

Rapport financier 2016 consolidé

Exercice terminé le 31 décembre

Nom : Saint-Frédéric

Code géographique : 27065

Type d'organisme municipal : Municipalité locale

*Affaires municipales
et Occupation
du territoire*

Québec 

Attestation du trésorier ou du secrétaire-trésorier sur le rapport financier consolidé	S3
--	----

Section I - États financiers consolidés

Table des matières	S5
États financiers consolidés audités	S6 - S25
Renseignements consolidés non audités	S26 - S28

Section II - Autres renseignements financiers

Table des matières	S30
Taux global de taxation réel audité	S31 - S34
Autres renseignements financiers non audités	S36 - S52

Section III - Données prévisionnelles pour l'exercice 2017

Table des matières	S54
Données prévisionnelles	S55 - S65

Autres renseignements sur l'organisme municipal	S67
---	-----

Attestation de transmission et de consentement à la diffusion	S68
---	-----

**ATTESTATION DU TRÉSORIER OU DU SECRÉTAIRE-TRÉSORIER
SUR LE RAPPORT FINANCIER CONSOLIDÉ**

Aux membres du conseil,

Je soussigné(e), CATHY POULIN, atteste la véracité du rapport financier consolidé

de Saint-Frédéric pour l'exercice terminé le 31 décembre 2016

(Nom de l'organisme)

et que les données prévisionnelles de l'exercice 2017 présentées dans la section III du rapport financier sont conformes

au budget de Saint-Frédéric pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2017,

(Nom de l'organisme)

adopté conformément à la loi qui régit l'organisme le 2016-12-05 .

(Date)

[Originale signée]

Signature _____

Date

2017-05-01

Section I - États financiers consolidés

TABLE DES MATIÈRES

	<u>PAGE</u>
Section I	
États financiers consolidés audités	
Rapport de l'auditeur indépendant	6
Rapport du vérificateur général	6.1
Renseignements complémentaires consolidés	
Informations sectorielles consolidées	
Résultats détaillés par organismes	7
Excédent (déficit) de fonctionnement à des fins fiscales par organismes	8
Excédent (déficit) d'investissement à des fins fiscales par organismes	9
Variation des actifs financiers nets (de la dette nette) par organismes	10
Situation financière par organismes	11
Flux de trésorerie par organismes	12
Charges par objets par organismes	13
État consolidé des résultats	14
État consolidé de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette)	15
État consolidé des gains et pertes de réévaluation	15
État consolidé de la situation financière	16
État consolidé des flux de trésorerie	17
Notes complémentaires aux états financiers consolidés	18
Autres renseignements complémentaires consolidés	
Excédent (déficit) accumulé	19
Avantages sociaux futurs	20
Endettement total net à long terme	21
Renseignements consolidés non audités	
Analyse des revenus consolidés	23
Analyse des charges consolidées	24

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres du conseil,

Nous avons effectué l'audit des états financiers consolidés ci-joints de Municipalité de Saint-Frédéric et des organismes qui sont sous son contrôle, qui comprennent l'état consolidé de la situation financière au 31 décembre 2016, l'état consolidé des résultats, l'état consolidé de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette) et l'état consolidé des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction pour les états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces 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.

Responsabilité de l'auditeur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers consolidés, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers consolidés ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en oeuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers consolidés. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers consolidés 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. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers consolidés.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Opinion

À notre avis, les états financiers consolidés donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de Municipalité de Saint-Frédéric et des organismes qui sont sous son contrôle au 31 décembre 2016, ainsi que des résultats de leurs activités, de la variation de leurs actifs financiers nets (de leur dette nette) et de leurs flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour le secteur public.

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Observations

Sans pour autant modifier notre opinion, nous attirons l'attention sur le fait que Municipalité de Saint-Frédéric 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, établies conformément au modèle prescrit par le ministère des Affaires municipales et de l'Occupation du territoire et présentées aux pages S8, S9, S11, S23-1, S23-2 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 ainsi que sur l'endettement total net à long terme.

