



# **Rapport explicatif des résultats financiers 2014 de la Ville de Lévis**

Le 5 mai 2015

Direction des finances

## Tableau sommaire des principaux écarts nets

Revenus nets additionnels	4 291 000 \$
Dépenses nettes moindres	4 124 000 \$
Excédent de fonctionnement de l'année 2014	8 415 000 \$
Budget original de l'année 2014	
- Total des revenus	225 163 985 \$
- Affectation de l'excédent de fonctionnement	2 397 465 \$
- Financement pour étaler l'ajustement 2014 requis pour neutraliser les effets du nouveau traitement comptable du remboursement de la taxe de vente du Québec (TVQ)	3 963 550 \$
	231 525 000 \$
Pourcentage de l'excédent de fonctionnement sur le budget 2014	3,6%

## PRINCIPAUX ÉCARTS NETS DE PLUS DE 100 000 \$

---

<b>Revenus nets</b>	<b>Écart favorable (défavorable)</b>
Vente de terrains	1 917 000 \$
Taxes et paiements tenant lieu de taxes (Budget : 198,6 M\$)	1 212 000 \$
Droits sur les mutations immobilières (Budget : 6,3 M\$)	569 000 \$
Compensation pour la collecte sélective	297 000 \$
Mâchoires de vie, incendie de véhicules et autres interventions de la Direction du service de la sécurité incendie	166 000 \$
Revenus recouvrables - plus de travaux que prévu à la Direction des infrastructures	150 000 \$
Ajustement rétrospectif C.S.S.T.	103 000 \$
Autres revenus inférieurs à 100 000 \$	(123 000) \$
<b>Revenus nets additionnels</b>	<b>4 291 000 \$</b>

## PRINCIPAUX ÉCARTS NETS DE PLUS DE 100 000 \$

<b>Dépenses nettes</b>	<b>Écart favorable (défavorable)</b>
Économie à l'égard de la masse salariale	2 479 000 \$
Impact net du service de dette	852 000 \$
Ajustement de la quote-part de la Société de transport de Lévis	530 000 \$
Gestion de l'amiante dans les bâtiments (travaux reportés en 2015)	236 000 \$
Coûts et quantités moins élevés que prévu aux matières résiduelles	215 000 \$
Redressement du versement de la contribution financière au Centre Bruno-Verret	200 000 \$
Vérificateur général	179 000 \$
Besoins moindres du budget de recherche et de soutien	147 000 \$
Opérations de déneigement	145 000 \$
Coût du contrat des passifs environnementaux moins élevé que prévu	141 000 \$
Moins d'achats de pièces, accessoires et équipements divers - Direction du service de police	131 000 \$
Honoraires professionnels de maintien du rôle d'évaluation	(112 000) \$
Remboursement intérêts sur les taxes (contestations d'évaluation)	(167 000) \$
Entretien des véhicules (pièces, accessoires et travaux externes)	(355 000) \$
Provision pour éventualités	(1 200 000) \$
Autres dépenses inférieures à 100 000 \$	703 000 \$
<b>Dépenses nettes moindres</b>	<b>4 124 000 \$</b>
<b>Revenus nets additionnels</b>	<b>4 291 000 \$</b>
<b><u>EXCÉDENT DE FONCTIONNEMENT DE L'ANNÉE 2014</u></b>	<b>8 415 000 \$</b>

