



Enquête financière du Toronto Catholic District
School Board pour le compte du ministère de
l'Éducation

11 juin 2025

Privé et confidentiel

L'honorable Paul Calandra
Ministre de l'Éducation de l'Ontario
Ministère de l'Éducation
438, avenue University, 5^e étage
Toronto (Ontario) M7A 2A5

Deloitte LLP
Bay Adelaide Est
8, rue Adelaide Ouest
Bureau 200
Toronto (Ontario)
M5H 0A9
Canada

Tél. : (416) 601-6150
Télec. : (416) 601-6151

Monsieur le **ministre Paul Calandra**,

Nous sommes heureux de vous présenter notre rapport résumant l'enquête financière sur le Toronto Catholic District School Board (TCDSB). Nous aimerions profiter de l'occasion pour remercier le ministère de l'Éducation et le TCDSB pour leur aide dans la transmission des informations nécessaires à la réalisation de notre enquête financière. Nous tenons à souligner en particulier la collaboration du personnel du TCDSB, qui nous a fourni des renseignements en temps opportun, et son engagement à l'égard de nos demandes afin de mener à bien ce travail.

Notre analyse, effectuée conformément au mandat, porte sur les renseignements reçus jusqu'au 30 mai 2025 et est résumée dans le sommaire du présent rapport. Plus précisément, nous notons que le TCDSB se trouve dans une situation financière très difficile qui exige une attention immédiate de la part du ministère pour mettre en œuvre un plan qui favorise un milieu d'apprentissage stable pour les élèves et les enseignants du TCDSB.

Le présent rapport est rédigé à titre informatif et réservé à l'usage de l'honorable Paul Calandra et du ministère de l'Éducation. Deloitte n'a pas assuré ses services au nom ou pour répondre aux besoins d'une autre personne ou entité. Par conséquent, Deloitte décline expressément toute obligation envers toute autre personne ou entité qui se fonderait sur son utilisation du rapport ci-joint. Deloitte n'a pas effectué de vérification ou d'examen dans le cadre de cette enquête financière sur le TCDSB. Par conséquent, Deloitte n'exprime aucune forme d'assurance en matière de comptabilité, d'états financiers, d'information financière ou autre ou de contrôles internes. Les observations formulées dans le présent rapport visaient à aider l'honorable Paul Calandra et le ministère de l'Éducation à s'acquitter de leurs responsabilités en vertu de la *Loi sur l'éducation*, L.R.O. 1990, chap. E.2.

Veuillez agréer, Monsieur le ministre, nos salutations distinguées.

Deloitte LLP

Cadre de référence

Le ministère de l'Éducation a engagé les services de Deloitte pour mener une enquête financière sur le Toronto Catholic District School Board.

Le cabinet Deloitte a été nommé par le ministère de l'Éducation (le « ministère ») pour agir à titre d'enquêteur aux fins de l'enquête financière sur le Toronto Catholic District School Board. L'enquêteur est nommé en vertu du paragraphe 257.30 (2) de la *Loi sur l'éducation* pour enquêter sur les affaires financières du Toronto Catholic District School Board relativement aux préoccupations du ministre concernant la capacité du TCDSB à s'acquitter de ses obligations financières. À ce titre, l'enquêteur aura les pouvoirs prévus au paragraphe 257.30 (3) de la *Loi sur l'éducation*.

Dans l'exercice de ses fonctions, l'enquêteur devra présenter un rapport au ministre de l'Éducation au plus tard le 30 mai 2025 qui :

1. quantifie la situation financière actuelle du Toronto Catholic District School Board, telle que définie par le ministère. Cela comprend :
 - évaluer quantitativement l'ampleur de l'excédent (ou déficit) de l'exercice et de l'excédent (ou déficit) accumulés du Toronto Catholic District School Board pour ce qui est des états financiers de 2023-2024 et des prévisions budgétaires révisées de 2024-2025;
 - confirmer les flux de trésorerie actuels du Toronto Catholic District School Board et les prévisions pour le reste de l'année scolaire 2024-2025;
2. identifier les possibilités d'économies envisagées par le conseil d'administration, notamment :
 - confirmer si le personnel a présenté des options des économies viables pour équilibrer le budget pour chacune de ces quatre années scolaires (2021-2022 à 2024-2025), le cas échéant. Cela comprend :
 - évaluer quantitativement les mesures d'économie qui ont été adoptées par le conseil d'administration et le montant du déficit résiduel, le cas échéant, au cours de la période de quatre années scolaires déterminée;
 - identifier les propositions du personnel qui ont été rejetées par le conseil d'administration et documenter, le cas échéant, les solutions de rechange avancées par le conseil d'administration et si le personnel y a donné suite; cela comprendrait la quantification des mesures d'économie arrêtées et le montant du manque à gagner résiduel, le cas échéant;
 - confirmer que la situation financière en cours d'exercice du Toronto Catholic District School Board s'est détériorée par rapport au budget approuvé aux états financiers pour chacune des quatre années scolaires;
3. énoncer une conclusion sur le respect de l'une ou l'autre des conditions énoncées au paragraphe 257.30 (6) de la *Loi sur l'éducation* et formuler des recommandations en conséquence. Le rapport peut également inclure d'autres constatations concernant les questions susmentionnées, ainsi que d'autres questions qui peuvent être mises au jour dans le cadre de la mission en ce qui a trait aux conditions énoncées au paragraphe 257.30 (6) de la *Loi sur l'éducation*.

Le présent rapport présente un résumé du mandat susmentionné, et l'analyse détaillée est présentée par la suite.

Table des matières

Résumé

Section 1 : Vérification de la situation financière actuelle du TCDSB

1.1 Quantification de l'excédent (ou déficit) de l'exercice et de l'excédent accumulé (ou déficit) du TCDSB

1.2 Confirmation du flux de trésorerie du TCDSB

5 à 13

14 à 27

15 à 19

21 à 27

Section 2 : Confirmation des options d'épargne présentées au conseil d'administration du TCDSB dans les processus budgétaires

2.1 Processus budgétaire du TCDSB et participation du conseil

2.2 Aperçu du budget de l'année scolaire 2021-2022

2.3 Aperçu du budget de l'année scolaire 2022-2023

2.4 Aperçu du budget de l'année scolaire 2023-2024

2.5 Aperçu du budget de l'année scolaire 2024-2025

28 à 46

29 à 31

32 à 35

36 à 39

40 à 43

44 à 46

Annexes

Annexe A : Principaux termes

Annexe B : Résumé des réunions du conseil et des comités de la période budgétaire 2021-2022

Annexe C : Résumé des réunions du conseil et des comités de la période budgétaire 2022-2023

Annexe D : Résumé des réunions du conseil et des comités de la période budgétaire 2023-2024

Annexe E : Résumé des réunions du conseil et des comités de la période budgétaire 2024-2025

47 à 57

48

49 à 51

52 à 53

54 à 55

56 à 57





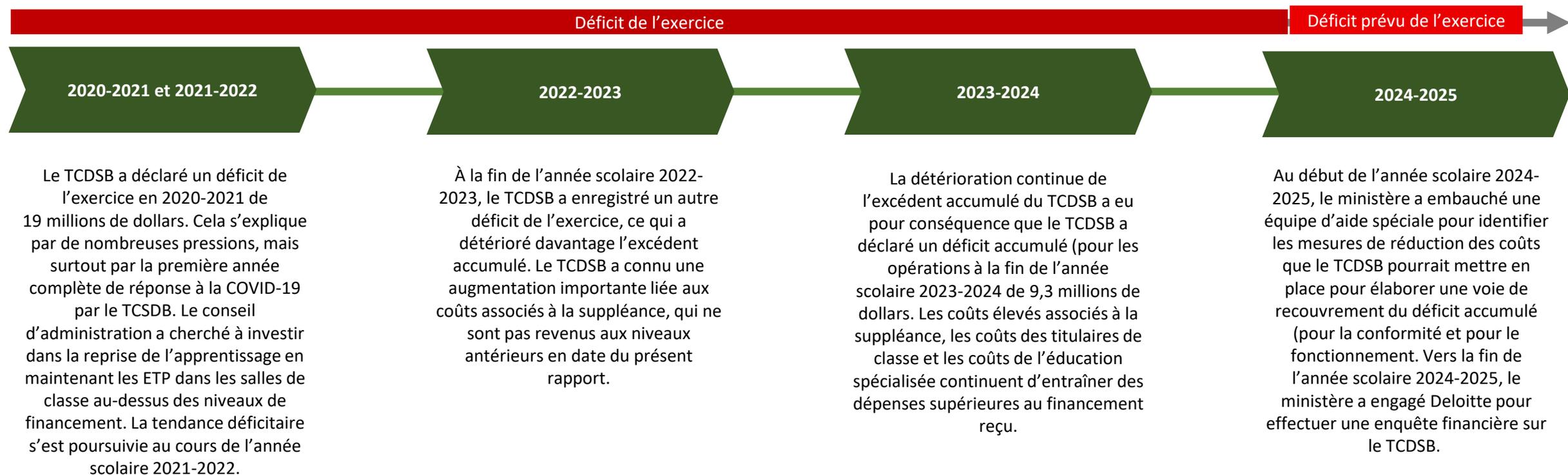
Résumé



Résumé : Contexte

Historique et contexte du déficit de l'exercice et du déficit accumulé du TCDSB

Le TCDSB éprouve actuellement des difficultés financières principalement en raison des pressions structurelles qui ont été exacerbées par une baisse inattendue des effectifs pendant la pandémie de COVID-19. Au cours des quatre dernières années scolaires (2020-2021, 2021-2022, 2022-2023 et 2023-2024), le TCDSB a constamment enregistré un déficit de l'exercice pour chaque cycle de déclaration. De plus, le TCDSB prévoit un déficit pour l'année scolaire en cours, soit 2024-2025. Les déficits consécutifs en cours d'exercice du TCDSB ont entraîné une détérioration de son excédent accumulé aux fins de conformité, qui est défini selon le Règl. de l'Ont. 488/10.



Résumé : Situation financière actuelle du TCDSB

Voici un résumé de la situation financière actuelle du TCDSB telle que définie par le ministère, qui comprend :

1. Quantification de l'excédent (ou déficit) de l'exercice et de l'excédent accumulé (ou déficit) du TCDSB aux états financiers de 2023-2024 et des prévisions budgétaires révisées de 2024-2025 :

États financiers 2023-2024		Prévisions budgétaires révisées pour 2024-2025	
Montants exprimés en millions de dollars (\$)			
Excédent (ou déficit) de l'exercice	Excédent (ou déficit) accumulé en fin d'exercice	Excédent (ou déficit) de l'exercice	Excédent (ou déficit) accumulé en fin d'exercice
(22,1)	(9,3)	(69,5)	(75,2)

Points saillants de la situation financière quantifiée du TCDSB :

1. Les situations financières ont été calculées selon la définition du ministère, qui est conforme au Règl. de l'Ont. 488/10 et disponible aux fins de fonctionnement.
2. De plus amples renseignements sur l'écart entre le déficit d'exercice et le déficit accumulé entre les états financiers vérifiés et par conformité au Règl. de l'Ont. 488/10 sont expliqués plus en détail dans le rapport. Cela montre que le TCDSB a déclaré un déficit en cours d'exercice pour 2023-2024 de 22,1 millions de dollars et prévoit un déficit en cours d'exercice pour 2024-2025 de 69,5 millions de dollars, ce qui est plus de trois fois plus élevé que le déficit en cours d'exercice déclaré en 2023-2024, ce qui augmente davantage son déficit accumulé à la clôture.
3. Selon les dernières prévisions financières du TCDSB pour l'année scolaire 2024-2025, qui ont été préparées en avril 2025, le TCDSB s'attend à ce que le déficit de l'exercice de 2024-2025 augmente de 0,2 millions de dollars par rapport aux prévisions budgétaires révisées de 69,5 millions de dollars, pour totaliser un déficit de l'exercice actualisé de 69,7 millions de dollars. Le TCDSB s'attend également à ce que son déficit accumulé au 31 août 2025 diminue de 2,7 millions de dollars par rapport aux prévisions budgétaires révisées (75,2 millions de dollars) pour atteindre un déficit accumulé au 31 août 2025 de 72,5 millions de dollars.
4. Les prévisions financières regroupent les données financières réelles jusqu'au 31 mars 2025 et les prévisions pour le reste de l'année scolaire jusqu'au 31 août 2025.
5. Voir page 17 pour le rapprochement entre le déficit d'exercice des NCSP, les rajustements pour se conformer au Règlement de l'Ontario 488/10 et les rajustements du ministère pour le fonctionnement, de manière à atteindre le déficit accumulé à la fin de chaque année scolaire, puisque les montants rajustés ne permettent pas le cumul du déficit accumulé d'une année à l'autre.

Résumé : Situation financière actuelle du TCDSB (suite)

Voici un résumé de la situation financière actuelle du TCDSB telle que définie par le ministère, qui comprend (suite) :

2. Confirmation de la situation actuelle du flux de trésorerie du TCDSB et des prévisions pour le reste de l'année scolaire 2024-2025 et pour l'année scolaire 2025-2026 :

Description	Prévisions du flux de trésorerie du TCDSB pour le fonctionnement En millions de dollars (\$)				
	T4 – 2024-2025	T1 – 2025-2026	T2 – 2025-2026	T3 – 2025-2026	T4 – 2025-2026
Solde d'ouverture, en début de trimestre : Trésorerie disponible pour le fonctionnement	189,8	78,0	107,8	131,7	99,7
Rentrées de fonds au cours du trimestre :	301,4	385,1	353,5	347,5	296,1
Sorties de fonds au cours du trimestre :	(413,2)	(355,3)	(329,6)	(379,5)	(371,4)
Rentrées de fonds nettes (ou sorties de fonds) au cours du trimestre :	(111,8)	29,8	23,9	(32,0)	(75,3)
Solde de clôture, à la fin du trimestre : Trésorerie disponible pour le fonctionnement	78,0	107,8	131,7	99,7	24,4
Ajoutez : Équivalents de trésorerie – Placements	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
Solde de clôture, à la fin du trimestre : Trésorerie et équivalents de trésorerie disponibles pour le fonctionnement	83,0	112,8	136,7	104,7	29,4
Ajoutez : Encaisse affectée dans un compte bancaire :					
Produit d'aliénation	57,0	57,0	58,8	58,8	58,8
Redevances d'aménagement scolaires	123,3	133,5	143,7	153,9	164,1
Fonds pour dépenses en immobilisation en espèces ¹	36,1	15,3	(7,6)	15,5	42,3
Solde de clôture, à la fin du trimestre : Trésorerie, équivalents de trésorerie et encaisse affectée disponibles	299,4	318,6	331,6	332,9	294,6
Marge de crédit d'exploitation disponible :	65,0	65,0	65,0	65,0	65,0
Marge de crédit pour fonds de roulement disponible :	113,9	134,7	-	134,5	107,7

¹ Par le passé, le TCDSB recevait de l'argent du ministère deux fois par année scolaire à des fins d'immobilisations. Ces fonds d'immobilisations ne figurent pas dans les prévisions de trésorerie. D'ordinaire, le TCDSB utilise sa marge de crédit pour les immobilisations, ainsi que ses autres liquidités et trésorerie affectées, pour payer les charges d'immobilisations avant que les fonds soient versés par le ministère.

