Sommaire de l'information financière consolidée

Exercice terminé le 31 décembre 2017

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 : Hatley

Affaires municipales et Occupation du territoire
Québec

SOMMAIRE DES RÉSULTATS À DES FINS FISCALES CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

		Réalisations 2016	Budget 2017	Réalisations 2017		
		Administration municipale	Administration municipale	Administration municipale	Organismes contrôlés	Total consolidé[1]
Revenus						
Fonctionnement	1	3 756 422	3 335 039	3 565 104	401 824	3 676 530
Investissement	2	34 286	1 125 000	403 665	13 626	417 291
	3	3 790 708	4 460 039	3 968 769	415 450	4 093 821
Charges	4	3 477 060	3 481 445	3 605 584	424 720	3 739 906
Excédent (déficit) de l'exercice	5	313 648	978 594	363 185	(9 270)	353 915
Moins : revenus d'investissement	6	(34 286)	(1 125 000)	(403 665)	(13 626)	(417 291)
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice avant conciliation à des fins fiscales	7	279 362	(146 406)	(40 480)	(22 896)	(63 376)
Éléments de conciliation à des fins fiscales						
Amortissement des immobilisations	8	377 559	377 560	470 449	108 613	579 062
Financement à long terme des activités de fonctionnement	9				2 664	2 664
Remboursement de la dette à long terme	10	(179 272)	(124 154)	(146 920)	(152 628)	(299 548)
Affectations						
Activités d'investissement	11	(278 135)	(31 000)	(331 048)	(4 229)	(335 277)
Excédent (déficit) accumulé	12	63 423	(76 000)	22 695	(1 834)	20 861
Autres éléments de conciliation	13	43 802		133	68 508	68 641
	14	27 377	146 406	15 309	21 094	36 403
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales	15	306 739		(25 171)	(1 802)	(26 973)

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

Extrait du rapport financier, pages S12 et S13

Organisme Hatley Code géographique 45055

SOMMAIRE DE LA SITUATION FINANCIÈRE CONSOLIDÉE AU 31 DÉCEMBRE 2017

		2016	2017		2016
		Administration municipale	Administration municipale	Total consolidé	Total consolidé
Actifs financiers					
Trésorerie et équivalents de trésorerie	1	192 222	600 043	744 801	352 568
Débiteurs	2	635 611	579 593	2 216 212	2 404 694
Placements de portefeuille	3	1 199 271	685 218	702 463	1 218 892
Autres	4			3 645	5 395
	5	2 027 104	1 864 854	3 667 121	3 981 549
Passifs					
Insuffisance de trésorerie et d'équivalents de trésorerie	6				
Dette à long terme	7	2 086 244	2 339 714	5 413 049	5 021 881
Passif au titre des avantages sociaux futurs	8				
Autres	9	1 474 372	1 558 654	1 872 492	2 160 522
	10	3 560 616	3 898 368	7 285 541	7 182 403
Actifs financiers nets (dette nette)	11	(1 533 512)	(2 033 514)	(3 618 420)	(3 200 854)
Actifs non financiers					
Immobilisations	12	9 124 998	9 988 185	13 782 147	13 010 555
Autres	13	23 097	23 097	28 781	28 892
	14	9 148 095	10 011 282	13 810 928	13 039 447
Excédent (déficit) accumulé					
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	15	186 974	103 803	87 287	163 868
Excédent de fonctionnement affecté	16		58 000	90 269	49 867
Réserves financières et fonds réservés	17	211 524	188 829	256 426	237 317
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	18	( )	( )	(2 664)	( )
Financement des investissements en cours	19	199 056		(58 865)	(105 461)
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	20	7 017 029	7 627 136	9 820 055	9 493 002
Gains (pertes) de réévaluation cumulés	21				
	22	7 614 583	7 977 768	10 192 508	9 838 593

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 2017

		2017	2016
Excédent de fonctionnement affecté - Administration municipale			
- Vidanges fosses	23	58 000	
-	24		
-	25		
-	26		
-	27		
-	28		
-	29		
-	30		
-	31		
	32	58 000	
Excédent de fonctionnement affecté - Organismes contrôlés	33	32 269	49 867
	34	90 269	49 867
Réserves financières et fonds réservés - Administration municipale	35	188 829	211 524
Réserves financières et fonds réservés - Organismes contrôlés[1]	36	67 597	25 793
	37	346 695	287 184

