

## TABLE DES MATIÈRES GÉNÉRALE

## CHAPITRE 1 : PRÉSENTATION DE L'INFORMATION FINANCIÈRE

Introduction.....	1-1
<b>1. Présentation de l'information financière .....</b>	<b>1-1</b>
<b>2. Rapport financier .....</b>	<b>1-2</b>
2.1 Attestation du trésorier ou du secrétaire-trésorier .....	1-2
2.2 États financiers audités .....	1-2
<b>3. Autres documents de nature financière.....</b>	<b>1-8</b>
3.1 Autres renseignements financiers non audités .....	1-8
3.2 Ventilation des dépenses mixtes .....	1-8
3.3 Taux global de taxation réel .....	1-8
3.4 Données prévisionnelles non auditées pour l'exercice suivant .....	1-8
<b>4. Références légales : Date de transmission du rapport financier des divers organismes municipaux.....</b>	<b>1-9</b>
<b>5. Méthodes comptables .....</b>	<b>1-10</b>
5.1 Méthode de comptabilité .....	1-10
5.2 Comptabilisation des revenus .....	1-10
5.3 Comptabilisation des charges .....	1-12
5.4 Comptabilisation des immobilisations corporelles.....	1-13
<b>6. Formulaires prescrits .....</b>	<b>1-16</b>
<b>7. Audit financier.....</b>	<b>1-17</b>
7.1 Auditeur indépendant .....	1-17
7.2 Vérificateur général .....	1-19
7.3 Références légales : Audit financier .....	1-20
<b>ANNEXE 1-A : Présentation du budget comparatif au rapport financier .....</b>	<b>1-23</b>
<b>ANNEXE 1-B : Périmètre comptable et partenariats .....</b>	<b>1-27</b>
1. Introduction .....	1-27
2. Contrôle et périmètre comptable .....	1-28
3. Contrôle partagé et partenariat.....	1-29
4. Comptabilisation et présentation aux états financiers .....	1-30
5. Renseignements complémentaires .....	1-35
<b>ANNEXE 1-C : Entente intermunicipale et partenariat .....</b>	<b>1-37</b>
1. Entente intermunicipale en application de la loi .....	1-37
2. Normes comptables .....	1-37
3. Exemples de traitement comptable d'un transfert d'actifs/passifs d'une municipalité participante à une régie intermunicipale .....	1-41
4. Exemple de traitement comptable d'un partage d'actifs/passifs entre municipalités dans le cadre d'une entente intermunicipale .....	1-70
5. Exemple de traitement comptable pour un partenariat commercial .....	1-95

6. Exemple de traitement comptable de la variation du taux de participation pour certains postes particuliers lors de la consolidation d'une régie..... 1-97

**ANNEXE 1-D : Écritures comptables pour les principales transactions..... 1-99**

**ANNEXE 1-E : Information relative aux apparentés et opérations interentités ..... 1-107**

1. Introduction ..... 1-107  
 2. Information relative aux apparentés ..... 1-107  
 3. Opérations interentités ..... 1-108  
 4. Schémas de situations possibles d'apparentés ..... 1-109  
 5. Arbre de décision visant à illustrer le traitement comptable prévu ..... 1-113

**CHAPITRE 2 : ÉTAT DES RÉSULTATS**

**Introduction..... 2-1**

**1. Revenus..... 2-1**

- 1.1 Taxes ..... 2-2  
 1.2 Compensations tenant lieu de taxes..... 2-9  
 1.3 Quotes-parts ..... 2-14  
 1.4 Transferts..... 2-16  
 1.5 Services rendus ..... 2-22  
 1.6 Imposition de droits ..... 2-30  
 1.7 Amendes et pénalités..... 2-31  
 1.8 Revenus de placements de portefeuille..... 2-32  
 1.9 Autres revenus d'intérêts..... 2-32  
 1.10 Autres revenus ..... 2-32  
 1.11 Quote-part dans les résultats nets d'entreprises municipales et de partenariats commerciaux..... 2-35  
 1.12 Effet net des opérations de restructuration ..... 2-35