[Original signé par]

STÉPHANE CAMIRÉ, CPA AUDITEUR, CA

DATE 2017-04-26

RAPPORT DU VÉRIFICATEUR GÉNÉRAL

[Original signé par]

DATE _____

INFORMATIONS SECTORIELLES CONSOLIDÉES
RÉSULTATS DÉTAILLÉS PAR ORGANISMES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2016

		Réalisations 2015	Budget 2016	Réalisations 2016			Total consolidé ¹
		Administration municipale Redressé note 20	Administration municipale	Administration municipale	Ventilation de l'amortissement	Organismes contrôlés	
Revenus							
Fonctionnement							
Taxes	1	1 259 489	1 283 157	1 288 576			1 288 576
Compensations tenant lieu de taxes	2	19 358	21 500	19 017			19 017
Quotes-parts	3					54 035	
Transferts	4	426 484	125 243	137 162			137 162
Services rendus	5	29 618	15 250	23 363		8 664	31 789
Imposition de droits	6	12 541	11 000	26 448			26 448
Amendes et pénalités	7	5 318	7 000	9 123			9 123
Revenus de placements de portefeuille	8					394	394
Autres revenus d'intérêts	9	11 376	11 000	10 124		335	10 459
Autres revenus	10	3 415	1 500	128 878		34 151	163 029
Effet net des opérations de restructuration	11						
	12	1 767 599	1 475 650	1 642 691		97 579	1 685 997
Investissement							
Taxes	13						
Quotes-parts	14						
Transferts	15	181 821		29 954			29 954
Autres revenus							
Contributions des promoteurs	16						
Autres	17						
Quote-part dans les résultats nets d'entreprises municipales	18						
	19	181 821		29 954			29 954
	20	1 949 420	1 475 650	1 672 645		97 579	1 715 951
Charges							
Administration générale	21	257 004	260 875	251 823	3 916	5 510	261 011
Sécurité publique	22	135 957	126 465	127 122	11 518	47 048	131 653
Transport	23	340 801	383 985	354 191	114 006	1 222	469 419
Hygiène du milieu	24	271 438	268 250	277 859	125 151	50	403 060
Santé et bien-être	25	7 333	10 400	10 010			10 010
Aménagement, urbanisme et développement	26	51 470	52 170	65 245		7 664	72 909
Loisirs et culture	27	99 528	123 315	110 704	21 575		132 279
Réseau d'électricité	28						
Frais de financement	29	62 571	201 540	47 177			47 177
Effet net des opérations de restructuration	30						
Amortissement des immobilisations	31	278 902		276 166	(276 166)		
	32	1 505 004	1 427 000	1 520 297		61 494	1 527 518
Excédent (déficit) de l'exercice	33	444 416	48 650	152 348		36 085	188 433

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

INFORMATIONS SECTORIELLES CONSOLIDÉES
EXCÉDENT (DÉFICIT) DE FONCTIONNEMENT À DES FINS FISCALES PAR ORGANISMES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2016

		Réalizations 2015	Budget 2016	Réalizations 2016		
		Administration municipale	Administration municipale	Administration municipale	Organismes contrôlés	Total consolidé ¹
		Redressé note 20				
Excédent (déficit) de l'exercice	1	444 416	48 650	152 348	36 085	188 433
Moins: revenus d'investissement	2	(181 821)	()	(29 954)	()	(29 954)
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice avant conciliation à des fins fiscales	3	262 595	48 650	122 394	36 085	158 479
CONCILIATION À DES FINS FISCALES						
<i>Ajouter (déduire)</i>						
Immobilisations						
Amortissement	4	278 902		276 166	4 821	280 987
Produit de cession	5	2 426				
(Gain) perte sur cession	6	244		599		599
Réduction de valeur / Reclassement	7					
	8	281 572		276 765	4 821	281 586
Propriétés destinées à la revente						
Coût des propriétés vendues	9			7 635	6 659	14 294
Réduction de valeur / Reclassement	10					
	11			7 635	6 659	14 294
Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats						
Remboursement ou produit de cession	12				11 425	11 425
(Gain) perte sur remboursement ou sur cession	13					
Provision pour moins-value / Réduction de valeur	14					
	15				11 425	11 425
Financement						
Financement à long terme des activités de fonctionnement	16					
Remboursement de la dette à long terme	17	(127 720)	()	(142 090)	()	(142 090)
	18	(127 720)		(142 090)		(142 090)
Affectations						
Activités d'investissement	19	(306 479)	(48 650)	(245 525)	(19 787)	(265 312)
Excédent (déficit) accumulé						
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	20					
Excédent de fonctionnement affecté	21					
Réserves financières et fonds réservés	22					
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	23					
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	24					
	25	(306 479)	(48 650)	(245 525)	(19 787)	(265 312)
	26	(152 627)	(48 650)	(103 215)	3 118	(100 097)
Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales	27	109 968		19 179	39 203	58 382

