



# **Rapport explicatif des résultats financiers 2016 de la Ville de Lévis**

Le 9 mai 2017

Direction des finances

## Tableau sommaire des principaux écarts

Revenus nets additionnels	3 606 000 \$
Dépenses nettes moindres	4 225 000 \$
Excédent de fonctionnement de l'année 2016	7 831 000 \$
Budget de l'année 2016	
- Total des revenus	241 827 873 \$
- Affectation de l'excédent de fonctionnement	2 297 127 \$
- Financement pour étaler l'ajustement 2016 requis pour neutraliser les effets du nouveau traitement comptable du remboursement de la taxe de vente du Québec (TVQ)	2 100 000 \$
	246 225 000 \$
Pourcentage de l'excédent de fonctionnement sur le budget 2016	3.2%

## Faits saillants 2016

### Principaux écarts nets de plus de 100 000 \$

<b>Revenus nets</b>	<b>Écart favorable (défavorable)</b>
Taxes et paiements tenant lieu de taxes (Budget : 209,0 M\$)	1 500 000 \$
Droits sur les mutations immobilières (Budget : 6,4 M\$)	1 001 000 \$
Revenus recouvrables Infrastructures - plus de travaux que prévu	252 000 \$
Facturation des libérations syndicales	215 000 \$
Licences et permis	138 000 \$
Subventions provenant du Fonds Chantier Canada-Québec et de la taxe sur l'essence TECO 2014-2018	162 000 \$
Revenus additionnels des redevances 911 - augmentation du taux par ligne à compter d'août 2016	142 000 \$
Autres revenus avec écarts inférieurs à 100 000 \$	196 000 \$
<b>Revenus nets additionnels</b>	<b>3 606 000 \$</b>

<b>Dépenses nettes</b>	<b>Écart favorable (défavorable)</b>
Ajustement de la provision pour éventualités	1 186 000 \$
Impact net du service de dette (Budget 44 M\$)	1 021 000 \$
Économie à l'égard de la masse salariale (Budget 113 M\$)	938 000 \$
Coût et quantité moins élevés que prévu dans le traitement des matières résiduelles	391 000 \$
Économie de carburant	327 000 \$
Moins de dépenses de pièces et accessoires et de béton bitumineux - Aqueduc et égouts	278 000 \$
Économie relativement aux baux et servitudes / Centre des congrès et d'expositions	168 000 \$
Besoins moindres du budget de recherche (budget : 165 000 \$)	163 000 \$
Honoraires professionnels pour fins d'assurance des bâtiments de la Ville	152 000 \$
Économies dans les contrats d'assurances générales	141 000 \$
Coût des produits chimiques pour le traitement de l'eau inférieur aux prévisions budgétaires	115 000 \$
Provision d'intérêts sur les dossiers en contestation d'évaluation	(144 000) \$
Commandites spéciales	(158 000) \$
Coût d'entretien des équipements du traitement de l'eau	(173 000) \$
Règlement du dossier de la grève Gilmour avec l'Administration portuaire de Québec	(236 000) \$
Entretien des véhicules (pièces, accessoires et travaux externes)	(286 000) \$
Honoraires professionnels pour la restructuration des régimes de retraite	(326 000) \$
Opérations de déneigement, dépassement de coûts de 1 561 000 \$, financées en partie par l'utilisation de la réserve financière pour les opérations de déneigement pour 864 000 \$	(697 000) \$
Autres dépenses avec écarts inférieurs à 100 000 \$	1 365 000 \$
<b>Dépenses nettes moindres</b>	<b>4 225 000 \$</b>
<b>Revenus nets additionnels</b>	<b>3 606 000 \$</b>
<b>EXCÉDENT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>7 831 000 \$</b>

