Commission scolaire de Kamouraska-Rivière-du-Loup

États financiers résumés au 30 juin 2015

Raymond Chabot
Grant Thornton

Rapport de l'auditeur indépendant sur les états financiers résumés

Raymond Chabot Grant Thornton
S.E.N.C.R.L.
300, boul. de l'Hôtel-de-Ville
Rivière-du-Loup (Québec) G5R 5C6

Téléphone : 418 862-6396
Télécopieur : 418 862-3570
www.rcgt.com

Aux membres du Conseil d'administration de
la Commission scolaire de Kamouraska-Rivière-du-Loup

Les états financiers résumés ci-joints, qui comprennent l'état de la situation financière au 30 juin 2015 et les états des résultats, des surplus cumulés, de la variation de la dette nette et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date ainsi que les notes complémentaires pertinentes, sont tirés des états financiers audités de la Commission scolaire de Kamouraska-Rivière-du-Loup pour l'exercice terminé le 30 juin 2015. Nous avons exprimé une opinion sans réserve sur ces états financiers dans notre rapport daté du 30 septembre 2015 (voir ci-dessous). Ni ces états financiers ni les états financiers résumés ne reflètent les incidences d'événements survenus après la date de notre rapport sur ces états financiers.

Les états financiers résumés ne contiennent pas toutes les informations requises par les Normes comptables canadiennes pour le secteur public. La lecture des états financiers résumés ne saurait donc se substituer à la lecture des états financiers audités de la Commission scolaire de Kamouraska-Rivière-du-Loup.

Responsabilité de la direction pour les états financiers résumés

La direction est responsable de la préparation d'un résumé des états financiers audités.

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 (NCA) 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 de Kamouraska-Rivière-du-Loup pour l'exercice terminé le 30 juin 2015 constituent un résumé fidèle de ces états financiers, conformément à la demande des commissaires.

Notre opinion sans réserve indique que les états financiers audités donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la Commission scolaire de Kamouraska-Rivière-du-Loup au 30 juin 2015 ainsi que des résultats de ses activités, de la variation de sa dette nette et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public.

Référentiel comptable et restriction à l'utilisation

Notre rapport d'audit sur les états financiers audités, daté du 30 septembre 2015, contenait un paragraphe dans lequel nous attirions l'attention sur le fait que les informations présentées aux pages 300 à 452 du rapport financier TRAFICS ne sont pas auditées. Les états financiers audités portant la signature électronique 5641394180 et présentés dans le format du rapport financier TRAFICS ont été préparés dans le but d'aider la Commission scolaire de Kamouraska-Rivière-du-Loup à répondre aux exigences en matière d'information financière du ministère de l'Éducation, de l'Enseignement supérieur et de la Recherche du Québec. En conséquence, il est possible que ces états financiers ne puissent se prêter à un usage autre. Étant donné que les états financiers résumés sont tirés des états financiers audités, il est également possible qu'ils ne puissent se prêter à un usage autre. Notre rapport est destiné uniquement à la Commission scolaire de Kamouraska-Rivière-du-Loup et ne devrait pas être utilisé par d'autres parties.

Raymond Chabot Grant Thornton S.E.N.C.R.L.[1]

Rivière-du-Loup
Le 27 octobre 2015

---

[1] CPA auditeur, CA permis de comptabilité publique n° A108840

État de la situation financière

au 30 juin 2015

		A 2015	B 2014	C Variation $	D Variation %
	ACTIFS FINANCIERS				
01100	Encaisse (Découvert bancaire) (page 20)	6 578 476,13	12 217 194,81	-5 638 718,68	-46%
01190	Placements temporaires (page 20)	0,00	0,00	0,00	0%
01200	Subvention de fonctionnement à recevoir (pages 21 et 22)	9 784 594,07	9 268 132,95	516 461,12	6%
01400	Subvention à recevoir affectée à l'acquisition d'immobilisations corporelles (page 21)	305 926,27	306 087,60	-161,33	0%
01480	Subvention à recevoir - Financement (page 22)	18 594 073,33	19 498 586,60	-904 513,27	-5%
01300	Taxe scolaire à recevoir	546 368,37	378 305,60	168 062,77	44%
01500	Débiteurs (page 23)	1 702 584,39	1 675 754,44	26 829,95	2%
01600	Stocks destinés à la revente	0,00	0,00	0,00	0%
01700	Placements de portefeuille et prêts (page 24)	0,00	0,00	0,00	0%
01450	Fonds d'amortissement afférent aux dettes à long terme faisant l'objet d'une promesse de subvention (page 24)	0,00	0,00	0,00	0%
01990	Autres actifs (page 26)	0,00	0,00	0,00	0%
00000	**TOTAL DES ACTIFS FINANCIERS**	**37 512 022,56**	**43 344 062,00**	**-5 832 039,44**	**-13%**
	PASSIFS				
03100	Emprunts temporaires (page 30)	0,00	0,00	0,00	0%
03500	Créditeurs et frais courus à payer (page 31)	12 391 437,12	11 493 791,94	897 645,18	8%
03450	Subvention d'investissement reportée (CS à statut particulier) (page 32)	0,00	0,00	0,00	0%
03460	Contributions reportées affectées à l'acquisition d'immobilisations corporelles (page 32)	4 004 038,05	4 015 382,58	-11 344,53	0%
03400	Revenus perçus d'avance (page 33)	232 391,31	252 694,61	-20 303,30	-8%
03600	Provision pour avantages sociaux (page 34)	4 345 704,12	4 386 772,48	-41 068,36	-1%
03700	Dettes à long terme à la charge de la CS (page 35)	0,00	0,00	0,00	0%
03750	Dettes à long terme faisant l'objet d'une promesse de subvention (page 35)	74 447 810,91	72 861 426,10	1 586 384,81	2%
03250	Passif au titre des sites contaminés (page 36)	0,00	0,00	0,00	0%
03800	Autres passifs (page 36)	881 402,84	782 708,46	98 694,38	13%
00010	**TOTAL DES PASSIFS**	**96 302 784,35**	**93 792 776,17**	**2 510 008,18**	**3%**
00020	**ACTIFS FINANCIERS NETS (DETTE NETTE)**	**-58 790 761,79**	**-50 448 714,17**	**-8 342 047,62**	**17%**
	ACTIFS NON FINANCIERS				
01800	Immobilisations corporelles (page 40)	74 312 005,84	66 419 370,48	7 892 635,36	12%
01970	Stocks de fournitures	0,00	0,00	0,00	0%
01900	Frais payés d'avance (page 49)	128 591,17	149 323,36	-20 732,19	-14%
00030	**TOTAL DES ACTIFS NON FINANCIERS**	**74 440 597,01**	**66 568 693,84**	**7 871 903,17**	**12%**
03900	**SURPLUS (DÉFICITS) ACCUMULÉS**	**15 649 835,22**	**16 119 979,67**	**-470 144,45**	**-3%**

