moins, le salaire pour cette catégorie ne doit pas apparaître sur le document déposé au conseil, puisqu'il constitue un renseignement confidentiel.

4. Définitions des catégories d'emplois

Les catégories d'emplois sélectionnées proviennent de l'Enquête sur la rémunération globale dans l'administration municipale au Québec réalisée en 2001 par l'Institut de la statistique du Québec (ISQ). C'est le Ministère qui avait mandaté l'ISQ afin de réaliser cette enquête qui fait ressortir les emplois les plus présents dans les organisations municipales.

Cadres (gestionnaires de premier niveau, intermédiaires et supérieurs) et contremaîtres

Les cadres planifient, organisent, dirigent et contrôlent les activités et les ressources des administrations municipales. Ils établissent la direction à suivre selon les politiques formulées par les représentants municipaux élus ou selon les normes gouvernementales. Le personnel cadre détient l'autorité requise pour prendre des décisions qui lient l'employeur. Cette catégorie comprend le personnel qui a pour fonctions de planifier les opérations et les budgets, de répartir, de coordonner et de surveiller l'exécution du travail.

Exemples de titres d'emploi :

Administrateur municipal
Contremaître
Directeur administratif
Directeur financier
Directeur des infrastructures municipales
Directeur des ressources humaines
Directeur des services récréatifs et communautaires
Directeur général
Greffier
Premier responsable de l'urbanisme
Greffier-trésorier
Trésorier

Sous l'autorité du gestionnaire intermédiaire ou supérieur, le contremaître organise, prépare et surveille les activités opérationnelles reliées à l'entretien et la réparation des infrastructures municipales et des édifices municipaux. Ses principales fonctions peuvent être décrites comme suit : diriger, coordonner, contrôler et préparer l'exécution des travaux en utilisant de façon optimale les ressources humaines, financières et matérielles à sa disposition; rédiger divers rapports administratifs; régler les situations difficiles et résoudre les problèmes d'opération;

détenir le pouvoir d'imposer des sanctions disciplinaires aux employés sous son autorité ou d'en recommander l'imposition à son supérieur immédiat.

Professionnels

Les principales activités des emplois de professionnels se rapportent à la conception, l'élaboration, l'analyse et l'évaluation des normes, procédés, systèmes et politiques pour le fonctionnement de l'organisation. Le travail requiert généralement une scolarité de niveau universitaire ou l'équivalent.

Exemples de titres d'emploi :

Avocat
Ingénieur
Professionnel en aménagement du territoire
Professionnel en gestion des ressources humaines
Professionnel en gestion financière
Professionnel en informatique
Professionnel en sports, loisirs et culture

Cols blancs

Les emplois de cols blancs comprennent le personnel de bureau et les techniciens.

Les emplois de personnel de bureau sont des emplois d'exécution qui comportent des fonctions de préparation, regroupement, conservation et distribution de documents. Les tâches consistent aussi à l'application formelle de normes, de procédures, de directives ou de méthodes pouvant impliquer l'enregistrement, la cueillette, la compilation et la transcription de données.

Les emplois techniques regroupent le personnel dont les principales activités se rapportent à l'exécution de travaux spécialisés, à la conception et à la réalisation des mécanismes facilitant l'application des normes, procédés, programmes et systèmes. L'accomplissement des tâches reliées à ce genre d'emploi requiert généralement une scolarité de niveau collégial ou l'équivalent.

Exemples de titres d'emploi de personnel de bureau :

Commis de bureau
Magasinier
Personnel de secrétariat
Personnel de soutien en administration
Téléphoniste-réceptionniste

Exemples de titres d'emploi technique

Inspecteur (agraire, en bâtiment, municipal)
Technicien en administration
Technicien en documentation/bibliotechnicien
Technicien en génie
Technicien en informatique
Technicien et moniteur en loisirs

Cols bleus

Les tâches reliées aux emplois de cols bleus sont principalement manuelles. Les cols bleus exécutent différentes tâches inhérentes à l'entretien des espaces publics, à l'entretien de l'équipement nécessaire aux travaux publics et à la sécurité. Les ouvriers et les employés de service font partie de cette catégorie.

Exemples de titres d'emploi :

Conducteur de véhicules légers
Conducteur de véhicules lourds
Électricien
Journalier ou préposé aux terrains
Menuisier
Opérateur de machinerie lourde
Opérateur d'usine de filtration
Peintre
Plombier
Préposé à l'aréna
Préposé à la sécurité (brigadier scolaire)
Préposé à l'entretien ménager
Préposé aux réseaux (aqueduc et égout)

Policiers

Les emplois de policiers regroupent le personnel qui assure la protection de la population, veille à la détection et à la prévention du crime et accomplit des tâches pour le maintien de l'ordre et le respect de la loi. Ils remplissent les fonctions suivantes : patrouiller, enquêter sur les délits criminels et arrêter les suspects, secourir les victimes, élaborer des programmes de prévention du crime, d'information publique et de sécurité.

Exemples de titres d'emploi :

Agent de police
Chargé de relève ou chargé d'enquête au criminel
Enquêteur au criminel

Pompiers

Les emplois de pompiers sont ceux reliés aux activités de lutte et de prévention des incendies; le personnel de cette catégorie prête également mainforte dans d'autres situations d'urgence. Le service des premiers répondants est généralement assumé par les pompiers. Les fonctions principales visent à répondre aux alertes d'incendie et autres situations d'urgence, à sauver les victimes, à contrôler et éteindre les incendies, à informer et éduquer le public au sujet de la prévention des incendies.

Exemples de titres d'emploi :

Pompier à temps partiel ou volontaire rémunéré
Pompier régulier
Pompier temporaire
Responsable d'une relève en caserne

On doit inclure à la colonne *Effectifs personnes/année* le nombre de pompiers convertis en employés à temps plein, quel que soit le type d'emploi : permanent, temporaire, à temps partiel ou volontaire rémunéré.

Les effectifs personnes/année se calculent comme pour toute autre catégorie. La semaine normale de travail de référence est celle des pompiers réguliers à temps complet ou celle d'une catégorie équivalente.

Conducteurs et opérateurs (transport en commun)

Les conducteurs d'autobus, les opérateurs de métro et des autres transports en commun conduisent des véhicules afin de transporter des passagers selon un itinéraire établi.

Exemples de titres d'emploi :

Conducteur d'autobus
Conducteur de véhicule de surface
Conducteur de véhicule léger sur rail
Opérateur de métro
Opérateur de véhicule de transport en commun

Élus

On doit inscrire à cette ligne le nombre de représentants élus siégeant au conseil de l'organisme ou, le cas échéant, au conseil de l'arrondissement. Il est à noter que les personnes siégeant au conseil de quartier ne doivent pas être comptabilisées.

5. Précisions concernant les catégories d'emplois

Policiers-pompiers

Les services de police et de sécurité incendie peuvent être assurés par des policiers-pompiers. Les effectifs personnes/année pour cette catégorie d'emploi doivent être établis sur la base du prorata du temps alloué pour chaque activité.

Élus

Pour chaque élu, inscrire un effectif personnes/année. Si l'élu est en fonction sur une période plus courte qu'un an parce qu'il a quitté ou est nommé en cours d'année, par exemple pour une période de six mois, inscrire 0,5 effectif personnes/année.

Étudiants

Lorsque des étudiants sont embauchés, les effectifs personnes/année doivent être présentés selon la nature de l'emploi occupé, à la catégorie concernée.

6. Charges sociales

Les charges sociales comprennent les cotisations sociales obligatoires et les avantages sociaux.

Les *Cotisations sociales obligatoires* représentent les sommes exigées par les gouvernements du Québec et du Canada en vertu de programmes obligatoires comme les cotisations à la Régie des rentes du Québec, à l'assurance-emploi, au Fonds des services de santé, à la Commission des normes, de l'équité, de la santé et de la sécurité du travail et au Régime québécois d'assurance parentale. Il est à noter que lorsqu'un montant est inscrit à la rémunération, un montant doit obligatoirement être inscrit aux cotisations sociales obligatoires.

On entend par *Avantages sociaux* l'ensemble des avantages consentis par l'employeur dans le cadre de contrats collectifs ou individuels.

Pour tout renseignement additionnel concernant la définition de la rémunération, des avantages sociaux et des cotisations sociales obligatoires, il faut se référer à la section 3 - *Charges par objets* du chapitre 2 *État des résultats.*

Annexe 5-L : Système de codage

Description

L'organisme municipal peut choisir d'utiliser le système de codage de son choix. Cependant, il doit s'assurer que la présentation de l'information financière soit uniforme et traduise les normes énoncées au manuel.

Le système de codage présenté permet une identification des postes comptables pour faciliter la production des prévisions budgétaires et du rapport financier. Il reflète la présentation de l'information financière municipale énoncée au manuel.

Le tableau ci-dessous résume la structure de la classification des postes comptables. Un code à cinq positions est commun pour l'ensemble des postes comptables. Pour les charges, un code à trois positions est ajouté aux cinq premières positions pour l'identification de l'objet de la charge.

Groupe de comptes	**Classification des postes comptables**						
00	0	0	0	00	0	0	0
Activités de fonctionnement Activités d'investissement État de la situation financière	Classification des postes comptables à l'intérieur des groupes de comptes				Objet de la charge		

La première position du code sert, dans chaque cas, à désigner les groupes de comptes tels que les revenus, les charges, les éléments de conciliation à des fins fiscales, etc. Les positions suivantes servent à différencier les postes comptables selon leur classification à l'intérieur des groupes de comptes.

La classification des dépenses se divise en deux parties de la façon suivante :

- les 2e, 3e, 4e et 5e positions indiquent la classification par fonctions, par activités et par sous-activités;

- les trois positions suivantes indiquent la classification par objets.

À titre d'exemple, le code 02.6.3.9.00.1.4.2 se décompose comme suit :

Groupe de comptes	02	Charges
Fonction	6	Aménagement, urbanisme et développement
Activité	3	Rénovation urbaine
Sous-activité	9	Autres biens
Élément de sous-activité	00	Non identifié
Catégorie d'objet	1	Rémunération
Objet	4	Employés
Sous-objet	2	Heures supplémentaires

Règle générale, chaque position ou niveau d'identification comprend un seul chiffre sauf pour les premier et cinquième niveaux qui en comprennent deux par nécessité. Également la règle suivante régit le code : les totaux sont indiqués par des zéros dans toutes les positions qui suivent le niveau d'identification en cause (position de contrôle); ainsi, le total des charges est codé 02.0.0.0.00 et le total de la fonction *administration générale* est codé 02.1.0.0.00

Avertissement

Malgré les changements majeurs à la présentation de l'information financière les 1er janvier 2000 et 2007, le système de codage (datant de 1974) n'a pas été refait en profondeur car plusieurs municipalités désiraient conserver le système existant. Ce système continue d'être mis à jour annuellement malgré ses limites.

Concernant les revenus et les charges, afin de minimiser les changements, la charte de comptes proposée ne comporte pas de numéros pour le total des revenus et le total des charges de l'ensemble des activités.

CODE DES GROUPES DE COMPTES

ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT	
Revenus	01
Charges	02
Conciliation à des fins fiscales	03
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT	
Revenus	21
Conciliation à des fins fiscales (incluant les acquisitions d'immobilisations)	23
ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE	
Actifs financiers	54
Passifs	55
Actifs non financiers	58
Excédent (déficit) accumulé	59

Activités de fonctionnement

	ANNÉE 2021
REVENUS	**01.0.0.0.00**
TAXES	**01.2.1.0.00**
SUR LA VALEUR FONCIÈRE	01.2.1.1.00
Taxes générales	01.2.1.1.10
Taxe foncière générale	01.2.1.1.11
Taxes spéciales pour le service de la dette	01.2.1.1.12
Taxes spéciales pour les activités de fonctionnement	01.2.1.1.13
Réserve financière pour le service de l'eau	01.2.1.1.16
Réserve financière pour le service de la voirie	01.2.1.1.17
Taxes de secteur	01.2.1.1.01
Taxes spéciales pour le service de la dette	01.2.1.1.20
Taxes spéciales pour les activités de fonctionnement	01.2.1.1.30
Autres	01.2.1.1.90
SUR UNE AUTRE BASE	01.2.1.2.00
Taxes, compensations et tarification	01.2.1.2.01
Services municipaux	01.2.1.2.10
Eau	01.2.1.2.11
Égout	01.2.1.2.12
Traitement des eaux usées	01.2.1.2.16
Matières résiduelles	01.2.1.2.13
Autres	01.2.1.2.19
Centres d'urgence 9-1-1	01.2.1.2.20
Service de la dette	01.2.1.2.31
Pouvoir général de taxation	01.2.1.2.33
Activités de fonctionnement	01.2.1.2.35
Taxes d'affaires	01.2.1.2.40
Sur l'ensemble de la valeur locative	01.2.1.2.41
Autres	01.2.1.2.49

COMPENSATIONS TENANT LIEU DE TAXES	**01.2.2.0.00**
GOUVERNEMENT DU QUÉBEC ET SES ENTREPRISES	01.2.2.1.00
Immeubles et établissements d'entreprises du gouvernement	01.2.2.1.10
Taxes sur la valeur foncière	01.2.2.1.11
Taxes sur une autre base	01.2.2.1.14
Taxes, compensations et tarification	01.2.2.1.15
Taxes d'affaires	01.2.2.1.12
Compensations pour les terres publiques	01.2.2.1.16
Immeubles des réseaux	01.2.2.1.20
Santé et services sociaux	01.2.2.1.21
Cégeps et universités	01.2.2.1.22
Écoles primaires et secondaires	01.2.2.1.23
Autres immeubles	01.2.2.1.90
Immeubles de certains gouvernements et d'organismes internationaux	01.2.2.1.93
Taxes sur la valeur foncière	01.2.2.1.91
Taxes sur une autre base	01.2.2.1.94
Taxes, compensations et tarification	01.2.2.1.95
Taxes d'affaires	01.2.2.1.92
GOUVERNEMENT DU CANADA ET SES ENTREPRISES	01.2.2.2.00
Taxes sur la valeur foncière	01.2.2.2.11
Taxes sur une autre base	01.2.2.2.14
Taxes, compensations et tarification	01.2.2.2.15
Taxes d'affaires	01.2.2.2.12
ORGANISMES MUNICIPAUX	01.2.2.3.00
Taxes sur la valeur foncière	01.2.2.3.10
Taxes sur une autre base	01.2.2.3.14
Taxes, compensations et tarification	01.2.2.3.11
AUTRES	01.2.2.9.00
Taxes foncières des entreprises autoconsommatrices d'électricité	01.2.2.9.92
Autres	01.2.2.9.99

QUOTES-PARTS	**01.1.1.0.00**
Ensemble des municipalités	01.1.1.1.00
Certaines municipalités	01.1.1.2.00
TRANSFERTS	**01.3.0.0.00**
Gouvernement du Québec	01.3.#.#.##.0.1.0
Gouvernement du Canada	01.3.#.#.##.0.3.0
TRANSFERTS RELATIFS À DES ENTENTES DE PARTAGE DE FRAIS ET AUTRES TRANSFERTS - FONCTIONNEMENT	01.3.8.0.00
Administration générale	01.3.8.1.10
Sécurité publique	01.3.8.1.20
Police	01.3.8.1.21
Sécurité incendie	01.3.8.1.22
Sécurité civile	01.3.8.1.23
Autres	01.3.8.1.29
Transport	01.3.8.1.30
Réseau routier	01.3.8.1.31
Voirie municipale	01.3.8.1.91
Enlèvement de la neige	01.3.8.1.92
Autres	01.3.8.1.93
Transport collectif	01.3.8.1.32
Transport en commun	01.3.8.1.01
Transport régulier	01.3.8.1.33
Transport adapté	01.3.8.1.34
Transport scolaire	01.3.8.1.35
Autres	01.3.8.1.36
Transport aérien	01.3.8.1.37
Transport par eau	01.3.8.1.38
Autres	01.3.8.1.39
Hygiène du milieu	01.3.8.1.40
Eau et égout	01.3.8.1.48
Approvisionnement et traitement de l’eau potable	01.3.8.1.41

TRANSFERTS RELATIFS À DES ENTENTES DE PARTAGE DE FRAIS ET AUTRES TRANSFERTS - FONCTIONNEMENT (suite)	
Réseau de distribution de l'eau potable	01.3.8.1.42
Traitement des eaux usées	01.3.8.1.43
Réseaux d'égout	01.3.8.1.44
Matières résiduelles	01.3.8.1.45
Déchets domestiques et assimilés	01.3.8.1.13
Matières recyclables	01.3.8.1.14
Collecte sélective	01.3.8.1.15
Collecte et transport	01.3.8.1.16
Tri et conditionnement	01.3.8.1.17
Autres	01.3.8.1.18
Autres	01.3.8.1.19
Cours d'eau	01.3.8.1.46
Protection de l'environnement	01.3.8.1.47
Autres	01.3.8.1.49
Santé et bien-être	01.3.8.1.50
Logement social	01.3.8.1.51
Sécurité du revenu	01.3.8.1.52
Autres	01.3.8.1.59
Aménagement, urbanisme et développement	01.3.8.1.60
Aménagement, urbanisme et zonage	01.3.8.1.62
Rénovation urbaine	01.3.8.1.63
Promotion et développement économique	01.3.8.1.65
Autres	01.3.8.1.69
Loisirs et culture	01.3.8.1.70
Activités récréatives	01.3.8.1.71
Activités culturelles	01.3.8.1.72
Bibliothèques	01.3.8.1.73
Autres	01.3.8.1.79
Réseau d'électricité	01.3.8.1.80