1. Les éliminations sont imputées aux organismes contrôlés.

Extrait du rapport financier, pages S15 et S23-1

SOMMAIRE DE L'ENDETTEMENT TOTAL NET À LONG TERME AU 31 DÉCEMBRE 2017

		2017
Endettement net à long terme de l'administration municipale	1	2 261 526
Endettement total net à long terme (compte tenu de l'agglomération s'il y a lieu)	2	3 971 625

Extrait du rapport financier, page S25

SOMMAIRE DE L'ANALYSE DE LA DETTE À LONG TERME CONSOLIDÉE AU 31 DÉCEMBRE 2017

		2017	2016
		Total consolidé	Total consolidé
Dette à long terme à la charge de l'organisme municipal			
Emprunts refinancés par anticipation	3		
Excédent accumulé affecté au remboursement de la dette	4	99 523	99 523
Montant à la charge de l'ensemble des contribuables	5	2 136 002	1 568 150
Montant à la charge d'une partie des contribuables	6	1 732 877	1 855 277
Dette à long terme à la charge des tiers			
Gouvernement du Québec et ses entreprises [1]	7	1 483 253	1 548 551
Autres	8		
Dette en cours de refinancement / Reclassement / Redressement	9		
	10	5 451 655	5 071 501

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 2017

		Réalisations 2016	Budget 2017	Réalisations 2017	
		Administration municipale	Administration municipale	Administration municipale	Total consolidé
Fonctionnement					
Taxes	11	2 444 808	2 371 671	2 364 843	2 364 843
Compensations tenant lieu de taxes	12	1 661			
Quotes-parts	13				17 753
Transferts	14	206 055	376 518	225 342	285 045
Services rendus	15	101 397	97 850	85 798	138 906
Imposition de droits, amendes et pénalités, revenus de placements de portefeuille	16	780 152	442 000	726 859	727 228
Autres	17	222 349	47 000	162 262	142 755
	18	3 756 422	3 335 039	3 565 104	3 676 530
Investissement					
Taxes	19		400 000		
Quotes-parts	20				
Transferts	21	34 286	725 000	264 789	278 415
Autres	22			138 876	138 876
	23	34 286	1 125 000	403 665	417 291
	24	3 790 708	4 460 039	3 968 769	4 093 821

Extrait du rapport financier, page S12

SOMMAIRE DES CHARGES CONSOLIDÉES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

		Administration municipale				Données consolidées	
		Budget 2017	Réalisations 2017			Réalisations	Réalisations
		Sans ventilation de l'amortissement	Sans ventilation de l'amortissement	Ventilation de l'amortissement	Total	2017	2016
Administration générale	1	770 447	812 819	30 823	843 642	843 642	738 331
Sécurité publique							
Police	2	318 224	300 514		300 514	300 514	302 315
Sécurité incendie	3	164 396	162 219		162 219	210 226	213 229
Autres	4	5 000	1 684		1 684	1 684	
Transport							
Réseau routier	5	1 013 799	1 156 520	379 318	1 535 838	1 535 838	1 450 798
Transport collectif	6	7 513	7 514		7 514	7 514	7 514
Autres	7						
Hygiène du milieu							
Eau et égout	8	236 419	208 289	43 858	252 147	237 445	298 792
Matières résiduelles	9	219 564	203 595		203 595	204 718	232 218
Autres	10	45 802	29 804		29 804	20 574	23 034
Santé et bien-être	11	500					
Aménagement, urbanisme et développement							
Aménagement, urbanisme et zonage	12	127 826	86 523		86 523	86 523	78 871
Promotion et développement économique	13						
Autres	14	16 000	2 480		2 480	2 480	6 029
Loisirs et culture	15	107 428	99 555	16 450	116 005	116 764	122 047
Réseau d'électricité	16						
Frais de financement	17	70 967	63 619		63 619	171 984	161 715
Effet net des opérations de restructuration	18						
	19	3 103 885	3 135 135	470 449	3 605 584	3 739 906	3 634 893
Amortissement des immobilisations	20	377 560	470 449	(470 449)			
	21	3 481 445	3 605 584		3 605 584	3 739 906	3 634 893

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

S14

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES - INFORMATIONS SECTORIELLES CONSOLIDÉES
EXCÉDENT (DÉFICIT) D'INVESTISSEMENT À DES FINS FISCALES PAR ORGANISMES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

