

2013

Information financière de l'administration municipale

Ventilation par
compétence

Gestion de l'eau

Ventilation des
charges mixtes

2013

Information financière de l'administration municipale

Ventilation par
compétence

Information financière de l'administration municipale

Exercice terminé le 31 décembre 2013

EXCÉDENT (DÉFICIT) NON CONSOLIDÉ DES ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT À DES FINS FISCALES PAR COMPÉTENCE

	2013	
	Compétences de nature locale	
	Budget	Réalisations (1)
Revenus		
Taxes	2 916 433	2 928 839
Compensations tenant lieu de taxes	242 990	238 412
Quotes-parts		
Transferts	199 531	204 598
Services rendus	263 613	280 292
Imposition de droits	146 721	155 731
Amendes et pénalités	105 973	106 453
Intérêts	72 867	80 817
Autres revenus	46 810	48 874
	<u>3 994 938</u>	<u>4 044 016</u>
Charges de fonctionnement		
Administration générale	859 402	796 703
Sécurité publique	770 569	770 737
Transport	739 037	767 124
Hygiène du milieu	466 444	463 766
Santé et bien-être	63 143	61 450
Aménagement, urbanisme et développement	181 524	172 627
Loisirs et culture	459 121	481 432
Frais de financement	252 276	236 568
	<u>3 791 516</u>	<u>3 750 407</u>
Excédent avant financement et affectations	<u>203 422</u>	<u>293 609</u>
Financement		
Remboursement de la dette à long terme (3)	(231 792)	(221 347)
Affectations		
Activités d'immobilisations	(20 689)	(25 705)
Excédent des activités de fonctionnement affecté	75 561	64 757
Réserves financières et fonds réservés	(2 402)	(31 855)
Utilisation du fonds d'amortissement		19 362
Charges constatées à taxer ou à pourvoir	(24 100)	(72 846)
	<u>28 370</u>	<u>(46 287)</u>
Excédent (déficit) des activités de fonctionnement à des fins fiscales de l'exercice	<u><u>25 975</u></u>	<u><u>25 975</u></u>

(1) Les revenus de transferts, ainsi que des charges de fonctionnement équivalentes présentées à la fonction hygiène du milieu, sont réduits d'un montant de 18,0 M\$ (23,1 M\$ en 2012) correspondant à la quote-part spécifique de l'administration municipale à l'égard des travaux d'infrastructures réalisés par le palier d'agglomération admissibles au programme d'aide financière de la taxe sur l'essence et de la contribution du gouvernement du Québec (TECQ) et au fonds chantiers Canada Québec (FCCQ).

(2) Les éliminations sont liées aux opérations intercompétences.

(3) Le remboursement de la dette à long terme représente les remboursements d'emprunts et les versements au fonds d'amortissement relatifs aux emprunts servant à financer les coûts d'immobilisations et pour lesquels ces remboursements ne sont pas couverts par des tiers. Il comprend également, pour l'administration municipale, les versements supplémentaires effectués au fonds d'amortissement pour réduire le financement à long terme relatif à l'acquisition d'immobilisations et à certaines charges de fonctionnement.

Information financière de l'administration municipale (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2013

(en milliers de dollars)

