



Commission scolaire
de l'Or-et-des-Bois

RAPPORT FINANCIER

2017-2018

Service des ressources financières

TABLE DES MATIÈRES

| | |
|--|---|
| Rapport de la direction | 1 |
| État des résultats | 2 |
| État de l'excédent (déficit) accumulé | 3 |
| État de la situation financière | 4 |
| État des flux de trésorerie | 5 |
| Actifs financiers nets (dette nette) exempts d'un financement du ministère de l'Éducation et de l'Enseignement supérieur (MEES) ou d'un autre partenaire | 6 |
| Notes complémentaires au rapport financier | 7 |

LISTE DES ANNEXES

- Annexe A : Ventilation des revenus
- Annexe B : Ventilation des charges
Sommaire des charges par nature
- Annexe C : Ventilation des surplus (déficits)

Rapport de la direction

Le rapport financier de la Commission scolaire de l'Or-et-des-Bois a été dressé par la direction, qui est responsable de sa préparation et de sa présentation, y compris les estimations et les jugements importants. Cette responsabilité comprend le choix de conventions comptables appropriées et qui respectent les Normes comptables canadiennes pour le secteur public.

Pour s'acquitter de ses responsabilités en matière de comptabilité et de présentation de l'information financière, la direction maintient des systèmes de gestion financière et de contrôle interne conçus pour fournir l'assurance raisonnable que les biens sont protégés et que les opérations sont comptabilisées correctement et en temps voulu, qu'elles sont dûment approuvées et qu'elles permettent de produire un rapport financier fiable.

La direction de la Commission scolaire reconnaît qu'elle est responsable de gérer les affaires de la Commission scolaire conformément aux lois et règlements qui la régissent.

Le conseil des commissaires surveille la façon dont la direction s'acquitte des responsabilités qui lui incombent en matière d'information financière.

Le présent rapport financier présente des données issues des états financiers audités par Deloitte S.E.N.C.R.L./S.R.L., auditeurs indépendants nommés par la Commission scolaire, conformément aux normes d'audit, mais n'a pas l'objet de procédés d'audit ni d'examen des auditeurs indépendants.



Directrice générale



Directeur des ressources financières

Lieu : Val-d'Or

Date : 12 octobre 2018

État des résultats

Exercice terminé le 30 juin 2018

| | Budget | Résultats réels | |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| | 2018 | 2018 | 2017 |
| | \$ | \$ | \$ |
| REVENUS (Annexe A) | | | |
| Subventions de fonctionnement du MEES | 64 917 363 | 66 871 329 | 61 993 856 |
| Autres subventions et contributions | 125 000 | 202 322 | 167 735 |
| Taxe scolaire | 9 338 656 | 9 278 028 | 9 902 321 |
| Droits de scolarité et droits chargés relatifs à un cours | 1 138 296 | 1 255 556 | 1 338 859 |
| Ventes de biens et services | 4 213 163 | 4 653 426 | 4 376 748 |
| Revenus divers | 730 559 | 612 755 | 723 315 |
| Amortissement des contributions reportées liées à l'acquisition d'immobilisations corporelles | 10 539 | 14 177 | 10 539 |
| Total des revenus | 80 473 576 | 82 887 593 | 78 513 373 |
| CHARGES (Annexe B) | | | |
| Activités d'enseignement et de formation | 38 838 351 | 39 639 081 | 37 544 791 |
| Activités de soutien à l'enseignement et à la formation | 20 846 795 | 19 780 040 | 18 728 829 |
| Services d'appoint | 6 830 018 | 7 078 724 | 6 749 387 |
| Activités administratives | 4 138 239 | 4 094 044 | 3 796 094 |
| Activités relatives aux biens meubles et immeubles | 9 543 964 | 9 782 633 | 8 871 164 |
| Activités connexes | 1 765 072 | 3 433 782 | 2 300 410 |
| Variation de la provision pour avantages sociaux | 81 689 | 97 616 | 173 182 |
| Total des charges | 82 044 128 | 83 905 920 | 78 163 857 |
| EXCÉDENT (DÉFICIT) DE L'EXERCICE (Annexe C) | (1 570 552) | (1 018 327) | 349 516 |

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante du rapport financier.

État de l'excédent (déficit) accumulé

Exercice terminé le 30 juin 2018

| | Budget | Résultats réels | |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|------------|
| | 2018 | 2018 | 2017 |
| | \$ | \$ | \$ |
| Excédent accumulé au début | 17 620 440 | 18 388 954 | 18 039 438 |
| Excédent (déficit) de l'exercice | (1 570 552) | (1 018 327) | 349 516 |
| Excédent accumulé à la fin | 16 049 888 | 17 370 627 | 18 388 954 |

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante du rapport financier.