		Réalisations 2016	Réalisations 2017		
		Administration municipale	Administration municipale	Organismes contrôlés	Total consolidé [1]
Revenus d'investissement	1	34 286	403 665	13 626	417 291
CONCILIATION À DES FINS FISCALES					
Ajouter (déduire)					
Immobilisations					
Acquisition					
Administration générale	2	(365 932)	(671 872)	( )	(671 872)
Sécurité publique	3	( )	( )	(1 362)	(1 362)
Transport	4	(825 120)	(337 363)	( )	(337 363)
Hygiène du milieu	5	( )	( )	(82 413)	(82 413)
Santé et bien-être	6	( )	( )	( )	( )
Aménagement, urbanisme et développement	7	( )	(8 636)	( )	(8 636)
Loisirs et culture	8	(19 141)	(315 898)	( )	(315 898)
Réseau d'électricité	9	( )	( )	( )	( )
	10	(1 210 193)	(1 333 769)	(83 775)	(1 417 544)
Propriétés destinées à la revente					
Acquisition	11	( )	( )	( )	( )
Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux					
Émission ou acquisition	12	( )	( )	( )	( )
Financement					
Financement à long terme des activités d'investissement	13		400 000	342 336	742 336
Affectations					
Activités de fonctionnement	14	278 135	331 048	4 229	335 277
Excédent accumulé					
Excédent de fonctionnement non affecté	15	356 000		4 384	4 384
Excédent de fonctionnement affecté	16				
Réserves financières et fonds réservés	17	387 999			
	18	1 022 134	331 048	8 613	339 661
	19	(188 059)	(602 721)	267 174	(335 547)
Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales	20	(153 773)	(199 056)	280 800	81 744

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

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

1. Statut de l'organisme municipal

La municipalité est constituée en vertu du Code municipal du Québec.

2. Principales méthodes comptables

Base de présentation

La direction est responsable de la préparation des états financiers consolidés (ci-après les « états financiers ») de la municipalité, lesquels sont établis selon les Normes comptables canadiennes pour le secteur public (ci-après les « normes comptables »).

Ils contiennent certaines informations financières établies à des fins fiscales conformément au *Manuel de la présentation de l'information financière municipale* publié par le ministère des Affaires municipales et de l'Occupation du territoire. Celles-ci comprennent l'excédent (le déficit) de l'exercice à des fins fiscales présenté aux pages 13 et 14, la ventilation de l'excédent (du déficit) accumulé à des fins fiscales présentée aux pages 17 et l'endettement total net à long terme présenté à la page 19.

A) Périmètre comptable et partenariat

Les états financiers présentent les actifs, les passifs, les revenus et les charges de la municipalité. Ils incluent aussi la quote-part revenant à la municipalité des actifs, des passifs, des revenus et des charges des partenariats auxquels elle participe. Cette consolidation proportionnelle se fait ligne par ligne. La municipalité participe aux partenariats suivants dans les proportions indiquées :

	Consolidation proportionnelle ligne par ligne
Régie intermunicipale de gestion des déchets solides de la région de Coaticook	2,75 % (3,80% au 31 décembre 2016)
Régie intermunicipale du Parc régional Massawippi	20 %
Régie intermunicipale des eaux Massawippi	24,5 %
Régie intermunicipale de protection des incendies du Village de North Hatley et du Canton de Hatley	50 %

B) Comptabilité d'exercice

Estimations comptables

Pour dresser les états financiers conformément aux normes comptables, la direction de la municipalité doit faire des estimations et poser des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés dans les états financiers et les notes y afférentes. Ces estimations sont fondées sur la connaissance que la direction possède des événements en cours et sur les mesures que la municipalité pourrait prendre à l'avenir. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

C) Actifs financiers

Les actifs financiers sont comptabilisés au coût.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de la municipalité est de présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires ainsi que les placements dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition ou rachetables en tout temps sans pénalité.

Placements de portefeuille

Les placements de portefeuille sont comptabilisés au coût.

Si une indication objective de dépréciation existe, une perte de valeur est comptabilisée lorsqu'un placement subit une moins-value durable.

