

BUDGET CONSOLIDÉ

LE BUDGET CONSOLIDÉ

État des activités financières et Programme triennal d'immobilisations consolidé

La Ville de Montréal présente un budget de fonctionnement ainsi qu'un Programme triennal d'immobilisations consolidés avec ceux des organismes qui composent son périmètre comptable. Cette présentation est conforme aux directives du ministère des Affaires municipales et des Régions et reflète les modifications liées aux nouvelles normes comptables introduites au budget de 2008. Le MAMR a en effet entrepris des travaux visant à harmoniser les règles de présentation de l'information financière municipale au Québec avec les normes du conseil sur la comptabilité dans le secteur public de l'Institut canadien des comptables agréés.

Certains changements ont été apportés à la présentation budgétaire afin de se conformer aux directives du ministère des Affaires municipales et des Régions, notamment au chapitre des revenus spécifiques transférés aux activités d'investissement qui ne sont plus présentés à l'état des activités financières de fonctionnement. Il en est de même pour les transferts relatifs aux remboursements de capital. De plus, les revenus généraux transférés aux activités d'investissement telle la portion de la contribution destinée à l'amélioration du service de l'eau, sont désormais présentés dans les affectations à la rubrique « Activités dépenses d'investissement ». Les remboursements de capital liés à des dépenses de fonctionnement sont également présentés dans la section des affectations à la rubrique « Remboursement de capital ».

L'état des activités financières consolidé comprend les volets du conseil municipal et du conseil d'agglomération ainsi que de façon distincte le budget de la Société de transport de Montréal (STM) qui est consolidé à celui du conseil d'agglomération. Pour les autres organismes constituant le périmètre comptable, ils sont consolidés selon la méthode modifiée de comptabilisation à la valeur de consolidation au budget du conseil municipal ou au budget du conseil d'agglomération selon la compétence. Ils n'apparaissent pas de façon distincte dans les tableaux puisque la valeur de consolidation est déjà incluse dans les données financières.

Afin de faciliter la compréhension du budget à la suite des modifications de présentation, les montants à pourvoir dans le futur qui comprennent les crédits requis pour faire face aux obligations découlant des avantages de retraite et d'assurances pour les employés, ont été ajoutés aux dépenses de fonctionnement et autres activités financières au comparatif de 2007 et au budget de 2008.

Tableau 35
État des activités financières - Budget consolidé

(en milliers de dollars)

	Budget du conseil municipal 2008	Budget du conseil d'agglomération				Transactions à éliminer inter-entités 2008 ¹	Budget global consolidé 2008
		Budget 2008	Société de transport de Montréal 2008	Transactions à éliminer et de consolidation entre organismes 2008	Budget consolidé 2008		
Revenus							
Taxes	1 024 120,7	1 635 312,2	0,0	0,0	1 635 312,2	0,0	2 659 432,9
Paielements tenant lieu de taxes	100 564,7	141 405,2	0,0	0,0	141 405,2	0,0	241 969,9
Autres revenus de sources locales ²	615 204,5	208 405,6	458 289,0	0,0	666 694,6	(37 797,8)	1 244 101,3
Transferts ³	194 648,0	71 299,8	479 749,0	(301 700,0)	249 348,8	0,0	443 996,8
Total des revenus⁴	1 934 537,9	2 056 422,8	938 038,0	(301 700,0)	2 692 760,8	(37 797,8)	4 589 500,9
Dépenses de fonctionnement							
Administration générale	382 940,7	214 372,3	0,0	0,0	214 372,3	(34 903,7)	562 409,3
Sécurité publique	13 186,4	841 683,8	0,0	0,0	841 683,8	0,0	854 870,2
Transport ³	232 896,5	452 870,7	912 879,0	(310 000,0)	1 055 749,7	0,0	1 288 646,2
Hygiène du milieu	155 291,3	245 402,2	0,0	0,0	245 402,2	(2 852,6)	397 840,9
Santé et bien-être	72 274,2	35 238,1	0,0	0,0	35 238,1	0,0	107 512,3
Aménagement, urbanisme et développement	124 805,3	49 470,3	0,0	0,0	49 470,3	(41,5)	174 234,1
Loisirs et culture	352 789,9	72 615,1	0,0	0,0	72 615,1	0,0	425 405,0
Frais de financement ²	340 589,5	75 194,5	0,0	0,0	75 194,5	0,0	415 784,0
Total des dépenses de fonctionnement	1 674 773,8	1 986 847,0	912 879,0	(310 000,0)	2 589 726,0	(37 797,8)	4 226 702,0
Autres activités financières							
Remboursement de la dette à long terme	244 604,6	100 099,1	43 385,0	0,0	143 484,1	0,0	388 088,7
Total des autres activités financières	244 604,6	100 099,1	43 385,0	-	143 484,1	-	388 088,7
Sous-total des dépenses de fonctionnement et autres activités financières	1 919 378,4	2 086 946,1	956 264,0	(310 000,0)	2 733 210,1	(37 797,8)	4 614 790,7
Montants à pourvoir dans le futur ⁵	25 009,9	(21 906,6)	0,0	0,0	(21 906,6)	0,0	3 103,3
Total des dépenses	1 944 388,3	2 065 039,5	956 264,0	(310 000,0)	2 711 303,5	(37 797,8)	4 617 894,0
Surplus des activités financières	(9 850,4)	(8 616,7)	(18 226,0)	8 300,0	(18 542,7)	-	(28 393,1)
Autres affectations							
Surplus accumulé non affecté	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
Surplus accumulé affecté	25 422,5	25 927,2	5 295,0	0,0	31 222,2	0,0	56 644,7
Remboursement de capital	(10 466,1)	0,0	0,0	0,0	-	0,0	(10 466,1)
Activités d'investissement ³	(5 106,0)	(17 310,5)	(1 821,0)	(8 300,0)	(27 437,5)	0,0	(32 537,5)
Total des autres affectations	9 850,4	8 616,7	3 474,0	(8 300,0)	3 790,7	-	13 641,1
Financement à long terme des activités de fonctionnement	0,0	0,0	14 752,0	0,0	14 752,0	0,0	14 752,0
Surplus net	-	-	-	-	-	-	-

