

Rapport financier 2018 consolidé

Exercice terminé le 31 décembre 2018

Nom : Notre-Dame-de-Pontmain

Code géographique : 79010

Type d'organisme municipal : Municipalité locale

Ce document a été préparé à partir d'extraits tirés du rapport financier consolidé de la municipalité de Notre-Dame-de-Pontmain. Pour les informations plus détaillées, veuillez-vous référer au rapport financier consolidé déposé au Ministère des affaires municipales et de l'occupation du territoire.

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres du conseil de la Municipalité de Notre-Dame-de-Pontmain

Opinion

J'ai effectué l'audit des états financiers consolidés de la Municipalité de Notre-Dame-de-Pontmain et des organismes qui sont sous son contrôle, qui comprennent l'état consolidé de la situation financière au 31 décembre 2018 et les états consolidés des résultats, de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette) et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, ainsi que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À mon avis, les états financiers consolidés ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la Municipalité de Notre-Dame-de-Pontmain au 31 décembre 2018, ainsi que des résultats de ses activités, de la variation de ses actifs financiers nets (sa dette nette) et de ses flux de trésorerie consolidés pour l'exercice terminé à cette date conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public.

Fondement de l'opinion

J'ai effectué mon audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ma responsabilité qui m'incombe en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers consolidés » du présent rapport. Je suis indépendant de l'entité conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à mon audit des états financiers au Canada et je me suis acquitté des autres responsabilités déontologiques qui m'incombe selon ces règles. J'estime que les éléments probants que j'ai obtenu sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion d'audit.

Observations - Informations financières établies à des fins fiscales

J'attire l'attention sur le fait que la Municipalité de Notre-Dame-de-Pontmain inclut dans ses états financiers consolidés certaines informations financières qui ne sont pas exigées selon les Normes comptables canadiennes pour le secteur public. Ces informations sont établies conformément au modèle prescrit par le ministère des Affaires municipales et de l'Habitation (MAMH) et présentées aux pages S13, S14, S23 et S25 portent sur l'établissement de l'excédent (déficit) de l'exercice et la ventilation de l'excédent (déficit) accumulé à des fins fiscales. Mon opinion n'a pas modifiée à l'égard de ce point.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des états financiers consolidés

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers consolidés conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers consolidés exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers consolidés, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider l'entité ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'entité.

Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers consolidés

Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers consolidés pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant mon 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 influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, j'exerce mon jugement professionnel et fait preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- j' identifie et évalue les risques que les états financiers consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevoir et mets en oeuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques et réunit des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder mon 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;
- j' acquiers 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 l'entité;
- j' apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière;
- je tire une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation. Si je conclus à l'existence d'une incertitude significative, je suis tenue d'attirer l'attention des lecteurs de mon rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Mes conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de mon rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'entité à cesser son exploitation;
- j'évalue la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes complémentaires et apprécie si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle;

Je communique aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et mes constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que j'ai relevée au cours de mon audit.

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Par *Hemaulin CPA inc. Stéphane Hemaulin CPA auditeur CA*

Stéphane Dumoulin, CPA auditeur, CA
Mont-Laurier (Québec)

DATE 2019-05-08

Sommaire de l'information financière consolidée

Exercice terminé le 31 décembre 2018

Ce sommaire de l'information financière est extrait automatiquement du rapport financier consolidé déposé au Conseil et attesté par le trésorier, sans possibilité de modifications.

Nom : Notre-Dame-de-Pontmain

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES - INFORMATIONS SECTORIELLES CONSOLIDÉES
RÉSULTATS DÉTAILLÉS PAR ORGANISMES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2018

