

CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES

Rapport financier
31 mars 2017

CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES

RAPPORT FINANCIER

31 mars 2017

TABLE DES MATIÈRES

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT	3-4
ÉTAT DES RÉSULTATS	5
ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS	6
BILAN	7
ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE	8
NOTES COMPLÉMENTAIRES	9-14

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES

J'ai effectué l'audit des états financiers ci-joints de CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES, qui comprennent le bilan au 31 mars 2017, l'état des résultats, l'état de l'évolution des actifs nets et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction pour les états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilité de l'auditeur

Ma responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de mon audit. J'ai effectué mon audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que je me conforme aux règles de déontologie et que je planifie et réalise l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

J'estime que les éléments probants que j'ai obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion d'audit.

Opinion

À mon avis, ces états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES au 31 mars 2017, ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Autre point

Les états financiers de CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES pour l'exercice clos le 31 mars 2016 ont été audités par un autre auditeur, qui a exprimé sur ces états une opinion sans réserve en date du 31 mai 2016.

Sassi Comptable professionnel agréé inc.

SASSI COMPTABLE PROFESSIONNEL AGRÉÉ INC. ⁽¹⁾

Montréal, le 2 juin 2017

⁽¹⁾ CPA auditeur, CGA, permis de comptabilité publique n° A134920

CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES**ÉTAT DES RÉSULTATS**

Exercice terminé le 31 mars 2017	2017	2016
	\$	\$
PRODUITS		
Subventions		
Secrétariat aux Aînés		
Encadrement MADA	125 781	133 605
Fonctionnement MADA	107 000	107 000
QADA	52 132	18 788
Ministère de la Famille		
Encadrement PFM	70 456	85 333
Fonctionnement PFM	125 000	72 070
Québec en forme	54 375	83 421
Avenir d'enfants	260 748	10 500
Ministère du Travail, de l'Emploi et de la Solidarité sociale	3 590	4 060
Emploi Été Canada	3 462	-
Services aux municipalités	23 062	24 706
Colloque - Inscriptions et commandites	55 024	50 126
Cotisations	90 533	48 104
Fondation Chagnon	1 213	-
Autres	976	1 379
	<u>973 352</u>	<u>639 092</u>
CHARGES		
Salaires et charges sociales	588 951	430 691
Honoraires des formateurs	138 817	110 482
Déplacements et représentation des formateurs	38 457	39 954
Frais d'activités	37 638	30 224
Honoraires professionnels	39 850	26 637
Services aux municipalités	8 810	3 134
Colloque	47 423	36 058
Événements spéciaux	6 572	-
Loyer	49 225	48 030
Frais de bureau	19 782	19 430
Représentation et promotion	23 388	16 070
Site Internet	4 084	12 627
Assurances	1 773	2 120
Amortissement des immobilisations corporelles	5 923	4 506
Bulletin	30 313	4 383
Prix Famille	1 948	1 321
Frais bancaires	800	683
	<u>1 043 754</u>	<u>786 350</u>
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	(70 402)	(147 258)

CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES**ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS**

Exercice terminé le 31 mars 2017

	2017			2016	
	Investis en immobili- sations	Affectés aux éventualités	Non affectés	Total	Total
	\$		\$	\$	\$
SOLDE, début de l'exercice	9 973	60 000	18 699	88 672	235 930
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	(5 923) *	-	(64 479)	(70 402)	(147 258)
Acquisition d'immobilisations	1 965	-	(1 965)	-	-
Afféctations (note11)	-	(60 000)	60 000	-	-
SOLDE, fin de l'exercice	6 015	-	12 255	18 270	88 672

* Représenté par l'amortissement des immobilisations corporelles.

CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES

BILAN

Au 31 mars 2017

	2017	2016
	\$	\$
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	181 653	162 249
Épargne rachetable, au taux du jour (0,72 % en 2016)	548	60 276
Débiteurs (note 3)	21 755	33 075
Subventions à recevoir	356 551	200 251
Frais payés d'avance	3 491	25 597
	<u>563 998</u>	<u>481 448</u>
DÉPÔT DE GARANTIE	4 135	4 135
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)	6 015	9 973
	<u>574 148</u>	<u>495 556</u>
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Créditeurs (note 5)	113 798	67 135
Produits perçus d'avance (note 7)	42 602	84 777
Apports reportés (note 8)	399 478	254 972
	<u>555 878</u>	<u>406 884</u>
ACTIFS NETS		
INVESTIS EN IMMOBILISATIONS	6 015	9 973
AFFECTÉS (note 11)	-	60 000
NON AFFECTÉS	12 255	18 699
	<u>18 270</u>	<u>88 672</u>
	<u>574 148</u>	<u>495 556</u>