2013						2012
Compétences d'agglomération		Éliminations (2)		Total		Total
Budget	Réalisations	Budget	Réalisations	Budget	Réalisations	Réalisations
42 740	44 325			2 959 173	2 973 164	2 871 471
				242 990	238 412	241 638
2 147 598	2 147 738	(1 750 965)	(1 751 442)	396 633	396 296	393 230
149 192	153 730			348 723	358 328	381 638
67 343	56 790	(20 732)	(27 345)	310 224	309 737	294 975
1 969	1 878			148 690	157 609	208 215
91 223	89 312			197 196	195 765	181 576
34 936	37 985			107 803	118 802	117 079
22 613	20 561			69 423	69 435	77 700
2 557 614	2 552 319	(1 771 697)	(1 778 787)	4 780 855	4 817 548	4 767 522
419 354	391 829	(287 001)	(292 394)	991 755	896 138	829 589
1 018 010	1 020 752	(752 427)	(752 762)	1 036 152	1 038 727	1 027 797
470 198	472 996	(370 065)	(370 414)	839 170	869 706	794 149
235 754	222 397	(266 499)	(267 484)	435 699	418 679	402 847
36 207	32 940	(4 073)	(4 073)	95 277	90 317	86 971
75 982	50 218	(32 160)	(32 163)	225 346	190 682	202 965
81 018	72 628	(59 472)	(59 497)	480 667	494 563	486 773
133 988	129 932			386 264	366 500	365 408
2 470 511	2 393 692	(1 771 697)	(1 778 787)	4 490 330	4 365 312	4 196 499
87 103	158 627			290 525	452 236	571 023
(156 725)	(155 169)			(388 517)	(376 516)	(379 014)
(14 094)	(23 517)			(34 783)	(49 222)	(41 962)
	38			75 561	64 795	63 275
(25 172)	(44 315)			(27 574)	(76 170)	(94 706)
	633				19 995	
108 888	55 286			84 788	(17 560)	(9 490)
69 622	(11 875)			97 992	(58 162)	(82 883)
	(8 417)				17 558	109 126

Information financière de l'administration municipale (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2013

EXCÉDENT (DÉFICIT) NON CONSOLIDÉ DES ACTIVITÉS D'IMMOBILISATIONS À DES FINS FISCALES PAR COMPÉTENCE

	2013	
	Compétences de nature locale	
	Budget	Réalisations
Revenus		
Transferts	185 316	65 583
Autres revenus		
Contributions des promoteurs	3 842	27 720
Autres	9 955	5 948
	<u>199 113</u>	<u>99 251</u>
Acquisition d'immobilisations		
Administration générale	63 433	23 124
Sécurité publique	375	1 157
Transport	333 376	197 142
Hygiène du milieu	122 540	71 962
Santé et bien-être		
Aménagement, urbanisme et développement	115 702	36 015
Loisirs et culture	176 055	164 287
	<u>811 481</u>	<u>493 687</u>
Déficit avant financement et affectations	<u>(612 368)</u>	<u>(394 436)</u>
Financement		
Financement à long terme des activités d'immobilisations	<u>546 140</u>	<u>311 283</u>
Affectations		
Activités de fonctionnement	20 689	25 705
Excédent des activités de fonctionnement affecté		18 646
Réserves financières et fonds réservés (2)	45 539	8 113
Utilisation du fonds d'amortissement		126 638
	<u>66 228</u>	<u>179 102</u>
Excédent (déficit) des activités d'immobilisations à des fins fiscales de l'exercice	<u><u></u></u>	<u><u>95 949</u></u>

(1) Les revenus comprennent des transferts de 18,0 M\$ (23,1 M\$ en 2012) correspondant à la quote-part spécifique de l'administration municipale à l'égard des travaux d'infrastructures réalisés par le palier d'agglomération admissibles au programme d'aide financière de la taxe sur l'essence et la contribution du gouvernement du Québec (TECQ) et au fonds chantiers Canada Québec (FCCQ).

(2) L'affectation de 39,1M\$ (22,5 M\$ en 2012) présentée dans les compétences d'agglomération inclut un montant de 2,7 M\$ (3,1 M\$ en 2012) provenant des compétences de nature locale.

Information financière de l'administration municipale (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2013

(en milliers de dollars)

2013				2012
Compétences d'agglomération		Total		Total
Budget	Réalisations (1)	Budget	Réalisations	Réalisations
210 987	37 925	396 303	103 508	173 720
	7	3 842	27 727	26 865
1 379	942	11 334	6 890	12 854
<u>212 366</u>	<u>38 874</u>	<u>411 479</u>	<u>138 125</u>	<u>213 439</u>
33 501	18 180	96 934	41 304	53 576
81 319	53 852	81 694	55 009	25 079
89 491	25 747	422 867	222 889	255 689
348 835	105 502	471 375	177 464	243 591
	654		654	770
34 287	1 359	149 989	37 374	41 364
108 752	31 832	284 807	196 119	215 400
<u>696 185</u>	<u>237 126</u>	<u>1 507 666</u>	<u>730 813</u>	<u>835 469</u>
(483 819)	(198 252)	(1 096 187)	(592 688)	(622 030)
<u>343 672</u>	<u>94 628</u>	<u>889 812</u>	<u>405 911</u>	<u>194 834</u>
14 094	23 517	34 783	49 222	41 962
	(62)		18 584	11 750
126 053	39 147	171 592	47 260	35 771
	63 867		190 505	
<u>140 147</u>	<u>126 469</u>	<u>206 375</u>	<u>305 571</u>	<u>89 483</u>
	22 845		118 794	(337 713)