TRANSFERTS (suite)	
TRANSFERTS DE DROIT	01.3.7.0.00
Regroupement municipal et réorganisation municipale	01.3.7.2.30
Péréquation	01.3.7.2.50
Neutralité	01.3.7.2.80
Partage des redevances sur les ressources naturelles	01.3.7.2.40
Compensation pour la collecte sélective de matières recyclables	01.3.7.2.60
Fonds de développement des territoires	01.3.7.1.10
Contributions des automobilistes pour le transport en commun – Droits d'immatriculation	01.3.7.1.20
Dotation spéciale de fonctionnement	01.3.7.1.30
Partage de la croissance d'un point de la TVQ	01.3.7.1.50
Soutien à la compétence de développement local et régional des MRC du Fonds régions et ruralité – Volet 2	01.3.7.1.40
Autres	01.3.7.2.90
SERVICES RENDUS	**01.2.3.0.00**
SERVICES RENDUS AUX ORGANISMES MUNICIPAUX	01.2.3.1.00
Administration générale	01.2.3.1.10
Greffe et application de la loi	01.2.3.1.15
Évaluation	01.2.3.1.11
Autres	01.2.3.1.12
Sécurité publique	01.2.3.1.20
Police	01.2.3.1.21
Sécurité incendie	01.2.3.1.22
Sécurité civile	01.2.3.1.23
Autres	01.2.3.1.29
Transport	01.2.3.1.30
Réseau routier	01.2.3.1.31
Voirie municipale	01.2.3.1.33
Enlèvement de la neige	01.2.3.1.34
Autres	01.2.3.1.35
Transport collectif	01.2.3.1.38
Autres	01.2.3.1.39
Hygiène du milieu	01.2.3.1.40

SERVICES RENDUS (suite)	
Eau et égout	01.2.3.1.48
Approvisionnement et traitement de l'eau potable	01.2.3.1.41
Réseau de distribution de l'eau potable	01.2.3.1.42
Traitement des eaux usées	01.2.3.1.43
Réseaux d'égout	01.2.3.1.44
Matières résiduelles	01.2.3.1.45
Déchets domestiques et assimilés	01.2.3.2.10
Matières recyclables	01.2.3.2.21
Collecte sélective	01.2.3.2.22
Collecte et transport	01.2.3.2.23
Tri et conditionnement	01.2.3.2.24
Autres	01.2.3.2.29
Autres	01.2.3.2.30
Cours d'eau	01.2.3.1.46
Protection de l'environnement	01.2.3.1.47
Autres	01.2.3.1.49
Santé et bien-être	01.2.3.1.50
Logement social	01.2.3.1.51
Autres	01.2.3.1.59
Aménagement, urbanisme et développement	01.2.3.1.60
Aménagement, urbanisme et zonage	01.2.3.1.62
Rénovation urbaine	01.2.3.1.63
Promotion et développement économique	01.2.3.1.61
Autres	01.2.3.1.69
Loisirs et culture	01.2.3.1.70
Activités récréatives	01.2.3.1.71
Activités culturelles	01.2.3.1.72
Bibliothèques	01.2.3.1.73
Autres	01.2.3.1.79
Réseau d'électricité	01.2.3.1.80

SERVICES RENDUS (suite)	
AUTRES SERVICES RENDUS	01.2.3.4.00
Administration générale	01.2.3.4.10
Greffe et application de la loi	01.2.3.4.11
Évaluation	01.2.3.4.12
Autres	01.2.3.4.13
Sécurité publique	01.2.3.4.20
Police	01.2.3.4.21
Sécurité incendie	01.2.3.4.22
Sécurité civile	01.2.3.4.23
Autres	01.2.3.4.24
Transport	01.2.3.4.30
Réseau routier	01.2.3.4.31
Voirie municipale	01.2.3.4.34
Enlèvement de la neige	01.2.3.4.25
Autres	01.2.3.4.26
Transport collectif	01.2.3.4.32
Transport en commun	01.2.3.4.33
Transport régulier	01.2.3.4.35
Transport adapté	01.2.3.4.36
Transport scolaire	01.2.3.4.37
Autres	01.2.3.4.38
Autres	01.2.3.4.39
Hygiène du milieu	01.2.3.4.40
Eau et égout	01.2.3.4.41
Approvisionnement et traitement de l’eau potable	01.2.3.4.42
Réseau de distribution de l’eau potable	01.2.3.4.43
Traitement des eaux usées	01.2.3.4.44
Réseaux d’égout	01.2.3.4.45

Matières résiduelles	01.2.3.4.46
Déchets domestiques et assimilés	01.2.3.4.47
Matières recyclables	01.2.3.4.48
Autres	01.2.3.4.49
Cours d'eau	01.2.3.4.85
Protection de l'environnement	01.2.3.4.86
Autres	01.2.3.4.87
Santé et bien-être	01.2.3.4.50
Logement social	01.2.3.4.51
Sécurité du revenu	01.2.3.4.52
Autres	01.2.3.4.53
Aménagement, urbanisme et développement	01.2.3.4.60
Aménagement, urbanisme et zonage	01.2.3.4.61
Rénovation urbaine	01.2.3.4.62
Promotion et développement économique	01.2.3.4.63
Autres	01.2.3.4.64
Loisirs et culture	01.2.3.4.70
Activités récréatives	01.2.3.4.71
Activités culturelles	01.2.3.4.72
Bibliothèques	01.2.3.4.73
Autres	01.2.3.4.74
Réseau d'électricité	01.2.3.4.80
IMPOSITION DE DROITS	**01.2.4.0.00**
Licences et permis	01.2.4.1.00
Droits de mutation immobilière	01.2.4.2.00
Droits sur les carrières et sablières	01.2.4.3.00
Autres	01.2.4.9.00

AMENDES ET PÉNALITÉS	**01.2.5.0.00**
REVENUS DE PLACEMENTS DE PORTEFEUILLE	**01.2.8.0.00**
AUTRES REVENUS D'INTÉRÊTS	**01.2.6.0.00**
Banques et autres institutions	01.2.6.1.00
Arriérés de taxes	01.2.6.2.00
Arriérés des quotes-parts aux municipalités membres	01.2.6.3.00
Autres	01.2.6.9.00
AUTRES REVENUS	**01.2.7.0.00**
Gain (perte) sur cession d'immobilisations corporelles	01.2.7.1.00
Gain (perte) sur cession d'actifs incorporels achetés	01.2.7.0.10
Produit de cession de propriétés destinées à la revente	01.2.7.2.00
Gain (perte) sur remboursement de prêts et sur cession de placements	01.2.7.5.00
Contributions des promoteurs	01.2.7.6.00
Contributions des automobilistes pour le transport en commun – Taxe sur l'essence	01.2.7.7.00
Contributions des organismes municipaux	01.2.7.8.00
Autres contributions	01.2.7.3.00
Redevances réglementaires	01.2.7.4.00
Autres	01.2.7.9.00
EFFET NET DES OPÉRATIONS DE RESTRUCTURATION	**01.2.9.0.00**

CHARGES	**02.0.0.0.00**
ADMINISTRATION GÉNÉRALE	02.1.0.0.00
Conseil	02.1.1.0.00
Greffe et application de la loi	02.1.2.0.00
Gestion financière et administrative	02.1.3.0.00
Évaluation	02.1.5.0.00
Gestion du personnel	02.1.6.0.00
Autres	02.1.9.0.00
SÉCURITÉ PUBLIQUE	02.2.0.0.00
Police	02.2.1.0.00
Sécurité incendie	02.2.2.0.00
Sécurité civile	02.2.3.0.00
Autres	02.2.9.0.00
TRANSPORT	02.3.0.0.00
Réseau routier	02.3.1.0.00
Voirie municipale	02.3.2.0.00
Enlèvement de la neige	02.3.3.0.00
Éclairage des rues	02.3.4.0.00
Circulation et stationnement	02.3.5.5.00
Transport collectif	02.3.6.0.00
Transport en commun	02.3.7.0.00
Transport aérien	02.3.7.1.00
Transport par eau	02.3.7.2.00
Autres	02.3.9.0.00

CHARGES (suite)	
HYGIÈNE DU MILIEU	02.4.0.0.00
Eau et égout	02.4.1.0.00
Approvisionnement et traitement de l'eau potable	02.4.1.2.00
Réseau de distribution de l'eau potable	02.4.1.3.00
Traitement des eaux usées	02.4.1.4.00
Réseaux d'égout	02.4.1.5.00
Matières résiduelles	02.4.5.0.00
Déchets domestiques et assimilés	02.4.5.1.00
Collecte et transport	02.4.5.1.10
Élimination	02.4.5.1.20
Matières recyclables	02.4.5.2.00
Collecte sélective	02.4.5.2.01
Collecte et transport	02.4.5.2.10
Tri et conditionnement	02.4.5.2.20
Matières organiques	02.4.5.2.30
Collecte et transport	02.4.5.2.35
Traitement	02.4.5.2.40
Matériaux secs	02.4.5.3.00
Autres	02.4.5.2.90
Plan de gestion	02.4.5.4.00
Autres	02.4.5.5.00
Cours d'eau	02.4.6.0.00
Protection de l'environnement	02.4.7.0.00
Autres	02.4.9.0.00
SANTÉ ET BIEN-ÊTRE	02.5.0.0.00
Logement social	02.5.2.0.00
Sécurité du revenu	02.5.3.0.00
Autres	02.5.9.0.00
AMÉNAGEMENT, URBANISME ET DÉVELOPPEMENT	02.6.0.0.00
Aménagement, urbanisme et zonage	02.6.1.0.00

CHARGES (suite)	
Rénovation urbaine	02.6.3.0.00
Biens patrimoniaux	02.6.3.1.00
Autres biens	02.6.3.9.00
Promotion et développement économique	02.6.2.0.00
Industries et commerces	02.6.2.1.00
Tourisme	02.6.2.2.00
Autres	02.6.2.9.00
Autres	02.6.9.0.00
LOISIRS ET CULTURE	02.7.0.0.00
Activités récréatives	02.7.0.1.00
Centres communautaires	02.7.0.1.20
Patinoires intérieures et extérieures	02.7.0.1.30
Piscines, plages et ports de plaisance	02.7.0.1.40
Parcs et terrains de jeux	02.7.0.1.50
Parcs régionaux	02.7.0.1.60
Expositions et foires	02.7.0.1.70
Autres	02.7.0.1.90
Activités culturelles	02.7.0.2.00
Centres communautaires	02.7.0.2.20
Bibliothèques	02.7.0.2.30
Patrimoine	02.7.0.2.50
Musées et centres d’exposition	02.7.0.2.51
Autres ressources du patrimoine	02.7.0.2.59
Autres	02.7.0.2.90
RÉSEAU D’ÉLECTRICITÉ	02.8.0.0.00
FRAIS DE FINANCEMENT	02.9.0.0.00
Dette à long terme	02.9.2.0.00
Intérêts	02.9.2.1.00
Autres frais	02.9.2.2.00

CHARGES (suite)	
Autres frais de financement	02.9.9.0.00
Avantages sociaux futurs	02.9.9.1.00
Autres	02.9.9.2.00
EFFET NET DES OPÉRATIONS DE RESTRUCTURATION	02.0.1.0.00
AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET DES ACTIFS INCORPORELS ACHETÉS (MEMO)	02.9.9.9.00
EXCÉDENT (DÉFICIT) DE FONCTIONNEMENT DE L'EXERCICE AVANT CONCILIATION À DES FINS FISCALES	**0A.0.0.0.00**

CONCILIATION À DES FINS FISCALES	**03.0.0.0.00**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET ACTIFS INCORPORELS ACHETÉS	03.0.1.0.00
Produit de cession	03.0.1.1.00
Amortissement	03.0.1.3.00
(Gain) perte sur cession	03.0.1.5.00
Réduction de valeur / Reclassement	03.0.1.7.00
PROPRIÉTÉS DESTINÉES À LA REVENTE	03.0.3.0.00
Coût des propriétés vendues	03.0.3.1.00
Réduction de valeur / Reclassement	03.0.3.5.00
PRÊTS, PLACEMENTS DE PORTEFEUILLE À TITRE D'INVESTISSEMENT ET PARTICIPATIONS DANS DES ENTREPRISES MUNICIPALES ET DES PARTENARIATS COMMERCIAUX	03.0.5.0.00
Remboursement ou produit de cession	03.0.5.1.00
(Gain) perte sur remboursement ou sur cession	03.0.5.5.00
Provision pour moins-value / Réduction de valeur	03.0.5.3.00
FINANCEMENT	03.1.0.0.00
Financement à long terme des activités de fonctionnement	03.1.1.0.00
Remboursement de la dette à long terme	03.2.1.0.00
AFFECTATIONS	03.3.0.0.00
Activités d'investissement	03.3.1.0.00
Excédent (déficit) accumulé	03.4.0.0.00
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	03.4.1.0.00
Excédent de fonctionnement affecté	03.5.1.0.00
Réserves financières et fonds réservés	03.6.1.0.00
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	03.7.0.0.00
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	03.8.0.0.00
EXCÉDENT (DÉFICIT) DE FONCTIONNEMENT DE L'EXERCICE À DES FINS FISCALES	**0B.0.0.0.00**

Activités d'investissement

REVENUS	**21.0.0.0.00**
TAXES	**21.1.0.0.00**
SUR LA VALEUR FONCIÈRE	21.1.1.0.00
Taxes générales	21.1.1.1.00
Taxes spéciales pour les activités d'investissement	21.1.1.2.00
Taxes de secteur	21.1.1.3.00
Taxes spéciales pour les activités d'investissement	21.1.1.4.00
SUR UNE AUTRE BASE	21.1.2.0.00
Taxes, compensations et tarification	21.1.2.0.01
Activités d'investissement	21.1.2.1.00
QUOTES-PARTS	**21.2.0.0.00**
Ensemble des municipalités	21.2.1.0.00
Certaines municipalités	21.2.2.0.00
TRANSFERTS	**21.3.0.0.00**
Gouvernement du Québec	21.3.#.#.##.0.1.0
Gouvernement du Canada	21.3.#.#.##.0.3.0
TRANSFERTS RELATIFS À DES ENTENTES DE PARTAGE DES FRAIS ET AUTRES TRANSFERTS - INVESTISSEMENT	21.3.0.5.00
Administration générale	21.3.1.0.00
Sécurité publique	21.3.2.0.00
Police	21.3.2.1.00
Sécurité incendie	21.3.2.2.00
Sécurité civile	21.3.2.3.00
Autres	21.3.2.4.00
Transport	21.3.3.0.00
Réseau routier	21.3.3.1.00
Voirie municipale	21.3.3.2.00
Enlèvement de la neige	21.3.3.3.00
Autres	21.3.3.4.00

TRANSFERTS RELATIFS À DES ENTENTES DE PARTAGE DES FRAIS ET AUTRES TRANSFERTS - INVESTISSEMENT (suite)	
Transport collectif	21.3.3.5.00
Transport en commun	21.3.3.6.00
Transport régulier	21.3.3.6.10
Transport adapté	21.3.3.6.20
Transport scolaire	21.3.3.6.30
Autres	21.3.3.6.90
Transport aérien	21.3.3.7.00
Transport par eau	21.3.3.8.00
Autres	21.3.3.9.00
Hygiène du milieu	21.3.4.0.00
Eau et égout	21.3.4.1.00
Approvisionnement et traitement de l'eau potable	21.3.4.2.00
Réseau de distribution de l'eau potable	21.3.4.3.00
Traitement des eaux usées	21.3.4.4.00
Réseaux d'égout	21.3.4.5.00
Matières résiduelles	21.3.4.6.00
Déchets domestiques et assimilés	21.3.4.6.01
Matières recyclables	21.3.4.6.10
Collecte sélective	21.3.4.6.15
Collecte et transport	21.3.4.6.16
Tri et conditionnement	21.3.4.6.17
Autres	21.3.4.6.19
Autres	21.3.4.6.30
Cours d'eau	21.3.4.7.00
Protection de l'environnement	21.3.4.8.00
Autres	21.3.4.9.00
Santé et bien-être	21.3.5.0.00
Logement social	21.3.5.1.00
Sécurité du revenu	21.3.5.2.00
Autres	21.3.5.3.00