État de la situation financière

Au 30 juin 2018

| | 2018 \$ | 2017 \$ |
|---|---------------------|---------------------|
| ACTIFS FINANCIERS | | |
| Encaisse | 390 825 | 55 237 |
| Subventions de fonctionnement à recevoir | 14 245 180 | 10 597 894 |
| Subventions à recevoir – Financement | 11 339 226 | 12 780 095 |
| Taxe scolaire à recevoir | 576 439 | 645 069 |
| Débiteurs (note 3) | 1 526 826 | 1 398 977 |
| TOTAL DES ACTIFS FINANCIERS | 28 078 496 | 25 477 272 |
| PASSIFS | | |
| Emprunts temporaires (note 4) | 10 696 287 | 6 598 532 |
| Créditeurs, frais courus et autres passifs (note 5) | 12 109 114 | 10 195 356 |
| Contributions reportées liées à l'acquisition d'immobilisations corporelles | 233 952 | 239 849 |
| Revenus perçus d'avance (note 6) | 363 193 | 333 557 |
| Provision pour avantages sociaux futurs (note 7) | 3 101 650 | 3 004 034 |
| Dettes à long terme faisant l'objet d'une promesse de subvention (note 8) | 65 890 605 | 57 984 969 |
| TOTAL DES PASSIFS | 92 394 801 | 78 356 297 |
| ACTIFS FINANCIERS NETS (DETTE NETTE) | (64 316 305) | (52 879 025) |
| ACTIFS NON FINANCIERS | | |
| Immobilisations corporelles (note 9) | 81 676 341 | 71 251 090 |
| Charges payées d'avance | 10 591 | 16 889 |
| TOTAL DES ACTIFS NON FINANCIERS | 81 686 932 | 71 267 979 |
| EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ | 17 370 627 | 18 388 954 |

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante du rapport financier.

État des flux de trésorerie

Exercice terminé le 30 juin 2018

| | 2018 \$ | 2017 \$ |
|---|---------------------|--------------------|
| ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT | | |
| Excédent (déficit) de l'exercice | (1 018 327) | 349 516 |
| Éléments sans effet sur la trésorerie | | |
| Provision pour avantages sociaux futurs | 97 616 | 173 183 |
| Charges payées d'avance | 6 299 | (14 590) |
| Amortissement des contributions reportées liées à l'acquisition d'immobilisations corporelles | (5 897) | (10 539) |
| Amortissement des frais reportés liés aux dettes | 49 747 | -- |
| Amortissement et réduction de valeur des immobilisations corporelles | 3 152 527 | 3 026 023 |
| Variation des actifs financiers et passifs reliés au fonctionnement | (322 241) | (1 453 678) |
| FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT | 1 959 724 | 2 069 915 |
| ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT EN IMMOBILISATION | | |
| Sorties de fonds pour l'acquisition d'immobilisations corporelles | (13 577 779) | (7 301 413) |
| FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT | (13 577 779) | (7 301 413) |
| ACTIVITÉS DE FINANCEMENT | | |
| Produits provenant de l'émission de dettes faisant l'objet d'une promesse de subvention | 11 988 889 | 7 046 283 |
| Remboursement de dettes faisant l'objet d'une promesse de subvention | (4 133 000) | (4 289 024) |
| Produits provenant de l'émission d'emprunts temporaires non liés aux immobilisations | 4 097 755 | 799 833 |
| FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS DE FINANCEMENT | 11 953 644 | 3 557 092 |
| AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE | 335 589 | (1 674 406) |
| Trésorerie au début de l'exercice | 55 236 | 1 729 643 |
| TRÉSORERIE À LA FIN DE L'EXERCICE | 390 825 | 55 237 |

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante du rapport financier.

Actifs financiers nets (dette nette) exempts d'un financement du MEES ou d'un autre partenaire

Au 30 juin 2018

| | 2018 \$ | 2017 \$ |
|---|---------------------|---------------------|
| TOTAL DES ACTIFS FINANCIERS NETS (DE LA DETTE NETTE) | (64 316 305) | (52 879 025) |
| Actifs financiers financés par le MEES ou un autre partenaire | | |
| Subventions à recevoir - Financement | 11 339 226 | 12 780 095 |
| Subventions à recevoir - Avantages sociaux | 2 124 385 | 2 124 385 |
| Total des actifs financiers financés par le MEES | 13 463 611 | 14 904 479 |
| Passifs financés par le MEES ou un autre partenaire | | |
| Solde des allocations d'investissement à financer à long terme | 6 986 054 | 12 191 286 |
| Provision pour avantages sociaux futurs financée par le MEES | 2 124 385 | 2 124 385 |
| Dettes à long terme faisant l'objet d'une promesse de subvention | 65 890 605 | 57 984 969 |
| Total des passifs financés par le MEES | 75 001 044 | 72 300 640 |
| Revenus reportés liés aux immobilisations corporelles | | |
| Contributions reportées liées à l'acquisition d'immobilisations corporelles | 233 952 | 239 849 |
| Total des revenus reportés liés aux immobilisations corporelles | 233 952 | 239 849 |
| TOTAL DES ACTIFS FINANCIERS NETS (DETTE NETTE) EXEMPTS D'UN FINANCEMENT DU MEES OU D'UN AUTRE PARTENAIRE | (2 544 920) | 4 756 984 |

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante du rapport financier.

Notes complémentaires au rapport financier

1. STATUTS

La Commission scolaire est constituée en vertu du décret 1014-97 du 13 août 1997. 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 établis par le gouvernement du Québec.

La Commission scolaire a également pour mission de promouvoir et valoriser l'éducation publique sur son territoire, de veiller à la qualité des services éducatifs et à la réussite des élèves en vue de l'atteinte d'un plus haut niveau de scolarisation et de qualification de la population et de contribuer dans la mesure prévue par la Loi sur l'instruction publique au développement social, culturel et économique de sa région.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers sont établis selon le *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*. L'utilisation de toute autre source de principes comptables généralement reconnus est cohérente avec ce dernier.

