

Présentation du FLI et du FLS au rapport financier (RF) 2018 des MRC

Le présent document contient des exemples de présentation du Fonds local d'investissement (FLI) et du Fonds local de solidarité (FLS) au RF 2018 des MRC et des municipalités exerçant des compétences de MRC. Dans la présente version, le solde de la dette relative au FLS est inférieur au solde des prêts aux entrepreneurs, comme c'est le cas habituellement, ce qui influe sur la répartition de la dette à la page S37.

Exemple 1	Surplus dans les deux fonds	Pages 2 à 9
Exemple 2	Surplus dans le FLS mais solde déficitaire dans le FLI Il est probable que le gouvernement radie à terme la dette* ne pouvant pas lui être remboursée avec les actifs nets résiduels du FLI	Pages 10 à 17
Exemple 3	Surplus dans le FLS mais solde déficitaire dans le FLI Il est improbable que le gouvernement fasse la radiation	Pages 18 à 25

Chaque exemple illustre comment rendre compte du FLI et du FLS dans :

- les renseignements complémentaires aux pages S20 et S21;
- la ventilation entre composantes de l'excédent (déficit) accumulé aux pages S23-1, S23-2 et S23-3;
- l'endettement total net à long terme (ETNLT) à la page S25 en tenant compte des indications fournies au Manuel de la présentation de l'information financière municipale (MPIFM) à l'Annexe 5-E;
- l'analyse de la dette à long terme à la page S37 en tenant compte des indications fournies au MPIFM à l'Annexe 4-F.

Pour simplifier, les données de l'exercice comparatif ne sont pas présentées.

* S'il est probable que la dette résiduelle soit à terme radiée, la totalité de la dette demeure à la charge des tiers et n'affecte pas l'ETNLT de la MRC. Si c'est plutôt improbable, la dette résiduelle est à la charge de la MRC et affecte son ETNLT, comme démontré dans l'exemple 3. Pour juger du degré de probabilité, il faut s'en remettre aux conditions de remboursement prévues au contrat de prêt conclu avec le gouvernement du Québec pour le FLI et les Fonds locaux de solidarité FTQ pour le FLS, lesquelles exigent notamment de chaque MRC (et municipalité exerçant des compétences de MRC) de conserver le détail des prêts radiés et des actions diligentes posées pour tenter de récupérer les mauvaises créances.

Les exemples qui suivent ne répondent pas au standard sur l'accessibilité d'un document téléchargeable. Pour plus de renseignements, veuillez communiquer avec la Direction générale des finances municipales au 418 691-2007.

Exemple 1 - Avec surplus dans les deux fonds			
Feuille d'analyse sommaire de la présentation des FLI/FLS			
Code géo:	AR999	Organisme:	MRC XYZ
	FLI	FLS	Ventilation du solde du fonds entre les composantes de l'excédent (déficit) accumulé aux pages S23
<u>Renseignements complémentaires</u>	Page S20	Page S21	
Prêts aux entreprises et placements de portefeuille à titre d'investissement*	550 000	90 000	640 000 DCTP
Dettes à long terme	(1 250 000)	(50 000)	(1 300 000) DCTP
Autres actifs/ passifs	755 000	124 900	879 900 Fonds réservés
Solde du fonds	55 000	164 900	219 900
<u>Analyse de la dette à long terme - Page S37</u>			
Ligne 3	Réserves financières et fonds réservés**		
Ligne 6	À la charge de l'ensemble des contribuables ou des municipalités membres		S/O
			<i>Rien à inscrire dans le présent cas</i>
	Prêts et placements de portefeuille à titre d'investissement***	550 000	50 000
	Autres actifs / passifs	755 000	
	Solde du fonds	(55 000)	
		700 000	
Ligne 16	Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et autres actifs	1 250 000	50 000 1 300 000
<u>Endettement total net à long terme - Page S25</u>			
Ligne 1	Dettes à long terme		1 300 000
Déduire			
Ligne 8	Autres sommes comprises dans l'excédent accumulé**		
Ligne 11	Autres montants		1 300 000
* Dans le cas du FLI, la MRC peut aussi détenir de l'équité dans des entreprises. Dans le présent exemple, seuls des prêts sont émis.			
** Peu importe la situation, il n'y a rien à inscrire à la ligne 3 de la page S37 et à la ligne 8 de la page S25.			
*** Ne pas dépasser la dette envers le FLI et le FLS respectivement.			

Exemple 1 - Avec surplus dans les deux fonds (suite)

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS* FONDS LOCAL D'INVESTISSEMENT EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2018

	2018	2017
RÉSULTATS		
Revenus		
Revenus sur les placements de portefeuille	1	3 000
Revenus sur les prêts aux entreprises et les placements de portefeuille à titre d'investissement	2	20 000
Autres revenus	3	
	4	23 000
Charges		
Créances douteuses		
Radiation de prêts et de placements de portefeuille	5	16 000
Variation de la provision pour moins-value	6	8 000
	7	24 000
Autres charges	8	500
	9	24 500
Excédent (déficit) de l'exercice	10	(1 500)

SITUATION FINANCIÈRE AU 31 DÉCEMBRE		
Actifs		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	11	750 000
Placements de portefeuille	12	
Débiteurs	13	15 000
Prêts aux entreprises et placements de portefeuille à titre d'investissement	14	630 000
Provision pour moins-value	15	(80 000) ()
	16	550 000
	17	1 315 000
Passifs		
Créditeurs et charges à payer	18	10 000
Revenus reportés	19	
Dette à long terme	20	1 250 000
	21	1 260 000
Solde du Fonds local d'investissement	22	55 000