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

**INFORMATIONS SECTORIELLES CONSOLIDÉES
EXCÉDENT (DÉFICIT) D'INVESTISSEMENT À DES FINS FISCALES PAR ORGANISMES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2016**

		<u>Réalisations 2015</u>	<u>Budget 2016</u>	<u>Réalisations 2016</u>	
		<u>Administration municipale</u>	<u>Administration municipale</u>	<u>Administration municipale</u>	<u>Organismes contrôlés</u>
		Redressé note 20			<u>Total consolidé ¹</u>
Revenus d'investissement	1	181 821		29 954	29 954
CONCILIATION À DES FINS FISCALES					
<i>Ajouter (déduire)</i>					
Immobilisations					
Acquisition					
Administration générale	2 (	18 721 )	(	4 906)	(
Sécurité publique	3 (	9 949 )	(	23 019)	(
Transport	4 (	4 908 )	(	106 017)	(
Hygiène du milieu	5 (	105 143 )	(	62 538)	(
Santé et bien-être	6 ()	()	(
Aménagement, urbanisme et développement	7 ()	()	(
Loisirs et culture	8 (	4 108 )	(	51 988)	(
Réseau d'électricité	9 ()	()	(
	10 (	142 829 )	(	248 468)	(
Propriétés destinées à la revente				19 787)	(
Acquisition	11 (	)	(	119 545)	(
Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats					(
Émission ou acquisition	12 ()	()	(
Financement					
Financement à long terme des activités d'investissement	13	(271 409)			
Affectations					
Activités de fonctionnement	14	306 479	48 650	245 525	19 787
Excédent accumulé					
Excédent de fonctionnement non affecté	15			42 534	42 534
Excédent de fonctionnement affecté	16	5 106		50 000	50 000
Réserves financières et fonds réservés	17				
	18	311 585	48 650	338 059	19 787
	19	(102 653)	48 650	(29 954)	(29 954)
Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales	20	79 168	48 650		

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

INFORMATIONS SECTORIELLES CONSOLIDÉES
VARIATION DES ACTIFS FINANCIERS NETS (DE LA DETTE NETTE) PAR ORGANISMES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2016

		<u>Réalisations 2015</u>	<u>Budget 2016</u>	<u>Réalisations 2016</u>		
		Administration municipale	Administration municipale	Administration municipale	Organismes contrôlés	
		Redressé note 20			Total consolidé ¹	
Excédent (déficit) de l'exercice	1	444 416	48 650	152 348	36 085	188 433
Variation des immobilisations						
Acquisition	2 (	142 829 ) (		248 468 ) (	19 787 ) (	268 255)
Produit de cession	3	2 426				
Amortissement	4	278 902		276 166	4 821	280 987
(Gain) perte sur cession	5	244		599		599
Réduction de valeur / Reclassement	6					
	7	138 743		28 297	(14 966)	13 331
Variation des propriétés destinées à la revente	8			(111 910)	6 659	(105 251)
Variation des stocks de fournitures	9	(328)		(9 996)		(9 996)
Variation des autres actifs non financiers	10	(8 966)		4 074		4 074
	11	(9 294)		(117 832)	6 659	(111 173)
	12	573 865	48 650	62 813	27 778	90 591
Gains (pertes) de réévaluation nets de l'exercice	13					
Variation des actifs financiers nets ou de la dette nette	14	573 865	48 650	62 813	27 778	90 591
Actifs financiers nets (dette nette) au début de l'exercice						
Solde déjà établi	15	(1 697 537)		(1 237 864)	58 732	(1 179 132)
Redressement aux exercices antérieurs (note 20)	16	126 282		240 474		240 474
Reclassement de propriétés destinées à la revente	17					
Solde redressé	18	(1 571 255)		(997 390)	58 732	(938 658)
Actifs financiers nets (dette nette) à la fin de l'exercice	19	(997 390)		(934 577)	86 510	(848 067)