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers de la Commission scolaire, 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 et la provision pour le régime rétrospectif de la Commission ses normes, de l'équité, de la santé et de la sécurité du travail (CNESST). Les résultats réels peuvent différer des meilleures prévisions faites par la direction.

Notes complémentaires au rapport financier (suite)

Actifs financiers

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie se composent de l'encaisse, des découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le découvert et le disponible.

Débiteurs

Les débiteurs sont comptabilisés initialement au coût et ramenés à la valeur de recouvrement nette au moyen d'une provision pour créances douteuses. La variation de l'exercice de cette provision est constatée aux résultats du poste « Activités connexes ».

Passifs

Régime de retraite

Les membres du personnel de la Commission scolaire participent au Régime de retraite des employés du gouvernement et des organismes publics (RREGOP), au Régime de retraite des enseignants (RRE) ou au Régime de retraite du personnel d'encadrement (RRPE). Ces régimes interentreprises sont à prestations déterminées et comportent des garanties à la retraite et au décès. Les cotisations de la période de la Commission scolaire envers ces régimes gouvernementaux sont assumées par le gouvernement du Québec et ne sont pas présentées au rapport financier.

Provision pour avantages sociaux futurs

Les obligations à long terme découlant des congés de maladie monnayables du personnel enseignant ainsi que les obligations à court terme découlant des autres congés de maladie, des vacances, des heures supplémentaires accumulées, de l'assurance-traitement et des autres congés sociaux (maternité, paternité) gagnés par les employés de la Commission scolaire sont comptabilisées au coût à titre de passif. La variation de la période de la provision est constatée aux résultats au poste « Charges liées à la variation de la provision pour avantages sociaux ».

Dettes à long terme

Les dettes à long terme sont comptabilisées au montant encaissé au moment de l'émission, ajusté de l'amortissement de l'escompte ou de la prime, pour atteindre le montant de capital à rembourser à l'échéance.

Les frais d'émission liés aux dettes sont reportés et amortis selon la méthode de l'amortissement linéaire sur la durée initiale de l'emprunt. Le solde non amorti est inclus dans le solde des dettes à long terme.

Notes complémentaires au rapport financier (suite)

Actifs non financiers

De par leur nature, les actifs non financiers de la Commission scolaire sont normalement employés pour fournir des services futurs.

Immobilisations corporelles

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

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 :

| | |
|---|--------------|
| Aménagement de terrain | 10 ou 20 ans |
| Bâtiments et améliorations majeures aux bâtiments | 15 à 50 ans |
| 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 |

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 corporelles 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 l'exercice 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.

Lorsque la conjoncture indique qu'une immobilisation corporelle ne contribue plus à la capacité de la Commission scolaire de fournir des biens et des services, ou que la valeur des avantages économiques futurs qui se rattachent à l'immobilisation corporelle est inférieure à sa valeur comptable nette, le coût de l'immobilisation corporelle doit être réduit pour refléter sa baisse de valeur. Les moins-values nettes sur les immobilisations corporelles sont passées en charge au poste des résultats « Activités relatives aux biens meubles et immeubles ». Aucune reprise sur réduction de valeur n'est constatée.

Notes complémentaires au rapport financier (suite)

Actifs non financiers (suite)

Charges payées d'avance

Les charges payées d'avance représentent des débours effectués avant la fin de l'exercice pour des services dont la Commission scolaire bénéficiera au cours du ou des prochains exercices. Ces frais seront imputés aux charges au moment où la Commission scolaire bénéficie des services acquis.

Revenus

Les revenus sont comptabilisés selon la méthode de la comptabilité d'exercice, c'est-à-dire dans l'exercice au cours duquel ont eu lieu les opérations ou les faits dont ils découlent. Les revenus qu'il serait trop difficile de mesurer avant leur encaissement sont comptabilisés au moment de la réception des fonds. Les sommes reçues ou à recevoir concernant des revenus qui seront gagnées dans un exercice ultérieur sont reportées et présentées à titre de revenus reportés.

Subventions et contributions reportées

Les subventions du MEES sont constatées 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 fins de perfectionnement et visant à rencontrer les dispositions des conventions collectives et de certaines allocations pour lesquelles le MEES a autorisé le report, les revenus de subvention versés par le MEES, conformément aux dispositions des règles budgétaires, ne sont pas reportés.

Les subventions affectées à l'acquisition d'immobilisations corporelles qui sont des paiements de transfert sont constatées lorsque les subventions sont autorisées et que la Commission scolaire a satisfait à tous les critères d'admissibilité, s'il en est. Elles sont présentées au poste « Contributions reportées affectées à l'acquisition d'immobilisations corporelles » lorsqu'elles sont assorties de stipulations qui créent une obligation répondant à la définition d'un passif. Le revenu relatif à la subvention est constaté aux résultats à mesure que le passif est réglé au poste « Amortissement des contributions reportées affectées à l'acquisition d'immobilisations corporelles ».

Les autres contributions affectées à l'acquisition d'immobilisations corporelles qui ne sont pas des paiements de transfert sont reportées dans le poste « Contributions reportées affectées à l'acquisition d'immobilisations corporelles » et constatées à titre de revenus au poste « Amortissement des contributions reportées affectées à l'acquisition d'immobilisations corporelles » dans l'exercice au cours duquel les ressources sont utilisées aux fins prescrites.