TRANSFERTS RELATIFS À DES ENTENTES DE PARTAGE DES FRAIS ET AUTRES TRANSFERTS - INVESTISSEMENT (suite)	
Aménagement, urbanisme et développement	21.3.6.0.00
Aménagement, urbanisme et zonage	21.3.6.1.00
Rénovation urbaine	21.3.6.2.00
Promotion et développement économique	21.3.6.3.00
Autres	21.3.6.4.00
Loisirs et culture	21.3.7.0.00
Activités récréatives	21.3.7.1.00
Activités culturelles	21.3.7.2.00
Bibliothèques	21.3.7.3.00
Autres	21.3.7.4.00
Réseau d'électricité	21.3.9.0.00
IMPOSITION DE DROITS	**21.6.0.0.00**
AUTRES REVENUS	**21.4.0.0.00**
Contributions des promoteurs	21.4.1.0.00
Autres	21.4.9.0.00
QUOTE-PART DANS LES RÉSULTATS NETS D'ENTREPRISES MUNICIPALES ET DE PARTENARIATS COMMERCIAUX	**21.5.0.0.00**
EFFET NET DES OPÉRATIONS DE RESTRUCTURATION	**21.9.0.0.00**

CONCILIATION À DES FINS FISCALES	**23.0.0.0.00**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET ACTIFS INCORPORELS ACHETÉS	23.0.1.0.00
Acquisition d'immobilisations corporelles	23.0.1.1.00
Administration générale	23.0.2.0.00
Sécurité publique	23.0.3.0.00
Transport	23.0.4.0.00
Hygiène du milieu	23.0.5.0.00
Santé et bien-être	23.0.6.0.00
Aménagement, urbanisme et développement	23.0.7.0.00
Loisirs et culture	23.0.8.0.00
Réseau d'électricité	23.0.9.0.00
Acquisition d'actifs incorporels achetés	23.0.1.2.00
Acquisition d'immobilisations corporelles par objets (mémo)	
Rémunération	1.0.0
Charges sociales	2.0.0
Biens et services	3.0.0
Frais de financement	8.0.0
Autres	9.8.0
PROPRIÉTÉS DESTINÉES À LA REVENTE	23.1.0.0.00
Acquisition	23.1.1.0.00
PRÊTS, PLACEMENTS DE PORTEFEUILLE À TITRE D'INVESTISSEMENT ET PARTICIPATIONS DANS DES ENTREPRISES MUNICIPALES ET DES PARTENARIATS COMMERCIAUX	23.2.0.0.00
Émission ou acquisition	23.2.1.0.00
FINANCEMENT	23.5.0.0.00
Financement à long terme des activités d'investissement	23.5.1.0.00
AFFECTATIONS	23.6.0.0.00
Activités de fonctionnement	23.6.1.0.00
Excédent accumulé	23.7.0.0.00
Excédent de fonctionnement non affecté	23.7.1.0.00
Excédent de fonctionnement affecté	23.8.1.0.00
Réserves financières et fonds réservés	23.9.1.0.00
EXCÉDENT (DÉFICIT) D'INVESTISSEMENT DE L'EXERCICE À DES FINS FISCALES	**0D.0.0.0.00**

Charges par objets

Ces trois positions s'ajoutent à la codification de la charge, exemple : 02.6.3.9.00.1.4.2.
En plus, il est possible de prévoir une extension à l'objet pour y comptabiliser des charges distinctes.
En ajoutant par exemple -01, -02, -03, etc. aux trois positions déjà prévues.

RÉMUNÉRATION	1.0.0
ÉLUS	1.3.0
Rémunération de base	1.3.1
Rémunération additionnelle	1.3.2
Allocations de dépenses	1.3.3
Allocations de départ	1.3.4
Allocations de transition	1.3.5
Autres indemnités	1.3.6
EMPLOYÉS	1.4.0
Salaire régulier	1.4.1
Heures supplémentaires	1.4.2
Primes	1.4.3
Congés de maladie	1.4.4
Jours de vacances	1.4.5
Congés fériés et mobiles	1.4.6
Congés parentaux	1.4.7
Congés sociaux	1.4.8
Libération syndicale	1.4.9
CHARGES SOCIALES	2.0.0
Régimes de retraite	2.1.0
Élus	2.1.1
Employés	2.1.2
Régie des rentes du Québec	2.2.0
Élus	2.2.1
Employés	2.2.2
Assurance emploi	2.3.0
Élus	2.3.1
Employés	2.3.2
Fonds des services de santé	2.4.0

Élus	2.4.1
Employés	2.4.2
CSST	2.5.0
Élus	2.5.1
Employés	2.5.2
Régime québécois d'assurance parentale	2.6.0
Élus	2.6.1
Employés	2.6.2
Avantages sociaux divers - élus	2.7.0
Assurance vie	2.7.1
Assurance salaire	2.7.2
Assurance maladie (dentaire)	2.7.3
Autres avantages sociaux	2.7.9
Avantages sociaux divers - employés	2.8.0
Assurance vie	2.8.1
Assurance salaire	2.8.2
Assurance maladie (dentaire)	2.8.3
Autres avantages sociaux	2.8.9
Avantages sociaux divers - retraités	2.9.0
Assurance vie	2.9.1
Soins de santé	2.9.3
Autres avantages sociaux	2.9.9
BIENS ET SERVICES (REGROUPE LES ANCIENNES SECTIONS 3.0.0 – 4.0.0 – 5.0.0 – 6.0.0 et 7.0.0)	3.0.0
TRANSPORT ET COMMUNICATION	3.0.1
Déplacement du personnel	3.1.0
Poste et transport	3.2.0
Poste	3.2.1
Fret et messagerie	3.2.2
Autres	3.2.9
Communication	3.3.0
Téléphonie	3.3.1

Télécopieur	3.3.4
Internet	3.3.5
Autres	3.3.9
Publicité et information	3.4.0
Journaux et revues	3.4.1
Radio	3.4.2
Télévision	3.4.3
Films et photographies	3.4.4
Publications	3.4.5
Congrès et délégation	3.4.6
Site Web	3.4.7
Autres	3.4.9
SERVICES PROFESSIONNELS, TECHNIQUES ET AUTRES	4.0.1
Honoraires professionnels	4.1.0
Services scientifiques et de génie	4.1.1
Services juridiques	4.1.2
Comptabilité et vérification	4.1.3
Administration et informatique	4.1.4
Relations de travail	4.1.6
Évaluation municipale	4.1.7
Autres	4.1.9
Services techniques	4.2.0
Assurances	4.2.1
Incendie	4.2.2
Responsabilité civile	4.2.3
Cautionnement	4.2.4
Véhicules moteurs	4.2.5
Autres	4.2.9
Police	4.4.1
Incendie	4.4.2
Enlèvement de la neige	4.4.3
Aqueduc	4.4.4
Égout	4.4.5
Matières résiduelles	4.4.6

Loisirs et culture	4.4.7
Transport adapté	4.4.8
Gardiennage et sécurité	4.5.1
Traitement des données	4.5.2
Services scientifiques et de génie	4.5.3
Services de formation	4.5.4
Immatriculation des véhicules	4.5.5
Destruction de documents	4.5.6
Autres	4.5.9
Autres services	4.9.0
Réceptions	4.9.3
Associations et abonnements	4.9.4
Nettoyage et buanderie	4.9.5
Frais de banque	4.9.6
Autres	4.9.9
LOCATION, ENTRETIEN ET RÉPARATION	5.0.1
Location	5.1.0
Bâtiments	5.1.1
Terrains	5.1.2
Véhicules	5.1.5
Machinerie, outillage et équipement divers	5.1.6
Ameublement et équipement de bureau	5.1.7
Autres	5.1.9
Entretien et réparation	5.2.0
Infrastructures	5.2.1
Bâtiments et terrains	5.2.2
Véhicules	5.2.5
Machinerie, outillage et équipement divers	5.2.6
Ameublement et équipement de bureau	5.2.7
Améliorations locatives	5.2.8
Autres	5.2.9
BIENS NON DURABLES	6.0.1
Fournitures de services publics	6.8.0
Électricité	6.8.1

Gaz	6.8.2
Eau	6.8.3
Autres	6.8.9
Autres biens non durables	6.0.9
Aliments, boissons, tabac	6.1.0
Matières brutes non comestibles	6.2.0
Pierre	6.2.1
Sable	6.2.2
Ciment	6.2.3
Bois	6.2.4
Asphalte	6.2.5
Terre	6.2.6
Autres	6.2.9
Matières fabriquées non comestibles	6.3.0
Essence et carburant diesel ou biodiesel	6.3.1
Huile à chauffage	6.3.2
Graisse	6.3.3
Lubrifiants	6.3.4
Produits chimiques	6.3.5
Autres	6.3.9
Pièces et accessoires	6.4.0
Articles de quincaillerie	6.4.1
Articles de tuyauterie	6.4.2
Petits outils	6.4.3
Autres	6.4.9
Vêtements, chaussures et fournitures	6.5.0
Articles de nettoyage	6.6.0
Articles ménagers et articles de cuisine	6.6.5
Fournitures de bureau, imprimés et livres	6.7.0
Médicaments et fournitures médicales	6.7.5
Autres	6.9.0

BIENS DURABLES	7.0.1
Travaux de construction	7.1.0
Contrats clés en main	7.1.1
Autres biens durables	7.2.0
Infrastructures	7.2.1
Bâtiments	7.2.2
Terrains	7.2.3
Véhicules	7.2.4
Machinerie, outillage et équipement divers	7.2.5
Ameublement et équipement de bureau	7.2.6
Améliorations locatives	7.2.7
Réseau d'électricité	7.2.8
Autres	7.2.9
SERVICES OBTENUS D'ORGANISMES MUNICIPAUX	7.4.0
Compensations pour services municipaux	7.5.0
Ententes de services	7.6.0
Services de transport collectif	7.6.1
Autres services	7.6.2
AUTRES BIENS ET SERVICES	7.9.0
FRAIS DE FINANCEMENT	**8.0.0**
Intérêts et autres frais sur la dette à long terme à la charge	8.3.0
De l'organisme municipal	8.4.0
D'autres organismes municipaux	8.5.0
Du gouvernement du Québec et ses entreprises	8.6.0
D'autres tiers	8.7.0
Autres frais de financement	8.8.0
Intérêts sur emprunts temporaires	8.8.1
Activités de fonctionnement	8.8.2
Activités d'investissement	8.8.3

Remboursements d'intérêts sur les taxes	8.8.5
Intérêts sur immobilisations en cours de construction	8.8.7
Avantages sociaux futurs	8.9.0
Autres	8.9.9
CONTRIBUTIONS À DES ORGANISMES	**9.0.0**
Organismes municipaux	9.5.0
Quotes-parts	9.5.1
Transferts	9.5.2
Autres	9.5.9
Autres organismes	9.7.0
Transferts	9.7.1
Autres	9.7.2
AMORTISSEMENT	9.7.5
Immobilisations corporelles	9.7.6
Actifs incorporels achetés	9.7.9
AUTRES	9.8.0
Créances douteuses ou irrécouvrables	9.8.5
Autres	9.9.0
Assistance aux indigents	9.9.1
Escompte sur taxes	9.9.2
Réclamations de dommages et intérêts	9.9.5
Subventions aux particuliers et aux entreprises	9.9.6
Autres	9.9.9

État de la situation financière

ACTIFS FINANCIERS	**54.0.0.0.00**
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	54.1.1.0.00
Fonds en caisse et dépôts à vue	54.1.1.1.00
Non affectés	54.1.1.1.10
Affectés	54.1.1.5.20
Placements à court terme, liquides, exclus des placements de portefeuille	54.1.1.2.00
Non affectés	54.1.1.2.10
Affectés	54.1.1.2.20
Autres	54.1.1.3.00
Non affectés	54.1.1.3.10
Affectés	54.1.1.3.20
DÉBITEURS	54.1.3.0.00
Taxes municipales	54.1.3.1.00
Taxes certificats de vente pour défaut de paiement des taxes	54.1.3.3.00
Gouvernement du Canada et ses entreprises	54.1.3.4.00
Compensations tenant lieu de taxes	54.1.3.4.10
Autres	54.1.3.4.90
Gouvernement du Québec et ses entreprises	54.1.3.5.00
Compensations tenant lieu de taxes	54.1.3.5.10
Montants affectés au remboursement de la dette LT	54.1.3.5.30
Autres	54.1.3.5.90
Organismes municipaux	54.1.3.6.00
Quotes-parts aux municipalités membres	54.1.3.6.10
Montants affectés au remboursement de la dette LT	54.1.3.6.30
Autres	54.1.3.6.90
Provision pour créances douteuses déduite des débiteurs	54.1.3.8.00
Autres	54.1.3.9.00
PRÊTS	54.1.5.0.00
Prêts à un office d’habitation	54.1.5.1.00
Prêts à un fonds d’investissement	54.1.5.3.00
Autres	54.1.5.9.00
Provision pour moins-value déduite des prêts	54.1.5.6.00

PLACEMENTS DE PORTEFEUILLE	54.1.6.0.00
Placements à titre d'investissement	54.1.6.1.00
Non affectés	54.1.6.2.00
Affectés	54.1.6.3.00
Autres placements	54.1.6.4.00
Non affectés	54.1.6.6.00
Affectés	54.1.6.8.00
Provision pour moins-value déduite des placements de portefeuille	54.1.6.9.00
PARTICIPATIONS DANS DES ENTREPRISES MUNICIPALES ET DES PARTENARIATS COMMERCIAUX	54.1.7.0.00
ACTIF AU TITRE DES AVANTAGES SOCIAUX FUTURS	54.1.8.0.00
Actif des régimes de retraite et régimes supplémentaires de retraite à prestations déterminées	54.1.8.1.00
Actif des régimes d'avantages complémentaires de retraite et autres avantages sociaux futurs à prestations déterminées	54.1.8.2.00
AUTRES ACTIFS FINANCIERS	54.1.9.0.00

PASSIFS	**55.0.0.0.00**
INSUFFISANCE DE TRÉSORERIE ET D'ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	55.1.1.0.00
Découvert bancaire	55.1.1.1.00
EMPRUNTS TEMPORAIRES	55.1.2.0.00
CRÉDITEURS ET CHARGES À PAYER	55.1.3.0.00
Fournisseurs	55.1.3.1.00
Salaires et avantages sociaux	55.1.3.8.00
Dépôts et retenues de garantie	55.1.3.6.00
Provision pour contestations d'évaluation	55.7.0.1.00
Autres	55.1.3.9.00
Gouvernement du Canada et ses entreprises	55.1.3.2.00
Gouvernement du Québec et ses entreprises	55.1.3.3.00
Organismes municipaux	55.1.3.4.00
Intérêts courus sur la dette à long terme	55.1.3.5.00
Autres	55.1.3.9.90
REVENUS REPORTÉS	55.1.6.0.00
Taxes perçues d'avance	55.1.6.1.00
Fonds - Réfection et entretien de certaines voies publiques	55.1.6.3.00
Soutien à la compétence de développement local et régional des MRC du Fonds régions et ruralité - Volet 2	55.1.6.6.00
Fonds parcs, terrains de jeux et espaces naturels	55.1.6.2.00
Fonds de gestion et de mise en valeur du territoire	55.1.6.8.00
Société québécoise d'assainissement des eaux	55.1.6.4.00
Fonds de contributions à des travaux ou à des services municipaux	55.1.6.5.00
Autres contributions des promoteurs	55.1.6.7.00
Fonds de redevances réglementaires	55.1.6.0.10
Soutien au rayonnement des régions du Fonds régions et ruralité - Volet 1	55.1.6.0.12
Programme d'aide d'urgence au transport collectif des personnes	55.1.6.0.16
Accès entreprise Québec	55.1.6.0.18
Autres	55.1.6.9.00

DETTE À LONG TERME	55.5.0.0.00
Obligations et billets	55.5.1.0.00
Monnaie canadienne	55.5.1.1.00
Monnaies étrangères	55.5.1.2.00
Gains (pertes) de change reportés	55.5.1.3.00
Autres dettes à long terme	55.5.9.0.00
Gouvernement du Québec et ses entreprises	55.5.9.2.00
Organismes municipaux	55.5.9.3.00
Obligations découlant de contrats de location-acquisition	55.5.9.4.00
Autres	55.5.9.7.00
Frais reportés liés à la dette à long terme	55.5.9.9.00
PASSIF AU TITRE DES AVANTAGES SOCIAUX FUTURS	55.6.0.0.00
Passif des régimes de retraite et régimes supplémentaires de retraite à prestations déterminées	55.6.0.1.00
Passif des régimes d'avantages complémentaires de retraite et autres avantages sociaux futurs à prestations déterminées	55.6.0.5.00
AUTRES PASSIFS	55.7.0.0.00
Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement	55.7.0.5.00
Assainissement des sites contaminés	55.7.0.6.00
Autres	55.7.9.0.00

