



Association des gestionnaires  
financiers municipaux  
du Québec

VLussier CPA

Comptabilité, gestion financière, secteur municipal

# **GESTION FINANCIÈRE MUNICIPALE : COMPOSANTES CLÉS ET PRATIQUES ESSENTIELLES**

10 septembre 2025

# Ordre du jour

---

**01. Démystifier  
l'utilisation des DCTP**

---

**02. Produire une  
politique de  
capitalisation des  
immobilisations**

---

**03. Évitez les  
lacunes fréquentes  
au rapport financier**



# Ordre du jour

---

## 01. Démystifier l'utilisation des DCTP

- ✓ De la description à la vulgarisation
- ✓ Quand utiliser les DCTP?
- ✓ Comptabilisation des mesures d'allègement

# Ordre du jour

---

## 02. Produire une politique de capitalisation des immobilisations

- ✓ Principe de capitalisation des immobilisations
- ✓ Les normes comptables concernées
- ✓ De l'idée à l'application
- ✓ La comptabilisation des immobilisations

# Ordre du jour

---

## 03. Évitez les lacunes fréquentes au rapport financier

- ✓ Top 8 des erreurs les plus fréquentes
- ✓ Trucs pour les éviter

# Ordre du jour



**01. Démystifier  
l'utilisation des DCTP**



02. Produire une  
politique de  
capitalisation des  
immobilisations



03. Évitez les  
lacunes fréquentes  
au rapport financier

## S23 du rapport financier (extrait)

### RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ (suite) AU 31 DÉCEMBRE 2024

#### Partie 1

|                                                                                         |        | 2024          | 2023          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------|---------------|
| <b>VENTILATION DES DIFFÉRENTS ÉLÉMENTS (suite)</b>                                      |        |               |               |
| <b>Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir</b>                                        |        |               |               |
| Mesures d'allègement fiscal liées aux écarts de constatation avec les normes comptables |        |               |               |
| Avantages sociaux futurs                                                                |        |               |               |
| Déficit initial au 1 <sup>er</sup> janvier 2007                                         |        |               |               |
| Régimes de retraite et régimes supplémentaires de retraite                              | 33 (   | (1 790 000))  | (1 790 000))  |
| Régimes d'avantages complémentaires de retraite et autres avantages sociaux futurs      | 34 (   | 32 863 000))  | 32 863 000))  |
| Avantages postérieurs au 1 <sup>er</sup> janvier 2007                                   |        |               |               |
| Régimes de retraite et régimes supplémentaires de retraite                              |        |               |               |
| Mesure d'allègement pour la crise financière 2008                                       | 35 (   | )             | )             |
| Mesure d'allègement pour la COVID-19                                                    | 36 (   | )             | )             |
| Autres                                                                                  | 37 (   | 20 888 300))  | 23 301 600))  |
| Régimes d'avantages complémentaires de retraite et autres avantages sociaux futurs      | 38 (   | 63 513 600))  | 63 102 430))  |
|                                                                                         | 39 (   | 115 474 900)) | 117 477 030)) |
| Assainissement des sites contaminés                                                     | 40 (   | 3 243 677))   | 5 382 873))   |
| Obligations liées à la mise hors service d'immobilisations                              | 41 (   | 10 773 496))  | 12 318 813))  |
| Appariement fiscal pour revenus de transfert                                            | 42 (   | )             | )             |
| Autres                                                                                  |        |               |               |
| •                                                                                       | 43.1 ( | )             | )             |
|                                                                                         | 44 (   | 129 492 073)) | 135 178 716)) |
| Autres mesures d'allègement fiscal                                                      |        |               |               |
| Mesures relatives à la TVQ                                                              |        |               |               |
| Utilisation du fonds général                                                            | 45 (   | )             | )             |
| Utilisation du fonds de roulement                                                       | 46 (   | )             | )             |
| Mesures relatives à la COVID-19                                                         |        |               |               |
| Utilisation du fonds général                                                            | 47 (   | )             | )             |
| Utilisation du fonds de roulement                                                       | 48 (   | )             | )             |
| Autres                                                                                  |        |               |               |
| •                                                                                       | 49.1 ( | )             | )             |
|                                                                                         | 50 (   | )             | )             |

#### Partie 2

**S23 du rapport financier (extrait)**  
*...suite des DCTP*

Partie 3

| Financement à long terme des activités de fonctionnement    |      |               |               |
|-------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|
| Mesure relative à la TVQ                                    | 51   | ( )           | ( )           |
| Mesure relative à la COVID-19                               | 52   | ( )           | ( )           |
| Frais d'émission de la dette à long terme                   | 53   | ( 5 768 757)  | ( 5 247 274)  |
| Dette à long terme liée au FLI et au FLS                    | 54   | ( 8 674 745)  | ( 8 674 745)  |
| Autres                                                      |      |               |               |
| • Dépenses de fonctionnement à financer à long terme        | 55.1 | ( 19 072 396) | ( 10 068 413) |
| • Dettes à long terme liées aux activités de fonctionnement | 55.2 | ( 47 024 967) | ( 49 908 733) |
|                                                             | 56   | ( 80 540 865) | ( 73 899 165) |

Partie 4

| Éléments présentés à l'encontre des DCTP                                                                       |      |                |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------|----------------|
| Financement des activités de fonctionnement                                                                    | 57   | 2 813 985      | 2 630 744      |
| Fonds d'amortissement pour emprunts de fonctionnement                                                          | 58   |                |                |
| Prêts aux entreprises liés au FLI et au FLS et placements de portefeuille à titre d'investissement liés au FLI | 59   | 3 087 890      | 3 221 998      |
| Autres prêts et placements de portefeuille à titre d'investissement liés à des emprunts de fonctionnement      | 60   |                |                |
| Autres                                                                                                         |      |                |                |
| •                                                                                                              | 61.1 |                |                |
|                                                                                                                | 62   | 5 901 875      | 5 852 742      |
|                                                                                                                | 63   | ( 204 131 063) | ( 203 225 139) |

# DCTP - de la description à la vulgarisation

---

Selon le MAMH: Le poste Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir (DCTP) sert notamment à **étaier la taxation** requise lors de la mise en place de **nouvelles méthodes comptables** et de leur application par la suite ou en fonction de **mesures d'allègement** permises par le MAMH lorsque l'organisme municipal a fait **le choix** de les utiliser.

# DCTP - de la description à la vulgarisation

---

Ce sont des dépenses que la municipalité/MRC/Régie a faites ou s'apprête à faire, et qu'elle doit couvrir avec l'argent des citoyens/de tiers (taxes, droits, subventions, etc.), mais pas dans la même année.

**Ce sont des dépenses qu'on sait qu'on devra faire, mais on n'a pas encore « mis l'argent de côté ». Il faut pourvoir à leur financement.**

# DCTP - de la description à la vulgarisation

---

## Conséquences:

Va influencer le budget de l'année et le taux de taxation.

# DCTP - de la description à la vulgarisation

---

Quels sont les buts d'influencer le taux de taxation et d'utiliser les mécanismes de DCTP?

- ✓ Principe d'équité intergénérationnel;
- ✓ Éviter de couper dans des services de qualité ou dans les investissements d'infrastructures essentielles;
- ✓ Respecter la capacité de payer des contribuables;
- ✓ Stimuler l'économie locale;
- ✓ Rester compétitif et attirer des investissements;
- ✓ Éviter un déficit.

# DCTP – quand est-ce utilisé?

---

- |                                                             |
|-------------------------------------------------------------|
| 1) Écarts de constatation avec les normes comptables        |
| 2) Autres mesures d'allègement fiscal                       |
| 3) Financement à long terme des activités de fonctionnement |
| 4) Éléments présentés à l'encontre des DCTP                 |

# DCTP – mesures d'allègement

Quand peut-on utiliser les DCTP?

1) Écarts de constatation avec les normes comptables:

- ✓ Avantages sociaux futurs
- ✓ Assainissement des sites contaminés
- ✓ Obligations liées à la mise hors service d'immobilisations
- ✓ Appariement fiscal pour revenus de transfert
- ✓ Autres (**telles qu'autorisées par le MAMH...!**)

# DCTP – mesures d'allègement

Quand peut-on utiliser les DCTP?

## 1) Écarts de constatation avec les normes comptables:

✓ Avantages sociaux futurs

✓ Assainissement des sites contaminés

✓ Ob

Inclus:

☐ Écart entre les charges comptables reliées à la constatation des passifs actuariels des avantages sociaux futurs et les réelles cotisations de l'exercice (pour la partie patronale) sur les:

☐ Régimes de retraite

☐ Régimes d'assurances collectives post-emploi

☐ Congés monnayables

# DCTP – mesures d'allègement

Quand peut-on utiliser les DCTP?

## 1) Écarts de constatation avec les normes comptables:

- ✓ Avantages sociaux futurs (régimes de retraite, régimes d'assurance)
- ✓ Assainissement des sites contaminés
- ✓ Obligations liées à la mise hors service d'immobilisations
- ✓ Appariement fiscal pour revenus de transfert
- ✓ Autres (telles qu'autorisées par le MAMH...!)

Inclus:

- ☐ Passif initial
- ☐ Ajustements subséquents

# DCTP – mesures d'allègement

Quand peut-on utiliser les DCTP?

## 1) Écarts de constatation avec les normes comptables:

- ✓ Avantages sociaux futurs (régimes de retraite, régimes d'assurances collectives, etc.)
- ✓ Assainissement des sites contaminés
- ✓ Obligations liées à la mise hors service d'immobilisations
- ✓ Appariement fiscal pour revenus de transfert

✓ Au **Inclus:**

- ☐ Montant des revenus présentés à titre de revenus reportés tant que des stipulations prévues dans des ententes de transfert n'ont pas été satisfaites, alors que des dépenses subventionnées ont été réalisées dans le cadre d'ententes de partage des frais ou qu'une subvention a été encaissée.

# DCTP – mesures d'allègement

Quand peut-on utiliser les DCTP?

1) Écarts de constatation avec les normes comptables:

Inclus:

- ☐ Montant de jugement de cour en attente du financement à long terme à venir
- ☐ Gain sur cession d'immos transférées à une régie et ne pouvant être constaté tout de suite dans les revenus

✓ Autres (**telles qu'autorisées par le MAMH...!**)

# DCTP – mesures d'allègement

Quand peut-on utiliser les DCTP?

## 2) Autres mesures d'allègement fiscal:

- ✓ Mesures relatives à la TVQ
- ✓ Mesures relatives à la COVID-19
- ✓ Autres (**telles qu'autorisées par le MAMH...!**)

# DCTP – mesures d'allègement

Quand peut-on utiliser les DCTP?

## 2) Autres mesures d'allègement fiscal:

- ✓ Mesures relatives à la TVQ
- ✓ Mesures relatives à la COVID-19

### ✓ Autres mesures d'allègement fiscal:

Inclus:

- ☐ Emprunt à l'interne (fonds général ou fonds de roulement) visant à permettre aux municipalités de s'adapter à l'harmonisation de la TVQ avec la TPS.
- ☐ Emprunt à l'interne (fonds général ou fonds de roulement) visant à permettre aux municipalités de subvenir aux dépenses additionnelles encourues, incluant les dépenses électorales additionnelles, et de compenser pour les baisses de revenus occasionnées par la pandémie au cours des exercices 2020 et 2021.

# DCTP – financement à long terme des activités de fonctionnement

Les dettes sont inscrites à l'état de la situation financière au crédit et en contrepartie, **au débit**, elles vont dans les excédents accumulés. Dans le cas des dettes liées aux activités d'investissement, le débit est inscrit dans *l'Investissements net dans les immobilisations et autres actifs* (INIAA), mais dans le cas des activités de fonctionnement, le débit s'inscrit dans les DCTP.

## 3) Financement à long terme des activités de fonctionnement:

- ✓ Mesures relatives à la TVQ
- ✓ Mesures relatives à la COVID-19
- ✓ Frais d'émission de la dette à long terme
- ✓ Dette à long terme liée au FLI et au FLS
- ✓ Autres

# DCTP – financement à long terme des activités de fonctionnement

## 3) Financement à long terme des activités de fonctionnement:

- ✓ Mesures relatives à la TVQ
- ✓ Mesures relatives à la COVID-19
- ✓ Frais d'émission de la dette à long terme
- ✓ Dette
- ✓ Autre

### Inclus:

- ☐ Emprunt à **long terme** visant à permettre aux municipalités de s'adapter à l'harmonisation de la TVQ avec la TPS.
- ☐ Emprunt à **long terme** visant à permettre aux municipalités de subvenir aux dépenses additionnelles encourues, incluant les dépenses électorales additionnelles, et de compenser pour les baisses de revenus occasionnées par la pandémie au cours des exercices 2020 et 2021.

# DCTP – financement à long terme des activités de fonctionnement

## 3) Financement à long terme des activités de fonctionnement:

- ✓ Mesures relatives à la TVQ
- ✓ Mesures relatives à la COVID-19
- ✓ Frais d'émission de la dette à long terme

✓ Dette

Inclus:

✓ Autre

- ☐ Dette à long terme relative aux frais de financement ou de refinancement (situation où les frais de refinancement sont financés à long terme)

# DCTP – financement à long terme des activités de fonctionnement

## 3) Financement à long terme des activités de fonctionnement:

- ✓ Mesures relatives à la TVQ
- ✓ Mesures relatives à la COVID-19
- ✓ Frais d'émission de la dette à long terme
- ✓ Dette à long terme liée au FLI et au FLS
- ✓ Autres

Inclus:

- ☐ Dette à long terme relative aux frais et aux prêts dans le cadre des programmes FLI et FLS.

# DCTP – financement à long terme des activités de fonctionnement

## 3) Financement à long terme des activités de fonctionnement:

- ✓ Mesures relatives à la TVQ
- ✓ Mesures relatives à la COVID-19
- ✓ Frais d'émission de la dette à long terme
- ✓ Dette à long terme liée au FLI et au FLS
- ✓ Autres

### Inclus:

- ☐ Dette à long terme relative à tout autre emprunt pour des charges réalisées et encourues qui sont des activités de fonctionnement et non des investissements (exemples: plans et devis projets sans certitude de réalisation, plan directeur, jugement de la cour en matière d'hygiène du milieu, frais d'assainissement de sites contaminés, etc.)
- ☐ Dépenses de fonctionnement réalisées et encourues ET en attente de recevoir le financement à long terme

# DCTP – éléments présentés à l'encontre des DCTP

Les éléments de cette rubrique sont toujours présentés **au crédit**, soit en contrepartie d'éléments de DCTP liés au financement à long terme d'activités de fonctionnement:

## 4) Éléments présentés à l'encontre des DCTP:

- ✓ Financement des activités de fonctionnement
- ✓ Fonds d'amortissement pour emprunts de fonctionnement
- ✓ Prêts aux entreprises liés au FLI et au FLS et placements de portefeuille à titre d'investissement liés au FLI
- ✓ Autres prêts et placements de portefeuille à titre d'investissement liés à des emprunts de fonctionnement
- ✓ Autres

# DCTP – éléments présentés à l'encontre des DCTP

## 4) Éléments présentés à l'encontre des DCTP:

- ✓ Financement des activités de fonctionnement
- ✓ Fonds d'amortissement pour emprunts de fonctionnement
- ✓ Prêt au long terme
- ✓ Au long terme
- ✓ Au long terme

### Inclus:

- ☐ Frais reportés qui ont été financés à long terme, mais dont la dépense n'est pas encore réalisée, pas encore passée en charge.
- ☐ Dépenses de fonctionnement non encore réalisées, et donc non passées en charge, mais dont le financement à long terme a déjà été fait (argent déjà reçu).

# DCTP – éléments présentés à l'encontre des DCTP

## 4) Éléments présentés à l'encontre des DCTP:

- ✓ Financement des activités de fonctionnement
- ✓ Fonds d'amortissement pour emprunts de fonctionnement
- ✓ Prêts aux entreprises liés au FLI et au FLS et placements de portefeuille à titre d'investissement liés au FLI

### Inclus:

- ❑ Conformément à l'article 34 de la Loi sur les dettes et les emprunts municipaux, les organismes municipaux sont tenus de déposer dans un fonds d'amortissement les sommes nécessaires au remboursement d'un emprunt, lorsque ce dernier n'est pas remboursé par annuités ou par une série de versements consécutifs et annuels. Cette obligation **s'applique uniquement aux villes de Montréal, de Québec ainsi qu'à la Société de transport de Montréal**. Pour les autres municipalités, le fonds d'amortissement est administré par le ministre des Finances.

# DCTP – éléments présentés à l'encontre des DCTP

## 4) Éléments présentés à l'encontre des DCTP:

- ✓ Financement des activités de fonctionnement
- ✓ Fonds d'amortissement pour emprunts de fonctionnement
- ✓ Prêts aux entreprises liés au FLI et au FLS et placements de portefeuille à titre d'investissement liés au FLI
- ✓ Autres prêts et placements de portefeuille à titre d'investissement liés à des emprunts de fonctionnement
- ✓ Aut

Inclus:

- ☐ Prêts émis ou placements acquis à partir de l'argent provenant d'emprunts contractés par les MRC (ou les municipalités exerçant des compétences de MRC)

# DCTP – Comptabilisation

## Mesures d'allègement OMHS

---

Voir le document Excel « Modèle et illustration du SP3280 et utilisation DCTP » pour:

- des modèles d'écritures reliées à l'utilisation et à l'amortissement des DCTP
- une illustration sur l'impact budgétaire d'une charge avec et sans l'utilisation des DCTP

(DOCUMENT JOINT À LA PRÉSENTATION)

# DCTP – Comptabilisation

## Frais d'émission financés à long terme

MPIFM: annexe 3-C

Frais d'émission financés à LT (frais d'escompte 10 000\$ / inclut dans un emprunt de 2 010 000\$ pour un investissement/ amortissement des frais d'émission 2000\$ par année)

| Nom du compte                                                                 | Charte       | Débit        | Crédit       |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Encaisse                                                                      | 54-11XXX-XXX | 2 000 000 \$ |              |
| Frais de financement                                                          | 02-922XX-XXX | 2 000 \$     |              |
| Frais reportés liés à la dette                                                | 55-599XX-XXX | 8 000 \$     |              |
| Financement long terme act. inv. (AI-CF-Financement long terme)               | 23-51XXX-XXX |              | 2 000 000 \$ |
| Financement long terme act. fonc. (AF-CF-Financement long terme)              | 03-11XXX-XXX |              | 10 000 \$    |
| <i>Encaissement du financement et inscription des frais reportés financés</i> |              |              |              |
| DCTP-Financement long terme-Frais d'émission dette (3e partie)                | 59-16330-XXX | 10 000 \$    |              |
| Investissement net dans les immobilisations et autres actifs                  | 59-18000-XXX | 2 000 000 \$ |              |
| Dette à long terme                                                            | 55-511XX-XXX |              | 2 010 000 \$ |
| <i>Comptabilisation de la dette à l'état de la situation financière</i>       |              |              |              |
| Affectation DCTP - dépenses non-réalisées (AF-CF-Affectations-DCTP)           | 03-7XXXX-XXX | 8 000 \$     |              |
| DCTP-Éléments à l'encontre - Financement act. fonct. (4e partie)              | 59-16810-XXX |              | 8 000 \$     |
| <i>Réduire les dépenses non-réalisées dans les DCTP</i>                       |              |              |              |

Impact dans l'excédent de fonctionnement de l'exercice:

0 \$

# DCTP – Comptabilisation

## Frais d'émission financés à long terme

MPIFM: annexe 3-C

Frais d'émission financés à LT (année suivante) (les intérêts ne sont pas présentés pour simplifier)

| Nom du compte                                                                                         | Charte       | Débit       | Crédit   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|----------|
| Encaisse                                                                                              | 54-11XXX-XXX | 2 000 \$    |          |
| Revenus de taxe                                                                                       | 01-2111X-XXX |             | 2 000 \$ |
| <i>Revenus de taxe nécessaire pour couvrir le remb. dette des frais d'émission</i>                    |              |             |          |
|                                                                                                       |              |             |          |
| Remb. dette frais d'émission (AF-CF-Financement)                                                      | 03-21XXX-XXX | 2 000 \$    |          |
| Encaisse                                                                                              | 54-11XXX-XXX |             | 2 000 \$ |
| <i>Remboursement de la dette (sans considérer les intérêts)</i>                                       |              |             |          |
|                                                                                                       |              |             |          |
| Frais de financement                                                                                  | 02-922XX-XXX | 2 000 \$    |          |
| Frais reportés liés à la dette                                                                        | 55-599XX-XXX |             | 2 000 \$ |
| <i>Amortissement des frais reportés liés à la dette</i>                                               |              |             |          |
|                                                                                                       |              |             |          |
| Dette à long terme                                                                                    | 55-511XX-XXX | 2 000 \$    |          |
| DCTP-Financement long terme-Frais d'émission dette (3e partie)                                        | 59-16330-XXX |             | 2 000 \$ |
| <i>Comptabilisation du remb. de la dette des frais d'émission à l'état de la situation financière</i> |              |             |          |
|                                                                                                       |              |             |          |
| DCTP-Éléments à l'encontre - Financement act. fonct. (4e partie)                                      | 59-16810-XXX | 2 000 \$    |          |
| Affectation DCTP - dépenses non-réalisées (AF-CF-Affectations-DCTP)                                   | 03-7XXXX-XXX |             | 2 000 \$ |
| <i>Amortir le DCTP "à l'encontre", la dépense étant maintenant réalisée</i>                           |              |             |          |
|                                                                                                       |              |             |          |
| <b>Impact dans l'excédent de fonctionnement de l'exercice:</b>                                        |              | <b>0 \$</b> |          |

# Ordre du jour

---

01. Démystifier  
l'utilisation des DCTP

---

02. Produire une  
politique de  
capitalisation des  
immobilisations

---

03. Évitez les  
lacunes fréquentes  
au rapport financier

# Principe de capitaliser les immobilisations

---

**Capitaliser une immobilisation**, c'est comptabiliser une dépense comme un **actif** (immobilisation) au bilan, plutôt que comme une **charge** dans le compte de résultat.

Cela signifie que la dépense est considérée comme ayant une **valeur durable**, qui apportera des bénéfices économiques sur plusieurs exercices. On l'amortira donc sur plusieurs années (passer une portion en charge annuellement).

# Principe de capitaliser les immobilisations

---

Les immobilisations corporelles représentent une part importante des ressources de la municipalité et nécessitent des **dépenses élevées**.

Il est donc essentiel de disposer d'informations claires, complètes et cohérentes à leur sujet pour bien planifier, gérer et entretenir le patrimoine municipal..

# D'où ça provient et pourquoi?

---

Luca Bartolomes Pacioli (Luca di Borgo):

Né en Toscane, en 1447, est un vulgarisateur des mathématiques, mathématicien, enseignant, économiste et **fondateur de la comptabilité**.

Il est considéré comme le père du principe connu sous le nom de la « **comptabilité en partie double** » (débit=crédit).

2 ouvrages importants publiés de Pacioli:

- *Summa de arithmetica geometria proportioni et propotionalita* (méthode vénitienne de tenue des comptes)
- *De divina proportione* (auquel participe certains collègues et membres de l'Académie de Milan, dont « les très perspicaces architectes et inventeurs assidus de choses nouvelles », qui compte parmi leurs rangs son ami Léonard de Vinci)

# D'où ça provient et pourquoi?

Dès le 15<sup>e</sup> siècle avec Luca Pacioli, les bases de la comptabilité en partie double posent les règles de la distinction entre charges et investissements

Ce principe a été codifié par des cadres normatifs : PCGR

Pour le secteur municipal:  
DEPUIS 2009  
Pour mieux mesurer le **stock de capital public**  
Pour rendre visible la **valeur des infrastructures** (routes, casernes, système d'égout, etc.)

# D'où ça provient et pourquoi?

---

## Objectifs d'une politique de capitalisation:

Représenter fidèlement le patrimoine de la municipalité, de la MRC ou d'une régie

Lisser les charges dans le temps

Rendre visible l'effort d'investissement

Faciliter le financement par emprunt (les actifs comparés aux passifs)

# Les normes comptables et autres

---

Faire une politique de capitalisation c'est important, mais elle doit être cohérente avec les normes et référentiels en vigueur!

✓ *Clause modèle à insérer:*

*« Cette politique a pour principal objectif de servir de guide d'application. Elle ne prétend nullement se substituer au Manuel de comptabilité pour le secteur public publié par CPA Canada, ni au Manuel de la présentation de l'information financière municipale du ministère des Affaires municipales et de l'Habitation, qui constituent les référentiels comptables en vigueur à [nom de l'organisme]. Ce guide ne remplace donc pas ces Manuels, lesquels demeurent les sources officielles des normes applicables. En cas de divergence entre la présente politique et les Manuels, ces derniers prévalent. »*

# Les normes comptables et autres

## NORMES COMPTABLES SECTEUR PUBLIC – CPA CANADA

Les normes qui concernent la capitalisation des immobilisations aux actifs:

- SP 3150 – Immobilisations corporelles (*possibles changements à venir – études en cours*)
- SP 3160 – Partenariats public-privé (non-présentée)
- SP 3280 – Obligations liées à la mise hors service des immobilisations
- Série SP 42XX (normes comptables s'appliquant uniquement aux OSBL du secteur public) (non-présentée)
- NOSP-2 – Immobilisations corporelles louées
- NOSP-8 – Éléments incorporels achetés (*possibles changements à venir – études en cours*)

# Les normes comptables et autres

---

## AUTRES RÉFÉRENTIELS

- Référentiel MAMH: Google → « MPIFM »
- La politique de capitalisation de votre municipalité, MRC, régie

Accueil

Abonnements ▼

Porte-documents ▼

Admin



Recharger



Outils de recherche



Augmenter



Diminuer



Porte-docs



Épingler



Partager



Télécharger



Copier



Marquer



Surligner



Lien

▼ ☐ Collection Normes et recommandations de CPA Canada☐ Copyright▼ ☐ Comptabilité> ☐ Préface du Manuel de CPA Canada - Comptabilité> ☐ Partie I - Normes IFRS® de comptabilité> ☐ Partie II - Normes comptables pour les entreprises> ☐ Partie III - Normes comptables pour les organismes> ☐ Partie IV - Normes comptables pour les régimes de retraite> ☐ Bases des conclusions> ☐ Activités d'entérinement du CNC> ☐ Cadre de communication des mesures de la performance> ☐ Informations financières prospectives> ☐ Énoncés de pratiques> ☐ Certification> ☐ Comptabilité pour le secteur public> ☐ Durabilité Comptabilité pour le secteur public> ☐ Archives - Manuel de l'ICCA - Classements> ☐ Archives - Manuel de l'ICCA - Lettres de mise à jour> ☐ Énoncés de pratiques recommandées du secteur public> ☐ Le rapport de gestion

Collection Normes et rec...

## Collection Normes et recommandations de CPA Canada - membres seulement

## Dernières mises à jour — 1 mai 2025

Mise à jour de la collection Normes et recommandations de CPA Canada - Mai 2025

II La collection [Normes et recommandations de CPA Canada](#) a été mise à jour pour refléter les modifications ci-dessous, apportées en mai 2025.

## Manuel de CPA Canada - Certification

La mise à jour du Manuel intègre les textes suivants :

- Modifications apportées à la [Préface](#)

Pour de plus amples renseignements, veuillez consulter le Sommaire des modifications n° 45.

## Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public

La mise à jour du Manuel intègre les textes suivants :

- Modification du chapitre [SP 3150](#), IMMOBILISATIONS CORPORELLES
- Conservation du chapitre [SP 4230](#), IMMOBILISATIONS DÉTENUES PAR LES ORGANISMES SANS BUT LUCRATIF, et du chapitre [SP 4240](#), IMMOBILISATIONS DÉTENUES PAR LES ORGANISMES SANS BUT LUCRATIF, jusqu'à l'adoption du chapitre SP 3150 pour les exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2025.

Pour de plus amples renseignements, veuillez consulter le Sommaire des modifications n° 61 et la page [Dates d'entrée en vigueur - Normes de comptabilité pour le secteur public](#).Des questions ou commentaires? N'hésitez pas à [nous écrire!](#)



Recharger



Outils de recherche



Augmenter



Diminuer



Porte-docs



Épingler



Partager



Télécharger



Copier



Marquer



Surligner



Lien

> ☐ SP 3100 Actifs et revenus affectés▼ ☐ SP 3150 Immobilisations corporelles

Objet et champ d'application

Définitions

&gt; Comptabilisation

Présentation

Date d'entrée en vigueur et dispositions transit

> ☐ SP 3160 Partenariats public-privé> ☐ SP 3200 Passifs> ☐ SP 3210 Actifs> ☐ SP 3230 Dette à long terme> ☐ SP 3250 Avantages de retraite> ☐ SP 3255 Avantages postérieurs à l'emploi, c> ☐ SP 3260 Passif au titre des sites contaminés☐ SP 3270 Passif au titre des activités de ferm> ☐ SP 3280 Obligations liées à la mise hors ser> ☐ SP 3300 Passifs éventuels> ☐ SP 3310 Garanties d'emprunts> ☐ SP 3320 Actifs éventuels> ☐ SP 3380 Droits contractuels> ☐ SP 3390 Obligations contractuelles> ☐ SP 3400 Revenus> ☐ SP 3410 Paiements de transfert

Collection Normes et rec...

Comptabilité pour le secteur public / Normes comptables pour le secteur public / Points particuliers — Postes des états financiers [SP 3030 à SP 3510] / SP 3150 I

## CHAPITRE SP 3150

### immobilisations corporelles

#### Base des conclusions

POUR LES ORGANISMES SANS BUT LUCRATIF DU SECTEUR PUBLIC QUI APPLIQUENT LES CHAPITRES [SP 4200](#) À [SP 4270](#) DU MANUEL DU SECTEUR PUBLIC ET QUI CHOISISSENT DE NE PAS ADOPTER PAR ANTICIPATION LE PRÉSENT CHAPITRE, voir les chapitres [SP 4230](#) et [SP 4240](#).

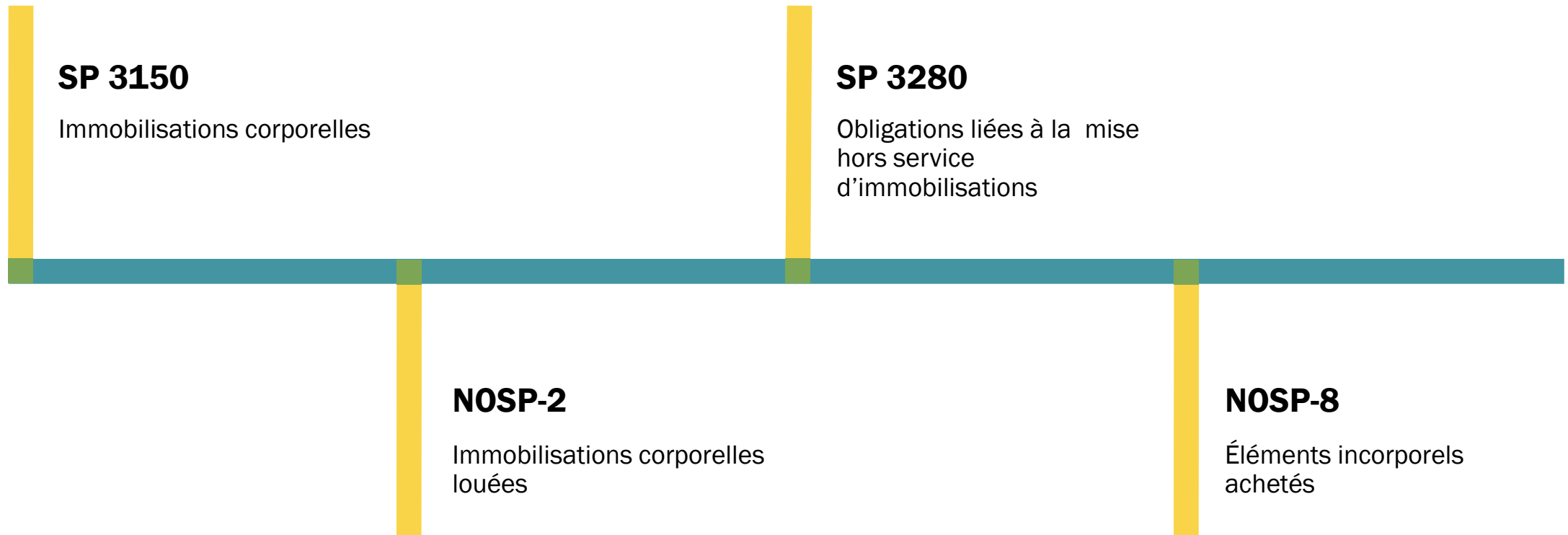
#### TABLE DES MATIÈRES

[Objet et champ d'application](#)[Définitions](#)[Comptabilisation](#)[Mesure](#)[Coût](#)[Obligations liées à la mise hors service d'immobilisations](#)[Amortissement](#)[Moins-values](#)[Sorties du patrimoine](#)[Présentation](#)[Date d'entrée en vigueur et dispositions transitoires](#)

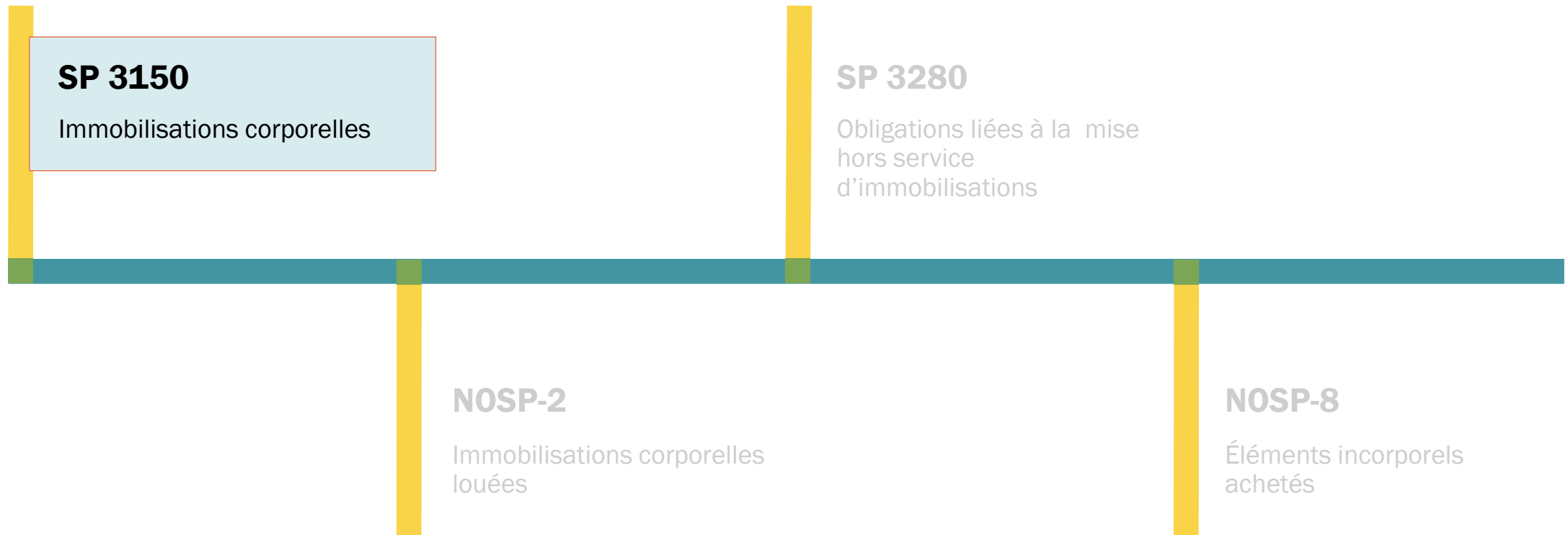
#### OBJET ET CHAMP D'APPLICATION

.01 Le présent chapitre établit des normes sur la façon de comptabiliser et de présenter les immobilisations corporelles dans

# Les normes comptables



# Les normes comptables



# SP3150 Immobilisations corporelles

## DÉFINITION IMMOBILISATIONS CORPORELLES:

3150.05 Actifs non financiers ayant une existence matérielle:

- ✓ qui sont destinés à être utilisés pour la production ou la fourniture de biens, pour la **prestation de services** ou pour l'administration, à être donnés en location à des tiers, ou bien à servir au développement ou à la mise en valeur, à la construction, à l'entretien ou à la réparation d'autres immobilisations corporelles;
- ✓ qui ont été **acquis, construits, développés** ou mis en valeur;
- ✓ dont la durée économique s'étend **au-delà d'un exercice**;
- ✓ qui sont destinés à être utilisés de façon durable;
- ✓ qui ne sont **pas destinés à être vendus dans le cours normal** des activités.

✓ Doit avoir tous les critères!

# SP3150 Immobilisations corporelles

---

## DÉFINITION DU COÛT:

SP3150.05 Montant brut de la **contrepartie donnée** pour **acquérir, construire, développer ou mettre en valeur, ou améliorer** une immobilisation corporelle. Le coût englobe tous les **frais directement rattachés** à l'acquisition, à la construction, au développement ou à la mise en valeur, ou à l'amélioration de l'immobilisation corporelle, y compris **les frais engagés pour amener celle-ci à l'endroit et dans l'état où elle doit se trouver aux fins de son utilisation prévue.**

# SP3150 Immobilisations corporelles

## DÉFINITION DU COÛT:

SP3150.10 Le coût d'une immobilisation corporelle **comprend le prix d'achat** de l'immobilisation et les autres frais d'acquisition tels que les **frais d'installation, les frais de conception et les honoraires des ingénieurs, les frais juridiques, les frais d'arpentage, les frais d'assainissement et d'aménagement du terrain, les frais de transport, les frais d'assurance transport et les droits de douane**. Le coût d'une immobilisation construite comprend normalement les coûts directs de construction, de développement ou de mise en valeur (comme le **coût des matières et de la main-d'œuvre**), et les **coûts indirects** spécifiquement imputables à l'activité de construction, de développement ou de mise en valeur. Les activités nécessaires pour préparer une immobilisation corporelle aux fins de son utilisation prévue **ne se limitent pas aux travaux** de construction de l'immobilisation. **Elles comprennent le travail technique et administratif effectué avant le début et au cours de la construction.**

# SP3150 Immobilisations corporelles

## DÉFINITION DU COÛT:

SP3150.10B Lorsque des indicateurs suggèrent qu'une immobilisation corporelle est acquise pour un **montant considérablement inférieur à sa juste valeur**, elle est alors **comptabilisée à la juste valeur**, et la **différence** entre la contrepartie donnée pour acquérir l'immobilisation corporelle et la juste valeur **est présentée à titre d'apport**.

Dans le cas d'un transfert d'un promoteur d'infrastructures de rues, aqueduc, égout, parc, etc. , idéalement lui demander l'estimé des coûts ou les valeurs d'expertise et comptabiliser dans chacun des GL concernés (23-XXXXX-XXX)...et non pas à 1\$

# SP3150 Immobilisations corporelles

## DÉFINITION DU COÛT:

SP3150.11 On détermine le coût de chaque immobilisation corporelle acquise dans le cadre d'un **achat global** (par exemple l'acquisition d'un bâtiment et d'un terrain pour un montant global) en **ventilant le prix d'acquisition total entre toutes les immobilisations** corporelles acquises, selon leur juste valeur relative au moment de l'acquisition.

Dans le cas d'un achat terrain + bâtiment, on doit affecter 2 postes GL 23-XXXXX-XXX lors de la comptabilisation.

Même chose pour les infras provenant d'un promoteur: la fondation de la rue, le revêtement en asphalte, les conduites d'aqueduc et d'égout doivent être ventilés.

# SP3150 Immobilisations corporelles

## DÉFINITION DU COÛT:

SP3150.13 Lorsque, au moment de son acquisition, une partie d'une immobilisation corporelle n'est **pas destinée à être utilisée**, le coût de cette partie ainsi que **les frais de sortie**, le cas échéant, défalcation faite de tout produit estimatif, sont **imputés à la partie qui est destinée à être utilisée**.

Par exemple, le coût d'un terrain acquis sur lequel se trouve un bâtiment devant être démolit comprend le coût du bien acquis et les frais de démolition du bâtiment.

# SP3150 Immobilisations corporelles

## DÉFINITION DU COÛT:

SP3150.15 Le coût des immobilisations corporelles dont l'acquisition, la construction, le développement ou la mise en valeur sont **échelonnés dans le temps comprend les frais financiers** directement rattachés à l'acquisition, à la construction, au développement ou à la mise en valeur, par exemple **les intérêts débiteurs** lorsque l'entité du secteur public **a pour politique** de capitaliser ces intérêts.



Mais attention, certaines subventions comme la TECQ considèrent que ce sont des dépenses non-admissibles, il faut donc trouver une source de revenus distincte.

C'est un choix de méthode comptable. Quand le choix est fait, il doit être appliqué à tous les projets.

# SP3150 Immobilisations corporelles

## DÉFINITION DU COÛT:

- SP3150.16 Les frais financiers engagés pendant qu'un **terrain acquis** à des fins de construction est détenu **sans qu'on y effectue de travaux de construction**, de développement ou de mise en valeur **ne peuvent être capitalisés**.



- SP3150.17 La **capitalisation des frais financiers cesse** lorsqu'on n'effectue plus de travaux de construction, de développement ou de mise en valeur ou lorsque l'immobilisation corporelle se trouve en état d'utilisation pour la production de biens ou la prestation de services. Une immobilisation corporelle est normalement en état d'utilisation productive lorsque l'acquisition, la construction, le développement ou la mise en valeur est **quasi terminé**.

# SP3150 Immobilisations corporelles

## DÉFINITION DU COÛT:

- SP3150.20 [...] les dépenses engagées pour **élargir des routes** ou augmenter le nombre de voies d'un réseau routier accroissent le potentiel de service du réseau et constituent clairement des **améliorations**. Par contre, les **dépenses engagées pour maintenir le potentiel de service** escompté à l'origine ou la **durée de vie utile** d'une route s'apparentent davantage à des **dépenses d'entretien**.

Il est donc clair que le resurfaçage de courtes sections ne serait pas capitalisable. Par contre, un resurfaçage complet qui augmente la durée de vie utile **initiale** serait capitalisable...mais il faudrait disposer d'une partie du coût initial (asphalte) s'il est enlevé. Le coût doit être  $<$  ou  $=$  à la juste valeur du bien.

**Trucs:** lors la comptabilisation initiale, séparer les éléments qui ont des durées de vie utile distincte:

- infrastructures sous-terraines ou fonds de rue
- Enrobé bitumineux

# SP3150 Immobilisations corporelles

## DÉFINITION DU COÛT:

### ✓ *Clause modèle à insérer:*

*Le coût d'un immeuble ou d'une infrastructure, lorsque construit, comprend tous les coûts que (l'organisme) doit engager relativement à la construction de cet immeuble ou de cette infrastructure jusqu'à son utilisation. Ces coûts comprennent les coûts directs (matériaux, main-d'œuvre (rémunération et charges sociales), honoraires professionnels, permis de construction, etc.), les frais généraux directs et indirects rattachés à l'activité de construction et les **frais de financement pour la période de la construction**. À titre d'exemple, la partie du salaire (et cotisations employeur) d'un gestionnaire affecté exclusivement à un projet peut être inclus dans le coût de cette immobilisation.*

...

# SP3150 Immobilisations corporelles

## DÉFINITION DU COÛT:

✓ *Clause modèle à insérer:*

...

*Les frais encourus pour des diagnostics, des plans de gestion des actifs ou des études préliminaires dont la réalisation d'un projet est incertaine ou lointaine **ne sont pas capitalisables**.*

# SP3150 Immobilisations corporelles

## DÉFINITION DU COÛT:

*Si des éléments sont subventionnables (comme Financement Québec), mais non capitalisables, deviennent peut-être difficiles à suivre si on respecte les normes comptables à la lettre. Si ce sont des dépenses **non significatives**, suggestion de les capitaliser à même le projet capitalisable.*

*Mais attention, le seuil de signification lors de l'audit d'une subvention n'est pas le même que celui de l'audit du rapport financier!*



# SP3150 Immobilisations corporelles

## AMORTISSEMENT:

- SP3150.22 Le coût d'une immobilisation corporelle dont la **durée de vie est limitée, déduction faite de sa valeur résiduelle**, doit être **amorti sur sa durée de vie utile** d'une manière logique et systématique appropriée à la nature de l'immobilisation et à son utilisation par l'entité du secteur public.

Coût – valeur résiduelle

- SP3150.24 Les **terrains** ont normalement une durée de vie illimitée et **ne sont pas amortis**.

# SP3150 Immobilisations corporelles

## AMORTISSEMENT:

- SP3150.25 [...] L'amortissement **linéaire** se traduit par l'imputation d'une charge constante qui reflète l'amoindrissement du potentiel de service en fonction du temps. L'amortissement **variable** reflète l'amoindrissement du potentiel de service en fonction de l'utilisation. D'autres méthodes peuvent convenir dans certaines situations.
- SP3150.29 La méthode d'amortissement ainsi que l'estimation de la durée de vie utile de la fraction non amortie d'une immobilisation corporelle doivent être **révisées périodiquement** et modifiées lorsque l'opportunité d'un changement peut être clairement établie.

# SP3150 Immobilisations corporelles

## MOINS-VALUE:

- SP3150.31 Lorsque la conjoncture indique qu'une immobilisation corporelle ne contribue plus à la capacité du gouvernement de fournir des biens et des services, ou que la valeur des avantages économiques futurs qui se rattachent à l'immobilisation corporelle **est inférieure à sa valeur comptable nette**, le coût de l'immobilisation corporelle doit être **réduit** pour refléter sa baisse de valeur
- SP3150.32 Les moins-values passent aux charges de l'état des résultats
- SP3150.33 Aucune reprise de valeur permise

# SP3150 Immobilisations corporelles

## AMORTISSEMENT OU MOINS-VALUE:

- SP3150.30 Parmi les faits importants qui peuvent indiquer la **nécessité de modifier la méthode d'amortissement** ou l'estimation de la durée de vie utile restante d'une immobilisation corporelle, on trouve les suivants:
- SP3150.34 [...] Parmi les conditions qui peuvent indiquer que les avantages économiques futurs rattachés à une immobilisation corporelle ont **diminué** et que la **constatation d'une moins-value** est appropriée, on trouve les suivantes :

Changement  
degré d'utilisation

Changement  
mode d'utilisation

Mise hors service  
ou remisage

Dommage ou bris

Progrès techno  
importants

Changement dans la  
demande à l'égard  
des services  
concernés par cette  
immobilisation

Modification Loi ou de  
l'environnement ayant  
une incidence sur la  
durée d'utilisation de  
l'immo

# SP3150 Immobilisations corporelles

## SORTIE DU PATRIMOINE (DISPOSITION):

- SP3150.38 La **différence entre le produit net réalisé** sur la sortie d'une immobilisation corporelle du patrimoine et la valeur comptable nette de l'immobilisation doit être **comptabilisée à titre de revenu ou de charge** dans l'état des résultats.

Gain (perte) = Prix de vente – valeur comptable

Valeur comptable = Coût – amortissement cumulé

# SP3150 Immobilisations corporelles

## PRÉSENTATION:

- SP3150.40 Les états financiers doivent fournir les informations suivantes, **par grandes catégories** d'immobilisations corporelles et au total

Coût début et  
fin de l'exercice

Entrées (ajouts)

Sorties  
(dispositions)

Réductions  
valeur

Amortissement

Amortissement  
cumulé début et  
fin de l'exercice

Valeur  
comptable nette  
début et fin

15. Immobilisations corporelles

|                                                             |       | Solde au début | Addition | Cession / Ajustement | Solde à la fin |
|-------------------------------------------------------------|-------|----------------|----------|----------------------|----------------|
| <b>COÛT</b>                                                 |       |                |          |                      |                |
| Infrastructures                                             |       |                |          |                      |                |
| Eau potable                                                 | 102   |                |          |                      |                |
| Eaux usées                                                  | 103   | 3 113 738      | 4 379    |                      | 3 118 117      |
| Chemins, rues, routes, trottoirs, ponts, tunnels et viaducs | 104   | 3 739 256      |          |                      | 3 739 256      |
| Autres                                                      |       |                |          |                      |                |
| • Autres                                                    | 105.1 | 322 996        | 1 491    |                      | 324 487        |

Réseau d'électricité  
Bâtiments  
Améliorations locatives  
Véhicules  
Ameublement et équipement de bureau  
Machinerie, outillage et équipement divers  
Terrains  
Autres  
  
Immobilisations en cours

**AMORTISSEMENT CUMULÉ**

|                                                             |       |           |         |           |
|-------------------------------------------------------------|-------|-----------|---------|-----------|
| Infrastructures                                             |       |           |         |           |
| Eau potable                                                 | 117   |           |         |           |
| Eaux usées                                                  | 118   | 1 147 561 | 79 748  | 1 227 309 |
| Chemins, rues, routes, trottoirs, ponts, tunnels et viaducs | 119   | 1 951 657 | 169 083 | 2 120 740 |
| Autres                                                      |       |           |         |           |
| • Autres                                                    | 120.1 | 114 444   | 21 394  | 135 838   |
| Réseau d'électricité                                        | 121   |           |         |           |
| Bâtiments                                                   | 122   | 484 665   | 32 316  | 516 981   |
| Améliorations locatives                                     | 123   |           |         |           |
| Véhicules                                                   | 124   | 414 464   | 84 872  | 499 336   |
| Ameublement et équipement de bureau                         | 125   | 175 673   | 16 601  | 192 274   |
| Machinerie, outillage et équipement divers                  | 126   | 307 672   | 21 935  | 329 607   |
| Autres                                                      | 127   |           |         |           |
|                                                             | 128   | 4 596 136 | 425 949 | 5 022 085 |
| <b>VALEUR COMPTABLE NETTE</b>                               | 129   | 6 190 579 |         | 5 882 614 |

*S11 du rapport financier  
Note 15*

# SP3150 Immobilisations corporelles

## PRÉSENTATION:

- SP3150.42 Les états financiers doivent aussi fournir les **informations** suivantes sur les immobilisations corporelles:

Méthode  
d'amortissement  
(linéaire, variable)

Taux  
d'amortissement  
pour chaque  
catégorie

Valeur comptable  
nette des immos  
non amorties et  
raison

Nature et montant  
des immos reçues  
en apport

Nature et montant  
des immos en valeur  
symbolique

Nature des œuvres  
d'art et collections

Montant des intérêts  
capitalisés durant  
l'exercice

E) Actifs non financiers

**Immobilisations**

Les immobilisations, comptabilisées au coût, sont amorties en fonction de leur durée de vie utile estimative à compter de leur date de mise en service. Les immobilisations sont amorties selon la méthode de l'amortissement linéaire en fonction des périodes suivantes :

|                                            | Périodes    |
|--------------------------------------------|-------------|
| Infrastructures                            | 5 à 40 ans  |
| Bâtiments                                  | 10 à 40 ans |
| Véhicules                                  | 5 à 20 ans  |
| Ameublement et équipement de bureau        | 3 à 10 ans  |
| Machinerie, outillage et équipement divers | 10 ans      |

Les oeuvres d'art ne sont pas constatées à titre d'immobilisations dans les états financiers, mais sont passées en charge au cours de l'exercice.

Les immobilisations en cours de réalisation ne sont amorties qu'à compter du moment de leur mise en service.

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

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

# SP3150 – Immobilisations corporelles

---

## Coût d'un projet:

Liste non exhaustive de coûts **pouvant être capitalisés** pour un projet de construction:

- Travaux de réalisation;
- Frais d'installation
- Frais de démantèlement et de démolition et/ou d'abattage d'arbres;
- Frais de transport et/ou droits de douane;
- Frais de change de devise étrangère;
- Coût des permis;
- Frais d'arpentage;
- Honoraires professionnels, tels avocats, notaires et ingénieurs;
- Main-d'œuvre interne lorsque spécifiquement attribuable au projet (salaires et charges sociales);
- Frais d'utilisation ou location de biens servant directement à l'exécution des travaux (toilettes chimiques chantier, etc.);

# SP3150 – Immobilisations corporelles

---

## Coût d'un projet:

Liste non exhaustive de coûts **pouvant être capitalisés** pour un projet de construction (suite):

- Frais de surveillance et d'inspection;
- Frais de chargé de projet (incluant le salaire et cotisations employeur du chargé du projet) lorsque directement attribuable à l'immobilisation;
- Préparation des plans et devis lorsque directement attribuable à l'immobilisation;
- Primes d'assurances versées durant la construction;
- Frais financiers jusqu'à la mise en service de l'immobilisation;
- Préparation d'appels d'offres;
- Frais de gestion du contrat ou du projet;
- Support administratif au chargé de projet;
- Réunion reliée à l'exécution du projet;

# SP3150 – Immobilisations corporelles

---

## Coût d'un projet:

Liste non exhaustive de coûts **pouvant être capitalisés** pour un projet de construction (suite):

- Support aux fournisseurs pour l'interprétation de normes et standard de l'organisme;
- Validation des alternatives proposées par les fournisseurs;
- Manutention et nettoyage relié au projet;
- Gestion de la documentation;
- Validation de la conformité de l'immobilisation;
- Frais d'assainissement et d'aménagement du terrain (ensemencement gazon, arbres, etc.);
- Formation du ou des formateurs de l'organisme par le fournisseur;
- Frais estimés de mise hors service de l'immobilisation;
- Interface avec les différentes instances touchées par le projet (Hydro Québec, Gaz Métro, etc.).

