



Rapport explicatif des résultats financiers 2015 de la Ville de Lévis

Le 27 avril 2016

Direction des finances

Tableau sommaire des principaux écarts nets

Revenus nets additionnels	3 327 000 \$
Dépenses nettes moindres	8 477 000 \$
	<hr/>
Excédent de fonctionnement de l'année 2015	11 804 000 \$
Budget original de l'année 2015	
- Total des revenus	232 581 538 \$
- Affectation de l'excédent de fonctionnement	2 178 462 \$
- Financement pour étaler l'ajustement 2015 requis pour neutraliser les effets du nouveau traitement comptable du remboursement de la taxe de vente du Québec (TVQ)	3 140 000 \$
	<hr/>
	237 900 000 \$
	<hr/>
Pourcentage de l'excédent de fonctionnement sur le budget 2015	5,0%

PRINCIPAUX ÉCARTS NETS DE PLUS DE 100 000 \$

Revenus nets	Écart favorable (défavorable)
Taxes et paiements tenant lieu de taxes (Budget : 206,0 M\$)	2 333 000 \$
Droits sur les mutations immobilières (Budget : 6,3 M\$)	546 000 \$
Revenus recouvrables Infrastructures - plus de travaux que prévu	236 000 \$
Remboursement de libérations syndicales	209 000 \$
Compensation pour la collecte sélective	165 000 \$
Augmentation des revenus d'intérêts des subventions - ajustement des versements à la suite de refinancements à taux supérieur	124 000 \$
Licences et permis	(110 000) \$
Amendes et pénalités (Budget : 3,7 M\$)	(145 000) \$
Autres revenus inférieurs à 100 000 \$	(31 000) \$
Revenus nets additionnels	3 327 000 \$

PRINCIPAUX ÉCARTS NETS DE PLUS DE 100 000 \$

Dépenses nettes	Écart favorable (défavorable)
Économie à l'égard de la masse salariale (Budget 110 M\$)	5 012 000 \$
Opérations de déneigement	1 166 000 \$
Impact net du service de dette (Budget 42 M\$)	711 000 \$
Économie relativement aux baux et servitudes / Centre de congrès et d'expositions de Lévis, début des paiements plus tardif	600 000 \$
Économie de carburants	484 000 \$
Matières résiduelles, coûts et quantités moins élevés que prévu	351 000 \$
Économie dans les honoraires professionnels relativement à la réalisation des plans particuliers d'urbanisme (PPU) en 2015	269 000 \$
Consommation d'énergie Hydro Québec moins élevée que prévu	197 000 \$
Report de l'échéancier réglementaire de la modernisation pour les bâtiments de type non résidentiel	116 000 \$
Redressement du versement pour la location des plateaux du Cégep Lévis-Lauzon	(100 000) \$
Travaux de percées visuelles	(115 000) \$
Ententes triennales avec Festivent inc.	(140 000) \$
Déménagement et travaux au bâtiment 996, de la Concorde	(158 000) \$
Remboursement intérêts sur les taxes - dossiers en contestation d'évaluation	(197 000) \$
Entretien des véhicules (pièces, accessoires et travaux externes)	(261 000) \$
Provision pour éventualités	(671 000) \$
Autres dépenses inférieures à 100 000 \$	1 213 000 \$
Dépenses nettes moindres	8 477 000 \$
Revenus nets additionnels	3 327 000 \$
<u>EXCÉDENT DE FONCTIONNEMENT</u>	11 804 000 \$

Excédents de fonctionnement non affectés et affectés

Excédent de fonctionnement non affecté	2015	2014
Solde au 1^{er} janvier	11 458 000 \$	8 377 000 \$
Affectation au budget de l'année suivante	(2 157 000) \$	(2 211 000) \$
Renflouement de réserves financières :		
Autoassurance	(2 520 000) \$	(500 000) \$
Mesure d'allègement des régimes de retraite	- \$	(500 000) \$
Franchises d'assurance	(245 000) \$	(160 000) \$
Cours d'eau	(150 000) \$	- \$
Consommation d'énergie	(85 000) \$	(450 000) \$
Dépenses non récurrentes :		
Stratégie québécoise d'économie d'eau potable - Équipe de recherche de fuites	- \$	(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 internationale ltée 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) \$
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 (LET)	(215 000) \$	- \$
Démolition de bâtiments (rte Marie-Victorin)	(200 000) \$	- \$
Réalisation de caractérisations environnementales de sites	(192 000) \$	- \$

Aménagement intersection JB-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 (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 \$	(261 000) \$	(492 000) \$
Total partiel	3 766 000 \$	2 402 000 \$
Renflouements de l'excédent de fonctionnement :		
- Fermeture de projets terminés	212 000 \$	574 000 \$
- Taxe spéciale poursuite Cie Assurance Kansa Internationale	80 000 \$	67 000 \$
- Transfert du solde de l'excédent affecté - cession d'actif non utilisée	2 000 \$	- \$
Total partiel	4 060 000 \$	3 043 000 \$
Excédent de fonctionnement de l'année	11 804 000 \$	8 415 000 \$
Excédent de fonctionnement non affecté au 31 décembre	15 864 000 \$	11 458 000 \$