Notes relatives au tableau précédent :

- ¹ Les budgets des conseils municipal et d'agglomération sont prévus dans deux entités comptables distinctes. Les transactions inter-entités résultent d'échanges de services entre unités d'affaires dont le fournisseur est dans une entité différente de celle du client. Pour les fins de la consolidation des données budgétaires, ces transactions sont déduites du total pour ne pas être comptabilisées en double.
- ² Les revenus de placement du fonds d'amortissement de la Société de transport de Montréal (STM) sont présentés en réduction des dépenses plutôt que dans les revenus. Cette présentation diffère de celle de la Ville de Montréal.
- ³ Aux fins de la consolidation, la contribution de la Ville de Montréal à la STM pour la SOFIL (activité « Transport »), d'une valeur de 8,3 M\$, ne constitue plus une dépense mais une affectation à la rubrique « Activités d'investissement ». La consolidation de la STM au budget de la Ville de Montréal nécessite donc les ajustements suivants :
 - inscription des transactions à éliminer au chapitre des revenus de 301,7 M\$ (valeur de la contribution régulière versée à la STM) et à la dépense de 301,7 M\$;
 - inscription des transactions de consolidation à la dépense de 8,3 M\$ (contribution SOFIL) et à la rubrique « Activités d'investissement » de 8,3 M\$.
- ⁴ Le budget de 938 038,0 \$ correspond au budget de 2008 de la STM.
- ⁵ Certains ajustements liés aux nouvelles normes de présentation de l'information financière, notamment au chapitre des montants à pourvoir dans le futur, ne sont pas reflétés au budget de 2008 de la STM.

Tableau 36
Dépenses d'investissement par fonctions

(en milliers de dollars)

Fonctions municipales	2008	2009	2010	Total
Budget du conseil municipal				
Administration générale	37 468,0	27 488,0	19 201,0	84 157,0
Aménagement, urbanisme et développement	67 074,0	69 099,0	78 369,0	214 542,0
Hygiène du milieu	104 588,0	112 768,0	119 035,0	336 391,0
Loisirs et culture	83 998,0	90 432,0	75 178,0	249 608,0
Sécurité publique	-	-	-	-
Transport	129 220,0	86 395,0	78 442,0	294 057,0
Sous-total	422 348,0	386 182,0	370 225,0	1 178 755,0
Budget du conseil d'agglomération				
Administration générale	32 050,0	27 881,0	19 822,0	79 753,0
Aménagement, urbanisme et développement	24 606,0	34 832,5	67 089,5	126 528,0
Hygiène du milieu	147 197,0	176 331,5	186 168,5	509 697,0
Loisirs et culture	77 643,0	73 860,0	38 239,0	189 742,0
Sécurité publique	33 846,0	37 549,0	45 458,0	116 853,0
Transport	247 847,0	356 230,0	367 512,0	971 589,0
Sous-total	563 189,0	706 684,0	724 289,0	1 994 162,0
Société de transport de Montréal				
Administration générale				-
Aménagement, urbanisme et développement				-
Hygiène du milieu				-
Loisirs et culture				-
Sécurité publique				-
Transport	447 311,1	551 844,4	532 108,2	1 531 263,7
Sous-total	447 311,1	551 844,4	532 108,2	1 531 263,7
Conseil d'agglomération et Société de transport de Montréal				
Administration générale	32 050,0	27 881,0	19 822,0	79 753,0
Aménagement, urbanisme et développement	24 606,0	34 832,5	67 089,5	126 528,0
Hygiène du milieu	147 197,0	176 331,5	186 168,5	509 697,0
Loisirs et culture	77 643,0	73 860,0	38 239,0	189 742,0
Sécurité publique	33 846,0	37 549,0	45 458,0	116 853,0
Transport	695 158,1	908 074,4	899 620,2	2 502 852,7
Sous-total	1 010 500,1	1 258 528,4	1 256 397,2	3 525 425,7
Consolidé				
Administration générale	69 518,0	55 369,0	39 023,0	163 910,0
Aménagement, urbanisme et développement	91 680,0	103 931,5	145 458,5	341 070,0
Hygiène du milieu	251 785,0	289 099,5	305 203,5	846 088,0
Loisirs et culture	161 641,0	164 292,0	113 417,0	439 350,0
Sécurité publique	33 846,0	37 549,0	45 458,0	116 853,0
Transport	824 378,1	994 469,4	978 062,2	2 796 909,7
Total	1 432 848,1	1 644 710,4	1 626 622,2	4 704 180,7