État des résultats

Exercice terminé le 30 juin 2015

		A Budget 2015	B Résultats réels 2015	C Résultats réels 2014	D Variation $	E Variation %
	REVENUS					
00010	Subvention de fonctionnement du MEESR (page 50)	70 614 968	70 644 364,27	71 276 184,70	-631 820,43	-1%
00020	Subvention d'investissement (CS à statut particulier) (page 51)	0	0,00	0,00	0,00	0%
00030	Autres subventions et contributions (page 52)	72 000	102 214,03	77 348,50	24 865,53	32%
00040	Taxe scolaire (page 53)	12 838 654	13 127 213,77	12 307 618,71	819 595,06	7%
00050	Droits de scolarité et frais de scolarisation (page 54)	725 000	995 096,38	1 002 657,15	-7 560,77	-1%
980	Ventes de biens et services (page 55)	5 408 602	6 762 262,46	6 040 711,57	721 550,89	12%
00060	Revenus divers (page 56)	650 267	886 949,36	916 196,08	-29 246,72	-3%
966	Amortissement des contributions reportées affectées à l'acquisition d'immobilisations corporelles (page 32)	200 985	212 101,93	194 214,84	17 887,09	9%
00000	**Total des revenus**	**90 510 476**	**92 730 202,20**	**91 814 931,55**	**915 270,65**	**1%**
	DÉPENSES					
10000	Activités d'enseignement et de formation (page 81)	43 884 390	43 835 230,03	41 854 284,81	1 980 945,22	5%
20000	Activités de soutien à l'enseignement et à la formation (page 82)	19 435 856	20 572 774,22	20 185 306,62	387 467,60	2%
30000	Services d'appoint (page 83)	11 014 293	11 723 480,13	11 496 277,68	227 202,45	2%
50000	Activités administratives (page 84)	4 224 073	4 136 803,25	4 026 078,46	110 724,79	3%
60000	Activités relatives aux biens meubles et immeubles (page 85)	10 042 849	10 095 140,48	9 719 487,16	375 653,32	4%
70000	Activités connexes (page 86)	2 317 464	2 881 731,74	3 364 634,24	-482 902,50	-14%
80000	Dépenses liées à la variation de la provision pour avantages sociaux		-41 068,36		-41 068,36	100%
964	Perte (gain) sur disposition d'immobilisations corporelles (pages 100 et 101)	0	-3 744,84	0,00	-3 744,84	100%
00100	**Total des dépenses**	**90 918 925**	**93 200 346,65**	**90 646 068,97**	**2 554 277,68**	**3%**
00200	**SURPLUS (DÉFICIT) DE L'EXERCICE**	**-408 449**	**-470 144,45**	**1 168 862,58**	**-1 639 007,03**	**-140%**

État des surplus (déficits) accumulés

Exercice terminé le 30 juin 2015

		A	B
		2015	2014
00010	**SURPLUS (DÉFICITS) ACCUMULÉS AU DÉBUT DÉJÀ ÉTABLIS**	16 119 979,67	14 951 117,09
00020	Redressements affectant les exercices antérieurs (page 120)	0,00	0,00
00030	**Solde redressé**	**16 119 979,67**	**14 951 117,09**
00040	Surplus (déficit) de l'exercice (page 3)	-470 144,45	1 168 862,58
90000	**SURPLUS (DÉFICITS) ACCUMULÉS À LA FIN**	**15 649 835,22**	**16 119 979,67**

État de la variation des actifs financiers nets (dette nette)

Exercice terminé le 30 juin 2015

		A Budget 2015	B Résultats réels 2015	C Résultats réels 2014
00010	**ACTIFS FINANCIERS NETS (DETTE NETTE) AU DÉBUT**	-45 217 934	-50 448 714,17	-44 984 729,62
00020	Redressements affectant les exercices antérieurs (page 120)	0	0,00	0,00
00000	**SOLDE REDRESSÉ**	**-45 217 934**	**-50 448 714,17**	**-44 984 729,62**
00030	**Surplus (déficit) de l'exercice (page 3)**	-408 449	-470 144,45	1 168 862,58
	Variation due aux immobilisations corporelles			
00110	Acquisitions d'immobilisations corporelles (pages 41 et 42)	-7 625 526	-11 785 451,52	-10 155 063,97
00115	Acquisitions d'immobilisations corporelles d'une entité du périmètre comptable (pages 41, 42 et 43)	0	0,00	-2 998,92
00120	Amortissement des immobilisations corporelles (page 43)	4 004 381	3 882 061,00	3 586 066,46
00130	Perte (gain) sur disposition d'immobilisations corporelles (page 100)	0	0,00	0,00
00140	Produits de disposition d'immobilisations corporelles (page 100)	0	0,00	0,00
00150	Réductions de valeur d'immobilisations corporelles (page 85)	0	0,00	0,00
00160	Transfert d'immobilisations dans les immobilisations destinées à être vendues (page 101)	0	10 755,16	0,00
00100	**Total de la variation due aux immobilisations corporelles**	**-3 621 145**	**-7 892 635,36**	**-6 571 996,43**
00200	**Variation due aux stocks et aux frais payés d'avance**	0	20 732,19	-60 850,70
00300	**AUGMENTATION (DIMINUTION) DES ACTIFS FINANCIERS NETS (DETTE NETTE)**	**-4 029 594**	**-8 342 047,62**	**-5 463 984,55**
90000	**ACTIFS FINANCIERS NETS (DETTE NETTE) À LA FIN DE L'EXERCICE**	**-49 247 528**	**-58 790 761,79**	**-50 448 714,17**