Notes complémentaires au rapport financier (suite)

Revenus (suite)

Taxe scolaire

Les revenus de la taxe scolaire sont constatés dans la période couverte par le rôle de perception. Les modifications des rôles d'évaluation sont comptabilisées lors de l'émission des certificats de l'évaluateur. La période couverte par les factures annuelles de taxe scolaire est du 1^{er} juillet au 30 juin. La taxe scolaire est imposée sur la valeur ajustée. La valeur ajustée est déterminée par l'application, sur trois ans, de la variation entre la valeur uniformisée effective au 31 décembre de la dernière année du rôle précédent et celle figurant au nouveau rôle qui prend effet au 1^{er} janvier. Les revenus tenant lieu de taxe scolaire sont constatés dans l'exercice au cours duquel les sommes sont encaissées.

Ventes de biens et services et revenus divers

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

Charges

Les charges sont comptabilisées selon la méthode de la comptabilité d'exercice, c'est-à-dire dans l'exercice au cours duquel ont eu lieu les opérations ou les faits leur donnant lieu. Les charges comprennent le coût des biens consommés dans le cadre des activités de fonctionnement de l'exercice et qui peuvent être rattachées à ces activités et des services obtenus au cours de l'exercice, ainsi que les pertes réalisées. Les montants comprennent aussi l'amortissement du coût des immobilisations pour l'exercice.

Notes complémentaires au rapport financier (suite)

3. DÉBITEURS

| | 2018 | 2017 |
|---|------------------|-------------|
| | \$ | \$ |
| Comptes à recevoir des usagers | 381 496 | 327 728 |
| Avances à des employés | 8 612 | 10 620 |
| Autres ventes de biens et services | 1 199 000 | 1 110 122 |
| | 1 589 108 | 1 448 470 |
| Moins : Provision pour mauvaises créances | (62 282) | (49 493) |
| | 1 526 826 | 1 398 977 |

4. EMPRUNTS TEMPORAIRES

Les acceptations bancaires et les emprunts temporaires sont autorisés mensuellement par le MEES. La marge de crédit autorisée est de 41 580 180 \$ (25 080 708 \$ au 30 juin 2017). L'acceptation bancaire, échéant le 5 juillet 2018, porte intérêt au taux préférentiel de 1,18% (1,17% au 30 juin 2017) et est garanti par le MEES.

Notes complémentaires au rapport financier (suite)

5. CRÉDITEURS, FRAIS COURUS ET AUTRES PASSIFS

| | 2018 | 2017 |
|------------------------------|-------------------|-------------|
| | \$ | \$ |
| Salaires et charges sociales | 5 701 000 | 6 446 626 |
| Fournisseurs | 3 655 869 | 2 028 989 |
| Fonds à destination spéciale | 357 216 | 281 716 |
| Retenues sur contrats | 190 652 | 157 403 |
| Intérêts courus | 513 110 | 379 198 |
| Congés sabbatiques | 640 936 | 800 553 |
| Recours collectif | 948 089 | -- |
| Autres | 102 242 | 100 871 |
| | 12 109 114 | 10 195 356 |

6. REVENUS PERÇUS D'AVANCE

| | 2018 | 2017 |
|--|----------------|-------------|
| | \$ | \$ |
| Revenus des usagers | 130 699 | 129 586 |
| Subvention reportée - Provision pour perfectionnement conventionné | 73 465 | 79 236 |
| Subventions de fonctionnement reportées | 159 029 | 127 735 |
| | 363 193 | 333 557 |

Notes complémentaires au rapport financier (suite)

7. PROVISION POUR AVANTAGES SOCIAUX FUTURS

Parmi les obligations à long terme découlant d'avantages sociaux accordés à des salariés, la Commission scolaire dispose d'un programme d'accumulation de congés de maladie. Jusqu'au 30 juin 2016, ce programme permettait, conformément aux diverses conventions collectives en vigueur, à certains employés d'accumuler les journées non utilisées de congés de maladie auxquelles ils ont droit annuellement et de se les faire monnayer en cas de cessation d'emploi, de départ à la retraite ou de décès. Par ailleurs, dans un contexte de départ en préretraite, les employés peuvent faire le choix d'utiliser ces journées accumulées comme journées d'absence pleinement rémunérées. Depuis le 1^{er} juillet 2016, les employés ne peuvent plus accumuler les congés de maladie acquis après cette date. Les congés de maladie seront payés annuellement au 30 juin s'ils ne sont pas utilisés à cette date.

| | 2018 | 2017 |
|-------------------------------|------------------|-------------|
| | \$ | \$ |
| Congés de maladie | 143 706 | 143 732 |
| Congés de maladie monnayables | 447 342 | 486 197 |
| Vacances | 1 432 499 | 1 363 987 |
| Indemnités de départ | 143 014 | 137 716 |
| Assurance-traitement | 447 026 | 391 661 |
| Autres congés sociaux | 20 708 | 19 821 |
| Contribution de l'employeur | 467 355 | 460 920 |
| | 3 101 650 | 3 004 034 |

Notes complémentaires au rapport financier (suite)