**2. Charges ..... 2-36**

- 2.1 Administration générale..... 2-36  
 2.2 Sécurité publique ..... 2-40  
 2.3 Transport..... 2-43  
 2.4 Hygiène du milieu..... 2-46  
 2.5 Santé et bien-être..... 2-52  
 2.6 Aménagement, urbanisme et développement ..... 2-54  
 2.7 Loisirs et culture ..... 2-58  
 2.8 Réseau d'électricité ..... 2-61  
 2.9 Frais de financement..... 2-62  
 2.10 Effet net des opérations de restructuration ..... 2-63

**3. Charges par objets ..... 2-64**

- 3.1 Rémunération..... 2-65  
 3.2 Charges sociales..... 2-65  
 3.3 Biens et services ..... 2-66  
 3.4 Frais de financement..... 2-68  
 3.5 Contributions à des organismes ..... 2-69

3.6	Amortissement des immobilisations .....	2-70
3.7	Autres.....	2-70
<b>ANNEXE 2-A : Revenus fiscaux.....</b>		<b>2-73</b>
1.	Taxes .....	2-73
2.	Compensations tenant lieu de taxes.....	2-76
3.	Droits, licences et permis .....	2-77
4.	Revenus apparentés aux revenus fiscaux .....	2-78
5.	Pouvoirs spéciaux de taxation.....	2-79
<b>ANNEXE 2-B : Comptabilisation de l'imposition de droits aux exploitants de carrières et de sablières.....</b>		<b>2-81</b>
<b>ANNEXE 2-C : Tarification nécessitant l'utilisation d'un instrument de mesure .....</b>		<b>2-83</b>
<b>ANNEXE 2-D : Paiements de transfert.....</b>		<b>2-85</b>
<b>1.</b>	<b>Considérations générales sur les revenus de transfert .....</b>	<b>2-85</b>
1.1	Transferts relatifs à des ententes de partage des frais .....	2-87
1.2	Autres transferts.....	2-90
1.3	Transferts d'une partie des revenus de la taxe sur l'essence et de la contribution du Québec (TECQ).....	2-90
1.4	Exemples.....	2-91
<b>2.</b>	<b>Transferts accordés après le financement.....</b>	<b>2-112</b>
2.1	Les transferts sont accordés dans l'exercice au cours duquel le financement à long terme par emprunt a déjà été réalisé .....	2-112
2.2	Les transferts sont accordés après l'exercice au cours duquel le financement à long terme par emprunt a été réalisé .....	2-116
<b>3.</b>	<b>Transferts octroyés à titre de cédant .....</b>	<b>2-117</b>
<b>ANNEXE 2-E : Comptabilisation des amendes.....</b>		<b>2-119</b>
<b>ANNEXE 2-F : Mutuelle des municipalités du Québec .....</b>		<b>2-121</b>

### CHAPITRE 3 : ÉLÉMENTS DE CONCILIATION À DES FINS FISCALES

<b>Introduction.....</b>		<b>3-1</b>
<b>1.</b>	<b>Fonctionnement.....</b>	<b>3-1</b>
1.1	Immobilisations .....	3-1
1.2	Propriétés destinées à la revente .....	3-2
1.3	Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux .....	3-2
1.4	Financement .....	3-3
1.5	Affectations .....	3-4
<b>2.</b>	<b>Investissement.....</b>	<b>3-9</b>
2.1	Immobilisations .....	3-9
2.2	Propriétés destinées à la revente .....	3-9