État des flux de trésorerie

Exercice terminé le 30 juin 2015

		A 2015	B 2014
	ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
00010	Surplus (déficit) de l'exercice (page 3)	-470 144,45	1 168 862,58
	Éléments sans effet sur la trésorerie		
00020	Créances douteuses	0,00	0,00
00030	Provisions liées aux placements	0,00	0,00
00040	Provision pour avantages sociaux futurs	-41 068,36	87 456,62
00050	Stocks et frais payés d'avance	20 732,19	-60 850,70
00060	Amortissement des contributions reportées affectées à l'acquisition d'immobilisations corporelles	-212 101,93	-194 214,84
00070	Amortissement des frais reportés liés aux dettes	72 889,81	77 410,00
00080	Amortissement et réductions de valeur des immobilisations corporelles	3 882 061,00	3 586 066,46
00090	Perte (gain) sur disposition d'immobilisations corporelles (page 3)	-3 744,84	0,00
00100	Perte (gain) sur disposition de placements (page 56)	0,00	0,00
00110	Variation des actifs financiers et passifs reliés au fonctionnement	-1 342 948,20	2 321 432,82
00120	Autres éléments hors trésorerie	0,00	0,00
00121	Terrains reçus à titre gratuit	0,00	0,00
00122	Réservé au Ministère	0,00	0,00
00000	**FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT**	**1 905 675,22**	**6 986 164,94**
	ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT EN IMMOBILISATIONS		
00210	Sorties de fonds pour l'acquisition d'immobilisations corporelles	-9 172 285,06	-10 158 062,89
00220	Produits de disposition d'immobilisations corporelles	14 500,00	0,00
00250	Transfert d'immobilisations dans les immobilisations destinées à être vendues (sauf celles transférées à une entité du périmètre comptable)	10 755,16	0,00
00200	**FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT EN IMMOBILISATIONS**	**-9 147 029,90**	**-10 158 062,89**
	ACTIVITÉS DE PLACEMENT		
00230	Sorties de fonds pour l'acquisition de placements de portefeuille et prêts	0,00	0,00
00240	Produits de disposition de placements de portefeuille et prêts	0,00	0,00
00249	**FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS DE PLACEMENT**	**0,00**	**0,00**
	ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
00310	Utilisation du fonds d'amortissement afférent aux dettes faisant l'objet d'une promesse de subvention	0,00	0,00
00320	Produits provenant de l'émission de dettes faisant l'objet d'une promesse de subvention	13 714 000,00	19 911 000,00
00330	Remboursement de dettes faisant l'objet d'une promesse de subvention	-12 111 364,00	-18 493 364,00
00340	Produits provenant de l'émission de dettes à la charge de la CS	0,00	0,00
00350	Remboursement de dettes à la charge de la CS	0,00	0,00
00360	Variation des emprunts temporaires non reliés aux immobilisations corporelles	0,00	0,00
00370	Produits provenant de l'émission d'emprunts temporaires liés aux immobilisations	0,00	0,00
00380	Remboursement d'emprunts temporaires liés aux immobilisations	0,00	0,00
00300	**FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS DE FINANCEMENT**	**1 602 636,00**	**1 417 636,00**
00400	**AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE**	**-5 638 718,68**	**-1 754 261,95**
00510	Trésorerie et équivalents de trésorerie au début de l'exercice	12 217 194,81	13 971 456,76
90000	**TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN DE L'EXERCICE**	**6 578 476,13**	**12 217 194,81**

Débiteurs

Au 30 juin 2015

		A 2015	B 2014	C Variation $	D Variation %
01510	Comptes à recevoir des usagers - Droits de scolarité	0,00	898,64	-898,64	-100%
01520	Autres comptes à recevoir des usagers	948 953,80	932 971,64	15 982,16	2%
01920	Congés sabbatiques	139 019,31	231 908,93	-92 889,62	-40%
01540	Intérêts courus à recevoir	6 238,61	7 353,15	-1 114,54	-15%
01550	Avances aux commissions scolaires de l'île de MTL ou au CGTSIM	0,00	0,00	0,00	0%
01555	Allocations pour les milieux défavorisés à recevoir du CGTSIM	0,00	0,00	0,00	0%
01560	Avances à des employés de la commission scolaire	0,00	9 900,00	-9 900,00	-100%
01570	Taxes à la consommation à recevoir	615 872,67	494 332,08	121 540,59	25%
01575	Participation financière d'un particulier ou d'un organisme à recevoir	0,00	0,00	0,00	0%
01580	Transfert du gouvernement du Canada	0,00	0,00	0,00	0%
01585	Autres ventes de biens et services	0,00	0,00	0,00	0%
00010	Autres débiteurs	0,00	0,00	0,00	0%
00020	*Réservé au Ministère*	*0,00*			
00030	*Réservé au Ministère*	*0,00*			
00040	*Réservé au Ministère*	*0,00*			
00100	**Sous-total**	**1 710 084,39**	**1 677 364,44**	**32 719,95**	**2%**
01590	Provision pour créances douteuses	-7 500,00	-1 610,00	-5 890,00	366%
90000	**TOTAL**	**1 702 584,39**	**1 675 754,44**	**26 829,95**	**2%**