Excédents de fonctionnement affectés	2015	2014
Ex-villes:		
Charny	24 000 \$	24 000 \$
Lévis	36 000 \$	36 000 \$
Pintendre	185 000 \$	185 000 \$
Saint-Étienne-de-Lauzon	32 000 \$	32 000 \$
Saint-Jean-Chrysostome	177 000 \$	202 000 \$
Saint-Nicolas	46 000 \$	33 000 \$
Saint-Rédempteur	5 000 \$	5 000 \$
Total partiel	505 000 \$	517 000 \$
Nouvelle Ville :		
Dépenses non récurrentes	2 157 000 \$	2 211 000 \$
Revenus de la vente d'actifs affectés au remboursement de la dette	999 000 \$	321 000 \$
Célébrations Lévis 2011	800 000 \$	800 000 \$
Projet de gestion de l'amiante dans les bâtiments	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 réfection 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 \$
Stratégie québécoise d'économie d'eau potable - Équipe de recherche de fuites	179 000 \$	339 000 \$
Dépense relative au plan d'action concernant l'élimination de la Berce du Caucase	75 000 \$	100 000 \$
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 \$
Autres montants affectés inférieurs à 100 000 \$	698 000 \$	625 000 \$
Total partiel	5 725 000 \$	5 109 000 \$
Total excédents de fonctionnement affectés	6 230 000 \$	5 626 000 \$
Excédent de fonctionnement <u>non</u> affecté	15 864 000 \$	11 458 000 \$
Excédents de fonctionnement accumulés	22 094 000 \$	17 084 000 \$

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.

RÉSERVES FINANCIÈRES ET AUTRES FONDS			
	Maximum	Solde au 31 décembre 2015	Solde au 31 décembre 2014
<u>Réserves financières</u>			
Autoassurance	1 500 000 \$	527 000 \$	144 000 \$
Opérations de déneigement	1 000 000 \$	1 000 000 \$	1 000 000 \$
Dépenses de consommation d'énergie	250 000 \$	250 000 \$	162 000 \$
Franchises - Contrats d'assurance	250 000 \$	250 000 \$	250 000 \$
Assignations temporaires	500 000 \$	- \$	500 000 \$
Cours d'eau	450 000 \$	389 000 \$	339 000 \$
Développement du territoire	5 000 000 \$	3 954 000 \$	5 000 000 \$
Lutte contre la criminalité	500 000 \$	12 000 \$	16 000 \$
Régimes de retraite	2 000 000 \$	1 528 000 \$	1 512 000 \$
<u>Autres fonds réservés</u>			
Fonds parcs et terrains de jeux		2 770 000 \$	2 289 000 \$
Fonds de roulement (solde non engagé)		631 000 \$	1 249 000 \$
Fonds réservés pour la réfection et l'entretien des voies publiques		226 000 \$	208 000 \$
Fonds d'amortissement - SQAÉ		- \$	2 000 \$
Soldes disponibles de règlements d'emprunts fermés		1 555 000 \$	443 000 \$
Financement des activités de fonctionnement		30 000 \$	84 000 \$
Excédents de fonctionnement affectés		6 230 000 \$	5 626 000 \$
		19 352 000 \$	18 824 000 \$

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 \$
au 31 déc. 2015	354 111 000 \$	31 436 000 \$	385 547 000 \$	18 578 000 \$

Autres organismes	31-12-2015	31-12-2014
Société de transport de Lévis	23 140 000 \$	25 312 000 \$
Régie des déchets des Chutes-de-la-Chaudière	7 994 000 \$	9 007 000 \$
Communauté métropolitaine de Québec	302 000 \$	134 000 \$
	31 436 000 \$	34 453 000 \$

Ratio de l'endettement sur la richesse foncière uniformisée			
	31-12-2015	31-12-2014	31-12-2013
Endettement total net à long terme	385 547 000 \$	366 969 000 \$	339 012 000 \$
Richesse foncière uniformisée (RFU)	16 769 153 766 \$	16 046 664 136 \$	15 057 267 197 \$
% de l'endettement sur la RFU	2,30%	2,29%	2,25%