Information financière de l'administration municipale (suite)

Au 31 décembre 2013

EXCÉDENT ACCUMULÉ NON CONSOLIDÉ PAR COMPÉTENCE

	2013		Total
	de nature locale	de nature d'agglomération	
Excédent accumulé			
Excédent des activités de fonctionnement non affecté	28 800	10 176	38 976
Excédent des activités de fonctionnement affecté	213 141	918	214 059
Réserves financières et fonds réservés	121 567	180 320	301 887
Déficit des activités d'immobilisations	(120 872)	(114 913)	(235 785)
Charges constatées à taxer ou à pourvoir	(1 339 906)	383 607	(956 299)
Investissement net dans les immobilisations			4 500 037
			3 862 875
Ventilation des différents éléments			
Excédent des activités de fonctionnement affecté			
Excédent affecté - Arrondissements	142 974		142 974
Excédent affecté - Projets spécifiques	38 360	855	39 215
Excédent affecté - Autres fins	31 807	63	31 870
	<u>213 141</u>	<u>918</u>	<u>214 059</u>
Réserves financières et fonds réservés			
Réserves financières			
Eau	74 200	169 723	243 923
Voirie	23 268	10 597	33 865
	<u>97 468</u>	<u>180 320</u>	<u>277 788</u>
Fonds réservés			
Parcs et terrains de jeux	12 202		12 202
Fonds de roulement	2 254		2 254
Solde des règlements d'emprunts fermés	1 830		1 830
Unités de stationnement	4 745		4 745
Autres	3 068		3 068
	<u>24 099</u>		<u>24 099</u>
	<u>121 567</u>	<u>180 320</u>	<u>301 887</u>
Charges constatées à taxer ou à pourvoir			
Mesures transitoires relatives au 1er janvier 2000			
Avantages sociaux		(10 490)	(10 490)
Avantages sociaux futurs			
Régime de retraite	(153 004)	437 590	284 586
Autres régimes	(96 320)	(9 914)	(106 234)
	<u>(249 324)</u>	<u>427 676</u>	<u>178 352</u>
Financement à long terme des activités de fonctionnement	(1 090 582)	(33 579)	(1 124 161)
	<u>(1 339 906)</u>	<u>383 607</u>	<u>(956 299)</u>

Information financière de l'administration municipale (suite)

Au 31 décembre 2013

(en milliers de dollars)

	2012		Total
	de nature locale	de nature d'agglomération	
Excédent accumulé			
Excédent des activités de fonctionnement non affecté	83 545	19 367	102 912
Excédent des activités de fonctionnement affecté	215 397	119	215 516
Réserves financières et fonds réservés	101 008	172 398	273 406
Déficit des activités d'immobilisations	(216 820)	(137 759)	(354 579)
Charges constatées à taxer ou à pourvoir	(1 412 894)	439 035	(973 859)
Investissement net dans les immobilisations			4 568 754
			<u>3 832 150</u>
Ventilation des différents éléments			
Excédent des activités de fonctionnement affecté			
Excédent affecté - Arrondissements	152 693		152 693
Excédent affecté - Projets spécifiques	39 861	56	39 917
Excédent affecté - Autres fins	22 843	63	22 906
	<u>215 397</u>	<u>119</u>	<u>215 516</u>
Réserves financières et fonds réservés			
Réserves financières			
Eau	62 692	160 901	223 593
Voirie	15 030	11 497	26 527
	<u>77 722</u>	<u>172 398</u>	<u>250 120</u>
Fonds réservés			
Parcs et terrains de jeux	10 333		10 333
Fonds de roulement	3 002		3 002
Solde des règlements d'emprunts fermés	2 258		2 258
Unités de stationnement	4 596		4 596
Autres	3 097		3 097
	<u>23 286</u>		<u>23 286</u>
	<u>101 008</u>	<u>172 398</u>	<u>273 406</u>
Charges constatées à taxer ou à pourvoir			
Mesures transitoires relatives au 1er janvier 2000			
Avantages sociaux		(12 829)	(12 829)
Avantages sociaux futurs			
Régime de retraite	(186 322)	495 145	308 823
Autres régimes	(96 320)	(9 914)	(106 234)
	<u>(282 642)</u>	<u>485 231</u>	<u>202 589</u>
Financement à long terme des activités de fonctionnement	(1 130 252)	(33 367)	(1 163 619)
	<u>(1 412 894)</u>	<u>439 035</u>	<u>(973 859)</u>

