

TG

Tremblay Guertin CPA Inc.

SOCIÉTÉ DE COMPTABLES PROFESSIONNELS AGRÉÉS

**CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES**

***ÉTATS FINANCIERS***

***31 MARS 2016***

**CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES**  
**ÉTATS FINANCIERS**  
**31 MARS 2016**

**SOMMAIRE**

	<b>Page</b>
Rapport de l'auditeur indépendant	
Résultats.....	1
Évolution des actifs nets.....	2
Bilan.....	3
Flux de trésorerie.....	4
Notes complémentaires.....	5 - 9
Renseignements complémentaires.....	10

## RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

*Aux administrateurs de*  
**CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES**

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES, qui comprennent le bilan au 31 mars 2016 et les états des résultats, 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*

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisons 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 oeuvre 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.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

*Opinion*

À notre avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES au 31 mars 2016, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

*Tremblay Quentin CPA Inc.*

Brossard, Québec  
Le 31 mai 2016

**CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES**  
**RÉSULTATS**  
**EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2016**

---

	2016	2015
<b>PRODUITS (tableau A)</b>	<b>635 032 \$</b>	<b>751 930 \$</b>
<b>CHARGES (tableau B)</b>	<b>782 290</b>	<b>898 092</b>
<b>INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES</b>	<b>(147 258) \$</b>	<b>(146 162) \$</b>

---

**CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES**  
**ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS**  
**EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2016**

---

	Réservés	Non affectés	2016 Total	2015 Total
<b>SOLDE AU DÉBUT</b>	60 000 \$	175 930 \$	235 930 \$	382 092 \$
<b>INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES</b>	-	(147 258)	(147 258)	(146 162)
<b>SOLDE À LA FIN</b>	<b>60 000 \$</b>	<b>28 672 \$</b>	<b>88 672 \$</b>	<b>235 930 \$</b>

**CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES**  
**BILAN**  
**31 MARS 2016**

	2016	2015
<b>ACTIF</b>		
<b>COURT TERME</b>		
Encaisse	222 525 \$	334 037 \$
Débiteurs (note 4)	33 075	27 207
Subventions	200 251	237 398
Stocks	2 622	2 943
Frais payés d'avance	22 975	9 815
	<b>481 448</b>	<b>611 400</b>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 5)	9 973	6 457
DÉPÔT DE GARANTIE	4 135	4 135
	<b>495 556 \$</b>	<b>621 992 \$</b>
<b>PASSIF</b>		
<b>COURT TERME</b>		
Créditeurs (note 7)	67 135 \$	52 417 \$
Apports reportés	339 749	333 645
	<b>406 884</b>	<b>386 062</b>
<b>ACTIFS NETS</b>		
RÉSERVÉS	60 000	60 000
NON AFFECTÉS	28 672	175 930
	<b>88 672</b>	<b>235 930</b>
	<b>495 556 \$</b>	<b>621 992 \$</b>

Pour le conseil d'administration,

\_\_\_\_\_ administrateur

\_\_\_\_\_ administrateur

**CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES  
FLUX DE TRÉSORERIE  
EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2016**

	2016	2015
<b>ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT</b>		
Insuffisance des produits sur les charges	(147 258) \$	(146 162) \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	4 506	4 781
Variation des apports reportés	6 104	5 570
	(136 648)	(135 811)
Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement	33 158	122 468
	(103 490)	(13 343)
<b>ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT</b>		
Encaissement de placements	-	250 000
Acquisition d'immobilisations corporelles	(8 022)	-
	(8 022)	250 000
<b>AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE</b>	(111 512)	236 657
<b>TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT</b>	334 037	97 380
<b>TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN</b>	<b>222 525 \$</b>	<b>334 037 \$</b>
<b>CONSTITUTION DE LA TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE</b>		
Encaisse	222 525 \$	334 037 \$



**CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES**  
**NOTES COMPLÉMENTAIRES**  
**31 MARS 2016**

---

**1. STATUT ET OBJECTIF DE L'ORGANISME**

L'organisme sans but lucratif, constitué en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies (Québec), est 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. Il offre des services d'animation, de promotion, d'information, de formation et de soutien en matière de politiques familiales municipales.

**2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES**

La société applique les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada – Comptabilité.

***Utilisation d'estimations***

La préparation des états financiers conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur le montant présenté au titre des actifs et des passifs, sur l'information fournie à l'égard des actifs et passifs éventuels à la date des états financiers et sur le montant présenté au titre des produits et des charges au cours de la période considérée. Ces estimations sont révisées périodiquement et des ajustements sont apportés au besoin aux résultats de l'exercice au cours duquel ils deviennent connus.

Plus précisément, l'organisme a recours à des estimations concernant les apports reportés afin de présenter des produits conformes aux ententes de subventions et ainsi constater les charges afférentes à chaque projet.

***Constatation des produits***

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 droits d'inscription aux colloques sont constatés à titre de produits lorsque les colloques ont lieu.

Les cotisations sont constatées à titre de produits au prorata dans l'exercice auquel elles se rapportent.

Les subventions relatives aux charges sont présentées en diminution de celles-ci.

**CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES**  
**NOTES COMPLÉMENTAIRES**  
**31 MARS 2016**

---

**2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)**

*Instruments financiers*

*Évaluation des instruments financiers*

La société évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations qui ne sont pas conclues dans des conditions de concurrence normale.

Elle évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût ou au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, des débiteurs, des subventions et du dépôt de garantie.

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

**Stocks**

Les stocks comprennent des articles promotionnels destinés aux municipalités membres de l'organisme. Les stocks sont évalués à la moindre valeur (coût - valeur de remplacement). Le coût est déterminé selon la méthode de l'épuisement successif.

