

204

Sommaire de l'information financière consolidée

Exercice terminé le 31 décembre 2019

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 : Val-des-Lacs

**Affaires municipales
et Habitation**

Québec 

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres du conseil de la
Municipalité de Val-des-Lacs,

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers consolidés de la MUNICIPALITÉ DE VAL-DES-LACS (la « Municipalité »), qui comprennent l'état consolidé de la situation financière au 31 décembre 2019 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 notre avis, les états financiers consolidés ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la MUNICIPALITÉ DE VAL-DES-LACS au 31 décembre 2019, 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

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 des états financiers consolidés » du présent rapport. Nous sommes indépendants de la Municipalité conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à notre audit des états financiers 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.

Observations - Informations financières établies à des fins fiscales

Nous attirons l'attention sur le fait que la MUNICIPALITÉ DE VAL-DES-LACS 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 et S23 portent sur l'établissement de l'excédent (déficit) de l'exercice et la ventilation de l'excédent (déficit) accumulé à des fins fiscales. Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de ce point.

Informations autres que les états financiers consolidés et le rapport de l'auditeur sur ces états

La responsabilité des autres informations incombe à la direction. Les autres informations se composent des informations contenues dans le rapport des faits saillants du maire, mais ne comprennent pas les états financiers consolidés et notre rapport de l'auditeur sur ces états.

Notre opinion sur les états financiers consolidés ne s'étend pas aux autres informations et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ces informations. En ce qui concerne notre audit des états financiers consolidés, notre responsabilité consiste à lire les autres informations et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celles-ci et les états financiers consolidés ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si les autres informations semblent autrement comporter une anomalie significative.

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Nous avons obtenu le rapport des faits saillants du maire avant la date du présent rapport. Si, à la lumière des travaux que nous avons effectués sur les autres informations, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans celles-ci, nous sommes tenus de signaler ce fait dans le présent rapport. Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

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 la Municipalité 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 la Municipalité ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

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

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

Nos objectifs sont 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 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 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, 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 les états financiers consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en oeuvre 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 Municipalité;

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

- nous apprécions 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;

- nous tirons 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 la Municipalité à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre 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. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener la Municipalité à cesser son exploitation;

- nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes complémentaires et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle;

- nous obtenons des éléments probants suffisants et appropriés concernant l'information financière des entités et activités du groupe pour exprimer une opinion sur les états financiers consolidés. Nous sommes responsables de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit du groupe et assumons l'entière responsabilité de notre opinion d'audit.

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.

Amyot Gélinas, s.e.n.c.r.l.

Comptables professionnels agréés



LISE GUAY, CPA auditrice, CA

AMYOT GÉLINAS, S.E.N.C.R.L.

Sainte-Agathe-des-Monts, 2020-06-11

**SOMMAIRE DES RÉSULTATS À DES FINS FISCALES CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2019**

| | Réalizations 2018 | | Budget 2019 | | Réalizations 2019 | | Total consolidé ¹ |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-------------|------------------------------|
| | Administration municipale | Administration municipale | Administration municipale | Administration municipale | Organismes contrôlés et partenaires | | |
| Revenus | | | | | | | |
| Fonctionnement | 1 | 2 699 857 | 2 454 018 | 2 723 481 | 90 992 | 2 727 604 | |
| Investissement | 2 | 86 861 | | 313 998 | 390 | 314 388 | |
| | 3 | 2 786 718 | 2 454 018 | 3 037 479 | 91 382 | 3 041 992 | |
| Charges | 4 | 2 473 935 | 2 178 468 | 2 739 084 | 80 298 | 2 732 513 | |
| Excédent (déficit) de l'exercice | 5 | 312 783 | 275 550 | 298 395 | 11 084 | 309 479 | |
| Moins : revenus d'investissement | 6 | (86 861) | () | (313 998) | (390) | (314 388) | |
| Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice avant conciliation à des fins fiscales | 7 | 225 922 | 275 550 | (15 603) | 10 694 | (4 909) | |
| Éléments de conciliation à des fins fiscales | | | | | | | |
| Amortissement des immobilisations | 8 | 297 337 | | 322 944 | 9 282 | 332 226 | |
| Financement à long terme des activités de fonctionnement | 9 | | | | | | |
| Remboursement de la dette à long terme | 10 | (144 304) | (171 532) | (163 835) | (30 574) | (194 409) | |
| Affectations | | | | | | | |
| Activités d'investissement | 11 | (91 165) | (75 500) | (9 388) | (156) | (9 232) | |
| Excédent (déficit) accumulé | 12 | (15 835) | (28 518) | 211 720 | 195 | 211 915 | |
| Autres éléments de conciliation | 13 | 8 688 | | 109 634 | 17 999 | 127 633 | |
| | 14 | 54 721 | (275 550) | 471 075 | (2 942) | 468 133 | |
| Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales | 15 | 280 643 | | 455 472 | 7 752 | 463 224 | |