Information financière de l'administration municipale (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2013

CHARGES PAR OBJET NON CONSOLIDÉES À DES FINS FISCALES PAR COMPÉTENCE

	2013	
	Compétences de nature locale	
	Budget	Réalisations
Rémunération		
Élus	9 897	9 846
Employés	747 520	779 496
Cotisations de l'employeur		
Élus	3 527	3 787
Employés	400 572	368 260
Transport et communication	29 195	29 668
Services professionnels, techniques et autres		
Honoraires professionnels	43 604	28 838
Achats de services techniques	210 533	214 724
Autres	2 412	2 321
Location, entretien et réparation		
Location	79 875	80 688
Entretien et réparation	64 824	38 484
Biens durables		
Travaux de construction	3 090	4 865
Autres biens durables	3 371	3 066
Biens non durables		
Fourniture de services publics	45 607	43 674
Autres biens non durables	108 248	107 323
Frais de financement		
Intérêts et autres frais sur la dette à long terme à la charge de :		
La municipalité	176 139	183 855
Gouvernement du Québec et ses entreprises	27 076	29 834
Autres tiers	47 751	22 260
Autres frais de financement	1 310	619
Contributions à des organismes		
Organismes municipaux		
Quotes-parts - Agglomération de Montréal	1 750 965	1 751 442
Société de transport de Montréal		
Communauté métropolitaine de Montréal	25 601	25 148
Villes reconstituées		
Autres	6 199	5 186
Organismes gouvernementaux		
Agence métropolitaine de transport		
Autres		
Autres organismes	70 367	87 616
Autres objets		
Créances douteuses ou irrécouvrables	6 325	10 761
Autres	(72 492)	(81 354)
	<u>3 791 516</u>	<u>3 750 407</u>

(1) Les éliminations sont liées aux opérations intercompétences.

Information financière de l'administration municipale (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2013

(en milliers de dollars)

Compétences d'agglomération		2013				2012	
		Éliminations (1)		Total		Total	
Budget	Réalisations	Budget	Réalisations	Budget	Réalisations	Réalisations	
				9 897	9 846	9 376	
842 864	831 866			1 590 384	1 611 362	1 565 438	
				3 527	3 787	3 866	
444 291	446 707			844 863	814 967	857 892	
14 509	14 724			43 704	44 392	42 129	
15 607	13 905		(44)	59 211	42 699	44 059	
94 374	87 484	(645)	(3 485)	304 262	298 723	274 218	
791	834			3 203	3 155	2 922	
32 143	29 385	(12 122)	(12 164)	99 896	97 909	91 050	
35 064	32 692	(7 943)	(11 504)	91 945	59 672	61 483	
7 114	6 899			10 204	11 764	13 443	
22	148	(22)	(148)	3 371	3 066	877	
37 738	35 357			83 345	79 031	81 536	
48 138	38 775			156 386	146 098	133 313	
94 079	87 264			270 218	271 119	270 856	
39 804	42 412			66 880	72 246	72 471	
				47 751	22 260	21 466	
105	256			1 415	875	615	
		(1 750 965)	(1 751 442)				
406 100	412 222			406 100	412 222	375 652	
4 399	4 321			30 000	29 469	29 517	
						222	
21 156	21 156			27 355	26 342	27 681	
53 777	49 674			53 777	49 674	50 777	
10 962	11 152			10 962	11 152	10 913	
32 665	33 550			103 032	121 166	115 617	
4 834	11 785			11 159	22 546	15 467	
229 975	181 124			157 483	99 770	23 643	
2 470 511	2 393 692	(1 771 697)	(1 778 787)	4 490 330	4 365 312	4 196 499	