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

INFORMATIONS SECTORIELLES CONSOLIDÉES
SITUATION FINANCIÈRE PAR ORGANISMES
AU 31 DÉCEMBRE 2016

		2015	2016	2016	Total
		Administration municipale	Administration municipale	Organismes contrôlés	consolidé ¹
		Redressé note 20			
ACTIFS FINANCIERS					
Encaisse	1	24 632	331 707	81 393	413 100
Débiteurs (note 5)	2	716 829	436 780	5 368	442 148
Prêts (note 6)	3				
Placements de portefeuille (note 7)	4	251 661	52 072		52 072
Participations dans des entreprises municipales et des partenariats	5				
Actif au titre des avantages sociaux futurs (note 8)	6				
Autres actifs financiers (note 9)	7				
	8	993 122	820 559	86 761	907 320
PASSIFS					
Découvert bancaire	9				
Emprunts temporaires (note 10)	10	46 706	46 706		46 706
Créditeurs et charges à payer (note 11)	11	102 737	152 205	251	152 456
Revenus reportés (note 12)	12	15 569	9 725		9 725
Dette à long terme (note 13)	13	1 825 500	1 546 500		1 546 500
Passif au titre des avantages sociaux futurs (note 8)	14				
	15	1 990 512	1 755 136	251	1 755 387
ACTIFS FINANCIERS NETS (DETTE NETTE) (note 14)	16	(997 390)	(934 577)	86 510	(848 067)
ACTIFS NON FINANCIERS					
Immobilisations (note 15)	17	6 106 230	6 077 933	26 178	6 104 111
Propriétés destinées à la revente (note 16)	18		111 910	77 063	188 973
Stocks de fournitures	19	8 726	18 722		18 722
Autres actifs non financiers (note 17)	20	27 039	22 965	1 182	24 147
	21	6 141 995	6 231 530	104 423	6 335 953
EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ					
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	22	325 026	276 671	87 692	364 363
Excédent de fonctionnement affecté	23	106 000	81 000		81 000
Réserves financières et fonds réservés	24	55 465	55 465		55 465
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	25	(4 320)	(3 880)		(3 880)
Financement des investissements en cours	26				
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	27	4 662 434	4 887 697	103 241	4 990 938
Gains (pertes) de réévaluation cumulés	28				
	29	5 144 605	5 296 953	190 933	5 487 886

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

INFORMATIONS SECTORIELLES CONSOLIDÉES
FLUX DE TRÉSORERIE PAR ORGANISMES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2016

	Réalizations 2015		Réalizations 2016		
	Administration municipale Redressé note 20	Administration municipale	Organismes contrôlés	Total consolidé ¹	
Activités de fonctionnement					
Excédent (déficit) de l'exercice	1	444 416	152 348	36 085	188 433
Éléments sans effet sur la trésorerie					
Amortissement	2	278 902	276 166	4 821	280 987
Autres					
- Perte (gain) - cession d'immos	3	244	599		599
- Dévaluation d'un placement	4	25 000			
	5	748 562	429 113	40 906	470 019
Variation nette des éléments hors caisse					
Débiteurs	6	(235 473)	280 049	(1 751)	278 298
Autres actifs financiers	7				
Créiteurs et charges à payer	8	(98 301)	49 468	(540)	48 928
Revenus reportés	9	9 383	(5 844)	(1 282)	(7 126)
Actif / passif au titre des avantages sociaux futurs	10				
Propriétés destinées à la revente	11		(111 910)	6 659	(105 251)
Stocks de fournitures	12	(328)	(9 996)		(9 996)
Autres actifs non financiers	13	(8 966)	4 074		4 074
	14	414 877	634 954	43 992	678 946
Activités d'investissement en immobilisations					
Acquisition	15 (	142 829 ) (	248 468 ) (	19 787 ) (	268 255)
Produit de cession	16	2 426			
	17	(140 403)	(248 468)	(19 787)	(268 255)
Activités de placement					
Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats					
Émission ou acquisition	18 () () () ()
Remboursement ou cession	19			11 425	11 425
Autres placements de portefeuille					
Acquisition	20 () () () ()
Cession	21				
	22			11 425	11 425
Activités de financement (note 23)					
Émission de dettes à long terme	23				
Remboursement de la dette à long terme	24 (	269 500 ) (	279 000 ) (	) (	279 000)
Variation nette des emprunts temporaires	25	(32 462)			
Variation nette des frais reportés liés à la dette à long terme	26				
Autres					
-	27				
-	28				
	29	(301 962)	(279 000)		(279 000)
Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie					
	30	(27 488)	107 486	35 630	143 116
Trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) au début de l'exercice					
Solde déjà établi	31	303 781	276 293	45 763	322 056
Redressement aux exercices antérieurs (note 20)	32				
Solde redressé	33	303 781	276 293	45 763	322 056
Trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) à la fin de l'exercice (note 23)					
	34	276 293	383 779	81 393	465 172