## Excédents de fonctionnement non affectés et affectés

<b>Excédent de fonctionnement non affecté</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Solde au 1<sup>er</sup> janvier</b>	<b>8 377 000 \$</b>	<b>15 246 000 \$</b>
<b>Affectation au budget de l'année suivante</b>	(2 211 000) \$	(2 047 000) \$
<b>Redressement de la contribution financière au Centre Bruno-Verret</b>	- \$	(1 200 000) \$
<b>Renflouement de réserves financières :</b>		
Autoassurance	(500 000) \$	(600 000) \$
Mesure d'allègement des régimes de retraite	(500 000) \$	(2 000 000) \$
Consommation d'énergie	(450 000) \$	- \$
Franchises d'assurance	(160 000) \$	(363 000) \$
Assignations temporaires	- \$	(500 000) \$
Cours d'eau	- \$	(200 000) \$
<b>Augmentation du fonds de roulement</b>	- \$	(2 000 000) \$
<b>Dépenses non récurrentes :</b>		
Stratégie québécoise d'économie d'eau potable - Équipe de recherche de fuites été 2014	(435 000) \$	- \$
Enfouissement des réseaux câblés de la rue St-Laurent, secteur de la Traverse	(270 000) \$	- \$
Enfouissement des utilités publiques dans le cadre du projet des réfections rue 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) \$	- \$
Honoraires professionnels pour l'agrandissement du Centre de congrès et d'expositions de Lévis	(156 000) \$	- \$
Honoraires et frais liés à la poursuite dans le dossier Kansa c. Ville de St-Nicolas	(130 000) \$	- \$
Dépense relative au plan d'action concernant l'élimination de la Berce du Caucase	(125 000) \$	- \$
Embauche de personnel temporaire à la Direction générale adjointe-développement durable pour le Bureau de projets	(125 000) \$	- \$
Dépense relative aux nids-de-poule	(118 000) \$	- \$
Autorisation de procéder à un appel d'offres pour des collectes supplémentaires et le transport de déchets en période estivale	(103 000) \$	- \$

Acquisition de terrain (une partie lot 1 962 545 et 1 962 556) à être cédé gratuitement à la Commission scolaire des Navigateurs pour nouvelle école (Saint-Nicolas)	- \$	(972 000) \$
Contribution financière à la réalisation de la phase 2 du Complexe de soccer Honco de Lévis	- \$	(800 000) \$
Acquisition du lot 2 154 285 (1135 boul. Rive-Sud, Saint-Romuald)	- \$	(435 000) \$
Dépenses relatives à certains projets concernant l'élection municipale	- \$	(358 000) \$
Arbitrage de différends pour la convention collective des policiers et policières	- \$	(250 000) \$
Aménagement des terrains de tennis – Grandes-Pointes (secteur Saint-Étienne)	- \$	(196 000) \$
Prolongement de la rampe de mise à l'eau à la grève Jolliet (secteur Lévis)	- \$	(120 000) \$
Réalisation d'une étude de circulation Arrondissements des Chutes-de-la-Chaudière-Est et Ouest	- \$	(114 000) \$
Divers projets du Service des travaux publics	- \$	(109 000) \$
Financement de la dépense relative à l'identification visuelle	- \$	(109 000) \$
Dépenses relatives aux travaux de démolition du bâtiment situé au 4010, rue St-Georges (secteur Lévis)	- \$	(100 000) \$
Autres dépenses non récurrentes inférieures à 100 000 \$	(492 000) \$	(1 238 000) \$
<b>Total partiel</b>	<b>2 402 000 \$</b>	<b>1 535 000 \$</b>
<b>Renflouements de l'excédent de fonctionnement :</b>		
- Fermeture de projets terminés / abrogation d'une CV pour un projet	574 000 \$	400 000 \$
- Taxe spéciale poursuite Cie Assurance Kansa Internationale	67 000 \$	67 000 \$
<b>Total partiel</b>	<b>3 043 000 \$</b>	<b>2 002 000 \$</b>
<b>Excédent de fonctionnement de l'année</b>	<b>8 415 000 \$</b>	<b>6 375 000 \$</b>
<b>Excédent de fonctionnement non affecté au 31 décembre</b>	<b>11 458 000 \$</b>	<b>8 377 000 \$</b>