2013

**Information financière
de l'administration
municipale**

Gestion de l'eau

Information financière de l'administration municipale (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2013

**EXCÉDENT NON CONSOLIDÉ DES ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT À DES FINS FISCALES LIÉ
À LA GESTION DE L'EAU PAR COMPÉTENCE**

	2013	
	Compétences de nature locale	
	Budget	Réalisations
Revenus		
Quotes-parts - service de l'eau		
Quotes-parts - alimentation en eau potable		
Quotes-parts - réserve financière de l'eau		
Quotes-parts - financement des investissements TECQ		
Quotes-parts - tarifaire		
Tarification des eaux usées et vente d'eau potable Charlemagne		107
Taxe relative à l'eau	324 068	325 967
Tarification forfaitaire et au compteur	27 534	27 436
Autres revenus de sources locales	802	1 129
Transferts		4 767
	<u>352 404</u>	<u>359 406</u>
Charges		
Quotes-parts pour le financement des activités de l'agglomération	209 474	209 952
Fonctionnement	99 894	96 990
	<u>309 368</u>	<u>306 942</u>
Excédent avant financement et affectations	<u>43 036</u>	<u>52 464</u>
Financement		
Remboursement de la dette à long terme (1)	<u>32 970</u>	<u>32 447</u>
Affectations		
Activités d'immobilisations	(2 764)	(5 625)
Réserve financière de l'eau	(7 302)	(14 392)
	<u>(10 066)</u>	<u>(20 017)</u>
Excédent des activités de fonctionnement à des fins fiscales de l'exercice	<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>

(1) Le remboursement de la dette à long terme représente les remboursements d'emprunts et les versements au fonds d'amortissement relatifs aux emprunts servant à financer les coûts d'immobilisations et pour lesquels ces remboursements ne sont pas couverts par des tiers. Il comprend également, pour l'administration municipale, les versements supplémentaires effectués au fonds d'amortissement pour réduire le financement à long terme relatif à l'acquisition d'immobilisations et à certaines charges de fonctionnement. Aux fins de ce tableau, le remboursement inclut les frais de financement.

(2) Les opérations intercompétences sont éliminées.

Information financière de l'administration municipale (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2013

(en milliers de dollars)

Compétences d'agglomération		2013				2012	
		Éliminations (2)		Total		Total	
Budget	Réalisations	Budget	Réalisations	Budget	Réalisations	Réalisations	
106 482	106 482	(86 519)	(86 519)	19 963	19 963	19 764	
52 004	51 161	(47 879)	(47 491)	4 125	3 670	4 155	
92 400	92 400	(75 076)	(75 076)	17 324	17 324	20 481	
3 650	3 681			3 650	3 681	3 051	
	952		(866)		86		
4 374	4 462			4 374	4 569	4 512	
				324 068	325 967	321 535	
				27 534	27 436	28 158	
433	511			1 235	1 640	1 826	
	16				4 783	10 700	
259 343	259 665	(209 474)	(209 952)	402 273	409 119	414 182	
		(209 474)	(209 952)				
175 478	162 103			275 372	259 093	245 629	
175 478	162 103	(209 474)	(209 952)	275 372	259 093	245 629	
83 865	97 562			126 901	150 026	168 553	
43 849	41 901			76 819	74 348	75 008	
(14 094)	(12 630)			(16 858)	(18 255)	(15 351)	
(25 922)	(43 031)			(33 224)	(57 423)	(78 194)	
(40 016)	(55 661)			(50 082)	(75 678)	(93 545)	

Information financière de l'administration municipale (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2013

**EXCÉDENT (DÉFICIT) NON CONSOLIDÉ DES ACTIVITÉS D'IMMOBILISATIONS À DES FINS FISCALES LIÉ
À LA GESTION DE L'EAU PAR COMPÉTENCE**