Prêts

Lors de l'évaluation initiale, les prêts sont évalués au coût (lequel correspond généralement au montant de trésorerie transféré), à l'exception des prêts assortis de conditions avantageuses importantes. Lorsque les conditions du prêt sont avantageuses à un point tel que, en substance, une partie ou la totalité de l'opération s'apparente davantage à une subvention qu'à un prêt, l'élément subvention de l'opération est constaté à titre de charges à l'état consolidé des résultats au moment de l'attribution du prêt.

Des provisions pour moins-value sont constituées pour désigner les prêts au plus faible du coût et de la valeur nette de recouvrement et traduisent, en conséquence, le degré de recouvrabilité et le risque de perte. L'évaluation peut être effectuée prêt par prêt ou pour une catégorie donnée de prêts. Les provisions pour moins-value sont déterminées à l'aide des meilleures estimations possible, compte tenu des faits passés, des conditions actuelles et de toutes les circonstances connues à la date de préparation des états financiers. Lorsqu'un prêt a été provisionné pour moins-value, en totalité ou en partie, et que le recouvrement du prêt est considéré par la suite comme probable, la provision pour moins-value constituée à l'égard du prêt peut être réduite.

D) Passifs

Frais reportés liés à la dette à long terme

Les frais d'émission de la dette sont présentés en réduction de la dette à long terme et sont amortis selon la méthode de l'amortissement linéaire sur la durée des emprunts correspondants.

Passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement

La municipalité prendra en charge sa quote-part des coûts de fermeture et d'après-fermeture de la décharge contrôlée de déchets solides exploitée. Les coûts provisionnés correspondent à la valeur actualisée des charges liées au recouvrement final du site ainsi qu'au contrôle et à l'entretien des systèmes de captage et de traitement des biogaz et des produits de lixiviation. Les coûts sont constatés en fonction de la capacité utilisée de la décharge, laquelle est mesurée selon une méthode volumétrique en fonction du nombre de mètres cubes utilisés.

Les hypothèses relatives au calcul de ces coûts sont révisées périodiquement pour tenir compte des progrès dans la gestion de la décharge contrôlée de déchets solides.

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

E) Actifs non financiers

Les actifs non financiers sont, de par leur nature, employés normalement pour fournir des services futurs.

Immobilisations

Amortissement

Les immobilisations sont amorties en fonction de leur durée probable d'utilisation selon la méthode de l'amortissement linéaire ou en fonction du tonnage d'enfouissement aux taux annuels suivants :

Infrastructures : 2,5 % à 10 %
Infrastructures - cellules d'enfouissement : selon le tonnage enfoui par rapport à la capacité totale d'enfouissement
Bâtiments : 2,5 % à 10 %
Véhicules : 5 % à 10 %
Ameublement et équipement de bureau : 10 % à 20 %
Machinerie, outillage et équipement divers: 10 % à 33,33 %

Moins-value

Lorsque la conjoncture indique qu'une immobilisation ne contribue plus à la capacité de la municipalité de fournir des biens et des services, ou que la valeur des avantages économiques futurs qui se rattachent à une immobilisation est inférieure à sa valeur comptable nette, le coût de l'immobilisation est réduit pour refléter la baisse de valeur. Toute moins-value sur les immobilisations est passée en charges à l'état consolidé des résultats et aucune reprise de moins-value ne peut être constatée ultérieurement.

Les éléments incorporels ne sont pas constatés comme actifs dans les états financiers.

F) Revenus

Constatation des revenus

Les taxes se rapportant à l'année visée sont constatées lorsqu'elles sont autorisées et que le fait imposable se produit, soit lors du dépôt des rôles de perception initial et spéciaux à la date de l'avis public annonçant le dépôt de ces rôles.

Les compensations tenant lieu de taxes sont comptabilisées lorsqu'elles font l'objet d'une demande de paiement.

Les taxes et les compensations tenant lieu de taxes afférentes aux modifications des rôles d'évaluation sont comptabilisées lors de l'émission des certificats d'évaluateur.

Les quotes-parts sont constatées lorsqu'elles sont déterminées et adoptées par résolution.

Les revenus de transfert sont constatés aux états financiers à titre de revenus dans l'exercice au cours duquel surviennent les faits qui donnent lieu aux transferts, pour autant qu'ils aient été autorisés, que les critères d'admissibilité soient satisfaits et qu'une estimation raisonnable des montants soit possible, sauf lorsque les stipulations de l'accord créent une obligation répondant à la définition d'un passif. Dans un tel cas, le transfert est constaté à titre de passif au poste Revenus reportés.