## Excédent de fonctionnement non affecté et affecté

Excédent de fonctionnement non affecté	2016	2015
<b>Solde au 1<sup>er</sup> janvier</b>	<b>15 864 000 \$</b>	<b>11 458 000 \$</b>
<b>Affectation au budget de l'année suivante</b>	(3 601 000) \$	(2 157 000) \$
<b>Renflouement de réserves financières :</b>		
Autoassurance	(1 500 000) \$	(2 520 000) \$
Assignment temporaire	(500 000) \$	- \$
Cours d'eau	(300 000) \$	(150 000) \$
Franchises d'assurance	(200 000) \$	(245 000) \$
Consommation d'énergie	- \$	(85 000) \$
<b>Dépenses non récurrentes ou en immobilisations :</b>		
Pavage 2016	(4 000 000) \$	- \$
Acquisition lot 2 158 448 - Caisse populaire de Charny	(1 719 000) \$	- \$
Honoraires professionnels en lien avec le projet de construction d'un nouveau poste de police	(300 000) \$	- \$
Honoraires professionnels prolongement de la rue Courchevel	(241 000) \$	- \$
Installation des services d'utilité publique sur la rue des Riveurs (phase 1, Parc industriel Lauzon)	(167 000) \$	- \$
Entente de visibilité Complexe soccer Honco	(100 000) \$	- \$
Étude relative aux sources d'eau potable du fleuve	(100 000) \$	- \$
Financement services professionnels plans et devis, sur la rue des Riveurs	- \$	(445 000) \$
Projet de gestion de l'amiante dans les bâtiments	- \$	(350 000) \$
Enfouissement des déchets au lieu d'enfouissement technique de Saint-Lambert-de-Lauzon	- \$	(215 000) \$
Démolition bâtiments sur le lot 3 891 627(rte Marie-Victorin)	- \$	(200 000) \$
Réalisation de caractérisations environnementales de sites	- \$	(192 000) \$
Aménagement intersection J.-B.-Michaud et Alphonse-Desjardins	- \$	(185 000) \$
Entente de visibilité Honco	- \$	(180 000) \$

Renouvellement des contrats d'assurance de dommages	- \$	(145 000) \$
Réparation de deux conduites d'eau brute usine Desjardins	- \$	(142 000) \$
Études relatives à la réhabilitation environnementales lots 2 433 278 et 4 957 268 (5796, rue St-Laurent, Lévis)	- \$	(118 000) \$
Réparation des réfractaires du four de l'incinérateur	- \$	(102 000) \$
Autres dépenses non récurrentes inférieures à 100 000 \$	(473 000) \$	(261 000) \$
<b>Total partiel</b>	<b>2 663 000 \$</b>	<b>3 766 000 \$</b>
<b>Renflouements de l'excédent de fonctionnement :</b>		
- Suite à l'entrée en vigueur du règlement d'emprunt de la rue des Riveurs	445 000 \$	- \$
- Fermeture de projets terminés	449 000 \$	212 000 \$
- Taxe spéciale poursuite Cie Assurance Kansa Internationale ltée	80 000 \$	80 000 \$
- Transfert du solde de l'excédent affecté - cession d'actif non utilisée	- \$	2 000 \$
<b>Total partiel</b>	<b>3 637 000 \$</b>	<b>4 060 000 \$</b>
<b>Excédent de fonctionnement de l'année</b>	<b>7 831 000 \$</b>	<b>11 804 000 \$</b>
<b>Excédent de fonctionnement non affecté au 31 décembre</b>	<b>11 468 000 \$</b>	<b>15 864 000 \$</b>

<b>Excédents de fonctionnement affectés</b>	<b>2 016</b>	<b>2 015</b>
<b>Ex-villes:</b>		
Charny	0 \$	24 000 \$
Lévis	3 000 \$	36 000 \$
Pintendre	185 000 \$	185 000 \$
Saint-Étienne-de-Lauzon	5 000 \$	32 000 \$
Saint-Jean-Chrysostome	22 000 \$	177 000 \$
Saint-Nicolas	12 000 \$	46 000 \$
Saint-Rédempteur	- \$	5 000 \$
<b>Total partiel</b>	<b>227 000 \$</b>	<b>505 000 \$</b>
<b>Nouvelle Ville :</b>		
Dépenses non récurrentes	3 601 000 \$	2 157 000 \$
Célébrations Lévis 2011	800 000 \$	800 000 \$
Revenus de la vente d'actifs affectés au remboursement de la dette	749 000 \$	999 000 \$
Projet de gestion de l'amiante dans les bâtiments et décret des travaux	297 000 \$	347 000 \$
Enfouissement des réseaux câblés de la rue St-Laurent, secteur de la Traverse	270 000 \$	270 000 \$
Enfouissement des utilités publiques dans le cadre du projet des réfections rues Dorimène-Desjardins et St-Louis et financement des honoraires relatifs à la réalisation des avant-projets et des plans et devis du projet	200 000 \$	200 000 \$
Installation des services d'utilité publique sur la rue Riveurs(phase 1, Parcs industriel Lauzon)	167 000 \$	- \$
Étude relative aux sources d'eau potable du fleuve	100 000 \$	- \$
Dépense relative au plan d'action concernant l'élimination de la Berce du Caucase	50 000 \$	75 000 \$
Stratégie québécoise d'économie d'eau potable - Équipe de recherche de fuites	- \$	179 000 \$
Autres montants affectés inférieurs à 100 000 \$	504 000 \$	698 000 \$
<b>Total partiel</b>	<b>6 738 000 \$</b>	<b>5 725 000 \$</b>
<b>Total excédents de fonctionnement affectés</b>	<b>6 965 000 \$</b>	<b>6 230 000 \$</b>
<b>Excédent de fonctionnement <u>non</u> affecté</b>	<b>11 468 000 \$</b>	<b>15 864 000 \$</b>
<b>Excédents de fonctionnement accumulés</b>	<b>18 433 000 \$</b>	<b>22 094 000 \$</b>