ACTIFS FINANCIERS NETS (DETTE NETTE)	**0E.0.0.0.00**
ACTIFS NON FINANCIERS	**58.0.0.0.00**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	58.2.0.0.00
COÛT	
Infrastructures	58.2.1.0.00
Eau potable	58.2.1.0.10
Eaux usées	58.2.1.0.20
Chemins, rues, routes, trottoirs, ponts, tunnels et viaducs	58.2.1.0.50
Autres	58.2.1.0.90
Réseau d'électricité	58.2.1.1.00
Bâtiments	58.2.1.2.00
Améliorations locatives	58.2.1.3.00
Véhicules	58.2.1.4.00
Ameublement et équipement de bureau	58.2.1.5.00
Machinerie, outillage et équipement divers	58.2.1.6.00
Terrains	58.2.1.7.00
Autres	58.2.1.8.00
Immobilisations en cours	58.2.1.9.00
AMORTISSEMENT CUMULÉ	
Infrastructures	58.2.2.0.00
Eau potable	58.2.2.0.10
Eaux usées	58.2.2.0.20
Chemins, rues, routes, trottoirs, ponts, tunnels et viaducs	58.2.2.0.50
Autres	58.2.2.0.90
Réseau d'électricité	58.2.2.1.00
Bâtiments	58.2.2.2.00
Améliorations locatives	58.2.2.3.00
Véhicules	58.2.2.4.00
Ameublement et équipement de bureau	58.2.2.5.00

Machinerie, outillage et équipement divers	58.2.2.6.00
Autres	58.2.2.7.00
PROPRIÉTÉS DESTINÉES À LA REVENTE	58.2.3.0.00
Immeubles de la réserve foncière	58.2.3.3.00
Immeubles industriels municipaux	58.2.3.4.00
Autres	58.2.3.9.00
STOCKS DE FOURNITURES	58.2.5.0.00
ACTIFS INCORPORELS ACHETÉS	58.2.7.0.00
Coût	58.2.7.1.00
Amortissement cumulé	58.2.7.2.00
AUTRES ACTIFS NON FINANCIERS	58.2.9.0.00
Frais payés d'avance	58.2.9.1.00
Autres	58.2.9.3.00
EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ	**59.0.0.0.00**
EXCÉDENT (DÉFICIT) DE FONCTIONNEMENT NON AFFECTÉ	59.1.1.0.00
FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS EN COURS	59.1.2.0.00
Financement non utilisé	59.1.2.1.00
Investissements à financer	59.1.2.5.00
EXCÉDENT DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉ	59.1.3.0.00
RÉSERVES FINANCIÈRES ET FONDS RÉSERVÉS	59.1.3.2.00
Réserves financières	59.1.4.0.00
Fonds réservés	59.1.5.0.00
Fonds de roulement	59.1.5.1.00
Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés	59.1.5.4.00
Montant réservé pour le service de la dette à long terme	59.1.5.4.10
Montant non réservé	59.1.5.4.20
Fonds local d'investissement	59.1.5.8.00
Fonds local de solidarité	59.1.5.8.10
Autres	59.1.5.9.00

DÉPENSES CONSTATÉES À TAXER OU À POURVOIR	59.1.6.0.00
Régimes de retraite et régimes supplémentaires de retraite – déficit initial au 1er janvier 2007	59.1.6.4.10
Régimes d'avantages complémentaires de retraite et autres avantages sociaux futurs – déficit initial au 1er janvier 2007	59.1.6.4.20
Régimes de retraite et régimes supplémentaires de retraite postérieurs au 1er janvier 2007	59.1.6.4.30
Mesure d'allègement pour la crise financière 2008	59.1.6.4.35
Mesure d'allègement pour la COVID-19	59.1.6.4.37
Autres[1]	59.1.6.4.39
Régimes d'avantages complémentaires de retraite et autres avantages sociaux futurs postérieurs au 1er janvier 2007	59.1.6.4.40
Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement	59.1.6.7.00
Assainissement des sites contaminés	59.1.6.7.10
Appariement fiscal pour revenus de transfert	59.1.6.9.20
Autres – écarts de constatation	59.1.6.7.20
Mesures relatives à la TVQ - Autres mesures d'allègement fiscal	59.1.6.9.10
Utilisation du fonds général	59.1.6.9.11
Utilisation du fonds de roulement	59.1.6.9.12
Mesures relatives à la COVID-19 - Autres mesures d'allègement fiscal	59.1.6.9.14
Utilisation du fonds général	59.1.6.9.15
Utilisation du fonds de roulement	59.1.6.9.16
Autres – Allègement fiscal transitoire	59.1.6.9.00
Financement à long terme des activités de fonctionnement	59.1.6.3.00
Mesure relative à la TVQ	59.1.6.3.10
Mesure relative à la COVID-19	59.1.6.3.12
Frais d'émission de la dette à long terme	59.1.6.3.30
Dette à long terme liée au FLI et au FLS	59.1.6.3.40
Autres	59.1.6.3.20

[1] Notamment pour rachat d'obligations PL 54 émises avant 2007

Financement des activités de fonctionnement – À l'encontre des DCTP	59.1.6.8.10
Fonds d'amortissement pour emprunts de fonctionnement – À l'encontre des DCTP	59.1.6.8.20
Prêts aux entreprises liés au FLI et au FLS et placements de portefeuille à titre d'investissement liés au FLI – À l'encontre des DCTP	59.1.6.8.30
Autres prêts et placements de portefeuille à titre d'investissement liés à des emprunts de fonctionnement – À l'encontre des DCTP	59.1.6.8.40
Autres – À l'encontre des DCTP	59.1.6.8.90
INVESTISSEMENT NET DANS LES IMMOBILISATIONS ET AUTRES ACTIFS	59.1.8.0.00
GAINS (PERTES) DE RÉÉVALUATION CUMULÉS	59.1.9.0.00

Glossaire

Manuel de la présentation de l'information financière municipale

La plupart des termes définis dans ce glossaire ne font pas l'objet d'une précision ailleurs dans le présent manuel. Pour d'autres définitions de termes, il y a lieu de référer aux sections appropriées du manuel à l'aide de l'index alphabétique ou de l'option de recherche dans le fichier.

Agglomération : certaines municipalités ayant fait l'objet de regroupements municipaux au début des années 2000 ont par la suite été reconstituées le 1er janvier 2006 en étant rattachées à une municipalité centrale au sein d'une entité désignée « agglomération ». Les municipalités reconstituées et la municipalité centrale demeurent ainsi liées les unes aux autres pour les compétences d'agglomération. Les dépenses d'agglomération sont réparties entre les municipalités liées en fonction de leur potentiel fiscal respectif sous forme de quotes-parts, sauf pour trois agglomérations où la municipalité centrale taxe directement les contribuables des municipalités reconstituées.

L'agglomération est un organe délibérant de la municipalité centrale en vertu de l'article 58 de la *Loi sur l'exercice de certaines compétences municipales dans certaines agglomérations*. Elle n'est pas un organisme distinct et ne produit donc pas de rapport financier. Il appartient plutôt à la municipalité centrale de produire une ventilation des dépenses mixtes auditée et de présenter en annexes dans son rapport financier et les autres documents financiers qui l'accompagnent une ventilation des résultats entre compétences de nature locale et compétences d'agglomération.

Autorité régionale de transport métropolitain (ARTM) : personne morale de droit public régie principalement par la *Loi sur l'Autorité régionale de transport métropolitain* (chapitre A-33.3). L'ARTM a pour mission d'assurer, par des modes de transport collectif, la mobilité des personnes sur son territoire, incluant celles à mobilité réduite. À cette fin, elle planifie, développe, soutient et fait la promotion du transport collectif. Elle favorise l'intégration des services entre les différents modes de transport et augmente l'efficacité des corridors routiers.

Centre local de développement (CLD) : organisme sans but lucratif constitué en vertu de la partie III de la *Loi sur les compagnies*, mandaté par une municipalité régionale de comté (MRC) ou une ville-MRC pour favoriser le développement local et le soutien à l'entrepreneuriat sur le territoire de celle-ci.

Compétence municipale : pouvoir qui relève de la municipalité. Ainsi, si une municipalité délègue une compétence, elle délègue du fait même le pouvoir et la responsabilité correspondant au champ d'activité visé. Une entente de services ne constitue pas une délégation de compétence.

Comptabilité d'exercice : méthode de comptabilité qui consiste à constater les faits économiques au moment où ils se produisent, sans considération du moment où ils font l'objet d'un encaissement ou d'un décaissement.

Conciliation à des fins fiscales : rapprochement fait entre l'excédent (déficit) de l'exercice et l'excédent (déficit) de l'exercice à des fins fiscales visant à mettre en évidence les éléments expliquant l'écart entre ces deux soldes, étant donné les bases différentes sous-jacentes à l'établissement de l'un et de l'autre.

Confection du rôle : ensemble des opérations de collecte et de traitement de données ayant pour but de préparer le contenu d'un prochain rôle d'évaluation foncière.

Droits de mutation immobilière : droits perçus par les municipalités lors des transferts de propriété. Sauf exonération, les droits sont payables par l'acheteur. Le montant des droits est calculé en multipliant la base d'imposition avec le taux de taxation prévu par la loi concernant les droits sur les mutations immobilières. La base d'imposition est le plus élevé des montants suivants :

- la contrepartie payée lors de l'acquisition de l'immeuble, soit généralement le prix d'achat (excluant la TPS et la TVQ);
- la contrepartie stipulée dans l'acte de vente (par exemple, le prix de vente total moins la valeur des meubles);
- la valeur de l'immeuble inscrite au rôle d'évaluation multipliée par le facteur comparatif pour tenir compte de la valeur marchande réelle de l'immeuble, en se basant sur le facteur comparatif applicable pour l'année d'acquisition inscrit au rôle d'évaluation.

Équilibration du rôle : opération visant à préserver l'équité de la base d'imposition des taxes foncières et qui consiste, dans le processus de confection d'un nouveau rôle d'évaluation, à modifier tout ou partie des valeurs inscrites au rôle en vigueur dans le but d'éliminer le plus possible les écarts entre la pleine valeur réelle des immeubles et les valeurs à inscrire au rôle en confection, à la date de référence et aux conditions du marché qui s'appliquent. En effet, en plus d'être affectée par l'évolution des facteurs socio-économiques, la valeur des immeubles évolue généralement de façon différente selon les secteurs d'une municipalité et selon les catégories d'immeubles.

Expropriation : opération permettant légalement à une municipalité d'acquérir de façon forcée, aux fins d'utilité publique, un immeuble de propriété privée moyennant une indemnité. L'indemnité d'expropriation peut être composée d'une « indemnité principale » et d'une « indemnité accessoire ». L'indemnité principale correspond alors à la valeur du bien pour l'exproprié. L'indemnité accessoire correspond à la compensation versée pour le préjudice subi directement de l'expropriation, tels que les coûts directs de déménagement, l'acquisition de biens de remplacement, les frais d'expertise, les frais de réparation d'un nouvel immeuble, les frais de relocalisation. D'autres coûts, tels que les pertes de profits ou d'opportunités commerciales, les perturbations d'affaires, les troubles et ennuis, les dommages au résidu, pourraient également faire partie de l'indemnité accessoire s'ils sont directement rattachés à l'expropriation.

Fonds d'amortissement : fonds créé en vertu de l'article 34 de la *Loi sur les dettes et les emprunts municipaux,* constitué d'argent et de titres investis de façon systématique en vue de procurer à la municipalité ou à l'organisme les ressources dont il a besoin pour rembourser une dette, le plus souvent des obligations.

Fonds de roulement : fonds qu'un organisme municipal peut constituer en vertu des articles 569 à 569.0.5 LVC et 1094 à 1094.0.8 CM pour les municipalités locales et les MRC ou des articles 468.45.7 à 468.45.15 LVC et 614.7 à 614.15 CM pour les régies. Le fonds de roulement peut être utilisé :

- aux fins de crédits budgétaires, pour financer des acquisitions d'immobilisations et des dépenses découlant de la mise en place d'un programme de départ assisté, avec un terme de remboursement n'excédant pas 10 ans;
- pour les besoins en liquidités en attendant la perception de revenus, sans excéder 12 mois.

Fonds général : en vertu des articles 476 LCV et 959 CM, les deniers dont dispose un organisme municipal et qui ne sont pas spécialement appropriés font partie du fonds général. Le sens légal d'appropriation s'apparente à la notion d'affectation d'origine externe des normes comptables. Le fonds général comprend les revenus généraux, l'excédent (déficit) de fonctionnement non affecté et l'excédent de fonctionnement affecté, ce dernier constituant une affectation d'origine interne dont l'objet peut être modifié par résolution du conseil. Les deniers du fonds général peuvent être employés par le conseil à toutes les fins qui sont de son ressort.

Frais d'escompte : montant représentant les intérêts et commissions qu'une institution financière déduit de la valeur nominale ou de la valeur à l'échéance d'un effet au moment où elle l'escompte.

Frais de dématérialisation : frais liés à la suppression de la représentation matérielle des titres, la forme papier étant remplacée par une simple inscription dans un compte ouvert, au nom de son titulaire, chez l'émetteur dans le cas d'un titre nominatif, ou chez un intermédiaire financier habilité dans le cas d'un titre au porteur.

Gouvernement : autorité souveraine composée de l'Assemblée nationale ou du Parlement, des ministères et organismes gouvernementaux institués par l'Assemblée nationale ou le Parlement et des personnes désignées par l'Assemblée nationale ou le Parlement.

Greffe : service rattaché à une juridiction, chargé d'assurer la délivrance des ordres des tribunaux et la conservation des dossiers et aussi d'accomplir certaines tâches judiciaires.

Juste valeur : montant de la contrepartie dont conviennent des parties compétentes agissant en toute liberté dans des conditions de pleine concurrence.

Méthodes comptables : ensemble des principes particuliers et des méthodes d'application de ces principes choisis par une entité du secteur public pour l'établissement de ses états financiers.

Municipalité centrale : première municipalité mentionnée dans l'énumération d'une agglomération, constituant à l'égard de l'agglomération la municipalité centrale. Celle-ci exerce les compétences de nature d'agglomération, par exemple en sécurité publique et en infrastructures reliées à l'eau et aux principaux axes routiers, en plus de ses propres compétences de nature locale.

Municipalités liées : municipalités énumérées dans la description d'une agglomération.

Municipalités locales : municipalités, cités, villes, villages, paroisses, cantons, cantons unis, villages nordiques et territoires non organisés. Est une municipalité locale toute municipalité autre qu'une municipalité régionale de comté.

Municipalités reconstituées : municipalités liées à une agglomération, autres que la municipalité centrale.

Municipalité régionale de comté (MRC) : territoire regroupant des municipalités et, dans certains cas, des territoires non organisés, sur lequel s'exerce une autorité fixée par la loi d'application générale.

Organismes gouvernementaux : organismes dont tout ou partie des dépenses sont prévues aux crédits qui apparaissent dans le budget de dépenses déposé à l'Assemblée nationale ou au Parlement sous un titre autre qu'un crédit de transfert :

- Organismes dont le gouvernement ou un ministre nomme la majorité des membres ou des administrateurs et dont au moins la moitié des dépenses sont assumées directement ou indirectement par le fonds consolidé du revenu.

- Est également considérée comme organisme gouvernemental, une personne nommée ou désignée par le gouvernement ou par un ministre, avec le personnel qu'elle dirige, en vertu des fonctions qui lui sont attribuées par la loi, le gouvernement ou le ministre.

- Ces entités sont identifiées dans les états financiers consolidés des gouvernements. À titre d'exemple, sont des organismes gouvernementaux : l'Agence de l'efficacité de

l'énergie, Héma-Québec, la Régie de l'assurance maladie du Québec et la Société québécoise d'assainissement des eaux.

Organismes mandataires d'une municipalité : tout organisme que la loi déclare mandataire ou agent de la municipalité, tout organisme dont le conseil d'administration est composé majoritairement de membres du conseil de la municipalité et dont le budget est adopté par celui-ci et tout organisme dont le conseil d'administration est formé d'au moins un élu municipal siégeant à ce titre et dont une municipalité ou une communauté métropolitaine adopte ou approuve le budget ou contribue à plus de la moitié du financement.

Organismes municipaux : municipalités locales, organismes supramunicipaux, sociétés d'économie mixte et tout organisme mandataire d'une municipalité.

Organismes publics de transport : organismes publics organisant ou opérant un service municipal ou intermunicipal de transport collectif des personnes, tels les sociétés de transport en commun, le Réseau de transport métropolitain, l'Autorité régionale de transport métropolitain et les sociétés municipales ou intermunicipales de transport.

Organismes supramunicipaux : organismes qui répartissent ou peuvent répartir leurs dépenses aux municipalités membres ou comprises sur leur territoire, soit les municipalités régionales de comté, les régies intermunicipales, les communautés métropolitaines, l'Autorité régionale de transport métropolitain, les sociétés intermunicipales de transport, l'Administration régionale Kativik et tout autre organisme public dont le conseil d'administration est formé majoritairement d'élus municipaux.

