

Sommaire de l'information financière consolidée

Exercice terminé le 31 décembre 2023

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.

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres du conseil de la
Municipalité de Val-David

Opinion avec réserve

Nous avons effectué l'audit des états financiers consolidés de la MUNICIPALITÉ DE VAL-DAVID (la « Municipalité »), qui comprennent l'état consolidé de la situation financière au 31 décembre 2023 et les états consolidés des résultats, de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette), des gains et pertes de réévaluation 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, à l'exception des incidences éventuelles du problème décrit dans la section « Fondement de l'opinion avec réserve » de notre rapport, les états financiers consolidés ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la MUNICIPALITÉ DE VAL-DAVID au 31 décembre 2023, 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 avec réserve

Dans le cadre de l'application, à compter du 1^{er} janvier 2023, du chapitre SP 3280 « Obligations liées à la mise hors service d'immobilisations », du Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public, la Municipalité aurait dû procéder à la comptabilisation, au 31 décembre 2023, des obligations liées à la mise hors service de ses immobilisations. La Municipalité, n'ayant pas procédé à l'analyse de ses obligations liées à la mise hors service de ses immobilisations, aucun montant n'a été comptabilisé à ce titre au rapport financier.

Par conséquent, nous n'avons pas été en mesure de déterminer si des ajustements auraient pu s'avérer nécessaires au niveau des immobilisations, des obligations liées à la mise hors service d'immobilisations, à l'amortissement des immobilisations, à la charge de désactualisation et à l'excédent accumulé ou à d'autres postes des états financiers consolidés pour l'exercice terminé le 31 décembre 2023. À cet égard, les états financiers consolidés dérogent aux normes comptables du Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public. Cette situation nous conduit donc à exprimer une opinion modifiée sur les états financiers consolidés de l'exercice considéré.

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 l'audit des états financiers consolidés 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 avec réserve.

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Observations - Informations financières établies à des fins fiscales

Nous attirons l'attention sur le fait que la MUNICIPALITÉ DE VAL-DAVID 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.

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 :

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

- 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 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 Municipalité;
- 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 consolidés 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 consolidés, y compris les informations fournies dans les notes complémentaires et apprécions si les états financiers consolidés 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

AMYOT GÉLINAS, s.e.n.c.r.l.

Sainte-Agathe-des-Monts, le 7 mai 2024

SOMMAIRE DES RÉSULTATS À DES FINS FISCALES CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2023

		Réalisations 2022	Budget 2023	Réalisations 2023		
		Administration municipale	Administration municipale	Administration municipale	Organismes contrôlés et partenariats	Total consolidé ¹
Revenus						
Fonctionnement	1	12 438 579	12 332 156	12 740 156	1 285 338	12 961 243
Investissement	2	1 698 920		12 778 259		12 778 259
	3	14 137 499	12 332 156	25 518 415	1 285 338	25 739 502
Charges	4	11 949 618	11 647 276	13 181 265	1 371 460	13 488 474
Excédent (déficit) de l'exercice	5	2 187 881	684 880	12 337 150	(86 122)	12 251 028
Moins : revenus d'investissement	6 (	1 698 920)(	)	12 778 259)(	)	12 778 259)
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice avant conciliation à des fins fiscales	7	488 961	684 880	(441 109)	(86 122)	(527 231)
Éléments de conciliation à des fins fiscales						
Amortissement des immobilisations corporelles et des actifs incorporels achetés	8	1 464 471		1 562 093	131 991	1 694 084
Financement à long terme des activités de fonctionnement	9			56 443		56 443
Remboursement de la dette à long terme	10 (	872 632)(	824 100)(	1 056 218)(	125 117)(	1 181 335)
Affectations						
Activités d'investissement	11 (	232 341)(	55 000)(	9 131)(	5 138)(	14 269)
Excédent (déficit) accumulé	12	418 519	194 220	747 813	9 192	757 005
Autres éléments de conciliation	13	130 000			47 247	47 247
	14	908 017	(684 880)	1 301 000	58 175	1 359 175
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales	15	1 396 978		859 891	(27 947)	831 944