	Réalizations 2017		Budget 2018		Réalizations 2018		Total consolidé ¹
	Administration municipale	Administration municipale	Administration municipale	Administration municipale	Ventilation de l'amortissement	Organismes contrôlés et partenaires	
Revenus							
Fonctionnement							
1 Taxes	1 505 134	1 524 962	1 527 466	1 527 466			1 527 466
2 Compensations tenant lieu de taxes	84 386	94 061	98 776	98 776			98 776
3 Quotes-parts					138 980		
4 Transferts	337 129	339 526	351 372	351 372	49 575		400 947
5 Services rendus	200 843	180 883	204 385	204 385	57 908		260 369
6 Imposition de droits	82 888	51 958	78 304	78 304			78 304
7 Amendes et pénalités	1 459	500	2 826	2 826			2 826
8 Revenus de placements de portefeuille					1 036		1 036
9 Autres revenus d'intérêts	19 116	9 500	26 188	26 188	96		26 284
10 Autres revenus	(30 668)		(76)	(76)	3 637		3 561
11 Effet net des opérations de restructuration							
12	2 210 287	2 201 390	2 289 251	2 289 251	251 213		2 399 579
Investissement							
13 Taxes							
14 Quotes-parts							
15 Transferts	14 244		369 718	369 718			369 718
16 Imposition de droits							
16 Autres revenus							
17 Contributions des promoteurs							
18 Autres							
Quote-part dans les résultats nets d'entreprises municipales et de partenariats commerciaux							
19							
20	14 244		369 718	369 718			369 718
21	2 224 531	2 201 390	2 658 959	2 658 959	251 213		2 769 297
Charges							
22 Administration générale	568 100	530 204	556 637	556 637	7 379	15 083	579 099
23 Sécurité publique	196 374	229 185	210 014	210 014	20 352		230 366
24 Transport	654 527	643 790	652 823	652 823	92 409		745 032
25 Hygiène du milieu	179 607	200 470	189 856	189 856	98 180	251 406	398 557
26 Santé et bien-être	4 830	9 297	9 781	9 781			9 781
27 Aménagement, urbanisme et développement	95 769	112 329	99 231	99 231	1 720		100 951
28 Loisirs et culture	80 233	93 645	86 559	86 559	22 603		109 162
28 Réseau d'électricité							
29 Frais de financement	59 434	50 295	57 218	57 218		10 720	67 938
30 Effet net des opérations de restructuration							
31							
32 Amortissement des immobilisations	224 142	224 142	242 643	242 643	(242 643)		
33	2 073 016	2 093 357	2 104 562	2 104 562	277 209		2 240 886
34	151 515	108 033	554 407	554 407	(25 996)		528 411

1. Le total consolidé exclut les opérations entre l'administration municipale et ses organismes contrôlés et partenaires.

**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES - INFORMATIONS SECTORIELLES CONSOLIDÉES
EXCÉDENT (DÉFICIT) DE FONCTIONNEMENT À DES FINS FISCALES PAR ORGANISMES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2018**

	Réalizations 2017		Budget 2018		Réalizations 2018		Total consolidé ¹
	Administration municipale		Administration municipale		Administration municipale	Organismes contrôlés et partenariats	
Excédent (déficit) de l'exercice	1	151 515	108 033	554 407	(25 998)	528 411	
Moins: revenus d'investissement	2	(14 244)	()	(369 718)	()	(369 718)	
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice avant conciliation à des fins fiscales	3	137 271	108 033	184 689	(25 998)	158 693	
CONCILIATION À DES FINS FISCALES							
Ajouter (déduire)							
Immobilisations	4	224 142	224 142	242 643	46 847	289 490	
Amortissement	5	1 150		200	467	667	
Produit de cession	6	30 668		76	329	405	
(Gain) perte sur cession	7						
Réduction de valeur / Reclassement	8	255 960	224 142	242 919	47 643	290 562	
Propriétés destinées à la revente	9						
Coût des propriétés vendues	10						
Réduction de valeur / Reclassement	11						
Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux							
Remboursement ou produit de cession	12						
(Gain) perte sur remboursement ou sur cession	13						
Provision pour moins-valeur / Réduction de valeur	14						
	15						
Financement							
Financement à long terme des activités de fonctionnement	16						
Remboursement de la dette à long terme	17	(319 224)	(243 876)	(270 574)	(23 662)	(294 256)	
	18	(319 224)	(243 876)	(270 574)	(23 662)	(294 256)	
Affectations							
Activités d'investissement	19	(43 405)	(265 112)	(168 319)	(1 401)	(169 720)	
Excédent (déficit) accumulé	20						
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	21	82 703	176 813	176 813	1 663	1 663	
Excédent de fonctionnement affecté	22				8 184	184 997	
Réserves financières et fonds réservés	23	(2 606)		(2 705)	551	(2 705)	
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	24						
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	25	36 692	(88 299)	5 789	8 997	14 786	
	26	(26 572)	(108 033)	(21 866)	32 958	11 092	
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales	27	110 699		162 623	6 962	169 785	

1. Le total consolidé exclut les opérations entre l'administration municipale et ses organismes contrôlés et partenariats.