# SP3150 – Immobilisations corporelles

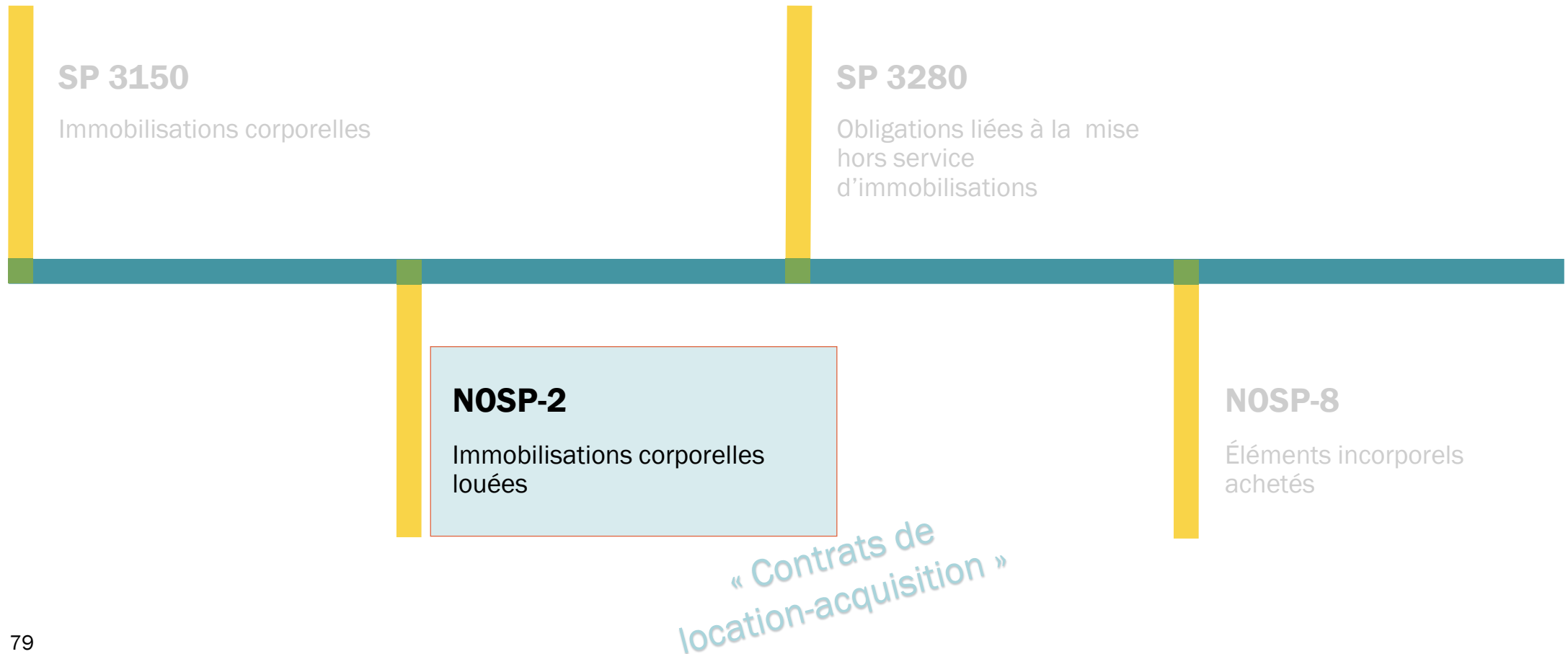
---

## Coût d'un projet:

Certains autres frais **peuvent également être compris** dans le coût d'une immobilisation lorsqu'ils sont engagés dans le cadre d'un projet dont la réalisation est assurée. Voici quelques exemples :

- Frais de conception et études;
- Recherches techniques reliées au projet;
- Frais d'élaboration de la solution;
- Frais d'analyse de la valeur.

# Les normes comptables



# NOSP-2 Immobilisations corporelles louées

## DÉFINITION IMMOBILISATION CORPORELLE LOUÉE:

NOSP-2.3 Actifs non financiers ayant une existence matérielle:

- ✓ qui sont destinés à être utilisés pour la production ou la fourniture de biens, pour la **prestation de services** ou pour l'administration;
- ✓ dont la durée économique s'étend **au-delà d'un exercice**;
- ✓ qui sont destinés à être utilisés de façon durable;
- ✓ détenu par l'organisme en vertu d'un **contrat de location (ou bail)**;
- ✓ dont la **quasi-totalité des avantages et des risques** inhérents du bien sont **transférés à l'organisme**, mais pas le droit de propriété.

- ✓ Doit avoir tous les critères!
- ✓ Actif **ET PASSIF** à inscrire

# NOSP-2 Immobilisations corporelles louées

## AVANTAGES ET RISQUES INHÉRENTS:

NOSP-2.5 : on peut considérer que les avantages et les risques inhérents à la propriété lui sont transférés lorsque, à la date d'entrée en vigueur du bail, au moins l'une des conditions suivantes est remplie :

- ✓ assurance raisonnable que l'organisme **aura la propriété** du bien à la fin du bail (**option d'achat à prix de faveur**);
- ✓ **durée** du bail = **plus de 75% de la durée** de vie utile du bien;
- ✓ la totalité des **montants** payés représentent **plus de 90%** de la juste valeur du bien loué (exclure les accessoires ou les frais d'entretien payés).

✓ **AU MOINS UN** des critères!

# NOSP-2 Immobilisations corporelles louées

## AVANTAGES ET RISQUES INHÉRENTS:

NOSP-2.9 : Il est nécessaire de tenir compte de **toutes les restrictions** ainsi que de **toutes les conditions** ou ententes **implicites** relatives à l'utilisation du bien afin de déterminer si la quasi-totalité des avantages et des risques inhérents à la propriété du bien sont transférés au gouvernement. En outre, pour peser tous les éléments d'information, y compris le dossier de justification du projet, il est souvent utile de **prendre en considération la position des parties à l'opération**, y compris leurs **attentes apparentes** ainsi que les raisons qui les incitent à s'entendre sur une forme qui ne reflète peut-être pas la substance de l'opération.

# NOSP-2 Immobilisations corporelles louées

## AVANTAGES ET RISQUES INHÉRENTS:

NOSP-2.10: Exemples d'immobilisations corporelles:

- ✓ Propriété du bien: Bien loué et utilisé pour la prestation d'un **service essentiel** ou de nature très spécialisée (routes, égout, aqueduc, etc.);
- ✓ Financement: l'organisme apporte une **aide financière significative** pour financer le coût ou la construction du bien qu'il louera (fournit un terrain sur lequel le bien loué sera situé, cautionne l'emprunt sur le bâtiment qu'il loue, etc.);
- ✓ Contrôle du bien: l'organisme **restreint l'accès** au bien qu'il loue;

➤ Aller lire la norme pour plus d'exemples

# NOSP-2 Immobilisations corporelles louées

## COMPTABILISATION:

NOSP-2.11 [...] comptabiliser les biens loués qui répondent à la définition d'une immobilisation corporelle louée en **constatant une immobilisation corporelle et un passif financier**.

NOSP-2.13 [...] comptabiliser les immobilisations corporelles louées conformément au chapitre **SP 3150**  
IMMOBILISATIONS CORPORELLES

NOSP-2.14 Le **montant de l'actif** ET le **montant du passif** découlant du bail, **comptabilisés au début** de la durée du bail, correspond à la **valeur actualisée des paiements minimums exigibles** au titre de la location, abstraction faite de la partie de ces paiements qui a trait aux frais accessoires

# NOSP-2 Immobilisations corporelles louées

## COMPTABILISATION:

NOSP-2.17 [...] pour déterminer la valeur actualisée des paiements minimums exigibles au titre de la location, le gouvernement utilise comme **taux d'actualisation** le **moindre des deux taux que constituent son taux d'intérêt marginal et le taux d'intérêt implicite du bail**, s'il lui est possible de déterminer ce dernier. Nonobstant ce qui précède, la valeur comptabilisée au titre de l'actif ne doit pas dépasser la juste valeur du bien loué.

✓ Souvent non-significatif....mais doit être calculé et documenté

NOSP-2.22 Les **loyers conditionnels** doivent être portés dans les **charges** à mesure qu'ils sont engagés

# NOSP-2 Immobilisations corporelles louées

## AMORTISSEMENT:

NOSP-2.19 Les **immobilisations corporelles louées** sont **amorties** sur leur durée d'utilisation prévue, selon une formule compatible avec la politique d'amortissement appliquée par le gouvernement à l'égard des autres immobilisations corporelles de même nature. Si le bail comporte des dispositions d'accession à la propriété ou contient une option d'achat à prix de faveur, la période d'amortissement est la **durée économique du bien loué**. Sinon, le bien est amorti sur la durée du bail.

✓ Pourrait donc être amorti sur une durée plus longue que la durée du bail.

# NOSP-2 Immobilisations corporelles louées

---

## AMORTISSEMENT:

NOSP-2.20 Les **paiements** faits au titre de la location sont **répartis entre 1)**les remboursements du passif, **2)**les intérêts débiteurs et **3)**tous frais accessoires connexes.

NOSP-2.21 [...] La **charge d'intérêts** est déterminée au moyen du **taux d'actualisation utilisé** pour le calcul de la valeur actualisée des paiements minimums exigibles au titre de la location [...]

# NOSP-2 Immobilisations corporelles louées

## PRÉSENTATION DE L'ACTIF:

✓ La norme n'est pas aussi exhaustive, mais faire comme SP3150.40 pour PERFORM

NOSP-2.24 Les informations qui suivent doivent être fournies à l'égard des immobilisations corporelles louées de l'organisme:

Coût début et  
fin de l'exercice

Entrées (ajouts)

Sorties  
(dispositions)

Réductions  
valeur

Amortissement

Amortissement  
cumulé début et  
fin de l'exercice

Valeur  
comptable nette  
début et fin

# NOSP-2 Immobilisations corporelles louées

## PRÉSENTATION DU PASSIF:

NOSP-2.24 Les informations qui suivent doivent être fournies à l'égard des immobilisations corporelles louées de l'organisme:

Présenté  
séparément des  
autres passifs

Taux d'intérêt

Date  
d'échéance

Obligations  
contractuelles  
futures

Option d'achat

Conditions de  
renouvellement

Passifs  
éventuels

Obligations à  
demeurer lié au  
bail

*S11 du rapport financier*  
*Note 12*

**12. Dette à long terme**

|                                                           | <u>Taux d'intérêt</u> |          | <u>Échéance</u> |          |    | <u>2023</u>   | <u>2022</u>  |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|----------|-----------------|----------|----|---------------|--------------|
|                                                           | <u>de</u>             | <u>à</u> | <u>de</u>       | <u>à</u> |    |               |              |
| Obligations et billets en monnaie canadienne              | 0,50                  | 5,50     | 2024            | 2033     | 62 | 1 003 749 658 | 926 782 559  |
| Obligations et billets en monnaies étrangères             |                       |          |                 |          | 63 |               |              |
| Gains (pertes) de change reportés                         |                       |          |                 |          | 64 |               |              |
|                                                           |                       |          |                 |          | 65 |               |              |
| Autres dettes à long terme                                |                       |          |                 |          |    |               |              |
| Gouvernement du Québec et ses entreprises                 |                       |          | 2029            | 2030     | 66 | 7 620 193     | 7 713 976    |
| Organismes municipaux                                     |                       |          |                 |          | 67 |               |              |
| Obligations découlant de contrats de location-acquisition | 2,50                  | 6,92     | 2024            | 2037     | 68 | 10 839 987    | 11 616 975   |
| Autres                                                    |                       |          |                 |          | 69 |               |              |
|                                                           |                       |          |                 |          | 70 | 1 022 209 838 | 946 113 510  |
| Frais reportés liés à la dette à long terme               |                       |          |                 |          | 71 | ( 6 332 374)  | ( 5 888 649) |
|                                                           |                       |          |                 |          | 72 | 1 015 877 464 | 940 224 861  |

# NOSP-2 Immobilisations corporelles louées

## PRÉSENTATION AMORTISSEMENT ET INTÉRÊTS:

NOSP-2.24

- c) Le montant de **l'amortissement des immobilisations corporelles louées** pris en compte dans la détermination des résultats des activités du gouvernement doit être présenté soit séparément, soit dans le montant global d'amortissement des immobilisations corporelles. **Les méthodes et les taux d'amortissement utilisés** doivent également être mentionnés.
- d) La **charge d'intérêts** ayant trait aux passifs découlant des baux doit être présentée soit séparément, soit dans les intérêts sur la dette à long terme

# NOSP-2 Immobilisations corporelles louées

## PRÉSENTATION DES OBLIGATIONS CONTRACTUELLES ET PASSIFS ÉVENTUELS:

NOSP-2.27 Les informations sur les obligations contractuelles et les passifs éventuels relatifs aux immobilisations corporelles louées du gouvernement comprennent :

Nature et méthode de détermination des loyers conditionnels

Montant des loyers conditionnels

Option de renouvellement, d'achat ou clause d'indexation

Paievements minimums futurs exigibles, total et pour chacun des 5 exercices à venir. Les montants inclus dans les paiements minimums à l'égard des frais accessoires et des intérêts théoriques doivent être indiqués séparément, en déduction du chiffre total. Le montant net qui en résulte est le solde impayé au titre du passif;

Souvent non-significatif

**19. Obligations contractuelles**

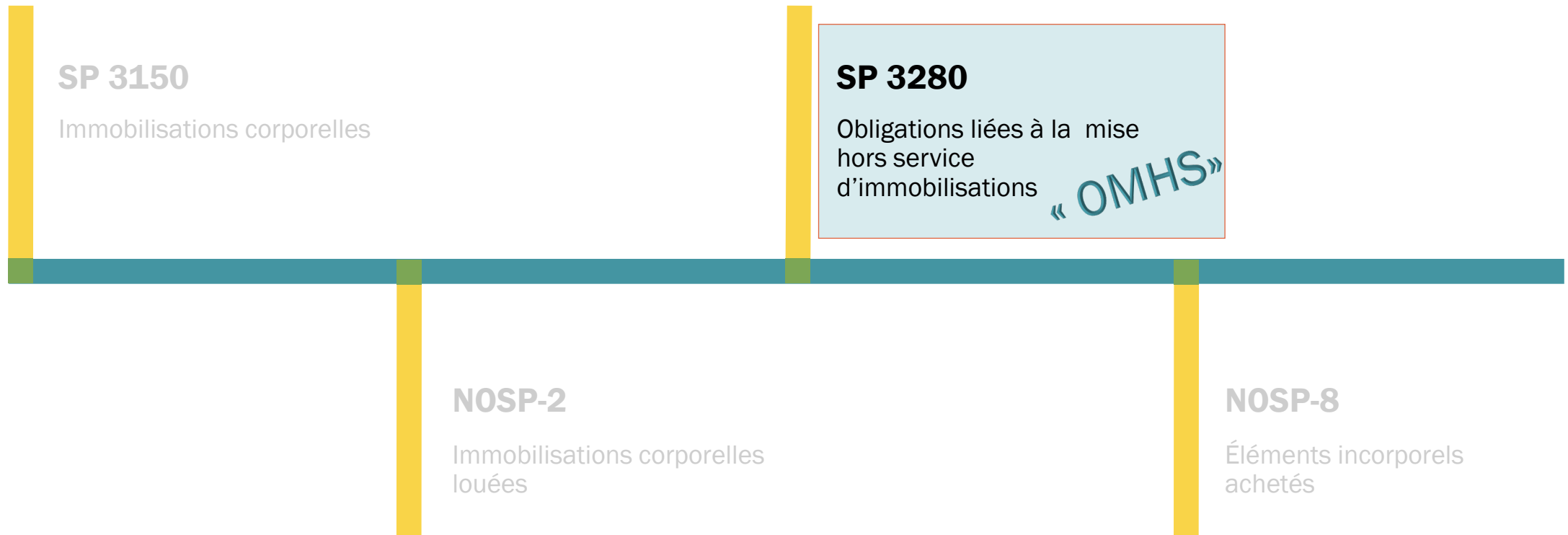
La Ville est engagée par divers contrats, notamment de location de locaux, de fournitures de biens, de services d'entretien des réseaux et équipements et d'organisation d'activités récréatives. Le montant total des engagements est de 42 568 674 \$ jusqu'en 2033 et les versements pour les cinq prochaines années sont :

2024 = 20 714 342 \$  
2025 = 11 719 004 \$  
2026 = 6 316 872 \$  
2027 = 1 290 141 \$  
2028 = 1 267 286 \$

Ces engagements incluent une entente survenue entre la Ville de Brossard et la société Canaxor Immobilier inc. concernant un contrat de location de glace et de terrains sportifs dans un centre sportif. La Ville s'est engagée à verser à ce sujet une somme annuelle de 1 259 407 \$ plus taxes sur une période de 25 ans échéant en 2033.

Ce même contrat prévoit aussi l'acquisition par la Ville du Centre sportif après une période de 25 ans. Cette partie du contrat est traitée comme un contrat de location-acquisition aux fins comptables. La Ville verse une somme annuelle de 1 293 129 \$ plus taxes pour l'acquisition et celle-ci est présentée dans la dette à long terme.

# Les normes comptables



# SP3280 - OMHS

Entrée en vigueur: exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> avril 2022, donc applicable dans le rapport financier pour l'exercice terminé le 31 décembre 2023.

La mise hors service d'une immobilisation corporelle est l'action de retirer cette immobilisation du service de façon permanente. Les travaux/activités faisant partie du coût à comptabiliser doivent résulter de l'acquisition, de la construction, du développement et/ou de l'utilisation normale des immobilisations corporelles

Tous les critères suivants doivent être remplis pour comptabiliser un passif lié aux OMHS :

Obligation juridique: peut découler de dispositions légales ou réglementaires, d'une entente, d'un contrat, d'une promesse;

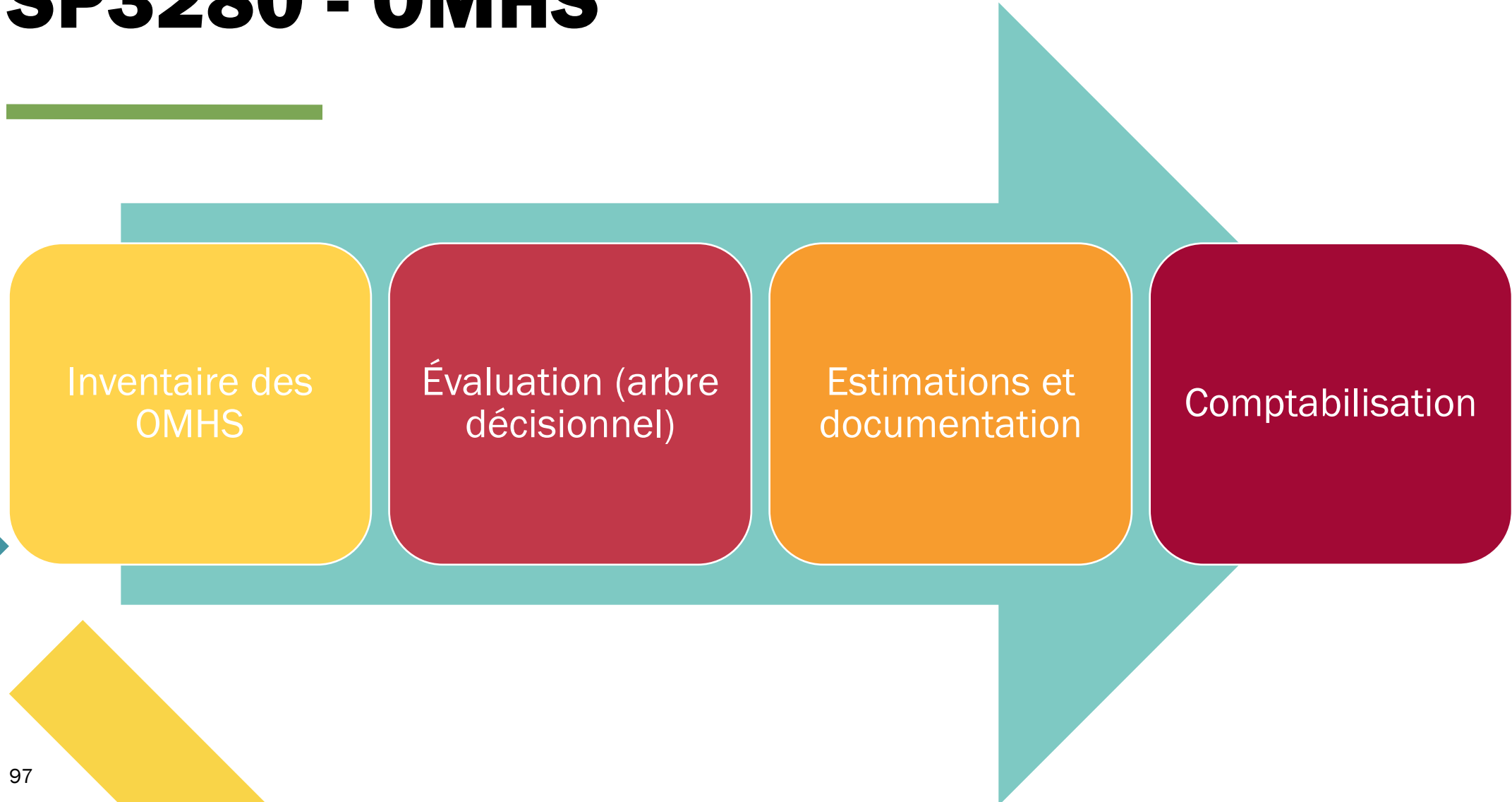
Opération ou événement à l'origine du passif est survenu;

Abandon d'avantages économiques futurs;

Possible de procéder à une estimation raisonnable du montant en cause

# SP3280 - OMHS

---



# SP3280 - OMHS

Exemples d'éléments pouvant s'appliquer à la norme (sans s'y limiter):

Réservoirs  
d'essence ou de  
diesel ou toute  
autre matière  
dangereuse enfouie

Site de dépôt à  
neige

Site  
d'enfouissement  
(ordures) ou  
incinérateurs

Puits

Équipements de  
chargement  
électrique des  
véhicules

Bassins de  
rétention

Sites de recyclage  
ou d'entreposage  
de matières vers un  
écocentre (ex.:  
batteries, huiles,  
etc.)

Amiante dans un  
bâtiment (très  
probable si  
construit entre  
1940 et 1970)

Plomb dans la peinture de  
bâtiments (intérieur ou  
extérieur) (très probable si  
peinture avant 1960 ,  
probable si peinture avant  
1980, possible jusqu'à  
1990...il faut penser à la  
première couche de  
peinture, souvent repeint  
par-dessus)

Remise en état des  
lieux d'un local loué  
(améliorations  
locatives)

# SP3280 - OMHS

---

Exemples d'éléments **excluent** de la norme (sans s'y limiter):

Contamination  
résultant d'un usage  
inapproprié ou d'un  
événement imprévu  
(SP3260)

Entretien ou  
remplacement  
courant (stock  
comme les batteries)

Préparation d'une  
immobilisation  
corporelle en vue  
d'une autre  
utilisation

Vente ou sortie

# SP3280 - OMHS

---

Facteurs influant sur l'évaluation des OMHS et qui devront être documentés:

Coût des travaux  
à réaliser

Temps (moment  
où les travaux  
d'OMHS devront  
être réalisés)

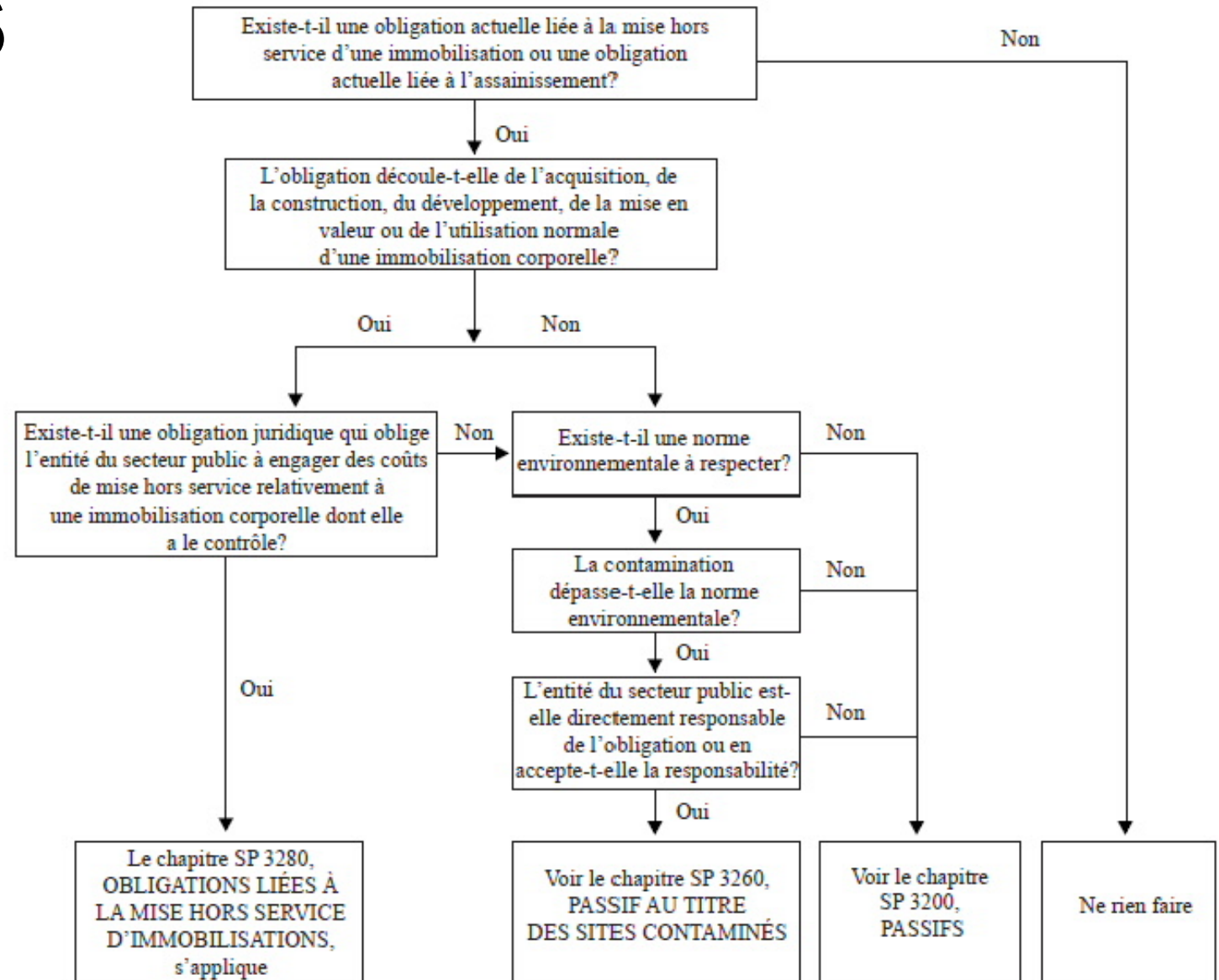
Taux d'inflation

Taux  
d'actualisation

✓ Ces facteurs devront être réévalués annuellement!

*Mais la comptabilisation des ajustements peut être évitée si non-significatifs*

# SP3280 - OMHS



# SP3280 - OMHS

## COMPTABILISATION INITIALE:

- Acquisition d'immo (aux activités d'investissement) en contrepartie d'un passif au titre des OMHS
- Cette acquisition est financée soit par (au crédit):
  - une affectation de l'excédent de fonctionnement non affecté OU
  - une affectation des activités de fonctionnement aux activités d'investissement
  - Ne peut HABITUELLEMENT pas être financé par règlement d'emprunt (sauf si activités d'investissement)
  - Pour en étaler l'effet fiscal, possible d'utiliser les DCTP (Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir), 2 options pour le renversement des DCTP ensuite:
    1. renfloué (amorti) sur la durée de vie utile restante de l'immo et donc prévu dans le **budget à partir de 2024**
    2. renversé lors du financement des travaux (subvention ou règlement d'emprunt)...mais il faut être **assuré** de recevoir ce financement
- Constatation des charges d'amortissement de l'immo et de désactualisation du passif **dès l'exercice 2023**

**Suite page suivante...**

# SP3280 - OMHS

## COMPTABILISATION INITIALE (SUITE):

- Capitaliser l'immobilisation corporelle en contrepartie de l'investissement net (INIAA). Exceptions:
  - Si la nouvelle valeur de l'immo excède sa juste valeur, il faudra comptabiliser une perte de valeur en charge
  - Si l'immo ne fait plus l'objet d'un usage productif, passer la charge du passif directement dans les activités de fonctionnement
- Comptabilisation du revenu nécessaire pour pourvoir à la charge de désactualisation si DCTP (MRC, régie, municipalités -> si affectation à prévoir pour financer la charge)
- Si recouvrement d'un tiers (par exemple vente d'un réservoir), doit être traité comme un actif éventuel (SP3210), ne doit pas diminuer le passif

➤ Choix de l'organisme: utiliser le DCTP ? Prend une résolution!