Les revenus des services rendus et les autres revenus sont constatés lorsque le service est fourni et qu'il donne lieu à une créance.

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

Les revenus d'imposition de droits sur les carrières et les sablières sont comptabilisés en fonction des quantités traitées par les exploitants des carrières et des sablières. Ces revenus sont reportés et comptabilisés à titre de revenus au cours de l'exercice où sont engagées les charges auxquelles ils sont affectés.

Les droits de mutation immobilière sont constatés à la date de l'inscription du transfert par l'officier de la publicité des droits.

Les amendes et pénalités se rapportant à l'année visée sont constatées lors de l'émission des contraventions.

Les intérêts sur les placements sont constatés en fonction du temps écoulé.

Les dons sont constatés à leur juste valeur marchande dans l'exercice où ils sont attribués par un acte juridique à la date officielle inscrite au document légal.

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

G) Avantages sociaux futurs

Régimes de retraite à cotisations déterminées

La charge correspond aux cotisations versées par l'employeur.

Un passif est constaté dans les créditeurs et charges à payer pour des cotisations dues non versées à la fin de l'exercice, de même que pour des cotisations devant être versées au cours des exercices subséquents relativement à des services déjà rendus.

Le Régime enregistré d'épargne-retraite (REER) offert par la municipalité est comptabilisé comme un régime de retraite à cotisations déterminées.

H) Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir

S.O.

I) Instruments financiers

S.O.

J) Autres éléments

S.O.

3. Modification de méthodes comptables

S.O.

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

		2017	2016
4. Trésorerie et équivalents de trésorerie			
La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont composés de :			
Fonds en caisse et dépôts à vue	1	744 801	332 270
Découvert bancaire	2	( )	( )
Placements à court terme, liquides, exclus des placements de portefeuille	3		
Autres éléments			
- Placements de portefeuille	4		20 298
-	5		
-	6		
-	7		
Trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) à la fin de l'exercice	8	744 801	352 568
Sommes affectées comprises dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie	9	288 581	11 401
Remboursement de la dette à long terme inscrit dans les flux de trésorerie et ayant fait l'objet d'un refinancement au cours de l'exercice	10		

Note

5. Débiteurs			
Taxes municipales	11	125 750	110 981
Taxes-certificats de vente pour défaut de paiement des taxes	12		
Gouvernement du Québec et ses entreprises	13	1 663 015	2 103 149
Gouvernement du Canada et ses entreprises	14	53 227	49 470
Organismes municipaux	15	112 981	130 223
Autres			
- Intérêts et autres	16	65 883	9 258
- Droits mutations et carrières	17	195 356	1 613
	18	2 216 212	2 404 694
Montants des débiteurs affectés au remboursement de la dette à long terme			
Gouvernement du Québec et ses entreprises	19	1 483 253	1 548 551
Organismes municipaux	20		
Autres tiers	21		
	22	1 483 253	1 548 551
Provision pour créances douteuses déduite des débiteurs	23		

Note

6. Prêts			
Prêts à un office d'habitation	24		
Prêts à un fonds d'investissement	25		
Autres			
- Prêt à un organisme municipale	26	3 645	5 395
-	27		
	28	3 645	5 395
Provision pour moins-value déduite des prêts	29		

Note

Prêt à une municipalité membre, sans intérêt, encaissable par annuités de 260 $, échéant

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

en janvier 2031.

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

		2017	2016
7. Placements de portefeuille			
Placements à titre d'investissement	30	1	2
Autres placements	31	702 462	1 218 890
	32	702 463	1 218 892
Sommes affectées comprises dans les placements de portefeuille	33	702 462	771 203
Provision pour moins-value déduite des placements de portefeuille	34		

Note

Les placements de portefeuille affectés aux activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement sont composés d'épargnes à terme et d'obligations portant intérêt à des taux variant de 0,75 % à 4,1 % et à rendement lié aux marchés (0,75 % à 4 % et à rendement lié aux marchés au 31 décembre 2016), échéant à différentes dates jusqu'en décembre 2029.

Les placements de portefeuille affectés aux revenus reportés pour les fonds parcs et terrains de jeux et fonds - réfection et entretien de certaines voies publiques sont composés d'épargnes à terme portant intérêt à des taux variant de 0,5 % à 0,96 % (0,65 % au 31 décembre 2016), échéant à différentes dates jusqu'en novembre 2018.