VENTILATION DE L'ENCAISSE ET DES PLACEMENTS DE PORTEFEUILLE ET DES PLACEMENTS DE PORTEFEUILLE		
Libres	23	680 000
Supportant les engagements de prêts	24	70 000
Supportant les garanties de prêts	25	
	26	750 000

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

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur la dette à long terme

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur les obligations contractuelles relatives aux engagements de prêts

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur les éventualités relatives aux garanties de prêts

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur les autres revenus et les autres charges

Non remplie pour simplifier l'exemple

Exemple 1 - Avec surplus dans les deux fonds (suite)

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS*
FONDS LOCAL DE SOLIDARITÉ
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2018
2018

2 017

RÉSULTATS		
Revenus		
Revenus sur les placements de portefeuille	1	15 000
Revenus sur les prêts aux entreprises	2	
Autres revenus	3	
	4	15 000
Charges		
Créances douteuses		
Radiation de prêts	5	
Variation de la provision pour moins-value	6	10 000
	7	10 000
Intérêts sur la dette à long terme	8	1 000
Autres charges	9	600
	10	11 600
Excédent (déficit) de l'exercice	11	3 400

SITUATION FINANCIÈRE AU 31 DÉCEMBRE

Actifs		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	12	105 000
Placements de portefeuille	13	
Débiteurs	14	20 000
Prêts aux entreprises	15	125 000
Provision pour moins-value	16	(35 000) ()
	17	90 000
	18	215 000
Passifs		
Créditeurs et charges à payer	19	100
Revenus reportés	20	
Dette à long terme	21	50 000
	22	50 100
Solde du Fonds local de solidarité		
Excédent affecté aux prêts aux entreprises	23	14 900
Excédent (déficit) non affecté	24	150 000
	25	164 900

**VENTILATION DE LA TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE
ET DES PLACEMENTS DE PORTEFEUILLE**

Libres	26	45 000
Supportant les engagements de prêts	27	60 000
	28	105 000

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

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur la dette à long terme

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur les obligations contractuelles relatives aux engagements de prêts

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur les autres revenus et les autres charges

Non remplie pour simplifier l'exemple

Exemple 1 - Avec surplus dans les deux fonds (suite)

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS* EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ AU 31 DÉCEMBRE 2018

	2018	2017
Excédent (déficit) accumulé		
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	1	
Excédent de fonctionnement affecté	2	
Réserves financières et fonds réservés	3	879 900
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	4	() ()
Financement des investissements en cours	5	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	6	
Gains (pertes) de réévaluation cumulés	7	
	8	879 900
VENTILATION DES DIFFÉRENTS ÉLÉMENTS		
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté		
Administration municipale	9	
Organismes contrôlés et partenariats ¹	10	
	11	
Excédent de fonctionnement affecté		
Administration municipale		
-	12	
-	13	
-	14	
-	15	
-	16	
-	17	
-	18	
-	19	
-	20	
	21	
Organismes contrôlés et partenariats ¹		
-	22	
-	23	
-	24	
	25	
	26	
Réserves financières et fonds réservés		
Réserves financières - Administration municipale		
-	27	
-	28	
-	29	
-	30	
-	31	
	32	
Réserves financières - Organismes contrôlés et partenariats		
-	33	
-	34	
-	35	
	36	
Fonds réservés		
Fonds de roulement		
Administration municipale	37	
Organismes contrôlés et partenariats	38	
Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés		
Montant réservé pour le service de la dette à long terme		
Administration municipale	39	
Organismes contrôlés et partenariats	40	
Montant non réservé		
Administration municipale	41	
Organismes contrôlés et partenariats	42	
Fonds local d'investissement (page S20)	43	755 000
Fonds local de solidarité (page S21)	44	124 900
Autres		
-	45	
-	46	
	47	879 900
	48	879 900

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

Exemple 1 - Avec surplus dans les deux fonds (suite)

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS* EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ (suite) AU 31 DÉCEMBRE 2018

	2018	2017
VENTILATION DES DIFFÉRENTS ÉLÉMENTS (suite)		
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir		
Mesures d'allègement fiscal liées aux écarts de constatation avec les normes comptables		
Avantages sociaux futurs		
Déficit initial au 1 ^{er} janvier 2007		
Régimes de retraite et régimes supplémentaires de retraite	49 () ()
Régimes d'avantages complémentaires de retraite et autres avantages sociaux futurs	50 () ()
Avantages postérieurs au 1 ^{er} janvier 2007		
Régimes de retraite et régimes supplémentaires de retraite		
Mesure d'allègement pour la crise financière 2008	51 () ()
Autres	52 () ()
Régimes d'avantages complémentaires de retraite et autres avantages sociaux futurs	53 () ()
	54 () ()
Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement	55 () ()
Assainissement des sites contaminés	56 () ()
Appariement fiscal pour revenus de transfert	57 () ()
Autres		
-	58 () ()
-	59 () ()
	60 () ()
Mesures d'allègement fiscal transitoires		
Modifications comptables du 1 ^{er} janvier 2000		
Salaires et avantages sociaux	61 () ()
Intérêts sur la dette à long terme	62 () ()
Mesures relatives à la TVQ		
Utilisation du fonds général	63 () ()
Utilisation du fonds de roulement	64 () ()
Mesure relative aux frais reportés	65 () ()
Autres		
-	66 () ()
-	67 () ()
	68 () ()
Financement à long terme des activités de fonctionnement		
Mesure transitoire relative à la TVQ	69 () ()
Frais d'émission de la dette à long terme	70 () ()
Dette à long terme liée au FLI et au FLS	71 (1 300 000) ()
Autres		
-	72 () ()
-	73 () ()
	74 (1 300 000) ()
Éléments présentés à l'encontre des DCTP		
Financement des activités de fonctionnement	75	
Fonds d'amortissement pour emprunts de fonctionnement	76	
Prêts aux entrepreneurs, placements de portefeuille à titre d'investissement et autres actifs liés au FLI et au FLS	77	640 000
Autres prêts et placements de portefeuille à titre d'investissement liés à des emprunts de fonctionnement	78	
Autres		
-	79	
	80	640 000
	81 (660 000) ()