**INFORMATIONS SECTORIELLES CONSOLIDÉES
EXCÉDENT (DÉFICIT) D'INVESTISSEMENT À DES FINS FISCALES PAR ORGANISME
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2018**

	Réalisation 2018				
	Réalisation 2017 Administration municipale	Budget 2018 Administration municipale	Administration municipale	Organismes contrôlés	Total
Revenus					
Taxes					
Quotes-parts					
Transferts	14 244		369 718		389 718
Autres revenus					
Contributions des promoteurs					
Autres					
Quote-part, dans les résultats nets d'entreprises municipales	14 244		369 718		389 718
Dépenses d'immobilisations					
Administration générale	69 651	30 000	16 756		16 756
Sécurité publique	3 669	4 000	3 637		3 637
Transport	314 112	169 226	645 983		645 983
Hygiène du milieu				84 835	84 835
Santé et bien-être	1 239				
Aménagement, urbanisme et développement	33 746	61 886	20 343		20 343
Loisirs et culture					
Réseau d'électricité					
	422 417	265 112	698 619	84 835	771 454
Surplus (déficit) de l'exercice	(408 173)	(265 112)	(316 901)	(84 835)	(401 736)
Conciliation à des fins budgétaires					
Autres investissements					
Propriétés destinées à la revente					
Prêts					
Placements à titre d'investissement					
Participations dans des entreprises municipales					
Financement					
Financement à long terme des activités d'investissement	29 397			52 126	52 126
Affectations					
Activités de fonctionnement	43 405	265 112	168 319	1 401	169 720
Surplus accumulé non affecté				952	952
Surplus accumulé affecté					
Réserves financières et fonds réservés	43 405	265 112	168 319	175	175
	72 802	265 112	168 319	2 528	170 847
	(335 371)	-	(148 582)	54 654	222 973
Excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales				(30 181)	(178 763)

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES - INFORMATIONS SECTORIELLES CONSOLIDÉES
SITUATION FINANCIÈRE PAR ORGANISMES
AU 31 DÉCEMBRE 2018

	2017		2018		Total consolidé ¹
	Administration municipale	Administration municipale	Organismes contrôlés et partenaires	Organismes contrôlés et partenaires	
ACTIFS FINANCIERS					
Trésorerie et équivalents de trésorerie (note 4)	511 261	157 990			157 990
Débiteurs (note 5)	376 114	570 179	74 007		644 186
Prêts (note 6)					
Placements de portefeuille (note 7)		300 000	36 900		336 900
Participations dans des entreprises municipales et des partenaires commerciaux					
Actif au titre des avantages sociaux futurs (note 8)					
Autres actifs financiers (note 9)					
	887 375	1 028 169	110 907		1 139 076
PASSIFS					
Insuffisance de trésorerie et d'équivalents de trésorerie (note 4)				48	48
Emprunts temporaires (note 10)				42 010	42 010
Créditeurs et charges à payer (note 11)	119 141	169 859		63 953	233 812
Revenus reportés (note 12)	192 551	444 657			444 657
Dettes à long terme (note 13)	2 108 120	1 838 830		451 137	2 289 967
Passif au titre des avantages sociaux futurs (note 8)					
	2 418 812	2 453 346	557 148		3 010 494
	(1 532 437)	(1 425 177)	(446 241)		(1 871 418)
ACTIFS FINANCIERS NETS (DETTES NETTES) (note 14)					
ACTIFS NON FINANCIERS					
Immobilisations (note 15)	5 436 147	5 879 847	580 867		6 460 714
Propriétés destinées à la revente (note 16)	1 500	1 500			1 500
Stocks de fournitures	33 425	36 315	3 365		39 680
Autres actifs non financiers (note 17)	9 837	10 394	772		11 166
	5 480 909	5 928 056	585 004		6 513 060
EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ					
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	425 867	276 461	17 324		293 785
Excédent de fonctionnement affecté	626 813	762 249	19 746		781 995
Réserves financières et fonds réservés			8 878		8 878
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	(71 194)	(73 899)			(73 899)
Financement des investissements en cours	(502 398)	(650 980)	(33 816)		(684 786)
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	3 328 976	4 041 250	126 531		4 167 781
Gains (pertes) de réévaluation cumulés					
	3 948 472	4 502 879	138 763		4 641 642