8. DETTES À LONG TERME FAISANT L'OBJET D'UNE PROMESSE DE SUBVENTION

| | 2018 \$ | 2017 \$ |
|---|-------------------|-------------------|
| Effet à payer, 1,993 % payable semestriellement, remboursable par versement annuel de 506 000 \$ | 8 068 000 | 8 068 000 |
| Effet à payer, 1,220 % payable semestriellement, remboursable par versement annuel de 499 000 \$ | 998 000 | 1 497 000 |
| Effet à payer, 1,972 % payable semestriellement, remboursable par versement annuel de 222 000 \$ | 5 328 000 | 5 550 000 |
| Effet à payer, 2,478 % payable semestriellement, remboursable par versement annuel de 152 000 \$ | 3 496 000 | 3 648 000 |
| Effet à payer, 3,33 % payable semestriellement, remboursable par versement annuel de 380 000 \$ | 7 318 000 | 7 698 000 |
| Effet à payer, 2,94 % payable semestriellement, remboursable par versement annuel de 1 456 000 \$ | 14 303 000 | 15 759 000 |
| Effet à payer, remboursé durant l'exercice | -- | 6 383 000 |
| Effet à payer, 2,66 % payable semestriellement, remboursable par versement annuel de 945 000 \$ | 5 338 000 | 6 283 000 |
| Effet à payer, 2,46 % payable semestriellement, remboursable par versement annuel de 160 000 \$ | 3 191 000 | 3 351 000 |
| Effet à payer, 2,905 % payable semestriellement, remboursable par versement annuel de 803 000 \$ | 18 171 000 | -- |
| | 66 211 000 | 58 237 000 |
| Frais reportés liés aux dettes à long terme | (320 395) | (252 031) |
| | 65 890 605 | 57 984 969 |

Les versements en capital exigibles sur les dettes à long terme faisant l'objet d'une promesse de subvention au cours des cinq prochains exercices sont les suivants :

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Versement \$ | 12 547 000 \$ | 4 018 000 \$ | 3 519 000 \$ | 3 519 000 \$ | 3 519 000 \$ |

Notes complémentaires au rapport financier (suite)

9. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

| | 2018 | | | 2017 |
|---|--------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | Coût \$ | Amortissement cumulé \$ | Valeur comptable nette \$ | Valeur comptable nette \$ |
| Terrains | 1 552 664 | -- | 1 552 664 | 1 552 664 |
| Aménagement | 1 664 967 | 468 873 | 1 196 094 | 1 160 822 |
| Bâtiments | 75 498 151 | 50 630 378 | 24 867 773 | 26 096 111 |
| Améliorations et transformations majeures | 53 958 645 | 4 422 826 | 49 535 819 | 38 341 471 |
| Matériel et équipement | 10 253 612 | 6 807 247 | 3 446 365 | 3 120 983 |
| Équipements spécialisés reliés à l'éducation | 2 431 408 | 1 375 159 | 1 056 249 | 979 039 |
| Réseaux de télécommunication | 21 377 | -- | 21 377 | -- |
| | 145 380 824 | 63 704 483 | 81 676 341 | 71 251 090 |

Le total des immobilisations corporelles inclut des immobilisations corporelles de biens en cours de construction, en développement ou en mise en valeur de 12 764 39 \$ (1 931 320 \$ au 30 juin 2017), soit 145 047 \$ (145 047 \$ au 30 juin 2017) pour des bâtiments, 12 009 592 \$ (1 177 309 \$ au 30 juin 2017) pour des améliorations et transformations majeures et 609 754 \$ (608 964 \$ au 30 juin 2017) en aménagements. Aucun amortissement n'est pris sur ces immobilisations.

Notes complémentaires au rapport financier (suite)

10. 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 types de risques. La direction a mis en place des politiques et des procédés en matière de contrôle et de gestion qui l'assurent de gérer les risques inhérents aux instruments financiers et d'en minimiser les impacts potentiels. Les éléments suivants fournissent une mesure des risques à la date de l'état de la situation financière, soit au 30 juin 2018.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'un contrepartiste fasse défaut à l'une de ses obligations et de ce fait, amène l'autre partie à subir une perte financière. Le principal risque de crédit de la Commission scolaire est principalement attribuable à ses débiteurs excluant les taxes à la consommation et à ses subventions à recevoir. Afin de réduire son risque de crédit, la Commission scolaire analyse régulièrement le solde de ses débiteurs et une provision pour mauvaises créances est constituée, lorsque nécessaire, en se fondant sur leur valeur de réalisation estimative. Le risque de crédit associé aux subventions à recevoir est réduit au minimum puisque ces sommes proviennent des gouvernements.

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

Le tableau suivant présente la balance chronologique des débiteurs excluant les taxes à la consommation, déduction faite de la provision pour créances douteuses, au 30 juin 2018

| | 2018 | 2017 |
|---|------------------|-------------|
| | \$ | \$ |
| Moins de 30 jours suivant la date de facturation | 1 465 360 | 809 058 |
| De 30 à 60 jours suivant la date de facturation | 8 285 | 4 690 |
| De 60 à 90 jours suivant la date de facturation | 43 250 | 51 322 |
| Plus de 90 jours suivant la date de facturation | 72 213 | 97 127 |
| Sous total | 1 589 108 | 962 197 |
| Provision pour créances douteuses | (62 282) | (49 493) |
| Total des débiteurs déduction faite de la provision pour créances douteuses | 1 526 825 | 912 704 |

Notes complémentaires au rapport financier (suite)

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que la Commission scolaire éprouve des difficultés à honorer ses engagements liés à des passifs financiers. La Commission scolaire est exposée à ce risque principalement en regard à ses emprunts temporaires, ses créiteurs et ses frais courus à payer, à l'exception des déductions à la source, certains postes composant la provision pour avantages sociaux (les vacances et les autres congés sociaux) et ses dettes à long terme. Afin de réduire son risque de liquidité, la Commission scolaire effectue une analyse quotidienne de ses liquidités et emprunte les sommes nécessaires selon les besoins quotidiens en fonction d'un montant maximal autorisé par le MEES.