ENGAGEMENT (note 9)

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION :

CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Exercice terminé le 31 mars 2017

	2017	2016
	\$	\$
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION		
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	(70 402)	(147 258)
Éléments sans effet sur la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations	5 923	4 506
	<u>(64 479)</u>	<u>(142 752)</u>
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Débiteurs	11 320	(5 868)
Subventions à recevoir	(156 300)	37 147
Frais payés d'avance	22 106	(12 839)
Créditeurs	46 663	14 718
Produits perçus d'avance	144 506	-
Apports reportés	(42 175)	6 104
	<u>26 120</u>	<u>39 262</u>
	<u>(38 359)</u>	<u>(103 490)</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(1 965)	(8 022)
Variation de l'épargne rachetable	59 728	(60 276)
	<u>57 763</u>	<u>(68 298)</u>
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE		
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE, début de l'exercice	19 404	(171 788)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE, fin de l'exercice	<u>162 249</u>	<u>334 037</u>
	<u>181 653</u>	<u>162 249</u>

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de l'encaisse.

1 - STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES est un organisme à but non lucratif, constitué selon la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec le 7 juin 2001. C'est un organisme exempté d'impôt sur le revenu.

Ses objets sont les suivants :

assurer un lieu d'échange, de partage de réflexions, de recherche et de développement pour les municipalités intéressées par le développement d'une politique familiale municipale;

offrir des services d'animation, de promotion, d'information, de formation et de soutien en matière de politiques familiales municipales.

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été dressés selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

Utilisation d'estimations

La préparation d'états financiers selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction ait recours à des estimations et à des hypothèses qui ont une incidence sur les montants comptabilisés à l'actif et au passif et sur la présentation des éléments d'actif et de passif éventuels ainsi que sur les montants des produits et des charges comptabilisés au cours de l'exercice. Les principales estimations comptables portent sur la durée de vie utile des immobilisations. Les montants établis et les renseignements divulgués sur la base de ces estimations et hypothèses pourraient être différents des résultats réels.

Constatation des produits

Apports

L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que sa réception est raisonnablement assurée. Les apports affectés à l'acquisition d'immobilisations amortissables sont reportés et constatés aux résultats au même rythme que les immobilisations afférentes.

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Apports reçus sous forme de biens et de services

L'organisme constate les apports reçus sous forme de biens et de services lorsque la juste valeur de ces apports peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que l'organisme aurait dû se les procurer autrement pour son fonctionnement régulier.

Activités et apports des participants

Les produits d'activités et les apports des participants sont constatés à titre de produits lorsque l'activité a été réalisée ou que les services ont été livrés.

Cotisations

Les revenus de cotisations sont constatés à titre de produits au prorata dans l'exercice auquel ils se rapportent.

Intérêts

Les produits d'intérêts sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont gagnés.

Placements

Les placements sont inscrits à leur juste valeur, qui correspond au coût majoré des intérêts.

Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile estimative respective selon la méthode et les durées indiquées ci-dessous.

	<u>Méthode</u>	<u>Durées</u>
Mobilier et équipement	Amortissement linéaire	5 ans
Équipement informatique	Amortissement linéaire	3 ans
Améliorations locatives	Amortissement linéaire	4 ans

CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2017

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers

L'organisme évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur. Il évalue ultérieurement tous ses actifs et passifs financiers au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, de l'épargne rachetable, des débiteurs, des subventions à recevoir et des taxes à la consommation à recevoir.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs.