1. Le total consolidé exclut les opérations entre l'administration municipale et ses organismes contrôlés et partenaires.
Extrait du rapport financier, pages S12 et S13

**SOMMAIRE DE LA SITUATION FINANCIÈRE CONSOLIDÉE
AU 31 DÉCEMBRE 2019**

| | | 2018 | 2019 | 2018 |
|--|------|------------------------------|------------------------------|--------------------|
| | | Administration municipale | Administration municipale | Total consolidé |
| Actifs financiers | | | | |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie | 1 | 42 724 | | 44 098 |
| Débiteurs | 2 | 1 560 953 | 1 992 927 | 1 567 769 |
| Placements de portefeuille | 3 | | | 20 400 |
| Autres | 4 | | | 13 275 |
| | 5 | 1 603 677 | 1 992 927 | 2 017 897 |
| Passifs | | | | |
| Insuffisance de trésorerie et d'équivalents de trésorerie | 6 | | 26 900 | 25 162 |
| Dette à long terme | 7 | 2 475 259 | 2 232 754 | 2 615 930 |
| Passif au titre des avantages sociaux futurs | 8 | | | |
| Autres | 9 | 161 255 | 609 076 | 616 107 |
| | 10 | 2 636 514 | 2 868 730 | 2 994 795 |
| Actifs financiers nets (dette nette) | 11 | (1 032 837) | (875 803) | (976 898) |
| Actifs non financiers | | | | |
| Immobilisations | 12 | 7 290 083 | 7 337 275 | 7 487 737 |
| Autres | 13 | 51 368 | 145 537 | 146 513 |
| | 14 | 7 341 451 | 7 482 812 | 7 634 250 |
| Excédent (déficit) accumulé | | | | |
| Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté | 15 | 472 311 | 511 851 | 485 871 |
| Excédent de fonctionnement affecté | 16 | 54 489 | 155 616 | 166 380 |
| Réserves financières et fonds réservés | 17 | 30 666 | 58 684 | 58 684 |
| Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir | 18 (| 102 400) (| 77 800) (| 77 986) (|
| Financement des investissements en cours | 19 | (14 344) | (95 662) | (95 662) |
| Investissement net dans les immobilisations et autres actifs | 20 | 5 867 892 | 6 054 320 | 6 084 194 |
| Gains (pertes) de réévaluation cumulés | 21 | | | 5 889 325 |
| | 22 | 6 308 614 | 6 607 009 | 6 657 352 |
| | | | | 6 347 873 |

Extrait du rapport financier, pages S8, S15 et S23-1

**DÉTAIL DE L'EXCÉDENT DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉ, DES RÉSERVES FINANCIÈRES
ET DES FONDS RÉSERVÉS CONSOLIDÉS
AU 31 DÉCEMBRE 2019**

| | | 2019 | 2018 |
|---|----|---------|--------|
| Excédent de fonctionnement affecté | | | |
| Administration municipale | | | |
| - Accès véhiculaire ch. Charron | 23 | 13 616 | 13 616 |
| - Dépenses diverses R377-12-2018 | 24 | 29 231 | 39 500 |
| - Subvention coop alimentaire | 25 | | 1 373 |
| - Affecté en 2019 fonctionnement | 26 | 44 772 | |
| - Affecté en 2019 investissement | 27 | 17 997 | |
| - Budget 2020 | 28 | 50 000 | |
| - | 29 | | |
| - | 30 | | |
| - | 31 | | |
| | 32 | 155 616 | 54 489 |
| Organismes contrôlés et partenariats | 33 | 10 764 | |
| | 34 | 166 380 | 54 489 |
| Réserves financières et fonds réservés | | | |
| Administration municipale | 35 | 58 684 | 30 666 |
| Organismes contrôlés et partenariats ¹ | 36 | | |
| | 37 | 225 064 | 85 155 |

1. Les éliminations sont imputées aux organismes contrôlés et partenariats.

Extrait du rapport financier, pages S15 et S23-1

**SOMMAIRE DE L'ENDETTEMENT TOTAL NET À LONG TERME
AU 31 DÉCEMBRE 2019**

| | | 2019 |
|---|---|-----------|
| Endettement net à long terme de l'administration municipale | 1 | 1 426 387 |
| Endettement total net à long terme (compte tenu de l'agglomération s'il y a lieu) | 2 | 1 591 624 |

Extrait du rapport financier, page S25

**SOMMAIRE DE L'ANALYSE DE LA DETTE À LONG TERME CONSOLIDÉE
AU 31 DÉCEMBRE 2019**

| | | 2019 Total consolidé | 2018 Total consolidé |
|--|----|----------------------------|----------------------------|
| Dettes à long terme à la charge de l'organisme municipal | | | |
| Emprunts refinancés par anticipation | 3 | | |
| Excédent accumulé affecté au remboursement de la dette | 4 | | |
| Montant à la charge de l'ensemble des contribuables | 5 | 1 452 165 | 1 666 233 |
| Montant à la charge d'une partie des contribuables | 6 | | |
| Dettes à long terme à la charge des tiers | | | |
| Gouvernement du Québec et ses entreprises ¹ | 7 | 905 320 | 951 927 |
| Autres | 8 | | |
| Dettes en cours de refinancement / Reclassement / Redressement | 9 | | |
| | 10 | 2 357 485 | 2 618 160 |