Créditeurs et frais courus à payer

Au 30 juin 2015

		A 2015	B 2014	C Variation $	D Variation %
03520	Salaires courus, déductions à la source et charges sociales	7 626 682,05	7 526 529,46	100 152,59	1%
03540	Fournisseurs	1 399 659,50	1 992 097,03	-592 437,53	-30%
03541	Comptes à payer et retenues sur contrats - Immobilisations	2 613 166,46	1 067 033,97	1 546 132,49	145%
03545	Taxes à la consommation à payer	0,00	0,00	0,00	0%
03510	Retenues sur contrats - Fonctionnement	0,00	392 934,99	-392 934,99	-100%
03560	Avances des commissions scolaires de l'île de MTL ou du CGTSIM	0,00	0,00	0,00	0%
03570	Intérêts courus sur les billets et les autres dettes à long terme à la charge de la CS	0,00	0,00	0,00	0%
03580	Intérêts courus sur les dettes à long terme faisant l'objet d'une promesse de subvention (Règles budgétaires)	540 402,24	330 944,82	209 457,42	63%
03585	Intérêts courus sur les dettes à long terme faisant l'objet d'une promesse de subvention (autres que règles budgétaires)	0,00	0,00	0,00	0%
03200	Subventions à rembourser	0,00	0,00	0,00	0%
03850	Congés sabbatiques	148 239,71	127 555,11	20 684,60	16%
03860	Dépôts de soumissions, de garanties et des usagers	63 287,16	56 696,56	6 590,60	12%
03590	Autres éléments créditeurs	0,00	0,00	0,00	0%
00010	*Réservé au Ministère*	0,00			
00020	*Réservé au Ministère*	0,00			
00030	*Réservé au Ministère*	0,00			
90000	**TOTAL**	**12 391 437,12**	**11 493 791,94**	**897 645,18**	**8%**

Détail des immobilisations corporelles

Au 30 juin 2015

		A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
		Coût				Amortissement accumulé					
		Solde au 30 juin 2014	Acquisitions	Dispositions et réduction de valeur	Solde à la fin	Solde au 30 juin 2014	Amortissement	Dispositions et réductions de valeur	Solde à la fin	Valeur comptable nette au 30 juin 2015	Valeur comptable nette au 30 juin 2014
	Terrains										
01810	Terrains	1 660 186,89	0,00	0,00	1 660 186,89					1 660 186,89	1 660 186,89
	Aménagements										
01811	Aménagements de terrain (10 ans)	422 456,79	30 743,47	0,00	453 200,26	140 781,53	43 675,95	0,00	184 457,48	268 742,78	281 675,26
01813	Aménagements de terrain (20 ans)	4 379 749,14	79 026,83	0,00	4 458 775,97	465 397,37	219 638,58	0,00	685 035,95	3 773 740,02	3 914 351,77
	Bâtiments										
01801	Bâtiments acquis avant le 1er juillet 2008 (35 ans)	97 460 602,09	0,00	0,00	97 460 602,09	73 305 383,73	1 201 634,25	0,00	74 507 017,98	22 953 584,11	24 155 218,36
01820	Bâtiments (20 ans)	41 857,20	0,00	11 627,08	30 230,12	5 260,73	1 802,40	871,92	6 191,21	24 038,91	36 596,47
01822	Bâtiments (40 ans)	3 109 106,15	686 313,32	0,00	3 795 419,47	78 666,68	59 123,78	0,00	137 790,46	3 657 629,01	3 030 439,47
01824	Bâtiments (50 ans)	1 814 513,09	4 048 680,30	0,00	5 863 193,39	169 353,99	36 290,16	0,00	205 644,15	5 657 549,24	1 645 159,10
01826	Améliorations locatives	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Améliorations et transformations majeures										
01878	Améliorations et rénovations majeures (15 ans)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01880	Améliorations et rénovations majeures (25 ans)	9 093 278,76	1 652 952,40	0,00	10 746 231,16	565 159,98	372 129,69	0,00	937 289,67	9 808 941,49	8 528 118,78
01882	Améliorations et rénovations majeures (30 ans)	6 230 833,17	1 934 403,61	0,00	8 165 236,78	573 697,09	229 243,64	0,00	802 940,73	7 362 296,05	5 657 136,08
01884	Améliorations et rénovations majeures (40 ans)	12 782 057,59	1 827 090,90	0,00	14 609 148,49	1 109 978,17	328 896,11	0,00	1 438 874,28	13 170 274,21	11 672 079,42
	Matériel et équipement										
01803	Équipements acquis avant le 1er juillet 2008 (5 ans)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01830	Mobilier et équipement de bureau	416 271,59	119 793,71	78 484,32	457 580,98	194 489,24	88 058,17	78 484,32	204 063,09	253 517,89	221 782,35
01832	Autres équipements	387 530,54	197 242,97	0,00	584 773,51	61 617,47	31 831,41	0,00	93 448,88	491 324,63	325 913,07
01840	Équipement informatique	1 174 398,75	235 971,44	402 905,12	1 007 465,07	522 855,15	399 318,77	402 905,12	519 268,80	488 196,27	651 543,60
01842	Équipement de communication multimédia	1 239 623,91	285 173,69	228 898,95	1 295 898,65	506 674,51	261 394,84	228 898,95	539 170,40	756 728,25	732 949,40
01844	Matériel roulant	63 336,16	40 490,86	0,00	103 827,02	20 382,43	12 938,21	0,00	33 320,64	70 506,38	42 953,73
01848	Documents de bibliothèque	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01854	Documents de bibliothèque (Achats initiaux)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01850	Manuels scolaires (Achats initiaux)	839 329,59	0,00	0,00	839 329,59	698 949,28	107 678,36	0,00	806 627,64	32 701,95	140 380,31
	Équipement spécialisé reliés à l'éducation										
01834	Équipement spécialisé (10 ans)	1 521 442,53	326 236,51	0,00	1 847 679,04	429 057,34	169 179,57	0,00	598 236,91	1 249 442,13	1 092 385,19
01836	Équipement spécialisé (20 ans)	1 198 840,38	17 133,94	0,00	1 215 974,32	152 370,81	60 583,83	0,00	212 954,64	1 003 019,68	1 046 469,57
	Développement informatique										
01846	Développement informatique	529 173,86	304 197,57	232 637,92	600 733,51	313 884,75	157 322,05	232 637,92	238 568,88	362 164,63	215 289,11
	Réseaux complexes										
01852	Réseau de télécommunication	2 026 425,61	0,00	0,00	2 026 425,61	657 683,06	101 321,23	0,00	759 004,29	1 267 421,32	1 368 742,55
90000	TOTAL	146 391 013,79	11 785 451,52	954 563,39	157 221 911,92	79 971 643,31	3 882 061,00	943 798,23	82 909 906,08	74 312 005,84	66 419 370,48