# SP3280 - OMHS

## COMPTABILISATION ANNÉES SUIVANTES:

- Réévaluation du passif lié aux OMHS et comptabilisation de l'ajustement s'il est significatif
  - Pour en étaler l'effet fiscal, possible d'utiliser les DCTP (Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir), 2 options pour le renversement:
    1. prévoir renflouement, donc dans le prochain **budget**
    2. renversé lors du financement des travaux (subvention ou règlement d'emprunt )...mais il faut être **assuré** de recevoir ce financement
- Constatation annuelle des charges d'amortissement de l'immo, de désactualisation du passif et **des DCTP**
- Comptabilisation du revenu nécessaire pour pourvoir à la charge de désactualisation et à **l'amortissement des DCTP**

# SP3280 - OMHS

## RAPPORT D'AUDIT AVEC RÉSERVE:

Plusieurs organismes du secteur public dont leurs exercices se sont fermés en 2023 et 2024 ont subi des réserves malgré la documentation de leurs OMHS:

- Organismes dans le domaine de la santé (ont des OMHS entre autres pour les appareils radioactifs)
- Organismes secteur scolaire: exercices terminés le 30 juin 2023
- Municipalités, MRC, régies

Il semble que les auditeurs ont des incertitudes dû à l'utilisation de plusieurs facteurs incontrôlables et ce, malgré la documentation par des professionnels:

- Utilisation du jugement professionnel
- Nombreuses hypothèses: superficie estimée, temps, taux utilisés, estimation des coûts

# SP3280 - OMHS

A-Facteurs influant sur l'évaluation des OMHS et qui devront être réévalués annuellement:

Coût des travaux  
à réaliser

Temps (moment  
où les travaux  
d'OMHS devront  
être réalisés)

Taux d'inflation

Taux  
d'actualisation

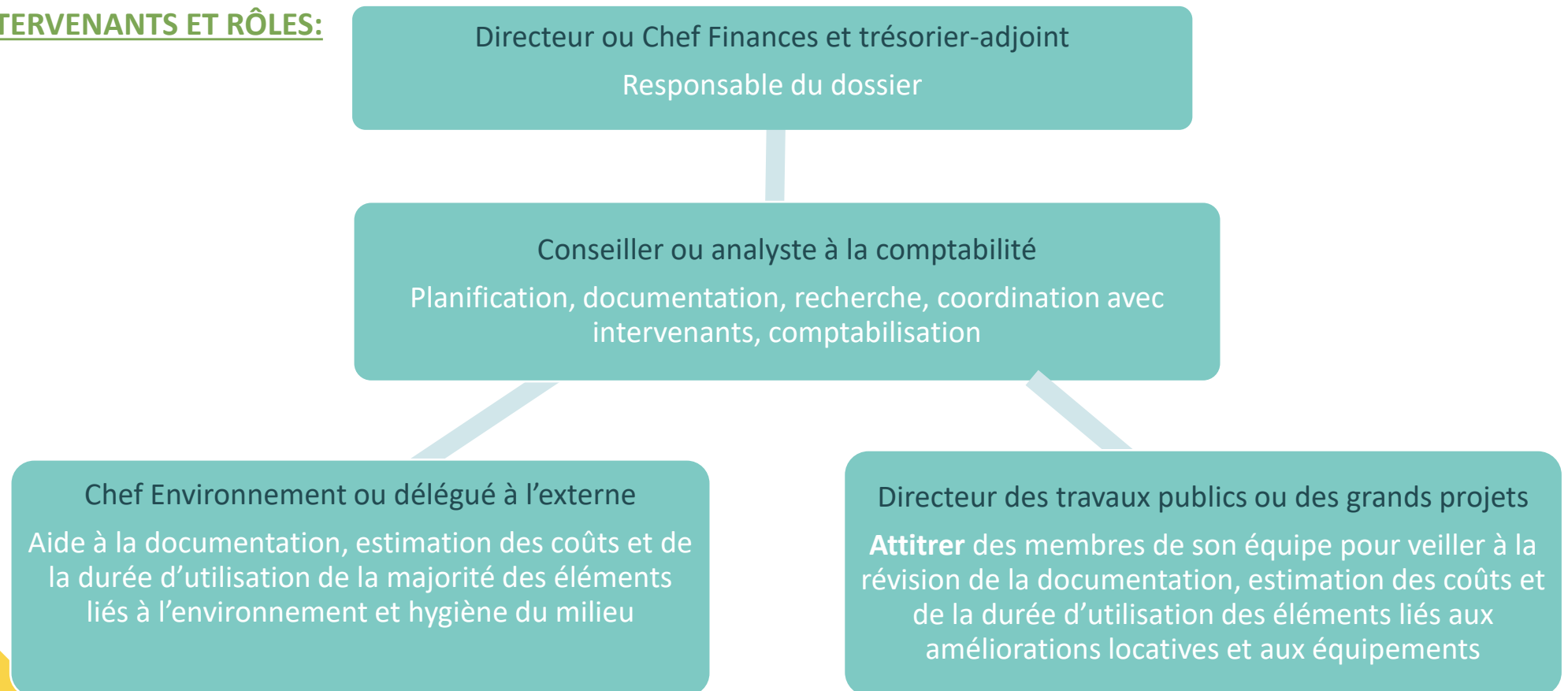
Nouvelles fiches à  
produire?

B- Comptabilisation des charges annuelles: désactualisation du passif et amortissements DCTP et de l'immo

*La comptabilisation des ajustements ou de la désactualisation du passif peut être évitée si non-significatifs*

# SP3280 - OMHS

## PRINCIPAUX INTERVENANTS ET RÔLES:



# SP3280 - OMHS

## INTERVENANTS SECONDAIRES ET RÔLES:

| Intervenants (Fonction)                                                                                 | Rôles                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Conseil municipal                                                                                       | Livrable et octroi mandat probable à certains experts |
| Auditeur indépendant                                                                                    | Révision, accompagnement et concertation              |
| Vérificateur général (grosses villes) (le cas échéant)                                                  | Révision, accompagnement et concertation              |
| Firmes de décontamination, comptabilité (secteur environnement), évaluateurs et autres experts externes | Estimation des coûts, accompagnement, révision        |
| Directeur finance de la Ville ou MRC qui consolide (le cas échéant)                                     | Révision, accompagnement et concertation              |
| Chef finances, normalisation, comptabilité ou trésorier des autres municipalités, régies ou MRC         | Accompagnement, échanges d'informations, formations   |

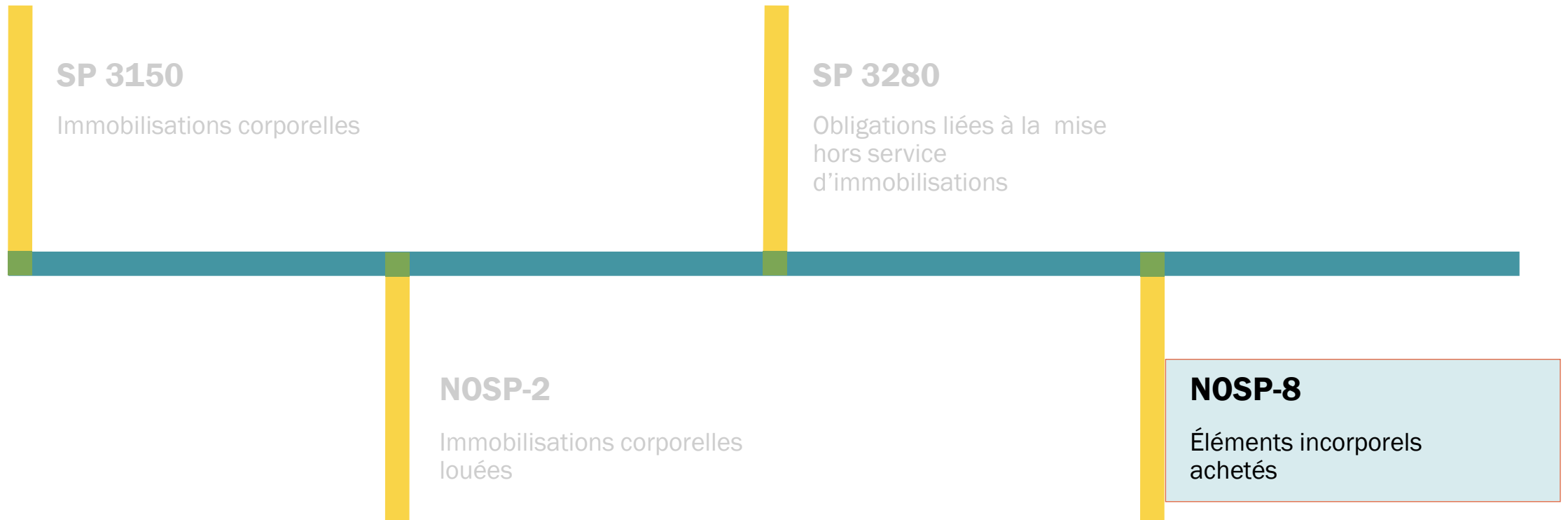
# SP3280 - OMHS

---

VOIR LES MODÈLES (DOCUMENTS JOINTS À LA PRÉSENTATION) :

- Fiche SP3280-OMHS
- Document Excel « Modèle et illustration du SP3280 et utilisation DCTP » pour:
  - des modèles d'écritures reliées à l'utilisation et à l'amortissement des DCTP
  - une illustration sur l'impact budgétaire d'une OMHS avec et sans l'utilisation des DCTP

# Les normes comptables



# NOSP-8 Éléments incorporels achetés

Entrée en vigueur pour les exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> avril 2023.

Le CCSP (Conseil sur la comptabilité dans le secteur public) élabore actuellement une norme comptable canadienne pour le secteur public sur les immobilisations incorporelles, **qui remplacera la NOSP-8**. Cette **nouvelle norme traitera des éléments incorporels achetés, des éléments incorporels créés et des actifs logiciels qui ne font pas partie intégrante du matériel**, comblant ainsi une lacune actuelle dans le Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public. Dans le cadre de ce projet, le CCSP élaborera aussi des indications pour le secteur public canadien en ce qui a trait aux **accords d'infonuagique**.



# NOSP-8 Éléments incorporels achetés

✓ *Clause modèle à insérer:*

*\*Mise en garde\**

Le Conseil sur la comptabilité dans le secteur public (CCSP) a entamé des discussions portant sur la comptabilisation des logiciels associés à l'infonuagique dans le cadre de son ***groupe de discussion*** sur la comptabilité dans le secteur public. Depuis les dernières années, la ***façon dont les entités acquièrent et hébergent des logiciels a beaucoup changé***. La comptabilisation et la compréhension de l'infonuagique et de ses variantes sont un ***problème nouveau*** et important pour les normalisateurs comptables et il n'y a donc pas de règles claires pour la comptabilisation. Les spécifications ci-dessous peuvent donc devenir rapidement désuètes et doivent être validées selon les dernières normes comptables.

# NOSP-8 Éléments incorporels achetés

NOSP-8.1 Les **éléments incorporels achetés** sont des ressources économiques non monétaires, identifiables et sans substance physique qui sont acquises dans le cadre d'une opération avec contrepartie conclue entre des parties compétentes agissant en toute liberté dans des conditions de pleine concurrence.

NOSP-8.2 Les éléments incorporels acquis dans le cadre d'un **paiement de transfert**, d'un apport ou d'une opération interentités ne constituent pas des éléments incorporels achetés.

*Voir l'interprétation avec votre auditeur...*



NOSP-8.3 Les **logiciels** sont comptabilisés conformément au chapitre SP 3150, IMMOBILISATIONS CORPORELLES

# NOSP-8 Éléments incorporels achetés

---

NOSP-8.6 Les éléments incorporels achetés sont constatés comme des **actifs dans les états financiers lorsqu'ils répondent à la définition d'un actif** ainsi qu'aux critères généraux de comptabilisation des chapitres 8 et 9 du Cadre conceptuel. Des indications sur l'application de la définition d'un actif sont fournies dans la norme d'application générale qu'est le chapitre SP 3210, ACTIFS.

Accueil

Abonnements ▼

Porte-documents ▼

Admin



Recharger



Outils de recherche



Augmenter



Diminuer



Porte-docs



Épingler



Partager



Télécharger



Copier



Marquer



Surligner



Lien

✓ ☐ Collection Normes et recommandations de CPA Cana☐ Copyright> ☐ Comptabilité> ☐ Certification✓ ☐ Comptabilité pour le secteur public✓ ☐ Normes comptables pour le secteur public> ☐ Manuel de comptabilité pour le secteur public✓ ☐ Le Cadre conceptuel de l'information financière

&gt; Chapitre 1 : Préface du Cadre conceptuel

&gt; Chapitre 2 : Caractéristiques des entités du secte

&gt; Chapitre 3 : Objectif de l'information financière

&gt; Chapitre 4 : Rôle des états financiers

&gt; Chapitre 5 : Fondements des états financiers

&gt; Chapitre 6 : Objectifs des états financiers

&gt; Chapitre 7 : Caractéristiques qualitatives des info

&gt; Chapitre 8 : Éléments constitutifs des états financ

Collection Normes et rec...

Comptabilité pour le secteur public / Normes comptables pour le secteur public / Le Cadr

optimales. Le concept de neutralité, en tant qu'aspect de la ca  
prudence.

7.46 La prudence est inhérente aussi à l'exercice du jugement profe  
des informations à présenter dans les états financiers pour res  
de comptes et, d'autre part, les objectifs des états financiers.

## CHAPITRE 8 :

### éléments constitutifs des états financiers <sup>28</sup>

#### TABLE DES MATIÈRES

[Introduction](#)[Actifs](#)[Définition](#)[Caractéristiques](#)[Passifs](#)[Définition](#)[Caractéristiques](#)

# NOSP-8 Éléments incorporels achetés

Cadre conceptuel / Chapitre 8

8.12 Un actif a **trois caractéristiques essentielles** :

- a) l'entité **contrôle** la ressource économique et l'accès à l'avantage ou aux avantages économiques futurs;
- b) l'opération ou autre événement donnant naissance au contrôle par l'entité est un **fait accompli**;
- c) l'actif représente des **avantages économiques futurs** en ce qu'il pourra, seul ou avec d'autres, contribuer à la fourniture de biens ou de services, aux rentrées de trésorerie futures ou à une réduction des sorties de trésorerie futures.

➤ Équivalent dans SP 3210.04 Actifs

# NOSP-8 Éléments incorporels achetés

C'est la notion de contrôle qui est **SOUVENT** inexistante dans les TI!



ACTIFS

SP 3210.16 Une entité du secteur public contrôle la ressource économique et l'accès aux avantages économiques futurs qui s'y rattachent lorsqu'elle :

- a) peut **tirer des avantages** de la ressource économique dans sa capacité de fournir des biens et des services, de générer des rentrées de trésorerie futures ou de réduire les sorties de trésorerie;
- b) **peut bloquer ou contrôler l'accès des autres à ces avantages**;
- c) est **exposée aux risques associés à la ressource** économique.

# NOSP-8 Éléments incorporels achetés

---

La NOSP-8 ne prévoit aucune exigence en matière d'évaluation (initiale ou ultérieure) des éléments incorporels achetés qui seraient comptabilisés. Donc, se rapporter aux autres chapitres portant sur les actifs.

# NOSP-8 Éléments incorporels achetés

Exemples d'application de la NOSP-8:

- ✓ La municipalité achète un droit d'utilisation d'un parc privé sur 15 ans qui est aménagé avec des sentiers de vélo, de pistes de raquettes et de randonnée pédestre = **Capitaliser et amortir sur 15 ans**
- ✓ La MRC acquiert une servitude pour permettre aux citoyens de ses municipalités de se rendre aux abords d'un lac privatisé. Cette servitude n'a pas de date d'expiration, elle est notariée = **Capitaliser et possible de ne pas amortir, mais réévaluer annuellement sa valeur et la déprécier, le cas échéant**
- ✓ Un citoyen donne à titre gratuit à la municipalité un droit de passage pour se rendre à la piste cyclable. La valeur de la servitude, reçu par donation, est évaluée à 50 000 \$ = **Ne pas capitaliser puisque la norme ne s'applique aux actes de donation (NOSP-8.2)**

# NOSP-8 Éléments incorporels achetés

---

Autres exemples d'application de la NOSP-8:

- ✓ Autres droits détenus en vertu d'un accord ou d'une licence:
  - ✓ Droits cinématographiques et télévisuels
  - ✓ Enregistrements vidéo
  - ✓ Pièces de théâtre
  - ✓ Manuscrits
  - ✓ Brevets
  - ✓ Droits de reproduction
  - ✓ Licences de pêche
  - ✓ Quotas d'importation

# Les normes comptables

**SP 3150**

Immobilisations corporelles

**PRISE 2**

**SP 3280**

Obligations liées à la mise  
hors service  
d'immobilisations

- Site Internet
- Livres numériques
- Services infonuagiques
- Développement informatique

**NOSP-8**

Éléments incorporels  
achetés

# SP3150 – Immobilisations corporelles...la suite

## DÉFINITION DES TERMES

Un logiciel est un ensemble de programmes et de données qui permettent à un ordinateur de fonctionner. Il s'agit d'un terme général qui englobe divers types de programmes informatiques. Les logiciels incluent les **systèmes d'exploitation, les utilitaires système et de nombreux autres programmes qui permettent à un ordinateur de répondre à différents besoins**. Le système d'exploitation Windows ou macOS est un exemple classique de logiciel.

Une application est un type spécifique de logiciel conçu pour **accomplir une tâche particulière** pour l'utilisateur. Les applications peuvent être installées sur un ordinateur, une tablette ou un téléphone. Contrairement aux logiciels systèmes, les applications sont utilisées pour des tâches spécifiques comme la gestion de la comptabilité, la communication ou l'édition de documents. Par exemple, une application de messagerie permet de communiquer avec des contacts en envoyer et recevoir des messages.

# SP3150 – Immobilisations corporelles...la suite

---

## Site Internet (Site Web):

Conformément au chapitre SP 3150, les logiciels incluent les systèmes informatiques transactionnels, qu'ils soient acquis ou développés à l'interne ou à l'externe, et sont capitalisables à titre d'immobilisations corporelles.

Un site Internet peut donc être comptabilisé comme une immobilisation corporelle, s'il répond aux critères du chapitre SP 3150, ou il sera passé en charge. La NOSP-8 ne s'applique pas pour ce type de dépense...*pour l'instant.*

# SP3150 – Immobilisations corporelles...la suite

---

## Site Internet (Site Web):

Seules les dépenses encourues pour un site internet transactionnel sont capitalisables.

Les coûts liés à un site internet constituent une charge si le site ne fait que présenter l'organisme et ne participe pas aux systèmes d'information de l'organisme, ni aux activités commerciales.

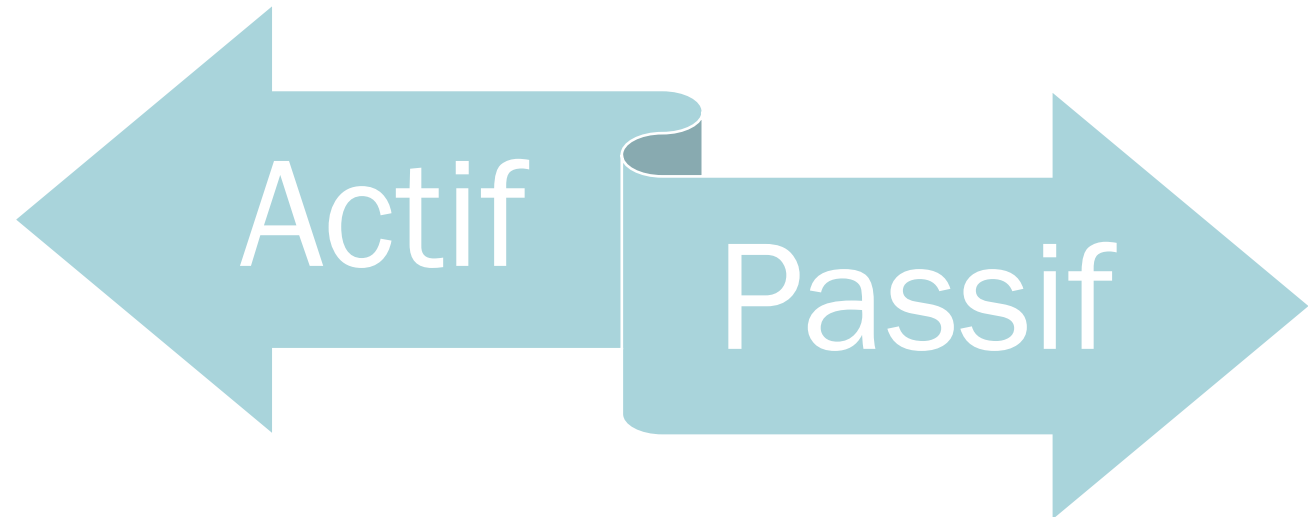
- Si le site agit comme une vitrine pour l'organisme, les dépenses doivent être comptabilisées en charge.

# SP3150 – Immobilisations corporelles...la suite

---

## Site Internet (Site Web):

Déterminer si le site Internet est **actif** ou **passif**



# SP3150 – Immobilisations corporelles...la suite

Site Internet (Site Web):



Un site internet actif est

- ✓ un site qui enregistre des commandes et/ou qui fait partie du système d'information ou du système commercial de l'entreprise.
- ✓ doit produire des avantages économiques futurs, il doit permettre de générer des revenus.

# SP3150 – Immobilisations corporelles...la suite

---

Site Internet (Site Web):



Par exemples, si le site permet aux citoyens d'avoir un profil de type « espace-client » pour communiquer avec le personnel de l'organisme lui permettant de faire des réservations de salles, des achats de cours loisirs, des demandes jusqu'aux paiements de permis, demande de révision d'évaluation (MRC), **certaines** dépenses encourues seraient capitalisables. Aussi, si le site web de l'organisme génère des revenus publicitaires, les dépenses pourraient également être capitalisables.

# SP3150 – Immobilisations corporelles...la suite

Site Internet (Site Web):



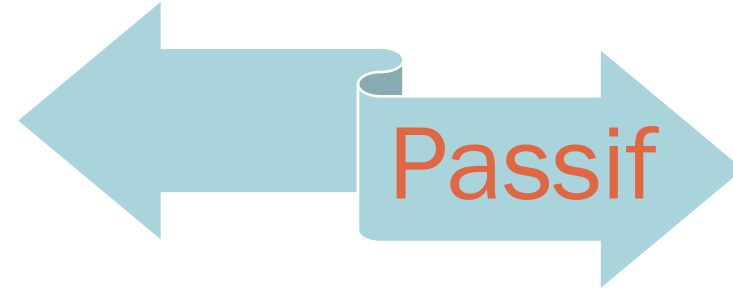
*Mais ATTENTION*

- ✓ *l'organisme doit contrôler le site transactionnel!*
- ✓ *Et le site doit permettre de faire la transaction de A à Z: de la requête jusqu'au paiement pour se qualifier de site transactionnel*

# SP3150 – Immobilisations corporelles...la suite

---

## Site Internet (Site Web):

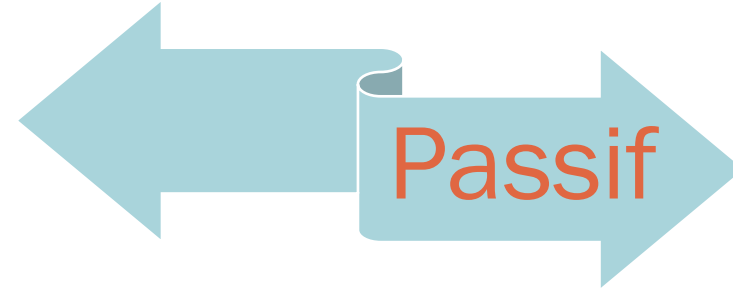


Un site internet passif est

- ✓ un site simple qui présente uniquement l'entreprise mais ne participe pas à son système d'information ou système commercial. Il s'agit notamment des sites vitrines.
- ✓ Ce sont des sites de présentation et d'information. Ils ne permettent pas, par eux-mêmes, de générer des revenus.

# SP3150 – Immobilisations corporelles...la suite

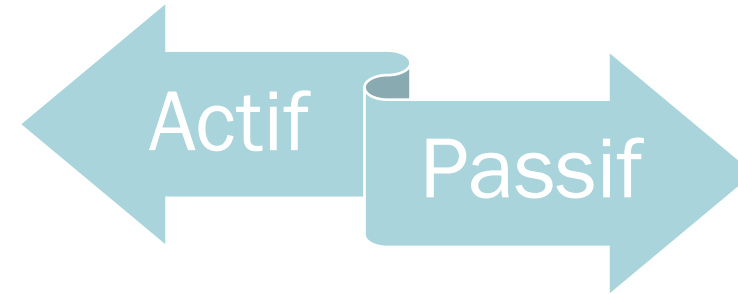
Site Internet (Site Web):



Dans le cas de plusieurs municipalités, le site actuel offre une vitrine aux usagers pour voir les horaires de cours et les activités à venir. Étant donné que cette information ne permet pas de garantir des revenus pour l'organisme ou de passer une commande par l'utilisateur, il ne s'agit pas d'une transaction. De plus, l'horaire est souvent accompagné d'un **bouton d'inscription qui renvoie à la page d'un autre site web** (Qidigo, Ludik, etc.), c'est ce site qui devient transactionnel...mais l'organisme **ne contrôle pas cette plateforme**.

# SP3150 – Immobilisations corporelles...la suite

Site Internet (Site Web):



Exemples plateformes: capitalisable ou non?

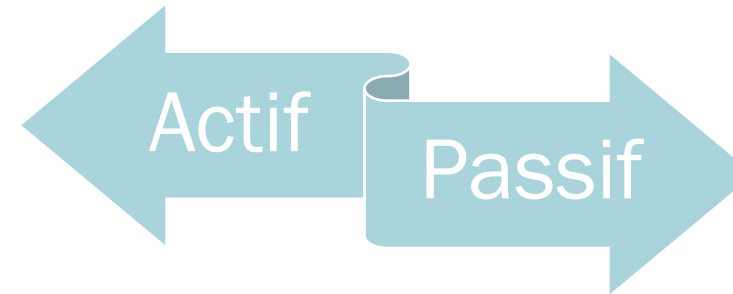
Qidigo



acceo loisirs

# SP3150 – Immobilisations corporelles...la suite

Site Internet (Site Web):



Exemples:

Bouton sur le site Web de la MRC pour accéder au Formulaire de demande de révision du rôle d'évaluation foncière : site **PASSIF**

Bouton pour compléter **en ligne** un Formulaire de demande de révision du rôle d'évaluation foncière et qui me rend jusqu'à l'étape qui me permet de faire le paiement directement: site **ACTIF**

Même si l'acceptation de ma demande de révision nécessite l'analyse d'un employé, le fait que la requête jusqu'au paiement se fait en ligne = transaction!

# SP3150 – Immobilisations corporelles...la suite

## Site Internet (Site Web):



Liste non exhaustive de **coûts pouvant être capitalisés** pour un développement de site internet (site Web) :

Certains frais peuvent être compris dans le coût d'une immobilisation lorsqu'ils sont engagés dans le cadre d'un développement de site internet **actif** dont la réalisation est assurée. Voici quelques exemples :

- Coûts engagés lors des étapes de développement et de conception du site;
- Coûts engagés pour la création, le design et la création du site;
- Coûts de programmation et de paramétrage;
- Formation du ou des pilotes de l'organisme par le fournisseur;
- Formation du ou des programmeurs de l'organisme par le fournisseur;
- Formation du ou des formateurs de l'organisme par le fournisseur.