1. Incluant les revenus futurs découlant des ententes conclues avec le Gouvernement du Québec.

Extrait du rapport financier, page S37

**SOMMAIRE DES REVENUS CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2019**

| | | Réalizations 2018 Administration municipale | Budget 2019 Administration municipale | Réalizations 2019 Administration municipale | Total consolidé |
|---|----|---|---|---|--------------------|
| Fonctionnement | | | | | |
| Taxes | 11 | 2 158 603 | 2 112 814 | 2 173 867 | 2 173 867 |
| Compensations tenant lieu de taxes | 12 | 43 209 | 43 209 | 43 209 | 43 209 |
| Quotes-parts | 13 | | | | |
| Transferts | 14 | 201 915 | 156 510 | 249 328 | 250 406 |
| Services rendus | 15 | 64 529 | 14 325 | 21 293 | 22 039 |
| Imposition de droits, amendes et pénalités, revenus de placements de portefeuille | 16 | 135 653 | 86 160 | 94 231 | 94 592 |
| Autres | 17 | 95 948 | 41 000 | 141 553 | 143 491 |
| | 18 | 2 699 857 | 2 454 018 | 2 723 481 | 2 727 604 |
| Investissement | | | | | |
| Taxes | 19 | | | | |
| Quotes-parts | 20 | | | | 390 |
| Transferts | 21 | 70 874 | | 238 989 | 238 989 |
| Autres | 22 | 15 987 | | 75 009 | 75 009 |
| | 23 | 86 861 | | 313 998 | 314 388 |
| | 24 | 2 786 718 | 2 454 018 | 3 037 479 | 3 041 992 |

Extrait du rapport financier, page S12

**SOMMAIRE DES CHARGES CONSOLIDÉES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2019**

| | Administration municipale | | | | Données consolidées | |
|--------------------------------------|--|--|-----------------------------------|-----------|---------------------|--------------|
| | Budget 2019 | | Réalizations 2019 | | Réalisations | Réalisations |
| | Sans ventilation de l'amortissement | Sans ventilation de l'amortissement | Ventilation de l'amortissement | Total | 2019 | 2018 |
| 1 Administration générale | 609 470 | 608 322 | 32 242 | 640 564 | 640 564 | 578 672 |
| 2 Sécurité publique | 164 545 | 177 363 | | 177 363 | 177 363 | 171 794 |
| 3 Sécurité incendie | 178 160 | 159 829 | 50 905 | 210 734 | 210 734 | 233 899 |
| 4 Autres | 13 000 | 42 050 | 1 165 | 43 215 | 43 215 | 16 121 |
| Transport | | | | | | |
| 5 Réseau routier | 631 886 | 885 328 | 150 155 | 1 035 483 | 1 035 483 | 847 605 |
| 6 Transport collectif | 6 450 | 6 509 | | 6 509 | 6 509 | 7 430 |
| 7 Autres | | | | | | |
| Hygiène du milieu | | | | | | |
| 8 Eau et égout | | | | | | |
| 9 Matières résiduelles | 197 865 | 202 449 | 5 182 | 207 631 | 197 380 | 193 789 |
| 10 Autres | 20 202 | 11 383 | 19 183 | 30 566 | 30 566 | 34 376 |
| 11 Santé et bien-être | | | | | | |
| Aménagement, urbanisme | | | | | | |
| et développement | | | | | | |
| 12 Aménagement, urbanisme | 89 426 | 92 962 | 576 | 93 538 | 93 538 | 83 000 |
| et zonage | | | | | | |
| Promotion et | | | | | | |
| développement économique | 26 591 | 22 583 | | 22 583 | 22 583 | 22 004 |
| 14 Autres | 400 | 371 | | 371 | 371 | 385 |
| 15 Loisirs et culture | 149 540 | 132 630 | 63 536 | 196 166 | 196 166 | 196 314 |
| 16 Réseau d'électricité | | | | | | |
| 17 Frais de financement | 90 933 | 74 361 | | 74 361 | 78 041 | 85 536 |
| Effet net des opérations de | | | | | | |
| restructuration | | | | | | |
| 18 | | | | | | |
| 19 | 2 178 468 | 2 416 140 | 322 944 | 2 739 084 | 2 732 513 | 2 470 925 |
| 20 Amortissement des immobilisations | | 322 944 (| 322 944) | | | |
| 21 | 2 178 468 | 2 739 084 | 0 | 2 739 084 | 2 732 513 | 2 470 925 |

Extrait du rapport financier, pages S28-1 à S28-3