Tableau 37
Modes de financement

(en milliers de dollars)

Modes de financement	2008	2009	2010	Total
Budget du conseil municipal				
Contributions des promoteurs	5 630,0	1 665,0	1 800,0	9 095,0
Transferts conditionnels	101 492,0	138 269,0	119 728,0	359 489,0
Surplus accumulés, taxes générales et autres	32 577,0	5 650,0	2 893,0	41 120,0
Emprunts remboursés par les activités commerciales	53 267,0	53 755,0	56 800,0	163 822,0
Emprunts à la charge du budget du conseil municipal	229 382,0	186 843,0	189 004,0	605 229,0
Sous-total	422 348,0	386 182,0	370 225,0	1 178 755,0
Budget du conseil d'agglomération				
Contributions des promoteurs	1 001,0	1 668,0	7 001,0	9 670,0
Transferts conditionnels	77 692,0	153 902,0	131 908,0	363 502,0
Surplus accumulés, taxes générales et autres	82 763,0	117 165,0	166 664,0	366 592,0
Emprunts à la charge du budget du conseil de l'agglomération	401 733,0	433 949,0	418 716,0	1 254 398,0
Sous-total	563 189,0	706 684,0	724 289,0	1 994 162,0
Société de transport de Montréal				
Transferts conditionnels	329 603,7	388 042,9	386 238,9	1 103 885,5
Transferts conditionnels de la ville de Montréal	8 300,0	23 624,2	16 378,2	48 302,4
Surplus accumulés, taxes générales et autres	6 074,3	5 565,9	4 747,1	16 387,3
Emprunts à la charge de la STM	103 333,1	134 611,4	124 744,0	362 688,5
Sous-total	447 311,1	551 844,4	532 108,2	1 531 263,7
Conseil d'agglomération et Société de transport de Montréal¹				
Contributions des promoteurs	1 001,0	1 668,0	7 001,0	9 670,0
Transferts conditionnels	407 295,7	541 944,9	518 146,9	1 467 387,5
Transferts conditionnels de la ville de Montréal				
Surplus accumulés, taxes générales et autres	97 137,3	146 355,1	187 789,3	431 281,7
Emprunts à la charge du budget du conseil de l'agglomération	401 733,0	433 949,0	418 716,0	1 254 398,0
Emprunts à la charge de la STM	103 333,1	134 611,4	124 744,0	362 688,5
Sous-total	1 010 500,1	1 258 528,4	1 256 397,2	3 525 425,7
Consolidé				
Contributions des promoteurs	6 631,0	3 333,0	8 801,0	18 765,0
Transferts conditionnels	508 787,7	680 213,9	637 874,9	1 826 876,5
Surplus accumulés, taxes générales et autres	129 714,3	152 005,1	190 682,3	472 401,7
Emprunts remboursés par les activités commerciales	53 267,0	53 755,0	56 800,0	163 822,0
Emprunts à la charge de la Ville	631 115,0	620 792,0	607 720,0	1 859 627,0
Emprunts à la charge de la STM	103 333,1	134 611,4	124 744,0	362 688,5
Total	1 432 848,1	1 644 710,4	1 626 622,2	4 704 180,7

¹ Au budget consolidé de l'agglomération, les subventions de la Ville de Montréal à la STM sont présentées au poste « Surplus accumulés, taxes générales et autres ».