Exemple 1 - Avec surplus dans les deux fonds (suite)

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS* EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ (suite) AU 31 DÉCEMBRE 2018

	2018	2017
VENTILATION DES DIFFÉRENTS ÉLÉMENTS (suite)		
Financement des investissements en cours		
Financement non utilisé	82	
Investissements à financer	83 () ()	() ()
	84	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		
Éléments d'actif		
Immobilisations	85	
Propriétés destinées à la revente	86	
Prêts	87	640 000
Placements de portefeuille à titre d'investissement	88	
Participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux	89	
	90	640 000
Ajustements aux éléments d'actif	91	(640 000)
	92	0
Éléments de passif correspondant		
Dette à long terme	93 (1 300 000) ()	() ()
Frais reportés liés à la dette à long terme	94 () ()	() ()
Montants des débiteurs et autres montants affectés au remboursement de la dette à long terme	95	
Dettes aux fins des activités de fonctionnement	96	1 300 000
Autres dettes n'affectant pas l'investissement net	97	
	98 (0) ()	() ()
Dette en cours de refinancement et ajustements aux éléments de passif	99 () ()	() ()
	100 (0) ()	() ()
	101	0

S23-3

Exemple 1 - Avec surplus dans les deux fonds (suite)

ENDETTEMENT TOTAL NET À LONG TERME CONSOLIDÉ* AU 31 DÉCEMBRE 2018

Non audité

Administration municipale		
Dette à long terme	1	1 300 000
Ajouter		
Activités d'investissement à financer	2	
Activités de fonctionnement à financer	3	
Dette en cours de refinancement	4	
Autres		
-	5	
-	6	
Déduire		
Sommes affectées au remboursement de la dette à long terme		
Excédent accumulé		
Fonds d'amortissement	7	
Autres sommes comprises dans l'excédent accumulé	8	
Débiteurs	9	
Revenus futurs découlant des ententes conclues avec le gouvernement du Québec	10	
Autres montants	11	1 300 000
Montant non utilisé d'emprunts à long terme contractés	12	
Autres		
-	13	
-	14	
Endettement net à long terme de l'administration municipale	15	0
Quote-part dans l'endettement total net à long terme des organismes contrôlés		
Endettement net à long terme	17	0
Quote-part dans l'endettement total net à long terme d'autres organismes		
Municipalité régionale de comté	18	
Communauté métropolitaine	19	
Autres organismes	20	
Endettement total net à long terme	21	0
Quote-part dans l'endettement total net à long terme de l'agglomération (lorsque fonctionnant par quotes-parts)	22	
Moins: Sommes affectées au remboursement de la dette à long terme de l'agglomération	23	
	24	
Endettement total net à long terme (compte tenu de la quote-part dans l'agglomération s'il y a lieu)	25	0
Endettement total net à long terme lié au réseau d'électricité (inclus ci-dessus)	26	
Endettement total net à long terme lié aux parcs éoliens et aux centrales hydroélectriques (inclus à la ligne 25 ci-dessus, et à la ligne 21, s'il y a lieu, pour les compétences d'agglomération et le portrait global)	27	

Exemple 1 - Avec surplus dans les deux fonds (suite)

ANALYSE DE LA DETTE À LONG TERME CONSOLIDÉE* EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2018

<i>Non audité</i>	Solde au 1 ^{er} janvier	Augmentation	Diminution	Solde au 31 décembre
La dette à long terme, incluant la dette en cours de refinancement, est assumée de la façon suivante :				
Par l'organisme municipal				
Emprunts refinancés par anticipation	1			
Excédent accumulé affecté au remboursement de la dette à long terme				
Excédent de fonctionnement affecté	2			
Réserves financières et fonds réservés	3			
Fonds d'amortissement	4			
Montant à la charge				
D'une partie des contribuables ou des municipalités membres	5			
De l'ensemble des contribuables ou des municipalités membres	6			
De la municipalité (Société de transport en commun)	7			
	8			
Par les tiers (montants affectés au remboursement de la dette à long terme)				
Débiteurs				
Gouvernement du Québec et ses entreprises	9			
Organismes municipaux	10			
Autres tiers	11			
	12			
Débiteurs encaissés non encore appliqués au remboursement de la dette	13			
	14			
Revenus futurs découlant des ententes conclues avec le gouvernement du Québec	15			
Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et autres actifs	16			1 300 000
Autres	17			
	18			1 300 000
	19			1 300 000
Dette en cours de refinancement	20	()	()	
Reclassement / Redressement	21			
Dette à long terme	22			1 300 000
Note				

Exemple 2 - Avec surplus FLS mais déficit FLI - Probabilité de radiation de dette

Pour le FLI, il est *probable* que le gouvernement radie à terme la dette que la MRC ne serait pas en mesure de lui rembourser avec les actifs nets résiduels insuffisants du FLI.

