

MALLETTE

Société de
comptables professionnels agréés

Commission scolaire des Phares

États financiers
Au 30 juin 2016

Extrait du rapport financier Trafics

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT SUR LES ÉTATS FINANCIERS RÉSUMÉS

Aux membres du Conseil des commissaires de la
Commission scolaire des Phares

Les états financiers résumés ci-joints, qui comprennent l'état de la situation financière résumé au 30 juin 2016, et les états résumés des résultats et des surplus (déficits) accumulés pour l'exercice terminé à cette date, ainsi que les notes, sont tirés des états financiers audités de la **COMMISSION SCOLAIRE DES PHARES** pour l'exercice terminé le 30 juin 2016. Nous avons exprimé une opinion non modifiée sur ces états financiers dans notre rapport daté du 11 octobre 2016.

Les états financiers résumés ne contiennent pas toutes les informations requises selon les Normes comptables canadiennes pour le secteur public. Par conséquent, la lecture des états financiers résumés ne saurait se substituer à la lecture des états financiers audités de la Commission scolaire.

Responsabilité de la direction pour les états financiers résumés

La direction est responsable de la préparation d'un résumé des états financiers audités. La direction présente l'état de la situation financière ainsi que les états des résultats et des surplus (déficits) accumulés. Les notes complémentaires qui détaillent les postes des états financiers ne sont pas reproduites. Seules les notes rattachées à des informations spécifiques sont présentées.

Responsabilité de l'auditeur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers résumés, sur la base des procédures que nous avons mises en œuvre conformément à la norme canadienne d'audit 810, « Missions visant la délivrance d'un rapport sur des états financiers résumés ».

Opinion

À notre avis, les états financiers résumés tirés des états financiers audités de la Commission scolaire des Phares, qui comprennent l'état de la situation financière au 30 juin 2016, et les états des résultats et des surplus (déficits) accumulés pour l'exercice terminé à cette date, constituent un résumé fidèle de ces états financiers, conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public.

Malette S.E.N.C.R.L. ¹

Malette, S.E.N.C.R.L.
Société de comptables professionnels agréés

Mont-Joli, Canada
Le 11 octobre 2016

¹ CPA auditrice, CA, permis de comptabilité publique n° A118767

Commission scolaire des Phares

ÉTAT DES RÉSULTATS

Pour l'exercice terminé le 30 juin

| | Prévisions 2016 | Réalisations 2016 | Réalisations 2015 |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| REVENUS | | | |
| Subventions de fonctionnement du Ministère de l'Éducation (annexe A) | 84 389 013 \$ | 84 767 613 \$ | 85 913 202 \$ |
| Autres subventions et contributions (annexe B) | 67 994 | 99 264 | 150 080 |
| Taxes scolaires (annexe C) | 17 755 993 | 18 001 300 | 16 863 022 |
| Droits de scolarité et frais de scolarisation | 406 170 | 740 692 | 675 854 |
| Ventes de biens et de services | 7 445 072 | 7 771 170 | 6 202 002 |
| Revenus divers | 1 268 629 | 1 594 274 | 2 262 794 |
| Amortissement des contributions reportées affectées à l'acquisition d'immobilisations corporelles | 100 000 | 118 129 | 100 821 |
| | 111 432 871 | 113 092 442 | 112 167 775 |
| DÉPENSES (annexe D) | | | |
| Activités d'enseignement et de formation | 53 883 847 | 53 315 987 | 54 491 201 |
| Activités de soutien à l'enseignement et à la formation | 25 294 140 | 24 606 800 | 25 632 399 |
| Services d'appoint | 14 328 746 | 14 471 235 | 14 138 748 |
| Activités administratives | 4 515 197 | 4 496 691 | 4 464 659 |
| Activités relatives aux biens meubles et immeubles | 12 331 869 | 12 061 933 | 12 424 657 |
| Activités connexes | 2 669 429 | 2 963 575 | 3 579 213 |
| | 113 023 228 | 111 916 221 | 114 730 877 |
| Dépenses liées à la variation de la provision pour avantages sociaux | 280 000 | 346 562 | (87 876) |
| | 113 303 228 | 112 262 783 | 114 643 001 |
| SURPLUS (DÉFICIT) DE L'EXERCICE | (1 870 357) \$ | 829 659 \$ | (2 475 226) \$ |