	2013	
	Compétences de nature locale	
	Budget	Réalisations
Revenus		
Quotes-parts - Villes liées		
Transferts	83 145	43 098
Autres revenus		
	<u>83 145</u>	<u>43 098</u>
Acquisition d'immobilisations		
Production de l'eau potable		
Épuration des eaux usées		
Réseau secondaire d'acqueduc et d'égout	95 032	48 533
Immeubles	50	(98)
	<u>95 082</u>	<u>48 435</u>
Déficit avant financement et affectations	<u>(11 937)</u>	<u>(5 337)</u>
Financement		
Financement à long terme des activités d'immobilisations		(190)
Affectations		
Affectation - Surplus affecté		
Activités de fonctionnement	2 764	5 625
Réserve financière de l'eau (1)	9 173	900
	<u>11 937</u>	<u>6 525</u>
Excédent (déficit) des activités d'immobilisations à des fins fiscales de l'exercice	<u><u> </u></u>	<u><u>998</u></u>

(1) L'affectation de 39,1 M\$ (22,9 M\$ en 2012) présentée dans les compétences d'agglomération inclut un montant de 2,7 M\$ (3,1 M\$ en 2012) provenant des compétences de nature locale.

Information financière de l'administration municipale (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2013

(en milliers de dollars)

2013				2012
Compétences d'agglomération		Total		Réalisations
Budget	Réalisations	Budget	Réalisations	
	1 002		1 002	
157 563	35 584	240 708	78 682	134 069
				6
157 563	36 586	240 708	79 684	134 075
189 365	71 396	189 365	71 396	102 401
87 503	9 801	87 503	9 801	15 769
44 797	13 103	139 829	61 636	88 885
4 072	2 552	4 122	2 454	1 245
325 737	96 852	420 819	145 287	208 300
(168 174)	(60 266)	(180 111)	(65 603)	(74 225)
28 026	(5 528)	28 026	(5 718)	148
	(30)		(30)	
14 094	12 630	16 858	18 255	15 351
126 054	39 139	135 227	40 039	23 239
140 148	51 739	152 085	58 264	38 590
	(14 055)		(13 057)	(35 487)

2013

Information financière de l'administration municipale

Ventilation des
charges mixtes

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

À Monsieur le Maire,
Au président et aux membres du comité exécutif,
Aux membres du conseil de la Ville de Montréal,
Aux membres du conseil d'agglomération de Montréal

J'ai effectué l'audit du tableau de la ventilation des charges mixtes de la Ville de Montréal entre les compétences de nature locale et les compétences d'agglomération pour l'exercice terminé le 31 décembre 2013. Cette ventilation a été établie par la direction de la Ville sur la base du règlement RCG06-054 adopté par le conseil d'agglomération de la Ville le 13 décembre 2006 et de ses modifications subséquentes (ci-après « les exigences réglementaires »).

Responsabilité de la direction pour la ventilation des charges mixtes

La direction est responsable de la préparation du tableau de la ventilation des charges mixtes conformément aux exigences réglementaires, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'un tableau de la ventilation des charges mixtes exempt d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilité de l'auditeur

Ma responsabilité consiste à exprimer une opinion sur le tableau de la ventilation des charges mixtes, sur la base de mon audit. J'ai effectué mon audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que je me conforme aux règles de déontologie et que je planifie et réalise l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que le tableau de la ventilation des charges mixtes ne comporte pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant la préparation du tableau de la ventilation des charges mixtes. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que le tableau de la ventilation des charges mixtes comporte des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation du tableau de la ventilation des charges mixtes afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble du tableau.

J'estime que les éléments probants que j'ai obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion d'audit.

Opinion

À mon avis, le tableau de la ventilation des charges mixtes de la Ville de Montréal entre les compétences de nature locale et les compétences d'agglomération pour l'exercice terminé le 31 décembre 2013 a été préparé, dans tous ses aspects significatifs, conformément aux exigences réglementaires.

Le vérificateur général de la Ville de Montréal,



Jacques Bergeron, CPA auditeur, CA

Montréal, le 24 mars 2014

Information financière de l'administration municipale (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2013

TABLEAU DE LA VENTILATION DES CHARGES MIXTES PAR COMPÉTENCE

	2013	
	Compétences de nature locale	
	Budget	Réalisations
Charges		
Administration générale	160 980	156 616
Transport	5 605	5 721
Hygiène du milieu	4 427	3 954
Santé et bien-être	1 794	1 404
Aménagement, urbanisme et développement	29 384	22 947
Loisirs et culture	5 343	5 125
Total des charges	207 533	195 767

(1) Les opérations intercompétences sont éliminées.