Péréquation : programme gouvernemental visant à aider les municipalités dont le potentiel fiscal est relativement peu élevé à offrir les services de base à leurs contribuables sans imposer un niveau de taxation excessif. Il a pour objet le versement d'une somme à une municipalité locale dont la richesse foncière uniformisée par habitant, la valeur moyenne des logements situés sur son territoire ou toute autre mesure de la richesse est inférieure à tout ou partie de la médiane de telles richesses ou valeurs des municipalités locales assujetties à la présente loi.

Personnes habiles à voter : Il s'agit des personnes qui peuvent être appelées à se prononcer sur des actes que la municipalité s'apprête à poser, notamment le financement à long terme par règlement d'emprunt, pour satisfaire à des dispositions législatives prévoyant une telle consultation.

Est une personne habile à voter de la municipalité ou, selon le cas, du secteur concerné toute personne qui, à la date de référence, n'est frappée d'aucune incapacité de voter prévue à l'article 524 de la *Loi sur les élections et les référendums dans les municipalités* (chapitre E-2.2) et remplit une des deux conditions suivantes :

1º être une personne physique domiciliée sur le territoire de la municipalité ou, selon le cas, dans le secteur concerné et, depuis au moins six mois, au Québec;

2º être, depuis au moins 12 mois, le propriétaire d'un immeuble ou l'occupant d'un établissement d'entreprise, au sens de la *Loi sur la fiscalité municipale* (chapitre F-2.1), situé sur le territoire de la municipalité ou selon le cas, dans le secteur concerné.

Une personne physique doit également, à la date de référence, être majeure et de citoyenneté canadienne et ne pas être en curatelle.

Principes comptables généralement reconnus : principes ou normes comptables en vigueur dans un espace juridique donné, dont l'existence a été reconnue formellement par un organisme responsable de la normalisation en comptabilité ou par des textes faisant autorité, ou dont l'acceptation est attribuable à un précédent ou à un consensus. Au Canada, les normes comptables sont établies par le Conseil des normes comptables (CNC) et le Conseil sur la comptabilité dans le secteur public (CCSP) de CPA Canada.

Quotes-parts : part d'un bien, d'une entreprise, d'une affaire, d'un avantage ou d'un engagement financier qui revient à chacun, indiquée par une fraction (quote-part), un montant (quantité) ou un pourcentage (pourcentage de participation).

Dans le domaine municipal, les municipalités membres ou comprises sur le territoire d'une MRC, d'une communauté métropolitaine, d'une société de transport en commun, d'une régie intermunicipale ou de l'Autorité régionale de transport métropolitain paient à ces organismes une part annuelle pour le financement des dépenses reliées à l'exercice de leurs responsabilités dévolues par leur loi respective.

Il en est de même pour les municipalités liées d'une agglomération en paiement de toute dépense faite par la municipalité centrale dans l'exercice d'une compétence d'agglomération.

Régie intermunicipale : organisme public qui a compétence sur les territoires de municipalités locales qui se lient dans une entente avec des règles de conduite déléguées en transport en commun, collecte de déchets, infrastructures, sécurité publique, etc.

Régime d'impôt foncier à taux variés : régime de taxation permettant de fixer jusqu'à six taux de taxe foncière générale à l'égard de certaines catégories d'immeubles prévues à la loi. Les municipalités ne sont pas tenues de se prévaloir de cette mesure mais elles doivent obligatoirement le faire si elles désirent imposer des taux distincts aux différentes catégories d'immeubles.

Réseau de transport métropolitain (RTM) : personne morale de droit public, régie dûment instituée en vertu de la *Loi sur le Réseau de transport métropolitain* (chapitre R25.01). Le RTM exploite une entreprise de services de transport collectif (également connu sous le nom *EXO*), incluant le transport adapté pour les personnes handicapées. Il exerce ses compétences sur tout ou partie de son territoire, ou hors de celui-ci, selon ce que détermine la présente loi ou toute entente conclue en vertu de l'article 8 de la *Loi sur l'Autorité régionale de transport métropolitain* (chapitre A-33.3).

Réserve foncière : la réserve foncière est constituée d'un ensemble d'immeubles appartenant à la municipalité et ne faisant pas l'objet d'un usage immédiat, qu'elle détient en prévision d'une urbanisation future.

Richesse foncière uniformisée (RFU) : permet de mesurer et comparer la capacité de générer des revenus des municipalités. La RFU comprend l'évaluation uniformisée de tous les immeubles imposables de la municipalité, l'évaluation uniformisée totale ou partielle de certains immeubles non imposables à l'égard desquels sont versées des compensations tenant lieu de taxes municipales et l'évaluation équivalente à la capitalisation des compensations tenant lieu de taxes perçues à l'égard de certains ouvrages destinés à la production d'électricité (art. 222 *Loi sur la fiscalité municipale*).

Les évaluations sont uniformisées en les multipliant par le facteur comparatif approuvé par le ministère des Affaires municipales et de l'Habitation pour l'année en cours. Le facteur comparatif est établi par municipalités pour chacun des trois exercices financiers pendant lesquels le rôle triennal demeure habituellement en vigueur. Il permet de ramener sur une base comparable les évaluations qui proviennent de rôles d'évaluation différents.

Risque de change : risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations des cours des monnaies étrangères.

Rôle d'évaluation foncière : résumé de l'inventaire des immeubles situés sur le territoire d'une municipalité, évalués sur une même base et à une même date. En vigueur pour trois exercices financiers municipaux consécutifs, il sert principalement à indiquer la valeur de ces immeubles aux fins de la taxation foncière municipale et scolaire. Il constitue un instrument majeur de partage de la charge fiscale. Il est également utilisé pour répartir les dépenses entre différents organismes (communautés métropolitaines, MRC, etc.).

Rôle de perception : document produit chaque année par le trésorier ou greffier-trésorier d'une municipalité et comprenant toutes les taxes, tant générales que spéciales, alors imposées, en les mentionnant séparément.

Il ne peut être complété avant le 1er janvier ni tant que le budget de la municipalité n'a pas été adopté et, dans les soixante jours d'un avis public qui doit ensuite en être fait, il doit donner lieu à la transmission par le trésorier ou greffier-trésorier, d'une demande de paiement des taxes (compte de taxes) à toute personne inscrite au rôle.

SESAMM : nom donné à la prestation électronique utilisée par les organismes municipaux et leurs mandataires pour remplir le formulaire du rapport financier et les autres documents financiers, et les transmettre au ministère des Affaires municipales et de l'Habitation.

Taux global de taxation : taux obtenu en divisant le total des revenus provenant des taxes foncières et non foncières, des compensations et des modes de tarification, par le total des valeurs imposables inscrites au rôle d'évaluation foncière. Il inclut la dotation de l'exercice à la provision pour contestations d'évaluation foncière et les crédits en vertu de l'article 92.1 de la *Loi sur les compétences municipales*, et il exclut certains éléments prévus en vertu de la *Loi sur la fiscalité municipale*, notamment l'excédent des taxes imposées aux immeubles non résidentiels par rapport au taux de base.

Valeur foncière : valeur réelle attribuée à un immeuble situé sur un territoire d'une municipalité par le rôle d'évaluation foncière aux fins de la taxation municipale et scolaire.

Valeur locative : valeur établie sur la base du loyer annuel brut le plus probable qui proviendrait de la location de l'établissement d'entreprise en vertu d'un bail renouvelable d'année en année, selon les conditions du marché.

Virement : écriture comptable effectuée entre les composantes de l'excédent (déficit) accumulé et n'affectant pas l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales ni l'excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales. Un virement ne constitue pas une affectation qui elle a un effet sur l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales ou l'excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales.

Index alphabétique

A

Accord contractuel
partenariat – 1-28

Achats
biens et services – 2-64; 4-119
immobilisations corporelles – 1-14
services gouvernementaux – 2-66

Acquisitions
immeubles industriels municipaux – 4-127
immobilisations corporelles – 1-4; 1-6; 1-8; 1-14; 1-32; 1-37; 3-9; 4-131; 4-163; 4-164; 5-46
placements de portefeuille à titre d'investissement – 3-9; 3-19; 4-7
placements pour les besoins en liquidités – 4-7
propriétés acquises pour défaut de paiement des taxes – 4-29; 4-139
réseau d'éclairage public – 4-18

Actifs – 1-4
au titre des avantages sociaux futurs – 4-10; 4-85
autres actifs financiers – 3-27; 4-10; 4-28
autres actifs non financiers – 4-29
éventuels – 1-6
financiers – 4-1
financiers nets (dette nette) – 1-4; 4-20
non financiers – 3-27; 4-20

Actifs incorporels achetés – 3-1; 3-9; 4-20; 4-29
amortissement – 3-1
amortissement cumulé – 4-30
cession – *voir* Cession d'immobilisations corporelles
coût – 4-30
gain (perte) sur cession – 2-33; 3-2
logiciels – 4-29
moins-values – 2-68; 4-30
sortie du patrimoine – 4-30
vie utile – 4-30

Actions
non votantes – 4-8
votantes – 4-8

Activités
culturelles – 2-20; 2-58
d'assainissement des sites contaminés – 2-68; 3-73; 4-19; 4-37; 4-49
de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement – 2-68; 3-73; 4-19; 4-37; 4-49
récréatives – 2-20; 2-25; 2-57

Activités d'investissement – 3-6; 3-9; 5-16; 5-22
acquisitions d'immobilisations corporelles – 1-8; 3-9
affectations – 3-6; 3-10
conciliation à des fins fiscales – 3-4; 3-9
contrat de location-acquisition – 4-119
coûts imputables – 4-25
financement – 3-10; 5-16; 5-22
revenus – 1-3; 1-7
taxes – 2-4; 2-6; 2-9

Activités de fonctionnement – 3-1; 4-119; 5-5
affectations – 3-4; 3-10
charges – 1-3; 1-13; 2-36; 4-119
conciliation à des fins fiscales – 3-1
financement à long terme – 3-3; 3-39; 5-82
remboursement de la dette à long terme – 3-3
revenus – 1-3; 1-7
taxes – 2-4; 2-5; 2-9

Activités de fonctionnement et d'investissement – revenus
amendes et pénalités – 2-1; 2-31
autres revenus – 2-33
autres revenus d'intérêts – 2-32
compensations tenant lieu de taxes – 2-10
imposition de droits – 2-31
quotes-parts – 2-15
quotes-parts dans les résultats nets d'entreprises municipales et de partenariats commerciaux – 2-36
revenus de placements de portefeuille – 2-32
services rendus – 2-22
taxes – 2-2
transferts – 2-16; 2-83

Administration générale
autres services rendus – 2-26
dépenses – 2-37
services rendus – 2-23
transferts relatifs à des ententes de partage de frais et autres transferts – 2-18

Affectations – 3-4; 3-10
budget - 3-4; 5-43
de deniers à l'égard du stationnement - 4-162
de terrains ou de deniers à l'égard de parcs, terrains de jeux ou d'espaces naturels – 4-181
des crédits – 5-44
dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – 3-7; 4-92; 4-94
excédent (déficit) accumulé – 3-6

excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales – 3-9
excédent (déficit) de fonctionnement à des fins fiscales – 3-4
excédent de fonctionnement affecté – 3-6; 3-10; 4-159
excédent de fonctionnement non affecté – 3-6; 3-10; 4-157
excédent ou déficit de fonctionnement – 4-159
réserves financières et fonds réservés – 3-7; 3-10
résolution – 3-4; 4-157; 5-44

Agence municipale de financement et de développement des centres d'urgence 9-1-1 du Québec – 2-8

Agglomération – municipalités centrales – 2-15
quotes-parts – 2-15

Aide financière accordée
pacte rural – 2-56
prêt – 4-5; 4-7
subvention – 2-55; 4-5; 4-7

Aliénation – *voir* Cessions

Allègement
encadrement – 4-93
fiscal – 3-73; 4-93
mesure – 3-73; 4-93

Améliorations – 4-25
locatives – 4-22; 4-25; 4-108; 4-111

Aménagement, urbanisme et développement
aménagement, urbanisme et zonage – 2-53
autres services rendus – 2-29
dépenses – 2-52
services rendus – 2-25
transferts – 2-19

Amendes et pénalités – 1-12; 2-1; 2-31; 2-129

Ameublement et équipement de bureau – 4-22; 4-108; 4-111

Amortissement
actifs incorporels achetés – 3-1; 4-30
charge – 1-7; 3-1
cumulé – 4-23; 4-30
fonds – 4-35
gains et pertes actuariels – 4-89
immobilisations corporelles – 1-14; 1-15; 3-1; 4-23

Analyse
de la dette à long terme – 4-79
de la rémunération – 5-129

Apparentés – 1-117
arbre de décision – 1-123
consolidation ligne par ligne – 1-32

Appariement fiscal pour revenus de transfert – 4-37

Approvisionnement et traitement de l’eau potable – 2-46

Arriérés de taxes – *voir* Intérêts

Assurance – 2-40; 2-63; 2-64; 2-131; 3-13; 3-61

Attestation du trésorier ou du greffier-trésorier – 1-2

Audit – 1-17; 1-19
références légales – 1-20

Auditeur indépendant
nomination – 1-17
objets d’audit – 1-17
rapport – 1-3; 1-18; 5-116
taux global de taxation – 5-101; 5-108; 5-116

Autorisation
dépenses – 5-47; 5-49
engagements – 5-45
paiement – 5-45; 5-48

Autorité régionale de transport métropolitain (ARTM) – 1-10; 2-8; 2-15; 2-44; 2-65; 2-66; 5-84; 5-112

Autres actifs financiers – 4-10

Autres actifs non financiers – 4-31

Autres contributions – 2-35

Autres organismes – 2-67

Autres renseignements financiers non audités – 1-9

Autres revenus – 2-34; 2-35
gain (perte) sur cession d’actifs incorporels achetés – 2-33; 3-2; 3-13
gain (perte) sur cession d’immobilisations corporelles – 2-33; 3-2; 3-13
gain (perte) sur remboursement de prêts et sur cession de placements – 2-33; 3-20
produit de cession de propriétés destinées à la revente – 2-33
ventilation – 2-33

Autres services rendus – 2-26

Avantages
de retraite – 4-85
imposables – 4-101
postérieurs à l'emploi – 4-85
rémunération – 2-63
charges sociales – 2-63
sociaux – 2-63; 4-11; 4-85; 5-134

Avantages sociaux futurs – 2-61; 2-66; 4-85
actif/passif au titre des avantages sociaux futurs – 4-10; 4-18; 4-90
autres avantages sociaux futurs – 4-85
autres régimes de retraite – 4-104
avantages de retraite – 4-85
avantages sociaux futurs non capitalisés – 4-88
cotisations d'équilibre pour déficit de régime de retraite – 5-82
effets de la Loi 15 – 4-91
intérêts – 2-63; 4-87; 4-90
mesures d'allègement – 4-92
obligations émises en vertu du PL 54 – 4-95
obligations implicites – 4-91; 4-97
REER individuels et collectifs – 4-101
régime de prestations supplémentaires des élus municipaux (RPSEM) – 4-85; 4-99
régime de prestations supplémentaires des maires et des conseillers des municipalités (RPSMCM) – 4-85; 4-103
régime de retraite à prestations cibles (RRPC) – 4-106
régime de retraite des élus municipaux (RREM) – 4-99
régime de retraite des employés municipaux du Québec (RREMQ) – 4-102
régime de retraite des maires et conseillers des municipalités (RRMCM) – 4-103
régime de retraite par financement salarial (RRFS) – 4-105
régime de retraite simplifié (RRS) 4-104
régime volontaire d'épargne-retraite (RVER) – 4-104
régimes de retraite à cotisations déterminées – 4-86
régimes de retraite à prestations déterminées – 4-88
charge à titre d'intérêts – 4-89
charge de base – 4-89
crise financière 2008 – 4-93
dépenses constatées à taxer ou à pourvoir – 4-92
durée moyenne estimative du reste de la carrière active (DMERCA) – 4-89; 4-94; 4-96
fonds de stabilisation – 4-92; 4-97
obligations implicites – 4-91; 4-97
obligations municipales émises en vertu du PL 54 – 4-95
plafonnement de l'actif – 4-93; 4-94
réserve de restructuration – 4-91
réserve liée à la provision pour écarts défavorables (PED) – 4-91; 4-97
technique du couloir – 4-93
renseignements complémentaires – 1-7
surplus actuariel du RREM au 31 décembre 2000 – 4-100

B

Bacs de compostage – 2-49

Banque – *voir* Trésorerie et équivalents de trésorerie

Bâtiments – 4-21; 4-108; 4-111; 4-127; 4-137

Bibliothèques – 2-20; 2-25; 2-30; 2-58; 4-108
    amendes et pénalités – 2-31

Biens
    autres biens – 2-54
    durables non capitalisés – 2-64
    et services – 2-64
    patrimoniaux – 2-53