* Les montants sont arrondis au million de dollars le plus près et peuvent être arrondis.
Deloitte LLP et sociétés affiliées

Résumé : Situation financière actuelle du TCDSB (suite)

Voici un résumé de la situation financière actuelle du TCDSB telle que définie par le ministère, qui comprend (suite) :

2. Confirmation de la situation actuelle du flux de trésorerie du TCDSB et des prévisions pour le reste de l'année scolaire 2024-2025 et pour l'année scolaire 2025-2026 (suite) :

Principaux points saillants de la situation actuelle du flux de trésorerie du TCDSB :

1. D'un point de vue opérationnel, le TCDSB prévoit disposer d'une trésorerie de 78 millions de dollars pour le fonctionnement à la fin de l'année scolaire 2024-2025.
2. Selon les prévisions, pour l'année scolaire 2025-2026, le TCDSB ne sera pas en situation déficitaire de la trésorerie disponible pour le fonctionnement. Le TCDSB devrait disposer d'une trésorerie de 24,4 millions de dollars pour le fonctionnement à la fin de l'année scolaire 2025-2026.
3. Le TCDSB dispose d'une marge de crédit de fonctionnement de 65 millions de dollars qui n'est pas utilisée au moment de la rédaction du rapport. Cette marge peut être utilisée librement pour couvrir d'éventuels déficits de trésorerie liés au fonctionnement.
4. Le TCDSB a une trésorerie affectée liée au produit d'aliénation, aux redevances d'aménagement scolaires et aux fonds d'immobilisations qui se trouve dans le même compte bancaire que l'encaisse disponible pour le fonctionnement. Les restrictions sur l'utilisation de la trésorerie affectée sont détaillées aux pages 23 à 25.
5. Les hypothèses ayant servi à préparer les prévisions pour l'année scolaire 2025-26 sont jugées raisonnables après examen et sont détaillées aux pages 26 à 27.

Des précisions sur la situation et les prévisions de trésorerie du TCDSB sont fournies plus loin dans le rapport aux pages 21 à 22.

Conclusion :

Le TCDSB ne court actuellement aucun risque de manquement à ses obligations financières en raison de son solde de trésorerie positif à la fin de l'année scolaire 2025-2026. Cependant, il courra un risque financier au-delà de l'année scolaire 2025-2026, car ses prévisions de flux de trésorerie, si les tendances actuelles se maintiennent, montrent qu'il devra utiliser sa ligne de crédit opérationnelle ou sa trésorerie affectée pour rembourser tout déficit éventuel du flux de fonctionnement.

Résumé : Économies possibles

Voici un résumé des économies réalisées par le TCDSB au cours des années scolaires 2021-2022, 2022-2023, 2023-2024 et 2024-2025 :

Confirmer si le TCDSB a présenté des possibilités d'économies viables :

La direction s'appuie sur son processus budgétaire pour déterminer et proposer des possibilités d'économies au conseil d'administration, au comité des services administratifs et au comité de la réussite des élèves. Notre examen a permis de constater ce qui suit :

- La direction estime avoir présenté au conseil d'administration toutes les possibilités d'économies viables au cours de l'année scolaire 2024-2025.
- Les conseillers scolaires ont appuyé toutes les possibilités d'économies importantes présentées par la direction.
- Au cours des années examinées, les économies présentées et approuvées ont été dépassées par des pressions accrues sur les coûts qui ont entraîné des déficits.

Description	2021-2022		2022-2023		2023-2024		2024-2025	
	Millions de dollars (\$)	% des dépenses	Millions de dollars (\$)	% des dépenses	Millions de dollars (\$)	% des dépenses	Millions de dollars (\$)	% des dépenses
Excédent (ou déficit) d'exercice selon les prévisions budgétaires	(19,7)	1,6 %	(10,4)	0,9 %	(9,9)	0,8 %	(70,1)	5,1 %
Variation nette des revenus et des dépenses entre les budgets	(14,6)		(14,3)		(53,8)		0,6	
Excédent (ou déficit) d'exercice selon les prévisions budgétaires révisées	(34,3)	2,7 %	(24,7)	2,0 %	(63,7)	4,8 %	(69,5)	4,8 %
Variation nette des revenus et des dépenses entre les prévisions budgétaires révisées et les états financiers	0,6		1,8		41,6		S. O.	
Déficit d'exercice pour fins de la conformité selon les états financiers	(33,7)	2,7 %	(22,9)	1,8 %	(22,1)	1,47 %	S. O.	S.O.
(Détérioration) du déficit d'exercice, des prévisions budgétaires aux états financiers	(14,0)		(12,5)		(12,2)		S. O.	

Conclusions relatives aux décisions budgétaires

Chaque année, la direction se sert des prévisions budgétaires révisées de l'année précédente comme base pour établir un budget supplémentaire. De janvier à juin de chaque année, la direction examine la structure de coûts, rajuste en fonction des changements prévus en matière des effectifs, de financement et de dotation, et présente ces renseignements au conseil d'administration.

Les décisions du TCDSB d'investir dans la reprise de l'apprentissage au cours des cycles budgétaires de 2021-2022 et 2022-2023 ont entraîné des dépenses annuelles permanentes supérieures aux niveaux de financement. Ces investissements ont figé un coût récurrent d'environ 18,5 millions de dollars par année en coûts de dotation supérieure au financement disponible pour le palier primaire, secondaire et spécialisée en raison de complément de dotation protégé.

Au cours des années scolaires 2021-2022, 2022-2023 et 2023-2024, il y avait des augmentations des dépenses estimées entre les prévisions budgétaires approuvées et les prévisions budgétaires révisées. Les dépenses estimées ont augmenté en raison d'une combinaison d'investissements dans la reprise de l'apprentissage qui ont influé sur les coûts de dotation, de l'incertitude des coûts pendant la pandémie de la COVID-19 et de l'exécution des initiatives approuvées par le conseil d'administration (malgré les positions déficitaires). Au cours de la même période, le TCDSB a connu une baisse des effectifs, ce qui a également entraîné une diminution des revenus.

Résumé : Analyse des dépenses de fonctionnement excédentaires (ou des allocations sous-utilisées) pour l'année scolaire 2024-2025

Pour comprendre le déficit en cours d'exercice, l'analyse suivante compare le financement du ministère aux dépenses rajustées à des fins de conformité pour l'année scolaire 2024-2025.

Catégorie de dépenses de fonctionnement	Financement principal de l'éducation aux fins de conformité	Dépenses nettes rajustées aux fins de conformité	Dépenses excédentaires (ou allocations sous-utilisées)	Justification du TCDSB
	Montants exprimés en millions de dollars (\$)			
Titulaires de classe	687,5	712,8	25,3	Dépenses excédentaires attribuables à des congés de maladie de 28,7 millions de dollars pour les titulaires de classe et de 6,2 millions de dollars en avantages sociaux obligatoires, qui sont en partie compensées par une allocation sous-utilisée de 9,6 millions de dollars attribuable à un manque de personnel en enseignement de l'anglais langue seconde et en éducatrices et éducateurs de la petite enfance.
Ressources d'apprentissage	194,9	195,9	1,0	Jugé peu important à des fins d'analyse
Éducation de l'enfance en difficulté	141,5	164,8	23,3	Dépenses excédentaires attribuables à des congés de maladie de 8,3 millions de dollars pour les enseignants en éducation de l'enfance en difficulté et de 0,8 millions de dollars en avantages sociaux obligatoires, le reste des dépenses excédentaires étant attribuable aux pressions exercées par la dotation en personnel supplémentaire chez les enseignants en éducation de l'enfance en difficulté et les aide-enseignants en raison des besoins dépassant l'affectation de fonds de l'ordre de 14,2 millions de dollars.
Installations scolaires	98,5	113,8	15,3	Dépenses excédentaires attribuables à des congés de maladie de 5,6 millions de dollars pour le personnel liés aux installations scolaires, 0,8 millions de dollars en avantages sociaux obligatoires et 11,5 millions de dollars en raison du moratoire sur les examens des installations destinées aux élèves, qui sont partiellement compensés par d'autres revenus, des recettes tirées des permis ou des revenus de location de 2,6 millions de dollars.
Transport des élèves	52,0	54,1	2,1	Dépenses excédentaires de 2,1 millions de dollars en raison de facteurs d'indexation des coûts de transport des élèves dans le cadre de contrats pluriannuels de transport des étudiants et d'autres itinéraires ponctuels offerts à des étudiants en particulier.
Administration du conseil scolaire	25,7	27,1	1,4	Dépenses excédentaires de 1,4 millions de dollars étaient attribuables à des avantages sociaux obligatoires de 0,2 millions de dollars et aux salaires réels de l'administration du TCDSB supérieurs au repère de financement.
Total des catégories de dépenses de fonctionnement	1 200,1	1 268,5	68,4	Il en résulte des dépenses excédentaires de 68,4 millions de dollars pour l'année scolaire 2024-2025.

Résumé : Observations découlant de notre enquête

Voici les observations que nous avons notées à la suite de conversations et d'entrevues avec des représentants de la haute direction du TCDSB (« haute direction ») :

Défis à venir

Le TCDSB fait face à plusieurs pressions financières locales et sectorielles qui nécessitent une **attention immédiate et une planification stratégique**. Un **plan de redressement financier complet** qui permettra au TCDSB d'entreprendre les travaux essentiels en vue de progrès futurs constitue l'une des priorités. Ce plan est essentiel, car il orientera le TCDSB dans la prise de décisions cruciales concernant l'affectation de fonds à divers programmes et services, assurant ainsi la responsabilité fiscale et la viabilité de l'organisme.

Le plan exigera des approches novatrices et efficaces qui doivent être explorées, ce qui favorisera la résolution de problèmes. La **collaboration** avec le ministère de l'Éducation et les partenaires de travail est essentielle pour assurer la santé financière à long terme du TCDSB. De tels partenariats apporteront le soutien nécessaire pour composer avec les complexités de la reprise financière.

Convention collective locale

Dans le cadre de notre examen, nous avons relevé un certain nombre de défis qui ont été soulignés en ce qui a trait à la réalisation d'économies possibles qui s'harmoniseraient avec les exigences en matière de financement, les ententes de négociation centrales et d'autres règlements établis par le ministère de l'Éducation. De plus, la capacité de négocier des ententes locales est spécifiquement limitée à cinq jours, après quoi, si une entente ne peut être conclue, l'entente existante demeure en vigueur. Le TCDSB aura besoin de l'appui de ses partenaires syndicaux pour entreprendre les changements nécessaires pour répondre aux attentes financières établies par le ministère de l'Éducation.

Observations sur la gestion financière

Aux fins de la présente enquête, on a défini la mauvaise gestion financière grave comme l'aboutissement de plusieurs problèmes qui peuvent être omniprésents, y compris l'inexactitude de la budgétisation et des prévisions, l'absence de contrôles financiers, l'inexactitude des rapports financiers, l'utilisation inefficace des ressources et le non-respect des règlements. Même si notre travail ne comprenait pas une vérification des contrôles internes, Deloitte n'a pas relevé, au cours de cette mission, de preuves de mauvaise gestion financière grave.

Gestion du TCDSB

La direction du TCDSB a démontré une compréhension approfondie des défis auxquels il fait face. La direction du TCDSB reconnaît qu'il sera difficile d'atteindre l'équilibre financier sans le soutien concerté des partenaires du ministère et des syndicats. Nous sommes d'avis que la direction est capable d'élaborer un plan de redressement financier que le ministère pourra ensuite évaluer.

Conseil d'administration

Le conseil d'administration a récemment démontré sa volonté de prendre des décisions difficiles comme en témoigne notre examen des réunions des conseillers scolaires. Au cours de la période visée par l'examen, nous avons noté une attention accrue sur la situation financière du TCDSB car elle s'est détériorée. L'approche du conseil d'administration se caractérise par une diligence raisonnable pour ce qui touche la compréhension de la raison d'être de diverses décisions, ce qui a une incidence sur le rythme de la mise en œuvre, mais souligne la nécessité d'un contrôle rigoureux de la direction.

Toutefois, nous sommes d'avis que **l'absence d'un plan de redressement financier bien défini demeure une préoccupation** à laquelle il faut répondre pour inspirer confiance aux parties intéressées dans la capacité du TCDSB à surmonter son déficit accumulé.

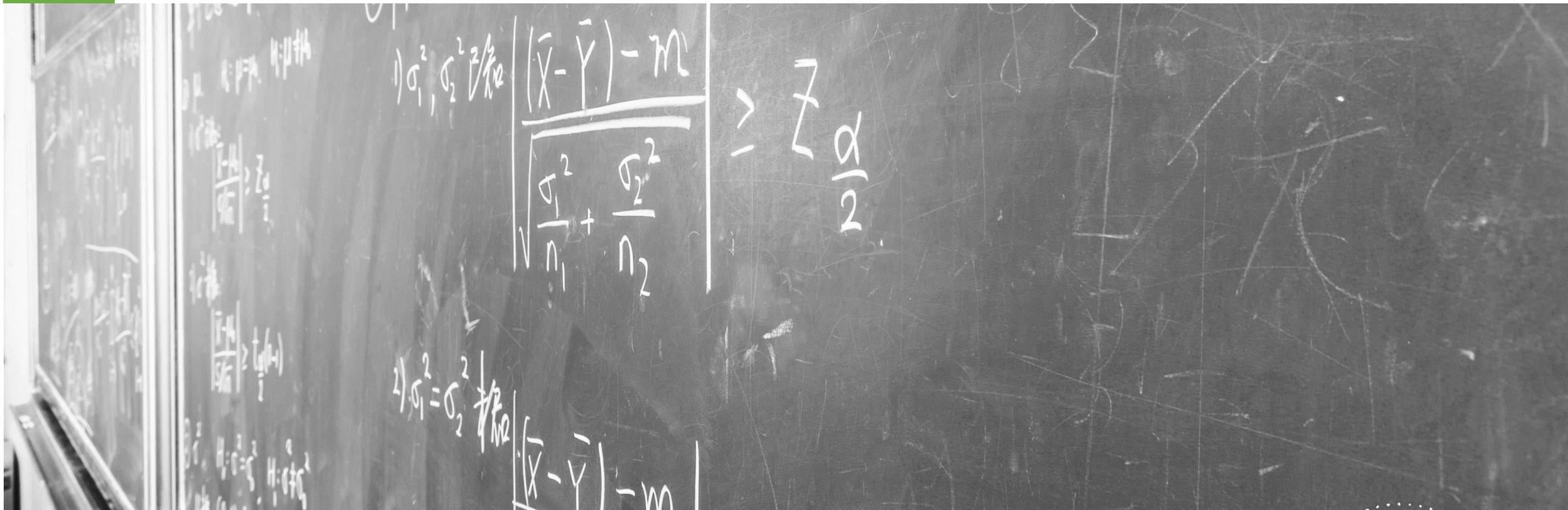
Résumé : Recommandations de Deloitte sur le contrôle et la responsabilité du Ministère à l'égard du Conseil

À la suite de l'enquête financière, en s'appuyant sur l'examen de nombreux documents et la réalisation des entrevues avec la direction du TCDSB, Deloitte a acquis une compréhension de la gestion financière du TCDSB.

Conformément à l'article 257.30 (6) de la *Loi sur l'éducation*, il est stipulé que : « L'enquêteur ne peut recommander d'investir le ministère du contrôle de l'administration des affaires du conseil que si son enquête révèle des preuves d'un manquement effectif ou probable à des obligations financières, d'un déficit accumulé ou déficit accumulé probable ou d'une mauvaise gestion financière grave. » Par conséquent, d'autres commentaires et analyses sont fournis sur chacun de ces facteurs pour en arriver à la conclusion entourant le contrôle du ministère :

- 1. Preuve d'un manquement effectif ou probable à des obligations financières :** D'après la quantification des prévisions de trésorerie du TCDSB pour le reste de l'année scolaire 2024-2025 et l'année scolaire 2025-2026, rien n'indique qu'un manquement effectif ou probable à des obligations financières se produira dans un avenir prévisible.
- 2. Preuve d'un déficit accumulé ou d'un déficit accumulé probable :** Nous avons confirmé que le TCDSB avait déclaré un déficit accumulé disponible pour le fonctionnement au 31 août 2024. De plus, selon la quantification du déficit accumulé du TCDSB pour l'année scolaire 2024-2025 et les prévisions budgétaires révisées du TCDSB pour 2024-2025, le déficit accumulé probable disponible pour le fonctionnement au 31 août 2025 devrait être de 75,2 millions de dollars.
- 3. Preuve de mauvaise gestion financière grave :** Dans le cadre de notre examen, rien n'a été porté à notre attention qui pourrait être considéré comme une mauvaise gestion financière grave au TCDSB.