# SP3150 – Immobilisations corporelles...la suite

## Site Internet (Site Web):



Liste non exhaustive de coûts **ne pouvant pas être capitalisés** pour un développement de site internet (site Web) actif :

- Coûts engagés lors de l'étape préalable à la réalisation du projet (recherches, etc.);
- Coûts associés à la gestion du changement et à la formation du personnel afin qu'il puisse utiliser le nouveau site web et produire du contenu;
- Coûts périodiques (licence annuelle) relatifs à l'hébergement, au support et à la maintenance du site (pour stocker les données du site internet sur un serveur et assurer sa disponibilité en ligne, entretien technique, mise à jour du site internet, mises à jour de sécurité, correction de bugs, optimisation des performances, ajout de nouvelles fonctionnalités mineures, coût d'enregistrement et de renouvellement du nom de domaine auprès d'un registraire de domaines);

# SP3150 – Immobilisations corporelles...la suite

## Site Internet (Site Web):



Liste non exhaustive de coûts **ne pouvant pas être capitalisés** pour un développement de site internet (site Web) actif :

- Coûts reliés à la promotion et à la publicité pour le lancement du nouveau site (frais de webmarketing, coûts pour acquisition de trafic);
- Coûts reliés à la création et à la mise à jour de contenu (rédaction d'articles, production de photos ou de vidéos).

*\*\*Pour les frais de formation, il y a peu de précisions actuellement dans les normes comptables du secteur public, il faut donc se référer à d'autres référentiels. Le paragraphe 51 du chapitre 3064 des NCECF (IAS 38.68.69), précise que les charges au titre de la **formation** du personnel pour **exploiter l'actif ne peuvent être capitalisées** à l'actif.*

# SP3150 – Immobilisations corporelles...la suite

---

## Livres numériques:

En conformité avec le chapitre SP 3150, les livres numériques peuvent être comptabilisés à titre d'immobilisations et faire l'objet d'un amortissement sur une période représentant leur durée d'utilisation. La NOSP-8 ne s'applique pas pour cette catégorie de dépense...*pour l'instant.*

➤ *Mais se référer à la notion de seuil de capitalisation dans votre politique de capitalisation*

# SP3150 – Immobilisations corporelles...la suite

## Services infonuagiques et développement informatique:

En conformité avec le chapitre SP 3150, toute dépense encourue dans le cadre de l'achat ou du développement de logiciels, de logiciels infonuagiques et d'équipements informatiques est capitalisée et fait l'objet d'un amortissement sur une période représentant leur durée d'utilisation. La NOSP-8 ne s'applique pas pour cette catégorie de dépense...*pour l'instant*.

Infonuagique: pratique consistant à utiliser des serveurs informatiques à distance, hébergés dans des centres de données connectés à Internet pour stocker, gérer et traiter des données, plutôt qu'un serveur local ou un ordinateur personnel.

Mais attention à la notion de contrôle! Il est plutôt rare qu'une municipalité, une MRC ou une régie contrôle des logiciels infonuagiques. Elles pourraient seulement capitalisées les frais pour l'adaptation de l'environnement informatique, mais pas le logiciel infonuagique.



# SP3150 – Immobilisations corporelles...la suite

---

## Services infonuagiques et développement informatique:

Les normalisateurs estiment que le logiciel infonuagique est sous le contrôle du fournisseur. Par conséquent, certaines dépenses, **telles que l'implantation ou le processus d'acquisition** de services infonuagiques, **ne peuvent être capitalisées**, car elles ne génèrent pas, à elles seules, des avantages économiques futurs. Ces avantages ne se concrétisent qu'en lien avec le logiciel, lequel n'est pas contrôlé par l'organisme. Bien que les normes soient actuellement en cours de révision, celles en vigueur présentement obligent les organismes à comptabiliser ces dépenses à titre de charges.

# SP3150 – Immobilisations corporelles...la suite

---

## Services infonuagiques et développement informatique:

Liste non exhaustive de coûts **pouvant être capitalisés** pour des services infonuagiques :

- Coûts associés à l'adaptation de l'environnement technologique de l'établissement (nouveaux équipements informatiques ou de télécommunication et réalisation de travaux de développement informatique pour adapter les logiciels ou pour communiquer avec les logiciels);
- Coûts de programmation et de paramétrage;
- Formation du ou des pilotes, programmeurs et/ou formateurs de l'organisme par le fournisseur.

# SP3150 – Immobilisations corporelles...la suite

---

## Services infonuagiques et développement informatique:

Liste non exhaustive de coûts **ne pouvant pas être capitalisés** pour des services infonuagiques:

- Coûts engagés lors de l'étape préalable à la réalisation du projet;
- Coûts associés à la gestion du changement et à la formation du personnel afin qu'il puisse utiliser le nouveau service infonuagique;
- Coûts associés au processus d'acquisition de services infonuagiques (appel d'offres, rédaction d'entente, etc.);
- Coûts associés aux dépenses d'implantation du service infonuagique;
- Coûts de sortie d'un contrat de service infonuagique (récupération de données stockées chez le fournisseur);
- Coûts périodiques (licence annuelle) relatifs aux services infonuagiques (Office 365, etc.).

# SP3150 – Immobilisations corporelles...la suite

---

## Services infonuagiques et développement informatique:

Liste non exhaustive de coûts **pouvant être capitalisés** pour le développement informatique :

- Architecture de système;
- Environnement des essais;
- Analyse fonctionnelle;
- Documentation des essais;
- Réalisation technique incluant les essais et la documentation systématique;
- Formation du ou des pilotes de l'organisme par le fournisseur;
- Formation du ou des programmeurs de l'organisme par le fournisseur;
- Formation du ou des formateurs de l'organisme par le fournisseur;
- Main-d'œuvre interne lorsque spécifiquement attribuable à la réalisation du projet (Documentation de processus, analyse technique, conversion des données et autres étapes d'un projet de développement).

# Si c'est normalisé, pourquoi la capitalisation crée des discussions entre départements?

- Ce que j'ai vu en pratique: Les départements Génie ou TI veulent tout capitaliser (un maximum de salaires, formations, licences, etc.)...source de financement facile souvent selon eux avec les règlements d'emprunt
- La comptabilité ne veut pas l'avoir dans ses immobilisations: gardien du budget, des normes et ....de l'auxiliaire des immobilisations, amortissement, etc. (devient un monstre et ménage rarement fait)
- Qui tranche? La politique de capitalisation quand ce n'est pas évident, d'où la nécessité d'avoir une politique de capitalisation à jour

➤ **Rappel:** En cas de divergence entre la politique et les Manuels, ces derniers prévalent

# La politique de capitalisation: est-ce obligatoire?

| Référentiel                                                | Article                                                                                              |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Manuel de comptabilité pour le secteur public (CPA Canada) | SP3150 – Immobilisations corporelles, mais mention seulement, pas obligé                             |
| Manuel de présentation de l'information financière (MAMH)  | Annexe 4-N – Utilisation fonds de roulement<br>Annexe 4-O – Utilisation revenus reportés fonds parcs |
| Manuel de CPA Canada - certification                       | Pas mentionné, mais présente dans le questionnaire d'audit des auditeurs                             |
| Code municipal                                             | Pas mentionné                                                                                        |
| Loi sur les cités et villes                                | Pas mentionné                                                                                        |

# La politique de capitalisation: est-ce obligatoire?

## En conclusion:

Aucune obligation formellement écrite en ce sens, mais c'est **tacitement obligatoire**!

"Tacitement obligatoire" signifie qu'une obligation est implicite, sous-entendue, ou qu'elle découle d'une autre obligation, sans être exprimée formellement. Cela implique qu'une action ou une situation est considérée comme obligatoire même si elle n'est pas clairement énoncée dans un texte ou un accord formel.

Cette formalisation garantit la **conformité** à la norme, la **qualité** de la reddition et la **transparence** financière découlant d'un cadre **défini, connu, appliqué et mis à jour**.

# De l'idée à l'application



# De l'idée à l'application

## CATÉGORIES D'IMMOBILISATIONS COURANTES:

Routes, ponts,  
viaduc

Bâtiments

Équipements  
(TI, TP, loisirs,  
admin., etc.)

Véhicules  
(incendie, TP,  
urbaniste, etc.)

Terrains

Égout /  
Aqueduc

Aéronefs

Site web

ACQUISITION D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES PAR CATÉGORIES  
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2023

*S36 du rapport financier*

Non audité

|                                            |    | Réalisations<br>2023 | Réalisations<br>2022 |
|--------------------------------------------|----|----------------------|----------------------|
| Infrastructures                            |    |                      |                      |
| Conduites d'eau potable                    | 1  | 53 268               |                      |
| Usines de traitement de l'eau potable      | 2  | 47 031               | 37 754               |
| Usines et bassins d'épuration              | 3  | 1 388                |                      |
| Conduites d'égout                          | 4  |                      |                      |
| Sites d'enfouissement et incinérateurs     | 5  |                      |                      |
| Chemins, rues, routes et trottoirs         | 6  | 235 578              | 4 794 176            |
| Ponts, tunnels et viaducs                  | 7  |                      |                      |
| Systèmes d'éclairage des rues              | 8  | 8 189                |                      |
| Aires de stationnement                     | 9  |                      |                      |
| Parcs et terrains de jeux                  | 10 | 403 599              | 147 513              |
| Autres infrastructures                     | 11 |                      |                      |
| Réseau d'électricité                       | 12 |                      |                      |
| Bâtiments                                  |    |                      |                      |
| Édifices administratifs                    | 13 | 6 404                | 11 469               |
| Édifices communautaires et récréatifs      | 14 |                      |                      |
| Améliorations locatives                    | 15 |                      |                      |
| Véhicules                                  |    |                      |                      |
| Véhicules de transport en commun           | 16 |                      |                      |
| Autres                                     | 17 | 1 182 201            | 324 409              |
| Ameublement et équipement de bureau        | 18 | 12 049               | 19 290               |
| Machinerie, outillage et équipement divers | 19 | 308 879              | 59 405               |
| Terrains                                   | 20 | 394 918              |                      |
| Autres                                     | 21 |                      |                      |
|                                            | 22 | 2 653 504            | 5 394 016            |

# De l'idée à l'application

---

## UTILISATEURS (Employés, gestionnaires autres services, équipe finance et budget):

- Durée de vie utile
- Avantages futurs
- Identifier les bons seuils
- Identifier améliorations vs entretien

✓ Favorise l'adhésion et la responsabilisation. À la fin: la communication/formation une fois la politique adoptée devra se faire avec eux.

# De l'idée à l'application

## RÉDACTION:

Exemples d'éléments à **inclure** dans une politique de capitalisation des immobilisations (sans s'y limiter):

Définitions

Seuil

Achat plusieurs  
articles  
similaires

Coûts  
admissibles vs  
non admissibles

Gestion des  
immobilisations  
en cours

Amortissement

Perte de valeur

Disposition

Rôles et  
responsabilités

Révision  
périodique



En conformité avec les normes, lois, règlements et politiques en vigueur

# De l'idée à l'application

## AMORTISSEMENT

Selon le MAMH: Il revient à chaque organisme d'estimer la durée de vie utile de ses immobilisations corporelles. Les durées de vie utile mentionnées sont à titre indicatif seulement et l'organisme pourrait justifier une durée de vie utile différente. Il revient à l'auditeur indépendant d'évaluer la plausibilité des estimations ainsi établies par l'organisme.

*MPIFM, annexe 4-H*

| CATÉGORIE                                  | DESCRIPTION GÉNÉRALE                                                                                                                                                                             | DURÉE DE VIE UTILE <sup>1</sup> (années)       |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| INFRASTRUCTURES                            | Eau potable :<br>■ conduites d'eau potable<br>■ usines de traitement de l'eau potable                                                                                                            | 30-100<br>30-100                               |
|                                            | Eaux usées :<br>■ usines et bassins d'épuration<br>■ conduites d'égout                                                                                                                           | 30-100<br>30-100                               |
|                                            | Réseau routier :<br>■ chemins, rues, routes, trottoirs, ponts, tunnels et viaducs<br>■ surfacage d'origine ou resurfacage majeur<br>■ aménagement des dépôts à neige                             | 25-75<br>5-20<br>5-20                          |
|                                            | Autres infrastructures :<br>■ sites d'enfouissement et incinérateurs<br>■ système d'éclairage des rues<br>■ aménagement des aires de stationnement<br>■ aménagement de parcs et terrains de jeux | 5-40<br>15-25<br>15-25<br>15-25                |
| RÉSEAU D'ÉLECTRICITÉ                       | Production ou distribution d'énergie électrique                                                                                                                                                  | 25-70                                          |
| BÂTIMENTS                                  | Édifices administratifs<br>Édifices communautaires et récréatifs                                                                                                                                 | 20-70                                          |
| AMÉLIORATIONS LOCATIVES                    | Modifications durables apportées à un bien loué                                                                                                                                                  | Durée du bail                                  |
| VÉHICULES                                  | Automobiles                                                                                                                                                                                      | 5-20                                           |
|                                            | Véhicules lourds                                                                                                                                                                                 | 10-25                                          |
|                                            | Autres véhicules à moteur                                                                                                                                                                        | 5-20                                           |
| AMEUBLEMENT ET ÉQUIPEMENT DE BUREAU        | Équipement informatique                                                                                                                                                                          | 5-10                                           |
|                                            | Logiciels                                                                                                                                                                                        | Selon la nature                                |
|                                            | Équipement téléphonique                                                                                                                                                                          | 5-20                                           |
|                                            | Ameublement et équipement de bureau                                                                                                                                                              | 5-20                                           |
|                                            | Autres                                                                                                                                                                                           | 5-20                                           |
| MACHINERIE, OUTILLAGE ET ÉQUIPEMENT DIVERS | Machinerie lourde                                                                                                                                                                                | 5-35                                           |
|                                            | Unités mobiles                                                                                                                                                                                   | 5-35                                           |
|                                            | Autres                                                                                                                                                                                           | 5-35                                           |
| TERRAINS                                   | Tous les terrains, rattachés ou non à d'autres immobilisations corporelles                                                                                                                       | Non amorti                                     |
| AUTRES                                     | Autres immobilisations corporelles non décrites précédemment                                                                                                                                     | Selon la nature de l'immobilisation corporelle |

## ADOPTION AU CONSEIL MUNICIPAL:

- Par résolution

### **Adoption (ou mise à jour) de la politique de capitalisation des immobilisations**

**ATTENDU QUE** la municipalité doit se conformer aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public en matière de présentation des états financiers ;

**ATTENDU QUE** la politique de capitalisation permet d'assurer une reconnaissance uniforme, transparente et conforme des immobilisations corporelles et incorporelles de la municipalité ;

**ATTENDU QUE** la présente politique définit les critères de capitalisation, les seuils monétaires applicables, les catégories d'actifs, les méthodes d'amortissement ainsi que les responsabilités internes liées à la gestion des immobilisations ;

**ATTENDU QUE** la politique de capitalisation actuelle doit être mise à jour pour refléter les meilleures pratiques comptables ;

**PAR CONSÉQUENT,**

**IL EST PROPOSÉ PAR :** [Nom du conseiller ou de la conseillère]

**APPUYÉ PAR :** [Nom du conseiller ou de la conseillère]

**ET RÉSOLU QUE** le conseil municipal adopte la **Politique de capitalisation des immobilisations**, telle que présentée en annexe au présent procès-verbal, et que ladite politique entre en vigueur dès son adoption.

**ET QUE** la direction générale (ou la direction des finances) soit autorisée à mettre en œuvre les mesures nécessaires à son application, incluant la formation du personnel concerné, la mise à jour des procédures comptables et la tenue des registres d'immobilisations.

# Modèles de politique de capitalisation

- Modèles autres municipalités ou organismes du secteur public (Googlez!)
- **Modèle Word complet et disponible pour personnaliser (DOCUMENT JOINT À LA PRÉSENTATION)**



# En pratique, les outils

Pour faciliter la prise de décision et la production des bons de commande, distribuer à vos équipes:

- Arbre décision
- Liste des seuils

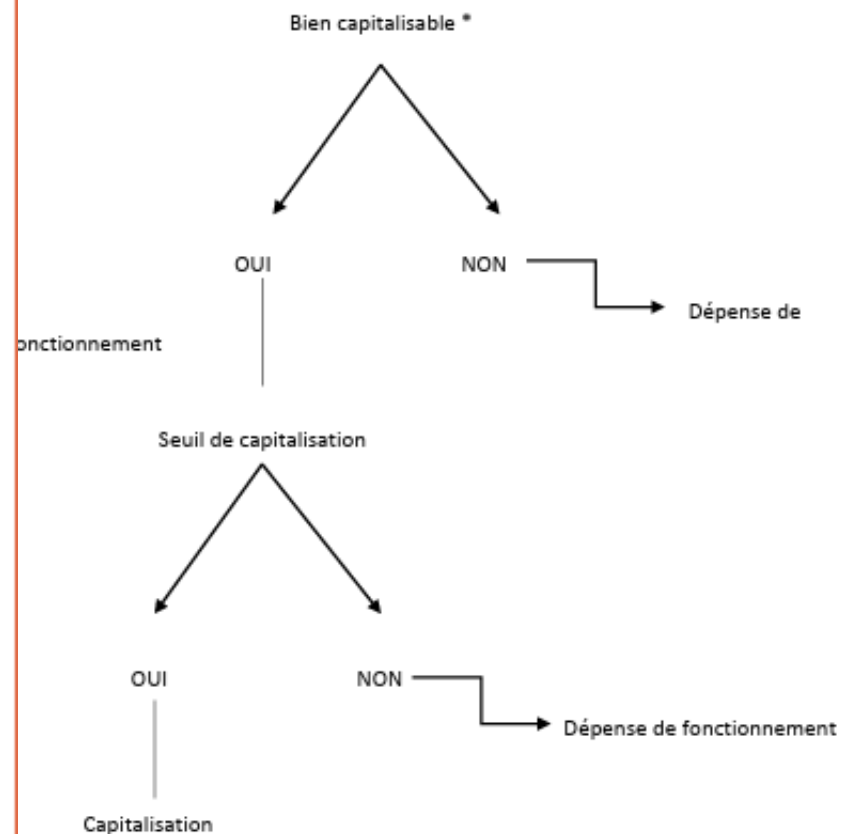
Tableau des seuils de capitalisation :

|                             |          |
|-----------------------------|----------|
| Infrastructure :            | 5 000 \$ |
| Bâtiment :                  | 5 000 \$ |
| Véhicule :                  | 2 500 \$ |
| Ameublement et équipement : | 1 500 \$ |
| Machinerie, outillage :     | 1 500 \$ |
| Terrain :                   | 1 500 \$ |
| Autres :                    | 1 500 \$ |

Durée d'amortissement :

|                          |             |
|--------------------------|-------------|
| Infrastructure :         | 15 à 40 ans |
| Bâtiment :               | 15 à 40 ans |
| Véhicule :               | 5 à 20 ans  |
| Autres immobilisations : | 5 à 10 ans  |

Schématisation politique de capitalisation et amortissement



\* Biens corporels (ou regroupement de biens), durée économique supérieure à 1 an, pas destiné à être vendus

Regroupement : plusieurs biens identiques dont valeur unitaire supérieure à 500 \$

# La comptabilisation des immobilisations

## PCGR vs Conciliation fiscale:

En vertu des **principes comptables généralement reconnus**, l'acquisition d'immobilisations corporelles représente une opération **affectant uniquement l'état de la situation financière**. Les immobilisations corporelles y sont présentées à leur valeur comptable nette à titre d'actif non financier.

La **conciliation fiscale** vise à ajuster la comptabilité municipale pour les fins fiscales, c'est-à-dire la taxation et l'équilibre budgétaire, contrairement à la comptabilité selon les normes (comme l'amortissement).

# La comptabilisation des immobilisations

## PCGR vs Conciliation fiscale:

### Remplacer l'amortissement par le remboursement de la dette

- En comptabilité municipale, on enregistre des frais d'amortissement;
- Aux fins fiscales, ces frais ne sont pas retenus. On compte plutôt les remboursements de la dette à long terme;
- Puisque les remboursements sont généralement plus élevés au début que les charges d'amortissements, du fait que les remboursements se font sur une plus courte période que la durée de vie utile de l'immo. Cela réduit la charge reconnue une fois le financement terminé, ce qui crée de l'espace budgétaire pour les frais d'entretien et réparation qui, eux, augmentent en fin de vie utile de l'immo. A pour effet d'améliorer — voire d'équilibrer — le budget;
- Parfois les remboursements sont moins élevés que les remboursements étant donné que l'immo a eu des sources de financement autres (subventions, affectations, promoteur, etc.). Cela réduit la charge reconnue et a encore pour effet d'améliorer — voire d'équilibrer — le budget.

# La comptabilisation des immobilisations

## PCGR vs Conciliation fiscale:

- Cette approche n'efface pas les dépenses futures : elle les **déplace** dans le temps.
- Bien qu'elle améliore l'équilibre fiscal, elle peut masquer des pressions financières réelles.
- C'est un mécanisme encadré par le Ministère des Affaires municipales et de l'Habitation (MAMH) .

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES  
EXCÉDENT (DÉFICIT) DE FONCTIONNEMENT À DES FINS FISCALES  
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2023

|                                                                                           |     | 2023      | 2022         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|--------------|
|                                                                                           |     | Budget    | Réalisations |
| Excédent (déficit) de l'exercice                                                          | 1   | (977 469) | 746 739      |
| Moins : revenus d'investissement                                                          | 2 ( | )         | 668 141)     |
| Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice avant conciliation à des fins fiscales | 3   | (977 469) | 78 598       |
| <b>CONCILIATION À DES FINS FISCALES</b>                                                   |     |           |              |
| <i>Ajouter (déduire)</i>                                                                  |     |           |              |
| Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés                                 |     |           |              |
| Amortissement                                                                             | 4   | 1 588 033 | 2 029 210    |
| Produit de cession                                                                        | 5   |           | 948 008      |
| (Gain) perte sur cession                                                                  | 6   |           | (494 886)    |
| Réduction de valeur / Reclassement                                                        | 7   |           | (1 094)      |
|                                                                                           | 8   | 1 588 033 | 2 029 210    |

*S13 du rapport financier  
(extrait)*

**Financement**

|                                                          |      |           |            |           |
|----------------------------------------------------------|------|-----------|------------|-----------|
| Financement à long terme des activités de fonctionnement | 16   |           | 121 043    | 101 532   |
| Remboursement de la dette à long terme                   | 17 ( | 620 828)  | 1 110 568) | 591 504)  |
|                                                          | 18   | (620 828) | (989 525)  | (489 972) |

**Affectations**

|                                                                        |      |           |           |             |
|------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|-------------|
| Activités d'investissement                                             | 19 ( | 37 085)   | 205 691)  | 1 041 768)  |
| Excédent (déficit) accumulé                                            |      |           |           |             |
| Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté                       | 20   |           |           | 15 034      |
| Excédent de fonctionnement affecté                                     | 21   | 204 181   | 204 181   | 43 307      |
| Réserves financières et fonds réservés                                 | 22   | (182 803) | (182 804) | (144 224)   |
| Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir                              | 23   |           | (50 023)  | 7 878       |
| Investissement net dans les immobilisations et autres actifs           | 24   |           |           |             |
|                                                                        | 25   | (15 707)  | (234 337) | (1 119 773) |
|                                                                        | 26   | 977 469   | 805 348   | 817 272     |
| Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales | 27   |           | 883 946   | 870 255     |

# La comptabilisation des immobilisations

## État des activités d'investissement et sa conciliation fiscale:

Cet état fait partie des états financiers municipaux et sert à **présenter les dépenses et les revenus liés aux investissements**, c'est-à-dire :

- L'acquisition ou la construction d'immobilisations (ex. : routes, bâtiments, équipements).
- Les sources de financement (emprunts, subventions, fonds réservés, etc.).

# La comptabilisation des immobilisations

## État des activités d'investissement et sa conciliation fiscale:

### Pourquoi cet état est-il nécessaire ?

- **Transparence** : Il montre comment la municipalité utilise ses ressources pour développer ses infrastructures à long terme.
- **Responsabilité** : Il permet aux citoyens, au conseil municipal et aux instances gouvernementales de suivre les engagements en matière d'investissement.
- **Gestion du financement** : Il permet d'évaluer la capacité de la municipalité à financer ses projets (par exemple, via des emprunts à long terme).

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES  
 EXCÉDENT (DÉFICIT) D'INVESTISSEMENT À DES FINS FISCALES  
 EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2023

*S14 du rapport financier  
(extrait)*

|                                                           |      | 2023         | 2022         |
|-----------------------------------------------------------|------|--------------|--------------|
|                                                           |      | Réalisations | Réalisations |
| Revenus d'investissement                                  | 1    | 668 141      | 3 864 334    |
| <b>CONCILIATION À DES FINS FISCALES</b>                   |      |              |              |
| <b>Ajouter (déduire)</b>                                  |      |              |              |
| Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés |      |              |              |
| Acquisition d'immobilisations corporelles                 |      |              |              |
| Administration générale                                   | 2 (  | 80 065)(     | 32 816)      |
| Sécurité publique                                         | 3 (  | 430 175)(    | 278 335)     |
| Transport                                                 | 4 (  | 998 543)(    | 4 850 699)   |
| Hygiène du milieu                                         | 5 (  | 734 109)(    | 84 654)      |
| Santé et bien-être                                        | 6 (  | )            | )            |
| Aménagement, urbanisme et développement                   | 7 (  | )            | )            |
| Loisirs et culture                                        | 8 (  | 410 612)(    | 147 512)     |
| Réseau d'électricité                                      | 9 (  | )            | )            |
| Acquisition d'actifs incorporels achetés                  | 10 ( | )            | )            |
|                                                           | 11 ( | 2 653 504)(  | 5 394 016)   |

**Financement**

|                                                         |    |           |        |
|---------------------------------------------------------|----|-----------|--------|
| Financement à long terme des activités d'investissement | 14 | 1 239 054 | 80 373 |
|---------------------------------------------------------|----|-----------|--------|

**Affectations**

|                             |    |         |           |
|-----------------------------|----|---------|-----------|
| Activités de fonctionnement | 15 | 205 691 | 1 041 768 |
|-----------------------------|----|---------|-----------|

Excédent accumulé

|                                        |    |         |         |
|----------------------------------------|----|---------|---------|
| Excédent de fonctionnement non affecté | 16 | 114 703 | 430 000 |
|----------------------------------------|----|---------|---------|

|                                    |    |  |  |
|------------------------------------|----|--|--|
| Excédent de fonctionnement affecté | 17 |  |  |
|------------------------------------|----|--|--|

|                                        |    |         |         |
|----------------------------------------|----|---------|---------|
| Réserves financières et fonds réservés | 18 | 157 502 | 802 170 |
|----------------------------------------|----|---------|---------|

|  |    |         |           |
|--|----|---------|-----------|
|  | 19 | 477 896 | 2 273 938 |
|--|----|---------|-----------|

|  |    |           |             |
|--|----|-----------|-------------|
|  | 20 | (947 854) | (3 986 618) |
|--|----|-----------|-------------|

|                                                                              |    |           |           |
|------------------------------------------------------------------------------|----|-----------|-----------|
| <b>Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales</b> | 21 | (279 713) | (122 284) |
|------------------------------------------------------------------------------|----|-----------|-----------|

# La comptabilisation des immobilisations

| Nom du compte                                          | Charte       | Débit      | Crédit     |
|--------------------------------------------------------|--------------|------------|------------|
| Véhicules voirie (AI-CF-Immobilisations corporelles)   | 23-0XXXX-XXX | 100 000 \$ |            |
| Comptes à payer                                        | 55-131XX-XXX |            | 100 000 \$ |
| <i>Inscription dépense d'investissement</i>            |              |            |            |
|                                                        |              |            |            |
| Véhicules                                              | 58-21XXX-XXX | 100 000 \$ |            |
| Investissement net                                     | 59-18000-XXX |            | 100 000 \$ |
| <i>Inscription à l'état de la situation financière</i> |              |            |            |

*MPIFM: annexe 1-D*

# La comptabilisation des immobilisations

D'autres exemples d'écriture pour des cas particuliers:

| Type d'acquisition                                       | Référentiel MPIFM |
|----------------------------------------------------------|-------------------|
| OMHS                                                     | Annexe 4-B        |
| Opérations non monétaires                                | Annexe 4-I        |
| Contrats location-acquisition                            | Annexe 4-J        |
| Propriétés acquises dans le cadre d'une vente pour taxes | Annexe 4-L        |
| Immobilisations acquises par expropriation               | Annexe 4-M        |

# La comptabilisation des immobilisations

| Nom du compte                                          | Charte       | Débit     | Crédit    |
|--------------------------------------------------------|--------------|-----------|-----------|
| Amortissement (AF-Charges PCGR)                        | 02-999XX-XXX | 35 500 \$ |           |
| Amortissement (AF-CF-Immobilisations-Amortissement)    | 03-01300-XXX |           | 35 500 \$ |
| <i>Inscription dépense d'amortissement</i>             |              |           |           |
| Investissement net                                     | 59-18000-XXX | 35 500 \$ |           |
| Amort. Cumulé - immobilisations                        | 58-22XXX-XXX |           | 35 500 \$ |
| <i>Inscription à l'état de la situation financière</i> |              |           |           |

*MPIFM: annexe 1-D*

# La comptabilisation des immobilisations

## PCGR vs Conciliation fiscale:

### Disposition

Au moment de la **cession** d'immobilisations corporelles, seul le gain ou la perte sur cession est constaté à l'état des résultats (PCGR). Il correspond à l'écart entre le produit de cession et la valeur comptable nette de l'immobilisation corporelle.