<b>Excédents de fonctionnement affectés</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Ex-villes:</b>		
Charny	24 000 \$	24 000 \$
Lévis	36 000 \$	54 000 \$
Pintendre	185 000 \$	205 000 \$
Saint-Étienne-de-Lauzon	32 000 \$	31 000 \$
Saint-Jean-Chrysostome	202 000 \$	227 000 \$
Saint-Nicolas	33 000 \$	29 000 \$
Saint-Rédempteur	5 000 \$	5 000 \$
<b>Total partiel</b>	<b>517 000 \$</b>	<b>575 000 \$</b>
<b>Nouvelle Ville :</b>		
Dépenses non récurrentes	2 211 000 \$	2 047 000 \$
Célébrations Lévis 2011	800 000 \$	800 000 \$
Stratégie québécoise d'économie d'eau potable - Équipe de recherche de fuites été 2014	339 000 \$	- \$
Revenus de la vente d'actifs affectés au remboursement de la dette	321 000 \$	313 000 \$
Enfouissement des réseaux câblés de la rue St-Laurent, secteur de la Traverse	270 000 \$	- \$
Enfouissement des utilités publiques dans le cadre du projet des réfection rue 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 \$	- \$
Honoraires et frais liés à la poursuite dans le dossier Kansa c. Ville de St-Nicolas	130 000 \$	- \$
Honoraires professionnels pour l'agrandissement du Centre de congrès et d'expositions de Lévis	113 000 \$	- \$
Dépense relative au plan d'action concernant l'élimination de la Berce du Caucase	100 000 \$	- \$
Travaux d'infrastructures - Place de la coopération	- \$	1 200 000 \$
Contribution financière à la réalisation de la phase 2 du Complexe de soccer Honco de Lévis	- \$	600 000 \$
Arbitrage de différends pour la convention collective des policiers et policières	- \$	139 000 \$
Autres montants affectés inférieurs à 100 000 \$	625 000 \$	978 000 \$
<b>Total partiel</b>	<b>5 109 000 \$</b>	<b>6 077 000 \$</b>
<b>Total excédents de fonctionnement affectés</b>	<b>5 626 000 \$</b>	<b>6 652 000 \$</b>
<b>Excédent de fonctionnement <u>non</u> affecté</b>	<b>11 458 000 \$</b>	<b>8 377 000 \$</b>
<b>Excédents de fonctionnement accumulés</b>	<b>17 084 000 \$</b>	<b>15 029 000 \$</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 2014</b>	<b>Solde au 31 décembre 2013</b>
<b><u>Réserves financières</u></b>			
Autoassurance	1 500 000 \$	144 000 \$	547 000 \$
Opérations de déneigement	1 000 000 \$	1 000 000 \$	1 000 000 \$
Dépenses de consommation d'énergie	250 000 \$	162 000 \$	250 000 \$
Franchises - Contrats d'assurance	250 000 \$	250 000 \$	235 000 \$
Assignations temporaires	500 000 \$	500 000 \$	420 000 \$
Cours d'eau	450 000 \$	339 000 \$	450 000 \$
Développement du territoire	5 000 000 \$	5 000 000 \$	4 405 000 \$
Lutte contre la criminalité	500 000 \$	16 000 \$	1 000 \$
Régimes de retraite	2 000 000 \$	1 512 000 \$	1 000 000 \$
<b><u>Autres fonds réservés</u></b>			
Fonds parcs et terrains de jeux		2 289 000 \$	1 439 000 \$
Fonds de roulement (solde non engagé)		1 249 000 \$	4 078 000 \$
Fonds réservés pour la réfection et l'entretien des voies publiques		208 000 \$	374 000 \$
Fonds d'amortissement - SQAE		2 000 \$	101 000 \$
Soldes disponibles de règlements d'emprunts fermés		443 000 \$	619 000 \$
Financement des activités de fonctionnement		84 000 \$	23 000 \$
Excédents de fonctionnement affectés		5 626 000 \$	6 652 000 \$
		<b>18 824 000 \$</b>	<b>21 594 000 \$</b>