2.3 Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux.....	3-9
2.4 Financement .....	3-9
2.5 Affectations .....	3-10
<b>ANNEXE 3-A : Cession d'immobilisations .....</b>	<b>3-13</b>
<b>ANNEXE 3-B : Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement, participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux, et propriétés destinées à la revente .....</b>	<b>3-19</b>
<b>ANNEXE 3-C : Financement à long terme des activités de fonctionnement.....</b>	<b>3-39</b>
<b>ANNEXE 3-D : Fonds de garantie.....</b>	<b>3-61</b>
<b>ANNEXE 3-E : Mesures transitoires relatives au 1<sup>er</sup> janvier 2000 .....</b>	<b>3-65</b>
1. Intérêts sur les dettes à long terme émises avant le 1 <sup>er</sup> janvier 2000 et celles émises jusqu'au 31 décembre 2000 .....	3-65
2. Salaires et avantages sociaux accumulés avant le 1 <sup>er</sup> janvier 2000 .....	3-66
<b>ANNEXE 3-F : Sites d'enfouissement et sites contaminés – mesures d'allègement fiscal.....</b>	<b>3-73</b>
 <b>CHAPITRE 4 : ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE</b>	
<b>Introduction.....</b>	<b>4-1</b>
<b>1. Actifs financiers.....</b>	<b>4-1</b>
1.1 Trésorerie et équivalents de trésorerie .....	4-1
1.2 Débiteurs.....	4-3
1.3 Prêts .....	4-6
1.4 Placements de portefeuille .....	4-7
1.5 Participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux.....	4-10
1.6 Actif au titre des avantages sociaux futurs .....	4-11
1.7 Autres actifs financiers .....	4-11
<b>2. Passifs .....</b>	<b>4-12</b>
2.1 Crédoeurs et charges à payer .....	4-12
2.2 Revenus reportés.....	4-14
2.3 Dette à long terme.....	4-16
2.4 Passif au titre des avantages sociaux futurs.....	4-18
2.5 Autres passifs.....	4-19
<b>3. Actifs financiers nets (dette nette).....</b>	<b>4-20</b>
<b>4. Actifs non financiers .....</b>	<b>4-20</b>
4.1 Immobilisations .....	4-21
4.2 Propriétés destinées à la revente .....	4-28
4.3 Stocks de fournitures.....	4-29
4.4 Autres actifs non financiers .....	4-29
<b>5. Excédent (déficit) accumulé.....</b>	<b>4-29</b>
5.1 Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté .....	4-30
5.2 Excédent de fonctionnement affecté .....	4-30

5.3 Réserves financières et fonds réservés.....	4-31
5.4 Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir .....	4-35
5.5 Financement des investissements en cours .....	4-40
5.6 Investissement net dans les immobilisations et autres actifs .....	4-40
<b>ANNEXE 4-A : Contestations d'évaluation.....</b>	<b>4-47</b>
<b>ANNEXE 4-B : Passif au titre des activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement et passif au titre des sites contaminés .....</b>	<b>4-49</b>
<b>ANNEXE 4-C : Intérêts courus sur les dettes à long terme.....</b>	<b>4-65</b>
<b>ANNEXE 4-D : Dette à long terme contractée en monnaies étrangères.....</b>	<b>4-67</b>
<b>ANNEXE 4-E : Refinancement d'une dette à long terme.....</b>	<b>4-71</b>
1. Traitement comptable d'un refinancement de dette .....	4-71
2. Refinancement non encore réalisé à la fin de l'exercice .....	4-76
3. Refinancement par anticipation .....	4-77
<b>ANNEXE 4-F : Présentation de la dette à long terme .....</b>	<b>4-81</b>
1. Analyse de la dette à long terme .....	4-81
2. Présentation des dettes des autres organismes .....	4-84
<b>ANNEXE 4-G : Avantages sociaux futurs .....</b>	<b>4-87</b>
1. Introduction .....	4-87
2. Régimes de retraite à cotisations déterminées.....	4-88
3. Régimes de retraite à prestations déterminées et autres avantages sociaux futurs comptabilisés comme tels .....	4-90
4. Particularités des obligations municipales émises en vertu du PL 54 .....	4-97
5. Fonds de stabilisation .....	4-99
6. Régimes de retraite des élus municipaux – RREM et RPSEM .....	4-101
7. REER individuels et collectifs .....	4-103
8. Régime de retraite des employés municipaux du Québec (RREMQ) .....	4-104
9. Régime de prestations supplémentaires des maires et des conseillers des municipalités (RPSMCM).....	4-105
10. Autres régimes de retraite.....	4-106
<b>ANNEXE 4-H : Classification et définition des dépenses en immobilisations par catégories .....</b>	<b>4-109</b>
<b>ANNEXE 4-I : Catégories d'immobilisations et vie utile .....</b>	<b>4-113</b>
<b>ANNEXE 4-J : Opérations non monétaires .....</b>	<b>4-115</b>
<b>ANNEXE 4-K : Contrats de location.....</b>	<b>4-121</b>
<b>ANNEXE 4-L : Immeubles industriels municipaux .....</b>	<b>4-129</b>
<b>ANNEXE 4-M : Propriétés acquises pour défaut de paiement des taxes .....</b>	<b>4-141</b>
<b>ANNEXE 4-N : Immobilisations acquises par expropriation.....</b>	<b>4-147</b>
1. Détermination du coût d'une immobilisation acquise par expropriation.....	4-147
2. Moment opportun pour comptabiliser une immobilisation acquise par expropriation .....	4-148
3. Constatation d'un passif ou présentation d'une obligation contractuelle .....	4-149

