

# **Rapport financier consolidé**

## **Exercice terminé le 31 décembre 2022**

Municipalité de Saint-Denis-sur-Richelieu | 57068 |

## RAPPORT

Aux membres du conseil de la Municipalité de Saint-Denis-sur-richelieu

### Opinion

J'ai effectué l'audit des états financiers consolidés de la Municipalité de Saint-Denis-sur-richelieu (l'« entité »), qui comprennent l'état consolidé de la situation financière au 31 décembre 2022 et les états consolidés des résultats, de la variation de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, ainsi que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À mon avis, les états financiers consolidés ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la Municipalité de Saint-Denis-sur-richelieu au 31 décembre 2022, ainsi que des résultats de ses activités, de la variation de l'actif net et de ses flux de trésorerie consolidés pour l'exercice terminé à cette date conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public.

### Fondement de l'opinion

J'ai effectué mon audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada. Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers consolidés » du présent rapport. Je suis indépendant de l'entité conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à mon audit des états financiers au Canada et je me suis acquitté des autres responsabilités déontologiques qui m'incombent selon ces règles. J'estime que les éléments probants que j'ai obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion d'audit.

### Observations - Informations financières établies à des fins fiscales

J'attire l'attention sur le fait que la Municipalité de Saint-Denis-sur-richelieu inclut dans ses états financiers consolidés certaines informations financières qui ne sont pas exigées selon les Normes comptables canadiennes pour le secteur public. Ces informations qui sont établies conformément au modèle prescrit par le ministère des Affaires municipales et de l'Habitation (MAMH) et présentées aux pages S13, S14 et S23, portent sur l'établissement de l'excédent de l'exercice et la ventilation de l'excédent accumulé à des fins fiscales. Mon opinion n'est pas modifiée à l'égard de ce point.

### Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des états financiers consolidés.

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers consolidés conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers consolidés exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

## RAPPORT

Lors de la préparation des états financiers consolidés, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider l'entité ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'entité.

### Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers consolidés

Mes objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers consolidés pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant mon opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce qu'elles, individuellement ou collectivement, puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, j'exerce mon jugement professionnel et fais preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- J'identifie et évalue les risques que les états financiers consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, conçois et mets-en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques et réunis des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder mon opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- J'acquies une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit 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;
- J'apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière;
- Je tire une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation. Si je conclus à l'existence d'une incertitude significative, je suis tenu d'attirer l'attention des lecteurs de mon rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Mes conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de mon rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'entité à cesser son exploitation;

## RAPPORT

- J'évalue la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers consolidés, y compris les informations fournies dans les notes complémentaires et apprécie si les états financiers consolidés représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle;
- J'obtiens des éléments probants suffisants et appropriés concernant l'information financière des entités et activités du groupe pour exprimer une opinion sur les états financiers consolidés. Je suis responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit du groupe et assume l'entière responsabilité de mon opinion d'audit.

Je communique aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et mes constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que j'aurais relevée au cours de mon audit.

*Daniel Tétreault CPA auditeur*

Daniel Tétreault, CPA inc.  
Amos, le 11 mai 2023

**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES - INFORMATIONS SECTORIELLES CONSOLIDÉES**  
**RÉSULTATS DÉTAILLÉS PAR ORGANISMES**  
**EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2022**

		Réalisations 2021	Budget 2022	Réalisations 2022			Total consolidé <sup>1</sup>
		Administration municipale	Administration municipale	Administration municipale	Ventilation de l'amortissement	Organismes contrôlés et partenariats	
<b>Revenus</b>							
<b>Fonctionnement</b>							
Taxes	1	3 908 885	4 078 534	4 098 378			4 098 378
Compensations tenant lieu de taxes	2	16 538	54 652	56 435			56 435
Quotes-parts	3					573 440	573 440
Transferts	4	119 609	80 322	168 622		41 281	209 903
Services rendus	5	154 753	106 135	132 543		436 575	569 118
Imposition de droits	6	359 323	223 000	272 111			272 111
Amendes et pénalités	7	2 101		3 797			3 797
Revenus de placements de portefeuille	8						
Autres revenus d'intérêts	9	39 703	34 590	74 244		4 066	78 310
Autres revenus	10			961		487	1 448
Effet net des opérations de restructuration	11						
	12	4 600 912	4 577 233	4 807 091		1 055 849	5 862 940
<b>Investissement</b>							
Taxes	13			41 000			41 000
Quotes-parts	14					41 482	41 482
Transferts	15	315 757		499 673		1 394 153	1 893 826
Imposition de droits	16						
Autres revenus							
Contributions des promoteurs	17						
Autres	18						
Quote-part dans les résultats nets d'entreprises municipales et de partenariats commerciaux	19						
Effet net des opérations de restructuration	20						
	21	315 757		540 673		1 435 635	1 976 308
	22	4 916 669	4 577 233	5 347 764		2 491 484	7 839 248
<b>Charges</b>							
Administration générale	23	654 926	685 386	776 868	38 318	119 046	934 232
Sécurité publique	24	487 947	615 684	606 714	45 741		652 455
Transport	25	578 593	696 515	657 797	489 228		1 147 025
Hygiène du milieu	26	1 381 334	1 439 087	1 383 388	836 540	1 284 839	3 504 767
Santé et bien-être	27						
Aménagement, urbanisme et développement	28	172 264	191 465	167 233			167 233
Loisirs et culture	29	273 496	360 675	295 363	22 644		318 007
Réseau d'électricité	30						
Frais de financement	31	128 564	120 284	132 842		83 481	216 323
Effet net des opérations de restructuration	32						
Amortissement des immobilisations corporelles et des actifs incorporels achetés	33	1 372 037		1 432 471	( 1 432 471)		
	34	5 049 161	4 109 096	5 452 676		1 487 366	6 940 042
<b>Excédent (déficit) de l'exercice</b>	35	(132 492)	468 137	(104 912)		1 004 118	899 206