Tous ces éléments sont également **considérés dans la conciliation à des fins fiscales** servant à établir l'excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales.

**ANALYSE DES REVENUS (suite)**  
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2023

**S27 du rapport financier  
(extrait)**

Non audité

|                                                                                      |     | Budget<br>2023 | Réalisations<br>2023 | Réalisations<br>2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------|----------------------|----------------------|
| <b>IMPOSITION DE DROITS</b>                                                          |     |                |                      |                      |
| Licences et permis                                                                   | 224 | 50 000         | 45 065               | 54 745               |
| Droits de mutation immobilière                                                       | 225 | 350 000        | 459 719              | 521 942              |
| Droits sur les carrières et sablières                                                | 226 | 7 000          | 7 149                | 10 152               |
| Autres                                                                               | 227 |                |                      |                      |
|                                                                                      | 228 | 407 000        | 511 933              | 586 839              |
| <b>AMENDES ET PÉNALITÉS</b>                                                          | 229 | 35 000         | 59 875               | 57 319               |
| <b>REVENUS DE PLACEMENTS<br/>DE PORTEFEUILLE</b>                                     | 230 |                |                      |                      |
| <b>AUTRES REVENUS D'INTÉRÊTS</b>                                                     | 231 | 98 050         | 248 419              | 122 439              |
| <b>AUTRES REVENUS</b>                                                                |     |                |                      |                      |
| Gain (perte) sur cession d'immobilisations<br>corporelles                            | 232 |                |                      | 494 886              |
| Gain (perte) sur cession d'actifs incorporels<br>achetés                             | 233 |                |                      |                      |
| Produit de cession de propriétés destinées<br>à la revente                           | 234 | 35 000         |                      |                      |
| Gain (perte) sur remboursement de prêts et<br>sur cession de placements              | 235 |                |                      |                      |
| Contributions des promoteurs                                                         | 236 |                |                      |                      |
| Contributions des automobilistes pour le<br>transport en commun — Taxe sur l'essence | 237 |                |                      |                      |
| Contributions des organismes municipaux                                              | 238 |                |                      |                      |
| Autres contributions                                                                 | 239 | 539 575        | 1 076 085            |                      |
| Redevances réglementaires                                                            | 240 |                |                      |                      |
| Autres                                                                               | 241 |                | 14 882               |                      |
|                                                                                      | 242 | 574 575        | 1 090 967            | 1                    |
| <b>EFFET NET DES OPÉRATIONS DE<br/>RESTRUCTURATION</b>                               | 243 |                |                      |                      |

**S13 du rapport financier  
(extrait)**

**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES**  
**EXCÉDENT (DÉFICIT) DE FONCTIONNEMENT À DES FINS FISCALES**  
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2023

|                                                                                           |   | 2023      | 2022         |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------|--------------|--------------|
|                                                                                           |   | Budget    | Réalisations | Réalisations |
| Excédent (déficit) de l'exercice                                                          | 1 | (977 469) | 746 739      | 3 917 317    |
| Moins : revenus d'investissement                                                          | 2 | ( )       | 668 141      | 3 864 334    |
| Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice avant conciliation à des fins fiscales | 3 | (977 469) | 78 598       | 52 983       |
| CONCILIATION À DES FINS FISCALES                                                          |   |           |              |              |
| Ajouter (déduire)                                                                         |   |           |              |              |
| Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés                                 |   |           |              |              |
| Amortissement                                                                             | 4 | 1 588 033 | 2 029 210    | 1 950 484    |
| Produit de cession                                                                        | 5 |           |              | 948 008      |
| (Gain) perte sur cession Qui est à l'état des résultats (S27 L232)                        |   |           |              | (494 886)    |
| Réduction de valeur / Reclassement                                                        | 7 |           |              | (1 094)      |
|                                                                                           | 8 | 1 588 033 | 2 029 210    | 2 402 512    |
| Propriétés destinées à la revente                                                         |   |           |              |              |

# La comptabilisation des immobilisations

Disposition (Coût: 100 000\$ / Amrt cum. 90 000\$ / Prix vente: 15 000\$)

| Nom du compte                                                 | Charte       | Débit     | Crédit     |
|---------------------------------------------------------------|--------------|-----------|------------|
| Encaisse                                                      | 54-XXXXX-XXX | 15 000 \$ |            |
| Produit de cession (AF-CF-Immobilisations-Produit de cession) | 03-011XX-XXX |           | 15 000 \$  |
| <i>Encaissement de la vente du véhicule</i>                   |              |           |            |
| Gain sur cession (AF-CF-Immobilisations-Gain sur cession)     | 03-015XX-XXX | 5 000 \$  |            |
| Autres revenus - Gain sur cession (PCGR)                      | 01-271XX-XXX |           | 5 000 \$   |
| <i>Comptabilisation du gain sur cession</i>                   |              |           |            |
| Investissement net                                            | 59-18000-XXX | 10 000 \$ |            |
| Amort. Cumulé - immobilisations                               | 58-22XXX-XXX | 90 000 \$ |            |
| Véhicules voirie (AI-CF-Immobilisations corporelles)          | 23-0XXXX-XXX |           | 100 000 \$ |
| <i>Radier à l'état de la situation financière</i>             |              |           |            |

*MPIFM: annexe 3-A*

# La comptabilisation des immobilisations



*Tout ce qui se comptabilise aux immobilisations devra un jour être disposé: donc la traçabilité dans les actifs doit être bien documentée, facile à retracer!*

**Disposition:** le grand mal aimé....quelques trucs:

- faire le ménage de l'auxiliaire: en faire un peu chaque année ou morceler le travail une catégorie à la fois ;
- les achats de remplacement initient une disposition. Exemple: réfection de toiture, on serait sensé disposer de l'ancienne ou du moins de réévaluer le coût net du bâtiment vs la juste valeur ;
- vieux équipements informatiques, on est pas mal certain que ce n'est plus là: rencontrer le chef de département et on a un indice de disposer ceux complètement amortis.

Quand c'est complètement amorti, si c'est encore utilisé, le maintenir aux livres!



# La comptabilisation des immobilisations

## SOURCES DE FINANCEMENT POSSIBLES (non-exhaustif):

- ✓ Financement à long terme (dette)
- ✓ Subventions (Québec, Canada, MRC, dons, contributions, autres)
- ✓ Budget de fonctionnement (activités de fonctionnement: économie budgétaire dépenses, dépassement revenus, taxes spéciales, produit de cession, etc.)
- ✓ Contribution des promoteurs
- ✓ Fonds de roulement
- ✓ Réserves financières ou autres fonds réservés
- ✓ Revenus reportés fonds parcs, terrains de jeux et espaces verts
- ✓ Excédent affecté (fonds immo ou plus spécifique)
- ✓ Excédent cumulé non affecté

# La comptabilisation des immobilisations

## SOURCES DE FINANCEMENT:

### Dépense d'investissement

| Nom du compte                                              | Charte       | Débit        | Crédit |
|------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------|
| Infrastructures voirie (AI-CF-Immobilisations corporelles) | 23-0XXXX-XXX | 1 000 000 \$ |        |

Comptes à payer

*Inscription dépense d'investissement*

Infrastructures

Investissement net

*Inscription à l'état de la situation financière*

### Source de financement par subvention et emprunt du solde

| Nom du compte                                                | Charte       | Débit      | Crédit     |
|--------------------------------------------------------------|--------------|------------|------------|
| Subvention à recevoir                                        | 54-13XXX-XXX | 700 000 \$ |            |
| Revenus de transfert (subvention)                            | 21-3XXXX-XXX |            | 700 000 \$ |
| <i>Pour inscrire la subvention à recevoir</i>                |              |            |            |
| Encaisse                                                     | 54-11XXX-XXX | 300 000 \$ |            |
| Financement (AI-CF-Finan. long terme act. d'investissement)  | 23-51XXX-XXX |            | 300 000 \$ |
| <i>Pour inscrire l'encaissement de l'émission de billets</i> |              |            |            |
| Investissement net                                           | 59-18000-XXX | 300 000 \$ |            |
| Dette à long terme                                           | 55-5XXXX-XXX |            | 300 000 \$ |
| <i>Inscription à l'état de la situation financière</i>       |              |            |            |

# La comptabilisation des immobilisations

## SOURCES DE FINANCEMENT:

### MPIFM Annexe 5-A Tableau 2

Actions comptables  
selon la source de  
financement et les  
différentes  
circonstances

Projets non achevés

| Sources de financement                                                                                                                                                                                                                                              | Événements et circonstances relatifs aux dépenses ou activités |                                                |                                              |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                     | Lors de l'autorisation de la dépense/activité                  | Lors de l'engagement contracté envers un tiers | Lors de l'inscription de la dépense/activité | Dépense/activité <b>non achevée</b> au 31 décembre                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                |                                                |                                              | Lorsque la source de financement est supérieure à la dépense/activité                                                                                  | Lorsque la source de financement est inférieure à la dépense/activité (critères de constatation non rencontrés)                                                                                                                     |
| <b>Revenus conditionnels<sup>4</sup></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Contributions de promoteur</li> <li>Transferts relatifs à des ententes de partage des frais, subventions gouvernementales et non gouvernementales, dons et contributions</li> </ul> | Aucune                                                         | Aucune                                         | Inscription du revenu                        | <b>Excédent</b><br><br>Il ne peut y avoir d'écart, car application du principe de l'appariement des revenus/dépenses                                   | <b>Déficit</b><br><br>Il ne peut y avoir d'écart, car application du principe de l'appariement des revenus/dépenses                                                                                                                 |
| <b>Autres sources <u>rattachées</u> à des dépenses précises</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Excédent de fonctionnement non affecté ou affecté</li> <li>Fonds réservés</li> <li>Réserves financières</li> <li>Activités de fonctionnement</li> </ul>      | Affectations aux activités d'investissement <sup>5</sup>       | Aucune                                         | Aucune                                       | Il en résulte un excédent d'investissement de l'exercice à des fins fiscales, lequel est viré au poste <i>Financement des investissements en cours</i> | Aucun déficit de financement possible, car une affectation des activités de fonctionnement doit combler l'écart                                                                                                                     |
| <b>Autres sources <u>non rattachées</u> à des dépenses précises</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Taxes, quotes-parts et autres sources<sup>6</sup></li> </ul>                                                                                             | Aucune                                                         | Aucune                                         | Aucune                                       |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Emprunts à long terme</b><br>(Le financement à long terme des activités d'investissement s'inscrit au moment de l'émission d'emprunt)                                                                                                                            | Aucune                                                         | Aucune                                         | Aucune                                       | Il en résulte un excédent d'investissement de l'exercice à des fins fiscales, lequel est viré au poste <i>Financement des investissements en cours</i> | Si le règlement d'emprunt est en vigueur (approuvé), mais que l'emprunt n'est pas encore émis, il en résulte un déficit de l'exercice à des fins fiscales, lequel est viré au poste <i>Financement des investissements en cours</i> |

# La comptabilisation des immobilisations

## SOURCES DE FINANCEMENT:

MPIFM  
Annexe 5-A  
Tableau 3

Traitement  
comptable des  
**excédents** de  
financement des  
**projets achevés**

| Sources de financement                                                                                                                                               | Étapes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                      | Étape 1<br>Fermeture des projets d'investissement <sup>7</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Étape 2<br>Réaffectation des excédent                                                                                        |
| <b>Revenus conditionnels</b><br>Transferts relatifs à des ententes de partage des frais, subventions gouvernementales et non gouvernementales, dons et contributions | Aucun excédent, car cette source de financement est comptabilisée selon le principe du rapprochement des revenus et des dépenses. Advenant que l'objet de dépense ait été réalisé à un coût moindre que prévu et que l'organisme municipal puisse conserver les montants perçus en trop, ceux-ci sont comptabilisés comme revenus aux activités de fonctionnement. | Aucune réaffectation étant donné qu'il n'y a aucun excédent aux fins d'investissement selon l'explication fournie ci-contre. |
| <b>Autres sources <u>rattachées</u> à des dépenses précises</b><br>Excédent de fonctionnement non affecté                                                            | DE : Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales<br>À : Financement des investissements en cours                                                                                                                                                                                                                                         | DE : Financement des investissements en cours<br>À : Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté                        |
| Excédent de fonctionnement affecté                                                                                                                                   | DE : Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales<br>À : Financement des investissements en cours                                                                                                                                                                                                                                         | DE : Financement des investissements en cours<br>À : Excédent (déficit) de fonctionnement affecté                            |
| Fonds réservés                                                                                                                                                       | DE : Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales<br>À : Financement des investissements en cours                                                                                                                                                                                                                                         | DE : Financement des investissements en cours<br>À : Fonds réservés – XYZ <sup>8</sup>                                       |
| Réserves financières                                                                                                                                                 | DE : Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales<br>À : Financement des investissements en cours                                                                                                                                                                                                                                         | DE : Financement des investissements en cours<br>À : Réserves financières – XYZ                                              |
| Activités de fonctionnement                                                                                                                                          | DE : Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales<br>À : Financement des investissements en cours                                                                                                                                                                                                                                         | DE : Financement des investissements en cours<br>À : Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté                        |
| <b>Autres sources non <u>rattachées</u> à des dépenses précises</b><br>Taxes, quotes-parts et autres sources <sup>9</sup>                                            | DE : Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales<br>À : Financement des investissements en cours                                                                                                                                                                                                                                         | DE : Financement des investissements en cours<br>À : Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté                        |
| <b>Emprunt à long terme</b>                                                                                                                                          | DE : Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales<br>À : Financement des investissements en cours                                                                                                                                                                                                                                         | DE : Financement des investissements en cours<br>À : Fonds réservés – Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés     |

# La comptabilisation des immobilisations

## SOURCES DE FINANCEMENT:

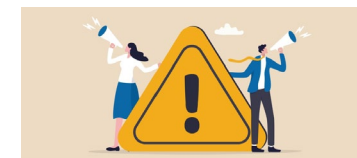
Les sources de financement seront souvent réfléchies et déterminées lors de l'élaboration du PTI.

PTI = Programme **triennal** d'immobilisations

Obligation qu'a le conseil municipal d'adopter le PTI avant le 31 décembre de chaque année, couvrant les 3 exercices financiers suivants, détaillant pour chaque année l'objet, le coût estimé et le financement des dépenses en immobilisations. (CM art. 953.1 / LCV art. 473)

S'assurer que le budget des dépenses en immobilisations n'est inscrit dans le système financier **QUE** lorsque la source de financement **est confirmée**, afin de garantir la faisabilité financière des projets, assurer une saine gestion des ressources publiques et éviter l'inscription de dépenses sans financement ou prématurés.

*Conseils pour les petites municipalités: C'est dangereux si vous inscrivez le budget des investissements dès que le PTI est adoptée...surtout qu'il est rarement réalisé à 100%!*



# La comptabilisation des immobilisations

## ÉCRITURE BUDGET:

|                          |                                                                              |        |              |              |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------|--------------|
| Dépense d'investissement |                                                                              |        |              |              |
| Nom du compte            |                                                                              | Charte | Débit        | Crédit       |
| Infr                     | Écriture budget                                                              |        |              |              |
| Cor                      | Nom du compte                                                                |        |              |              |
| Insc                     |                                                                              |        | Charte       | Débit        |
|                          |                                                                              |        |              | Crédit       |
|                          | Infrastructures voirie (AI-CF-Immobilisations corporelles)                   |        | 23-0XXXX-XXX | 1 000 000 \$ |
| Infr                     | Revenus de transfert (subvention)                                            |        | 21-3XXXX-XXX | 700 000 \$   |
| Inve                     | Financement (AI-CF-Finan. long terme act. d'investissement)                  |        | 23-51XXX-XXX | 300 000 \$   |
| Insc                     | Pour inscrire le budget de dépense du projet XYZ et la source de financement |        |              |              |
|                          | Encaisse                                                                     |        | 54-11XXX-XXX | 300 000 \$   |
|                          | Financement (AI-CF-Finan. long terme act. d'investissement)                  |        | 23-51XXX-XXX | 300 000 \$   |
|                          | Pour inscrire l'encaissement de l'émission de billets                        |        |              |              |
|                          | Investissement net                                                           |        | 59-18000-XXX | 300 000 \$   |
|                          | Dette à long terme                                                           |        | 55-5XXXX-XXX | 300 000 \$   |
|                          | Inscription à l'état de la situation financière                              |        |              |              |

# La comptabilisation des immobilisations

## SOURCES DE FINANCEMENT:

|                                           |      |            |                                |                                         |              |
|-------------------------------------------|------|------------|--------------------------------|-----------------------------------------|--------------|
|                                           |      |            | Camion neige usagé - Peterbilt | Aménagement parc rue du Parc et Loisirs |              |
|                                           |      |            | 23 04020 004                   | 23 08000 004                            |              |
|                                           |      |            | En cours                       | Terminé                                 | TOTAL        |
| <b>SOURCE DE FINANCEMENT</b>              |      |            |                                |                                         |              |
| Financement au 1er janvier                | 2022 |            |                                |                                         | 892.39       |
| Redressement aux exercices antérieurs     |      |            |                                |                                         | 0.00         |
| Ajouter                                   |      |            |                                |                                         |              |
| <b>FINANCEMENT AU COURS DE L'EXERCICE</b> |      |            |                                |                                         |              |
| Taxes générales spéciales                 |      |            |                                |                                         | 0.00         |
| Taxes de secteur spéciales                |      |            |                                |                                         | 0.00         |
| Contributions des promoteurs              |      |            |                                |                                         | 0.00         |
| Transferts conditionnels                  |      |            |                                | 8 750.00                                | 582 242.36   |
| Autres (Activités de fonctionnement)      |      |            |                                | 27 864.37                               | 260 027.69   |
| <b>Autres sources</b>                     |      |            |                                |                                         |              |
| Excédent accumulé non affecté             |      |            |                                |                                         | 0.00         |
| Excédent accumulé affecté                 |      |            |                                |                                         | 0.00         |
| Revenus reportés                          |      |            |                                |                                         | 0.00         |
| Fonds de roulement                        |      |            |                                |                                         | 0.00         |
| Emprunt à long terme émis                 |      | 120 000.00 |                                |                                         | 520 000.00   |
| Total                                     |      | 120 000.00 |                                | 36 614.37                               | 1 362 270.05 |
| Financement au 31 décembre (A)            |      | 120 000.00 |                                | 36 614.37                               | 1 363 162.44 |
| <b>DÉPENSES</b>                           |      |            |                                |                                         |              |
| Dépenses au 1er janvier                   | 2022 | 73 946.10  | 31 957.91                      |                                         | 595 812.09   |
| Redressement aux exercices antérieurs     |      |            |                                |                                         | 0.00         |
| Ajouter : Dépenses de l'exercice          |      | 26 805.92  | 4 656.46                       |                                         | 1 424 403.82 |
| Dépenses au 31 décembre (B)               |      | 100 752.02 | 36 614.37                      |                                         | 2 020 215.91 |
| ÉCART FINANCEMENT / DÉPENSES (A - B)      |      | 19 247.98  | 0.00                           |                                         | -657 053.47  |
|                                           |      |            |                                |                                         | -657 053.47  |
| <b>FINANCEMENT DES PROJETS EN COURS</b>   |      |            |                                |                                         |              |
| Financement non utilisé                   |      | 19 247.98  |                                |                                         | 113 032.20   |
| Dépenses à financer                       |      |            |                                |                                         | 770 085.67   |

# La comptabilisation des immobilisations

Les immobilisations dans le rapport financier

Impact d'une écriture à faire dernière minute dans les immos...

*Est-ce vraiment significatif?*

Sans compter les pages à modifier si la source de revenus doit être ajustée



| Page            | Nom                                                                |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------|
| S8              | État de la situation financière                                    |
| S9              | État de la variation des actifs financiers nets                    |
| S10             | État des flux de trésorerie                                        |
| S11 - Note 2 E) | Principales méthodes comptables - Actifs non financiers            |
| S11 – Note 15   | Immobilisations corporelles                                        |
| S14             | Excédent d'investissement à des fins fiscales                      |
| S23             | Excédent cumulé (Financement des invest. en cours et Inv. net)     |
| S36             | Acquisition d'immobilisations corporelles par catégories           |
| S29             | Acquisition d'infrastructures pour nouveau développement et autres |
| S25             | Endettement total net à long terme                                 |
| S34             | Acquisition d'immobilisations corporelles par objets               |

# La comptabilisation des immobilisations

## PLANS ET DEVIS:

Les plans et devis **sont capitalisables...mais pas TOUS!**



- Les plans et devis qui ne sont pas directement liés à des immobilisations corporelles en cours de développement ou à des projets dont le **développement a été officiellement approuvé au moment de leur élaboration** ne peuvent être comptabilisés à titre d'immobilisations corporelles. Ils doivent plutôt être **passés en charges**.
- En **l'absence de probabilité suffisante** quant à la génération d'avantages économiques futurs, les coûts associés à la préparation de plans et devis ne répondent pas aux critères de définition d'une immobilisation corporelle, ni même, de façon plus générale, à ceux d'un actif. Les plans et devis, pris isolément, ne permettent pas de fournir des services futurs sur une durée de vie utile définie, comme le ferait une immobilisation corporelle.
- De plus, le plan triennal d'immobilisations (PTI) ne constitue qu'une déclaration d'intention, susceptible d'être modifiée par la municipalité. Il ne peut donc, à lui seul, justifier la comptabilisation à titre d'immobilisation corporelle des frais liés aux plans et devis, sans l'approbation spécifique de projets auxquels ces frais sont directement rattachés.

# La comptabilisation des immobilisations

## PLANS ET DEVIS:

Même si la plupart passeront en charges, leur **financement à long terme** est tout de même possible!

- Dans ce cas, il s'agit d'un financement à long terme affecté aux **activités de fonctionnement**, réalisé au moyen d'un règlement d'emprunt ordinaire — généralement d'une **durée maximale de cinq ans**;
- Ce règlement d'emprunt sera présente aux DCTP;
- Ce type de financement ne peut être effectué dans le cadre d'un règlement d'emprunt parapluie, puisque ce dernier est exclusivement réservé aux dépenses d'immobilisations.

# Les immobilisations...leur conclusion enfin!

- **Les normes comptables:** le pilier essentiel de la reddition de comptes et de la saine gestion des fonds publics
  - **La comptabilisation et la présentation:** la saine gestion des fonds publics (transparence, comparabilité, fiabilité)
  - **La politique de capitalisation:** l'outil décisionnel, dans le but de faciliter votre travail et celui des autres
- 
- Il y a toujours 2 cas évidents et un toujours en zone grise...et la zone grise dépend de chaque personne et de sa tolérance aux ambiguïtés: c'est ce bout qui serait à clarifier dans votre politique de capitalisation. Il serait donc pertinent de faire l'exercice suivant lors de la rédaction de la politique de capitalisation: 2 cas évidents et la zone grise pour chaque catégorie.
  - Il faut aussi convaincre vos auditeurs ...mais ils ne sont habituellement pas très « obstineux » dans le cas des immobilisations corporelles

# Ordre du jour

---

01. Démystifier  
l'utilisation des DCTP

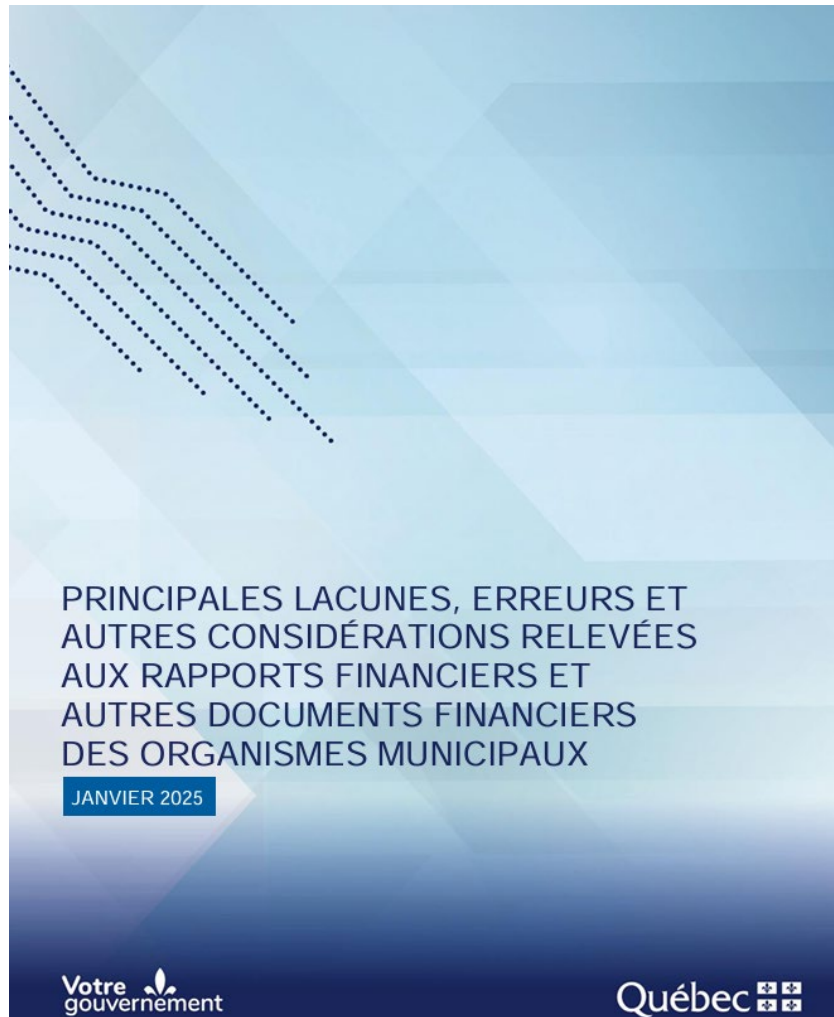
---

02. Produire une  
politique de  
capitalisation des  
immobilisations

---

03. Évitez les  
lacunes fréquentes  
au rapport financier

# 03. Évitez les lacunes fréquentes au rapport financier



Québec

Accueil > Gouvernement > III > Présentation de l'information financière municipale > Outils de présentation

Présentation de l'information financière municipale

Manuel de la présentation de l'information financière

**Outils de présentation**

Normes comptables

Formulaires financiers

Suivi budgétaire

## Outils de présentation de l'information financière municipale

Des outils sont disponibles aux fins de la présentation de l'information financière. Pour d'autres sujets spécifiques d'ordre comptable tels le périmètre comptable, les avantages sociaux futurs, les obligations liées à la mise hors service d'immobilisations, etc., il faut se référer à l'onglet [Normes comptables](#) qui est mis à jour régulièrement.