Conclusion : Selon notre évaluation, il y a un déficit accumulé disponible pour le fonctionnement au cours de l'année scolaire 2023-2024 et un déficit accumulé probable disponible pour le fonctionnement au cours de l'année scolaire 2024-2025 qui répondent à l'un des critères permettant d'investir le ministère du contrôle de l'administration des affaires du TCDSB. À notre avis, il est essentiel que le TCDSB élabore un plan de redressement complet pour faire face à ses difficultés financières. Le plan doit présenter des stratégies et des mesures précises pour rétablir la stabilité financière de l'organisme. Même si nous croyons la direction du TCDSB capable d'élaborer un tel plan de redressement, nous estimons qu'un tel plan nécessiterait la collaboration du ministère de l'Éducation et ne pourrait être réalisé par le TCDSB seul. Par conséquent, nous recommandons d'investir le ministère du contrôle de l'administration des affaires du TCDSB.



Section 1 : Vérification de la situation financière actuelle du TCDSB



1.1 Quantification de l'excédent (ou déficit) de l'exercice et de l'excédent accumulé (ou déficit) du TCDSB



Situation financière actuelle du TCDSB

Aux fins du présent rapport, l'excédent (ou déficit) en cours d'exercice et l'excédent accumulé (ou déficit) sont présentés conformément au Règlement 488/10 : CALCUL DES EXCÉDENTS ET DES DÉFICITS DES CONSEILS (Règl. de l'Ont. 488/10). Ce règlement exige des ajustements par rapport à l'excédent (ou déficit) et à l'excédent (ou déficit) accumulé selon les Normes comptables pour le secteur public (NCSP) vérifiées et exige que tous les conseils scolaires déclarent leurs résultats au ministère par l'entremise du Système d'information sur le financement de l'éducation (SIFE), tableau 5 : Détails de l'excédent / (déficit) de fonctionnement accumulé.

Les derniers états financiers selon les NCSP¹ vérifiés pour le TCDSB au 31 août 2024 montrent que ce dernier avait un déficit en cours d'exercice (6,8 millions de dollars) et un excédent accumulé de 440,3 millions de dollars en fin d'exercice. Le tableau suivant présente les ajustements effectués à partir de l'excédent (ou déficit) et des excédents accumulés selon les NCSP pour présenter les déficits et les déficits accumulés aux fins de conformité.

Après avoir tenu compte des ajustements aux fins de conformité et des engagements, le déficit quantifié en cours d'exercice et le déficit accumulé du TCDSB pour l'année scolaire 2023-2024 sont respectivement de 22,1 millions de dollars et de 9,3 millions de dollars selon les informations financières réelles. Pour l'année scolaire 2024-2025, le déficit d'exercice quantifié et des prévisions budgétaires révisées et le déficit accumulé du TCDSB sont respectivement de 69,5 millions de dollars et 75,2 millions de dollars.

		États financiers 2023-2024 ²		Prévisions budgétaires révisées pour 2024-2025 ³	
		En millions de dollars (\$)			
	Description	Excédent (ou déficit) en cours d'exercice	Excédent (ou déficit) accumulé en fin d'exercice	Excédent (ou déficit) en cours d'exercice	Excédent (ou déficit) accumulé en fin d'exercice
Excédent (ou déficit) selon les NCSP	L'excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les NCSP représente la différence entre le total des revenus et le total des dépenses pour une année donnée, calculée selon la méthode de la comptabilité d'exercice. L'excédent accumulé (ou déficit) selon les NCSP montre l'actif net moins le passif net à la fin d'une période de déclaration, ce qui donne un aperçu de la situation financière globale de l'entité conformément aux NCSP.	(6,8)	440,3	10,7	451,0

¹ Les états financiers selon les NCSP vérifiés du TCDSB au 31 août 2024 sont à la disposition du public sur le site Web du conseil scolaire.

² Les colonnes des états financiers de 2023-2024 sont fondées à la fois sur les états financiers vérifiés du TCDSB et sur le rapport du SIFE du TCDSB (cycle des états financiers). La colonne en cours d'exercice représente les données financières pour la période du 1^{er} septembre 2023 au 31 août 2024, tandis que la colonne accumulée représente les données financières au 31 août 2024.

³ Les colonnes des prévisions budgétaires révisées de l'exercice 2024-2025 sont fondées sur la présentation des données du SIFE que le TCDSB a remis au ministère pour l'année scolaire 2024-2025. Elles contiennent la dernière mise à jour du TCDSB sur les prévisions budgétaires, et ont été présentées en décembre 2024 et représentent les prévisions budgétaires révisées au 31 août 2025. La colonne en cours d'exercice représente les données financières pour la période du 1^{er} septembre 2024 au 31 août 2025, tandis que la colonne cumulée représente les données financières au 31 août 2025.

Situation financière actuelle du TCDSB (suite)

		États financiers 2023-2024 ²		Prévisions budgétaires révisées pour 2024-2025 ³	
		En millions de dollars (\$)			
	Description	Excédent (ou déficit) en cours d'exercice	Excédent (ou déficit) accumulé en fin d'exercice	Excédent (ou déficit) en cours d'exercice	Excédent (ou déficit) accumulé en fin d'exercice
Excédent (ou déficit) selon les NCSP	Voir la description à la page précédente.	(6,8)	440,3	10,7	451,0
(Soustrayez) : Ajustements aux fins de conformité au Règl. de l'Ont. 488/10	Des ajustements sont apportés pour assurer la conformité au Règl. de l'Ont. 488/10. La majeure partie du rajustement est liée aux revenus comptabilisés pour les terrains.	(15,3)	(434,8)	(80,2)	(515,0)
Excédent (déficit) aux fins de conformité au Règl. de l'Ont. 488/10	Le montant indique l'excédent (ou déficit) d'exercice du TCDSB et l'excédent (ou déficit) cumulés après les ajustements aux fins de conformité au Règl. de l'Ont. 488/10.	(22,1)	5,5	(69,5)⁴	(64,0)
(Soustrayez) : Ajustement des montants engagés	Des ajustements sont effectués pour tout montant que le TCDSB a engagé dans le cadre de contrats ou d'ententes juridiquement contraignants lorsqu'il était dans une situation d'excédent accumulé. Par exemple, il peut s'agir de fonds que détient le TCDSB au nom du Conseil de parents d'élèves des écoles catholiques ou de ses projets engagés liés au système informatique de informations sur les élèves.		(14,8)		(11,2)
Excédent (ou déficit) accumulé disponible pour le fonctionnement	Le montant indique l'excédent (ou déficit) en fin d'exercice du TCDSB et l'excédent (ou déficit) après les rajustements aux fins de conformité au Règl. de l'Ont. 488/10 et les rajustements pour les montants engagés.		(9,3)		(75,2)⁵

² Voir la note de bas de page de la page précédente.

³ Voir la note de bas de page de la page précédente.

⁴ Selon les dernières prévisions du TCDSB, ils s'attendent à ce que leur déficit en cours d'exercice augmente de 0,2 millions de dollars par rapport aux prévisions budgétaires révisées, ce qui se soldera par un déficit mis à jour en cours d'exercice de 69,7 millions de dollars.

⁵ Selon les dernières prévisions du TCDSB, ils s'attendent à ce que leur déficit accumulé diminue de 2,7 millions de dollars par rapport aux prévisions budgétaires révisées, ce qui se soldera par un déficit accumulé de fin d'exercice mis à jour de 72,5 millions de dollars au 31 août 2025.

Rapprochement de l'excédent (ou déficit) en cours d'exercice : année scolaire 2024-2025 (prévision)

Voici le rapprochement détaillé de l'excédent (ou déficit) prévu en cours d'exercice pour l'année scolaire 2024-2025 entre les NCSP et la conformité selon le Règl. de l'Ont. 488/10 en fonction des prévisions budgétaires révisées.

Moteur	Prévisions budgétaires révisées ¹ (millions de dollars)	Description
Excédent (déficit) en cours d'exercice selon les NCSP	10,7	Il s'agit de l'excédent en cours d'exercice pour la période du 1^{er} septembre 2024 au 31 août 2025 au titre des NCSP.
Ajustements à l'excédent de l'exercice aux fins de conformité au Règl. de l'Ont. 488/10	(80,2)	Il s'agit de l'ajustement total aux fins de conformité au Règl. de l'Ont. 488/10, qui réduit l'excédent en cours d'exercice. La majeure partie de l'ajustement est liée aux revenus comptabilisés pour les terrains.
Excédent (déficit) en cours d'exercice aux fins de conformité au Règl. de l'Ont. 488/10	(69,5)	Il s'agit du déficit en cours d'exercice après ajustement aux fins de conformité au Règl. de l'Ont. 488/10. Selon les dernières prévisions du TCDSB², ils s'attendent à ce que leur déficit en cours d'exercice augmente de 0,2 millions de dollars par rapport aux prévisions budgétaires révisées, ce qui se soldera par un déficit mis à jour en cours d'exercice de 69,7 millions de dollars.

¹ Les prévisions budgétaires révisées sont fondées sur la déclaration des données soumises dans le SIFE au ministère par le TCDSB pour l'année scolaire 2024-2025. Elles contiennent la dernière mise à jour du TCDSB sur les prévisions budgétaires, qui ont été présentées en décembre 2024 et représentent les prévisions budgétaires révisées pour la période du 1^{er} septembre 2024 au 31 août 2025.

² Les prévisions sont fondées sur les prévisions du TCDSB pour l'année scolaire 2024-2025 à partir d'une combinaison de données réelles et de données prévisionnelles pour le déficit en cours d'exercice pour la période du 1^{er} septembre 2024 au 31 août 2025 et pour le déficit accumulé au 31 août 2025.

* Les montants sont arrondis au million de dollars le plus près et peuvent faire l'objet d'une erreur d'arrondissement.

Rapprochement de l'excédent accumulé (ou déficit) : année scolaire 2024-2025 (prévision)

Voici le rapprochement détaillé de l'excédent accumulé (ou déficit) prévu pour l'année scolaire 2024-2025 entre les NCSP et ce qui est disponible pour le fonctionnement selon les prévisions budgétaires révisées.

Moteur	Prévisions budgétaires révisées ¹ (millions de dollars)	Description
Excédent accumulé en début d'exercice (NCSP) au 31 août 2024	440,3	Il s'agit de l'excédent accumulé du TCDSB en début d'exercice au 31 août 2024. Ce montant correspond aux états financiers vérifiés du TCDSB au 31 août 2024 et à la soumission des données du SIFE pour le cycle des états financiers, Tableau 5, ligne 5 (colonne 4).
Ajoutez : Excédent en cours d'exercice selon les NCSP pour la période du 1 ^{er} septembre 2024 au 31 août 2025	10,7	Voir : « Rapprochement de l'excédent (ou déficit) en cours d'exercice : année scolaire 2024-2025 (prévision) »
Excédent accumulé en fin d'exercice (NCSP) au 31 août 2025	451,0	Il s'agit de l'excédent accumulé du TCDSB selon les NCSP en fin d'exercice au 31 août 2025.
Ajustements à l'excédent accumulé (ou déficit) aux fins de conformité au Règl. de l'Ont. 488/10	(515,0)	Il s'agit de l'ajustement du déficit accumulé total aux fins de conformité au Règl. de l'Ont. 488/10 qui réduit l'excédent accumulé du TCDSB au titre des NCSP. La majeure partie de l'ajustement est liée aux revenus comptabilisés pour les terrains.
Déficit accumulé en fin d'exercice aux fins de conformité au Règl. de l'Ont. 488/10 au 31 août 2025	(64,0)	Il s'agit du déficit accumulé en fin d'exercice après rajustement aux fins de conformité au Règl. de l'Ont. 488/10 au 31 août 2025.
Ajustements pour les montants engagés	(11,2)	Il s'agit de l'ajustement du déficit accumulé total aux fins des engagements, qui augmente le déficit accumulé du TCDSB.
Déficit accumulé en fin d'exercice disponible pour le fonctionnement au 31 août 2025	(75,2)	Il s'agit du déficit accumulé en fin d'exercice disponible pour le fonctionnement au 31 août 2024. Selon les dernières prévisions du TCDSB², ils s'attendent à ce que leur déficit accumulé diminue de 2,7 millions de dollars par rapport aux prévisions budgétaires révisées, ce qui se soldera par un déficit accumulé de fin d'exercice mis à jour de 72,5 millions de dollars au 31 août 2025.

¹ Les prévisions budgétaires révisées sont fondées sur les données soumises dans le SIFE par le TCDSB au ministère pour l'année scolaire 2024-2025. Elles contiennent la dernière mise à jour du TCDSB sur les prévisions budgétaires qui ont été présentées en décembre 2024 et représentent les prévisions budgétaires révisées au 31 août 2025.

² Les prévisions sont fondées sur les prévisions du TCDSB pour l'année scolaire 2024-2025 à partir d'une combinaison de données réelles et de données prévisionnelles pour le déficit en cours d'année pour la période du 1^{er} septembre 2024 au 31 août 2025 et pour le déficit accumulé au 31 août 2025.

* Les montants sont arrondis au million de dollars le plus près et peuvent faire l'objet d'une erreur d'arrondissement.

1.2 Confirmation du flux de trésorerie du TCDSB



Prévisions des flux de trésorerie du TCDSB : Fonctionnement et trésorerie affectée

Ce qui suit est une présentation des prévisions de trésorerie du TCDSB présentées sur une base trimestrielle pour le reste de l'année scolaire 2024-2025 et l'année scolaire 2025-2026. Les prévisions de trésorerie du TCDSB sont présentées ici du point de vue de l'exploitation et de la trésorerie affectée.

Description	Prévisions du flux de trésorerie du TCDSB pour le fonctionnement En millions de dollars (\$)				
	T4 – 2024-2025 ¹	T1 – 2025-2026 ²	T2 – 2025-2026 ²	T3 – 2025-2026 ²	T4 – 2025-2026 ²
Solde d'ouverture, en début de trimestre : Trésorerie disponible pour le fonctionnement	189,8	78,0	107,8	131,7	99,7
Rentrées de fonds au cours du trimestre :	301,4	385,1	353,5	347,5	296,1
Subventions	170,4	250,4	216,0	205,5	178,9
Prélèvement d'impôt/Rabais	115,5	122,0	121,6	126,1	100,4
Frais, intérêts et autres revenus	15,5	12,7	15,9	15,9	16,8
Sorties de fonds au cours du trimestre :	(413,2)	(355,3)	(329,6)	(379,5)	(371,4)
Coûts liés à la dotation	(370,1)	(270,9)	(271,5)	(306,7)	(325,4)
Coûts des débentures	-	(14,9)	-	(14,9)	-
Autres coûts de fonctionnement	(43,1)	(69,5)	(58,1)	(57,9)	(46,0)
Rentrées de fonds nettes (ou sorties de fonds) au cours du trimestre :	(111,8)	29,8	23,9	(32,0)	(75,3)
Solde de clôture, à la fin du trimestre : Encaisse disponible pour le fonctionnement	78,0	107,8	131,7	99,7	24,4

¹ Les colonnes représentent les trimestres fondés sur l'exercice 2024-2025 du TCDSB, où le T4 de 2024-2025 est celui de la période de juin à août 2025.

² Les colonnes représentent les trimestres de l'exercice 2025-2026 du TCDSB, où le T1 de 2025-2026 est celui de la période de septembre à novembre 2025, le T2 de 2025-2026 celui de la période de décembre 2025 à février 2026, le T3 de 2025-2026 celui de la période de mars à mai 2026 et le T4 de 2025-2026 celui de la période de juin à août 2026.

Prévisions de trésorerie du TCDSB : exploitation et encaisse affectée (suite)

Ce qui suit est une présentation des prévisions de trésorerie du TCDSB présentées sur une base trimestrielle pour le reste de l'année scolaire 2024-2025 et l'année scolaire 2025-2026. Les prévisions de trésorerie du TCDSB sont présentées ici du point de vue du fonctionnement et de la trésorerie affectée (suite).