## Endettement total net à long terme

	Ville	Autres organismes	Total	Variation
au 31 déc. 2001	172 252 000 \$	9 570 000 \$	181 822 000 \$	
au 31 déc. 2002	168 622 000 \$	11 281 000 \$	179 903 000 \$	(1 919 000) \$
au 31 déc. 2003	162 168 000 \$	12 443 000 \$	174 611 000 \$	(5 292 000) \$
au 31 déc. 2004	163 389 000 \$	13 642 000 \$	177 031 000 \$	2 420 000 \$
au 31 déc. 2005	164 987 000 \$	12 691 000 \$	177 678 000 \$	647 000 \$
au 31 déc. 2006	163 877 000 \$	11 263 000 \$	175 140 000 \$	(2 538 000) \$
au 31 déc. 2007	173 274 000 \$	16 352 000 \$	189 626 000 \$	14 486 000 \$
au 31 déc. 2008	184 045 000 \$	16 462 000 \$	200 507 000 \$	10 881 000 \$
au 31 déc. 2009	198 200 000 \$	18 056 000 \$	216 256 000 \$	15 749 000 \$
au 31 déc. 2010	221 580 000 \$	17 717 000 \$	239 297 000 \$	23 041 000 \$
au 31 déc. 2011	241 587 000 \$	21 819 000 \$	263 406 000 \$	24 109 000 \$
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 \$

Autres organismes	31-12-2014	31-12-2013
Société de transport de Lévis	25 312 000 \$	23 082 000 \$
Régie des déchets des Chutes-de-la-Chaudière	9 007 000 \$	8 633 000 \$
Société de développement économique de Lévis	-	-
Communauté métropolitaine de Québec	134 000 \$	-
	<b>34 453 000 \$</b>	<b>31 715 000 \$</b>

Ratio de l'endettement sur la richesse foncière uniformisée			
	31-12-2014	31-12-2013	31-12-2012
Endettement total net à long terme	366 969 000 \$	339 012 000 \$	308 234 000 \$
Richesse foncière uniformisée (RFU)	16 046 664 136 \$	15 057 267 197 \$	13 652 263 420 \$
% de l'endettement sur la RFU	<b>2,29%</b>	<b>2,25%</b>	<b>2,26%</b>

## Immobilisations

	Valeur comptable nette au 31-12-2014 *	Valeur comptable nette au 31-12-2013 *	Variation
Infrastructures			
Eau potable	188 995 000 \$	171 719 000 \$	17 276 000 \$
Eaux usées	182 415 000 \$	178 473 000 \$	3 942 000 \$
Chemins, rues, routes, trottoirs, ponts, tunnels et viaducs	208 293 000 \$	199 420 000 \$	8 873 000 \$
Autres	72 078 000 \$	63 717 000 \$	8 361 000 \$
Bâtiments	102 700 000 \$	96 386 000 \$	6 314 000 \$
Améliorations locatives	1 577 000 \$	1 819 000 \$	(242 000) \$
Véhicules	41 805 000 \$	41 142 000 \$	663 000 \$
Ameublement et équipement de bureau	7 380 000 \$	8 017 000 \$	(637 000) \$
Machinerie, outillage et équipement divers	18 158 000 \$	17 799 000 \$	359 000 \$
Terrains	25 610 000 \$	18 227 000 \$	7 383 000 \$
Immobilisations en cours	56 410 000 \$	66 284 000 \$	(9 874 000) \$
<b>Total valeur comptable nette</b>	<b>905 421 000 \$</b>	<b>863 003 000 \$</b>	<b>42 418 000 \$</b>

\* Valeur comptable nette = Coût - Amortissement cumulé

	31-12-2014	31-12-2013
Valeur comptable nette des immobilisations	905 421 000 \$	863 003 000 \$
Endettement total net à long terme	366 969 000 \$	339 012 000 \$
<b>Valeur nette</b>	<b>538 452 000 \$</b>	<b>523 991 000 \$</b>

<b>Politique de gestion de la dette</b>	Objectif respecté	Moyenne au 31-12-2013 des 10 grandes villes (MAMOT)		
		31-12-2014	31-12-2013	31-12-2013
1- Part du service de dette sur le budget (maximun 20%)	Oui	17,7%	N/A	17,5%
2- Endettement sur la richesse foncière uniformisée (RFU)	Oui	2,29%	2,40%	2,25%
3- Endettement total net à long terme par unité d'évaluation	Oui	6 611 \$	9 249 \$	6 184 \$

## Programme triennal d'immobilisations

Description des dépenses	Montant
Dépenses en immobilisations et propriétés destinées à la revente	65 160 000 \$
Rues cédées par les promoteurs	12 942 000 \$
Activités financières financées à long terme (ex. : programmes Réno-Québec, programme Agir, etc.)	4 872 000 \$
<b>Total</b>	<b>82 974 000 \$</b>