Les flux de trésorerie contractuels relativement aux passifs financiers de la Commission scolaire au 30 juin 2018 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 | 10 696 287 | | | | 10 686 287 |
| Créditeurs et frais courus à payer | 10 740 148 \$ | | | | 10 740 148 |
| Dettes à long terme | 12 547 000 | 11 856 000 \$ | 3 519 000 | 39 089 000 | 66 211 000 |
| Provision pour avantages sociaux | 3 101 650 | | | | 3 101 650 |

Risque de marché

Le risque de marché est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison de variations des prix du marché. Le risque de marché inclut trois types de risque: le risque de change, le risque de taux d'intérêt et l'autre risque de prix. Compte tenu de la nature de ses activités, la Commission scolaire est seulement exposée au risque de taux d'intérêt.

Notes complémentaires au rapport financier (suite)

Risque de taux d'intérêt

Le risque de taux d'intérêt est le risque que la juste valeur des instruments financiers ou que les flux de trésorerie futurs associés à ces instruments varient de façon défavorable en fonction des fluctuations des taux d'intérêt, qu'ils soient à taux d'intérêt fixe ou à taux d'intérêt variable. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent la Commission scolaire à un risque de la juste valeur et ceux à taux variable à un risque de flux de trésorerie.

Les instruments financiers à taux fixe sont les prêts et les dettes à long terme. Les instruments financiers à taux variables sont les emprunts temporaires.

11. 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 :

- a) Un montant de 11 521 553 \$ pour des contrats de construction, de rénovation d'école et d'aménagement de terrain à être réalisés en 2018-2019.
- b) Un montant de 4 499 700 \$ pour des contrats d'entretien ménager, paysagers et autres, échéant le 30 juin 2020.
- c) Un montant de 14 043 262 \$ indexé selon l'indice des prix à la consommation pour des contrats de transport scolaire échéant le 30 juin 2022.

12. ÉVENTUALITÉS

- a) Au 30 juin 2018, les réclamations en suspens contre la Commission scolaire se chiffrent à 63 660 \$ (63 660 \$ au 30 juin 2017) et consistent en litiges en cours. Afin de faire face aux pertes éventuelles découlant de ces réclamations, une provision de 63 660 \$ a été inscrite aux états financiers. Toute variation pouvant résulter du dénouement de ces éventualités sera imputée à l'excédent (ou déficit) de l'exercice alors en cours.

Notes complémentaires au rapport financier (suite)

13. APPARENTÉS

La Commission scolaire est apparentée avec toutes les entités contrôlées par le Gouvernement du Québec ou soumis à son contrôle conjoint. Elle est également apparentée à ses principaux dirigeants, leurs proches parents, ainsi qu'avec les entités pour lesquelles une ou plusieurs de ces personnes ont le pouvoir d'orienter les décisions financières et administratives de la Commission scolaire. Le principal dirigeant est le directeur général de la Commission scolaire aux fins des états financiers du gouvernement.

La Commission scolaire n'a conclu aucune opération importante avec des apparentés à une valeur différente de celle qui aurait été établie si les parties n'avaient pas été apparentées. Aussi, la Commission scolaire n'a pas conclu d'opération commerciale autrement que dans le cours normal de ses activités et aux conditions commerciales habituelles.

Annexe A

Exercice terminé le 30 juin 2018

VENTILATION DES REVENUS

| | Budget | Résultats réels | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2018 | 2018 | 2017 |
| | \$ | \$ | \$ |
| FONCTIONNEMENT | | | |
| Subventions de fonctionnement du MEES | | | |
| Subvention de fonctionnement – Jeunes – Adultes - FP | 51 807 225 | 54 489 989 | 50 596 012 |
| Subvention de péréquation | 5 559 939 | 5 559 984 | 4 937 893 |
| Ajustement de la subvention de fonctionnement de l'année précédente | -- | 109 806 | 169 192 |
| Subvention du service de la dette | 5 456 882 | 5 816 291 | 5 960 940 |
| Subvention pour le transport scolaire | 2 280 398 | 2 359 371 | 2 204 512 |
| Subvention reportée – Provision pour perfectionnement conventionné | -- | 5 771 | 5 776 |
| Autres subventions de fonctionnement reportées | 28 686 | (34 294) | (124 735) |
| Autres subventions du MEES | -- | 5 280 | 10 853 |
| Variation de la subvention - financement | (215 767) | (1 440 869) | (1 766 587) |
| | 64 917 363 | 66 871 329 | 61 993 856 |
| Autres subventions et contributions | | | |
| Subventions du gouvernement provincial | 30 000 | 118 945 | 49 050 |
| Subventions du gouvernement fédéral | 95 000 | 83 377 | 118 685 |
| | 125 000 | 202 322 | 167 735 |
| Taxes scolaires | | | |
| Revenus tenant lieu de taxes | 55 600 | 57 718 | 55 601 |
| Taxe scolaire – année courante | 9 263 056 | 9 199 038 | 9 821 604 |
| Taxe scolaire – années antérieures | 20 000 | 21 272 | 25 116 |
| | 9 338 656 | 9 278 028 | 9 902 321 |

Annexe A (suite)