Description	Prévisions du flux de trésorerie du TCDSB pour le fonctionnement En millions de dollars (\$)				
	T4 – 2024-2025 ¹	T1 – 2025-2026 ²	T2 – 2025-2026 ²	T3 – 2025-2026 ²	T4 – 2025-2026 ²
Solde de clôture, à la fin du trimestre : Trésorerie disponible pour le fonctionnement (suite) :	78,0	107,8	131,7	99,7	24,4
Ajoutez : Équivalents de trésorerie – Placements	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
Solde de clôture, à la fin du trimestre : Trésorerie et équivalents de trésorerie disponibles pour le fonctionnement	83,0	112,8	136,7	104,7	29,4
Ajoutez : Trésorerie affectée dans un compte bancaire :					
Produit d'aliénation	57,0	57,0	58,8	58,8	58,8
Redevances d'aménagement scolaires	123,3	133,5	143,7	153,9	164,1
Fonds pour dépenses en immobilisations en espèces ³	36,1	15,3	(7,6)	15,5	42,3
Solde de clôture, à la fin du trimestre : Trésorerie, équivalents de trésorerie et trésorerie affectée disponibles	299,4	318,6	331,6	332,9	294,6
Marge de crédit de fonctionnement disponible :	65,0	65,0	65,0	65,0	65,0
Marge de crédit pour fonds de roulement disponible :	113,9	134,7	-	134,5	107,7

¹ Les colonnes représentent les trimestres fondés sur l'exercice 2024-2025 du TCDSB, où le T4 de 2024-2025 est celui de la période de juin à août 2025.

² Les colonnes représentent les trimestres de l'exercice 2025-2026 du TCDSB, où le T1 de 2025-2026 est celui de la période de septembre à novembre 2025, le T2 de 2025-2026 celui de la période de décembre 2025 à février 2026, le T3 de 2025-2026 celui de la période de mars à mai 2026 et le T4 de 2025-2026 celui de la période de juin à août 2026.

³ Par le passé, le TCDSB recevait des fonds du ministère deux fois par année scolaire à des fins d'immobilisations. Ces fonds d'immobilisations ne figurent pas dans les prévisions de trésorerie. En général, le TCDSB utilise sa marge de crédit pour les immobilisations, ainsi que ses autres liquidités et trésorerie affectées, pour payer les charges d'immobilisations avant que les fonds en immobilisations ne soient versés par le ministère.

* Les montants sont arrondis au million de dollars le plus près et peuvent faire l'objet d'une erreur d'arrondissement.

Prévisions de trésorerie du TCDSB : principaux points saillants

Voici les principaux points saillants des prévisions de trésorerie du TCDSB présentées dans les deux pages précédentes.

Principaux points saillants des prévisions de flux de trésorerie du TCDSB, pour le fonctionnement et de la trésorerie affectée :

1. Le TCDSB a préparé une projection de son flux trésorerie au début de l'année scolaire 2024-2025 et une projection pour l'année scolaire 2025-2026. Le flux de trésorerie a été suivi au quotidien pendant l'exercice 2024-2025.
2. Le TCDSB prévoit des sorties de fonds nettes pour l'année scolaire 2025-2026 de 53,6 millions de dollars. Les sorties de fonds à venir épuiseront les soldes de liquidités après l'année scolaire 2025-2026. Le TCDSB devra commencer à emprunter sur ses soldes de trésorerie affectée après l'année scolaire 2025-2026, si aucun changement n'est apporté.
3. Les fonds d'immobilisations en espèces dans le compte bancaire du TCDSB sont liés à une marge de crédit pour les immobilisations, à partir de laquelle le TCDSB peut puiser un maximum de 150 millions de dollars pour compenser toute dépense en immobilisations au lieu d'attendre le moment où les subventions pour les immobilisations sont versées par le ministère.
4. Le TCDSB regroupe tous les types de liquidités dans un seul compte bancaire dans le cadre de sa gestion des flux de trésorerie. Le TCDSB a une trésorerie affectée liée au produit d'aliénation, aux redevances d'aménagement scolaires et aux fonds d'immobilisations qui se trouve dans le même compte bancaire que la trésorerie disponible pour le fonctionnement. Les restrictions sur l'utilisation de la trésorerie affectée sont expliquées aux **pages 24 et 25**.
4. Les hypothèses servant aux prévisions de flux de trésorerie semblent raisonnables – voir **Prévisions de trésorerie du TCDSB – hypothèses aux pages 26 et 27**.

Conclusion :

Le TCDSB n'est actuellement pas à risque de manquement à ses obligations financières en raison de son solde de trésorerie positif à la fin de l'année scolaire 2025-2026. Cependant, le TCDSB fait face à un risque financier important au-delà de l'année scolaire 2025-2026, car selon les prévisions de flux de trésorerie, sous réserve des mêmes tendances, il devra recourir à sa marge de crédit de fonctionnement ou sa trésorerie affectée pour rembourser tout déficit éventuel de trésorerie de fonctionnement.

Prévisions de trésorerie du TCDSB : analyse de la trésorerie affectée disponible

Le TCDSB, au solde de son compte bancaire, détient une trésorerie affectée liée aux fonds d'immobilisations, aux redevances d'aménagement scolaires et aux produits des aliénations, avec un effet de levier supplémentaire disponible par le biais des marges de crédit.

Ce qui suit est une explication de ce qu'est la trésorerie affectée dans le compte bancaire du TCDSB, ainsi que des méthodes dont il dispose pour éviter un manquement à ses obligations financières en cas d'insuffisance de trésorerie pour le fonctionnement.

Trésorerie affectée et marge de crédit que le TCDSB peut utiliser pour atténuer le risque de manquement à ses obligations financières :

- 1. Trésorerie affectée – Redevances d'aménagement scolaires :** Le TCDSB a adopté le règlement n° 195 sur les redevances d'aménagement scolaires le 27 novembre 2023. Les redevances d'aménagement scolaires ont trait aux frais imposés par le TCDSB en vertu de la *Loi sur l'éducation* et servent à financer l'acquisition des écoles et à répondre aux besoins des élèves liés à la croissance. Les redevances d'aménagement scolaires sont perçues par la ville de Toronto au nom du TCDSB, comme l'exige la *Loi sur l'éducation*. Les frais afférents et les politiques pertinentes sont établis par le TCDSB.
 - Tous les montants perçus au titre de redevances d'aménagement scolaires sont déposés dans le compte bancaire du TCDSB, ce qui a un effet positif sur sa position de trésorerie. Selon les prévisions, au 30 mai 2025, les fonds liés aux redevances représentent environ 125,1 millions de dollars (33,2 %), ce qui offre au TCDSB une importante marge de manœuvre en liquidités sur laquelle il peut s'appuyer à des fins de fonctionnement.
 - Tous les fonds inutilisés aux fins de ces redevances qui sont déposés dans le compte bancaire du TCDSB sont l'objet d'un taux d'intérêt annuel de 1 %. De plus, si ces fonds servent à des fins autres que ceux auxquels ils sont destinés, ils doivent être déclarés conformément au règlement n° 195 sur les redevances d'aménagement scolaires.
- 2. Trésorerie affectée – Produit d'aliénation :** Le produit d'aliénation est un montant en espèces découlant de l'aliénation d'une immobilisation qui appartient en général au ministère. Toutefois, en raison du déficit en cours d'exercice et du déficit accumulé disponible pour le fonctionnement du TCDSB, le produit d'aliénation a été transféré du ministère à son compte bancaire afin qu'il soit disponible à des fins de gestion des flux de trésorerie. Le montant du produit des aliénations dégagé pour le TCDSB est de 52,3 millions de dollars.
 - Tous les montants perçus au titre de produit d'aliénation sont déposés dans le compte bancaire du TCDSB, ce qui a un effet positif sur sa position de trésorerie. Selon les prévisions, au 30 mai 2025, les fonds liés aux produits d'aliénations représentent environ 57 millions de dollars (15,1 %), ce qui offre au TCDSB une marge de manœuvre en liquidités supplémentaire sur laquelle il peut s'appuyer afin de compenser tout manque éventuel de la trésorerie de fonctionnement. En outre, aucune dépense d'intérêt n'est engagée pour couvrir des déficits de trésorerie de fonctionnement en utilisant les fonds du produit d'aliénation.
 - Tout produit d'aliénation servant à couvrir des déficits de trésorerie opérationnelle doit être remboursé par le TCDSB, à moins qu'une exemption ait été accordée par le ministre de l'Éducation.

Prévisions de trésorerie du TCDSB : analyse de l'encaisse affectée disponible (suite)

Trésorerie affectée et marge de crédit que le TCDSB peut utiliser pour atténuer le risque de manquement à ses obligations financières (suite)

- 3. Trésorerie affectée – Fonds d'immobilisations :** Les fonds d'immobilisations ont trait aux montants déposés dans le compte bancaire du TCDSB et empruntés sur la marge de crédit pour fonds des immobilisations. Le TCDSB communique avec la banque chaque mois ou au plus tous les trois mois pour prévoir les besoins anticipés en liquidités pour les immobilisations. Le montant maximal que le TCDSB peut emprunter au titre de sa marge de crédit pour fonds de roulement est de 150 millions de dollars. Ce montant ne peut être utilisé à des fins de fonctionnement.
- Les coûts d'intérêts liés aux emprunts à court terme pour les immobilisations sont entièrement financés par le ministère. Le taux d'emprunt est fondé sur le taux des opérations de pensions canadiennes à un jour à terme (ou taux CORRA) plus 76 points de base. Le taux CORRA est établie selon une durée d'un mois ou de trois mois. Selon les prévisions, au 30 mai 2025, les fonds liés aux emprunts à court terme pour les immobilisations représentent 4,6 millions de dollars (1,2 %).
 - Les emprunts à court terme pour les immobilisations ne peuvent servir qu'aux dépenses admissibles dans le cadre de programmes d'immobilisations particuliers qui sont remboursés par le ministère. Ce montant ne peut être employé pour couvrir un manque éventuel du flux de fonctionnement.
- 4. Marge de crédit :** Le TCDSB dispose d'une marge de crédit de fonctionnement maximale de 65 millions de dollars auprès de sa banque. Cette marge n'est actuellement pas utilisée et peut être mobilisé le cas échéant.
- Ce montant est flexible et peut être utilisé à des fins de fonctionnement afin d'éviter que le TCDSB manque à ses obligations financières.
 - La marge de crédit, s'il s'en sert, est assujettie au taux d'intérêt le plus élevé du taux préférentiel moins 0,65 % par année.

Le TCDSB a la possibilité de puiser dans la trésorerie affectée liée au produit d'aliénation ou aux redevances d'aménagement scolaires pour couvrir tout déficit de fonctionnement éventuel attribuable aux déficits prévus en cours d'exercice, sous réserve des exigences en matière d'approbation et de remboursement. Les montants relatifs aux fonds d'immobilisations sont déposés dans le compte bancaire du TCDSB, mais ne peuvent pas être utilisés pour compenser un déficit de fonctionnement. Étant donné que ces montants de trésorerie affectée sont comptabilisés au solde du compte bancaire du TCDSB, cela leur permet de maintenir un solde global positif de trésorerie dans leurs prévisions.

Prévisions de flux de trésorerie du TCDSB : hypothèses

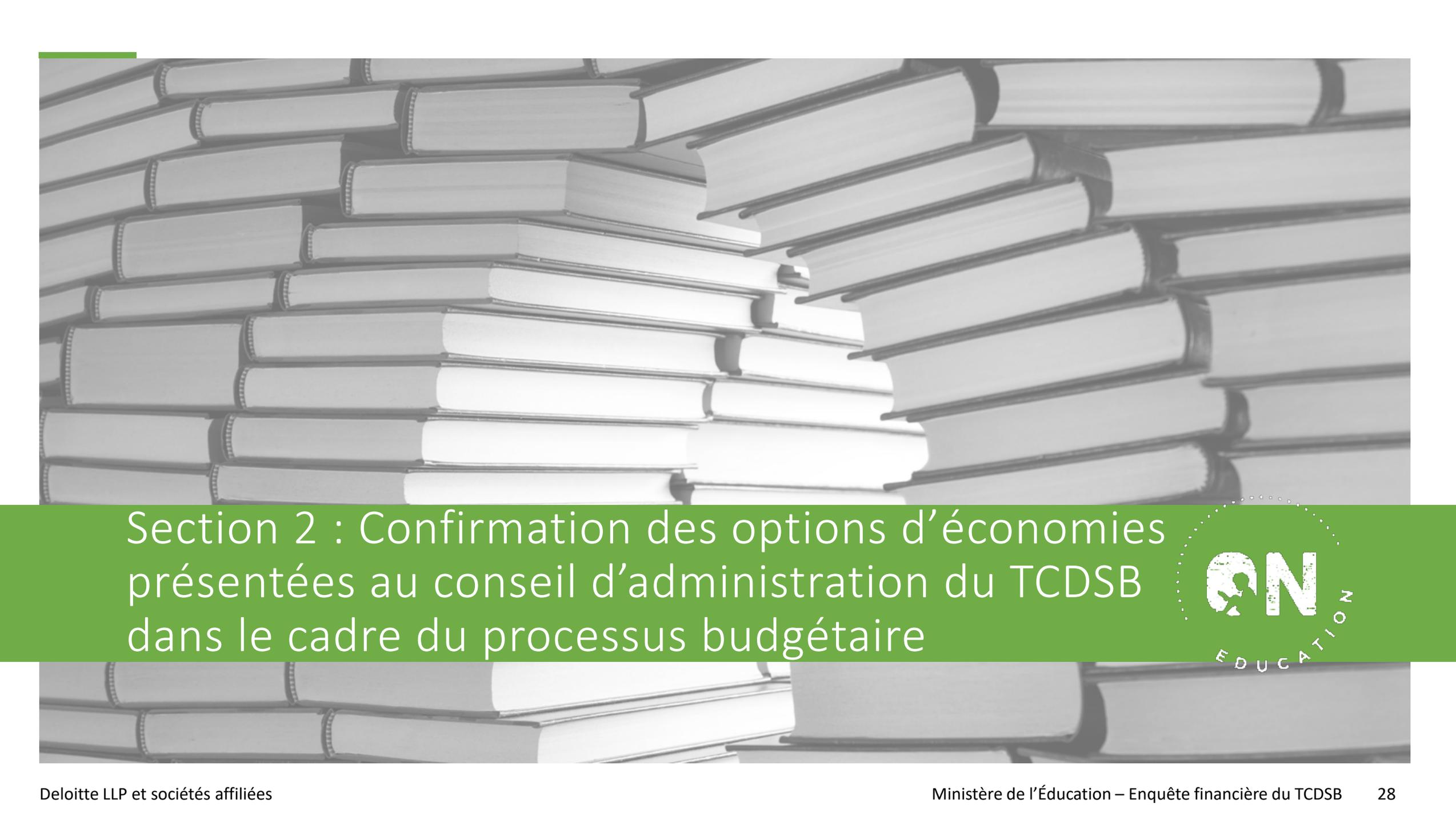
Voici les principales hypothèses du TCDSB afin de prévoir les flux de trésorerie pour l'année scolaire 2025-2026.