Information financière de l'administration municipale (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2013

(en milliers de dollars)

Compétences d'agglomération		2013				Total		2012
		Éliminations (1)						Réalisations
Budget	Réalisations	Budget	Réalisations	Budget	Réalisations		Réalisations	
117 791	119 283	(103)	(208)	278 668	275 691		233 313	
2 792	2 867			8 397	8 588		9 381	
9 456	7 945			13 883	11 899		14 181	
2 392	1 198			4 186	2 602		3 903	
10 825	7 613			40 209	30 560		35 175	
6 634	6 080			11 977	11 205		11 728	
149 890	144 986	(103)	(208)	357 320	340 545		307 681	

Administration municipale – Ventilation des charges mixtes – Notes complémentaires

31 décembre 2013

1- CHARGES MIXTES

La *Loi sur l'exercice de certaines compétences municipales dans certaines agglomérations* (L.R.Q., c. E-20.001), complétée par le *Décret concernant l'agglomération de Montréal* (décret 1229-2005) et les décrets l'ayant modifié par la suite, énumère et circonscrit les compétences d'agglomération. En vertu de cette loi, les charges engagées par la Ville de Montréal dans l'accomplissement, par l'administration municipale, d'un acte qui relève de l'exercice, à la fois, d'une compétence d'agglomération et d'une autre compétence, sont des charges mixtes assujetties à un règlement du conseil d'agglomération qui établit tout critère permettant de déterminer quelle partie d'une charge mixte constitue une charge faite dans l'exercice des compétences d'agglomération.

L'expression « administration municipale » réfère à la Ville de Montréal excluant les organismes qu'elle contrôle.

2- VENTILATION DES CHARGES MIXTES

Les charges mixtes de l'administration municipale sont ventilées entre les compétences de nature locale et les compétences d'agglomération selon les critères et la méthode de calcul définis dans le règlement RCG06-054 adopté par le conseil d'agglomération de la Ville le 13 décembre 2006 et ses modifications subséquentes.

Ainsi, la partie d'une charge mixte liée aux activités de transport, hygiène du milieu, santé et bien-être, aménagement, urbanisme et développement ainsi que loisirs et culture, qui constitue une charge faite dans l'exercice des compétences d'agglomération, est déterminée en fonction de données quantitatives factuelles ou de l'évaluation quantitative des ressources humaines ou financières qui y sont consacrées.

De plus, la partie d'une charge mixte qui en est une d'administration générale réalisée par l'une ou l'autre des unités de soutien dans l'exercice des compétences d'agglomération est déterminée en fonction d'un taux des charges d'administration à appliquer aux charges d'agglomération, à l'exclusion des charges du service de la dette, des charges de contribution, des charges contingentes et des charges mixtes d'administration générale. Le taux des charges d'administration est calculé annuellement en fonction des critères définis aux règlements mentionnés ci-dessus. Le taux applicable en 2013 est de 7,01 %.

Les charges mixtes réelles sont réparties selon les taux utilisés lors de l'élaboration du budget 2013 de la Ville.

3- PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Le tableau de la ventilation des charges mixtes de l'administration municipale est dressé conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public, selon les mêmes méthodes comptables que celles énoncées à la note 2 des états financiers consolidés de la Ville de Montréal pour l'exercice terminé le 31 décembre 2013.

De par leur nature, les charges mixtes de l'administration municipale n'incluent aucun élément de conciliation à des fins fiscales.

**Publié par la Ville de Montréal
Service des finances
Direction des informations
financières et des contrôles
internes**

155, rue Notre-Dame Est
Montréal (Québec)
H2Y 1B5
Canada

ville.montreal.qc.ca/finances

Dépôt légal 2^e trimestre 2014
Bibliothèque nationale du Québec
ISBN : 978-2-7647-1272-6

Design graphique et impression
Ville de Montréal
Studio de design graphique
4951

Imprimé au Canada

English copies available upon request

Ce document est imprimé
sur du papier recyclé