<b>ANNEXE 4-O : Excédent de fonctionnement, réserves financières et fonds réservés .....</b>	<b>4-159</b>
1. Excédent de fonctionnement .....	4-159
2. Affectation de deniers à l'égard du stationnement .....	4-164
3. Fonds de roulement .....	4-165
4. Réserves financières.....	4-176
<b>ANNEXE 4-P : Revenus reportés.....</b>	<b>4-183</b>
 <b>CHAPITRE 5 : OUTILS DE GESTION ET RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES</b>	
<b>Introduction.....</b>	<b>5-1</b>
<b>ANNEXE 5-A : Reflet comptable du processus de réalisation des dépenses municipales.....</b>	<b>5-5</b>
1. Activités de fonctionnement.....	5-5
2. Activités d'investissement.....	5-17
<b>ANNEXE 5-B : Budget et pouvoir de dépenser .....</b>	<b>5-35</b>
1. Budget municipal.....	5-35
2. Budget supplémentaire.....	5-37
3. États comparatifs des revenus et des dépenses.....	5-39
4. Pouvoir de dépenser .....	5-41
<b>ANNEXE 5-C : Budget et répartition des dépenses des MRC .....</b>	<b>5-49</b>
1. Responsabilités de la municipalité régionale de comté.....	5-49
2. Budget et répartition des dépenses .....	5-50
<b>ANNEXE 5-D : Optimisation des liquidités internes – Méthode facultative de suivi des intérêts conforme aux règles légales et comptables .....</b>	<b>5-53</b>
<b>ANNEXE 5-E : Endettement total net à long terme .....</b>	<b>5-59</b>
1. Utilité.....	5-59
2. Composantes.....	5-59
3. Autres passifs non pris en compte .....	5-60
4. Modalités d'établissement de l'ETNLT .....	5-61
<b>ANNEXE 5-F : Dettes et règlements d'emprunt .....</b>	<b>5-71</b>
1. Modalités relatives au règlement d'emprunt .....	5-71
2. Consolidation de dettes.....	5-75
3. Emprunts temporaires .....	5-78
4. Emprunts à long terme par règlements.....	5-79
5. Emprunts à long terme autorisés et non entièrement contractés .....	5-79
6. Engagement de crédit .....	5-81
7. Financement de dépenses déjà effectuées .....	5-82
8. Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés.....	5-84
9. Renflouement du fonds général à même une partie d'un emprunt.....	5-87
<b>ANNEXE 5-G : Travaux municipaux .....</b>	<b>5-95</b>

<b>ANNEXE 5-H : Taux global de taxation.....</b>	<b>5-97</b>
1. Introduction .....	5-97
2. Taux global de taxation .....	5-97
2.1 Définition .....	5-97
2.2 Concepts .....	5-98
2.3 Revenus pris en considération .....	5-99
2.4 Valeurs prises en considération.....	5-102
2.5 Taux global de taxation prévisionnel.....	5-103
2.6 Taux global de taxation réel .....	5-103
2.7 Calcul du taux global de taxation réel.....	5-104
2.8 Taux global de taxation uniformisé .....	5-106
2.9 Autres notions du taux global de taxation .....	5-106
<b>ANNEXE 5-I : Régime d'impôt foncier à taux variés .....</b>	<b>5-115</b>
<b>ANNEXE 5-J : Emploi des deniers du fonds général notamment au profit d'un secteur .....</b>	<b>5-119</b>
<b>ANNEXE 5-K : Analyse de la rémunération.....</b>	<b>5-125</b>
1. Méthode de calcul <i>Effectifs personnes/année</i> (EPA) .....	5-125
2. Nombre d'heures rémunérées au cours de l'exercice .....	5-126
3. Renseignements personnels .....	5-126
4. Définitions des catégories d'emplois .....	5-126
5. Précisions concernant les catégories d'emplois .....	5-130
6. Charges sociales.....	5-130
<b>ANNEXE 5-L : Système de codage.....</b>	<b>5-131</b>

**GLOSSAIRE**

**INDEX ALPHABÉTHIQUE**