Poste budgétaire (retrées de fonds)	Hypothèses pour l'année scolaire 2025-2026	Analyse du caractère raisonnable de Deloitte
Subventions du ministère (fonctionnement)	Augmentation prévue de 2,5 %, fondée sur la même augmentation des salaires et des avantages sociaux	Selon le TCDSB, cela est fondé sur l'augmentation négociée centralement.
Subventions du ministère (immobilisations)	Augmentation prévue de 2,0 %	Compte tenu du taux d'inflation estimé, cela est jugé raisonnable en tant que facteur d'indexation des subventions et des dépenses.
Subventions du ministère (financement des priorités et des partenariats)	Augmentation prévue de 2,5 %	Compte tenu du taux d'inflation estimé, cela est jugé raisonnable en tant que facteur d'indexation des subventions et des dépenses.
Prélèvement d'impôt	Augmentation prévue de 5,3 %	Ce taux est calculé comme un taux combiné entre l'augmentation réelle du prélèvement d'impôt de la ville de Toronto pour 2025 à 6,9 % pondérée sur quatre mois et une augmentation prévue du prélèvement d'impôt pour 2026 à 4,5 % sur huit mois. Le taux de 4,5 % est prudent et n'est pas aussi élevé que les augmentations du prélèvement d'impôt de la ville de Toronto au cours des trois dernières années (2023 – 7 %, 2024 – 9,5 % et 2025 – 6,9 %).
Remboursement de la taxe de vente	Augmentation prévue de 2,0 %	Compte tenu du taux d'inflation estimé, cela est jugé raisonnable en tant que facteur d'indexation des subventions et des dépenses.
Redevances d'aménagement scolaires (RAS)	Maintenues au même niveau que pour l'année scolaire 2024-2025.	Selon l'analyse du calendrier des redevances d'aménagement scolaires affiché sur le site Web de la ville de Toronto, une augmentation des redevances entrera en vigueur du 3 décembre 2025 au 2 décembre 2026, ce qui pourra augmenter le montant des espèces perçues à ce titre. À défaut d'avoir prévu une augmentation, il a été déterminé que cela est raisonnable parce que cela a une incidence négative sur le TCDSB du point de vue du flux de trésorerie dans son ensemble. Il peut être utilisé, d'un point de vue d'ensemble, pour compenser toute surestimation ou sous-estimation dans les projections des revenus et des dépenses, respectivement.
Revenus provenant des droits	Maintenus au même niveau que pour l'année scolaire 2024-2025.	L'hypothèse selon laquelle les revenus d'honoraires demeureront à 24 millions de dollars semble raisonnable, car les revenus d'honoraires ont fluctué entre 30 millions de dollars et 43 millions de dollars dans les états financiers vérifiés de l'exercice 2022 à l'exercice 2024.
Revenus - intérêt	Fondé sur le solde bancaire à la clôture et le taux d'intérêt.	L'hypothèse est fondée sur une source d'information raisonnable.
Autres revenus	Augmentation prévue de 2,0 %	Compte tenu du taux d'inflation estimé, cela est jugé raisonnable en tant que facteur d'indexation des subventions et des dépenses.
Emprunts à court terme (nets)	Nets à zéro, aucune incidence autre que sur les flux de trésorerie (sorties de fonds au T2 et entrées pour le même montant au T4).	D'après l'analyse des prévisions de flux de trésorerie, il semble s'agir d'une dépense engagée plus tôt au cours de l'exercice (T2), qui est ensuite remboursée par le ministère à la fin du même exercice (T4).

Prévisions de trésorerie du TCDSB : hypothèses (suite)

Voici les principales hypothèses du TCDSB afin de prévoir les flux de trésorerie pour l'année scolaire 2025-2026 (suite).

Poste budgétaire (sorties de fonds)	Hypothèses pour l'année scolaire 2025-2026	Analyse du caractère raisonnable de Deloitte
Salaires et avantages sociaux	2,5 % par augmentation négociée centralement	Selon le TCDSB, cela est fondé sur l'augmentation négociée centralement.
Débetures	Hypothèse fondée sur le dossier de débetures, dont une débeture arrivera à échéance au cours de l'exercice 2025-2026.	Comme cette hypothèse est fondée sur une analyse des débetures, avec des modalités et des taux définis, elle a été jugée raisonnable.
Coûts afférents aux redevances d'aménagement scolaires	Selon l'analyse des coûts afférents aux redevances d'aménagement scolaires effectuée par le TCDSB.	La projection était fondée sur les projets d'immobilisations prévus que les redevances d'aménagement scolaires peuvent compenser, qui prennent en charge les coûts afférents aux redevances d'aménagement scolaires.
Charges des intérêts des redevances d'aménagement scolaires	Selon les charges des intérêts réels au titre du montant emprunté aux fins des redevances d'aménagement scolaires à un taux d'intérêt annuel de 1 %.	Cette hypothèse a été jugée raisonnable, car elle est fondée sur les emprunts de trésorerie aux fins des redevances d'aménagement scolaires, qui produisent des charges des intérêts au taux d'intérêt annuel de 1 %.
Autres	Conformément aux augmentations prévues des autres postes; augmentation prévue de 2,0 %.	Compte tenu du taux d'inflation estimé, cela est jugé raisonnable en tant que facteur d'indexation des subventions et des dépenses.



Section 2 : Confirmation des options d'économies
présentées au conseil d'administration du TCDSB
dans le cadre du processus budgétaire

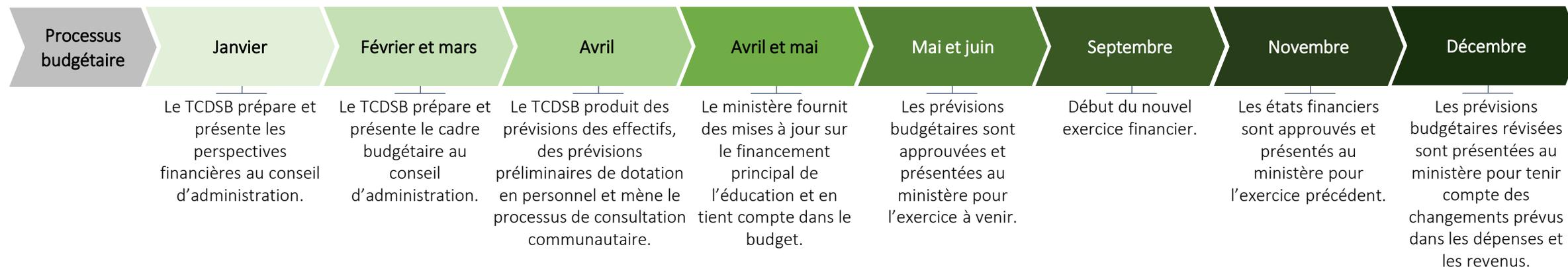


2.1 Processus budgétaire du TCDSB et participation du conseil d'administration



Processus budgétaire du TCDSB : échéancier

Le calendrier ci-dessous donne un aperçu de l'échéancier budgétaire du TCDSB tout au long de l'année civile.



Points saillants du processus budgétaire du TCDSB :

- Le dirigeant principal des finances et le trésorier sont chargés de préparer un budget à présenter au conseil d'administration. Il s'agit d'un processus itératif qui s'échelonne sur toute l'année.
- Depuis septembre 2024, la direction tient à jour un outil de suivi des économies possibles. Cet outil de suivi comprend toutes les possibilités d'économies, suit l'avancement des analyses et fournit des mises à jour sur les présentations des économies potentielles au conseil d'administration.
- Tout au long de l'année, la direction présente des rapports d'information au conseil d'administration pour le tenir au courant des économies potentielles. Lorsque des rapports d'information sont présentés, le conseil d'administration peut poser des questions et formuler des commentaires.
 - En 2024-2025, la direction a présenté neuf possibilités d'économies, pour un total approchant les 11,3 millions de dollars. La direction et les administrateurs ont convenu que les possibilités ne pouvaient pas être mises en œuvre pendant l'exercice en cours en raison de contraintes indépendantes de leur volonté.
- Les mises à jour budgétaires importantes sont présentées par la direction au conseil d'administration à l'approche des approbations des prévisions budgétaires et les prévisions budgétaires révisées. Comme ces informations leur ont été communiquées par le biais de rapports d'informations, les décisions leur sont connues et ont généralement été approuvées.
- Le conseil d'administration a appuyé toutes les possibilités d'économies importantes présentées par la direction.
- Le processus budgétaire actuel semble réagir aux pressions en cours d'exercice pour informer le conseil d'administration des changements de situation financière tout au long de l'année.

Processus budgétaire du TCDSB : résumé

Le tableau ci-dessous donne un aperçu des changements nets pour chacun des différents cycles budgétaires, et ce, avant le début de l'exercice jusqu'au cycle des états financiers pour les rapports du SIFE. Au moment d'établir son budget pour le prochain exercice, le TCDSB s'appuie sur les prévisions budgétaires révisées de l'exercice en cours comme point de départ pour déterminer les prévisions budgétaires révisées ou l'enveloppe budgétaire de l'exercice à venir.

Description	2021-2022		2022-2023		2023-2024		2024-2025	
	Montants exprimés en millions de dollars							
	\$	% des dépenses	\$	% des dépenses	\$	% des dépenses	\$	% des dépenses
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires	(19,7)	1,6 %	(10,4)	0,9 %	(9,9)	0,8 %	(70,1)	5,1 %
Variation nette des revenus et des dépenses entre les budgets	(14,6)¹		(14,3)²		(53,8)³		0,6	
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires révisées	(34,3)	2,7 %	(24,7)	2,0 %	(63,7)	4,8 %	(69,5)	4,8 %
Variation nette des revenus et des dépenses entre les prévisions budgétaires révisées et les états financiers	0,6		1,8		41,6⁴		S. O.	
Déficit en cours d'exercice aux fins de conformité selon les états financiers	(33,7)	2,7 %	(22,9)	1,8 %	(22,1)	1,47 %	S. O.	S.O.
(Détérioration) du déficit en cours d'exercice, des prévisions budgétaires aux états financiers⁴	(14,0)		(12,5)		(12,2)		S. O.	

1. Cette augmentation du déficit est principalement attribuable à la baisse du nombre d'inscriptions qui indiquerait des réductions de personnel proportionnelles qui n'ont pas été effectuées.
2. Cette augmentation du déficit est principalement attribuable à des augmentations de personnel proportionnelles à l'augmentation des inscriptions et au maintien de la dotation au-dessus des niveaux de financement.
3. Cette augmentation du déficit est attribuable au fait que les prévisions budgétaires sont fondées sur les tendances antérieures à la pandémie de COVID-19. Le TCDSB a dû revoir ses hypothèses en fonction des données de fin d'exercice et des observations faites au début de l'année scolaire. De plus, les hypothèses relatives aux lacunes de personnel ont été supprimées, car elles n'étaient plus prévisibles.
4. Cette diminution du déficit est principalement attribuable à l'augmentation des subventions liées aux qualifications et à l'expérience du personnel enseignant en raison des changements apportés au barème des salaires au cours de l'année, à l'augmentation du revenu de l'intérêt, à un taux d'inscription à l'éducation permanente plus élevé que prévu, au financement supplémentaire et à une diminution des dépenses liées à la dotation des postes vacants.

2.2 Aperçu du budget de l'année scolaire 2021-2022



Déficit en cours d'exercice aux fins d'analyse de la conformité 2021-2022 : des prévisions budgétaires aux états financiers

Vous trouverez ci-dessous les variations entre les prévisions budgétaires, les prévisions budgétaires révisées et les états financiers liées au déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité pour 2021-2022.

	Montant (M\$)	Description
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires	(19,7)	Déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité présenté dans les prévisions budgétaires pour l'année scolaire 2021-2022 approuvé lors de la réunion du conseil du 10 juin 2021.
Variation nette des revenus et des dépenses entre les prévisions budgétaires et les prévisions budgétaires révisées	+ (14,6)	Détails résumés au tableau 1 de l'année 2021-2022 : variations nettes entre les prévisions budgétaires et les prévisions budgétaires révisées
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires révisées	(34,3)	Déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité présenté dans les prévisions budgétaires révisées pour l'année scolaire 2021-2022 approuvé lors de la réunion du conseil du 8 décembre 2021.
Variation nette des revenus et des dépenses entre les prévisions budgétaires révisées et les états financiers	+ 0,6	Détails résumés au tableau 2 de l'année 2021-2022 : variations nettes entre les prévisions budgétaires révisées et les états financiers
Déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité selon les états financiers	(33,7)	Les états financiers ont été approuvés par le conseil d'administration le 10 novembre 2022.
Initiatives visant à économiser ou à produire des revenus au cours de l'année 2021-2022 (reportées ou rejetées)	-	Le personnel du TCDSB n'a proposé aucune initiative visant à épargner ou à produire des revenus qui ait été reportée ou rejetée par le conseil d'administration en 2021-2022 et qui ait eu une incidence sur le budget de fonctionnement.
Manque à gagner résiduel en 2021-2022	(33,7)	

Conclusions relatives à la décision budgétaire de 2021-2022

Aux prévisions budgétaires révisées de 2021-2022, la direction a noté une diminution du financement des SBE de 20,6 millions de dollars en raison d'une baisse des effectifs. La direction a réduit les coûts de dotation par 17,7 millions de dollars, ce qui correspond à la diminution du nombre d'inscriptions et, au cours du même cycle, elle a approuvé des investissements dans le personnel enseignant en éducation spécialisée (2,2 millions de dollars), les éducatrices et éducateurs des écoles primaires (5 millions de dollars) et le personnel enseignant du secondaire (1,3 millions de dollars). Cet investissement supplémentaire de 8,5 millions de dollars a eu une incidence sur les déficits annuels des périodes ultérieures, une incidence sur le déficit accumulé d'environ 34 millions de dollars en quatre ans.

Aux résultats réels de 2021-2022, la direction a réalisé des économies de 10 millions de dollars grâce aux postes vacants (4,3 millions de dollars), aux réductions des dépenses non liées à la dotation (1,9 millions de dollars) et aux services de transport et pour les installations inférieures aux prévisions en raison des fermetures liées à la pandémie de COVID-19 (2,7 millions de dollars et 1,1 millions de dollars respectivement). Au cours de la même période, la direction a fait progresser des projets qui avaient déjà été approuvés par le conseil d'administration pour utiliser des réserves égales à 10,1 millions de dollars. En raison de cette décision, le déficit en cours d'exercice n'a été réduit que de 0,6 millions de dollars, au lieu d'une diminution de 10,7 millions de dollars.

Tableau 1 de l'année 2021-2022 : variations nettes entre les prévisions budgétaires et les prévisions budgétaires révisées

Vous trouverez ci-dessous les variations entre les prévisions budgétaires et les prévisions budgétaires révisées liées au déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité pour 2021-2022.

	Montant (millions de dollars)	Description
Excédent (ou déficit) approuvé en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires	(19,7)	Déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité présenté dans les prévisions budgétaires pour l'année scolaire 2021-2022 approuvé lors de la réunion du conseil du 10 juin 2021.
Ajoutez : Rajustements des revenus		
Réduction du financement du ministère lié aux effectifs	(20,6)	Cette diminution était liée à une réduction du financement qui est directement corrélée à une baisse du nombre des effectifs par environ 2 650 élèves.
Financement supplémentaire par élève	6,5	Cette augmentation était liée au financement supplémentaire du ministère en raison de la COVID-19.
Soustrayez : Rajustements des dépenses :		
Reprise des activités en septembre et investissements en raison de la COVID-19	9,7	Augmentation des investissements supplémentaires consentis pour le personnel enseignant suppléant à long terme, les surveillants de l'heure du dîner du palier élémentaire, les surveillants des élèves du pallier secondaire et les services d'entretien pour appuyer la reprise des activités après la pandémie, qui se sont poursuivis jusqu'à la fin de l'année scolaire.
Rajustements de la dotation en personnel par rapport aux effectifs	(17,7)	Ajustements à la baisse de la dotation en personnel aux niveaux équivalents à la baisse des effectifs.
Personnel enseignant pour l'éducation spécialisée	2,2	Augmentation liée aux 22 enseignants en éducation spécialisée qui ont été maintenus afin d'aider les élèves en difficulté malgré une baisse des effectifs.
Éducateurs des écoles primaires	5,0	Augmentation liée à la présence de 42 titulaires de classes et spécialistes et de 16 éducateurs de la petite enfance qui auraient dû être moins nombreux en raison de la baisse des effectifs, mais qui ont été conservés afin de réduire au minimum la restructuration des classes après le début de l'année scolaire.
Protection touchant le personnel enseignant du secondaire	1,3	Bien que les effectifs au secondaire soient demeurés stables, certaines écoles ont connu une baisse des effectifs. Environ 78 sections (13 ETP) ont été protégées pour s'assurer que l'horaire des étudiants n'était pas impacté et que l'accès à certains cours était maintenu.
Variation nette des revenus et des dépenses	(14,6)	<i>Le déficit s'est creusé entre ce qui était prévu aux prévisions budgétaires et ce qui figure aux prévisions budgétaires révisées.</i>
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires révisées	(34,3)	Déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité présenté dans les prévisions budgétaires révisées pour l'année scolaire 2021-2022 approuvé lors de la réunion du conseil des Services administratifs du 8 décembre 2021

Tableau 2 de l'année 2021-2022 : variations nettes entre les prévisions budgétaires révisées et les états financiers

Vous trouverez ci-dessous les variations entre les prévisions budgétaires révisées et les états financiers liées au déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité pour 2021-2022.