**Dans cette page :**

- Présentation du rapport financier et autres documents financiers
- Modèle de budget
- Indicateurs de gestion
- Autres documents d'information
- Bulletin Groupe « Finances municipales »

## Présentation du rapport financier et autres documents financiers

En collaboration avec des représentants des associations de fonctionnaires municipaux et de l'Ordre des comptables professionnels agréés du Québec (CPA Québec), des outils de travail et des documents ont été élaborés pour faciliter la présentation de l'information financière en conformité avec les principes comptables généralement reconnus :

- [Principales lacunes, erreurs et autres considérations relevées aux rapports financiers et autres documents financiers des organismes municipaux \(PDF 481 Ko\)](#)

<https://www.quebec.ca/gouvernement/gestion-municipale/finances-fiscalite-municipales/information-financiere/presentation/outils>

# 03. Évitez les lacunes fréquentes au rapport financier

Exemples d'erreurs fréquentes (un extrait!):

Mise à jour oubliée  
dans les notes  
complémentaires

Refinancement mis  
au net dans l'état  
des flux de  
trésorerie

Revenus reportés  
manquants

Le mic-mac des  
excédents: affectés  
vs réserves vs fonds  
réservés

L'erreur d'affecter  
« aussitôt » des  
revenus aux  
excédents affectés

Solde résiduaire de  
règlements  
d'emprunt – faut y  
voir!

Immobilisations corporelles:  
– Le monstre des « Autres »!  
– Reclassement erroné des  
immos en cours

Source des crédits  
lors de l'autorisation  
des dépenses –  
votre devoir!

# Lacunes fréquentes

## Mise à jour non complète des zones texte reportées dans les notes au rapport financier

Des textes suggérés pour les notes complémentaires sont fournis dans les instructions spécifiques de l'application PERFORM (Prestation Électronique du Rapport Financier des Organismes Municipaux du Québec).

Certains organismes omettent de mettre à jour les textes reportés d'une année à l'autre afin de **tenir compte des modifications apportées au fil du temps**, notamment au niveau des dénominations ou des libellés.

Le secteur municipal étant en constante évolution — tant au niveau des organismes que des cadres légaux et comptables — les préparateurs des rapports financiers et les auditeurs sont encouragés à porter une attention particulière à la mise à jour des textes des notes complémentaires, afin qu'ils reflètent fidèlement la réalité et le contexte actuel.

# Lacunes fréquentes

## Mise à jour non complète des zones texte reportées dans les notes au rapport financier

### TRUCS:

- Avoir ses formations à jour sur les nouveautés organismes du secteur public;
- Demander à une personne qui n'a pas travaillé dans PERFORM (celle qui est fatigante et qui a trop de rigueur 😊) de relire le rapport financier;
- Lire chaque note à voix haute ou en équipe: ça permet de repérer les incohérences;
- Mettre en place une « checklist » de validation et inclure une case pour chaque zone de texte: « mis à jour et validé par .... » avec la date ;
- S'assurer de relire en entier le texte et les notes complémentaires dans le rapport financier quelques jours avant de le signer;
- Faire un « ctrl+F » dans le PDF du rapport financier sur la 2<sup>e</sup> année précédente pour s'assurer que les données comparatives sont toutes à jour. Exemple: dans le rapport financier 2025, rechercher « 2023 », ne devrait plus en avoir à moins que soit justifié.

# Lacunes fréquentes

## Refinancement mis au net dans l'état des flux de trésorerie

L'émission de dettes à long terme et le remboursement de la dette à long terme présentés dans l'état des flux de trésorerie **doivent refléter les transactions monétaires RÉELLES** survenues dans l'exercice.

Il s'agit d'une obligation des normes comptables du secteur public.

### ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2024

|                                                                                                                                               |           | 2024             | 2023             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| <b>Activités de fonctionnement</b>                                                                                                            |           |                  |                  |
| Excédent (déficit) de l'exercice                                                                                                              | 1         | 8 137 648        | 2 190 510        |
| Éléments sans effet sur la trésorerie                                                                                                         |           |                  |                  |
| Amortissement des immobilisations corporelles (note 15)                                                                                       | 2         | 25 606 731       | 25 991 738       |
| Autres                                                                                                                                        |           |                  |                  |
| Perte sur disposition d'immobilisations                                                                                                       | 3.1       | 23 806           | 976 232          |
| *                                                                                                                                             | 3.2       |                  |                  |
|                                                                                                                                               | 4         | 33 768 185       | 29 158 480       |
| <b>Variation nette des éléments hors caisse</b>                                                                                               |           |                  |                  |
| Débiteurs                                                                                                                                     | 5         | (10 568 581)     | (1 461 473)      |
| Autres actifs financiers                                                                                                                      | 6         |                  |                  |
| Créditeurs et charges à payer / Autres passifs                                                                                                | 7         | (2 217 351)      | 2 406 810        |
| Revenus reportés                                                                                                                              | 8         | 3 678 070        | 1 183 722        |
| Actif / passif au titre des avantages sociaux futurs                                                                                          | 9         | (387 600)        | (3 072 600)      |
| Propriétés destinées à la revente                                                                                                             | 10        |                  |                  |
| Stocks de fournitures                                                                                                                         | 11        | (888 834)        | (1 099 442)      |
| Autres actifs non financiers                                                                                                                  | 12        | 187 979          | (223 731)        |
|                                                                                                                                               | 13        | 23 571 868       | 26 891 766       |
| <b>Activités d'investissement</b>                                                                                                             |           |                  |                  |
| Acquisition d'immobilisations corporelles                                                                                                     | 14        | ( 55 955 996)    | ( 35 790 552)    |
| Produit de cession des immobilisations corporelles                                                                                            | 15        | 47 694           | 244 249          |
| Acquisition d'actifs incorporels achetés                                                                                                      | 16        | ( )              | ( )              |
| Produit de cession des actifs incorporels achetés                                                                                             | 17        |                  |                  |
|                                                                                                                                               | 18        | (55 908 302)     | (35 546 303)     |
| <b>Activités de placement</b>                                                                                                                 |           |                  |                  |
| Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux |           |                  |                  |
| Émission ou acquisition                                                                                                                       | 19        | ( )              | ( )              |
| Remboursement ou cession                                                                                                                      | 20        |                  |                  |
| Autres placements de portefeuille                                                                                                             |           |                  |                  |
| Acquisition                                                                                                                                   | 21        | ( )              | ( )              |
| Cession                                                                                                                                       | 22        |                  |                  |
|                                                                                                                                               | 23        |                  |                  |
| <b>Activités de financement (note 4)</b>                                                                                                      |           |                  |                  |
| Émission de dettes à long terme                                                                                                               | 24        | 16 405 000       | 27 035 103       |
| Remboursement de la dette à long terme                                                                                                        | 25        | ( 16 840 067)    | ( 13 903 241)    |
| Variation nette des emprunts temporaires                                                                                                      | 26        | 27 296 345       | 1 242 113        |
| Variation nette des frais reportés liés à la dette à long terme                                                                               | 27        | 15 335           | (118 979)        |
| Autres                                                                                                                                        |           |                  |                  |
| *                                                                                                                                             | 28.1      |                  |                  |
|                                                                                                                                               | 29        | 26 876 613       | 14 254 996       |
| <b>Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie</b>                                                            |           |                  |                  |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) au début de l'exercice                                                                 | 30        | (5 459 821)      | 5 600 459        |
| Solde déjà établi                                                                                                                             | 31        | 6 911 155        | 1 310 696        |
| Redressement aux exercices antérieurs (note 24)                                                                                               | 32        |                  |                  |
| Solde redressé                                                                                                                                | 33        | 6 911 155        | 1 310 696        |
| <b>Trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) à la fin de l'exercice (note 4)</b>                                                 | <b>34</b> | <b>1 451 334</b> | <b>6 911 155</b> |
| Éléments sans effet sur la trésorerie (note 23)                                                                                               |           |                  |                  |

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

# Lacunes fréquentes

## Refinancement mis au net dans l'état des flux de trésorerie

Celles-ci incluent notamment les emprunts **refinancés** au cours de l'exercice ayant fait **réellement l'objet d'un décaissement et d'un encaissement**, tels qu'inscrit dans la ligne 8 de la note complémentaire 4 *Trésorerie et équivalents de trésorerie*.

Mais ce n'est pas une charge fiscale, ne sera donc pas inscrit dans la ligne 17 (remboursement de la dette long terme) dans S13 – Excédent de fonctionnement à des fins fiscales.



### 4. Trésorerie et équivalents de trésorerie

|                                                                                                                                            | 2024        | 2023       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont composés de :                                                                          |             |            |
| Fonds en caisse et dépôts à vue                                                                                                            | 1 1 451 334 | 6 911 155  |
| Placements à court terme, liquides, exclus des placements de portefeuille                                                                  | 2           |            |
| Autres éléments                                                                                                                            |             |            |
| *                                                                                                                                          | 3,1         |            |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie                                                                                                    | 4 1 451 334 | 6 911 155  |
| Insuffisance de trésorerie et d'équivalents de trésorerie (découvert bancaire)                                                             | 5 ( ) ( )   |            |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) à la fin de l'exercice                                                              | 6 1 451 334 | 6 911 155  |
| Sommes affectées comprises dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie                                                             | 7 1 384 060 | 1 314 196  |
| Remboursement de la dette à long terme inscrit dans les flux de trésorerie et ayant fait l'objet d'un refinancement au cours de l'exercice | 8 5 263 000 | 12 481 800 |

#### Note

Un montant d'encaisse de 1 384 060\$ (1 314 196\$ en 2023) est affecté à des fins de fonds d'assurance.

# Lacunes fréquentes

## Refinancement mis au net dans l'état des flux de trésorerie

### À NOTER:

- Le montant inclut à titre de refinancement dans le montant d'émission de dettes à long terme, inscrit à la ligne 24 dans S10-État des flux, **peut être différent** du montant inclus à titre de refinancement dans le remboursement de la dette (ligne 25 dans S10-État flux), **si le décaissement et l'encaissement ne se sont pas faits dans le même exercice.**
- Le remboursement de dette effectué lors d'un refinancement au moyen d'un **paiement comptant** donne lieu à une **charge fiscale** de remboursement de dette à long terme (ligne 25 dans S10 – État des flux et ligne 17 dans S13 – Excédent de fonctionnement à des fins fiscales). Il **ne doit pas être présenté dans la ligne 8 de S11** (note Trésorerie) puisqu'il ne s'agit pas d'un refinancement, mais d'un réel remboursement, même si celui-ci a eu lieu à cause du refinancement.
- D'autres situations moins courantes sont mentionnées dans le document « Principales lacunes [...] » du MAMH.

# Lacunes fréquentes

## Refinancement mis au net dans l'état des flux de trésorerie

### TRUCS:

- Pourrait être ajouté à votre « checklist » de validation et inclure « mis à jour et valider par .... » avec la date ;
- Identifier les résolutions de concordance et courte échéance ou les emprunts venus à échéance au cours de l'année et qui ont été refinancés (identifiés par un petite (R) dans le tableau combiné);

Ministère des  
Affaires municipales  
et de l'Occupation  
du territoire

Québec

Municipalité/organisme:

No du financement:

Affaires municipales et Occupation du territoire  
Service de l'information financière et du financement

TABLEAU COMBINÉ

Date de l'émission:

Montant de l'émission:

| ANNÉE  | (R)<br>2009-225 | (R)<br>2010-232 | (N)<br>2013-290 | (N)<br>2012-266 | T O T À L |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------|
| 1 2017 | 49 800          | 11 300          | 13 001          | 68 899          | 143 000   |
| 2 2018 | 51 100          | 11 600          | 13 400          | 70 900          | 147 000   |
| 3 2019 | 52 500          | 11 900          | 13 700          | 72 900          | 151 000   |

# Lacunes fréquentes

## Revenus reportés manquants

---

### **Fonds de gestion et de mise en valeur du territoire (MRC ou municipalités sans MRC)**

Certaines MRC constatent immédiatement dans leurs revenus la totalité des montants perçus dans le FGMVT sans appariement avec les charges devant être encourues.

Certaines MRC ont une entente de délégation de la gestion financière et de la gestion de l'exploitation du sable et du gravier sur les terres du domaine de l'état.

Une partie des montant est habituellement conservés par la MRC (frais de gestions, etc.), et l'autre est remise au gouvernement.

# Lacunes fréquentes

## Revenus reportés manquants

Pour la partie remise au gouvernement, elle ne doit pas être constaté dans les revenus. Le montant doit plutôt être présenté dans les créditeurs et charges à payer jusqu'au décaissement.

Les sommes perçues et conservées par la municipalité sont **grevées d'une affectation externe** parce qu'elles ne peuvent pas servir à d'autres fins, elles doivent donc être inscrites dans les revenus reportés (S11, ligne 57) et seront constatés dans les revenus seulement lorsque la charge aura lieu.

Municipalité régionale de comté de Charlevoix | AR160 |

### NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2024

#### 11. Revenus reportés

|                                                                                                           |      | 2024      | 2023      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Taxes perçues d'avance                                                                                    | 49   |           |           |
| Transferts                                                                                                |      |           |           |
| Soutien au rayonnement des régions du Fonds régions et ruralité - Volet 1                                 | 50   |           |           |
| Soutien à la compétence de développement local et régional des MRC du Fonds régions et ruralité - Volet 2 | 51   | 673 939   | 1 023 642 |
| Accès entreprise Québec                                                                                   | 52   | 167 446   | 173 865   |
| Programme d'aide d'urgence au transport collectif des personnes                                           | 53   |           |           |
| Autres                                                                                                    |      |           |           |
| • MAMH - Signature Innovation                                                                             | 54.1 | 933 677   | 486 482   |
| • MAMH - COVID-19                                                                                         | 54.2 | 93 625    | 450 566   |
| • Fonds régional de la Capitale-Nationale                                                                 | 54.3 | 1 092 195 | 729 229   |
| • Transferts - Autres                                                                                     | 54.4 | 1 084 663 | 152 445   |
| Fonds - Réfection et entretien de certaines voies publiques                                               | 55   |           |           |
| Fonds parcs, terrains de jeux et espaces naturels                                                         | 56   |           |           |
| Fonds de gestion et de mise en valeur du territoire                                                       | 57   | 172 801   | 166 236   |
| Société québécoise d'assainissement des eaux                                                              | 58   |           |           |
| Fonds de contributions à des travaux ou à des services municipaux                                         | 59   |           |           |
| Autres contributions des promoteurs                                                                       | 60   |           |           |
| Fonds de redevances réglementaires                                                                        | 61   |           |           |
| Autres                                                                                                    |      |           |           |
| • Loyers                                                                                                  | 62.1 | 21 640    | 21 190    |
| • Fondation Chagnon & JW                                                                                  | 62.2 | 181 699   | 275 155   |
| •                                                                                                         | 62.3 | 32 247    | 21 131    |
|                                                                                                           | 63   | 4 453 932 | 3 499 941 |

Note

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES  
FONDS DE GESTION ET DE MISE EN VALEUR DU TERRITOIRE  
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2024

# Lacunes fréquentes

## Revenus reportés manquants

Les résultats et l'état de la situation financière (bilan) du FGMVT sont présentés distinctement à la S22:

- Revenus = Charges
  - aucun excédent ou déficit permis
- Valeur nette des actifs = Autres passifs
  - Solde du FGMVT = 0\$

Les revenus d'intérêts sont imputés dans le fond général.

|                                                                          |      | 2024      | 2023      |
|--------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|
| <b>RÉSULTATS</b>                                                         |      |           |           |
| Revenus                                                                  |      |           |           |
| Revenus provenant de la gestion foncière                                 | 1    | 31 453    | 4 755     |
| Revenus provenant de la gestion de l'exploitation du sable et du gravier | 2    | 29 370    | 48 651    |
|                                                                          | 3    | 60 823    | 53 406    |
| Charges                                                                  |      |           |           |
| Frais de gestion                                                         |      |           |           |
| Salaires                                                                 | 4    | 48 720    | 45 368    |
| Créances douteuses                                                       | 5    |           |           |
| Autres frais de gestion                                                  | 6    | 12 103    | 8 038     |
|                                                                          | 7    | 60 823    | 53 406    |
| Activités et projets de mise en valeur du territoire                     |      |           |           |
| *                                                                        | 8.1  |           |           |
|                                                                          | 9    |           |           |
|                                                                          | 10   | 60 823    | 53 406    |
| <b>Excédent (déficit) de l'exercice</b>                                  | 11   |           |           |
| <b>SITUATION FINANCIÈRE AU 31 DÉCEMBRE</b>                               |      |           |           |
| Actifs                                                                   |      |           |           |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie                                  | 12   | 198 026   | 187 838   |
| Placements de portefeuille                                               | 13   |           |           |
| Débiteurs                                                                | 14   | 4 313     | 3 555     |
| Provision pour créances douteuses                                        | 15 ( | ) (       | )         |
|                                                                          | 16   | 4 313     | 3 555     |
| Autres                                                                   | 17   |           | 5 362     |
|                                                                          | 18   | 202 339   | 196 755   |
| Passifs                                                                  |      |           |           |
| Insuffisance de trésorerie et d'équivalents de trésorerie                | 19   |           |           |
| Créditeurs et charges à payer                                            | 20   | 29 538    | 30 519    |
| Revenus reportés                                                         |      |           |           |
| Provenant de la gestion foncière                                         | 21   | 319 589   | 286 552   |
| Provenant de la gestion de l'exploitation du sable et du gravier         | 22   | (146 788) | (120 316) |
| Autres                                                                   | 23   |           |           |
| Autres                                                                   | 24   |           |           |
|                                                                          | 25   | 202 339   | 196 755   |
| <b>Solde du Fonds de gestion et de mise en valeur du territoire</b>      | 26   |           |           |
| Note sur les autres actifs                                               |      |           |           |
| Note sur les créditeurs et charges à payer                               |      |           |           |
| Note sur les autres revenus reportés                                     |      |           |           |
| Note sur les autres passifs                                              |      |           |           |

# Lacunes fréquentes

## Revenus reportés manquants

---

### Fonds parc, terrains de jeux et espaces naturels (municipalités)

Certaines municipalités constatent immédiatement dans leurs revenus la totalité des montants perçus dans le Fonds parcs sans appariement avec les charges devant être encourues.

Les sommes perçues et conservées par la municipalité sont **grevées d'une affectation externe** parce qu'elles ne peuvent pas servir à d'autres fins, elles doivent donc être inscrites dans les revenus reportés (S11, ligne 57) et seront constatés dans les revenus seulement lorsque les dépenses auront lieu.

# Lacunes fréquentes

## Revenus reportés manquants

---

Le Fonds réservé Parc, terrains de jeux et espaces naturels existe toujours, mais il doit être utilisé seulement s'il y a eu un **produit de cession** pour un terrain **préalablement** reçu d'un promoteur.

Dans ce cas précis, il y aura un revenu dans la conciliation fiscale de l'excédent de fonctionnement d'exercice lors de la disposition et une affectation dans la conciliation fiscale vers le Fonds réservé.

# Lacunes fréquentes

## Revenus reportés manquants

---

### TRUCS:

- Pour le suivi des revenus reportés, faire un tableau ou un registre:

| # permis / dossier | Solde au 1 <sup>er</sup> janvier 2025 | Encaissements 2025 | Utilisation 2025 | Solde au 31 décembre 2025 |
|--------------------|---------------------------------------|--------------------|------------------|---------------------------|
|                    |                                       |                    |                  |                           |
|                    |                                       |                    |                  |                           |
|                    |                                       |                    |                  |                           |

- Chaque fois qu'un terrain est cédé, revoir initialement sa source de financement. Si vient initialement d'un promoteur, le produit de cession doit être inscrit dans les Fonds réservés;

# Lacunes fréquentes

## Le mic-mac des excédents: affectés vs réserves vs fonds réservés



Erreurs dans la distinction et dans la présentation dans la S23. Plusieurs présentent des sommes dans les fonds réservés alors que ce sont en réalité des excédents de fonctionnement affectés.

| Paroisse de Saint-Frédéric   27065                           |      |             |           |
|--------------------------------------------------------------|------|-------------|-----------|
| RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS                    |      |             |           |
| EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ                                  |      |             |           |
| AU 31 DÉCEMBRE 2024                                          |      |             |           |
|                                                              |      | 2024        | 2023      |
| Excédent (déficit) accumulé                                  |      |             |           |
| Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté             | 1    | 306 540     | 185 243   |
| Excédent de fonctionnement affecté                           | 2    | 115 946     | 171 808   |
| Réserves financières et fonds réservés                       | 3    | 108 967     | 105 967   |
| Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir                    | 4 (  | )           | 415)      |
| Financement des investissements en cours                     | 5    | (1 476 597) | (728 463) |
| Investissement net dans les immobilisations et autres actifs | 6    | 10 784 416  | 9 907 895 |
| Gains (pertes) de réévaluation cumulés                       | 7    |             |           |
|                                                              | 8    | 9 839 272   | 9 642 035 |
| VENTILATION DES DIFFÉRENTS ÉLÉMENTS                          |      |             |           |
| Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté             |      |             |           |
| Administration municipale                                    | 9    | 301 687     | 145 459   |
| Organismes contrôlés et partenariats <sup>1</sup>            | 10   | 4 853       | 39 784    |
|                                                              | 11   | 306 540     | 185 243   |
| Excédent de fonctionnement affecté                           |      |             |           |
| Administration municipale                                    |      |             |           |
| • Vidange des boues                                          | 12.1 | 25 650      | 25 650    |
| • Matériel roulant                                           | 12.2 | 10 000      | 36 341    |
| • Développement industriel                                   | 12.3 |             | 11 743    |
| • Intervention d'urgence                                     | 12.4 | 40 000      | 35 000    |
| • Eau potable                                                | 12.5 | 10 000      | 10 000    |
| • 175e anniversaire                                          | 12.6 | 5 000       |           |
| • Thermopompe - Piscine                                      | 12.7 | 5 000       |           |
| • Entretien des bâtiments                                    | 12.8 | 8 667       | 40 000    |
| • Enseigne électronique                                      | 12.9 | 10 000      |           |
|                                                              | 13   | 114 317     | 158 734   |
| Organismes contrôlés et partenariats <sup>1</sup>            |      |             |           |
| • Régies                                                     | 14.1 | 1 629       | 13 074    |
|                                                              | 15   | 1 629       | 13 074    |
|                                                              | 16   | 115 946     | 171 808   |

| Paroisse de Saint-Frédéric   27065                          |      |         |         |
|-------------------------------------------------------------|------|---------|---------|
| RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS                   |      |         |         |
| EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ (suite)                         |      |         |         |
| AU 31 DÉCEMBRE 2024                                         |      |         |         |
|                                                             |      | 2024    | 2023    |
| VENTILATION DES DIFFÉRENTS ÉLÉMENTS (suite)                 |      |         |         |
| Réserves financières et fonds réservés                      |      |         |         |
| Réserves financières - Administration municipale            |      |         |         |
| •                                                           | 17.1 |         |         |
|                                                             | 18   |         |         |
| Réserves financières - Organismes contrôlés et partenariats |      |         |         |
| •                                                           | 19.1 |         |         |
|                                                             | 20   |         |         |
| Fonds réservés                                              |      |         |         |
| Fonds de roulement                                          |      |         |         |
| Administration municipale                                   | 21   | 45 000  | 45 000  |
| Organismes contrôlés et partenariats                        | 22   |         |         |
| Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés          |      |         |         |
| Montant réservé pour le service de la dette à long terme    |      |         |         |
| Administration municipale                                   | 23   | 54 967  | 54 967  |
| Organismes contrôlés et partenariats                        | 24   |         |         |
| Montant non réservé                                         |      |         |         |
| Administration municipale                                   | 25   |         |         |
| Organismes contrôlés et partenariats                        | 26   |         |         |
| Fonds local d'investissement                                | 27   |         |         |
| Fonds local de solidarité                                   | 28   |         |         |
| Fonds réservé aux dépenses liées à la tenue d'une élection  | 29   | 9 000   | 6 000   |
| Autres                                                      |      |         |         |
| •                                                           | 30.1 |         |         |
|                                                             | 31   | 108 967 | 105 967 |
|                                                             | 32   | 108 967 | 105 967 |

# Lacunes fréquentes

## Le mic-mac des excédents: affectés vs réserves vs fonds réservés

### Fonds réservés

#### Fonds de roulement

Administration municipale 21

Organismes contrôlés et partenariats 22

#### Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés

Montant réservé pour le service de la dette à long terme

Administration municipale 23

Organismes contrôlés et partenariats 24

#### Montant non réservé

Administration municipale 25

Organismes contrôlés et partenariats 26

Fonds local d'investissement 27

Fonds local de solidarité 28

Fonds réservé aux dépenses liées à la tenue d'une élection 29

Autres

■ 30.1

### Fonds réservés

Constitués par la Loi et les dispositions législatives prévoient sa création et son fonctionnement.

Aucune résolution pour la création de ce fonds, excepté le fonds de roulement qui nécessite un règlement.

# Lacunes fréquentes

## Le mic-mac des excédents: affectés vs réserves vs fonds réservés

Exemples:

### Réserves financières et fonds réservés

Réserves financières - Administration municipale

- Fonds d'assurance
- Fonds eau potable
- Fonds eaux usées

### Réserves financières

- ✓ Créées par règlement, donc autorisé par le MAMH;
- ✓ Être d'une durée déterminée habituellement;
- ✓ Spécifier les fins d'utilisation des sommes;
- ✓ Les sommes proviennent du fonds ou d'une taxe spéciale prévue à cet effet;
- ✓ Les revenus d'intérêts produits par ces sommes augmentent la réserve financière;
- ✓ Pour utiliser les sommes à d'autres fins ou « vider » la réserve, prend un autre règlement.