Commission scolaire des Phares

ÉTAT DES SURPLUS (DÉFICITS)

Pour l'exercice terminé le 30 juin

2016

2015

| | | |
|--|----------------|----------------|
| SURPLUS (DÉFICIT), début de l'exercice | (1 282 030) \$ | 1 193 196 \$ |
| Surplus (déficit) de l'exercice | 829 659 | (2 475 226) |
| DÉFICIT, fin de l'exercice | (452 371) \$ | (1 282 030) \$ |

Commission scolaire des Phares

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE

Au 30 juin

2016

2015

ACTIFS FINANCIERS

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Débiteurs (note 1) | 1 304 457 \$ | 1 880 215 \$ |
| Subventions de fonctionnement à recevoir (note 2) | 7 492 777 | 7 905 188 |
| Subvention de financement à recevoir | 30 627 061 | 32 514 114 |
| Taxes scolaires à recevoir | 1 014 931 | 955 468 |
| Stocks destinés à la revente | 50 000 | 50 000 |
| | 40 489 226 | 43 304 985 |

PASSIFS

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| Découvert bancaire | 1 018 506 | 1 405 540 |
| Emprunts temporaires | 5 600 000 | 6 400 000 |
| Créditeurs et frais courus à payer (note 4) | 11 184 900 | 11 490 756 |
| Provision pour avantages sociaux futurs (note 5) | 7 091 563 | 6 745 000 |
| Revenus reportés | 332 733 | 199 494 |
| Contributions reportées affectées à l'acquisition d'immobilisations corporelles | 1 932 306 | 1 961 550 |
| Dette à long terme faisant l'objet d'une promesse de subvention et dettes à long terme à la charge de la Commission scolaire (note 6) | 82 432 147 | 82 861 674 |
| Passif environnemental | 7 120 | 8 168 |
| Autres passifs | 1 533 731 | 1 343 636 |
| | 111 133 006 | 112 415 818 |

DETTE NETTE

(70 643 780) (69 110 833)

ACTIFS NON FINANCIERS

| | | |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Immobilisations corporelles (note 3) | 69 934 179 | 67 572 449 |
| Stocks de fournitures | 150 000 | 150 000 |
| Frais payés d'avance | 107 230 | 106 354 |
| | 70 191 409 | 67 828 803 |

DÉFICIT ACCUMULÉ

(452 371) \$ (1 282 030) \$

Commission scolaire des Phares

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin

1. DÉBITEURS

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Comptes à recevoir des usagers - Droits de scolarité | 2 717 \$ | 2 717 \$ |
| Autres comptes à recevoir des usagers | 98 405 | 55 795 |
| Avances à des employés | 6 898 | 17 551 |
| Congés sabbatiques | 334 116 | 578 909 |
| Intérêts courus à recevoir | 162 | 115 |
| T.P.S. et T.V.Q. | 349 165 | 499 094 |
| Participation financière d'un particulier ou d'un organisme à recevoir | - | 218 602 |
| Autres ventes de biens et services | 583 478 | 578 231 |
| | <u>1 374 941</u> | <u>1 951 014</u> |
| Provision pour créances douteuses | (70 484) | (70 799) |
| | <u>1 304 457 \$</u> | <u>1 880 215 \$</u> |

2. SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT À RECEVOIR

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Formation générale des jeunes et des adultes, formation professionnelle et péréquation | 7 407 252 \$ | 7 925 119 \$ |
| Service de la dette | 351 551 | 305 256 |
| Transport scolaire | (268 206) | (325 187) |
| Ministère du Travail, de l'Emploi et de la Solidarité sociale | 2 180 | - |
| | <u>7 492 777 \$</u> | <u>7 905 188 \$</u> |