Exercice terminé le 30 juin 2018

VENTILATION DES REVENUS

| | Budget | Résultats réels | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | 2018 \$ | 2018 \$ | 2017 \$ |
| Droits de scolarité et droits chargés relatifs à un cours | | | |
| Droits de scolarité pour les enfants autochtones | 283 296 | 196 966 | 286 737 |
| Autres frais de scolarisation – Effectif scolaire adulte | 40 000 | 23 935 | 7 153 |
| Revenus – Cours en formation professionnelle | 705 000 | 938 093 | 943 903 |
| Revenus – Cours en formation générale des adultes | 110 000 | 96 562 | 101 066 |
| | 1 138 296 | 1 255 556 | 1 338 859 |
| Ventes de biens et services | | | |
| Fournitures et matériels scolaires | 792 887 | 993 820 | 823 054 |
| Surveillance et transport du midi | 495 475 | 562 966 | 550 558 |
| Services de garde | 1 538 459 | 1 650 806 | 1 652 124 |
| Autres activités chargées aux usagers | 538 018 | 1 170 493 | 960 050 |
| Autres ventes de biens et services | 848 324 | 275 341 | 390 962 |
| | 4 213 163 | 4 653 426 | 4 376 748 |
| Revenus divers | | | |
| Revenus de location d'immeubles | 378 434 | 325 612 | 362 139 |
| Participation financière d'un organisme pour charges de fonctionnement | 160 625 | 121 810 | 167 343 |
| Publicité et commandite | 31 500 | 20 665 | 20 599 |
| Intérêts, pénalités et frais de retard | 135 000 | 144 668 | 142 063 |
| Recouvrement des dépenses des années antérieures | 25 000 | -- | 31 171 |
| Subvention – financement (passif environnemental – réévaluation) | -- | -- | -- |
| | 730 559 | 612 755 | 723 315 |

Annexe B

Exercice terminé le 30 juin 2018

VENTILATION DES CHARGES

| | Résultats réels | | | | |
|---|----------------------|---|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| | Budget 2018 \$ | Rémunération et contribution de l'employeur 2018 \$ | Autres charges 2018 \$ | Total | |
| | | | | 2018 \$ | 2017 \$ |
| Enseignement et formation | | | | | |
| Éducation préscolaire | 2 158 095 | 2 460 141 | 32 458 | 2 492 599 | 2 379 968 |
| Enseignement primaire | 15 104 961 | 15 321 701 | 321 236 | 15 642 937 | 15 130 408 |
| Enseignement secondaire général | 11 697 538 | 10 470 504 | 350 048 | 10 820 552 | 10 676 749 |
| Formation professionnelle | 5 352 345 | 4 747 943 | 1 582 622 | 6 330 565 | 5 188 871 |
| Enseignement particulier | 2 628 706 | 2 289 256 | 198 522 | 2 487 778 | 2 017 695 |
| Formation générale des adultes | 1 896 706 | 1 776 972 | 87 678 | 1 864 650 | 2 151 100 |
| | 38 838 351 | 37 066 517 | 2 572 564 | 39 639 081 | 37 544 791 |
| Soutien à l'enseignement et à la formation | | | | | |
| Gestion des écoles et des centres | 5 884 250 | 4 913 227 | 927 581 | 5 840 808 | 5 818 937 |
| Moyens d'enseignement | 1 662 832 | 1 291 581 | 429 109 | 1 720 690 | 1 646 950 |
| Services complémentaires | 5 468 079 | 5 015 146 | 107 223 | 5 122 369 | 4 464 051 |
| Services pédagogiques particuliers et de formation d'appoint | 3 730 837 | 3 228 609 | 72 837 | 3 301 446 | 3 190 928 |
| Animation et développement pédagogique | 1 888 979 | 1 493 196 | 58 298 | 1 551 494 | 1 710 189 |
| Perfectionnement du personnel enseignant et autres personnels de soutien à l'enseignement | 340 986 | 175 124 | 172 111 | 347 235 | 357 624 |
| Activités sportives, culturelles et sociales | 1 870 832 | 555 222 | 1 340 776 | 1 895 998 | 1 540 150 |
| | 20 846 795 | 16 672 105 | 3 107 935 | 19 780 040 | 18 728 829 |
| Services d'appoint | | | | | |
| Hébergement des élèves | 21 875 | -- | -- | -- | 14 400 |
| Service alimentaire | 54 346 | 29 204 | 38 881 | 68 085 | 38 545 |
| Transport scolaire | 4 525 843 | -- | 4 611 015 | 4 611 015 | 4 555 675 |
| Service de garde | 2 227 954 | 2 247 507 | 152 117 | 2 399 624 | 2 140 767 |
| | 6 830 018 | 2 276 711 | 4 802 013 | 7 078 724 | 6 749 387 |

Annexe B (suite)