	Montant (millions de dollars)	Description
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires révisées	(34,3)	Déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité présenté dans les prévisions budgétaires révisées pour l'année scolaire 2021-2022 approuvé lors de la réunion du conseil des Services administratifs du 8 décembre 2021
Ajoutez : Ajustements des revenus		
Revenus provenant des étudiants étrangers	0,7	Augmentation imprévue en raison de revenus supplémentaires des élèves internationaux.
Soustrayez : Rajustements des dépenses		
Salaires et avantages sociaux	(4,3)	Diminution des dépenses réelles en raison de postes vacants imprévus.
Dépenses non liées avec la dotation	(1,9)	Diminution des dépenses réelles en biens consommables des écoles et des coûts administratifs du TCDSB en raison de la prudence budgétaire.
Transport	(2,7)	Diminution des dépenses réelles en raison de la mise en service plus tardive en septembre 2021 et de deux semaines d'arrêt en janvier 2022 en raison de la pandémie.
Services aux installations	(1,1)	Diminution des dépenses réelles en raison de la mise en service plus tardive en septembre 2021 et de deux semaines d'arrêt en janvier 2022 en raison de la pandémie.
Initiatives précédemment approuvées par le conseil d'administration ¹	10,1	Hausse des dépenses en cours d'exercice associées aux initiatives précédemment approuvées par le conseil d'administration ¹ . Ces montants comprennent : Budget de base de l'école, plan pastoral – ressources numériques, ascenseur de l'administration du TCDSB, réserve des installations administratives, budget des conseillers pour les terrains de jeux et budget des conseillers non dépensé (2012, 2013, 2014), infrastructure de TI et report prospectif de la réserve de TI, remplacement de véhicules d'entretien.
Variation nette des revenus et des dépenses	0,6	Le déficit s'est réduit entre ce qui était prévu aux prévisions budgétaires révisées et ce qui figure aux états financiers.
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les états financiers	(33,7)	Il s'agit du déficit en cours d'exercice aux fins de conformité présenté aux états financiers pour la période du 1^{er} septembre 2021 au 31 août 2022.
Variation entre les prévisions budgétaires et les états financiers	(14,0)	Le déficit s'est augmenté entre ce qui était prévu aux prévisions budgétaires et ce qui figure aux états financiers.

¹ Le conseil d'administration a approuvé ces initiatives lorsque le TCDSB disposait de réserves suffisantes. Les fonds n'ont pas été déboursés au cours de l'année d'approbation; par conséquent, les fonds ont été ajoutés/inclus au budget pour l'année scolaire 2021-2022.

2.3 Aperçu du budget de l'année scolaire 2022-2023



Déficit en cours d'exercice aux fins d'analyse de la conformité 2022-2023 : des prévisions budgétaires aux états financiers

Vous trouverez ci-dessous les variations entre les prévisions budgétaires, les prévisions budgétaires révisées et les états financiers liées au déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité pour 2022-2023.

	Montant (millions de dollars)	Description
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires	(10,4)	Déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité présenté dans les prévisions budgétaires pour l'année scolaire 2022-2023 approuvé lors de la réunion du conseil du 9 juin 2022.
Variation nette des revenus et des dépenses entre les prévisions budgétaires et les prévisions budgétaires révisées	+(14,3)	Détails résumés au tableau 1 de l'année 2022-2023 : variations nettes entre les prévisions budgétaires et les prévisions budgétaires révisées
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires révisées	(24,7)	Déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité présenté dans les prévisions budgétaires révisées pour l'année scolaire 2022-2023 approuvé lors de la réunion du conseil du 7 décembre 2022.
Variation nette des revenus et des dépenses entre les prévisions budgétaires révisées et les états financiers	+1,8	Détails résumés au tableau 2 de l'année 2022-2023 : variations nettes entre les prévisions budgétaires révisées et les états financiers
Déficit en cours d'exercice pour la conformité selon les états financiers	(22,9)	Les états financiers ont été présentés aux Services administratifs le 18 novembre 2023.
Initiatives visant à épargner ou à produire des revenus au cours de l'année 2022-2023 (reportées ou rejetées)	0,0	Le personnel du TCDSB n'a proposé aucune initiative visant à épargner ou à produire des revenus qui ait été reportée ou rejetée par le conseil d'administration en 2022-2023 et qui ait eu une incidence sur le budget de fonctionnement.

Conclusions relatives à la décision budgétaire de 2022-2023

Lors de la présentation des prévisions budgétaires révisées de 2022-2023, la direction n'a pas été en mesure de présenter d'économies importantes. Elle a engagé des coûts supplémentaires de 14,3 millions de dollars qui ont fait augmenter le déficit en cours d'exercice, une variation importante entre les prévisions budgétaires et les prévisions budgétaires révisées. La direction a choisi d'investir dans le personnel enseignant du secondaire (3,1 millions de dollars) et les enseignants spécialisés du programme élémentaire (6,9 millions de dollars). Cet investissement supplémentaire de 10 millions de dollars a eu une incidence sur les déficits annuels des périodes ultérieures, une incidence sur le déficit accumulé d'environ 30 millions de dollars en trois ans.

Au cours de l'année 2022-2023, la direction a réalisé des économies de 1,8 millions de dollars entre ce qui était prévu aux prévisions budgétaires révisées et inscrit aux états financiers. La direction a reçu 19,4 millions de dollars en financement lié à la pandémie et 3,9 millions de dollars en subventions liées aux qualifications et à l'expérience du personnel enseignant. Les revenus supplémentaires de 23,3 millions de dollars ont été compensés par des coûts supplémentaires de 21,4 millions de dollars en congés de maladie. Par conséquent, l'incidence sur le déficit n'a été qu'une hausse de 1,8 millions de dollars.

Tableau 1 de l'année 2022-2023 : variations nettes entre les prévisions budgétaires et les prévisions budgétaires révisées

Vous trouverez ci-dessous les variations entre les prévisions budgétaires et les prévisions budgétaires révisées liées au déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité pour 2022-2023.

	Montant (millions de dollars)	Description
Excédent (ou déficit) approuvé en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires	(10,4)	Déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité présenté dans les prévisions budgétaires pour l'année scolaire 2022-2023 approuvé lors de la réunion du conseil du 9 juin 2022.
Ajoutez : Ajustements des revenus		
Financement supplémentaire par élève	7,8	La hausse du financement des SBE est attribuable à une augmentation du nombre d'élèves de 833 par rapport aux projections des prévisions budgétaires.
Soustrayez : Ajustements des dépenses :		
Dotation liée aux effectifs au palier élémentaire	6,3	Compte tenu de l'augmentation des effectifs, il a fallu embaucher du personnel.
Personnel enseignant pour l'éducation spécialisée	0,8	L'augmentation du nombre des effectifs au palier élémentaire a nécessité l'embauche de sept enseignants en éducation spécialisée supplémentaires.
Protection touchant le personnel enseignant du secondaire	3,1	Une hausse a été consentie afin de maintenir ou d'ajouter environ 168 sections (28 ETP) afin que les horaires scolaires et l'accès aux cours ne soient pas touchés après le début de l'année scolaire, malgré les inscriptions en cours d'année et les baisses des SBE. Cet ajustement était nécessaire, car certaines écoles ont connu une croissance qui a nécessité plus d'ETP, tandis que d'autres ont dû faire face à une diminution du nombre des effectifs, ce qui a empêché la réduction des ETP déjà prévus.
Enseignants spécialisés du programme élémentaire	6,9	Une augmentation a été consentie afin que le temps de préparation des enseignants reste dans les écoles en raison des exigences des conventions collectives et des règles de dotation complexes pendant la restructuration des salles de classe après le début de l'année scolaire. Les écoles où le nombre d'inscriptions a augmenté avaient besoin de plus de temps de préparation des enseignants, tandis que celles où le nombre des effectifs a diminué ont dû composer avec des ETP fractionnés, neutralisant ainsi la réaffectation du personnel.
Amortissement des gratifications de retraite	5,0	En raison d'un supplément de dépenses non capitalisées figurant aux états financiers vérifiés de 2021-2022 pour les coûts afférents à la CSPAAAT et au personnel enseignant suppléant, l'amortissement accéléré des gratifications de retraite a été rajusté, qui a nécessité un montant d'amortissement plus élevé en 2022-2023.
Variation nette des revenus et des dépenses	(14,3)	<i>Le déficit s'est augmenté entre ce qui était prévu aux prévisions budgétaires et ce qui figure aux prévisions budgétaires révisées.</i>
Excédent ou déficit en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires révisées	(24,7)	Déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité présenté dans les prévisions budgétaires révisées pour l'année scolaire 2022-2023 approuvé lors de la réunion du conseil du 7 décembre 2022.

Tableau 2 de l'année 2022-2023 : variations nettes entre les prévisions budgétaires révisées et les états financiers

Vous trouverez ci-dessous les variations entre les prévisions budgétaires révisées et les états financiers liées au déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité pour 2022-2023.

	Montant (millions de dollars)	Description
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires révisées	(24,7)	Déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité présenté dans les prévisions budgétaires révisées pour l'année scolaire 2022-2023 approuvé lors de la réunion du conseil du 7 décembre 2022.
Ajoutez : Rajustements des revenus		
Financement ponctuel lié à la pandémie	19,4	Augmentation en raison d'un financement ponctuel supplémentaire versé au cours de l'année pour la prise en charge des coûts liés à la pandémie.
Subvention liée aux qualifications et à l'expérience du personnel enseignant	3,9	Augmentation attribuable à des changements non budgétés apportés au barème des salaires au cours de l'année.
Soustrayez : Rajustements des dépenses		
Congés de maladie	21,5	Malgré le retour à une vie scolaire dite normale après la pandémie, le nombre moyen de jours de maladie par employé permanent est demeuré considérablement supérieur au montant financé, ce qui n'était pas prévu.
Variation nette des revenus et des dépenses	1,8	<i>Le déficit s'est réduit entre ce qui était prévu aux prévisions budgétaires révisées et ce qui figure aux états financiers.</i>
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les états financiers	(22,9)	Il s'agit du déficit en cours d'exercice aux fins de conformité présenté aux états financiers pour la période du 1^{er} septembre 2021 au 31 août 2022.
<i>Variation entre les prévisions budgétaires et les états financiers</i>	<i>(12,5)</i>	<i>Le déficit a augmenté entre ce qui était prévu aux prévisions budgétaires et ce qui figure aux états financiers.</i>

2.4 Aperçu du budget de l'année scolaire 2023-2024



Déficit en cours d'exercice aux fins d'analyse de la conformité 2023-2024 : des prévisions budgétaires aux états financiers

Vous trouverez ci-dessous les variations entre le Budget des dépenses, le Budget des dépenses révisé et les états financiers liés au déficit de conformité en cours d'exercice pour 2023-2024.

	Montant (millions de dollars)	Description
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires	(9,9)	Déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité présenté dans les prévisions budgétaires pour l'année scolaire 2023-2024 approuvé lors de la réunion du conseil du 18 mai 2023.
Variation nette des revenus et des dépenses entre les prévisions budgétaires et les prévisions budgétaires révisées	+(53,8)	Détails résumés au tableau 1 de l'année 2023-2024 : variations nettes entre les prévisions budgétaires et les prévisions budgétaires révisées
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires révisées	(63,7)	Déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité présenté dans les prévisions budgétaires révisées pour l'année scolaire 2023-2024 approuvé lors de la réunion du conseil du 14 décembre 2023.
Variation nette des revenus et des dépenses entre les prévisions budgétaires révisées et les états financiers	+41,6	Détails résumés au tableau 2 de l'année 2023-2024 : variations nettes entre les prévisions budgétaires révisées et les états financiers
Déficit en cours d'exercice pour la conformité selon les états financiers	(22,1)	Les états financiers ont été approuvés par le conseil d'administration le 21 novembre 2024.
Initiatives visant à épargner ou à produire des revenus au cours de l'année 2023-2023 (reportées ou rejetées)	-	Le personnel du TCDSB n'a proposé aucune initiative visant à épargner ou à produire des revenus qui ait été reportée ou rejetée par le conseil d'administration en 2023-2024 et qui ait eu une incidence sur le budget de fonctionnement.
Conclusions relatives à la décision budgétaire de 2023-2024		
Pour les prévisions budgétaires révisées de 2023-2024, la direction a augmenté les prévisions de dépenses de 53,8 millions de dollars, car un certain nombre d'hypothèses importantes du budget avaient été formulées en fonction de facteurs valables avant la pandémie.		
Pour le résultat réel de 2023-2024, la direction a réalisé des économies nettes de 41,6 millions de dollars grâce à l'augmentation des revenus des titulaires de classe (21,3 millions de dollars) et des revenus d'intérêts (5,2 millions de dollars), ainsi qu'à la baisse des coûts de l'offre (9,3 millions de dollars), des dépenses sans rapport avec la dotation (1 million de dollars), des coûts liés aux installations (1,7 millions de dollars) et des économies réalisées dans d'autres projets (3,1 millions de dollars).		

Tableau 1 de l'année 2023-2024 : variations nettes entre les prévisions budgétaires et les prévisions budgétaires révisées

Vous trouverez ci-dessous les variations entre les prévisions budgétaires et les prévisions budgétaires révisées liées au déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité pour 2023-2024.

	Montant (millions de dollars)	Description
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires	(9,9)	Déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité présenté dans les prévisions budgétaires pour l'année scolaire 2023-2024 approuvé lors de la réunion du conseil du 18 mai 2023.
Ajoutez : Ajustements des revenus		
S. O.	0,0	Il n'y a pas eu d'ajustement des revenus entre les prévisions budgétaires et les prévisions budgétaires révisées.
Soustrayez : Ajustements des dépenses		
Mise à jour des hypothèses budgétaires pour qu'elles soient en phase avec les coûts de fin d'exercice 2022-2023	32,2	Cette augmentation de 32,2 millions de dollars des dépenses budgétisées est attribuable au fait que les prévisions budgétaires initiales étaient fondées sur les tendances antérieures à la pandémie de COVID-19. Le TCDSB a revu ses hypothèses en fonction des données de fin d'exercice et des observations faites au début de l'année scolaire. Le déficit budgétaire a été augmenté pour tenir compte des tendances, des nouveaux points de pression et des résultats de l'exercice précédent, et comprend les risques connus et les coûts permanents liés aux absences non budgétisées. Ces montants comprennent : coûts du personnel suppléant : 16,3 millions de dollars; transport : 2,2 millions de dollars; exploitation des écoles : 2,1 millions de dollars; responsables des services aux jeunes : 1,8 millions de dollars; avantages sociaux : 1,7 millions de dollars; éducation permanente : 1,1 millions de dollars; location/hébergement temporaire : 0,5 millions de dollars; autres : 6,5 millions de dollars.
Suppression des hypothèses relatives aux lacunes de personnel	16,0	Augmentation des dépenses budgétisées liées à la suppression des économies prévues afférentes à la dotation des postes vacants dans le budget. Auparavant, cela représentait 2 % de la main d'oeuvre, mais les tendances indiquaient que ces économies ne devaient plus se matérialiser. Toutes les lacunes de personnel ont été supprimées, sauf une enveloppe de 5,5 millions de dollars pour les enseignants, de 1,5 millions de dollars pour les éducateurs de la petite enfance et de 1 millions de dollars pour les paraprofessionnels, entre les prévisions budgétaires et les prévisions budgétaires révisées.
Initiatives précédemment approuvées par le conseil d'administration ¹	5,6	Hausse des dépenses en cours d'exercice associées aux initiatives précédemment approuvées par le conseil d'administration ¹ . Ces montants comprennent : projets d'immobilisations engagés, rajustement des projets d'immobilisations engagés, réserve des installations administratives, système téléphonique unifié, système informatique de renseignements sur les élèves.
Variation nette des revenus et des dépenses	(53,8)	Le déficit a augmenté entre ce qui était prévu aux prévisions budgétaires et ce qui figure aux prévisions budgétaires révisées.
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires révisées	(63,7)	Déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité présenté dans les prévisions budgétaires révisées pour l'année scolaire 2023-2024 approuvé lors de la réunion du conseil du 14 décembre 2023.