1. Le total consolidé exclut les opérations entre l'administration municipale et ses organismes contrôlés et partenariats.

**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES - INFORMATIONS SECTORIELLES CONSOLIDÉES**  
**EXCÉDENT (DÉFICIT) DE FONCTIONNEMENT À DES FINS FISCALES PAR ORGANISMES**  
**EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2022**

		<u>Réalisations 2021</u>	<u>Budget 2022</u>	<u>Réalisations 2022</u>	<u>Total consolidé<sup>1</sup></u>
		Administration municipale	Administration municipale	Administration municipale Organismes contrôlés et partenariats	
<b>Excédent (déficit) de l'exercice</b>	1	(132 492)	468 137	(104 912)	899 206
Moins : revenus d'investissement	2	(315 757)	( )	(540 673)	(1 976 308)
<b>Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice avant conciliation à des fins fiscales</b>	3	(448 249)	468 137	(645 585)	(1 077 102)
<b>CONCILIATION À DES FINS FISCALES</b>					
<i>Ajouter (déduire)</i>					
<b>Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés</b>					
Amortissement	4	1 372 037		1 432 471	2 002 288
Produit de cession	5				
(Gain) perte sur cession	6				
Réduction de valeur / Reclassement	7				
	8	1 372 037		1 432 471	2 002 288
<b>Propriétés destinées à la revente</b>					
Coût des propriétés vendues	9				
Réduction de valeur / Reclassement	10				
	11				
<b>Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux</b>					
Remboursement ou produit de cession	12			12 322	12 322
(Gain) perte sur remboursement ou sur cession	13				
Provision pour moins-value / Réduction de valeur	14				
	15			12 322	12 322
<b>Financement</b>					
Financement à long terme des activités de fonctionnement	16				
Remboursement de la dette à long terme	17	(390 674)	(543 290)	(565 892)	(675 478)
	18	(390 674)	(543 290)	(565 892)	(675 478)
<b>Affectations</b>					
Activités d'investissement	19	(2 362)	(17 847)	( )	( )
<b>Excédent (déficit) accumulé</b>					
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	20	70 000	93 000	93 000	93 000
Excédent de fonctionnement affecté	21				
Réserves financières et fonds réservés	22			(25 347)	(25 347)
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	23				
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	24				
	25	67 638	75 153	67 653	67 653
	26	1 049 001	(468 137)	946 554	1 406 785
<b>Excédent (déficit) de fonctionnement de l'exercice à des fins fiscales</b>	27	600 752		300 969	329 683

1. Le total consolidé exclut les opérations entre l'administration municipale et ses organismes contrôlés et partenariats.

**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES - INFORMATIONS SECTORIELLES CONSOLIDÉES**  
**EXCÉDENT (DÉFICIT) D'INVESTISSEMENT À DES FINS FISCALES PAR ORGANISMES**  
**EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2022**