Modes de financement	Montant
Financement par des tiers (ex. : subventions, cession de rues)	23 528 000 \$
Taxes de secteur	2 000 000 \$
Divers fonds ou réserves financières (ex. : fonds parcs, excédent de fonctionnement, réserve financière pour le développement du territoire)	5 992 000 \$
Emprunts au fonds de roulement	4 713 000 \$
Financement par emprunt à contracter ultérieurement	2 813 000 \$
Emprunts <b>nets</b> à la charge des contribuables	<b>43 928 000 \$</b>
<b>Total</b>	<b>82 974 000 \$</b>

## Régimes de retraite (non consolidés)

En vertu des normes comptables canadiennes pour le secteur public, les déficits des régimes de retraite ne sont pas comptabilisés dans l'endettement total net à long terme. La situation actuarielle pour fins de comptabilisation est indiquée dans les renseignements complémentaires et se traduit comme suit :

<b>Régimes de retraite (non consolidés)</b>	<b>31-12-2014</b>	<b>31-12-2013</b>
Valeur des actifs à la fin de l'exercice	223 519 000 \$	197 643 000 \$
Valeur des obligations au titre des prestations constituées à la fin de l'exercice	242 708 000 \$	236 509 000 \$
<b>Situation actuarielle nette : déficit de comptabilisation</b>	<b>(19 189 000) \$</b>	<b>(38 866 000) \$</b>
<b>Nombre de régimes</b>	2	2

<b>Charge de l'exercice</b>	<b>31-12-2014</b>		<b>31-12-2013</b>	
Coût des avantages pour les services rendus au cours de l'exercice	13 801 000 \$		13 653 000 \$	
Coût des services passés découlant d'une modification de régime	(2 647 000) \$		-	
Pertes actuarielles constatées lors de modifications	2 647 000 \$		-	
Amortissement des pertes actuarielles	2 444 000 \$		2 951 000 \$	
Charge d'intérêts nette	2 148 000 \$		2 579 000 \$	
<b>Coût total</b>	100%	18 393 000 \$	100%	19 183 000 \$
<b>Cotisations salariales du personnel</b>	-35%	(6 418 000) \$	-31%	(5 995 000) \$
<b>Charge de l'exercice</b>	65%	<b>11 975 000 \$</b>	69%	<b>13 188 000 \$</b>

<b>Taux d'actualisation</b>	<b>6,30%</b>	<b>5,80%</b>
-----------------------------	--------------	--------------

## Conclusion

Revenus nets additionnels	:	4 291 000 \$
Dépenses nettes moindres	:	<u>4 124 000 \$</u>
Excédent de fonctionnement	:	<b>8 415 000 \$</b>
Budget 2014	:	<u>231 525 000 \$</u>
Pourcentage	:	<b>3,6%</b>

### Les revenus

Les taxes, les paiements tenant lieu de taxes, les droits sur les mutations immobilières et la vente de terrains nous permettent de bénéficier de revenus additionnels de l'ordre de 3,7 M\$ sur un total de 4,3 M\$, lequel constitue un écart de 1,8% du budget total.

### Les dépenses

Des économies à l'égard de la masse salariale et au service de la dette ont été réalisées à la hauteur de 3,3 M\$. Les dépenses nettes moindres totalisent donc 4,1 M\$, soit 1,8 % du budget.

### L'excédent de fonctionnement

L'excédent de fonctionnement de l'année 2014 s'est élevé à 8,4 M\$ (3,6 % du budget total) alors que l'excédent de fonctionnement non affecté s'élève maintenant à 11,5 M\$ au 31 décembre 2014, soit 4,9 % du budget.

### L'endettement

L'endettement net a augmenté de 28 M\$ pour se situer à 367 M\$. Le ratio de cet endettement sur la richesse foncière uniformisée est passé de 2,25 % à 2,29 %.

### Les immobilisations

La valeur comptable nette a augmenté de 42 M \$ pour se situer à 905 M\$. Il en résulte une augmentation de 14 M\$ de la valeur nette.

---

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