Feuille d'analyse sommaire de la présentation des FLI/FLS

Code géo: **AR999** Organisme: **MRC XYZ**

	FLI S20	FLS S21	Ventilation du solde du fonds entre les composantes de l'excédent (déficit) accumulé aux pages S23	
<i>Renseignements complémentaires</i>				
Prêts aux entreprises et placements de portefeuille à titre d'investissement*	500 000	90 000	590 000	DCTP
Dettes à long terme	(1 250 000)	(50 000)	(1 300 000)	DCTP
Autres actifs/ passifs	655 000	124 900	779 900	Fonds réservés
Solde du fonds	(95 000)	164 900	69 900	

Analyse de la dette à long terme - Page S37

Ligne 3	Réserves financières et fonds réservés**			
Ligne 6	À la charge de l'ensemble des contribuables ou des municipalités membres		S/O	Rien à inscrire dans le présent cas
	Prêts et placements de portefeuille à titre d'investissement***	500 000	50 000	
	Autres actifs / passifs	655 000		
	Solde du fonds	95 000		
		750 000		
Ligne 16	Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et autres actifs	1 250 000	50 000	1 300 000

Endettement total net à long terme - Page S25

Ligne 1	Dettes à long terme		1 300 000
Déduire			
Ligne 8	Autres sommes comprises dans l'excédent accumulé**		
Ligne 11	Autres montants		1 300 000

* Dans le cas du FLI, la MRC peut aussi détenir de l'équité dans des entreprises. Dans le présent exemple, seuls des prêts sont émis.

** Peu importe la situation, il n'y a rien à inscrire à la ligne 3 de la page S37 et à la ligne 8 de la page S25.

*** Ne pas dépasser la dette envers le FLI et le FLS respectivement.

Exemple 2 - Avec surplus FLS mais déficit FLI - Probabilité de radiation de dette (suite)

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS* FONDS LOCAL D'INVESTISSEMENT EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2018

	2018	2017
RÉSULTATS		
Revenus		
Revenus sur les placements de portefeuille	1	3 000
Revenus sur les prêts aux entreprises et les placements de portefeuille à titre d'investissement	2	20 000
Autres revenus	3	
	4	23 000
Charges		
Créances douteuses		
Radiation de prêts et de placements de portefeuille	5	16 000
Variation de la provision pour moins-value	6	8 000
	7	24 000
Autres charges	8	500
	9	24 500
Excédent (déficit) de l'exercice	10	(1 500)

SITUATION FINANCIÈRE AU 31 DÉCEMBRE

Actifs		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	11	650 000
Placements de portefeuille	12	
Débiteurs	13	15 000
Prêts aux entreprises et placements de portefeuille à titre d'investissement	14	630 000
Provision pour moins-value	15	(130 000) ()
	16	500 000
	17	1 165 000
Passifs		
Créditeurs et charges à payer	18	10 000
Revenus reportés	19	
Dette à long terme	20	1 250 000
	21	1 260 000
Solde du Fonds local d'investissement	22	(95 000)

VENTILATION DE LA TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE ET DES PLACEMENTS DE PORTEFEUILLE

Libres	23	580 000
Supportant les engagements de prêts	24	70 000
Supportant les garanties de prêts	25	
	26	650 000

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

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur la dette à long terme

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur les obligations contractuelles relatives aux engagements de prêts

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur les éventualités relatives aux garanties de prêts

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur les autres revenus et les autres charges

Non remplie pour simplifier l'exemple

Exemple 2 - Avec surplus FLS mais déficit FLI - Probabilité de radiation de dette (suite)

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS* FONDS LOCAL DE SOLIDARITÉ EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2018

		2018	2017
RÉSULTATS			
Revenus			
Revenus sur les placements de portefeuille	1	15 000	
Revenus sur les prêts aux entreprises	2		
Autres revenus	3		
	4	15 000	
Charges			
Créances douteuses			
Radiation de prêts	5		
Variation de la provision pour moins-value	6	10 000	
	7	10 000	
Intérêts sur la dette à long terme	8	1 000	
Autres charges	9	600	
	10	11 600	
Excédent (déficit) de l'exercice	11	3 400	

SITUATION FINANCIÈRE AU 31 DÉCEMBRE			
Actifs			
Trésorerie et équivalents de trésorerie	12	105 000	
Placements de portefeuille	13		
Débiteurs	14	20 000	
Prêts aux entreprises	15	125 000	
Provision pour moins-value	16	(35 000)	()
	17	90 000	
	18	215 000	
Passifs			
Créditeurs et charges à payer	19	100	
Revenus reportés	20		
Dette à long terme	21	50 000	
	22	50 100	
Solde du Fonds local de solidarité			
Excédent affecté aux prêts aux entreprises	23	14 900	
Excédent (déficit) non affecté	24	150 000	
	25	164 900	

VENTILATION DE LA TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE ET DES PLACEMENTS DE PORTEFEUILLE			
Libres	26	45 000	
Supportant les engagements de prêts	27	60 000	
	28	105 000	

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

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur la dette à long terme

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur les obligations contractuelles relatives aux engagements de prêts

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur les autres revenus et les autres charges

Non remplie pour simplifier l'exemple

Exemple 2 - Avec surplus FLS mais déficit FLI - Probabilité de radiation de dette (suite)

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS* EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ AU 31 DÉCEMBRE 2018