Commission scolaire des Phares

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin

3. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

| | 2016 | | 2015 |
|---|-----------------------|------------------------------|----------------------|
| | Coût | Amortis- sément cumulé | Valeur nette |
| Terrain | 1 806 284 \$ | - \$ | 1 806 284 \$ |
| Améliorations et transformations majeures | 45 601 299 | 5 772 017 | 36 253 143 |
| Aménagements | 2 551 616 | 640 074 | 1 865 915 |
| Bâtiments | 99 133 161 | 77 143 594 | 21 989 567 |
| Équipements spécialisés reliés à l'éducation | 2 877 130 | 1 113 211 | 1 763 919 |
| Matériel et équipement | 2 913 571 | 1 225 244 | 1 688 327 |
| Réseaux de télécommunication | 1 956 975 | 1 011 717 | 945 258 |
| | 156 840 036 \$ | 86 905 857 \$ | 69 934 179 \$ |
| | | | 67 572 449 \$ |

Commission scolaire des Phares

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin

4. CRÉDITEURS ET FRAIS COURUS À PAYER

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---|----------------------|---------------|
| Fournisseurs | 1 421 628 \$ | 1 600 934 \$ |
| Comptes à payer et retenues sur contrats - Immobilisations | 469 805 | 784 492 |
| Congés sabbatiques | 465 848 | 515 246 |
| Intérêts courus sur les billets et les autres dettes à long terme à la charge de la Commission scolaire | 32 919 | 40 618 |
| Intérêts courus sur les dettes à long terme faisant l'objet d'une promesse de subvention | 320 814 | 330 412 |
| Salaires et charges sociales | 8 473 886 | 8 219 054 |
| | 11 184 900 \$ | 11 490 756 \$ |

5. PROVISION POUR AVANTAGES SOCIAUX FUTURS

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|------------------------------|---------------------|--------------|
| Autres congés de maladie | 2 739 915 \$ | 2 669 748 \$ |
| Vacances | 2 703 950 | 2 703 063 |
| Indemnités de départ | 118 618 | - |
| Assurance-traitement | 466 195 | 371 545 |
| Autres congés sociaux | 59 273 | 45 465 |
| Contributions de l'employeur | 1 003 612 | 955 179 |
| | 7 091 563 \$ | 6 745 000 \$ |

Commission scolaire des Phares

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin

6. DETTES À LONG TERME FAISANT L'OBJET D'UNE PROMESSE DE SUBVENTION ET AUTRES DETTES À LONG TERME À LA CHARGE DE LA COMMISSION SCOLAIRE

| | Taux | Montant initial | Solde au 30 juin 2015 |
|--|----------|--------------------|--------------------------|
| BILLETS À LONG TERME | | | |
| | 2,478 % | 8 330 000 \$ | - \$ |
| | 1,554 % | 6 291 000 | - |
| | 1,201 % | 4 771 000 | 4 771 000 |
| | 2,0995 % | 19 740 000 | 19 740 000 |
| | 4,48 % | 4 180 000 | 1 934 866 |
| | 4,63 % | 1 335 000 | 742 862 |
| | 2,664 % | 11 900 000 | 10 490 000 |
| | 2,1184 % | 11 115 000 | 11 115 000 |
| | 2,041 % | 8 865 000 | 7 861 000 |
| | 0,97 % | 1 281 000 | 1 281 000 |
| | 9,375 % | 6 198 800 | 743 856 |
| | 3,418 % | 15 975 000 | 14 058 000 |
| | 1,493 % | 1 622 000 | 1 081 000 |
| | 3,705 % | 1 127 000 | 161 000 |
| | 6,12 % | 26 193 000 | 7 573 000 |
| | 5,784 % | 3 205 000 | 1 541 000 |
| | | | 83 093 584 |
| Frais reportés liés aux dettes faisant l'objet d'une promesse de subvention | | | (231 910) |
| TOTAL | | | 82 861 674 \$ |

Les remboursements en capital de la dette à long terme à effectuer durant les cinq prochains exercices sont les suivants :

| | |
|--------|---------------|
| 2017 - | 6 388 443 \$ |
| 2018 - | 25 704 207 \$ |
| 2019 - | 21 610 215 \$ |
| 2020 - | 19 964 674 \$ |
| 2021 - | 1 737 000 \$ |