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

**INFORMATIONS SECTORIELLES CONSOLIDÉES
CHARGES PAR OBJETS PAR ORGANISMES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2016**

		<u>Réalisations 2015</u>	<u>Budget 2016</u>		<u>Réalisations 2016</u>	
		<u>Administration</u>	<u>Administration</u>	<u>Administration</u>	<u>Organismes</u>	<u>Total</u>
		<u>municipale</u>	<u>municipale</u>	<u>municipale</u>	<u>contrôlés</u>	<u>consolidé</u> ¹
		Redressé note 20				
Rémunération	1	206 522	231 445	205 695	13 936	219 631
Charges sociales	2	36 368	40 600	40 706	615	41 321
Biens et services	3	671 519	730 235	679 322	42 122	708 676
Frais de financement						
Intérêts et autres frais sur la dette à long terme à la charge						
De l'organisme municipal	4	32 290	198 540	36 039		36 039
D'autres organismes municipaux	5					
Du gouvernement du Québec et ses entreprises	6	26 328		7 596		7 596
D'autres tiers	7					
Autres frais de financement	8	3 953	3 000	3 542		3 542
Contributions à des organismes						
Organismes municipaux						
Quotes-parts	9	148 326	153 360	151 691		151 691
Transferts	10					
Autres	11	38 006	55 150	41 505		
Autres organismes						
Transferts	12					
Autres	13	62 790	14 670	78 035		78 035
Amortissement des immobilisations	14	278 902		276 166	4 821	280 987
Autres						
-	15					
-	16					
-	17					
	18	1 505 004	1 427 000	1 520 297	61 494	1 527 518

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

ÉTAT CONSOLIDÉ DES RÉSULTATS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2016

		Réalizations	
		2016	2015 Redressé note 20
Revenus			
Taxes	1	1 288 576	1 259 489
Compensations tenant lieu de taxes	2	19 017	19 358
Quotes-parts	3		
Transferts	4	167 116	608 305
Services rendus	5	31 789	33 955
Imposition de droits	6	26 448	12 541
Amendes et pénalités	7	9 123	5 318
Revenus de placements de portefeuille	8	394	
Autres revenus d'intérêts	9	10 459	12 399
Autres revenus	10	163 029	6 764
Quote-part dans les résultats nets d'entreprises municipales	11		
Effet net des opérations de restructuration	12		
	13	1 715 951	1 958 129
Charges			
Administration générale	14	261 011	265 936
Sécurité publique	15	131 653	154 024
Transport	16	469 419	457 051
Hygiène du milieu	17	403 060	397 620
Santé et bien-être	18	10 010	7 333
Aménagement, urbanisme et développement	19	72 909	52 545
Loisirs et culture	20	132 279	121 227
Réseau d'électricité	21		
Frais de financement	22	47 177	62 571
Effet net des opérations de restructuration	23		
	24	1 527 518	1 518 307
Excédent (déficit) de l'exercice	25	188 433	439 822
Excédent (déficit) accumulé au début de l'exercice			
Solde déjà établi	26	5 058 979	4 733 349
Redressement aux exercices antérieurs (note 20)	27	240 474	126 282
Solde redressé	28	5 299 453	4 859 631
Excédent (déficit) accumulé à la fin de l'exercice	29	5 487 886	5 299 453

Les notes et les renseignements complémentaires font partie intégrante des états financiers consolidés.

Pour l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales, se référer aux renseignements complémentaires à la page S8.

Le rapprochement entre les données budgétaires et les données réelles de l'administration municipale est présenté dans les informations sectorielles.

**ÉTAT CONSOLIDÉ DE LA VARIATION DES ACTIFS FINANCIERS NETS (DE LA DETTE NETTE)
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2016**

		Réalizations	
		2016	2015 Redressé note 20
Excédent (déficit) de l'exercice	1	188 433	439 822
Variation des immobilisations			
Acquisition	2	(268 255)	(144 350)
Produit de cession	3		2 426
Amortissement	4	280 987	280 964
(Gain) perte sur cession	5	599	244
Réduction de valeur / Reclassement	6		
	7	13 331	139 284
Variation des propriétés destinées à la revente	8	(105 251)	
Variation des stocks de fournitures	9	(9 996)	(328)
Variation des autres actifs non financiers	10	4 074	(8 966)
	11	(111 173)	(9 294)
	12	90 591	569 812
Gains (pertes) de réévaluation nets de l'exercice	13		
Variation des actifs financiers nets ou de la dette nette	14	90 591	569 812
Actifs financiers nets (dette nette) au début de l'exercice			
Solde déjà établi	15	(1 179 132)	(1 634 752)
Redressement aux exercices antérieurs (note 20)	16	240 474	126 282
Reclassement de propriétés destinées à la revente	17		
Solde redressé	18	(938 658)	(1 508 470)
Actifs financiers nets (dette nette) à la fin de l'exercice	19	(848 067)	(938 658)

Les notes et les renseignements complémentaires font partie intégrante des états financiers consolidés.