		2018	2017
Excédent (déficit) accumulé			
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	1		
Excédent de fonctionnement affecté	2		
Réserves financières et fonds réservés	3	779 900	
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	4	()	()
Financement des investissements en cours	5		
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	6		
Gains (pertes) de réévaluation cumulés	7		
	8	779 900	
VENTILATION DES DIFFÉRENTS ÉLÉMENTS			
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté			
Administration municipale	9		
Organismes contrôlés et partenariats ¹	10		
	11		
Excédent de fonctionnement affecté			
Administration municipale			
-	12		
-	13		
-	14		
-	15		
-	16		
-	17		
-	18		
-	19		
-	20		
	21		
Organismes contrôlés et partenariats ¹			
-	22		
-	23		
-	24		
	25		
	26		
Réserves financières et fonds réservés			
Réserves financières - Administration municipale			
-	27		
-	28		
-	29		
-	30		
-	31		
	32		
Réserves financières - Organismes contrôlés et partenariats			
-	33		
-	34		
-	35		
	36		
Fonds réservés			
Fonds de roulement			
Administration municipale	37		
Organismes contrôlés et partenariats	38		
Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés			
Montant réservé pour le service de la dette à long terme			
Administration municipale	39		
Organismes contrôlés et partenariats	40		
Montant non réservé			
Administration municipale	41		
Organismes contrôlés et partenariats	42		
Fonds local d'investissement (page S20)	43	655 000	
Fonds local de solidarité (page S21)	44	124 900	
Autres			
-	45		
-	46		
	47	779 900	
	48	779 900	

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

Exemple 2 - Avec surplus FLS mais déficit FLI - Probabilité de radiation de dette (suite)

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS* EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ (suite) AU 31 DÉCEMBRE 2018

	2018	2017
VENTILATION DES DIFFÉRENTS ÉLÉMENTS (suite)		
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir		
Mesures d'allègement fiscal liées aux écarts de constatation avec les normes comptables		
Avantages sociaux futurs		
Déficit initial au 1 ^{er} janvier 2007		
Régimes de retraite et régimes supplémentaires de retraite	49 () (
Régimes d'avantages complémentaires de retraite et autres avantages sociaux futurs	50 () (
Avantages postérieurs au 1 ^{er} janvier 2007		
Régimes de retraite et régimes supplémentaires de retraite		
Mesure d'allègement pour la crise financière 2008	51 () (
Autres	52 () (
Régimes d'avantages complémentaires de retraite et autres avantages sociaux futurs	53 () (
	54 () (
Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement	55 () (
Assainissement des sites contaminés	56 () (
Appariement fiscal pour revenus de transfert	57 () (
Autres		
-	58 () (
-	59 () (
	60 () (
Mesures d'allègement fiscal transitoires		
Modifications comptables du 1 ^{er} janvier 2000		
Salaires et avantages sociaux	61 () (
Intérêts sur la dette à long terme	62 () (
Mesures relatives à la TVQ		
Utilisation du fonds général	63 () (
Utilisation du fonds de roulement	64 () (
Mesure relative aux frais reportés	65 () (
Autres		
-	66 () (
-	67 () (
	68 () (
Financement à long terme des activités de fonctionnement		
Mesure transitoire relative à la TVQ	69 () (
Frais d'émission de la dette à long terme	70 () (
Dette à long terme liée au FLI et au FLS	71 (1 300 000) (
Autres		
-	72 () (
-	73 () (
	74 (1 300 000) (
Éléments présentés à l'encontre des DCTP		
Financement des activités de fonctionnement	75	
Fonds d'amortissement pour emprunts de fonctionnement	76	
Prêts aux entrepreneurs, placements de portefeuille à titre d'investissement et autres actifs liés au FLI et au FLS	77	590 000
Autres prêts et placements de portefeuille à titre d'investissement liés à des emprunts de fonctionnement	78	
Autres		
-	79	
	80	590 000
	81 (710 000) (

Exemple 2 - Avec surplus FLS mais déficit FLI - Probabilité de radiation de dette (suite)

**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS*
EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ (suite)
AU 31 DÉCEMBRE 2018**

	2018	2017
VENTILATION DES DIFFÉRENTS ÉLÉMENTS (suite)		
Financement des investissements en cours		
Financement non utilisé	82	
Investissements à financer	83 () ()	
	84	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		
Éléments d'actif		
Immobilisations	85	
Propriétés destinées à la revente	86	
Prêts	87	590 000
Placements de portefeuille à titre d'investissement	88	
Participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux	89	
	90	590 000
Ajustements aux éléments d'actif	91	(590 000)
	92	0
Éléments de passif correspondant		
Dette à long terme	93 (1 300 000) ()	
Frais reportés liés à la dette à long terme	94 () ()	
Montants des débiteurs et autres montants affectés au remboursement de la dette à long terme	95	
Dettes aux fins des activités de fonctionnement	96	1 300 000
Autres dettes n'affectant pas l'investissement net	97	
	98 (0) ()	
Dette en cours de refinancement et ajustements aux éléments de passif	99 () ()	
	100 (0) ()	
	101	0

S23-3

Exemple 2 - Avec surplus FLS mais déficit FLI - Probabilité de radiation de dette (suite)