Immobilisations

	Valeur comptable nette au 31-12-2015 *	Valeur comptable nette au 31-12-2014 *	Variation
Infrastructures			
Eau potable	194 222 000 \$	188 995 000 \$	5 227 000 \$
Eaux usées	187 322 000 \$	182 415 000 \$	4 907 000 \$
Chemins, rues, routes, trottoirs, ponts, tunnels et viaducs	224 413 000 \$	208 293 000 \$	16 120 000 \$
Autres	94 724 000 \$	72 078 000 \$	22 646 000 \$
Bâtiments	102 545 000 \$	102 700 000 \$	(155 000) \$
Améliorations locatives	1 330 000 \$	1 577 000 \$	(247 000) \$
Véhicules	36 611 000 \$	41 805 000 \$	(5 194 000) \$
Ameublement et équipement de bureau	7 609 000 \$	7 380 000 \$	229 000 \$
Machinerie, outillage et équipement divers	22 053 000 \$	18 158 000 \$	3 895 000 \$
Terrains	27 471 000 \$	25 610 000 \$	1 861 000 \$
Immobilisations en cours	43 405 000 \$	56 410 000 \$	(13 005 000) \$
Total valeur comptable nette	941 705 000 \$	905 421 000 \$	36 284 000 \$

* Valeur comptable nette = Coût - Amortissement cumulé

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

	31-12-2015	31-12-2014
Valeur comptable nette des immobilisations	941 705 000 \$	905 421 000 \$
Endettement total net à long terme	385 547 000 \$	366 969 000 \$
Valeur nette	556 158 000 \$	538 452 000 \$

Politique de gestion de la dette	Objectif respecté	Moyenne au 31-12-2014 des 5 grandes villes (MAMOT)		
		31-12-2015	31-12-2014	31-12-2014
1- Part du service de dette sur le budget (maximum 20%)	Oui	17,6%	N/A	17,7%
2- Endettement sur la richesse foncière uniformisée (RFU)	Oui	2,30%	2,93%	2,29%
3- Endettement total net à long terme par unité d'évaluation	Oui	6 865 \$	7 670 \$	6 611 \$

Programme triennal d'immobilisations

Description des dépenses	Montant
Dépenses en immobilisations et propriétés destinées à la revente	66 091 000 \$
Rues cédées par les promoteurs	13 604 000 \$
Activités financières financées à long terme (ex. : programmes Rénovation-Québec, etc.)	3 726 000 \$
Total	83 421 000 \$

Modes de financement	Montant
Financement par des tiers (ex. : subventions, cession de rues)	25 728 000 \$
Taxes de secteur	1 048 000 \$
Divers fonds ou réserves financières (ex. : fonds parcs, excédent de fonctionnement, réserve financière pour le développement du territoire)	6 091 000 \$
Emprunts au fonds de roulement	3 531 000 \$
Emprunts nets à la charge des contribuables	47 023 000 \$
Total	83 421 000 \$

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 :

Régimes de retraite (non consolidés)	31-12-2015	31-12-2014
Valeur des actifs à la fin de l'exercice	255 117 000 \$	223 519 000 \$
Valeur des obligations au titre des prestations constituées à la fin de l'exercice	280 583 000 \$	242 708 000 \$
Situation actuarielle nette : déficit de comptabilisation	(25 466 000) \$	(19 189 000) \$
Nombre de régimes	2	2

Charge de l'exercice	31-12-2015		31-12-2014	
Coût des avantages pour les services rendus au cours de l'exercice	12 738 000 \$		13 801 000 \$	
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	1 461 000 \$		2 444 000 \$	
Charge d'intérêts nette	1 071 000 \$		2 148 000 \$	
Coût total	100%	15 270 000 \$	100%	18 393 000 \$
Cotisations salariales du personnel	-42%	(6 425 000) \$	-35%	(6 418 000) \$
Charge de l'exercice	58%	8 845 000 \$	65%	11 975 000 \$

Taux d'actualisation	6,00%	6,30%
-----------------------------	--------------	--------------

Conclusion

Revenus nets additionnels	:	3 327 000 \$
Dépenses nettes moindres	:	<u>8 477 000 \$</u>
Excédent de fonctionnement	:	11 804 000 \$
Budget 2015	:	<u>237 900 000 \$</u>
Pourcentage	:	5,0%

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 2,9 M\$ sur un total de 3,3 M\$, lequel constitue un écart de 1,4 % du budget total.

Les dépenses

Des économies à l'égard de la masse salariale, du service de la dette et des opérations de déneigement ont été réalisées à la hauteur de 6,6 M\$. Les dépenses nettes moindres totalisent donc 8,5 M\$, soit 3,6 % du budget.

L'excédent de fonctionnement

L'excédent de fonctionnement de l'année 2015 s'est élevé à 11,8 M\$ (5,0 % du budget total) alors que l'excédent de fonctionnement non affecté s'élève maintenant à 15,9 M\$ au 31 décembre 2015, soit 6,7 % du budget.

L'endettement

L'endettement net a augmenté de 18,6 M\$ pour se situer à 386 M\$. Le ratio de cet endettement sur la richesse foncière uniformisée est passé de 2,29 % à 2,30 %.

Les immobilisations

La valeur comptable nette a augmenté de 36 M\$ pour se situer à 942 M\$. Il en résulte une augmentation de 18 M\$ de la valeur nette.

Marcel Rodrigue, trésorier et directeur des finances – Révision
Sylvie Bourgoïn, chef de service et assistante-trésorière – Analyse et révision
Gaétan Ratté et René Vachon, conseillers 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