# Lacunes fréquentes

## Le mic-mac des excédents: affectés vs réserves vs fonds réservés

### Exemples:

#### Excédent de fonctionnement affecté

Administration municipale

- Vidange des boues
- Matériel roulant
- Développement industriel
- Intervention d'urgence
- Eau potable
- 175e anniversaire
- Thermopompe - Piscine
- Entretien des bâtiments
- Enseigne électronique

### Excédent de fonctionnement affecté

- ✓ Créés par résolution;
- ✓ Mention dans la résolution à quoi va servir. Si assez clair, pas besoin d'une autre résolution lors de l'utilisation;
- ✓ Si la nomenclature est trop générale, mention de son utilisation dans la résolution de l'octroi de contrat ou dans l'adoption du budget (clairement identifié);
- ✓ Le conseil peut par une autre résolution modifier la fin prévue ou l'annuler pour des motifs jugés valables et remettre les sommes dans l'excédent de fonctionnement non-affecté.

# Lacunes fréquentes

## Le mic-mac des excédents: affectés vs réserves vs fonds réservés

---

### TRUCS:

- Trouver les résolutions ou règlements de création des réserves financières / excédents affectés / fonds réservé et les conserver/documenter dans vos feuilles de travail annuelles de rapport financier;
- Si vous trouvez des erreurs de présentation, appelez au MAMH pour qu'ils vous aident (ou vous débloquent) des champs dans PERFORM pour permettre de corriger.

# Lacunes fréquentes

## Affecter « aussitôt » des revenus aux excédents affectés

Plusieurs municipalités et/ou leur auditeur transfèrent une partie ou la totalité de l'excédent d'exercice vers les excédents de fonctionnement affectés, **dans l'exercice même.**

Un tel virement doit plutôt se faire dans un **exercice subséquent et avec une résolution.**

Il n'y a que 2 exceptions à cette règle:

1. Excédent d'exercice en cours anticipé et affecté aux activités de fonctionnement du budget **adopté** pour l'exercice subséquent
2. Engagements de dépenses spécifiques qui ne sont pas encore réalisées en fin d'exercice (contrats ou commandes fermes)

# Lacunes fréquentes

**Affecter « aussitôt » des revenus aux excédents affectés**

Transfert de l'excédent d'exercice vers excédents affectés

Nom du compte

Charte

Débit

Crédit

Affectation - fonds affectés infra. égout (AF-CF-Affecté)

03-51XXX-XXX

20 000 \$

Fonds affectés infra. Égout (Excédent de fonction)

59-11XXX-XXX

20 000 \$

# Lacunes fréquentes

## Affecter « aussitôt » des revenus aux excédents affectés

### TRUCS:

- Vérifier dans les régularisations et écritures comptables les écritures « erronées » comme la diapositive précédente;
- Vérifier dans la S23 qu'il n'y ait pas d'augmentation des soldes d'excédent affectés à moins qu'ils soient autorisés (pour budget subséquent ou dépenses engagées, sommes provenant de l'excédent non-affecté autorisées par résolution) entre l'année en cours et l'année précédente.

#### RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ AU 31 DÉCEMBRE 2024

|                                                              |     | 2024        | 2023      |
|--------------------------------------------------------------|-----|-------------|-----------|
| <b>Excédent (déficit) accumulé</b>                           |     |             |           |
| Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté             | 1   | 306 540     | 185 243   |
| Excédent de fonctionnement affecté                           | 2   | 115 946     | 171 808   |
| Réserves financières et fonds réservés                       | 3   | 108 967     | 105 967   |
| Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir                    | 4 ( | ) (         | 415)      |
| Financement des investissements en cours                     | 5   | (1 476 597) | (728 463) |
| Investissement net dans les immobilisations et autres actifs | 6   | 10 784 416  | 9 907 895 |
| Gains (pertes) de réévaluation cumulés                       | 7   |             |           |
|                                                              | 8   | 9 839 272   | 9 642 035 |

#### VENTILATION DES DIFFÉRENTS ÉLÉMENTS

##### Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté

|                                                   |    |         |         |
|---------------------------------------------------|----|---------|---------|
| Administration municipale                         | 9  | 301 687 | 145 459 |
| Organismes contrôlés et partenariats <sup>1</sup> | 10 | 4 853   | 39 784  |
|                                                   | 11 | 306 540 | 185 243 |

##### Excédent de fonctionnement affecté

|                            |      |         |         |
|----------------------------|------|---------|---------|
| Administration municipale  |      |         |         |
| ▪ Vidange des boues        | 12.1 | 25 650  | 25 650  |
| ▪ Matériel roulant         | 12.2 | 10 000  | 36 341  |
| ▪ Développement industriel | 12.3 |         | 11 743  |
| ▪ Intervention d'urgence   | 12.4 | 40 000  | 35 000  |
| ▪ Eau potable              | 12.5 | 10 000  | 10 000  |
| ▪ 175e anniversaire        | 12.6 | 5 000   |         |
| ▪ Thermopompe - Piscine    | 12.7 | 5 000   |         |
| ▪ Entretien des bâtiments  | 12.8 | 8 667   | 40 000  |
| ▪ Enseigne électronique    | 12.9 | 10 000  |         |
|                            | 13   | 114 317 | 158 734 |

# Lacunes fréquentes

## Solde résiduaire de règlements d'emprunt – faut y voir!

Un solde résiduaire est un solde d'**emprunt autorisé, mais non contracté**. Votre organisme n'en a pas eu besoin pour différentes raisons:

- Dépenses non réalisées ou à un moindre coût que prévu;
- Financement par subvention ou autre source de revenu reçu

Les vieux soldes résiduaire qui ne serviront plus doivent être annulés régulièrement afin de ne pas limiter sa capacité d'emprunt et faciliter l'approbation de ses nouvelles demandes de règlement d'emprunt.

# Lacunes fréquentes

## Solde résiduaire de règlement d'emprunt – faut y voir!

TRUCS (OU DEVOIRS...):

Québec

Portail gouvernemental des affaires municipales et régionales (PGAMR)

Accueil

Assistance

Votre avis

Bonjour

Mon profil

Déconnexion

Liste des messages courants

[Consulter les archives]

SOMAEU : transmission d'avis au ministre lors d'arrêt de service.  
date de publication: 2023-06-02

Mise à jour du processus de dépôt des demandes d'aide financière – PRIMEAU 2023-2033  
date de publication: 2025-07-03

Fermeture du service en ligne FEPTU  
date de publication: 2025-07-02

Priorisation du TECQ 2024-2028 pour le renouvellement des conduites  
date de publication: 2024-12-10

Mes services en ligne

Finances municipales

STAFU

STAFE

Infrastructures

FEPTU

FIMEAU

Services en ligne du PGAMR

Liste et description

Gestion des mandats

Gestion des mandats pour les services en ligne des programmes d'infrastructures

Québec

Système de transmission électronique de financement d'emprunt

Accueil

Soldes à financer

Besoins de financement

Pour vous guider quant à votre demande de financement et à la création du fo

MINISTÈRE DES AFFAIRES MUNICIPALES ET DE L'HABITATION

SERVICE DE L'INFORMATION FINANCIÈRE ET DU FINANCEMENT

SOLDES À FINANCER AU 18 juillet 2025

Code géographique :

Municipalité :

| Numéro dossier | Numéro de règlement | Date approb. | Terme original | Dépense prévue | Terme révisé | Dépense révisée | Emprunt prévu | Emprunt approuvé | Emprunt révisé | Montant financé | Solde à financer | Pouvoir emprunt |
|----------------|---------------------|--------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|---------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------|
|                |                     | 2006-10-03   | 20             | 13 565 777     | *20          | 13 565 777      | 13 565 777    | 13 565 777       | 13 565 777     | 10 811 900      | 2 753 877        | 2 753 877       |
|                |                     | 2008-11-17   | 10             | 114 900        | 10           | 114 900         | 86 200        | 86 200           | 86 200         | 0               | 86 200           | 86 200          |
|                |                     | 2009-11-12   | 15             | 242 000        | 15           | 242 000         | 242 000       | 242 000          | 242 000        | 212 248         | 29 752           | 29 752          |
|                |                     | 2013-09-03   | 5              | 99 680         | 5            | 99 680          | 99 680        | 99 680           | 99 680         | 59 452          | 40 228           | 40 228          |
|                |                     | 2025-03-27   | 15             | 300 000        | 15           | 300 000         | 300 000       | 300 000          | 300 000        | 0               | 300 000          | 300 000         |
|                |                     | 2025-03-07   | 15             | 1 150 000      | 15           | 1 150 000       | 1 150 000     | 1 150 000        | 1 150 000      | 0               | 1 150 000        | 1 150 000       |

# Lacunes fréquentes

## Solde résiduaire de règlement d'emprunt – faut y voir!

| Situations                                                                            | Actions et documents nécessaires                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Non réalisation en tout de l'objet du règlement, projet entièrement abandonné         | Abroger le règlement.                                                                                                                                                                       |
| Non réalisation en partie de l'objet du règlement, projet réalisé en partie seulement | Modifier le règlement original par un autre règlement devant être approuvé de la même manière que le règlement original.                                                                    |
| Réalisation complète de l'objet, mais à moindre coût que prévu                        | Simple résolution: mention que réduit le montant des dépenses et de l'emprunt autorisé prévus au règlement, du même montant que le solde résiduaire. Transmission de la résolution au MAMH. |

# Lacunes fréquentes

## Solde résiduaire de règlement d'emprunt – faut y voir!

### TRUCS:

- Voir les modèles de résolution pour les différentes situations

#### Règlement d'emprunt

[Rédiger un règlement d'emprunt](#) ▼

[Préparer et déposer une demande de règlement d'emprunt](#)

[Modifier un règlement d'emprunt](#)

[Annuler le solde résiduaire d'un règlement d'emprunt](#)

## Annuler le solde résiduaire d'un règlement d'emprunt

Il y a solde résiduaire pour un règlement d'emprunt lorsque les 3 conditions suivantes sont respectées :

- il n'y a plus de dépenses à engager;
- une partie du financement permanent de l'emprunt est complétée;
- le pouvoir d'emprunt restant ne sera pas utilisé.

À moins d'avis contraire, tous les soldes inférieurs à 100 \$ sont annulés automatiquement dans les registres.

#### Dans cette page :

[Connaître le solde résiduaire d'une municipalité](#)

[Annuler un solde résiduaire](#)

[Ajout d'une nouvelle dépense à un règlement d'emprunt modifié](#)

## Connaître le solde résiduaire d'une municipalité

Le registre sur les soldes de règlement d'emprunt à financer est disponible à partir du service en ligne Système de transmission électronique de financement et d'emprunt (STEFE). Ce registre vous permet de consulter et d'imprimer en tout temps l'état de situation des soldes à financer de votre municipalité ou de votre organisme.

# Lacunes fréquentes

## Immobilisations corporelles:

### - Le monstre des « Autres »!

---

Les organismes municipaux doivent s'assurer de faire une ventilation rigoureuse de leurs immobilisations corporelles par catégories et sous-catégories (note 15, S11).

Plusieurs inscrivent la majorité de leurs immobilisations dans « Infrastructures – Autres ».

- Engendre une sous-évaluation des autres sous-catégories
- Ne reflète pas la réalité
- Peut mener à la prise de décisions erronées par l'organisme et (surtout!) par les autres utilisateurs du rapport financier

# Lacunes fréquentes

## Immobilisations corporelles:

### - Le monstre des « Autres »!

#### TRUCS:

- Réduire au maximum le montant dans Autres en investiguant la liste détaillée de ce montant;

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS  
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2024

#### 15. Immobilisations corporelles

|                                                             |       | Solde au début | Addition  | Cess<br>Ajuste |
|-------------------------------------------------------------|-------|----------------|-----------|----------------|
| <b>COÛT</b>                                                 |       |                |           |                |
| Infrastructures                                             |       |                |           |                |
| Eau potable                                                 | 101   | 4 783 166      |           |                |
| Eaux usées                                                  | 102   | 1 424 191      |           |                |
| Chemins, rues, routes, trottoirs, ponts, tunnels et viaducs | 103   | 5 434 556      |           |                |
| Autres                                                      |       |                |           |                |
| Autres                                                      | 104.1 | 327 852        | 72 387    |                |
| Réseau d'électricité                                        | 105   |                |           |                |
| Bâtiments                                                   | 106   | 995 797        | 101 655   |                |
| Améliorations locatives                                     | 107   |                |           |                |
| Véhicules                                                   | 108   | 491 573        | 77 863    |                |
| Ameublement et équipement de bureau                         | 109   | 157 110        | 23 130    |                |
| Machinerie, outillage et équipement divers                  | 110   | 394 520        |           |                |
| Terrains                                                    | 111   | 90 643         |           |                |
| Autres                                                      | 112   | 16 351         |           |                |
|                                                             | 113   | 14 115 759     | 275 035   |                |
| Immobilisations en cours                                    | 114   | 3 646 560      | 991 165   |                |
|                                                             | 115   | 17 762 319     | 1 266 200 |                |

# Lacunes fréquentes

## Immobilisations corporelles:

### - Le monstre des « Autres »!

#### TRUCS:

- Se référer au MPIFM et l'annexe 4-G et 4-H.

MPIFM anx 4-H  
(extrait)

#### ANNEXE 4-H : Catégories d'immobilisations corporelles et vie utile

| CATÉGORIE       | DESCRIPTION GÉNÉRALE                                                                                                                                                                                                                                             | DURÉE (en années) |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| INFRASTRUCTURES | Eau potable : <ul style="list-style-type: none"><li>■ conduites d'eau potable</li><li>■ usines de traitement de l'eau potable</li></ul> Eaux usées : <ul style="list-style-type: none"><li>■ usines et bassins d'épuration</li><li>■ conduites d'égout</li></ul> |                   |
|                 | Réseau routier : <ul style="list-style-type: none"><li>■ chemins, rues, routes, trottoirs, ponts, tunnels et viaducs</li><li>■ surfacage d'origine ou resurfacage majeur</li><li>■ aménagement des dépôts à neige</li></ul>                                      |                   |
|                 | Autres infrastructures : <ul style="list-style-type: none"><li>■ sites d'enfouissement et incinérateurs</li><li>■ système d'éclairage des rues</li><li>■ aménagement des aires de stationnement</li><li>■ aménagement de parcs et terrains de jeux</li></ul>     |                   |

# Lacunes fréquentes

## Immobilisations corporelles:

### - Reclassement erroné des immos en cours

Lorsqu'une immobilisation en cours devient en état d'utilisation, elle est reclassée dans la catégorie appropriée dans la note 15 (S11).

Ce reclassement concorde avec le début de son amortissement.

Ce n'est ni une correction d'erreur, ni un ajustement selon les normes comptables. Le reclassement (+ et -) doit donc se faire par la colonne « Addition » et non dans la colonne « Cessions/Ajustement »

Ville de Saint-Amable | 59015 |

#### NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2024

##### 15. Immobilisations corporelles

|                                                             |       | Solde au début | Addition    | Cession / Ajustement | Solde à la fin |
|-------------------------------------------------------------|-------|----------------|-------------|----------------------|----------------|
| <b>COÛT</b>                                                 |       |                |             |                      |                |
| Infrastructures                                             |       |                |             |                      |                |
| Eau potable                                                 | 101   | 15 011 457     | 83 549      |                      | 15 095 006     |
| Eaux usées                                                  | 102   | 41 378 346     | 7 633 253   |                      | 49 011 599     |
| Chemins, rues, routes, trottoirs, ponts, tunnels et viaducs | 103   | 43 961 207     | 3 484 355   |                      | 47 445 562     |
| Autres                                                      |       |                |             |                      |                |
| ▪ Parcs et terrains de jeux                                 | 104.1 | 5 664 149      | 5 088 783   |                      | 10 752 932     |
| Réseau d'électricité                                        | 105   |                |             |                      |                |
| Bâtiments                                                   | 106   | 11 457 306     | 282 905     |                      | 11 740 211     |
| Améliorations locatives                                     | 107   | 88 046         | 47          | 21 277               | 66 816         |
| Véhicules                                                   | 108   | 2 611 235      | 421 538     | 31 921               | 3 000 852      |
| Ameublement et équipement de bureau                         | 109   | 1 409 566      | 133 238     | 1 424                | 1 541 380      |
| Machinerie, outillage et équipement divers                  | 110   | 4 475 495      | 158 704     | 5 674                | 4 628 525      |
| Terrains                                                    | 111   | 2 293 460      | 155 248     |                      | 2 448 708      |
| Autres                                                      | 112   | 29 876         |             |                      | 29 876         |
|                                                             | 113   | 128 380 143    | 17 441 620  | 60 296               | 145 761 467    |
| Immobilisations en cours                                    | 114   | 7 603 842      | (5 927 492) |                      | 1 676 350      |
|                                                             | 115   | 135 983 985    | 11 514 128  | 60 296               | 147 437 817    |

# Lacunes fréquentes

## Immobilisations corporelles:

### - Reclassement erroné des immos en cours

#### TRUCS:

- Investiguer les montants qui se trouvent dans la colonne Cession/Ajustement dans la ligne 112 de la S11 lors de la révision du rapport financier

| 15. Immobilisations corporelles                                |       |                   |           |                         |                   |
|----------------------------------------------------------------|-------|-------------------|-----------|-------------------------|-------------------|
|                                                                |       | Solde au<br>début | Addition  | Cession /<br>Ajustement | Solde à<br>la fin |
| COÛT                                                           |       |                   |           |                         |                   |
| Infrastructures                                                |       |                   |           |                         |                   |
| Eau potable                                                    | 101   |                   |           |                         |                   |
| Eaux usées                                                     | 102   | 18 729            |           | 377                     | 18 352            |
| Chemins, rues, routes, trottoirs, ponts,<br>tunnels et viaducs | 103   | 2 892 265         | 888 498   | 178 002                 | 3 602 761         |
| Autres                                                         |       |                   |           |                         |                   |
| • Autres                                                       | 104.1 | 1 210 676         | 8 509     | 3 786                   | 1 215 399         |
| Réseau d'électricité                                           | 105   |                   |           |                         |                   |
| Bâtiments                                                      | 106   | 1 696 572         | 10 767    | 804                     | 1 706 535         |
| Améliorations locatives                                        | 107   |                   |           |                         |                   |
| Véhicules                                                      | 108   | 142 189           | 71 570    | 1 502                   | 212 257           |
| Ameublement et équipement de bureau                            | 109   | 62 032            | 16 414    | 68                      | 78 378            |
| Machinerie, outillage et équipement divers                     | 110   | 381 288           | 20 467    | 1 837                   | 399 918           |
| Terrains                                                       | 111   | 129 233           |           | 76                      | 129 157           |
| Autres                                                         | 112   |                   |           | 1 953                   | (1 953)           |
|                                                                | 113   | 6 532 984         | 1 016 225 | 188 405                 | 7 360 804         |
| Immobilisations en cours                                       | 114   | 2 850 576         | 823 300   | (177 904)               | 3 851 780         |
|                                                                | 115   | 9 383 560         | 1 839 525 | 10 501                  | 11 212 584        |

# Lacunes fréquentes

## Source des crédits lors de l'autorisation des dépenses – votre devoir!

L'engagement de **toute** dépense de fonctionnement ou d'investissement doit au préalable être associé à sa source de crédit (CM art.960.1 et 961 | LCV art. 477 et 477.1)

Sinon, votre résolution ou règlement n'a **pas d'effet**.

La source de crédit doit être précisée lorsque la dépense est engagée par:

- Le conseil = **l'inscrire dans la résolution, le sommaire décisionnel ou certificat crédits disponibles**
- Délégation de pouvoirs = inscrit dans le bon de commande

Exemples de sources de crédit possibles:

- Fond général...**mais spécifiez!**:
  - Revenus généraux de l'exercice
  - Excédent de fonct. affecté
  - Excédent de fonct. non-affecté
- Subvention (si la subvention ne couvre pas toute la dépense, il faut spécifier comment financer le solde aussi!)
- Règlement d'emprunt...**spécifiez le numéro**
- Taxe spéciale
- Réserve financière
- Fonds réservé

# Lacunes fréquentes

## Source des crédits lors de l'autorisation des dépenses – votre devoir!

### TRUCS:

- Avant les séances du conseil, une personne responsable aux finances (budget) devrait relire les procès-verbaux et s'assurer que la mention est présente pour chaque résolution d'octroi de contrat ou d'ajout d'employés ;
  - Ou dans les sommaires décisionnels

63 750,05 \$, taxes en sus;

#### PAR CONSÉQUENT

Sur proposition du conseiller René Villeneuve, appuyée par le conseiller Philip Panet-Raymond, il est

RÉSOLU d'accepter le programme de travail complémentaire, incluant le prolongement des forages, les analyses géotechniques complémentaires ainsi que l'indexation des résultats à l'étude géotechnique en cours, proposé par Solmatech d'un montant de 11 100,00\$, taxes en sus.

**D'autoriser cette dépense à même le règlement d'emprunt 935.**

La présente résolution tient lieu de contrat.

ADOPTÉE À L'UNANIMITÉ.

# Lacunes fréquentes

## Source des crédits lors de l'autorisation des dépenses – votre devoir!

---

### TRUCS:

- Lorsque la source de crédits change après que la résolution a été adoptée, il y aurait lieu de repasser ce changement par résolution, mais pas toujours obligatoire, dépend de votre règlement de délégation et de ce qui a été inscrit dans la résolution. Ce qui est obligatoire toutefois, c'est que le trésorier modifie le certificat de disponibilités des crédits en conséquence.

# Lacunes fréquentes

## Source des crédits lors de l'autorisation des dépenses – votre devoir!

### Modèle de certificat de disponibilité des crédits:

| Certificat de trésorerie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                               |                           |                               |                                                 |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------|-------|----------|--|--|--------------|-------------------|------|--------------|--|--|---------------------------|--------|--|--------------|------|--|------|-----------------------------|--|--------------|-------------------|------|--------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                               | Date                      | 03/03/2025                    |                                                 |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
| Information sur le requérant                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                               |                           |                               |                                                 |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
| Direction                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Direction des travaux publics                                                                                                                                                                 |                           | No. projet                    | N/A                                             |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
| Poste(s) budgétaire(s)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 02-32000-414<br>Informatique                                                                                                                                                                  |                           | No. Règlement                 | N/A                                             |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                               |                           | No. SD                        |                                                 |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                               |                           | No. Appel d'offres            |                                                 |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
| Description de la DA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Octroi à la firme RESEAU INFO, d'un montant de 13 509,56 \$ taxes incluses pour le contrat de soutien informatique du 1er mars au 31 décembre 2025.                                           |                           | No. Demande d'achat           |                                                 |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Durée du contrat : 12 mois, du 1er mars 2025 au 31 déc 2025.                                                                                                                                  |                           | Montant (taxes nettes)        | 12 336.03 \$                                    |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
| Approbation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                               |                           |                               |                                                 |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
| Disponibilité des fonds                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Oui                                                                                                                                                                                           |                           | Pièces justificatives jointes | Oui                                             |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
| Commentaires                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                               |                           |                               |                                                 |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
| <table border="1"><thead><tr><th>1er mars 2025 au 31 déc 2025</th><th>Année</th><th>Montants</th></tr></thead><tbody><tr><td></td><td></td><td>02-32000-414</td></tr><tr><td>Selon le SD-2025-</td><td>2025</td><td>12 336,03 \$</td></tr><tr><td></td><td></td><td>12 336,03 \$ Taxes nettes</td></tr><tr><td>Budget</td><td></td><td>20 004,00 \$</td></tr><tr><td>Réel</td><td></td><td>- \$</td></tr><tr><td>Engagements/Pré-engagements</td><td></td><td>12 336,03 \$</td></tr><tr><td>Budget disponible</td><td>2025</td><td>7 667,97 \$ Taxes nettes</td></tr><tr><td>Conclusion :</td><td colspan="2">La demande d'achat #... est incluse dans les engagements. L'octroi de contrat sera financé par les revenus généraux (fonds général). Budget disponible en 2025. Sommaire décisionnel accepté.</td></tr></tbody></table> |                                                                                                                                                                                               |                           |                               |                                                 | 1er mars 2025 au 31 déc 2025 | Année | Montants |  |  | 02-32000-414 | Selon le SD-2025- | 2025 | 12 336,03 \$ |  |  | 12 336,03 \$ Taxes nettes | Budget |  | 20 004,00 \$ | Réel |  | - \$ | Engagements/Pré-engagements |  | 12 336,03 \$ | Budget disponible | 2025 | 7 667,97 \$ Taxes nettes | Conclusion : | La demande d'achat #... est incluse dans les engagements. L'octroi de contrat sera financé par les revenus généraux (fonds général). Budget disponible en 2025. Sommaire décisionnel accepté. |  |
| 1er mars 2025 au 31 déc 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Année                                                                                                                                                                                         | Montants                  |                               |                                                 |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                               | 02-32000-414              |                               |                                                 |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
| Selon le SD-2025-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2025                                                                                                                                                                                          | 12 336,03 \$              |                               |                                                 |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                               | 12 336,03 \$ Taxes nettes |                               |                                                 |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
| Budget                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                               | 20 004,00 \$              |                               |                                                 |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
| Réel                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                               | - \$                      |                               |                                                 |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
| Engagements/Pré-engagements                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                               | 12 336,03 \$              |                               |                                                 |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
| Budget disponible                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2025                                                                                                                                                                                          | 7 667,97 \$ Taxes nettes  |                               |                                                 |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
| Conclusion :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | La demande d'achat #... est incluse dans les engagements. L'octroi de contrat sera financé par les revenus généraux (fonds général). Budget disponible en 2025. Sommaire décisionnel accepté. |                           |                               |                                                 |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
| Préparé par                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                               |                           | Validé par                    |                                                 |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |
| Date                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Technicienne en comptabilité<br>03/03/2025                                                                                                                                                    |                           | Date                          | Conseillère en gestion financière<br>03/03/2025 |                              |       |          |  |  |              |                   |      |              |  |  |                           |        |  |              |      |  |      |                             |  |              |                   |      |                          |              |                                                                                                                                                                                               |  |

# CONCLUSION



---

J'ai demandé à Chat GPT de m'aider à écrire une conclusion selon 2 tons différents:

1. Professionnel
2. Humoristique

# CONCLUSION

---



## PROFESSIONNELLE:

En conclusion, une **saine gestion financière municipale** repose sur une compréhension claire des outils à notre disposition, comme les DCTP, une politique de capitalisation structurée et une vigilance constante pour éviter les erreurs courantes dans les rapports financiers.

En intégrant ces composantes clés à vos pratiques quotidiennes, vous contribuez directement à la **transparence, à la rigueur et à la pérennité financière** de votre municipalité.

**Merci** de votre participation active, et surtout, continuez d'agir en **gardiens éclairés** des finances publiques.

# CONCLUSION

---

 **HUMOUR:**  
 **Félicitations!**

Vous êtes maintenant officiellement :

Des *Dompteurs de Colonnes Excel* 🦁 📊

Des *Maîtres Jedi de la Dépense en Capital* ✨ 💰

Et des *Exorcistes certifiés des messages d'erreurs de validation dans le rapport financier* 👻 📉

Gardez votre calme la prochaine fois qu'un élu vous dit : « On a juste à piger dans le surplus... ». Inspirez. Expirez. Dites-leur doucement : **"On va utiliser les DCTP"**, et regardez-les fuir.

Merci pour votre attention, votre humour et surtout votre bravoure. Vous méritez une médaille. Ou au moins... un verre de vin.

# Merci de votre participation!

---



Association des gestionnaires  
financiers municipaux  
du Québec



Véronique Lussier, CPA auditrice, M.Sc.

[veronique@vlussiercpa.ca](mailto:veronique@vlussiercpa.ca)

Tél.: 514-618-6345

**VLussier CPA**

Comptabilité, gestion financière, secteur municipal

Comptabilité, gestion financière, secteur municipal