ENDETTEMENT TOTAL NET À LONG TERME CONSOLIDÉ* AU 31 DÉCEMBRE 2018

Non audité

Administration municipale		
Dette à long terme	1	1 300 000
Ajouter		
Activités d'investissement à financer	2	
Activités de fonctionnement à financer	3	
Dette en cours de refinancement	4	
Autres		
-	5	
-	6	
Déduire		
Sommes affectées au remboursement de la dette à long terme		
Excédent accumulé		
Fonds d'amortissement	7	
Autres sommes comprises dans l'excédent accumulé	8	
Débiteurs	9	
Revenus futurs découlant des ententes conclues avec le gouvernement du Québec	10	
Autres montants	11	1 300 000
Montant non utilisé d'emprunts à long terme contractés	12	
Autres		
-	13	
-	14	
Endettement net à long terme de l'administration municipale	15	0
Quote-part dans l'endettement total net à long terme des organismes contrôlés		
Endettement net à long terme	17	0
Quote-part dans l'endettement total net à long terme d'autres organismes		
Municipalité régionale de comté	18	
Communauté métropolitaine	19	
Autres organismes	20	
Endettement total net à long terme	21	0
Quote-part dans l'endettement total net à long terme de l'agglomération (lorsque fonctionnant par quotes-parts)	22	
Moins: Sommes affectées au remboursement de la dette à long terme de l'agglomération	23	
	24	
Endettement total net à long terme (compte tenu de la quote-part dans l'agglomération s'il y a lieu)	25	0
Endettement total net à long terme lié au réseau d'électricité (inclus ci-dessus)	26	
Endettement total net à long terme lié aux parcs éoliens et aux centrales hydroélectriques (inclus à la ligne 25 ci-dessus, et à la ligne 21, s'il y a lieu, pour les compétences d'agglomération et le portrait global)	27	

Exemple 2 - Avec surplus FLS mais déficit FLI - Probabilité de radiation de dette (suite)

ANALYSE DE LA DETTE À LONG TERME CONSOLIDÉE*
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2018

<i>Non audité</i>	Solde au 1 ^{er} janvier	Augmentation	Diminution	Solde au 31 décembre
La dette à long terme, incluant la dette en cours de refinancement, est assumée de la façon suivante :				
Par l'organisme municipal				
Emprunts refinancés par anticipation	1			
Excédent accumulé affecté au remboursement de la dette à long terme				
Excédent de fonctionnement affecté	2			
Réserves financières et fonds réservés	3			
Fonds d'amortissement	4			
Montant à la charge				
D'une partie des contribuables ou des municipalités membres	5			
De l'ensemble des contribuables ou des municipalités membres	6			
De la municipalité (Société de transport en commun)	7			
	8			
Par les tiers (montants affectés au remboursement de la dette à long terme)				
Débiteurs				
Gouvernement du Québec et ses entreprises	9			
Organismes municipaux	10			
Autres tiers	11			
	12			
Débiteurs encaissés non encore appliqués au remboursement de la dette	13			
	14			
Revenus futurs découlant des ententes conclues avec le gouvernement du Québec	15			
Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et autres actifs	16			1 300 000
Autres	17			
	18			1 300 000
	19			1 300 000
Dette en cours de refinancement	20	()	()	
Reclassement / Redressement	21			
Dette à long terme	22			1 300 000
Note				

Exemple 3 - Avec surplus FLS mais déficit FLI - Improbabilité de radiation de dette

Pour le FLI, il est *improbable* que le gouvernement radie à terme la dette que la MRC ne serait pas en mesure de lui rembourser avec les actifs nets résiduels insuffisants du FLI.

Feuille d'analyse sommaire de la présentation des FLI/FLS

Code géo: **AR999** Organisme: **MRC XYZ**

	FLI S20	FLS S21	Ventilation du solde du fonds entre les composantes de l'excédent (déficit) accumulé aux pages S23	
Renseignements complémentaires				
Prêts aux entreprises et placements de portefeuille à titre d'investissement*	500 000	90 000	590 000	DCTP
Dette à long terme	(1 250 000)	(50 000)	(1 300 000)	DCTP
Autres actifs/ passifs	655 000	124 900	779 900	Fonds réservés
Solde du fonds	(95 000)	164 900	69 900	

Analyse de la dette à long terme - Page S37

Ligne 3	Réserves financières et fonds réservés**			
Ligne 6	À la charge de l'ensemble des contribuables ou des municipalités membres	95 000		95 000
	Prêts et placements de portefeuille à titre d'investissement***	500 000	50 000	
	Autres actifs / passifs	655 000		
	Solde du fonds	655 000		
Ligne 16	Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et autres actifs	1 155 000	50 000	1 205 000

Endettement total net à long terme - Page S25

Ligne 1	Dette à long terme			1 300 000
Déduire				
Ligne 8	Autres sommes comprises dans l'excédent accumulé**			
Ligne 11	Autres montants			1 205 000
				1 205 000
	Solde d'endettement total net à long terme à la charge de la MRC			95 000

* Dans le cas du FLI, la MRC peut aussi détenir de l'équité dans des entreprises. Dans le présent exemple, seuls des prêts sont émis.

** Peu importe la situation, il n'y a rien à inscrire à la ligne 3 de la page S37 et à la ligne 8 de la page S25.

*** Ne pas dépasser la dette envers le FLI et le FLS respectivement.

Exemple 3 - Avec surplus FLS mais déficit FLI - Improbabilité de radiation de dette (suite)

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS* FONDS LOCAL D'INVESTISSEMENT EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2018

	2018	2017
RÉSULTATS		
Revenus		
Revenus sur les placements de portefeuille	1	3 000
Revenus sur les prêts aux entreprises et les placements de portefeuille à titre d'investissement	2	20 000
Autres revenus	3	
	4	23 000
Charges		
Créances douteuses		
Radiation de prêts et de placements de portefeuille	5	16 000
Variation de la provision pour moins-value	6	8 000
	7	24 000
Autres charges	8	500
	9	24 500
Excédent (déficit) de l'exercice	10	(1 500)

SITUATION FINANCIÈRE AU 31 DÉCEMBRE		
Actifs		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	11	650 000
Placements de portefeuille	12	
Débiteurs	13	15 000
Prêts aux entreprises et placements de portefeuille à titre d'investissement	14	630 000
Provision pour moins-value	15	(130 000) ()
	16	500 000
	17	1 165 000
Passifs		
Créditeurs et charges à payer	18	10 000
Revenus reportés	19	
Dette à long terme	20	1 250 000
	21	1 260 000
Solde du Fonds local d'investissement	22	(95 000)