## Réserves financières et autres fonds

Au cours des dernières années, la Ville a créé quelques réserves financières avec des objectifs bien précis. Le tableau ci-dessous fait état de l'ensemble de ces réserves financières ainsi que du solde non engagé des autres fonds réservés

<b>RÉSERVES FINANCIÈRES ET AUTRES FONDS</b>			
	<b>Maximum</b>	<b>Solde au 31 décembre 2016</b>	<b>Solde au 31 décembre 2015</b>
<b>Réserves financières</b>			
Autoassurance	1 500 000 \$	601 000 \$	527 000 \$
Opérations de déneigement	1 000 000 \$	144 000 \$	1 000 000 \$
Dépenses de consommation d'énergie	250 000 \$	250 000 \$	250 000 \$
Franchises - Contrats d'assurance	250 000 \$	182 000 \$	250 000 \$
Assignations temporaires	500 000 \$	280 000 \$	- \$
Cours d'eau	450 000 \$	450 000 \$	389 000 \$
Développement du territoire	5 000 000 \$	3 813 000 \$	3 954 000 \$
Lutte contre la criminalité	500 000 \$	26 000 \$	12 000 \$
Régimes de retraite	2 000 000 \$	653 000 \$	1 528 000 \$
<b>Autres fonds réservés / revenus reportés</b>			
Parcs, terrains de jeux et espaces naturels		3 697 000 \$	2 770 000 \$
Fonds de roulement (solde non engagé)		1 247 000 \$	631 000 \$
Réfection et l'entretien des voies publiques		281 000 \$	226 000 \$
Soldes disponibles de règlements d'emprunts fermés		1 669 000 \$	1 555 000 \$
Financement des activités de fonctionnement		129 000 \$	30 000 \$
Excédents de fonctionnement affectés (voir page 60)		6 965 000 \$	6 230 000 \$
		<b>20 387 000 \$</b>	<b>19 352 000 \$</b>

## Programme triennal d'immobilisations

<b>Description des dépenses</b>	<b>Montant</b>
Dépenses en immobilisations et propriétés destinées à la revente	93 501 000 \$
Rues cédées par les promoteurs	11 791 000 \$
Activités financières financées à long terme (ex. : programmes Réno-Québec, enfouissement de réseaux câblés, Kansa International, etc.)	2 365 000 \$
<b>Total</b>	<b>107 657 000 \$</b>
<b>Modes de financement</b>	<b>Montant</b>
Financement par des tiers (ex. : subventions, cession de rues)	23 348 000 \$
Taxes de secteur	2 680 000 \$
Divers fonds ou réserves financières (ex. : fonds parcs, excédent de fonctionnement, réserve financière pour le développement du territoire)	13 849 000 \$
Emprunts au fonds de roulement	2 013 000 \$
Centre des congrès et d'exposition de Lévis	13 102 000 \$
Emprunts <b>nets</b> à la charge des contribuables	<b>52 665 000 \$</b>
<b>Total</b>	<b>107 657 000 \$</b>

## Immobilisations

	<b>Valeur comptable nette (*) au 31-12-2016</b>	<b>Valeur comptable nette (*) au 31-12-2015</b>	<b>Variation</b>
Infrastructures			
Eau potable	196 442 000 \$	194 222 000 \$	2 220 000 \$
Eaux usées	193 906 000 \$	187 322 000 \$	6 584 000 \$
Chemins, rues, routes, trottoirs, ponts, tunnels et viaducs	248 482 000 \$	224 413 000 \$	24 069 000 \$
Autres	95 802 000 \$	94 724 000 \$	1 078 000 \$
Bâtiments	119 634 000 \$	102 545 000 \$	17 089 000 \$
Améliorations locatives	1 092 000 \$	1 330 000 \$	(238 000) \$
Véhicules	40 799 000 \$	36 611 000 \$	4 188 000 \$
Ameublement et équipement de bureau	6 804 000 \$	7 609 000 \$	(805 000) \$
Machinerie, outillage et équipement divers	19 865 000 \$	22 053 000 \$	(2 188 000) \$
Terrains	32 962 000 \$	27 471 000 \$	5 491 000 \$
Immobilisations en cours	52 226 000 \$	43 405 000 \$	8 821 000 \$
<b>Total valeur comptable nette</b>	<b>1 008 014 000 \$</b>	<b>941 705 000 \$</b>	<b>66 309 000 \$</b>