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

Extrait du rapport financier, pages S12 et S13

SOMMAIRE DE LA SITUATION FINANCIÈRE CONSOLIDÉE
AU 31 DÉCEMBRE 2023

		2022	2023	2022
		Administration municipale	Administration municipale	Total consolidé
Actifs financiers				
Trésorerie et équivalents de trésorerie	1	842 362	29 039	207 049
Débiteurs	2	6 464 931	20 092 374	20 204 695
Placements de portefeuille	3			
Autres	4			
	5	7 307 293	20 121 413	20 411 744
Passifs				
Insuffisance de trésorerie et d'équivalents de trésorerie	6			
Dette à long terme	7	14 503 097	17 845 139	19 380 269
Passif au titre des avantages sociaux futurs	8			
Autres	9	4 953 807	19 120 994	19 370 114
	10	19 456 904	36 966 133	38 750 383
Actifs financiers nets (dette nette)	11	(12 149 611)	(16 844 720)	(18 338 639)
Actifs non financiers				
Immobilisations corporelles	12	33 003 439	49 904 699	51 500 686
Autres	13	312 533	443 528	469 666
	14	33 315 972	50 348 227	51 970 352
Excédent (déficit) accumulé				
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	15	2 450 800	2 329 750	2 329 524
Excédent de fonctionnement affecté	16	587 405	497 109	519 274
Réserves financières et fonds réservés	17	923 303	845 962	868 442
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	18	()	()	1 867
Financement des investissements en cours	19	(3 500 493)	(5 251 911)	(5 228 981)
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	20	20 705 346	35 082 597	35 145 321
Gains (pertes) de réévaluation cumulés	21			
	22	21 166 361	33 503 507	33 631 713

Extrait du rapport financier, pages S8, S15 et S23

**DÉTAIL DE L'EXCÉDENT DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉ, DES RÉSERVES FINANCIÈRES
ET DES FONDS RÉSERVÉS CONSOLIDÉS
AU 31 DÉCEMBRE 2023**

		2023	2022
Excédent de fonctionnement affecté			
Administration municipale			
▪ Budget exercice subséquent	1.1	358 364	347 250
▪ Fonds d'indemnisation sablière	1.2	3 029	3 029
▪ Changement climatique	1.3	18 573	18 573
▪ Subvention intérêts dette LT	1.4	117 143	133 416
▪ Élections	1.5		32 788
▪ Dossier expropriation	1.6		45 000
▪ Évaluation deux lots	1.7		7 349
	2	497 109	587 405
Organismes contrôlés et partenariats ¹	3	22 165	10 885
	4	519 274	598 290
Réserves financières et fonds réservés			
Réserves financières - Administration municipale			
▪	5.1		
Réserves financières - Organismes contrôlés et partenariats	6		
Fonds réservés			
Fonds de roulement			
Administration municipale	7	719 377	661 082
Organismes contrôlés et partenariats	8	18 484	18 418
Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés			
Administration municipale	9	64 297	257 721
Organismes contrôlés et partenariats	10	3 996	3 979
Fonds local d'investissement	11		
Fonds local de solidarité	12		
Fonds réservé aux dépenses liées à la tenue d'une élection	13	57 788	
Autres			
▪ Stationnement	14.1	4 500	4 500
	15	868 442	945 700
	16	1 387 716	1 543 990

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

Extrait du rapport financier, page S23

SOMMAIRE DE L'ENDETTEMENT TOTAL NET À LONG TERME
AU 31 DÉCEMBRE 2023

		2023
Endettement net à long terme de l'administration municipale	1	20 190 882
Endettement total net à long terme (compte tenu de l'agglomération s'il y a lieu)	2	22 452 277

Extrait des Autres renseignements financiers non audités, page S25

SOMMAIRE DE L'ANALYSE DE LA DETTE À LONG TERME CONSOLIDÉE
AU 31 DÉCEMBRE 2023

		2023	2022
		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		
Montant à la charge de l'ensemble des contribuables	5	13 443 918	11 823 682
Montant à la charge d'une partie des contribuables	6	3 031 261	2 120 748
Dette à long terme à la charge des tiers			
Gouvernement du Québec et ses entreprises	7	2 847 332	2 075 760
Gouvernement du Canada et ses entreprises	8		
Autres	9	222 900	163 606
Dette en cours de refinancement / Reclassement / Redressement	10		
	11	19 545 411	16 183 796

Extrait des Autres renseignements financiers non audités, page S37

SOMMAIRE DES REVENUS CONSOLIDÉS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2023