3 - DÉBITEURS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	\$	\$
Comptes clients	21 755	33 075

4 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

			<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>Coût</u>	<u>Amortissement cumulé</u>	<u>Valeur nette</u>	<u>Valeur nette</u>
	\$	\$	\$	\$
Mobilier et équipement	6 001	4 827	1 174	2 374
Équipement informatique	11 661	6 820	4 841	6 436
Améliorations locatives	8 089	8 089	-	1 163
	<u>25 751</u>	<u>19 736</u>	<u>6 015</u>	<u>9 973</u>

CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2017

5 - CRÉDITEURS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	\$	\$
Comptes fournisseurs	13 703	33 096
Frais courus	2 555	-
Salaires et vacances	45 743	25 228
Taxes à la consommation à payer	34	265
Sommes à remettre à l'État	15 496	8 546
Subvention à rembourser	36 267	-
	<u>113 798</u>	<u>67 135</u>

6 - FACILITÉ DE CRÉDIT

L'organisme dispose d'une marge de crédit d'un montant autorisé de 95 000 \$ portant intérêt au taux de 6,20 %, renouvelable annuellement, garantie par une hypothèque mobilière sur l'universalité des débiteurs, d'une valeur comptable de 378 306 \$. Au 31 mars 2017, la marge de crédit était inutilisée.

L'organisme dispose aussi d'une carte de crédit d'un montant autorisé de 10 000 \$ portant intérêt au taux de 6,20 %. Au 31 mars 2017, le solde de la carte de crédit était de 3 343 \$.

7 - PRODUITS PERÇUS D'AVANCE

	<u>Solde 31 mars 2016</u>	<u>Ententes/ Encaisse- ments</u>	<u>Constatés à titre de produits</u>	<u>Solde 31 mars 2017</u>
	\$	\$	\$	\$
Colloque - Inscriptions et commandites	24 051	36 499	43 032	17 518
Services aux municipalités	4 820	21 192	23 062	2 950
Cotisations	55 906	56 761	90 533	22 134
	<u>84 777</u>	<u>114 452</u>	<u>156 627</u>	<u>42 602</u>

CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2017

8 - APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des ressources non dépensées reçues au cours de l'exercice et destinées à couvrir les charges de fonctionnement des projets de l'exercice subséquent. La variation survenue dans le solde des apports reportés est la suivante :

	Solde 31 mars 2016	Ententes/ Encaisse- ments	Constatés à titre de produits	Solde 31 mars 2017
	\$	\$	\$	\$
Secrétariat aux Aînés - Encadrement MADA	103 219	130 664	125 781	108 102
Secrétariat aux Aînés - QADA	34 402	17 730	52 132	-
Ministère de la Famille - Encadrement PFM	111 489	88 526	70 456	129 559
Québec en forme	5 862	106 800	54 375	58 287
Avenir d'enfants	-	364 278	260 748	103 530
	<u>254 972</u>	<u>707 998</u>	<u>563 492</u>	<u>399 478</u>

9 - ENGAGEMENT

L'organisme est engagé en vertu des baux échéant en juin 2020. Le solde des engagements découlant de ces contrats s'établit à 169 967 \$.

Les paiements minimums exigibles en vertu des baux payables au cours des quatre prochains exercices sont les suivants :

	\$
2018	52 298
2019	52 298
2020	52 298
2021	13 073
	<u>169 967</u>

10 - INSTRUMENTS FINANCIERS

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques.

L'analyse suivante présente l'exposition de l'organisme aux risques importants à la date du bilan, soit au 31 mars 2017.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque qu'une entité éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard à ses crédateurs. Les fournisseurs et charges à payer sont généralement remboursées dans un délai de 30 jours.

Risque de crédit

L'organisme est exposé à un risque de crédit sur les subventions à recevoir, les débiteurs et l'épargne rachetable. Les débiteurs ont été reçus peu après la fin de son exercice financier. L'organisme évalue de façon continue les débiteurs sur la base des montants qu'elle a la quasi-certitude de recevoir et l'épargne rachetable est investie auprès de grandes institutions financières.

Risque de taux d'intérêt

L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur. En date du 31 mars 2017, l'organisme détient une épargne rachetable présentant des échéances à très court terme et une marge de crédit inutilisée.

11 - AFFECTATIONS D'ORIGINE INTERNE

En 2013, le conseil d'administration a résolu d'affecter 60 000 \$ aux éventualités.

En 2017, le conseil d'administration a résolu de réaffecter la somme de 60 000 \$ aux non affectés.

Ces montants grevés d'une affectation d'origine interne ne peuvent être utilisés à d'autres fins sans l'autorisation préalable du conseil d'administration.

12 - CHIFFRES COMPARATIFS

Certains chiffres de l'exercice 2016 ont été reclassés pour se conformer à la présentation adoptée pour l'exercice courant.