Commission scolaire des Phares

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin

| Nouvel emprunt | Remboursement de l'exercice | Refinancement | Solde au 30 juin 2016 | Date | Dernier versement |
|----------------------|--------------------------------|---------------------|--------------------------|----------------|----------------------|
| 8 330 000 \$ | - \$ | - \$ | 8 330 000 \$ | septembre 2026 | 4 280 000 \$ |
| 6 291 000 | - | - | 6 291 000 | septembre 2021 | 963 000 |
| - | - | - | 4 771 000 | décembre 2019 | 4 198 000 |
| - | 1 479 000 | - | 18 261 000 | août 2019 | 13 824 000 |
| - | 441 691 | - | 1 493 175 | juillet 2019 | 43 122 |
| - | 135 402 | - | 607 460 | juillet 2019 | 162 552 |
| - | 705 000 | - | 9 785 000 | décembre 2018 | 8 375 000 |
| - | 649 000 | - | 10 466 000 | décembre 2018 | 9 168 000 |
| - | 502 000 | - | 7 359 000 | juin 2018 | 6 857 000 |
| - | 427 000 | - | 854 000 | juin 2018 | 427 000 |
| - | 247 952 | - | 495 904 | janvier 2018 | 247 952 |
| - | 639 000 | - | 13 419 000 | décembre 2017 | 12 780 000 |
| - | 541 000 | - | 540 000 | septembre 2016 | 540 000 |
| - | 161 000 | - | - | juin 2016 | 161 000 |
| - | 1 330 000 | 6 243 000 | - | décembre 2015 | 7 573 000 |
| - | 128 000 | 1 413 000 | - | novembre 2015 | 1 541 000 |
| 14 621 000 \$ | 7 386 045 \$ | 7 656 000 \$ | 82 672 539 \$ | | |
| | | | (240 392) | | |
| | | | 82 432 147 \$ | | |

Commission scolaire des Phares

ANNEXES

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2016

A - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT DU MINISTÈRE DE L'ÉDUCATION

| | Prévisions 2016 | Réalisations 2016 | Réalisations 2015 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Formation générale des jeunes, des adultes et formation professionnelle | 68 326 063 \$ | 68 852 349 \$ | 68 575 317 \$ |
| Subvention de péréquation | 4 602 499 | 4 602 402 | 6 033 050 |
| Subvention pour le service de la dette | 8 801 897 | 8 854 528 | 6 586 931 |
| Subvention pour le transport scolaire | 4 742 540 | 4 344 340 | 4 380 063 |
| Variation de la subvention de financement | (2 083 986) | (1 886 006) | 337 841 |
| | 84 389 013 \$ | 84 767 613 \$ | 85 913 202 \$ |

B - AUTRES SUBVENTIONS ET CONTRIBUTIONS

| | Prévisions 2016 | Réalisations 2016 | Réalisations 2015 |
|---|--------------------|----------------------|----------------------|
| Subvention du MESS (FDMT) - Formation professionnelle | - \$ | 14 311 \$ | 43 916 \$ |
| Subvention du MESS (FDMT) - Formation générale des adultes | 67 994 | - | 25 775 |
| Subvention du gouvernement provincial | - | 84 953 | 80 389 |
| | 67 994 \$ | 99 264 \$ | 150 080 \$ |

C - TAXES SCOLAIRES

| | Prévisions 2016 | Réalisations 2016 | Réalisations 2015 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Subvention tenant lieu de la taxe scolaire | 220 000 \$ | 223 430 \$ | 218 023 \$ |
| Taxe scolaire - année courante | 17 535 993 | 17 663 028 | 16 473 678 |
| Taxe scolaire - année précédente | - | 114 842 | 171 321 |
| | 17 755 993 \$ | 18 001 300 \$ | 16 863 022 \$ |