VENTILATION DE LA TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE ET DES PLACEMENTS DE PORTEFEUILLE		
Libres	23	580 000
Supportant les engagements de prêts	24	70 000
Supportant les garanties de prêts	25	
	26	650 000

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

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur la dette à long terme

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur les obligations contractuelles relatives aux engagements de prêts

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur les éventualités relatives aux garanties de prêts

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur les autres revenus et les autres charges

Non remplie pour simplifier l'exemple

Exemple 3 - Avec surplus FLS mais déficit FLI - Improbabilité de radiation de dette (suite)

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS*
FONDS LOCAL DE SOLIDARITÉ
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2018

		2018	2017
RÉSULTATS			
Revenus			
Revenus sur les placements de portefeuille	1	15 000	
Revenus sur les prêts aux entreprises	2		
Autres revenus	3		
	4	15 000	
Charges			
Créances douteuses			
Radiation de prêts	5		
Variation de la provision pour moins-value	6	10 000	
	7	10 000	
Intérêts sur la dette à long terme	8	1 000	
Autres charges	9	600	
	10	11 600	
Excédent (déficit) de l'exercice	11	3 400	

SITUATION FINANCIÈRE AU 31 DÉCEMBRE

Actifs			
Trésorerie et équivalents de trésorerie	12	105 000	
Placements de portefeuille	13		
Débiteurs	14	20 000	
Prêts aux entreprises	15	125 000	
Provision pour moins-value	16	(35 000)	()
	17	90 000	
	18	215 000	
Passifs			
Créditeurs et charges à payer	19	100	
Revenus reportés	20		
Dette à long terme	21	50 000	
	22	50 100	
Solde du Fonds local de solidarité			
Excédent affecté aux prêts aux entreprises	23	14 900	
Excédent (déficit) non affecté	24	150 000	
	25	164 900	

**VENTILATION DE L'ENCAISSE ET DES PLACEMENTS DE PORTEFEUILLE
ET DES PLACEMENTS DE PORTEFEUILLE**

Libres	26	45 000
Supportant les engagements de prêts	27	60 000
	28	105 000

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

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur la dette à long terme

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur les obligations contractuelles relatives aux engagements de prêts

Non remplie pour simplifier l'exemple

Note sur les autres revenus et les autres charges

Non remplie pour simplifier l'exemple

Exemple 3 - Avec surplus FLS mais déficit FLI - Improbabilité de radiation de dette (suite)

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS* EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ AU 31 DÉCEMBRE 2018

		2018	2017
Excédent (déficit) accumulé			
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	1		
Excédent de fonctionnement affecté	2		
Réserves financières et fonds réservés	3	779 900	
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	4	()	()
Financement des investissements en cours	5		
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	6		
Gains (pertes) de réévaluation cumulés	7		
	8	779 900	
VENTILATION DES DIFFÉRENTS ÉLÉMENTS			
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté			
Administration municipale	9		
Organismes contrôlés et partenariats ¹	10		
	11		
Excédent de fonctionnement affecté			
Administration municipale			
-	12		
-	13		
-	14		
-	15		
-	16		
-	17		
-	18		
-	19		
-	20		
	21		
Organismes contrôlés et partenariats ¹			
-	22		
-	23		
-	24		
	25		
	26		
Réserves financières et fonds réservés			
Réserves financières - Administration municipale			
-	27		
-	28		
-	29		
-	30		
-	31		
	32		
Réserves financières - Organismes contrôlés et partenariats			
-	33		
-	34		
-	35		
	36		
Fonds réservés			
Fonds de roulement			
Administration municipale	37		
Organismes contrôlés et partenariats	38		
Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés			
Montant réservé pour le service de la dette à long terme			
Organismes contrôlés et partenariats	39		
Organismes contrôlés	40		
Montant non réservé			
Administration municipale	41		
Organismes contrôlés et partenariats	42		
Fonds local d'investissement (page S20)	43	655 000	
Fonds local de solidarité (page S21)	44	124 900	
Autres			
-	45		
-	46		
	47	779 900	
	48	779 900	

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

Exemple 3 - Avec surplus FLS mais déficit FLI - Improbabilité de radiation de dette (suite)

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS* EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ (suite) AU 31 DÉCEMBRE 2018

	2018	2017
VENTILATION DES DIFFÉRENTS ÉLÉMENTS (suite)		
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir		
Mesures d'allègement fiscal liées aux écarts de constatation avec les normes comptables		
Avantages sociaux futurs		
Déficit initial au 1 ^{er} janvier 2007		
Régimes de retraite et régimes supplémentaires de retraite	49 () (
Régimes d'avantages complémentaires de retraite et autres avantages sociaux futurs	50 () (
Avantages postérieurs au 1 ^{er} janvier 2007		
Régimes de retraite et régimes supplémentaires de retraite		
Mesure d'allègement pour la crise financière 2008	51 () (
Autres	52 () (
Régimes d'avantages complémentaires de retraite et autres avantages sociaux futurs	53 () (
	54 () (
Activités de fermeture et d'après-fermeture des sites d'enfouissement	55 () (
Assainissement des sites contaminés	56 () (
Appariement fiscal pour revenus de transfert	57 () (
Autres		
-	58 () (
-	59 () (
	60 () (
Mesures d'allègement fiscal transitoires		
Modifications comptables du 1 ^{er} janvier 2000		
Salaires et avantages sociaux	61 () (
Intérêts sur la dette à long terme	62 () (
Mesures relatives à la TVQ		
Utilisation du fonds général	63 () (
Utilisation du fonds de roulement	64 () (
Mesure relative aux frais reportés	65 () (
Autres		
-	66 () (
-	67 () (
	68 () (
Financement à long terme des activités de fonctionnement		
Mesure transitoire relative à la TVQ	69 () (
Frais d'émission de la dette à long terme	70 () (
Dette à long terme liée au FLI et au FLS	71 (1 300 000) (
Autres		
-	72 () (
-	73 () (
	74 (1 300 000) (
Éléments présentés à l'encontre des DCTP		
Financement des activités de fonctionnement	75	
Fonds d'amortissement pour emprunts de fonctionnement	76	
Prêts aux entrepreneurs, placements de portefeuille à titre d'investissement et autres actifs liés au FLI et au FLS	77	590 000
Autres prêts et placements de portefeuille à titre d'investissement liés à des emprunts de fonctionnement	78	
Autres		
-	79	
	80	590 000
	81 (710 000) (