\* Valeur comptable nette = Coût - Amortissement cumulé

### Variation entre la valeur comptable nette des immobilisations versus l'endettement total net à long terme

	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
Valeur comptable nette des immobilisations	1 008 014 000 \$	941 705 000 \$
Endettement total net à long terme	417 687 000 \$	385 547 000 \$
<b>Valeur nette</b>	<b>590 327 000 \$</b>	<b>556 158 000 \$</b>

<b>Politique de gestion de la dette</b>	Objectif respecté	Moyenne au		
		<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b> des 5 grandes villes (MAMOT)	<b>31-12-2015</b>
1- Part du service de dette sur le budget (maximum 20%)	Oui	17.9%	N/A	17.6%
2- Endettement sur la richesse foncière uniformisée (RFU)	Oui	2.43%	2.91%	2.30%
3- Endettement total net à long terme par unité d'évaluation	Oui	7 437 \$	7 973 \$	6 890 \$

## Endettement total net à long terme

	Ville	Autres organismes	Total	Variation
au 31 déc. 2012	277 454 000 \$	30 780 000 \$	308 234 000 \$	44 828 000 \$
au 31 déc. 2013	307 297 000 \$	31 715 000 \$	339 012 000 \$	30 778 000 \$
au 31 déc. 2014	332 516 000 \$	34 453 000 \$	366 969 000 \$	27 957 000 \$
au 31 déc. 2015	354 111 000 \$	31 436 000 \$	385 547 000 \$	18 578 000 \$
au 31 déc. 2016	388 921 000 \$	28 766 000 \$	417 687 000 \$	32 140 000 \$

<b>Autres organismes</b>	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
Société de transport de Lévis	21 535 000 \$	23 140 000 \$
Régie des déchets des Chutes-de-la-Chaudière	6 783 000 \$	7 994 000 \$
Communauté métropolitaine de Québec	448 000 \$	302 000 \$
	<b>28 766 000 \$</b>	<b>31 436 000 \$</b>

<b>Ratio de l'endettement sur la richesse foncière uniformisée</b>			
	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>	<b>31-12-2014</b>
Endettement total net à long terme	417 687 000 \$	385 547 000 \$	366 969 000 \$
Richesse foncière uniformisée (RFU)	17 168 830 599 \$	16 769 153 766 \$	16 046 664 136 \$
% de l'endettement sur la RFU	<b>2.43%</b>	<b>2.30%</b>	<b>2.29%</b>

## Conclusion

Revenus nets additionnels	3 606 000 \$
Dépenses nettes moindres	4 225 000 \$
Excédent de fonctionnement de l'année 2016	<b>7 831 000 \$</b>
Budget de l'année 2016	246 225 000 \$
Pourcentage de l'excédent de fonctionnement sur le budget 2016	3.2%

### Les revenus

Les taxes, les paiements tenant lieu de taxes et les droits sur les mutations immobilières nous permettent de bénéficier de revenus additionnels de l'ordre de 2,5 M\$ sur un total de 3,6 M\$ lequel constitue un écart de 1,5 % du budget total.

### Les dépenses

Des économies à l'égard des provisions pour éventualités, des frais de financement et de la masse salariale ont permis de dégager un montant de 3,1 M\$ sur un total de 4,2 M\$ de dépenses moindres, lesquelles constituent un écart de 1,7 % du budget total.

### L'excédent de fonctionnement

L'excédent de fonctionnement de l'année 2016 s'est élevé à 7,8 M\$ (3,2 % du budget total) alors que l'excédent de fonctionnement non affecté s'élève maintenant à 11,5 M\$ au 31 décembre 2016, soit 4,7 % du budget.

### L'endettement

L'endettement net a augmenté de 32,1 M\$ pour se situer à 418 M\$. Le ratio de cet endettement sur la richesse uniformisé est passée de 2,30 % à 2,43 %.

### Les immobilisations

La valeur comptable nette a augmenté de 66 M\$ pour se situer à 1 008 M\$. Il en résulte une augmentation de 34 M\$ de la valeur nette.

---

Marcel Rodrigue, trésorier et directeur des finances - Révision  
Sylvie Bourgoïn, chef de service et assistante trésorière - Analyste  
et révision  
Gaétan Ratté et René Vachon, conseillers en finances - Analyste  
et rédaction  
François Croteau, technicien à la comptabilité - Compilation et  
analyse des données  
Mélanie Chénard, secrétaire de gestion - Révision linguistique et  
mise en page