Bilan – *voir* États financiers – situation financière

Billets – *voir* Obligations

Bornes de recharge – 2-26; 2-37; 4-107

Boues municipales – 2-49

Budget
    adoption – 5-38; 5-43; 5-52
    comparatif – 1-23
    élaboration – 5-37
    municipalité régionale de comté (MRC) – 5-51
    parties (MRC) – 5-52
    références légales – 5-40
    supplémentaire – 5-39

C

Camp de piégeage – 2-74

Carburants – 2-64

Carrières et sablières – 1-16; 2-29; 2-66; 2-78; 2-79; 4-13

Catégories
    actifs et passifs – 1-4
    d’immobilisations corporelles – 4-20; 4-107; 4-111
    revenus – 1-11

Caution – 4-127; 4-129

Cautionnements – 4-82; 4-83; 5-61

Cégeps – v*oir* Compensations tenant lieu de taxes

Centre(s)
- communautaires – 2-58; 4-22; 4-108
- d'urgence 9-1-1 – 2-7; 2-28; 2-39; 5-104
- local de développement – 2-54; 2-66

Certificat
- de dépôt – 4-8
- de disponibilité des crédits – 5-49
- du trésorier ou du secrétaire-trésorier – 5-73

Cession
- actifs incorporels achetés – *voir* Cession d'immobilisations corporelles – 3-13
- immeubles industriels municipaux – 4-128
- immobilisations corporelles – 1-12; 2-33; 3-13
- placements – 2-33; 4-7
- propriétés destinées à la revente – 2-33; 3-2; 3-20

Charges – 1-8; 1-13
- amortissement – 1-14; 2-37; 2-40; 2-43; 2-45; 2-51; 2-52; 2-56; 3-1
- au titre des avantages sociaux futurs – 4-86; 4-87; 4-89; 4-90; 4-101 à 4-106
- classification – 1-8; 1-13
- comptabilisation – 1-13
- par fonctions – 1-13; 2-36
- par objets – 1-8; 1-13; 2-37; 2-61
- sociales – 2-63; 4-12; 5-134
  - programme Accès entreprise Québec – 2-63
- sommaire – 1-16

Chemins forestiers et miniers – 2-43

Circulation et stationnement – 2-43

Classification ou ventilation
- charges – 1-8; 1-13
  - par fonctions – 1-13; 2-36
  - par objets – 1-8; 2-37; 2-61
- revenus – 1-11; 2-1
- revenus fiscaux – 2-71

Collecte et transport
collecte sélective – 2-48
déchets domestiques et assimilés – 2-25; 2-29; 2-48
matériaux secs – 2-49
matières organiques – 2-49
matières recyclables – 2-25; 2-29; 2-48

Collection – 1-15

Comité consultatif en urbanisme – 2-38

Commandite
société – 2-67; 4-8; 4-9

Commission des normes, de l'équité, de la santé et de la sécurité du travail – 2-62

Communauté métropolitaine – 1-10; 1-20; 1-29; 2-15; 5-62; 5-71; 5-84; 5-113

Comparaison
données budgétaires – 1-1; 1-23
exercice précédent – 1-1; 1-3

Compensations
voir Taxes sur une autre base
gouvernement du Canada et ses entreprises – 2-14
gouvernement du Québec et ses entreprises – 2-12
pour la collecte sélective des matières recyclables – 2-21
pour services municipaux – 2-64
revenus fiscaux – 2-71
terres publiques – 2-10; 2-75

Compensations tenant lieu de taxes – 1-12; 2-10; 2-74
autres – 2-14
débiteurs – 4-2
entreprises autoconsommatrices d'électricité – 2-14
gouvernement du Canada et ses entreprises – 2-14
gouvernement du Québec et ses entreprises – 2-12
autres immeubles – 2-13
immeubles de certains gouvernements et d'organisme internationaux – 2-13
immeubles des réseaux – 2-12
cégeps, universités et écoles primaires et secondaires – 2-13
santé et services sociaux – 2-13
immeubles et établissements d'entreprises du gouvernement – 2-12
organismes municipaux – 2-14
revenus fiscaux – 2-71; 5-101

Compétences
acceptation et déclaration de – 5-53
agglomération – 1-17; 5-72
de nature locale – 1-17
entente intermunicipale – 5-53
facultatives – 5-54
MRC – 5-52

Comptabilisation
amendes – 2-129
charges – 1-13
immobilisations corporelles – 1-14; 4-20
imposition de droits aux exploitants de carrières et de sablières – 2-79
méthode modifiée à la valeur de consolidation – 1-34
périmètre comptable et partenariat – 1-27
propriétés acquises pour défaut de paiement des taxes – 4-139
revenus – 1-11
subventions à un OBNL exploitant un immeuble locatif – 4-137
transactions liées aux immeubles industriels municipaux – 4-131
transactions relatives aux MRC – 5-51

Comptabilité
d'exercice – 1-11; 4-85
méthode – 1-11

Conciliation à des fins fiscales – 1-7; 1-15; 3-1

Congés
voir Rémunération
rémunérés – 4-85
d'intérêt – 3-20

Conseil – 2-38

Consolidation
changement de statut – 1-31
de dettes – 5-78; 5-89
ligne par ligne – 1-30; 1-31
méthode modifiée de la comptabilisation à la valeur de – 1-30; 1-34
variable – 1-33; 1-40

Consommation d'eau – 2-8

Constatation
amendes – 1-12
autres revenus – 1-12
compensations tenant lieu de taxes – 1-12
critères – 1-11
droits de mutation immobilière – 1-12
moins-value – 4-27; 4-30
paiements de transfert – 1-12; 2-83
services rendus – 1-12
taxes – 1-11

Construction
immobilisations corporelles – 4-24

Contestation d'évaluation
demande de révision – 4-47
provision – 4-12; 4-47

Contrats
location – 4-25; 4-119
location-acquisition – 2-60; 4-17; 4-119
location-exploitation – 4-119
vente à terme – 5-87
vente à tempérament – 5-87

Contributions
automobilistes pour le transport en commun – 2-21; 2-34
autres – 2-35
organismes gouvernementaux – 2-66
organismes municipaux – 2-35; 2-66
promoteurs – 2-4; 2-6; 2-9; 2-34

Contrôle
définition – 1-27
et suivi budgétaires – 5-48
indicateurs – 1-28
partagé – 1-29

Conventions comptables – *voir* Méthodes comptables

Cotisations
pour services passés – 4-86
sociales obligatoires – 2-63; 5-134

COVID-19
mesures d'aide aux entreprises
aide aux entreprises en régions en alerte maximale (AERAM) – 3-20
programme d'aide d'urgence aux petites et moyennes entreprises (PAUPME) – 3-20
mesures d'aide transitoires aux municipalités
emprunt au fonds général ou au fonds de roulement – 4-38
financement à long terme par règlement d'emprunt – 4-39; 5-82
utilisation du fonds de roulement – 4-164
mesure d'aide aux organismes publics de transport
programme d'aide d'urgence au transport collectif des personnes (PAUTCP) – 4-15
mesures d'allégement fiscal – 4-38

Couloir – *voir* Technique de couloir

Cour municipale – *voir* Application de la loi

Cours d'eau – 2-50

Coût
actifs incorporels achetés – 4-30
améliorations locatives – 4-25
immobilisations corporelles – 1-14; 4-23

Créances
cession – 2-39
douteuses ou irrécouvrables – 2-39; 2-67; 4-2; 4-140

Crédit-bail – 4-17; 5-87

Créditeurs et charges à payer – 4-11

Crédits
affectation – 5-43
certificat de disponibilité – 5-49
de taxes – 2-59; 2-72; 5-102; 5-105
notion de – 5-45
vote des – 5-43

Crise financière de 2008 – 4-94

Critères de constatation
immobilisations corporelles – 4-20
revenus – 1-11
transferts – 2-84

Cumul des informations financières – 1-1

D

Date des états comparatifs – 5-41

Débiteurs – 4-2; 5-66
gouvernement du Canada et ses entreprises – 4-4
gouvernement du Québec et ses entreprises – 4-3
montants affectés au remboursement de la dette à long terme – 4-2; 4-41; 4-80; 5-65
organismes municipaux – 4-4

Décharges contrôlées de déchets solides – 2-48

Déchets domestiques et assimilés – 2-47
collecte et transport – 2-47
élimination – 2-48

Déclaration de compétence – 5-53

Découvert bancaire – *voir* Insuffisance de trésorerie et d’équivalents de trésorerie

Déficit
de solvabilité – 4-95
de fonctionnement – 4-158; 5-38
et excédent accumulé – 4-31

Définitions
actif – 4-1
catégories d'emplois – 5-130
contrôle – 1-27
dette à long terme – 4-16
emprunts temporaires – 5-81
endettement total net à long terme – 5-61
immobilisations corporelles – 1-14
passifs – 4-10
placements de portefeuille – 4-6
transferts – 2-83

Dégrèvement – 2-4

Délégation du pouvoir de dépenser des municipalités – 5-46; 5-74

Demande de révision de l'évaluation foncière – 4-47

Deniers
affectation de terrains ou de deniers à l'égard de parcs, de terrains de jeux ou d'espaces naturels – 4-181
affectation de deniers à l'égard du stationnement – 4-162
emploi des deniers du fonds général au profit notamment d'un secteur – 5-123

Dépenses
autorisation – 5-7; 5-19; 5-43; 5-47
constatées à taxer ou à pourvoir – 3-5; 3-7; 4-31; 4-35; 4-92; 5-37
de recherche et de soutien des conseillers – 2-38
élections – 2-38
financement de dépenses déjà effectuées – 5-88
imputation par parties – 5-53
investissement – 3-9
mixtes – 1-17
paiement – 5-45; 5-48
processus de réalisation des dépenses municipales – 5-5
répartitions des dépenses de la MRC – 5-53

Dépôts et retenues de garantie – 4-11

Dette à long terme – 2-60; 4-17; 4-41
annulation de soldes résiduaires – 5-83
autres dettes à long terme – 4-17
capital – 2-60; 3-3
consolidation de dettes – 5-78; 5-89
contractée en monnaies étrangères – 4-65
endettement total net à long terme – 5-61

excédent de financement sur règlement d'emprunt – 4-65
frais reportés liés à la dette à long terme – 4-18
gains et pertes de change – 4-66
intérêts et autres frais de financement – 2-60; 2-65
obligations et billets – 4-17; 4-65
refinancement – 4-69
répartition – 4-79
transferts accordés après le financement – 2-121

Dette brute – 5-61

Dette nette – 1-3; 4-20; 5-61

Dettes et règlements d'emprunt – *voir* Règlements d'emprunt

Développement économique – 2-19; 2-54

Devises – *voir* Monnaies étrangères

DMERCA – *voir* Durée moyenne estimative du reste de la carrière active

Dons – 4-26
bienfaisance – 2-40

Droit(s)
contractuel(s) – *voir* Obligations contractuelles
d'immatriculation – 2-21
de mutation immobilière – 1-12; 2-2; 2-31; 2-71; 2-75; 4-5
de retrait – 4-139; 5-51
imposition des – *voir* Imposition de droits
revenus fiscaux – 2-75
sur les carrières et sablières – 2-19; 2-31; 2-66; 2-76; 2-79

Durée de vie utile – *voir* Vie utile

Durée moyenne estimative du reste de la carrière active (DMERCA) – 4-89; 4-94; 4-96

E

Eau(x)
et égout – 2-46; 4-1119
usées – 2-47

Échanges non monétaires – *voir* Opérations non monétaires

Éclairage des rues – 2-44

École nationale de police du Québec – 2-12; 2-41; 2-67; 2-75; 4-12; 5-112

Écritures comptables – 1-109

Édifices – *voir* Immeubles

Effectifs personnes/année (EPA) – 5-129; 5-133; 5-134

Égout – *voir* Eau et égout

Élections – 2-38

Électricité ou réseau d'électricité
- autres services rendus – 2-30
- charges – 2-64
- réseaux – 2-59; 4-22; 4-108; 4-111
- services rendus – 2-26
- transferts – 2-20

Élimination
- déchets domestiques et assimilés – 2-47

Emphytéose – 5-86

Emploi
- définition des catégories – 5-130
- des deniers du fonds général au profit notamment d'un secteur – 5-123

Emprunts à long terme
- autorisés et non entièrement contractés – 5-83
- aux fins des activités de fonctionnement – 3-39; 5-82
- par règlements – 5-82
- pour besoins en liquidité – 2-86
- source de financement – 5-9; 5-22

Emprunts temporaires – 4-11; 4-24; 5-55; 5-81

Encadrement de l'allègement pour les régimes de retraite à prestations déterminées – 4-93

Encombrants – 2-50

Endettement total net à long terme – 1-9; 4-82; 5-61

Énergie éolienne – 2-20; 4-22

Engagement(s)
- autorisation – 5-45
- de crédit – 5-61; 5-84
- excédent de fonctionnement affecté – 4-161

Enlèvement
de la neige – 2-43
des ordures – *voir* Matières résiduelles

Entente(s)
de délégation de la gestion des droits fonciers et de la gestion de l'exploitation du sable et du gravier sur les terres du domaine de l'état – 2-1; 2-19; 2-29
de fourniture de services ne constituant pas un partenariat – 1-99
de partenariat fiscal et financier – 5-109; 5-112; 5-114
de services – 1-99; 2-65
hors cours homologuée – 3-5, 4-149
individuelle – 2-76
intermunicipale – 1-37; 5-53
sur les terres du domaine de l'état – 2-19; 2-29

Entreprises
autoconsommatrices d'électricité – 2-14; 2-75
municipales – 1-30
quote-part dans les résultats nets d'entreprises municipales et de partenariats commerciaux – 2-36

Entretien et réparation – 1-15

Environnement
protection – 2-50

Équilibre budgétaire – 1-7; 4-158

Équipement
de bureau – 4-22; 4-108; 4-111
divers – 4-22; 4-109; 4-111

Escompte sur taxes – 2-39; 2-68

Espaces naturels – 4-14; 4-181

Étalement de la variation de valeurs – 5-106; 5-110

États financiers – 1-2; 1-27
base comparative – 1-1
comparatifs des revenus et des dépenses – 5-41
consolidé(s) – 1-1; 1-27
état des résultats – 1-3; 1-23
excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales – 1-8
excédent (déficit) de fonctionnement à des fins fiscales – 1-7
flux de trésorerie – 1-5
gains et pertes de réévaluation – 1-5
notes complémentaires – 1-6
objectifs – 1-2

renseignements complémentaires – 1-6
renseignements financiers non audités – 1-9
résultats détaillés – 1-7
situation financière – 1-4; 1-15; 4-1
variation des actifs financiers nets (de la dette nette) – 1-4; 1-23

Évaluation
actuarielle – 4-88
dépense – 2-39
immeubles imposables – 5-105

Excédent (déficit)
voir États financiers
accumulé – 1-3; 1-7; 3-6; 4-31
virements – 4-31
d'investissement à des fins fiscales – 1-8; 1-15; 3-9; 3-25
de fonctionnement – 3-6; 4-157
de fonctionnement à des fins fiscales – 1-7; 1-15; 3-7; 3-25
de fonctionnement affecté – 3-6; 3-10; 4-32; 4-159
de fonctionnement non affecté – 3-6; 3-10; 4-32; 4-157; 4-167
de l'exercice – 1-3; 1-7
réserves financières et fonds réservés – 3-7; 3-10; 4-32

Excédent des dépenses – 5-82; 5-88

Expositions et foires – 2-58

Expropriation – 4-141
immobilisations acquises par – 4-141
terrains – 4-23; 4-29; 4-181

F

Fiducie pour gestion d'après-fermeture de sites d'enfouissement – 2-45; 2-68

Financement – 2-60; 3-3; 3-10
à long terme des activités de fonctionnement – 3-3; 3-39; 4-39; 5-74
à long terme non émis – 1-115; 5-80
conciliation à des fins fiscales – 3-3; 3-9
cotisations d'équilibre pour déficit de régime de retraite – 5-82
des activités de fonctionnement – 4-39
des investissements en cours – 1-98; 4-40
sources – 5-5; 5-7; 5-16; 5-19; 5-25