Commission scolaire des Phares

ANNEXES

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2016

D - DÉPENSES PAR ACTIVITÉS

| | Prévisions 2016 | Réalisations 2016 | Réalisations 2015 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Activités d'enseignement et de formation | | | |
| Éducation préscolaire | 3 939 070 \$ | 4 018 677 \$ | 4 170 829 \$ |
| Enseignement primaire | 19 703 632 | 20 907 223 | 20 580 565 |
| Enseignement secondaire général | 17 449 829 | 15 307 773 | 16 312 154 |
| Formation professionnelle | 5 920 818 | 5 865 337 | 5 771 713 |
| Enseignement particulier | 4 649 240 | 4 941 907 | 5 280 363 |
| Formation des adultes | 2 221 258 | 2 275 070 | 2 375 577 |
| | 53 883 847 | 53 315 987 | 54 491 201 |
| Activités de soutien à l'enseignement et à la formation | | | |
| Gestion des écoles et des centres | 7 435 445 | 7 393 922 | 7 644 200 |
| Moyens d'enseignement | 2 860 405 | 2 751 885 | 2 864 432 |
| Services complémentaires | 7 325 478 | 7 138 250 | 7 277 134 |
| Services pédagogiques particuliers et de formation d'appoint | 4 274 982 | 3 961 692 | 4 248 702 |
| Animation et développement pédagogique | 1 676 628 | 1 540 046 | 1 769 369 |
| Perfectionnement du personnel enseignant et autre personnel de soutien à l'enseignement | 334 518 | 266 942 | 310 060 |
| Activités sportives, culturelles et sociales | 1 386 684 | 1 554 063 | 1 518 502 |
| | 25 294 140 | 24 606 800 | 25 632 399 |
| Services d'appoints | | | |
| Hébergement des élèves | 20 000 | 31 650 | 24 225 |
| Services alimentaires | 20 000 | 26 336 | 32 857 |
| Transport scolaire | 8 635 026 | 8 249 920 | 8 324 193 |
| Service de garde | 5 653 720 | 6 163 329 | 5 757 473 |
| | 14 328 746 \$ | 14 471 235 \$ | 14 138 748 \$ |

Commission scolaire des Phares

ANNEXES

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2016

D - DÉPENSES PAR ACTIVITÉS (suite)

| | Prévisions 2016 | Réalizations 2016 | Réalizations 2015 |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Activités administratives | | | |
| Conseil des commissaires et comités | 175 932 \$ | 154 386 \$ | 406 517 \$ |
| Gestion | 3 396 623 | 3 489 680 | 3 289 518 |
| Services corporatifs | 922 648 | 838 215 | 758 868 |
| Perfectionnement | 19 994 | 14 410 | 9 756 |
| | 4 515 197 | 4 496 691 | 4 464 659 |
| Activités relatives aux biens meubles et immeubles | | | |
| Entretien et amortissement des biens meubles | 274 278 | 1 105 722 | 1 123 316 |
| Conservation et amortissement des biens immeubles | 5 150 307 | 4 404 394 | 4 118 977 |
| Entretien ménager | 3 006 560 | 3 057 232 | 3 005 989 |
| Consommation énergétique | 2 820 938 | 2 609 434 | 3 055 742 |
| Location d'immeubles | 32 650 | 31 758 | 31 697 |
| Protection et sécurité | 141 419 | 148 428 | 148 088 |
| Améliorations, transformation et rénovations majeures non capitalisables | 738 479 | 544 270 | 783 352 |
| Systèmes d'information et de télécommunications non capitalisables | 167 238 | 160 695 | 157 496 |
| | 12 331 869 | 12 061 933 | 12 424 657 |
| Activités connexes | | | |
| Financement | 2 232 213 | 2 334 418 | 2 661 497 |
| Projets spéciaux | 419 406 | 398 262 | 840 607 |
| Rétroactivité | 17 500 | 205 739 | 58 849 |
| Variation des provisions | - | 20 380 | 12 966 |
| Prêts de services | 310 | 276 | 294 |
| Autres activités connexes | - | 4 500 | 5 000 |
| | 2 669 429 | 2 963 575 | 3 579 213 |
| TOTAL DES DÉPENSES | 113 023 228 \$ | 111 916 221 \$ | 114 730 877 \$ |