		Réalizations 2022	Budget 2023	Réalizations 2023	
		Administration municipale	Administration municipale	Administration municipale	Total consolidé
Fonctionnement					
Taxes	12	9 576 561	10 174 163	10 315 214	10 315 214
Compensations tenant lieu de taxes	13	68 703	62 600	64 462	64 462
Quotes-parts	14				
Transferts	15	564 606	579 531	503 808	506 483
Services rendus	16	825 089	686 862	839 108	983 675
Imposition de droits, amendes et pénalités, revenus de placements de portefeuille	17	1 231 357	707 500	827 836	837 534
Autres	18	172 263	121 500	189 728	253 875
	19	12 438 579	12 332 156	12 740 156	12 961 243
Investissement					
Taxes	20				
Quotes-parts	21				
Transferts	22	1 664 010		12 730 587	12 730 587
Autres	23	34 910		47 672	47 672
	24	1 698 920		12 778 259	12 778 259
	25	14 137 499	12 332 156	25 518 415	25 739 502

Extrait du rapport financier, page S12

SOMMAIRE DES CHARGES CONSOLIDÉES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2023

		Administration municipale				Données consolidées	
		Budget 2023	Réalizations 2023			Réalizations	Réalizations
		Sans ventilation de l'amortissement	Sans ventilation de l'amortissement	Ventilation de l'amortissement	Total	2023	2022
Administration générale	1	2 350 731	2 184 038	16 738	2 200 776	2 200 776	2 026 650
Sécurité publique							
Police	2	1 096 925	1 095 860		1 095 860	1 095 860	1 072 864
Sécurité incendie	3	557 397	557 147	1 455	558 602	658 991	506 038
Autres	4	66 582	71 973		71 973	71 973	450 671
Transport							
Réseau routier	5	1 943 499	1 876 586	778 703	2 655 289	2 655 289	2 487 150
Transport collectif	6	51 047	52 556		52 556	52 556	37 844
Autres	7	365 717	397 901	33 655	431 556	431 556	213 404
Hygiène du milieu							
Eau et égout	8	746 596	723 101	531 684	1 254 785	1 254 785	1 160 444
Matières résiduelles	9	987 187	1 060 345	34 045	1 094 390	1 251 335	917 914
Autres	10	152 235	143 359		143 359	143 359	68 977
Santé et bien-être	11	19 202	10 885		10 885	10 885	12 953
Aménagement, urbanisme et développement							
Aménagement, urbanisme et zonage	12	435 224	466 911	1 497	468 408	468 408	413 126
Promotion et développement économique	13	128 268	109 329	7 263	116 592	116 592	82 594
Autres	14						
Loisirs et culture	15	2 226 225	2 303 475	157 053	2 460 528	2 460 528	2 116 714
Réseau d'électricité	16						
Frais de financement	17	520 441	565 706		565 706	615 581	451 692
Effet net des opérations de restructuration	18						
	19	11 647 276	11 619 172	1 562 093	13 181 265	13 488 474	12 019 035
Amortissement des immobilisations corporelles et des actifs incorporels achetés	20		1 562 093 (	1 562 093)			
	21	11 647 276	13 181 265		13 181 265	13 488 474	12 019 035

Extrait du rapport financier, page S28

SOMMAIRE DE L'EXCÉDENT (DÉFICIT) D'INVESTISSEMENT À DES FINS FISCALES CONSOLIDÉ
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2023

		Réalizations 2022		Réalizations 2023	
		Administration municipale	Administration municipale	Organismes contrôlés et partenariats	Total consolidé ¹
Revenus d'investissement	1	1 698 920	12 778 259		12 778 259
Éléments de conciliation à des fins fiscales					
Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés - Acquisition	2 (	4 314 629)(	18 463 354)(	154 121)(	18 617 475)
Autres investissements - Émission ou acquisition	3 () () () ()
Financement à long terme des activités d'investissement	4		3 568 409	87 233	3 655 642
Affectations					
Activités de fonctionnement	5	232 341	9 131	5 138	14 269
Excédent accumulé	6	686 491	493 311	14 320	507 631
	7	(3 395 797)	(14 392 503)	(47 430)	(14 439 933)
Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales	8	(1 696 877)	(1 614 244)	(47 430)	(1 661 674)

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

Extrait du rapport financier, page S14