Dépenses par nature

Exercice terminé le 30 juin 2015

		A BUDGET 2015	B 2015	C 2014	D Variation $	E Variation %
	ACTIVITÉS D'ENSEIGNEMENT ET DE FORMATION					
00010	Rémunération enseignant (page 91)	37 919 509	37 331 116,53	35 493 678,05	1 837 438,48	5%
00020	Rémunération non-enseignant (page 91)	0	19 428,60	15 370,08	4 058,52	26%
00030	Contribution de l'employeur (page 81)	3 791 125	4 153 013,50	3 891 261,23	261 752,27	7%
00040	Frais de déplacement (page 81)	37 500	93 815,44	91 052,94	2 762,50	3%
00050	Fournitures et matériel (page 81)	1 854 862	1 781 379,62	1 587 428,90	193 950,72	12%
00060	Services, honoraires et contrats (page 81)	178 000	417 412,69	548 753,00	-131 340,11	-24%
00070	Autres charges (page 81)	16 700	39 063,45	47 682,32	-8 618,87	-18%
00000	**SOUS-TOTAL**	**43 797 696**	**43 835 230,03**	**41 675 226,52**	**2 160 003,51**	**5%**
	ACTIVITÉS DE SOUTIEN À L'ENSEIGNEMENT ET À LA FORMATION					
00110	Rémunération enseignant (page 92)	2 068 108	2 280 804,22	2 237 093,33	43 710,89	2%
00120	Rémunération non-enseignant (page 92)	11 781 078	11 853 596,30	11 650 548,64	193 047,66	2%
00130	Contribution de l'employeur (page 82)	1 562 520	1 672 392,90	1 629 275,51	43 117,39	3%
00140	Frais de déplacement (page 82)	376 828	364 988,40	365 972,93	-984,53	0%
00150	Fournitures et matériel (page 82)	1 055 939	1 463 428,10	1 558 070,88	-94 642,78	-6%
00160	Services, honoraires et contrats (page 82)	2 017 765	2 572 426,28	2 418 067,35	154 358,93	6%
00170	Autres charges (page 82)	573 618	365 138,02	387 307,71	-22 169,69	-6%
00100	**SOUS-TOTAL**	**19 435 856**	**20 572 774,22**	**20 256 336,35**	**316 437,87**	**2%**
	SERVICES D'APPOINT					
00210	Rémunération enseignant (page 93)	0	0,00	0,00	0,00	0%
00220	Rémunération non-enseignant (page 93)	2 966 741	3 160 191,04	2 874 194,92	285 996,12	10%
00230	Contribution de l'employeur (page 83)	368 324	395 037,65	354 819,93	40 217,72	11%
00240	Frais de déplacement (page 83)	0	4 698,31	5 666,74	-968,43	-17%
00250	Fournitures et matériel (page 83)	519 664	603 231,88	547 688,82	55 543,06	10%
00260	Services, honoraires et contrats (page 83)	7 093 370	7 431 007,32	7 547 733,65	-116 726,33	-2%
00270	Autres charges (page 83)	66 194	129 313,93	113 924,76	15 389,17	14%
00200	**SOUS-TOTAL**	**11 014 293**	**11 723 480,13**	**11 444 028,82**	**279 451,31**	**2%**

Dépenses par nature (suite)

Exercice terminé le 30 juin 2015

		A BUDGET 2015	B 2015	C 2014	D Variation $	E Variation %
	ACTIVITÉS ADMINISTRATIVES					
00310	Rémunération enseignant (page 94)	0	0,00	0,00	0,00	0%
00320	Rémunération non-enseignant (page 94)	3 049 813	2 976 565,44	2 993 872,04	-17 306,60	-1%
00330	Contribution de l'employeur (page 84)	344 262	340 831,02	337 454,16	3 376,86	1%
00340	Frais de déplacement (page 84)	98 428	92 409,44	102 925,16	-10 515,72	-10%
00350	Fournitures et matériel (page 84)	178 142	159 924,08	136 388,07	23 536,01	17%
00360	Services, honoraires et contrats (page 84)	501 771	525 287,16	486 740,20	38 546,96	8%
00370	Autres charges (page 84)	51 657	41 786,11	27 420,59	14 365,52	52%
00300	**SOUS-TOTAL**	**4 224 073**	**4 136 803,25**	**4 084 800,22**	**52 003,03**	**1%**
	ACTIVITÉS RELATIVES AUX BIENS MEUBLES ET IMMEUBLES					
00410	Rémunération enseignant (page 95)	0	0,00	0,00	0,00	0%
00420	Rémunération non-enseignant (page 95)	1 737 910	1 815 865,07	1 689 546,47	126 318,60	7%
00430	Contribution de l'employeur (page 85)	205 279	229 241,64	210 428,17	18 813,47	9%
00440	Frais de déplacement (page 85)	4 200	3 613,91	3 844,86	-230,95	-6%
00450	Fournitures et matériel (page 85)	2 367 729	2 411 855,14	2 443 672,42	-31 817,28	-1%
00460	Services, honoraires et contrats (page 85)	1 722 370	1 750 750,36	1 772 545,57	-21 795,21	-1%
00470	Autres charges (page 85)	980	1 753,36	1 671,14	82,22	5%
00400	**SOUS-TOTAL**	**6 038 468**	**6 213 079,48**	**6 121 708,63**	**91 370,85**	**1%**
	ACTIVITÉS CONNEXES					
00510	Rémunération enseignant (page 96)	34 000	257 325,24	365 398,78	-108 073,54	-30%
00520	Rémunération non-enseignant (page 96)	95 309	101 806,03	309 360,67	-207 554,64	-67%
00530	Contribution de l'employeur (page 86)	15 961	39 144,07	68 744,57	-29 600,50	-43%
00540	Frais de déplacement (page 86)	1 152	401,86	20 427,89	-20 026,03	-98%
00550	Fournitures et matériel (page 86)	0	0,00	1 678,56	-1 678,56	-100%
00560	Services, honoraires et contrats (page 86)	0	0,00	65 210,57	-65 210,57	-100%
00570	Autres charges (page 86)	0	68 800,38	69 609,70	-809,32	-1%
00050	**SOUS-TOTAL**	**146 422**	**467 477,58**	**900 430,74**	**-432 953,16**	**-48%**