¹ Le conseil d'administration a approuvé ces initiatives lorsque le TCDSB disposait de réserves suffisantes. Les fonds n'ont pas été déboursés au cours de l'année d'approbation; par conséquent, les fonds ont été ajoutés/inclus au budget pour l'année scolaire 2023-2024.

Tableau 2 de l'année 2023-2024 : variations nettes entre les prévisions budgétaires révisées et les états financiers

Vous trouverez ci-dessous les variations entre le Budget des dépenses révisé et les états financiers liés au déficit de conformité en cours d'exercice pour 2023-2024.

	Montant (millions de dollars)	Description
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires révisées	(63,7)	Déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité présenté dans les prévisions budgétaires révisées pour l'année scolaire 2023-2024 approuvé lors de la réunion du conseil du 14 décembre 2023.
Ajoutez : Rajustements des revenus		
Subvention liée aux qualifications et à l'expérience du personnel enseignant	10,9	L'augmentation est attribuable à une hausse de la subvention liée aux qualifications et à l'expérience du personnel enseignant en raison des changements apportés au barème des salaires au cours de l'année.
Revenu de d'intérêt	5,2	L'augmentation est attribuable à la hausse des taux d'intérêt et au report des achats sur les sites.
Inscription à l'éducation permanente	4,1	L'augmentation est attribuable au fait que les inscriptions aux programmes d'éducation permanente ont dépassé les prévisions, ce qui a produit des revenus supplémentaires.
Fonds pour les priorités et les partenariats et revenus reportés	6,3	L'augmentation était liée au financement du FPP et à des revenus reportés en plus grand nombre.
Soustrayez : Rajustements des dépenses		
Salaires et avantages	(9,3)	Diminution de 9,3 millions de dollars en dépenses réelles liées à ce qui suit : 6,6 millions de dollars en raison de l'incapacité à pourvoir les postes pendant ou au milieu de l'année scolaire, ce qui a mené à la suppression de ces postes au cours de l'année scolaire 2024-2025 dans le cadre des réductions de personnel pour l'éducation spécialisée; 2,5 millions de dollars en économies sur les fournitures en raison des taux de dotation plus faibles; 0,2 millions de dollars provenant de salaires et d'avantages sociaux.
Dépenses sans rapport avec la dotation	(1,0)	Diminution des dépenses réelles en raison d'une gestion prudente des dépenses dans tous les services au cours de l'exercice.
Installations	(1,7)	Diminution des dépenses réelles en raison de projets capitalisés ou jugés admissibles à un financement de renouvellement.
Projets reportés	(3,1)	Diminution des dépenses prévues en raison du calendrier et des retards des projets. Les fonds n'ont pas été versés au cours de l'année scolaire 2023-2024.
Variation nette des revenus et des dépenses	41,6	Le déficit s'est réduit entre ce qui était prévu aux prévisions budgétaires révisées et ce qui figure aux états financiers.
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les états financiers	(22,1)	Il s'agit du déficit en cours d'exercice aux fins de conformité présenté aux états financiers pour la période du 1^{er} septembre 2023 au 31 août 2024.
Variation entre les prévisions budgétaires et les états financiers	(12,2)	Le déficit a augmenté entre ce qui était prévu aux prévisions budgétaires et ce qui figure aux états financiers.

2.5 Aperçu du budget de l'année scolaire 2024-2025



Déficit en cours d'exercice aux fins d'analyse de la conformité 2024-2025 : des prévisions budgétaires aux prévisions budgétaires révisées

Vous trouverez ci-dessous les variations entre les estimations et les estimations révisées liées au déficit de conformité en cours d'exercice pour 2024-2025.

	Montant (millions de dollars)	Description
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires	(70,1)	Déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité présenté dans les prévisions budgétaires pour l'année scolaire 2024-2025 approuvé lors de la réunion du conseil du 16 mai 2024.
Variation nette des revenus et des dépenses entre les prévisions budgétaires et les prévisions budgétaires révisées	+0,6	Détails résumés au tableau 1 de l'année 2024-2025 : variations nettes du déficit entre les prévisions budgétaires et les prévisions budgétaires révisées
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires révisées	(69,5)	Déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité présenté dans les prévisions budgétaires révisées pour l'année scolaire 2024-2025 approuvé lors de la réunion du conseil du 11 décembre 2024.
Variation nette des revenus et des dépenses entre les prévisions budgétaires révisées et les états financiers	S. O.	Tableau 2 de l'année 2024-2025 : les variations nettes du déficit entre les prévisions budgétaires révisées et les états financiers ne sont pas connues à la date du présent rapport.
Déficit en cours d'exercice pour la conformité selon les états financiers	S. O.	S.O.
Économies de coûts en 2024-2025 (reportées ou		Le personnel du TCDSB n'a proposé aucune initiative visant à épargner ou à produire des revenus qui ait été
Conclusions relatives à la décision budgétaire de 2024-2025		
Lors de la présentation des prévisions budgétaires révisées de 2024-2025, le financement du TCDSB a augmenté de 59 millions de dollars pour prendre en charge les augmentations salariales et du nombre des effectifs. Les revenus supplémentaires de 59 millions de dollars ont été compensés par des coûts de dotation supplémentaire de 47,6 millions de dollars en raison de l'augmentation du nombre d'effectifs et des salaires négociés. Par conséquent, l'incidence sur le déficit n'a été qu'une hausse de 0,6 millions de dollars.		
Les résultats réels de l'année 2024-2025 n'ont pas encore été établis au moment de la rédaction du présent rapport.		

Tableau 1 de l'année 2024-2025 : variations nettes présentées entre les prévisions budgétaires et les prévisions budgétaires révisées

Vous trouverez ci-dessous les variations entre les estimations et les estimations révisées liées au déficit de conformité en cours d'exercice pour 2024-2025.

	Montant (millions de dollars)	Description
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires	(70,1)	Déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité présenté dans les prévisions budgétaires pour l'année scolaire 2024-2025 approuvé lors de la réunion du conseil du 16 mai 2024.
Ajoutez : Rajustements des revenus		
Financement principal de l'éducation	44,6	Cette augmentation était liée aux augmentations de salaire et d'avantages sociaux négociées à l'échelle provinciale.
Financement supplémentaire par élève	14,4	Cette augmentation est attribuable aux effectifs.
Soustrayez : Rajustements des dépenses		
Salaire et avantages sociaux négociés à l'échelle provinciale	47,6	Augmentation des dépenses budgétisées liées aux augmentations de salaire et d'avantages sociaux négociés à l'échelle provinciale.
Titulaires de classe et personnel enseignant pour l'éducation spécialisée	10,8	Augmentation des dépenses budgétisées liées à l'ajout de 81,6 enseignants ETP en raison de l'augmentation du nombre des effectifs.
Variation nette des revenus et des dépenses	0,6	<i>Le déficit s'est réduit entre ce qui était prévu aux prévisions budgétaires et ce qui figure aux prévisions budgétaires révisées.</i>
Excédent (ou déficit) en cours d'exercice selon les prévisions budgétaires révisées	(69,5)	Déficit en cours d'exercice aux fins de la conformité présenté dans les prévisions budgétaires révisées pour l'année scolaire 2024-2025 approuvé lors de la réunion du conseil des Services administratifs du 11 décembre 2024.

Annexes



Annexe A : Principaux termes

Principaux termes qu'on trouve dans le rapport

Dans le présent rapport, il contient des acronymes ou des références au ministère de l'Éducation ou à la documentation du Toronto Catholic District School Board que toutes les parties ne connaissent pas forcément :

Termes et définitions	
EQM	Représente l'effectif quotidien moyen.
SIFE	Renvoie au Système d'information sur le financement de l'éducation que les conseils scolaires utilisent pour saisir leurs données financières et exporter leurs rapports financiers aux fins des rapports à soumettre au ministère.
ETP	Signifie équivalent temps pleins.
Ministère	Renvoie au ministère de l'Éducation.
Prévisions budgétaires révisées	Les prévisions budgétaires révisées renvoient aux renseignements financiers que les conseils scolaires soumettent au ministère de l'Éducation. Il s'agit d'une révision de leurs prévisions initiales qui est soumise au ministère au plus tard le 15 décembre de chaque exercice.
Document technique	Cela renvoie au <i>Guide technique pour les conseils scolaires</i> sur le financement de l'éducation.

Annexe B : Résumé des réunions du conseil et des comités de la période budgétaire 2021-2022

Toutes les réunions du conseil et des comités durant la période budgétaire ont été revues afin de cerner les principaux sujets abordés et les décisions prises.

Date	Type de réunion	Type de présentation	Sujet de la réunion	Résumé
18 février 2021	Réunion du conseil	Relevé de renseignements	– Location d’espace excédentaire dans les établissements scolaires	Rapport d’information; aucune décision du conseil d’administration n’a d’incidence sur les coûts ou les revenus.
18 février 2021	Réunion du conseil	Rapport de recommandations	– Plan de consultation budgétaire de l’année 2021-2022	Le conseil d’administration a approuvé le plan de consultation budgétaire de l’année 2021-2022, y compris le conseil d’administration, les services administratifs et la consultation publique. L’approbation finale était prévue le 8 juin 2021.
11 mars 2021	Services administratifs	Rapport de recommandations	– Projections des inscriptions pour les années 2021-2022, 2022-2023 et 2023-2024	Le conseil d’administration a approuvé les chiffres révisés des effectifs actuels et projetés.
11 mars 2021	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Hypothèses et pressions budgétaires pour l’année 2021-2022	La direction a présenté au comité les mises à jour prévues au financement des SBE, le financement ponctuel, l’incidence des changements des effectifs et d’autres pressions prévues. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les prévisions budgétaires provisoires présentées plus tard au cours de l’année.
25 mars 2021	Réunion du conseil	Rapport de recommandations	– Projections préliminaires de la dotation en personnel enseignant pour l’année 2021-2022	Le conseil d’administration a approuvé l’ajustement des projections de dotation en fonction du plus récent nombre des effectifs prévus. Aucun coût n’a été estimé en lien avec l’approbation.
13 mai 2021	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Annonce des SBE de l’exercice 2021-2022	La direction a présenté au comité de l’information sur les changements annoncés par rapport aux SBE de l’exercice 2021-2022.
10 juin 2021	Réunion du conseil	Relevé de renseignements	– Ébauche des prévisions budgétaires de l’exercice 2021-2022	<p>Les prévisions budgétaires ont été approuvées par le conseil d’administration le 10 juin 2021 avec un déficit prévu de 19,7 millions de dollars :</p> <ul style="list-style-type: none"> > Prévion d’une diminution des revenus de 26,7 millions de dollars: financement lié à la COVID-19 des gouvernements fédéral et provincial (26,1 millions de dollars), financement de stabilisation pour le fonctionnement (22,7 millions de dollars), réduction de l’affectation des SBE en raison des inscriptions (3 millions de dollars), autres pertes de revenus diverses (2,2 millions de dollars), diminution des inscriptions des élèves titulaires d’un visa (1,8 millions de dollars), divers augmentations des autres subventions de 12,8 millions de dollars, financement provincial lié à la COVID-19 en 2021-2022 (8,9 millions de dollars), Fonds pour les priorités et les partenariats (7,4 millions de dollars). > Prévion d’une diminution des dépenses de 55,7 millions de dollars : réductions nettes des coûts du personnel enseignant (38,4 millions de dollars), réductions nettes des coûts du personnel de fonctionnement des écoles (11,4 millions de dollars), réduction nette des coûts des appareils pour les élèves (2,3 millions de dollars), revenus reportés pour le budget des écoles (2,3 millions de dollars) et allocation pour les installations temporaires (1,3 millions de dollars). <p>Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les prévisions budgétaires provisoires présentées plus tard au cours de l’année.</p>

Annexe B : Résumé des réunions du conseil et des comités de la période budgétaire 2021-2022 (suite)

Toutes les réunions du conseil et des comités de la période budgétaire ont été revues afin de cerner les principaux sujets abordés et les décisions prises.

Date	Type de réunion	Type de présentation	Sujet de la réunion	Résumé
9 septembre 2021	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Mise à jour sur le budget de l'année 2021-2022	La direction a présenté au comité 4,5 millions de dollars d'écart de coûts défavorables attribuables aux supports liés à la COVID-19. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les prévisions budgétaires révisées présentées plus tard au cours de l'année.
14 octobre 2021	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Mise à jour sur le budget de l'année 2021-2022 (n° 2)	La direction a présenté au comité un montant additionnel de 6 millions de dollars d'écart de coûts défavorables attribuables aux supports liés à la COVID-19. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les prévisions budgétaires révisées présentées plus tard au cours de l'année. Voir les prévisions budgétaires révisées pour avoir une explication de l'augmentation des dépenses.
11 novembre 2021	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Rapport sur le statut d'inscription de l'année 2021-2022	La direction a présenté au comité les chiffres révisés des effectifs actuels et projetés. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les prévisions budgétaires révisées présentées plus tard au cours de l'année.
8 décembre 2021	Services administratifs	Rapport de recommandations	– Prévisions budgétaires révisées pour l'année 2021-2022	La direction a présenté au comité les prévisions budgétaires révisées aux fins d'approbation. Le conseil d'administration a approuvé l'augmentation du déficit en cours d'exercice de 14,6 millions de dollars qui se chiffre désormais à 34,3 millions de dollars. Voir la section 2.2 « Aperçu du budget de l'année scolaire 2021-2022 » pour obtenir des explications sur les modifications apportées aux revenus et aux dépenses.
20 janvier 2022	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Aperçu annuel du dirigeant principal des finances	La direction a présenté au comité ses perspectives financières. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les états financiers présentés plus tard au cours de l'année.
10 mars 2022	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Mise à jour de la situation financière de l'année 2021-2022 (n° 1)	La direction a présenté au comité un total de 28,9 millions de dollars en écart de coûts favorables. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les états financiers présentés plus tard au cours de l'année. Voir la présentation des états financiers pour une explication de l'augmentation des dépenses.

Annexe B : Résumé des réunions du conseil et des comités de la période budgétaire 2021-2022 (suite)

Toutes les réunions du conseil et des comités de la période budgétaire ont été étudiées afin de cerner les principaux sujets abordés et les décisions prises.

Date	Type de réunion	Type de présentation	Sujet de la réunion	Résumé
20 avril 2022	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Mise à jour de la situation financière de l'année 2021-2022 (n° 2)	La direction a présenté au comité un total de 10 millions de dollars en écarts de coûts favorables. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les états financiers présentés plus tard au cours de l'année. Voir la présentation des états financiers pour une explication de l'augmentation des dépenses.
8 septembre 2022	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Mise à jour de la situation financière de l'année 2021-2022 (n° 3)	La direction a présenté au comité une autre mise à jour financière, sans changement prévu du déficit. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les états financiers présentés plus tard au cours de l'année. Voir la présentation des états financiers pour une explication de l'augmentation des dépenses.
10 novembre 2022	Services administratifs	Rapport de recommandations	– États financiers vérifiés de l'année 2021-2022	La direction a présenté au comité les résultats financiers des états financiers vérifiés. La direction a expliqué les raisons du déficit final de 24 millions de dollars. Le comité a approuvé les états financiers.

Annexe C : Résumé des réunions du conseil et des comités de la période budgétaire 2022-2023

Toutes les réunions du conseil et des comités de la période budgétaire ont été étudiées afin de cerner les principaux sujets abordés et les décisions prises.