Flux de trésorerie – 1-5

Fonds
commun de placement – 4-8
d'amortissement – 3-3; 3-8; 4-16; 4-35; 4-66; 5-65
d'appui au rayonnement des régions (FARR) – 4-15
d'investissement – 2-55; 4-6; 4-8
de contributions à des travaux ou à des services municipaux – 4-14
de développement des territoires (FDT) – 2-21; 4-13
de développement du logement social – 4-15
de développement régional
FIER – Régions – 2-54; 4-6; 4-9
fonds d'intervention économique régionale (FIER) – 4-6; 4-9
de garantie de l'UMQ – 2-39; 2-68; 3-61; 4-8
de gestion et de mise en valeur du territoire – 1-8; 4-14
de redevances règlementaires – 2-35; 4-14
de roulement – 4-33; 4-163; 5-43
de stabilisation – 4-92; 4-97
des municipalités pour la biodiversité – 4-15
local (ou régional pour les MRC) – réfection et entretien de certaines voies publiques – 4-13
parcs, terrains de jeux et espaces naturels – 4-14; 4-35; 4-181; 5-43
réfection et entretien de certaines voies publiques – 4-13
régions et ruralité
volet 1 (Soutien au rayonnement des régions) – 4-15
volet 2 (Soutien à la compétence de développement local et régional des MRC) – 4-13

Fonds général
emploi des deniers du fonds général au profit notamment d'un secteur – 5-123
renflouement du fonds général à même une partie d'un emprunt – 5-93

Fonds réservés – 3-7; 4-31
fonds de roulement – 4-33; 4-163
fonds local d'investissement (FLI) – 1-8; 3-7; 4-34; 4-79; 5-66
fonds local de solidarité (FLS) - 1-8; 3-7; 4-34; 4-79; 5-66
soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés – 4-33; 5-90

Formulaires prescrits – 1-16
rapport en blanc – 1-16
rapport financier – 1-16
sommaire de l'information financière – 1-16

Fossés de voie publique, fossés de chemin – 2-43; 2-50

Fosses septiques – *voir* Installations septiques

Fournisseurs – 4-11

Fournitures de services – 2-64

Frais
banque – 2-39
d'assainissement de sites contaminés – 3-73; 4-58
de dématérialisation – 2-60
de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement – 3-73
émission – 2-60; 4-18
escompte – 2-60; 4-18
financiers en cours de construction – 4-24

Frais de financement – 2-60; 2-65; 4-66
autres frais – 2-60; 2-65
autres frais de financement – 2-61; 2-66
charge – 2-60
charges par objets – 2-61
dette à long terme – 2-60
frais reportés liés à la dette à long terme – 4-18
intérêts – 2-60; 2-65
lors d'un refinancement – 4-69
services rendus – 2-22

Frais payés d'avance – 4-31

Frais reportés – 3-7
liés à la dette à long terme – 4-18

G

Gain (perte)
actuariels – 4-89
de change – 2-39; 2-60; 2-68; 4-17; 4-66
de réévaluation – *voir* Réévaluation
sur cession d'actifs incorporels achetés – 2-33; 4-30
sur cession d'immobilisations corporelles – 1-15; 2-33; 3-2; 3-13; 4-28
sur remboursement de prêts et sur cession de placements – 2-33; 3-2; 3-20; 4-8

Galeries d'art – 4-108

Garderies – 2-13; 2-51; 2-52

Gestion
du personnel – 2-37
financière et administrative – 2-38

GFOA – Préface

Greffe et application de la loi – 2-38

Greffier-trésorier – 1-2; 4-176; 5-39; 5-48; 5-73

H

Honoraires professionnels – 2-53; 2-64; 2-66; 5-129

Hydro-Québec – 2-26; 2-35

Hygiène du milieu
- autres services rendus – 2-29
- charges – 2-45
- services rendus – 2-25
- transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts – 2-19

I

Immeubles
- catégories – 5-119
- de la réserve foncière – 4-28
- forestiers – 5-121
- imposables – 2-71; 2-73
- industriels municipaux – 2-54; 3-18; 3-22; 4-28; 4-127
- non imposables – 2-3; 2-72; 2-74; 5-105; 5-112
- non portés au rôle – 2-75

Immeubles et établissements d’entreprise du gouvernement
- *voir* Compensations tenant lieu de taxes
- de certains gouvernements et d’organismes internationaux – 2-13; 2-74

Immeubles non résidentiels
- taxe foncière générale – 2-3

Immobilisations corporelles – 1-14; 4-20
- abandon – 4-27
- acquises par expropriation – 4-145
- acquisitions – 1-8; 1-14; 1-32; 1-37; 3-9
- améliorations – 4-109
- améliorations locatives – 4-22; 4-25; 4-108; 4-111
- amortissement – 1-7; 1-8; 1-14; 2-67; 3-1
- amortissement cumulé – 4-23
- catégories – 4-21; 4-107; 4-111
- cession – 1-12; 1-15; 2-33; 3-1; 3-13
- classification – 4-107
- comptabilisation – 1-14
- conciliation à des fins fiscales – 1-7; 3-1; 3-9
- construction – 4-24
- coût – 1-14; 4-23

définitions – 1-14
dépenses par catégories – 4-107
don – 4-26
échanges non monétaires – 4-26; 4-113
en cours – *voir* Immobilisations en cours
entretien et réparation – 1-15; 2-64
hors service – 4-26
infrastructures – 4-21; 4-107; 4-111
installations relatives à la production d'énergie éolienne – 4-22
juste valeur – 4-26; 4-113
logiciels – 1-14; 4-20; 4-22; 4-108; 4-111
moins-value – 2-68; 4-27
œuvres d'art et autres activités culturelles – 2-59
œuvres d'art et trésors historiques – 1-15
présentation – 1-14
réduction de valeurs – 1-15; 3-2
sortie du patrimoine – 4-27
terrains – 1-16; 4-21; 4-23; 4-28; 4-109; 4-111; 4-136; 4-181
vie utile – 4-25; 4-26; 4-111

Immobilisations corporelles au profit d'un secteur – 4-165

Immobilisations corporelles en cours – 4-23

Immobilisations incorporelles – *voir* Actifs incorporels achetés

Imposition de droits – 2-1; 2-12; 2-19; 2-31
carrières et sablières – 2-31; 2-66; 2-80

Indicateur(s)
actifs financiers nets (dette nette) – 1-4
de contrôle – 1-28
excédent (déficit) de l'exercice – 1-7

Indemnités – 2-63; 3-13; 3-61

Industries et commerces – 2-54

Informations sectorielles – 1-7; 1-32

Informatique – *voir* Ameublement et équipement de bureau

Infrastructures – 4-21; 4-107; 4-111; 4-137

Inspection des aliments – 2-19; 2-25; 2-29; 2-52

Installations relatives à la production d'énergie éolienne – 4-22; 4-111

Installations septiques – 2-8; 3-30

Institut de police – *voir* École nationale de police du Québec

Instrument de mesure – 2-81

Instruments financiers – 1-5

Insuffisance de trésorerie et d'équivalents de trésorerie – 4-11; 5-62

Intérêts
- avantages sociaux futurs – 2-61; 4-89
- charge par objet – 2-62; 4-89
- congé (d') – 3-20
- contrats de location-acquisition – 2-60; 4-119
- dette à long terme – 2-65; 2-68; 4-16
- emprunts temporaires – 2-61; 4-24
- moratoire – 3-20
- régimes de retraite à prestations déterminées – 2-61
- revenus – 2-32
  - arriérés de répartitions des dépenses des organismes municipaux – 2-32
  - arriérés de taxes – 2-32
  - autres revenus d'intérêts – 2-32
  - banque et placements – 2-32
  - de placements de portefeuille – 2-32
- suivi – 5-55
- sur toute cotisation versée en retard – 2-61; 4-87; 4-90

Intervention – 2-42

Investissement – 3-9
- taxes, compensations et tarification – 2-9
- taxes de secteur spéciales – 2-5
- taxes générales spéciales – 2-4

Investissement net dans les immobilisations et autres actifs (INIAA) – 3-9; 4-5; 4-7; 4-31; 4-40

J

Jugement rendu contre la municipalité ou jugement de cour – 3-5; 5-78

Juste valeur – 1-39; 1-47; 4-26; 4-113; 4-142

L

Législation – *voir* Conseil municipal

Licences et permis – 2-31; 2-75; 4-5

Liquidités – 4-1; 5-55

Location, entretien et réparation – 2-37; 2-40; 2-42; 2-45; 2-51; 2-52; 2-56; 2-64

Location-acquisition – 4-17; 4-119; 5-85
    intérêts – 2-60

Location-exploitation – 4-119; 5-85

Logement social – 2-19; 2-25; 2-29; 2-51; 4-35

Logiciels – *voir* Immobilisations corporelles / logiciels

Loisirs et culture
    autres services rendus – 2-30
    dépenses – 2-56
    services rendus – 2-25
    transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts – 2-20

Loyers
    voir Autres services rendus
    voir Location, entretien et réparation

M

Machinerie, outillage et équipement divers – 4-22; 4-109; 4-111

Mandat
    vérificateur externe – 5-108

Mariage civil – 2-31; 2-39

Matériaux secs – 2-49

Matériel et véhicules
    voir Machinerie, outillage et équipement
    voir Véhicules

Matières organiques – 2-49

Matières recyclables – 2-48
    collecte sélective – 2-21; 2-48

Matières résiduelles – 2-47
collecte sélective – 2-48
déchets domestiques et assimilés – 2-47
matériaux secs – 2-49
matières organiques – 2-49
matières recyclables – 2-48
plan de gestion – 2-50
redevances – 2-48; 2-49

Mauvaises créances – *voir* Créances douteuses ou irrécouvrables

Mesure d'urgence – 2-41

Mesures d'allègement fiscal (dépenses constatées à taxer ou à pourvoir) – 3-7; 4-35
activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement – 4-37; 4-49
assainissement des sites contaminés – 4-37; 4-58
appariement fiscal pour revenus de transfert – 2-84; 4-37
attente d'un financement à long terme à la suite d'un jugement de cour – 3-5
avantages sociaux futurs – 4-37; 4-92; 4-96
COVID-19 – 4-36; 4-38
TVQ – 4-36; 4-38

Méthode
comptabilité d'exercice – 1-11
comptable – 1-11; 4-49; 4-90
cumul de l'information financière – 1-1
modifiée de la comptabilisation à la valeur de consolidation – 1-30; 1-34; 4-9

Modifications aux rôles d'évaluation foncière et de la valeur locative – 1-13

Moins-value
actifs incorporels achetés – 2-68; 4-30
immobilisations corporelles – 2-68; 4-27
prêts et placements – 2-68; 3-2; 3-20

Monnaies étrangères – 4-17; 4-65

Montant des débiteurs affectés au remboursement de la dette à long terme – 4-4; 4-41; 4-79; 5-66

Moratoire
programme d'aide d'urgence aux petites et moyennes entreprises (PAUPME) – 3-20
aide aux entreprises en régions en alerte maximale (AERAM) – 3-20

Municipalité(s)
centrale – 1-20; 5-72; 5-103
liée(s) – 5-62; 5-103
locale –1-20; 4-176; 5-71; 5-113
membres – *voir* Quotes-parts
regroupement et réorganisation – 2-20

Municipalité(s) régionale(s) de comté (MRC) – 1-20; 1-29
budget et répartition des dépenses – 5-51
droit de retrait – 5-53
fonds de roulement – 4-163
fonds de gestion et de mise en valeur du territoire – 5-54
imputation des dépenses par partie – 5-54
quotes-parts – 2-15; 4-4; 5-71
responsabilités – 5-51
territoires non organisés – 2-22; 2-24; 5-51
transferts – 2-16; 2-21

Musées – 2-30; 4-108
et centres d'exposition – 2-58

Mutation immobilière
droits de – 1-12; 2-2; 2-31; 2-75

Mutuelle des municipalités du Québec (MMQ) – 2-131

N

Neutralité – 2-20

Notes complémentaires aux états financiers – 1-6
avantages sociaux futurs – 4-87; 4-90
dette à long terme remboursable en devises – 4-16

Notion de crédit – 5-43

O

Objets
charges – 1-8; 2-61; 2-63

Obligations – 4-16
implicites relatives aux avantages sociaux futurs – 4-91; 4-97
municipales émises en vertu du PL 54 – 4-95

Obligations contractuelles – 1-6; 4-83; 4-113; 4-119; 4-147; 5-61

Obligations découlant de contrats de location-acquisition – 4-17

Obligations et billets – 4-17
voir Dettes à long terme
dollars canadiens – 4-17
monnaie étrangère – 4-17; 4-65
rachat – 4-42; 5-90

Œuvres d'art et trésors historiques – 1-15; 2-59

Office municipal d'habitation – 2-12; 2-51; 2-67; 4-6

Office régional d'habitation – 2-12; 2-51; 2-67; 4-6

Opérations interentités – entente intermunicipale et partenariat – 1-37; 1-118

Opérations non monétaires – 4-26; 4-113

Organisme(s)
autres – 2-67
contributions – 2-66
municipal (municipaux) – 2-14; 2-35; 2-66; 4-4; 4-17; 4-79
quotes-parts – 2-66
société de transport en commun – 2-15; 2-44; 2-66
transferts – 2-66
supramunicipal (supramunicipaux) – 1-29; 2-66; 4-4; 4-175; 5-44; 5-51

P

Pacte rural – 2-56

Paiement(s)
autorisation – 5-45; 5-48
comptant de service de dette – 5-75
de transfert – 2-83
voir Transferts

Parc éolien – 2-30; 2-56; 2-59; 4-9

Parcs et terrains de jeux – 2-57; 4-107
fonds parcs, terrains de jeux et espaces naturels – 4-14; 4-35; 4-181

Parcs régionaux – 2-57

Partage des redevances sur les ressources naturelles – 2-21

Partenariat – 1-27
commercial – 1-30
contrôle partagé – 1-29
entente de fourniture de services ne constituant pas un partenariat – 1-99
entente intermunicipale – 1-37

Participation(s) dans des entreprises municipales et des partenariats – 1-8; 1-34; 3-19; 4-9; 4-40

Participation financière – 4-6; 4-8
des promoteurs – *voir* Contributions
fonds de garantie de l'UMQ – 2-39; 2-68; 3-61; 4-8
société d'économie mixte – 4-8

Passif(s) – 4-10
autres passifs
au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement – 3-73; 4-19; 4-49
au titre de l'assainissement des sites contaminés – 3-74; 4-19; 4-58
au titre des avantages sociaux futurs – 4-18; 4-85
éventuels – 1-6; 4-82

Patinoires – 2-30; 2-56

Patrimoine
autres ressources – 2-58
musées et centres d'exposition – 2-58
sortie
actifs incorporels achetés – 4-30
immobilisations corporelles – 4-27

PCGR – *voir* Principes comptables généralement reconnus

Peinture – 1-15

Pénalités – 2-1; 2-31; 4-3

Perception des droits de mutation immobilière – 2-2

Péréquation – 2-20

Périmètre comptable – 1-2; 1-27
changement de statut – 1-31
comptabilisation et présentation – 1-30
consolidation ligne par ligne – 1-31
contrôle – 1-28
contrôle partagé – 1-29
méthode modifiée de la comptabilisation à la valeur de consolidation – 1-34
partenariat – 1-29

participation dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux – 1-34
quotes-parts dans les résultats nets d'entreprises municipales et de partenariats commerciaux – 1-34
statut d'entreprise municipale – 1-30
statut de partenariat commercial – 1-30

Pertes (gains) de change – 2-39; 2-60; 2-68; 4-17; 4-66

Pertes (gains) de réévaluation – *voir* Réévaluation

Piscines
plages et ports de plaisance – 2-30; 2-57
taxation – 2-8

PL 54 – *voir* Projet de Loi 54

Placements
à titre d'investissement – 3-2; 3-9; 3-19; 4-7; 4-40
affectés – 4-9
autres placements – 4-8
cession – 4-7
de portefeuille – 4-6
gain (perte) – 2-33; 3-2; 3-20; 4-7
moins-values – 3-20
non affectés – 4-8
pour les besoins en liquidités – 4-7

Plan de gestion des matières résiduelles – 2-50

Plans et devis – 4-21; 4-24; 5-74

Pneus hors d'usage – 2-50

Police – 2-8; 2-18; 2-24; 2-41; 5-132; 5-134

Pompier – 2-41; 5-133; 5-134
premiers répondants – 5-133

Potentiel de service – 1-15

Pouvoir(s)
de dépenser des municipalités – 5-43
délégation – 5-46
généraux des MRC – 5-53
spéciaux de taxation – 2-76

Présentation
de l'information financière – 1-1
sur base comparative – 1-1
sur base consolidée – 1-1
sur base cumulative – 1-1
des immobilisations corporelles – 1-14
périmètre comptable et partenariat – 1-27

Prestations de cessation d'emploi – 4-85

Prêts – 3-19; 4-5; 4-39; 5-46
écart d'actualisation – 3-20
conditions avantageuses - élément subvention – 3-19
fonds d'investissement – 4-6
hypothécaires – 4-5
office municipal d'habitation – 4-6
office régional d'habitation – 4-6

Principes comptables généralement reconnus (PCGR) – 1-2

Projet de Loi 54 (PL 54) – 4-39; 4-41; 4-95; 5-69

Promotion et développement économique – 2-19; 2-25; 2-54

Propriétés
acquises pour défaut de paiement des taxes – 4-29; 4-139
destinées à la revente – 3-2; 3-9; 3-19; 4-10; 4-28; 4-137; 5-46