Dépenses par nature (suite)

Exercice terminé le 30 juin 2015

		A BUDGET 2015	B 2015	C 2014	D Variation $	E Variation %
	IMMOBILISATIONS					
00610	Amortissement - Bâtiments (page 43)	1 318 257	1 298 850,59	1 350 293,14	-51 442,55	-4%
00620	Amortissement - Améliorations majeures aux bâtiments (page 43)	973 536	930 269,44	744 529,16	185 740,28	25%
00630	Amortissement - Aménagements (page 43)	266 288	263 314,53	229 938,22	33 376,31	15%
00640	Amortissement - Réseaux complexes (page 43)	101 321	101 321,23	101 321,22	0,01	0%
00650	Amortissement - Matériel et équipement (page 43)	958 979	901 219,76	835 875,28	65 344,48	8%
00660	Amortissement - Équipements spécialisés (page 43)	222 224	229 763,40	191 489,44	38 273,96	20%
00670	Amortissement - Développement informatique (page 43)	163 776	157 322,05	132 620,00	24 702,05	19%
00680	Moins-value (page 85)	0	0,00	0,00	0,00	0%
00690	Perte (gain) sur dispositions (pages 100 et 101)	0	-3 744,84	0,00	-3 744,84	0%
00695	Abandon de travaux en cours (page 85)	0	0,00	0,00	0,00	0%
00600	**SOUS-TOTAL**	**4 004 381**	**3 878 316,16**	**3 586 066,46**	**292 249,70**	**8%**
	CRÉANCES DOUTEUSES ET AUTRES PROVISIONS					
00710	Débiteurs - Provision pour créances douteuses (page 86)	0	7 500,00	1 610,00	5 890,00	366%
00720	Placements - Provision pour créances douteuses (page 86)	0	0,00	0,00	0,00	0%
00725	Passif au titre des sites contaminés - Réévaluation (page 86)	0	0,00	0,00	0,00	0%
00730	Provision pour congés de maladie (excluant contributions employeur) (page 34)	7 905	29 869,65	59 234,76	-29 365,11	-50%
00740	Provision pour vacances (excluant contributions employeur) (page 34)	25 391	59 173,41	48 686,12	10 487,29	22%
00750	Provision pour heures supplémentaires cumulées (excluant contributions employeur) (page 34)	0	0,00	0,00	0,00	0%
00760	Provision pour indemnités de départ (excluant contributions employeur) (page 34)	0	0,00	0,00	0,00	0%
00770	Provision pour assurance-traitement et autres congés sociaux (excluant contributions employeur) (page 34)	14 217	-131 840,25	-44 225,24	-87 615,01	198%
00780	Provision pour contributions employeur sur avantages sociaux (RRQ, AE, FSS, CSST, etc.) (page 34)	39 181	1 728,83	23 762,98	-22 034,15	-93%
00700	**SOUS-TOTAL**	**86 694**	**-33 568,36**	**89 068,62**	**-122 636,98**	**-138%**
	SERVICE DE LA DETTE					
00810	Service de la dette (page 86)	2 171 042	2 406 754,16	2 488 402,61	-81 648,45	-3%
00800	**SOUS-TOTAL**	**2 171 042**	**2 406 754,16**	**2 488 402,61**	**-81 648,45**	**-3%**
90000	**TOTAL DÉPENSES**	**90 918 925**	**93 200 346,65**	**90 646 068,97**	**2 554 277,68**	**3%**

TRAFICS 2014-2015

RAPPORT FINANCIER DE LA COMMISSION SCOLAIRE DE KAMOURASKA – RIVIÈRE-DU-LOUP
POUR L'EXERCICE TERMINÉE LE 30 JUIN 2015

Notes complémentaires aux états financiers

1. STATUTS

La Commission scolaire est constituée en vertu du décret 1014-97 du 13 août 1997. Les états financiers ont été élaborés pour satisfaire aux exigences de l'article 287 de la Loi sur l'instruction publique (chapitre I-13.3). La Commission scolaire a pour mission d'organiser, au bénéfice des personnes relevant de sa compétence, les services éducatifs prévus par la Loi sur l'instruction publique et par les régimes pédagogiques

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers de la Commission scolaire sont établis conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public contenues dans le *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public* et l'utilisation de toute autre source de principes comptables généralement reconnus doit être cohérente avec ce dernier. Les renseignements fournis dans les états financiers sont fondés, lorsque requis, sur les meilleurs jugements et estimations de la direction.

Estimations comptables

La préparation des états financiers de la Commission scolaire par la direction, conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public, exige que celle-ci ait recours à des estimations et à des hypothèses. Ces dernières ont une incidence à l'égard de la comptabilisation des actifs et des passifs, de la présentation des actifs et des passifs éventuels à la date des états financiers ainsi que de la comptabilisation des revenus et des dépenses au cours de la période visée par les états financiers. Les principaux éléments pour lesquels la direction a établi des estimations et formulé des hypothèses sont la durée de vie utile des immobilisations, les frais courus à payer, la provision pour avantages sociaux futurs, la provision pour créances douteuses et l'amortissement des contributions reportées. Les résultats réels peuvent différer des meilleures prévisions faites par la direction.

Actifs financiers

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie comprennent : les soldes bancaires, incluant les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le positif et le négatif, ainsi que les placements dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition ou rachetables en tout temps sans pénalité. Ces placements sont comptabilisés au moindre du coût et de la valeur de marché.