Exercice terminé le 30 juin 2017

VENTILATION DES CHARGES

| | Résultats réels | | | | |
|---|----------------------|---|---------------------------------|------------------|------------------|
| | Budget 2018 \$ | Rémunération et contribution de l'employeur 2018 \$ | Autres charges 2018 \$ | Total | |
| | | | | 2018 \$ | 2017 \$ |
| Activités administratives | | | | | |
| Conseil des commissaires et des comités | 195 063 | 118 270 | 34 490 | 152 760 | 159 462 |
| Gestion | 2 653 893 | 2 289 092 | 416 329 | 2 705 421 | 2 490 562 |
| Services corporatifs | 1 215 383 | 547 629 | 633 737 | 1 181 366 | 1 099 106 |
| Perfectionnement | 73 900 | 1 226 | 53 271 | 54 497 | 46 964 |
| | 4 138 239 | 2 956 217 | 1 137 827 | 4 094 044 | 3 796 094 |
| Activités relatives aux biens meubles et immeubles | | | | | |
| Entretien et amortissement des biens meubles | 1 370 490 | -- | 1 403 694 | 1 403 694 | 1 171 590 |
| Conservation et amortissement des biens immeubles | 4 307 977 | 848 217 | 3 242 206 | 4 090 423 | 3 849 837 |
| Entretien ménager | 1 649 737 | 119 671 | 1 622 536 | 1 742 207 | 1 709 446 |
| Consommation énergétique | 1 740 000 | -- | 1 660 096 | 1 660 096 | 1 607 095 |
| Location d'immeubles | 6 000 | -- | 6 000 | 6 000 | 6 000 |
| Protection et sécurité | 100 000 | -- | 108 127 | 108 127 | 102 521 |
| Amélioration, transformation et rénovation majeure non capitalisables | 369 760 | -- | 772 086 | 772 086 | 424 675 |
| | 9 543 964 | 967 888 | 8 814 745 | 9 782 633 | 8 871 164 |
| Activités connexes | | | | | |
| Financement | 1 653 314 | -- | 1 887 721 | 1 887 721 | 1 758 855 |
| Projets spéciaux | 104 158 | 289 686 | 1 080 377 | 1 370 063 | 363 699 |
| Rétroactivité | -- | 117 897 | -- | 117 897 | 109 343 |
| Sécurité d'emploi | -- | 10 648 | -- | 10 648 | 8 476 |
| Variation des provisions | 7 600 | -- | 17 355 | 17 355 | 67 678 |
| Prêts de services | -- | 30 098 | -- | 30 098 | (7 641) |
| | 1 765 072 | 448 329 | 2 985 453 | 3 433 782 | 2 300 410 |

Annexe B (suite)

Exercice terminé le 30 juin 2018

SOMMAIRE DES CHARGES PAR NATURE

| | Budget | Résultats réels | |
|---|-------------------|-------------------|------------|
| | 2018 | 2018 | 2017 |
| | \$ | \$ | \$ |
| Rémunération | | | |
| Personnel cadre et commissaires | 4 109 610 | 4 135 431 | 4 039 668 |
| Personnel enseignant et suppléance | 36 317 404 | 36 205 111 | 34 689 194 |
| Personnel professionnel | 3 262 235 | 3 261 240 | 2 955 806 |
| Personnel de soutien | 10 378 641 | 10 478 959 | 9 712 403 |
| Provisions avantages sociaux futurs | 70 000 | 97 616 | 173 182 |
| Contribution de l'employeur | 6 102 944 | 6 307 027 | 6 015 990 |
| | 60 240 834 | 60 485 384 | 57 586 243 |
| Autres charges | | | |
| Frais de déplacement | 522 435 | 579 650 | 491 578 |
| Fournitures et matériel | 4 727 446 | 4 566 527 | 4 236 800 |
| Services, honoraires et contrats | 9 754 163 | 11 171 205 | 10 096 642 |
| Amortissement et équipements non capitalisables | 3 770 699 | 3 354 685 | 3 191 178 |
| Frais de financement | 1 637 314 | 1 887 721 | 1 758 855 |
| Autres charges | 1 391 237 | 1 860 748 | 802 561 |
| | 21 803 294 | 23 420 536 | 20 577 614 |
| | 82 044 128 | 83 905 920 | 78 163 857 |

Annexe C

Exercice terminé le 30 juin 2018

VENTILATION DE L'EXCÉDENT (DÉFICIT) ACCUMULÉ

| | 2018 \$ | 2017 \$ |
|---|-------------------|-------------------|
| Écoles primaires | | |
| Saint-Sauveur | 64 190 | 88 415 |
| Papillon-d'Or | 5 832 | 15 214 |
| Charles-René-Lalande | (14 622) | (2 657) |
| Louis-Querbes | 3 016 | 16 216 |
| Notre-Dame-de-Fatima | 30 460 | (15 628) |
| Chanoine-Delisle | 24 427 | 63 449 |
| Notre-Dame-du-Rosaire | 100 461 | 116 193 |
| Notre-Dame-de-l'Assomption | 26 070 | 37 733 |
| Saint-Joseph | 24 435 | 37 814 |
| Sainte-Lucie | (30 704) | 6 645 |
| Sainte-Marie | 5 837 | 46 639 |
| Saint-Isidore | 26 398 | (1 430) |
| Des Explorateurs | 44 014 | 93 941 |
| Saint-Philippe | (21 245) | (24 596) |
| | 288 569 | 477 948 |
| Écoles secondaires | | |
| Le Transit | 140 623 | 71 857 |
| La Concorde | 20 056 | 8 409 |
| Le Tremplin | (2 179) | 3 316 |
| Le Carrefour | 173 506 | 100 829 |
| | 332 006 | 184 231 |
| Formation générale – Adultes | | |
| Centre L'Horizon | (89 025) | (154 409) |
| Formation professionnelle et service aux entreprises | | |
| Centre de formation professionnelle de Val-d'Or | 1 082 828 | 387 010 |
| Services centralisés | | |
| Ensemble des services centralisés | 15 756 249 | 17 494 174 |
| Total – Commission scolaire de l'Or-et-des-Bois | 17 370 627 | 18 388 954 |