	Réalizations 2021		Réalizations 2022		
	Administration municipale	Administration municipale	Organismes contrôlés et partenariats	Total consolidé <sup>1</sup>	
<b>Revenus d'investissement</b>	1	315 757	540 673	1 435 635	1 976 308
<b>CONCILIATION À DES FINS FISCALES</b>					
<i>Ajouter (déduire)</i>					
<b>Immobilisations corporelles et actifs incorporels achetés</b>					
Acquisition d'immobilisations corporelles					
Administration générale	2 (	34 619)(	)	8 857)(	8 857)
Sécurité publique	3 (	157 652)(	)	)	)
Transport	4 (	815 550)(	1 930 115)(	)	1 930 115)
Hygiène du milieu	5 (	)	)	1 909 291)(	1 909 291)
Santé et bien-être	6 (	)	)	)	)
Aménagement, urbanisme et développement	7 (	)	)	)	)
Loisirs et culture	8 (	6 772)(	198 426)(	)	198 426)
Réseau d'électricité	9 (	)	)	)	)
Acquisition d'actifs incorporels achetés	10 (	)	)	)	)
	11 (	1 014 593)(	2 128 541)(	1 918 148)(	4 046 689)
<b>Propriétés destinées à la revente</b>					
Acquisition	12 (	)	)	)	)
<b>Prêts, placements de portefeuille à titre d'investissement et participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux</b>					
Émission ou acquisition	13 (	172 555)(	592 766)(	)	592 766)
<b>Financement</b>					
Financement à long terme des activités d'investissement	14	2 587 800	1 438 300	410 006	1 848 306
<b>Affectations</b>					
Activités de fonctionnement	15	2 362			
Excédent accumulé					
Excédent de fonctionnement non affecté	16	110 945	120 730		120 730
Excédent de fonctionnement affecté	17				
Réserves financières et fonds réservés	18	89 239	52 453		52 453
	19	202 546	173 183		173 183
	20	1 603 198	(1 109 824)	(1 508 142)	(2 617 966)
<b>Excédent (déficit) d'investissement de l'exercice à des fins fiscales</b>	21	1 918 955	(569 151)	(72 507)	(641 658)

1. Le total consolidé exclut les opérations entre l'administration municipale et ses organismes contrôlés et partenariats.

**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES - INFORMATIONS SECTORIELLES CONSOLIDÉES**  
**SITUATION FINANCIÈRE PAR ORGANISMES**  
**AU 31 DÉCEMBRE 2022**

		2021		2022	
		Administration municipale	Administration municipale	Organismes contrôlés et partenariats	Total consolidé <sup>1</sup>
<b>ACTIFS FINANCIERS</b>					
Trésorerie et équivalents de trésorerie (note 4)	1	1 847 763	1 462 232	1 323 202	2 785 434
Débiteurs (note 5)	2	2 414 585	2 834 206	3 073 539	5 907 745
Prêts (note 6)	3	328 234	908 676		908 676
Placements de portefeuille (note 7)	4				
Participations dans des entreprises municipales et des partenariats commerciaux	5				
Actif au titre des avantages sociaux futurs (note 8)	6				
Autres actifs financiers (note 9)	7				
	8	4 590 582	5 205 114	4 396 741	9 601 855
<b>PASSIFS</b>					
Insuffisance de trésorerie et d'équivalents de trésorerie (note 4)	9				
Emprunts temporaires (note 10)	10	130 184		1 260 926	1 260 926
Créditeurs et charges à payer (note 11)	11	234 220	715 389	423 671	1 139 060
Revenus reportés (note 12)	12	227 121	181 153		181 153
Dettes à long terme (note 13)	13	6 637 703	7 747 700	4 503 301	12 251 001
Passif au titre des avantages sociaux futurs (note 8)	14				
Autres passifs (note 14)	15				
	16	7 229 228	8 644 242	6 187 898	14 832 140
<b>ACTIFS FINANCIERS NETS (DETTE NETTE)</b>	17	(2 638 646)	(3 439 128)	(1 791 157)	(5 230 285)
<b>ACTIFS NON FINANCIERS</b>					
Immobilisations corporelles (note 15)	18	25 981 231	26 677 301	18 312 785	44 990 086
Propriétés destinées à la revente (note 16)	19				
Stocks de fournitures	20	2 145	2 145	10 458	12 603
Actifs incorporels achetés (note 17)	21				
Autres actifs non financiers (note 18)	22	500		2 335	2 335
	23	25 983 876	26 679 446	18 325 578	45 005 024
<b>EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ</b>					
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	24	1 857 865	1 951 108	846 805	2 797 913
Excédent de fonctionnement affecté	25	93 000	87 000		87 000
Réserves financières et fonds réservés	26	410 761	383 654	31 824	415 478
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	27	( )	( )	( )	( )
Financement des investissements en cours	28	561 491	(7 660)	(123 492)	(131 152)
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	29	20 422 113	20 826 216	15 779 284	36 605 500
Gains (pertes) de réévaluation cumulés	30				
	31	23 345 230	23 240 318	16 534 421	39 774 739
Obligations contractuelles (note 19)					
Droits contractuels (note 20)					
Passifs éventuels (note 21)					
Actifs éventuels (note 22)					

1. Le total consolidé exclut les soldes réciproques entre l'administration municipale et ses organismes contrôlés et partenariats.