Passif au titre des sites contaminés

Les obligations découlant de la réhabilitation de terrains contaminés sous la responsabilité de la Commission scolaire, ou pouvant de façon probable relever de sa responsabilité, sont comptabilisées à titre de passif au titre des sites contaminés dès que la contamination survient ou dès que la Commission scolaire en est informée. Le passif au titre des sites contaminés comprend les coûts estimatifs de la gestion et de la réhabilitation des terrains contaminés. L'évaluation de ces coûts est établie à partir de la meilleure information disponible et est révisée annuellement.

Par ailleurs, le gouvernement du Québec a signifié qu'il assumera les coûts découlant de la réhabilitation de terrains contaminés existants au 31 mars 2008 et inventoriés au 31 mars 2011, de même que les variations de ces passifs au 31 mars 2015. La Commission scolaire est donc en mesure de constater un compte à recevoir provenant du gouvernement du Québec afin de compenser les coûts liés à ce passif au titre des sites contaminés. Tout passif constaté après le 31 mars 2011 pour des terrains non inventoriés à cette date est pris en charge par la Commission scolaire et inscrit à ses résultats dans l'exercice concerné.

Actifs non financiers

Immobilisations

Les immobilisations sont des actifs non financiers qui sont acquis, construits, développés ou améliorés, dont la durée de vie utile s'étend au-delà de la période et qui sont destinés à être utilisés de façon durable pour la production de biens ou la prestation de service.

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. À l'exception des terrains, le coût des immobilisations corporelles est amorti selon la méthode de l'amortissement linéaire sur les durées de vie utile suivantes :

Aménagements de terrain	10 ou 20 ans
Bâtiments et améliorations majeures aux bâtiments	15 à 50 ans
Améliorations locatives	durée du bail
Matériel et équipement	3 à 15 ans
Équipements spécialisés reliés à l'éducation	10 ou 20 ans
Documents de bibliothèque	10 ans
Manuels scolaires - achats initiaux	5 ans
Matériel roulant	5 ans
Développement informatique	5 ans
Réseau de télécommunication	20 ans

Le coût des immobilisations détenues en vertu d'un contrat de location-acquisition est égal à la valeur actualisée des paiements exigibles.

Les immobilisations en cours de construction, en développement ou en mise en valeur ne font pas l'objet d'amortissement avant leur mise en service.

Les immobilisations acquises par donation ou pour une valeur symbolique sont comptabilisées à leur juste valeur au moment de leur acquisition avec en contrepartie au passif des revenus reportés, à l'exception des terrains où la contrepartie est constatée dans les revenus de la période d'acquisition. Les revenus reportés sont virés graduellement aux résultats de fonctionnement selon la même méthode d'amortissement et sur la même durée que les immobilisations concernées.

Constatation des revenus

Les revenus sont comptabilisés dans l'exercice au cours duquel ont eu lieu les opérations ou les faits leur donnant lieu.

Les revenus de subventions du ministère de l'Éducation, de l'Enseignement supérieur et de la Recherche sont constatés dans l'exercice où la Commission scolaire a satisfait aux critères d'admissibilité prescrits dans les règles budgétaires de cet exercice. À l'exception des allocations consenties aux fin de perfectionnement et visant à rencontre les dispositions des conventions collectives, les revenus de subvention versés par le ministère de l'Éducation, de l'Enseignement supérieur et de la Recherche, conformément aux dispositions des règles budgétaires, ne sont pas reportés.

Les revenus de la taxe scolaire sont constatés lors du dépôt du rôle de perception et les modifications des rôles d'évaluation sont comptabilisées lors de l'émission des certificats de l'évaluateur. Les revenus tenant lieu de taxe scolaire sont constatés dans l'exercice au cours duquel les sommes sont encaissées.

Les principales sources de revenus de la Commission scolaire, autres que les transferts et la taxe scolaire, sont les revenus provenant des étudiants, des ventes externes et des recouvrements de coûts directs inclus dans le poste Autres revenus. Les revenus sont constatés lorsque les conditions suivantes sont remplies :

- Il y a une preuve convaincante de l'existence d'un accord;
- Les services ont été fournis.
- Le prix de vente est déterminé ou déterminable;
- Le recouvrement est raisonnablement assuré.

Les revenus sont constatés au fur et à mesure que les services sont fournis. Les revenus reportés représentent les encaissements pour lesquels les revenus ne sont pas gagnés.

Dépenses

Les dépenses comprennent le coût des biens consommés et des services obtenus au cours de l'exercice, qu'un paiement ait été fait ou non, ou que des factures aient été reçues ou non, et l'amortissement du coût des immobilisations pour l'exercice.

3. EMPRUNTS TEMPORAIRES

L'emprunt bancaire et les acceptations bancaires sont autorisés mensuellement par le ministère de l'Éducation, de l'Enseignement supérieur et de la Recherche. L'ouverture de crédit autorisé est de 22 840 596 $. L'emprunt bancaire porte intérêt au taux préférentiel de 2,85 % et est garanti par le ministère de l'Éducation, de l'Enseignement supérieur et de la Recherche. Les acceptations bancaires, portent intérêt au taux de 1,27 % et sont garanties par le ministère de l'Éducation, de l'Enseignement supérieur et de la Recherche.