8. Avantages sociaux futurs

Actif (passif) au titre des avantages sociaux futurs			
Actif (passif) des régimes de retraite et régimes supplémentaires de retraite à prestations déterminées	35		
Actif (passif) des régimes d'avantages complémentaires de retraite et autres avantages sociaux futurs à prestations déterminées	36		
	37		
Charge de l'exercice			
Régimes de retraite et régimes supplémentaires de retraite à prestations déterminées	38		
Régimes d'avantages complémentaires de retraite et autres avantages sociaux futurs à prestations déterminées	39		
Régimes à cotisations déterminées	40		
Autres régimes (REER et autres)	41	14 621	12 846
Régimes de retraite des élus municipaux	42		
	43	14 621	12 846

Se référer à la section « Renseignements complémentaires » pour plus de détails.

Note

9. Autres actifs financiers

Propriétés destinées à la revente (note 16)	44	
Autres	45	
	46	

Note

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

10. Emprunts temporaires

La municipalité bénéficie d'une ouverture de crédit bancaire de 100 000 $ portant intérêt au taux préférentiel (3,2 %; 2,7 % au 31 décembre 2016) et renouvelable en juin 2021. Cette ouverture de crédit bancaire est utilisée pour les opérations courantes de la municipalité.

Les organismes du périmètre comptable bénéficient d'ouvertures de crédit bancaire d'un montant total autorisé de 600 000 $, portant intérêt à des taux variant du taux préférentiel plus 0,25 % au taux préférentiel plus 1 %(3,45 % à 4,2 %; 2,95 % à 3,7 % au 31 décembre 2016) et renouvelable à différentes dates jusqu'en 2022. Cette ouverture de crédit bancaire est utilisée pour les opérations courantes des organismes du périmètre comptable.

Les organismes du périmètre comptable bénéficient d'emprunts temporaires autorisés d'un montant total de 5 351 595 $, portant intérêt à des taux variant du taux préférentiel au taux préférentiel plus 0,25 % (3,2 % à 3,45 %; 2,7 % à 2,95 % au 31 décembre 2016)et renouvelables à différentes dates jusqu'en 2050. Ces emprunts sont utilisés pour le financement à court terme de projets particuliers entrepris par les organismes du périmètre comptable.

11. Créditeurs et charges à payer

		2017	2016
Fournisseurs	47	135 913	157 167
Salaires et avantages sociaux	48	24 480	39 163
Dépôts et retenues de garantie	49	15 672	1 837
Provision pour contestations d'évaluation	50		
Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement	51	20 021	23 456
Frais d'assainissement des sites contaminés	52		
Autres			
- Intérêts courus sur dettes	53	38 692	38 248
- Dû à la Ville de Sherbrooke	54	460 766	405 710
-	55		
-	56		
-	57		
	58	695 544	665 581

Note

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

12. Revenus reportés

Taxes perçues d'avance	59	14 537	14 360
Fonds - Réfection et entretien de certaines voies publiques	60	709 851	725 599
Fonds de développement des territoires	61		
Fonds parcs et terrains de jeux	62	152 240	155 692
Société québécoise d'assainissement des eaux	63		
Fonds de contributions à des travaux ou à des services municipaux	64		
Autres contributions de promoteurs	65		
Autres			
- Trop perçu	66	8	11
- Transferts	67	55 369	
-	68		
-	69		
	70	932 005	895 662

Note

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

13. Dette à long terme

	Taux d'intérêt de	Taux d'intérêt à	Échéance de	Échéance à		2017	2016
Obligations et billets en monnaie canadienne	1,30	5,57	2018	2022	71	5 446 596	5 061 507
Obligations et billets en monnaies étrangères					72		
Gains (pertes) de change reportés					73		
					74		
Autres dettes à long terme							
Gouvernement du Québec et ses entreprises					75		
Organismes municipaux					76		
Obligations découlant de contrats de location-acquisition	2,75	3,55	2019	2021	77	5 059	9 994
Autres					78		
					79	5 451 655	5 071 501
Frais reportés liés à la dette à long terme					80	(38 606)	(49 620)
					81	5 413 049	5 021 881

Les versements estimatifs sur la dette à long terme pour les prochains exercices sont les suivants :