Date	Type de réunion	Type de présentation	Sujet de la réunion	Résumé
10 mars 2022	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Cadre budgétaire de l'année 2022-2023 et plan de consultation auprès des parties prenantes	La direction a présenté au comité les prévisions budgétaires révisées de l'exercice précédent comme cadre budgétaire, ainsi que le plan de consultation budgétaire de l'année 2022-2023. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les prévisions budgétaires provisoires présentées plus tard au cours de l'année.
10 mars 2022	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Projections consensuelles des inscriptions des années 2022-2023 à 2024-2025	La direction a présenté au comité les chiffres révisés des effectifs actuels et projetés. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les prévisions budgétaires provisoires présentées plus tard au cours de l'année.
24 mars 2022	Réunion du conseil	Relevé de renseignements	– Projections préliminaires de la dotation en personnel enseignant de l'année 2022-2023	La direction a présenté au conseil d'administration l'ajustement des projections de dotation en fonction du plus récent nombre des effectifs prévus. Aucun coût n'a été estimé en lien avec l'approbation.
19 avril 2022	Réunion du conseil	Rapport de recommandations	– Stratégie relative aux appareils pour les élèves et les salles de classe	Le conseil d'administration a approuvé la stratégie proposée pour les appareils, dont le coût s'élèverait à 34 millions de dollars sur quatre ans, avec un coût récurrent de 10 millions de dollars à compter de la cinquième année. Note 1 : Le conseil d'administration a suspendu la stratégie sur les appareils le 18 mai 2023 lorsque la santé financière du TCDSB s'est dégradée.
12 mai 2022	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Avant-projet de plan budgétaire de 2022-2023	La direction a présenté son plan budgétaire préliminaire de 2022-2023, qui comprend ce qui suit : > Baisse estimée des revenus de 18,5 millions de dollars : baisse de l'affectation des SBE en raison des effectifs (13 millions de dollars) et de la réduction du financement liée à la COVID-19 (5,5 millions de dollars) > Diminutions estimées des dépenses de 56,5 millions de dollars liée à l'ajustement des effectifs en fonction de la baisse des inscriptions (38,8 millions de dollars), baisses des investissements liées à la pandémie (9,7 millions de dollars) et baisses du plan de gratifications de retraite (8 millions de dollars).
1 ^{er} juin 2022	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Mise à jour sur le budget de l'année 2022-2023	La direction a présenté plan budgétaire préliminaire de 2022-2023 avant la présentation au conseil d'administration. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les prévisions budgétaires préliminaires présentées plus tard au cours du mois.

Annexe C : Résumé des réunions du conseil et des comités de la période budgétaire 2022-2023 (suite)

Toutes les réunions du conseil et des comités de la période budgétaire ont été étudiées afin de cerner les principaux sujets abordés et les décisions prises.

Date	Type de réunion	Type de présentation	Sujet de la réunion	Résumé
9 juin 2022	Services administratifs	Rapport de recommandations	– Prévisions budgétaires de l'année 2022-2023	La direction a recommandé au conseil d'administration d'approuver un déficit de 10,4 millions de dollars pour l'année 2022-2023. La direction a fourni des précisions sur les changements au niveau des effectifs, les changements de dotation et les pressions et les réductions non liées à la dotation.
27 octobre 2022	Réunion du conseil	Réunion privée		Discussion autour d'une question juridique relative à des économies possibles. Les économies possibles étaient inférieures à 0,1 millions de dollars.
7 décembre 2022	Services administratifs	Rapport de recommandations	– Prévisions budgétaires révisées de l'année 2022-2023	La direction présente au comité les prévisions budgétaires révisées aux fins d'approbation. Le conseil d'administration a approuvé l'augmentation du déficit en cours d'exercice de 14,3 millions de dollars portant le déficit révisé à 24,7 millions de dollars. Voir la section 2.3 « Aperçu du budget de l'année scolaire 2022-2022 » pour obtenir des explications sur les modifications apportées aux revenus et aux dépenses.
26 janvier 2023	Réunion du conseil	Relevé de renseignements	– Aperçu annuel du dirigeant principal des finances	La direction a présenté au conseil d'administration ses perspectives financières. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les états financiers présentés plus tard au cours de l'année.
9 février 2023	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Prévisions financières pluriannuelles	La direction a présenté au comité ses prévisions financières pluriannuelles. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les prévisions budgétaires présentées plus tard au cours de l'année.
25 avril 2023	Réunion du conseil	Relevé de renseignements	– Prévisions budgétaires de mi-exercice de l'année 2022-2023	La direction a présenté au conseil d'administration ses prévisions budgétaires de mi-exercice qui augmentent le déficit. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les états financiers présentées plus tard au cours de l'année.
7 décembre 2023	Rendement des élèves	Rapport de recommandations	- États financiers 2022-2023	La direction a présenté au comité les résultats financiers figurant dans les états financiers vérifiés. La direction a expliqué que le déficit final était de 22,9 millions de dollars. Le Comité a approuvé les états financiers.

Annexe D : Résumé des réunions du conseil et des comités de la période budgétaire 2023-2024

Toutes les réunions du conseil et des comités de la période budgétaire ont été étudiées afin de cerner les principaux sujets abordés et les décisions prises.

Date	Type de réunion	Type de présentation	Sujet de la réunion	Résumé
22 mars 2023	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Projections consensuelles des effectifs des années 2023-2024 à 2025-2026	La direction a présenté au comité les chiffres révisés des effectifs actuels et projetés. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les prévisions budgétaires préliminaires présentées plus tard au cours de l'année.
23 mars 2023	Réunion du conseil	Relevé de renseignements	– Cadre budgétaire de l'année 2023-2024	La direction a présenté au comité les prévisions budgétaires révisées de l'exercice précédent comme cadre budgétaire de l'année 2023-2024. La direction a présenté les variations des revenus et les pressions sur les coûts auxquelles elle s'attendait. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les prévisions budgétaires préliminaires présentées plus tard au cours de l'année.
23 mars 2023	Réunion du conseil	Relevé de renseignements	– Projections préliminaires de la dotation en personnel enseignant de l'année 2023-2024	Le conseil d'administration a approuvé l'ajustement des projections de dotation en fonction du plus récent nombre des effectifs prévus. Aucun coût n'a été prévu pour cette approbation.
13 avril 2023	Réunion du conseil	Réunion privée		Discussion autour d'une question juridique relative à des économies possibles. Les économies possibles étaient inférieures à 0,1 millions de dollars.
25 avril 2023	Réunion du conseil	Relevé de renseignements	– Aperçu du financement du ministère	La direction a présenté au conseil d'administration de l'information sur les changements annoncés par rapport aux SBE de l'exercice 2023-2024.
18 mai 2023	Réunion du conseil	Rapport de recommandations	– Prévisions budgétaires de l'année 2023-2024	Les prévisions budgétaires ont été approuvées par le conseil d'administration le 18 mai 2023 avec un déficit prévu de 10,4 millions de dollars : <ul style="list-style-type: none"> ▪ Hausse des pressions inflationnistes entre l'année 2022-2023 et l'année 2023-2024 (10 millions de dollars) ▪ Baisse des coûts sans rapport avec la dotation : Les dépenses ont été réduites de 12,5 millions de dollars en raison d'une pause dans la stratégie pluriannuelle relative aux appareils (6,3 millions de dollars), de la surveillance supplémentaire des écoles (2 millions de dollars), d'autres réductions des TI (1 million de dollars) et d'autres mesures d'économie (3,2 millions de dollars). ▪ Baisse des coûts de dotation : dépenses de 12,5 millions de dollars liées à l'ajustement de la dotation en fonction de la baisse des effectifs prévue (palier élémentaire 6 millions de dollars et palier secondaire 3,5 millions de dollars), de la réduction du nombre d'éducatrices et d'éducateurs de la petite enfance (0,3 millions de dollars), de la réduction des frais d'administration de l'école (0,7 millions de dollars) et de la gestion des postes (attrition et fermetures, 2 millions de dollars).
15 juin 2023	Réunion du conseil	Réunion privée		Une initiative visant à produire des revenus peu importants a été présentée et approuvée. Les revenus éventuels étaient inférieurs à 0,1 million de dollars.

Annexe D : Résumé des réunions du conseil et des comités de la période budgétaire 2023-2024 (suite)

Toutes les réunions du conseil et des comités de la période budgétaire ont été étudiées afin de cerner les principaux sujets abordés et les décisions prises.

Date	Type de réunion	Type de présentation	Sujet de la réunion	Résumé
19 octobre 2023	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Mise à jour sur la dotation et les effectifs de l'année 2023-2024	La direction a présenté au comité les chiffres révisés des effectifs actuels et projetés. La direction a présenté les hausses correspondantes des dotations. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les prévisions budgétaires révisées présentées plus tard au cours de l'année.
9 novembre 2023	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Rapport sur les inscriptions de l'année 2023-2024	La direction a présenté au comité les chiffres révisés des effectifs actuels et projetés. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les prévisions budgétaires révisées présentées plus tard au cours de l'année.
14 décembre 2023	Réunion du conseil	Réunion privée		Discussion autour d'une question juridique relative à des économies possibles. Les économies possibles étaient inférieures à 0,1 millions de dollars.
14 décembre 2023	Réunion du conseil	Rapport de recommandations	– Prévisions budgétaires révisées de l'année 2023-2024	La direction a présenté au comité les prévisions budgétaires révisées aux fins d'approbation. Le conseil d'administration a approuvé l'augmentation du déficit en cours d'exercice de 53,8 millions de dollars qui se chiffre désormais à 63,7 millions de dollars. Voir la section 2.4 « Aperçu du budget de l'année scolaire 2023-2024 » pour obtenir des explications sur les modifications apportées aux revenus et aux dépenses.
18 avril 2024	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Rapport d'étape de mi-exercice sur la situation budgétaire de l'année 2023-2024	La direction a présenté au conseil d'administration une mise à jour sur la situation budgétaire. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les états financiers présentés plus tard au cours de l'année.
12 septembre 2024	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Mise à jour sur la situation budgétaire de l'année 2023-2024	La direction a présenté au conseil d'administration une mise à jour sur la situation budgétaire qui conclut que le déficit devrait cadrer avec les prévisions budgétaires révisées. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les états financiers présentés plus tard au cours de l'année.
12 septembre 2024	Réunion du conseil	Réunion privée		La question des coûts de dotation a fait l'objet d'une discussion ainsi que les économies susceptibles d'en découler. Les économies possibles étaient inférieures à 0,1 millions de dollars par année.
14 novembre 2024	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Résultats à la fin de l'année scolaire 2023-2024	La direction a présenté au conseil d'administration une mise à jour des résultats financiers de fin d'exercice. Elle a expliqué un déficit de 19,6 millions de dollars, soit une amélioration de 38,5 millions de dollars par rapport au déficit prévu de 58,1 millions de dollars dans les prévisions budgétaires révisées de 2023-2024. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les prévisions budgétaires présentées plus tard au cours de l'année.
21 novembre 2024	Réunion du conseil	Relevé de renseignements	– Résultats à la fin de l'année scolaire 2023-2024	La direction a présenté au conseil d'administration une mise à jour supplémentaire sur les résultats financiers de fin d'exercice. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les états financiers présentés plus

Annexe E : Résumé des réunions du conseil et des comités de la période budgétaire 2024-2025

Toutes les réunions du conseil et des comités de la période budgétaire ont été revus afin de cerner les principaux sujets abordés et les décisions prises.

Date	Type de réunion	Type de présentation	Sujet de la réunion	Résumé
18 avril 2024	Réunion du conseil	Relevé de renseignements	– Projections des effectifs de l'année 2024-2025	La direction a présenté au comité les chiffres révisés des effectifs actuels et projetés. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les prévisions budgétaires préliminaires présentées plus tard au cours de l'année.
18 avril 2024	Réunion du conseil	Relevé de renseignements	– Projections préliminaires de la dotation en personnel enseignant de l'année 2024-2025	Le conseil d'administration a approuvé le rajustement des projections de dotation en fonction du plus récent nombre d'inscriptions prévu. Aucun coût n'a été prévu pour cette approbation.
30 avril 2024	Rendement des élèves	Relevé de renseignements	– Aperçu du financement de l'année 2024-2025	La direction a présenté au comité de l'information sur les changements annoncés par rapport au financement principal de l'éducation de l'année 2024-2025.
20 mars 2024	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Cadre budgétaire de l'année 2024-2025	La direction a présenté au comité les prévisions budgétaires révisées de l'exercice précédent comme cadre budgétaire de l'année 2024-2025. La direction a présenté les variations des revenus et les pressions sur les coûts auxquelles elle s'attendait. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les prévisions budgétaires provisoires présentées plus tard au cours de l'année.
9 mai 2024	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Cadre budgétaire mis à jour de l'année 2024-2025	La direction a présenté au comité les prévisions budgétaires révisées de l'exercice précédent comme cadre budgétaire de l'année 2024-2025. La direction a présenté les variations des revenus et les pressions sur les coûts auxquelles elle s'attendait. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les prévisions budgétaires provisoires présentées plus tard au cours de l'année.
16 mai 2024	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Livret des prévisions budgétaires de l'année 2024-2025	La direction a présenté le livret sur les prévisions budgétaires au comité avant la présentation au conseil. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les prévisions budgétaires préliminaires qui seront présentées au conseil d'administration.
16 mai 2024	Réunion du conseil	Rapport de recommandations	– Prévisions budgétaires de l'année 2024-2025	Les prévisions budgétaires ont été approuvées par le conseil d'administration le 16 mai 2024 avec un déficit prévu de 66,5 millions de dollars, des revenus de fonctionnement de 1 190,6 millions de dollars et des dépenses de fonctionnement de 1 257,1 millions de dollars.

Annexe E : Résumé des réunions du conseil et des comités de la période budgétaire 2024-2025 (suite)

Toutes les réunions du conseil et des comités de la période budgétaire ont été étudiées afin de cerner les principaux sujets abordés et les décisions prises.

Date	Type de réunion	Type de présentation	Sujet de la réunion	Résumé
10 octobre 2024	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Mise à jour sur le budget de l'année 2024-2025	La direction a présenté au comité une mise à jour budgétaire axée sur les modifications aux projections en matière des effectifs et de la dotation. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les prévisions budgétaires révisées présentées plus tard au cours de l'année.
21 novembre 2024	Réunion du conseil	Relevé de renseignements	Mise à jour sur le budget de l'année 2024-2025	La direction a présenté au comité une mise à jour budgétaire axée sur les modifications aux projections en matière des effectifs et de dotation. Le relevé de renseignements sert de cadre pour bien comprendre les prévisions budgétaires révisées qui seront présentées au cours de l'année.
11 décembre 2024	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Prévisions budgétaires révisées de l'année 2024-2025	La direction a présenté au comité les prévisions budgétaires révisées aux fins d'approbation. Le conseil d'administration a approuvé la baisse du déficit en cours d'exercice de 0,6 millions de dollars qui se chiffre désormais à 69,5 millions de dollars. Voir la section 2.5 « Aperçu du budget de l'année scolaire 2024-2025 » pour obtenir des explications sur les modifications apportées aux revenus et aux dépenses.
16 janvier 2025	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Perspectives financières de l'année 2024-2025	La direction a présenté au comité ses perspectives financières. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les états financiers présentés plus tard au cours de l'année.
10 avril 2025	Services administratifs	Relevé de renseignements	– Rapport d'étape de mi-exercice sur la situation budgétaire de l'année 2024-2025	La direction a présenté au conseil d'administration une mise à jour sur la situation budgétaire. Le relevé de renseignements a servi de cadre pour bien comprendre les états financiers qui seront présentées plus tard au cours de l'année.



À propos de Deloitte

Deloitte assure des services de vérification et d'assurance, d'expert-conseil, de conseiller financier, de conseiller en risques, des services fiscaux et des services connexes auprès de clients des secteurs public et privé dans de multiples secteurs d'activité. Deloitte est prestataire de services pour quatre des cinq entreprises Fortune Global 500® par l'entremise d'un réseau mondial de sociétés membres dans plus de 150 pays et territoires, qui ménagent des capacités, fournissent des renseignements et assurent des services de calibre international pour relever les défis professionnels les plus complexes de leurs clients. Pour en savoir plus sur la façon dont les quelque 264 000 professionnels de Deloitte, dont 9 400 sont présents au Canada, ont une influence agissante, veuillez communiquer avec nous sur [LinkedIn](#), [Twitter](#) ou [Facebook](#).

Deloitte LLP, société à responsabilité limitée de l'Ontario, est le cabinet membre canadien de Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Le nom Deloitte renvoie à une ou plusieurs sociétés de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, une société du Royaume-Uni privée à responsabilité limitée par garantie, et à son réseau de sociétés membres, chacune étant une personne juridique distincte et indépendante. Veuillez consulter www.deloitte.com/about pour voir une description détaillée de la structure juridique de Deloitte Touche Tohmatsu Limited et de ses sociétés membres.