**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS**  
**EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ**  
**AU 31 DÉCEMBRE 2022**

		2022	2021
<b>Excédent (déficit) accumulé</b>			
Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté	1	2 797 913	2 675 955
Excédent de fonctionnement affecté	2	87 000	93 000
Réserves financières et fonds réservés	3	415 478	442 585
Dépenses constatées à taxer ou à pourvoir	4	( )	( )
Financement des investissements en cours	5	(131 152)	510 507
Investissement net dans les immobilisations et autres actifs	6	36 605 500	35 153 486
Gains (pertes) de réévaluation cumulés	7	( )	( )
	8	39 774 739	38 875 533
<b>VENTILATION DES DIFFÉRENTS ÉLÉMENTS</b>			
<b>Excédent (déficit) de fonctionnement non affecté</b>			
Administration municipale	9	1 951 108	1 857 865
Organismes contrôlés et partenariats <sup>1</sup>	10	846 805	818 090
	11	2 797 913	2 675 955
<b>Excédent de fonctionnement affecté</b>			
Administration municipale			
▪	12	87 000	93 000
▪	13		
▪	14		
▪	15		
▪	16		
▪	17		
▪	18		
▪	19		
▪	20		
	21	87 000	93 000
Organismes contrôlés et partenariats <sup>1</sup>			
▪	22		
▪	23		
▪	24		
	25		
	26	87 000	93 000

1. Les éliminations sont imputées aux organismes contrôlés et partenariats.

**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES CONSOLIDÉS**  
**EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ (suite)**  
**AU 31 DÉCEMBRE 2022**

	2022	2021
<b>VENTILATION DES DIFFÉRENTS ÉLÉMENTS (suite)</b>		
<b>Réserves financières et fonds réservés</b>		
Réserves financières - Administration municipale		
▪	27	
▪	28	
▪	29	
▪	30	
▪	31	
	32	
Réserves financières - Organismes contrôlés et partenariats		
▪	33	
▪	34	
▪	35	
	36	
Fonds réservés		
Fonds de roulement		
Administration municipale	37	376 154
Organismes contrôlés et partenariats	38	410 761
Soldes disponibles des règlements d'emprunt fermés		
Montant réservé pour le service de la dette à long terme		
Administration municipale	39	
Organismes contrôlés et partenariats	40	22 923
Montant non réservé		
Administration municipale	41	
Organismes contrôlés et partenariats	42	
Fonds local d'investissement	43	
Fonds local de solidarité	44	
Fonds réservé aux dépenses liées à la tenue d'une élection	45	7 500
Autres		
▪ partenariat	46	8 901
▪	47	8 901
	48	415 478
	49	442 585
	49	415 478
	49	442 585

**ENDETTEMENT TOTAL NET À LONG TERME CONSOLIDÉ**  
**AU 31 DÉCEMBRE 2022**

**Non audité**

<b>Administration municipale</b>		
Dettes à long terme	1	7 803 100
<b>Ajouter</b>		
Activités d'investissement à financer	2	7 660
Activités de fonctionnement à financer	3	
Dettes en cours de refinancement	4	
Autres		
▪	5	
▪	6	
<b>Déduire</b>		
Sommes affectées au remboursement de la dette à long terme		
Excédent accumulé		
Fonds d'amortissement	7	
Autres sommes comprises dans l'excédent accumulé	8	
Débiteurs	9	1 043 339
Autres montants	10	
Montant non utilisé d'emprunts à long terme contractés	11	
Autres		
▪ prêts fosses	12	908 676
▪ Droit contractuel	13	552 487
Endettement net à long terme de l'administration municipale	14	5 306 258
<b>Quote-part dans l'endettement total net à long terme des organismes contrôlés et des partenariats</b>		
Endettement net à long terme	15	2 901 310
<b>Quote-part dans l'endettement total net à long terme d'autres organismes</b>		
Municipalité régionale de comté	17	259 270
Communauté métropolitaine	18	
Autres organismes	19	
Endettement total net à long terme	20	8 466 838
Quote-part dans l'endettement total net à long terme de l'agglomération (lorsque fonctionnant par quotes-parts)	21	
Moins : Sommes affectées au remboursement de la dette à long terme de l'agglomération	22	
	23	
Endettement total net à long terme (compte tenu de la quote-part dans l'agglomération s'il y a lieu)	24	8 466 838
Endettement total net à long terme lié au réseau d'électricité (inclus ci-dessus)	25	
Endettement total net à long terme lié aux parcs éoliens et aux centrales hydroélectriques (inclus à la ligne 24 ci-dessus, et à la ligne 20, s'il y a lieu, pour les compétences d'agglomération et le portrait global)	26	