	Obligations et billets – Avec fonds d'amortissement		Obligations et billets – Sans fonds d'amortissement		Autres dettes à long terme – Location-acquisition		Autres dettes à long terme – Autres		Total 2017
2018	82	90	542 935	98	2 361	107		115	545 296
2019	83	91	3 054 808	99	1 397	108		116	3 056 205
2020	84	92	197 712	100	1 204	109		117	198 916
2021	85	93	850 507	101	301	110		118	850 808
2022	86	94	800 634	102		111		119	800 634
2023 et +	87	95		103		112		120	
	88	96	5 446 596	104	5 263	113		121	5 451 859
Intérêts et frais accessoires				105	(204)			122	(204)
	89	97	5 446 596	106	5 059	114		123	5 451 655

Note

14. Actifs financiers nets (dette nette)

		2017	2016
Revenant à (à la charge de)			
L'organisme municipal	124	(3 618 420)	(3 200 854)
Tiers			
Gouvernement du Québec - revenus futurs découlant d'ententes	125	( )	( )
Autres	126	( )	( )
	127	(3 618 420)	(3 200 854)

Note

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

15. Immobilisations		Solde au début		Addition		Cession / Ajustement		Solde à la fin
COÛT								
Infrastructures								
Eau potable	128	3 561 209	156	7 059	183		210	3 568 268
Eaux usées	129	872 038	157		184		211	872 038
Chemins, rues, routes, trottoirs, ponts, tunnels et viaducs	130	8 388 454	158	289 050	185		212	8 677 504
Autres	131	751 936	159	8 636	186	84 685	213	675 887
Réseau d'électricité	132		160		187		214	
Bâtiments	133	118 989	161	1 679 361	188	850	215	1 797 500
Améliorations locatives	134		162		189		216	
Véhicules	135	781 255	163		190		217	781 255
Ameublement et équipement de bureau	136	44 204	164	18 822	191	1 465	218	61 561
Machinerie, outillage et équipement divers	137	385 709	165	17 483	192	9 379	219	393 813
Terrains	138	1 195 348	166	48 313	193	958	220	1 242 703
Autres	139	18 375	167		194		221	18 375
	140	16 117 517	168	2 068 724	195	97 337	222	18 088 904
Immobilisations en cours	141	730 841	169	(651 180)	196	5 639	223	74 022
	142	16 848 358	170	1 417 544	197	102 976	224	18 162 926
AMORTISSEMENT CUMULÉ								
Infrastructures								
Eau potable	143	386 322	171	91 863	198		225	478 185
Eaux usées	144	429 262	172	21 650	199		226	450 912
Chemins, rues, routes, trottoirs, ponts, tunnels et viaducs	145	2 416 147	173	318 153	200		227	2 734 300
Autres	146	212 522	174	21 309	201	29 227	228	204 604
Réseau d'électricité	147		175		202		229	
Bâtiments	148	20 081	176	47 761	203	501	230	67 341
Améliorations locatives	149		177		204		231	
Véhicules	150	172 179	178	60 237	205		232	232 416
Ameublement et équipement de bureau	151	39 790	179	2 468	206	1 332	233	40 926
Machinerie, outillage et équipement divers	152	161 500	180	15 621	207	5 026	234	172 095
Autres	153		181		208		235	
	154	3 837 803	182	579 062	209	36 086	236	4 380 779
VALEUR COMPTABLE NETTE	155	13 010 555					237	13 782 147
Biens loués en vertu de contrats de location-acquisition inclus dans les immobilisations								
Coût	238	15 028	241		243	4 153	245	10 875
Amortissement cumulé	239	(1 865)	242	(825)	244	(515)	246	(2 175)
Valeur comptable nette	240	13 163					247	8 700

Note

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

		2017	2016
16. Propriétés destinées à la revente			
Immeubles de la réserve foncière	248		
Immeubles industriels municipaux	249		
Autres	250		
	251		
Présentées à titre d'autres actifs financiers (note 9)	252		
Présentées à titre d'actifs non financiers sous le poste « Propriétés destinées à la revente »	253		
Note			
17. Autres actifs non financiers			
Frais payés d'avance			
- Frais reportés	254	28 541	28 652
-	255		
-	256		
Autres			
- Dépôt sur clé	257	240	240
-	258		
	259	28 781	28 892
Note			