Billet à payer, garanti par le MEESR, au taux de 3,524 %, remboursable par des versements annuels de 240 000 $ en capital, échu en juin 2015. Les intérêts sont payables semestriellement.		247 000
Billet à payer, garanti par le MEESR, au taux de 4,025 %, remboursable par des versements annuels de 104 000 $ en capital, échéant en juin 2017. Les intérêts sont payables semestriellement.	**208 000**	312 000
Billet à payer, garanti par le MEESR, au taux de 3,549 %, remboursable par des versements annuels de 1 812 000 $ en capital, échéant en décembre 2015. Les intérêts sont payables semestriellement.	**15 887 000**	17 699 000
Billet à payer, garanti par le MEESR, au taux de 2,8958 %, remboursable par des versements annuels de 335 000 $ en capital, échéant en juin 2016. Les intérêts sont payables semestriellement.	**6 702 000**	7 037 000
Billet à payer, garanti par le MEESR, au taux de 2,8797 %, remboursable par des versements annuels de 174 000 $ en capital, échéant en juin 2016. Les intérêts sont payables semestriellement.	**2 617 000**	2 791 000
Billet à payer, garanti par le MEESR, au taux de 2,108 %, remboursable par des versements annuels de 406 000 $ en capital, échéant en avril 2017. Les intérêts sont payables semestriellement.	**7 977 000**	8 383 000
Billet à payer, garanti par le MEESR, au taux de 2,463 %, remboursable par des versements annuels de 265 000 $ en capital, échéant en décembre 2019. Les intérêts sont payables semestriellement.	**6 086 000**	6 351 000
Billet à payer, garanti par le MEESR, au taux de 1,657 %, remboursable par des versements annuels de 372 000 $ en capital, échéant en avril 2016. Les intérêts sont payables semestriellement.	**372 000**	744 000
Billet à payer, garanti par le MEESR, au taux de 3,202 %, remboursable par des versements annuels de 284 000 $ en capital, échéant en septembre 2023. Les intérêts sont payables semestriellement.	**6 816 000**	7 100 000
Billet à payer, garanti par le MEESR, au taux de 2,1268 %, remboursable par des versements annuels de 152 000 $ en capital, échéant en décembre 2018.Les intérêts sont payables semestriellement.	**2 753 000**	2 753 000
Billet à payer, garanti par le MEESR, au taux de 3,138 %, remboursable par des versements annuels de 910 000 $ en capital, échéant en septembre 2024. Les intérêts sont payables semestriellement.	**10 058 000**	10 058 000

7. GESTION DU RISQUE ET INSTRUMENTS FINANCIERS

Politique de gestion des risques

La Commission scolaire, par le biais de ses instruments financiers, est exposée à divers risques. Les éléments suivants fournissent une mesure des risques à la date de l'état de la situation financière, soit au 30 juin 2015.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'un contrepartiste fasse défaut à ses obligations contractuelles. Le risque de crédit de la Commission scolaire est principalement attribuable à ses comptes à recevoir des usagers. Afin de réduire son risque de crédit, la Commission scolaire analyse régulièrement le solde de ses comptes à recevoir des usagers et une provision pour mauvaises créances est constituée, lorsque nécessaire, en se fondant sur leur valeur de réalisation estimative.

La valeur comptable des principaux actifs de la Commission scolaire représente l'exposition maximale de la Commission scolaire au risque de crédit.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que la Commission scolaire éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. La Commission scolaire est exposée à ce risque principalement en regard à ses emprunts temporaires, ses créditeurs et frais courus à payer, les provisions pour avantages sociaux futurs et ses dettes à long terme. Les flux de trésorerie contractuels relativement aux passifs financiers de la Commission scolaire au 30 juin 2015 se détaillent comme suit :

	Moins de 1 an	1 an à 3 ans	4 ans à 5 ans	Plus de 5 ans	Total
Emprunts temporaires					
Créditeurs et frais courus à payer	12 391 437				12 391 437
Dettes à long terme	29 934 364	12 949 728	11 828 000	19 988 000	74 700 092
Provision pour avantages sociaux futurs	2 959 423			1 386 281	4 345 704

8. OBLIGATIONS CONTRACTUELLES

Dans le cadre de ses opérations, la Commission scolaire a conclu différents accords à long terme dont les plus importants ont donné lieu aux obligations contractuelles suivantes :

- Un montant de 7 709 623 $ (7 651 880 $ en 2014) pour l'acquisition d'équipement de même que pour des contrats de construction, de rénovation et d'aménagement de terrains à être réalisés en 2015-2016.
- Un montant de 3 187 301 $ (4 192 455 $ au 30 juin 2014) pour des contrats d'entretien ménager, échéant jusqu'au 30 juin 2018. Les versements pour les prochains s'élèvent à 1 039 696 $ en 2016, 1 061 120 $ en 2017, 1 086 485 $ en 2018. Ces montants seront indexés annuellement selon l'indice des prix à la consommation.
- Un montant de 171 898 $ (386 577 $ au 30 juin 2014) pour des contrats de location, échéant entre septembre 2015 et octobre 2019. Les versements pour les prochains exercices s'élèvent à 88 357 $ en 2016, 66 665 $ en 2017, 11 469 $ en 2017, 5 037 $ en 2018 et 370 $ en 2019.
- Un montant de 13 789 264 $ (20 296 238 $ au 30 juin 2014) pour des contrats de transport scolaire, échéant le 30 juin 2017. Les versements pour les prochains exercices s'élèvent à 6 894 632 $ de 2016 à 2017. Les versements fluctueront selon le % d'indexation fourni par le MEESR annuellement.
- Un montant de 381 787 $ (705 374 $ au 30 juin 2014) pour des contrats d'entretien de matériels et équipements, échéant jusqu'en juin 2021. Les versements pour les 5 prochains exercices s'élèvent à 306 823 $ de 2016, 35 207 $ en 2017, 14 104 $ en 2018, 8 551 $ en 2019 et en 2020.
- Un montant de 90 783 $ pour un contrat d'entretien représentant la quote-part annuelle de la Commission scolaire dans l'entente de copropriété de la fibre optique pour le projet de l'inforoute à large bande.
- Un montant de 35 460 $ (34 884 $ au 30 juin 2014) pour un portefeuille d'assurances générales échéant le 30 juin 2016.
- Conformément aux différentes conventions collectives, la Commission scolaire s'est engagée à fournir des activités de perfectionnement représentant 183 264 $. Une provision de 63 395 $ a été inscrite au passif.
- Conformément aux différentes conventions collectives, la Commission scolaire s'est engagée à fournir les services liés à certaines mesures des règles budgétaires 2014-2015 représentant un solde de 115 240 $ au 30 juin 2015 (178 573 $ au 30 juin 2014).

9. ÉVENTUALITÉS

Au 30 juin 2015, les réclamations pour suspension et d'attribution de postes sont toujours en cours. De l'avis des conseillers juridiques, il est présentement impossible d'évaluer le dénouement de la majorité des litiges. Toute variation pouvant résulter du dénouement de ces éventualités sera imputée au surplus (ou déficit) accumulé de l'exercice alors en cours.