Le rapprochement entre les données budgétaires et les données réelles de l'administration municipale est présenté dans les informations sectorielles.

**ÉTAT CONSOLIDÉ DE LA SITUATION FINANCIÈRE
AU 31 DÉCEMBRE 2016**

		2016	2015 Redressé note 20
ACTIFS FINANCIERS			
Encaisse	1	413 100	33 569
Débiteurs (note 5)	2	442 148	720 446
Prêts (note 6)	3		
Placements de portefeuille (note 7)	4	52 072	299 912
Participations dans des entreprises municipales et des partenariats	5		
Actif au titre des avantages sociaux futurs (note 8)	6		
Autres actifs financiers (note 9)	7		
	8	907 320	1 053 927
PASSIFS			
Découvert bancaire	9		
Emprunts temporaires (note 10)	10	46 706	46 706
Créditeurs et charges à payer (note 11)	11	152 456	103 528
Revenus reportés (note 12)	12	9 725	16 851
Dette à long terme (note 13)	13	1 546 500	1 825 500
Passif au titre des avantages sociaux futurs (note 8)	14		
	15	1 755 387	1 992 585
ACTIFS FINANCIERS NETS (DETTE NETTE) (note 14)	16	(848 067)	(938 658)
ACTIFS NON FINANCIERS			
Immobilisations (note 15)	17	6 104 111	6 117 442
Propriétés destinées à la revente (note 16)	18	188 973	83 722
Stocks de fournitures	19	18 722	8 726
Autres actifs non financiers (note 17)	20	24 147	28 221
	21	6 335 953	6 238 111
EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ	22	5 487 886	5 299 453

Obligations contractuelles (note 18)

Éventualités (note 19)

Les notes et les renseignements complémentaires font partie intégrante des états financiers consolidés.

**ÉTAT CONSOLIDÉ DES FLUX DE TRÉSORERIE
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2016**

		2016	2015
			Redressé note 20
Activités de fonctionnement			
Excédent (déficit) de l'exercice	1	188 433	439 822
Éléments sans effet sur la trésorerie			
Amortissement	2	280 987	280 964
Autres			
- Perte - cession d'immos	3	599	244
- Dévaluation de placement	4		25 000
	5	470 019	746 030
Variation nette des éléments hors caisse			
Débiteurs	6	278 298	(236 842)
Autres actifs financiers	7		
Créditeurs et charges à payer	8	48 928	(98 318)
Revenus reportés	9	(7 126)	9 383
Actif / passif au titre des avantages sociaux futurs	10		
Propriétés destinées à la revente	11	(105 251)	
Stocks de fournitures	12	(9 996)	(328)
Autres actifs non financiers	13	4 074	(8 966)
	14	678 946	410 959
Activités d'investissement en immobilisations			
Acquisition	15	(268 255)	(144 350)
Produit de cession	16		2 426
	17	(268 255)	(141 924)
Activités de placement			
Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats			
Émission ou acquisition	18	()	()
Remboursement ou cession	19	11 425	20 947
Autres placements de portefeuille			
Acquisition	20	()	()
Cession	21		
	22	11 425	20 947
Activités de financement (note 23)			
Émission de dettes à long terme	23		
Remboursement de la dette à long terme	24	(279 000)	(269 500)
Variation nette des emprunts temporaires	25		(32 462)
Variation nette des frais reportés liés à la dette à long terme	26		
Autres			
-	27		
-	28		
	29	(279 000)	(301 962)
Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie			
	30	143 116	(11 980)
Trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) au début de l'exercice			
Solde déjà établi	31	322 056	334 036
Redressement aux exercices antérieurs (note 20)	32		
Solde redressé	33	322 056	334 036
Trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) à la fin de l'exercice (note 23)			
	34	465 172	322 056

Les notes et les renseignements complémentaires font partie intégrante des états financiers consolidés.