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

18. Fonds local d'investissement

		2017	2016
RÉSULTATS			
Revenus			
Revenus sur les placements de portefeuille	260		
Revenus sur les prêts aux entreprises et les placements de portefeuille à titre d'investissement	261		
Autres revenus	262		
	263		
Charges			
Créances douteuses			
Radiation de prêts et de placements de portefeuille	264		
Variation de la provision pour moins-value	265		
	266		
Autres charges	267		
	268		
Excédent (déficit) de l'exercice	269		
SITUATION FINANCIÈRE AU 31 DÉCEMBRE			
Actifs			
Encaisse	270		
Placements de portefeuille	271		
Débiteurs	272		
Prêts aux entreprises et placements de portefeuille à titre d'investissement	273		
Provision pour moins-value	274	( )	( )
	275		
	276		
Passifs			
Créditeurs et charges à payer	277		
Revenus reportés	278		
Dette à long terme	279		
	280		
Solde du Fonds local d'investissement	281		
VENTILATION DE L'ENCAISSE ET DES PLACEMENTS DE PORTEFEUILLE			
Libres	282		
Supportant les engagements de prêts	283		
Supportant les garanties de prêts	284		
	285		

Note sur les prêts aux entreprises et les placements de portefeuille à titre d'investissement, y compris leur radiation s'il y a lieu

Note sur la dette à long terme

Note sur les obligations contractuelles relatives aux engagements de prêts

Note sur les éventualités relatives aux garanties de prêts

Note sur les autres revenus et les autres charges

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

19. Fonds local de solidarité

		2017	2016
RÉSULTATS			
Revenus			
Revenus sur les placements de portefeuille	286		
Revenus sur les prêts aux entreprises	287		
Autres revenus	288		
	289		
Charges			
Créances douteuses			
Radiation de prêts	290		
Variation de la provision pour moins-value	291		
	292		
Intérêts sur la dette à long terme	293		
Autres charges	294		
	295		
Excédent (déficit) de l'exercice	296		
SITUATION FINANCIÈRE AU 31 DÉCEMBRE			
Actifs			
Encaisse	297		
Placements de portefeuille	298		
Débiteurs	299		
Prêts aux entreprises	300		
Provision pour moins-value	301	( )	( )
	302		
	303		
Passifs			
Créditeurs et charges à payer	304		
Revenus reportés	305		
Dette à long terme	306		
	307		
Solde du Fonds local de solidarité			
Excédent affecté aux prêts aux entreprises	308		
Excédent (déficit) non affecté	309		
	310		

VENTILATION DE L'ENCAISSE ET DES PLACEMENTS DE PORTEFEUILLE

Libres	311	
Supportant les engagements de prêts	312	
	313	

Note sur les prêts aux entreprises, y compris leur radiation s'il y a lieu

Note sur la dette à long terme

Note sur les obligations contractuelles relatives aux engagements de prêts

Note sur les autres revenus et les autres charges

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

20. Obligations contractuelles

La municipalité s'est engagée, d'après des contrats de déneigement, d'enlèvement des matières recyclables, organiques et résiduelles et d'autres engagements échéant à différentes dates jusqu'en 2020, à verser une somme totale de 751 004 $.

Un organisme du périmètre comptable s'est engagé, d'après un contrat pour exploitation des opérations de l'usine d'eau potable échéant en 2022, à verser une somme totale de 551 184 $.

21. Éventualités

a) Cautionnement et garantie

La municipalité est conjointement responsable avec d'autres municipalités de la dette à long terme de la Municipalité régionale de comté de Memphrémagog. Au 31 décembre 2017, la portion de la dette à long terme attribuable à la municipalité s'élève à 33 486 $.

b) Auto-assurance

S.O.

c) Poursuites

S.O.

d) Autres

S.O.

22. Redressement aux exercices antérieurs

S.O.

23. 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 partenariats auxquels elle participe, après élimination des opérations réciproques.

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

24. Instruments financiers

S.O.

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

26. Flux de trésorerie

	2017	2016
	$	$
Intérêts payés au cours de l'exercice	134 422	76 089
Intérêts reçus au cours de l'exercice	23 149	34 742

27. Fonds de roulement

La municipalité possède un fonds de roulement dont le capital est fixé à 500 000 $. Les remboursements en capital sur les sommes empruntées à même ce fonds doivent être effectués sur une période maximum de 10 ans et se font à même les activités financières de fonctionnement.