Exemple 3 - Avec surplus FLS mais déficit FLI - Improbabilité de radiation de dette (suite)

**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS*
EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ (suite)
AU 31 DÉCEMBRE 2018**

	2018	2017
VENTILATION DES DIFFÉRENTS ÉLÉMENTS (suite)		
Financement des investissements en cours		
Financement non utilisé	82	
Investissements à financer	83 () ()	
	84	
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs		
Éléments d'actif		
Immobilisations	85	
Propriétés destinées à la revente	86	
Prêts	87	590 000
Placements de portefeuille à titre d'investissement	88	
Participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux	89	
	90	590 000
Ajustements aux éléments d'actif	91	(590 000)
	92	0
Éléments de passif correspondant		
Dette à long terme	93 (1 300 000) ()	
Frais reportés liés à la dette à long terme	94 () ()	
Montants des débiteurs et autres montants affectés au remboursement de la dette à long terme	95	
Dettes aux fins des activités de fonctionnement	96	1 300 000
Autres dettes n'affectant pas l'investissement net	97	
	98 (0) ()	
Dette en cours de refinancement et ajustements aux éléments de passif	99 () ()	
	100 (0) ()	
	101	0

S23-3

Exemple 3 - Avec surplus FLS mais déficit FLI - Improbabilité de radiation de dette (suite)

ENDETTEMENT TOTAL NET À LONG TERME CONSOLIDÉ* AU 31 DÉCEMBRE 2018

Non audité

Administration municipale		
Dette à long terme	1	1 300 000
Ajouter		
Activités d'investissement à financer	2	
Activités de fonctionnement à financer	3	
Dette en cours de refinancement	4	
Autres		
-	5	
-	6	
Déduire		
Sommes affectées au remboursement de la dette à long terme		
Excédent accumulé		
Fonds d'amortissement	7	
Autres sommes comprises dans l'excédent accumulé	8	
Débiteurs	9	
Revenus futurs découlant des ententes conclues avec le gouvernement du Québec	10	
Autres montants	11	1 205 000
Montant non utilisé d'emprunts à long terme contractés	12	
Autres		
-	13	
-	14	
Endettement net à long terme de l'administration municipale	15	95 000
Quote-part dans l'endettement total net à long terme des organismes contrôlés		
Endettement net à long terme	17	95 000
Quote-part dans l'endettement total net à long terme d'autres organismes		
Municipalité régionale de comté	18	
Communauté métropolitaine	19	
Autres organismes	20	
Endettement total net à long terme	21	95 000
Quote-part dans l'endettement total net à long terme de l'agglomération (lorsque fonctionnant par quotes-parts)	22	
Moins: Sommes affectées au remboursement de la dette à long terme de l'agglomération	23	
	24	
Endettement total net à long terme (compte tenu de la quote-part dans l'agglomération s'il y a lieu)	25	95 000
Endettement total net à long terme lié au réseau d'électricité (inclus ci-dessus)	26	
Endettement total net à long terme lié aux parcs éoliens et aux centrales hydroélectriques (inclus à la ligne 25 ci-dessus, et à la ligne 21, s'il y a lieu, pour les compétences d'agglomération et le portrait global)	27	

Exemple 3 - Avec surplus FLS mais déficit FLI - Improbabilité de radiation de dette (suite)

ANALYSE DE LA DETTE À LONG TERME CONSOLIDÉE*
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2018

<i>Non audité</i>		Solde au 1 ^{er} janvier	Augmentation	Diminution	Solde au 31 décembre
La dette à long terme, incluant la dette en cours de refinancement, est assumée de la façon suivante :					
Par l'organisme municipal					
Emprunts refinancés par anticipation	1				
Excédent accumulé affecté au remboursement de la dette à long terme					
Excédent de fonctionnement affecté	2				
Réserves financières et fonds réservés	3				
Fonds d'amortissement	4				
Montant à la charge					
D'une partie des contribuables ou des municipalités membres	5				
De l'ensemble des contribuables ou des municipalités membres	6				95 000
De la municipalité (Société de transport en commun)	7				
	8				95 000
Par les tiers (montants affectés au remboursement de la dette à long terme)					
Débiteurs					
Gouvernement du Québec et ses entreprises	9				
Organismes municipaux	10				
Autres tiers	11				
	12				
Débiteurs encaissés non encore appliqués au remboursement de la dette					
	13				
	14				
Revenus futurs découlant des ententes conclues avec le gouvernement du Québec					
Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et autres actifs	15				
Autres	16				1 205 000
	17				
	18				1 205 000
	19				1 300 000
Dette en cours de refinancement	20	()		()	
Reclassement / Redressement	21				
Dette à long terme	22				1 300 000
Note					

S37