1. Le total consolidé exclut les soldes réciproques entre l'administration municipale et ses organismes contrôlés et partenaires.

**EXCÉDENT (DÉFICIT) DE FONCTIONNEMENT NON AFFECTÉ
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DECEMBRE 2018**

	Administration Municipale	Organismes Contrôlés	Total
Solde au 1er Janvier	425 887	23 053	448 940
Redressement aux exercices antérieurs			
Solde redressé	425 887	23 053	448 940
Plus:			
Surplus (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales	162 823	6 962	169 785
	588 710	30 015	618 725
Moins:			
Affectation - Activités d'investissement		(1 663)	(1 663)
Affectation - Surplus accumulé affecté	(312 249)	(11 028)	(323 277)
	(312 249)	(12 691)	(324 940)
Solde au 31 décembre	276 461	17 324	293 785

**EXCÉDENT DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉ, RÉSERVES FINANCIÈRES ET FONDS RÉSERVÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2018**

	Solde au 1er Janvier	Redressement exercice antérieur (note 22)	Affectation surplus accumulé non affecté	Activités de fonctionnement Virement à	Activités d'investissement Virement de	Solde au 31 décembre
Municipalité de Notre-Dame-de-Pontmain						
EXCÉDENT DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉ						
Surplus réservé à l'exercice suivant	176 813		202 249	(176 813)		202 249
Terrain	40 000					40 000
Service Incendie	150 000					150 000
Voie	130 000					130 000
Entretien Bâtiment	40 000					40 000
Parc et Infrastructures	90 000		60 000			90 000
Culture et patrimoine			50 000			50 000
Développement et promotion touristique						
	626 813	-	312 249	(176 813)	-	762 249
FONDS RÉSERVÉS						
Financement des activités de fonctionnement	-					-
Solides disponibles des règlements d'emprunt fermés	-					-
	-	-	-	-	-	-
	626 813	-	312 249	(176 813)	-	762 249
Régle Intermunicipale des déchets de la Lévis						
EXCÉDENT DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉ						
Travaux de conformité environnementale et autres	17 854		11 028	(8 184)	(952)	19 746
RÉSERVES FINANCIÈRES						
Frais de fermeture			(551)			-
FONDS RÉSERVÉS						
Solides disponibles de règlements d'emprunt fermés	6 700		(551)	(175)	3 004	8 978
	24 554	-	10 477	(8 184)	(1 127)	26 724
	651 367	-	322 726	(184 997)	(1 127)	790 973

**FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS EN COURS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2018**

	Solde au 1er Janvier	Redressement exercice antérieur	Activités de fonctionnement		Activités d'investissement		Solde au 31 décembre
			Virement de	Virement à	Virement de	Virement à	
Municipalité de Notre-Dame-de-Portmain							
Financement des projets en cours							
Taxes d'accise 2014-2018	(502 398)						(612 008)
Programme - PIIRRM			(109 610)		(15 748)		(15 748)
Programme - PIIRL			(6 274)		(6 274)		(6 274)
Programme - PAA-ES			(16 950)		(16 950)		(16 950)
Programme - MTQ Chemin Butler			-		-		-
	(502 398)		(148 582)		-		(650 980)
Régie intermunicipale des déchets de la Lévy							
Financement des projets en cours	(631)		(30 181)		(3 004)		(33 816)
	(503 029)	-	(178 763)	-	(3 004)		(684 796)