Protecteur des citoyens – 2-39

Protection
civile – *voir* Sécurité civile
contre les incendies – *voir* Sécurité incendie
de l'environnement – 2-50

Provision
contestations d'évaluation – 4-12; 4-47
créances douteuses (ou mauvaises créances) – 2-67; 4-140
pour écarts défavorables (PED) – 4-91; 4-97
situations de contestation – 2-129

Publicité – 2-30; 2-58

Purification et traitement de l'eau potable – *voir* Approvisionnement et traitement de l'eau potable

Q

Quote(s)-part(s) – 2-15; 2-54; 2-66; 4-5
- municipalités liées – 2-15; 2-66
- municipalités membres – 2-15; 4-5; 4-165
- organisme supramunicipal – 2-66
- sources de financement – 5-5; 5-9
- surplus actuariel (avantages sociaux futurs - RREM) – 4-100

Quote-part dans les résultats nets d'entreprises municipales et de partenariats commerciaux – 2-36; 4-9

R

Rapport de l'auditeur indépendant et/ou du vérificateur général – 1-3; 1-18; 1-19; 5-116

Rapport financier – 1-2; 1-16
- autres renseignements financiers non audités – 1-9
- budget comparatif – 1-23
- date de transmission – 1-10
- états financiers audités – 1-2
- données prévisionnelles non auditées pour l'exercice suivant – 1-10

Recettes – *voir* Revenus

Reclassement
- immobilisations corporelles – 3-2; 3-25
- propriétés destinées à la revente – 3-2; 3-25

Recouvrement
- créances – 2-35

Récupérateurs d'eau de pluie – 2-50

Récupération – 2-48

Recyc-Québec – 2-21

Redevances
- autres – 4-4; 5-67
- matières résiduelles – 2-48
- participation des municipalités aux projets d'éoliennes – 2-35
- règlementaires – *voir* Fonds de redevances règlementaires
- ressources naturelles – 2-21

Redressement – 1-3;1-4; 1-6
avantages sociaux futurs – 4-92
consolidation ligne par ligne – 1-31
méthode modifiée de la comptabilisation à la valeur de consolidation – 1-34
sites d'enfouissement et sites contaminés – 3-73; 3-74; 4-37; 4-49
transferts accordés après le financement – 2-121

Réduction de valeur – 1-15; 2-39; 3-2; 3-26

REER individuels et collectifs – 4-101

Réévaluation – 1-5; 3-75; 4-31

Références légales
audit des états financiers – 1-20
budget – 5-40
date de transmission du rapport financier – 1-10

Refinancement – 4-67
voir Dette à long terme
frais – 2-65; 5-82; 5-90

Régie intermunicipale – 1-20; 1-37; 5-84

Régime d'impôt foncier à taux variés – 2-3; 5-106; 5-119

Régime québécois d'assurance parentale – 2-63; 4-11; 5-134

Régimes de retraite – *voir* Avantages sociaux futurs

Règlements d'emprunt – 5-73
certificat du trésorier – 5-73
excédent de financement – 4-65; 5-90
excédents des dépenses – 5-88
financement de dépenses déjà effectuées – 5-82
parapluie – 5-74
renflouement du fonds général – 5-74; 5-93
soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés – 4-33; 5-90

Regroupement municipal – 2-20

Remboursement
d'excédent accumulé par une régie ou une MRC – 1-40; 2-15
d'intérêts sur les taxes – 2-61
de la dette à long terme – 1-5; 3-3
de prêts – 3-2
des dépenses électorales faites par un parti politique – 2-38

Rémunération
analyse de la – 5-129
charges par objets – 2-62
des élus – 2-62
des employés – 2-63
effectifs personnes/année (EPA) – 5-129
programme Accès entreprise Québec – 2-63

Renflouement du fonds général à même une partie d'un emprunt – 5-93

Rénovation urbaine – 2-19; 2-25; 2-53; 4-29

Renseignements
autres renseignements financiers non audités – 1-9
complémentaires – 1-6; 4-94; 4-102 à 4-106
financiers non audités – 1-9
personnels – 5-130

Réorganisation municipale – 2-20

Répartition(s) – *voir* Quotes-parts
de la dette à long terme – 4-79
des charges par fonctions/activités – 2-36 à 2-61

Réseau(x)
d'éclairage public – 4-18
d'électricité – 2-20; 2-26; 2-30; 2-59; 4-22; 4-108; 4-111
de fibres optiques – 4-22; 4-107
de transport métropolitain (RTM) – 1-10; 5-112
distribution de l'eau potable – 2-19; 2-24; 2-48
égout – 2-19; 2-25; 2-47
immeubles des – 2-11
production ou distribution d'énergie électrique – 2-14; 2-20; 2-26; 2-30; 2-59; 4-22; 4-108; 4-111
routier – 2-18; 2-24; 2-42; 2-43; 4-111
aménagement paysager – 2-43

Réserves (relatives aux avantages sociaux futurs)
de restructuration– 4-91
liée à la provision pour écarts défavorables (PED) – 4-91; 4-97

Réserves financières et fonds réservés – 3-7; 3-10; 4-2; 4-31; 4-174
réserves financières pour les services de l'eau et de la voirie 2-5; 4-176

Réserve foncière – 4-23; 4-28; 4-109

Résidus
de construction, de rénovation et de démolition – 2-49
des technologies de l'information et des communications – 2-50
domestiques dangereux – 2-50
verts et alimentaires – 2-49

Restructuration – 2-36; 2-61; 4-91

Résolutions
affectations – 3-4; 5-43

Responsabilités des MRC – 5-51

Résultats
détaillés – 1-7
état – 1-3; 2-1
sommaire des résultats – 1-17

Rétablissement (sécurité civile) – 2-42

Retenues de garantie – 4-11

Retraite – *voir* Avantages sociaux futurs

Retraite Québec – 4-86; 4-97; 4-99; 4-100; 4-103; 4-104; 4-105

Revenus – 1-10; 2-1
amendes – 1-11
amendes et pénalités – 2-31
autres revenus – 1-11; 2-33
autres revenus d'intérêts – 1-11; 2-32
autres services rendus – 2-26
catégories – 1-3; 1-10; 2-1
compensations tenant lieu de taxes – 1-11; 2-10; 2-74
comptabilisation – 1-11
de placements de portefeuille – 1-11; 2-32
droits de mutation immobilière – 1-12
effet net des opérations de restructuration – 1-11
entente de délégation de la gestion de certains droits fonciers et de la gestion de l'exploitation du sable et du gravier sur les terres du domaine de l'état – 2-19
fiscaux – 2-71
fonctionnement – 1-3; 1-7; 2-1
imposition de droits – 1-11; 2-31
investissement – 1-3; 1-7; 2-1
quotes-parts – 1-11; 2-15; 2-54; 2-66; 4-5
quote-part dans les résultats nets d'entreprises municipales et de partenariats commerciaux – 1-11; 2-36; 4-9
reportés – 1-12; 1-32; 2-79; 4-12; 4-100; 4-181
services rendus – 1-11; 2-22; 2-76
sommaire des revenus – 1-17
taxes – 1-11; 2-2
transferts – 1-11; 2-16; 2-83
appariement fiscal – 4-37

Rôle d'évaluation – 2-39
modifications (certificats) – 1-13

Roulottes – 2-8; 2-12; 2-31; 2-73; 2-75

S

Salaires – 2-62
et avantages sociaux – 4-11

Santé et bien-être
autres services rendus – 2-29
charges – 2-51
services rendus – 2-25
transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts - 2-19

Sculpture – 1-15

Séance du conseil – 5-41; 5-48

Sécurité civile – 2-18; 2-24; 2-26; 2-41

Sécurité du revenu – 2-17; 2-19; 2-27; 2-52

Sécurité incendie – 2-8; 2-18; 2-24; 2-26; 2-41; 2-77

Sécurité publique – 2-8
autres services rendus – 2-26; 2-28
charges – 2-36; 2-40; 2-42; 2-45; 2-63
services rendus – 2-24
transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts – 2-16
Service de la dette
voir Autres frais de financement
voir Intérêts et autres frais sur la dette à long terme
voir Remboursement de la dette à long terme
paiement comptant – 5-75
soldes disponibles des règlements d’emprunts fermés
montant non réservé – 4-33
montant réservé – 4-33
tarification – 2-7
taxes de secteur spéciales – 2-5
taxes spéciales – 2-3

Services d’urgence 9-1-1 – *voir* Centres d’urgence 9-1-1

Services professionnels, techniques et autres – 2-64

Services rendus – 1-12; 2-22
autres services rendus – 2-26
aux organismes municipaux – 2-22
revenus fiscaux – 2-76

Services de transport collectif – 2-65

SESAMM – 1-16; 3-26; 3-27

Sites contaminés – 3-73; 3-74; 4-19; 4-37; 4-58
mesure d'allègement fiscal – 3-73

Sites d'enfouissement – 1-16; 2-45; 2-48; 3-73; 4-19; 4-37; 4-49
mesure d'allègement fiscal – 3-73

Situation financière
état – 1-3
sommaire – 1-16

Société
d'économie mixte (SEM) – 2-66; 4-8
de développement commercial (SDC) – 2-66; 2-73
de financement des infrastructures locales (SOFIL) – 2-84
de la Place des Arts de Montréal – 2-12; 2-75 5-112
en commandite – 2-66; 4-8; 4-9
québécoise d'assainissement des eaux (SQAE) – 4-14
québécoise des infrastructures (SQI) – 2-12; 2-75; 5-112

SOFIL – 2-84

Solde résiduaire – Annulation – 5-83

Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés – 4-33; 5-90

Sommaire de l'information financière – 1-16

Sommes affectées au remboursement de la dette à long terme
voir Montants affectés au remboursement de la dette à long terme

Sortie du patrimoine
actifs incorporels achetés – 4-30
immobilisations corporelles – 4-27

Source de financement – 5-5; 5-6; 5-7; 5-9; 5-17; 5-19; 5-21; 5-22; 5-23; 5-25; 5-81

Soutien à la compétence de développement local et régional des MRC
Fonds régions et ruralité – Volet 2 – 4-13

Soutien au rayonnement des régions du Fonds régions et ruralité – Volet 1 – 4-15

Stationnements
voir Circulation et stationnement
affectation de deniers – 4-162
immobilisations corporelles – 4-107; 4-111

Statut
entreprise municipale – 1-30
organisme municipal – 1-6
partenariat commercial – 1-30
propriétaire – 4-119

Stocks de fournitures – 4-29

Subventions– 2-67; 4-137
voir Transferts

Suivi budgétaire – 5-48

Sûreté du Québec – 2-8; 2-41; 4-12

Surplus actuariel (avantages sociaux futurs - RREM) – 4-100

Système de codage – 5-135

T

Tarification nécessitant l'utilisation d'un instrument de mesure – 2-81

Taux global de taxation – 5-101
pondéré – 5-109; 5-111
prévisionnel – 5-107
rapport de l'auditeur indépendant – 1-18; 5-108; 5-116
réel – 1-9; 5-107
uniformisé – 5-109

Taux variés – *voir* Régime d'impôt foncier à taux variés – 5-119

Taxes – 1-11; 2-2
voir Compensations tenant lieu de taxes
certificats de vente pour défaut de paiement des taxes – 4-3; 4-139
crédits – 2-59; 2-72; 5-102; 5-105
d'accise fédérale sur l'essence – 1-13
débiteurs – 4-2
revenus fiscaux – 2-71
scolaires – 2-1; 4-3; 4-5
sur la valeur foncière – 2-3
générales – 2-3
foncière générale – 2-3
spéciales pour le service de la dette – 2-3
spéciales pour les activités de fonctionnement – 2-4
spéciales pour les activités d'investissement – 2-4
spéciales pour la réserve financière pour le service de l'eau – 2-5
spéciales pour la réserve financière pour le service de la voirie – 2-5

de secteur – 2-5
spéciales pour le service de la dette – 2-5
spéciales pour les activités de fonctionnement – 2-5
spéciales pour les activités d'investissement – 2-6
autres – 2-6
sur une autre base – 2-7
taxes, compensations et tarification – 2-7
activités d'investissement – 2-9
activités de fonctionnement – 2-9
centres d'urgence 9-1-1 – 2-7; 2-8
pouvoir général de taxation – 2-7; 2-9
service de la dette – 2-8
services municipaux – 2-7
taxes d'affaires – 2-10

Taxe d'affaires – *voir* Taxes

Taxe de vente du Québec (TVQ) – 1-11; 1-13; 4-12; 5-93

Taxe sur les carburants – 2-34

Taxe sur l'essence et contribution du Québec (TECQ) – 2-85

Taxe fédérale sur les produits et services (TPS) – 1-11; 1-13; 4-12; 5-93

Taxe sur l'immatriculation des véhicules de promenade (TIV) – 2-8

Technique du couloir – 4-93

Terrains – 1-16; 2-22; 2-28; 2-30; 2-34; 2-35; 2-50; 2-57; 2-58; 2-73; 3-25; 4-21; 4-28; 4-29; 4-58; 4-107; 4-109; 4-111; 5-86; 5-112; 5-121
acquisition pour une contrepartie non monétaire – 4-115
fonds parcs, de terrains de jeux et espaces naturels – 4-14; 4-35; 4-162; 4-181; 5-43
immobilisations corporelles acquises par expropriation – 4-146
Loi sur les immeubles industriels municipaux – 4-127
servant d'assises aux carrières ou sablières ou aux sites d'enfouissement – 1-16
vagues non desservis – 2-3; 2-6; 5-120; 5-122

Terres du domaine de l'État ou terres acquises du domaine de l'État – 2-20; 2-57; 4-29; 5-52

Territoires non organisés – 2-22; 2-24; 4-4; 5-51

Textile et habillement – 2-50

Tourisme – 2-55

Traitement
des eaux usées – 2-47; 4-107
des matières organiques – 2-49

Transferts – 1-11; 2-16; 2-85
à titre de cédant – 2-126
de droit – 2-17; 2-20; 2-83
autres – 2-22
compensation pour la collecte sélective de matières recyclables – 2-21
contributions des automobilistes pour le transport en commun – droits d'immatriculation – 2-21
dotation spéciale de fonctionnement – 2-22
fonds de développement des territoires – 2-21
neutralité – 2-20
partage de la croissance d'un point de la TVQ – 2-21
partage des redevances sur les ressources naturelles – 2-21
péréquation – 2-20
regroupement municipal et réorganisation municipale – 2-20
soutien à la compétence de développement local et régional des MRC du Fonds régions et ruralité – Volet 2 – 2-22
relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts – 2-16; 2-18; 2-83; 2-84

revenus – 1-11; 2-16; 2-83
revenus reportés – 4-15
SOFIL – 2-84

Transport
autres services rendus – 2-28; 2-29
carrières et sablières – 2-79
charges – 2-42; 2-43; 2-45; 2-46; 2-64; 2-65
collectif
aérien – 2-45
en commun – 2-7; 2-8; 2-15; 2-19; 2-24; 2-28; 2-35; 2-44; 2-65; 2-66; 2-77
contributions des automobilistes – 2-21; 2-34
par eau – 2-45
réseau routier – 2-43
services rendus – 2-23; 2-25
transferts relatifs à des ententes de partage des frais et autres transferts – 2-16; 2-18

Travaux
de construction – 2-7
de génie – *voir* Infrastructures
municipaux – 5-99

Trésorerie
et équivalents de trésorerie – 1-5; 4-1; 4-8
flux de trésorerie – 1-5

Trésorier – 1-2; 4-176; 5-39; 5-47; 5-48; 5-73

Tri et conditionnement – 2-25; 2-29; 2-49

TVQ – 1-11; 1-13; 4-12
mesures d'allègement fiscal – 4-38; 5-79

U

Union des municipalités du Québec (UMQ) – *voir* Fonds de garantie de l'UMQ

Union civile – *voir* Mariage civil

Universités – *voir* Paiements tenant lieu de taxes

Urbanisme et mise en valeur du territoire – *voir* Aménagement, urbanisme et développement

V

Valorisation – 2-48

Variation des actifs financiers nets (de la dette nette) – 1-4

Véhicules – 4-22; 4-108; 4-111

Vente d'immeubles pour défaut de paiement des taxes – 4-139

Ventilation des dépenses mixtes d'agglomération – 1-18

Vérificateur externe – *voir* Auditeur indépendant

Vérificateur général
- nomination – 1-19
- rapport – 1-3; 1-19

Vérification
- externe – 2-39
- interne – 2-39

Vie utile
- actifs incorporels achetés – 4-30
- immobilisations corporelles – 1-14; 4-26; 4-111

Virements – 4-31; 4-92

Voirie municipale – 2-18; 2-24; 2-43

Z

Zonage – *voir* Aménagement, urbanisme et zonage