*Immobilisations corporelles*

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile selon la méthode de l'amortissement linéaire et les périodes indiquées ci-dessous :

	<b>Périodes</b>
Équipement informatique	3 ans
Mobilier et équipement	5 ans
Améliorations locatives	4 ans

**Apports reportés**

Les apports reportés sont constitués de subventions, de cotisations et de produits encaissés au cours de l'exercice mais ayant trait à des projets ou activités pour lesquels les charges n'ont pas été engagées au cours de l'exercice.

**3. AFFECTATIONS D'ORIGINE INTERNE**

En février 2013, le conseil d'administration de l'organisme a résolu d'affecter un montant de 60 000 \$ dans un fonds de réserve qui pourra servir à bonifier des projets spéciaux.

**CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES**  
**NOTES COMPLÉMENTAIRES**  
**31 MARS 2016**

**4. DÉBITEURS**

	2016	2015
Cotisations, services	33 075 \$	27 207 \$

**5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

	2016	2015		
Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette	
Équipement informatique	9 696 \$	3 260 \$	6 436 \$	651 \$
Mobilier et équipement	6 001	3 627	2 374	3 119
Améliorations locatives	9 252	8 089	1 163	2 687
	24 949 \$	14 976 \$	9 973 \$	6 457 \$

**6. MARGE DE CRÉDIT**

L'organisme dispose d'une marge de crédit au montant de 95 000 \$ au taux de base plus 3,5 %.  
 La marge n'était pas utilisée au 31 mars 2016.

**7. CRÉDITEURS**

	2016	2015
Fournisseurs et frais courus	20 454 \$	11 240 \$
Salaires	33 774	28 620
Sommes à remettre à l'État	12 907	12 557
	67 135 \$	52 417 \$

**CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES**  
**NOTES COMPLÉMENTAIRES**  
**31 MARS 2016**

**8. APPORTS REPORTÉS**

Description	Solde au début	Facturés	Constatés	Solde à la fin
Secrétariat aux Aînés - Encadrement MADA	82 447 \$	154 377 \$	133 605 \$	103 219 \$
Ministère de la Famille - Encadrement PFM	124 048	72 774	85 333	111 489
Cotisations	48 104	55 906	48 104	55 906
Québec en forme - SHV	41 083	48 200	83 421	5 862
Colloque 2015	27 423	22 706	50 129	-
Colloque 2016	-	24 051	-	24 051
Services aux municipalités	10 540	18 986	24 706	4 820
Secrétariat aux Aînés - QADA	-	53 190	18 788	34 402
	<b>333 645 \$</b>	<b>450 190 \$</b>	<b>444 086 \$</b>	<b>339 749 \$</b>

**9. ENGAGEMENTS CONTRACTUELS**

Les engagements pris par la société en vertu de baux totalisent 191 028 \$ et les versements estimatifs à effectuer au cours des cinq prochains exercices sont les suivants :

2017	44 888 \$
2018	44 966 \$
2019	44 966 \$
2020	44 966 \$
2021	11 242 \$

**10. INSTRUMENTS FINANCIERS**

***Politique de gestion des risques***

La société, par le biais de ses instruments financiers, est exposée à divers risques. L'analyse suivante fournit une mesure des risques à la date du bilan, soit au 31 mars 2016.

***Risque de crédit***

L'organisme a des sommes à recevoir de cotisations, de services et de subventions. Il évalue, de façon continue, les montants à recevoir sur la base des montants dont il a la quasi-certitude de recevoir en se fondant sur leur valeur de réalisation estimative.

**CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES**  
**NOTES COMPLÉMENTAIRES**  
**31 MARS 2016**

---

**11. CHIFFRES DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT**

Certains chiffres de l'exercice 2015 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2016.

**CARREFOUR ACTION MUNICIPALE ET FAMILLES  
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES  
EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2016**

	2016	2015
<b>TABLEAU A - PRODUITS</b>		
Secrétariat aux Aînés - Encadrement MADA (1)	133 605 \$	373 836 \$
Secrétariat aux Aînés - Fonctionnement MADA	107 000	-
Ministère de la Famille - Encadrement PFM (1)	85 333	52 919
Québec en forme - SHV (1)	83 421	71 925
Ministère de la famille - Fonctionnement PFM	72 070	50 000
Colloque - Inscriptions et commandites	50 126	66 155
Cotisations des membres	48 104	59 744
Services aux municipalités (1)	24 706	36 236
Secrétariat aux Aînés - QADA	18 788	-
Avenir d'enfants Volet 1 (1)	10 500	-
Divers	1 379	2 410
Laboratoire rural (1)	-	16 464
Fondation Lucie et André Chagnon	-	20 000
Carrière été	-	2 241
	<b>635 032 \$</b>	<b>751 930 \$</b>

(1) Une partie des charges attribuées aux subventions liées à ces projets est constituée de salaires et de frais généraux qui sont non présentés distinctement par projet dans les charges.

**TABLEAU B - CHARGES**

Salaires et charges sociales	430 691 \$	485 988 \$
Secrétariat aux Aînés - Encadrement MADA	94 621	133 772
Loyer et services	48 030	47 284
Colloque	36 058	43 406
Ministère de la Famille - Encadrement PFM	35 656	10 854
Québec en forme - SHV	30 074	13 120
Honoraires professionnels (nets de subventions de 4 060 \$ (0 \$ en 2015))	22 577	10 211
Frais de bureau	19 430	22 980
Secrétariat aux Aînés - QADA	18 788	-
Représentation, promotion	13 312	17 543
Site Internet	12 627	2 603
Amortissement des immobilisations corporelles	4 506	4 781
Bulletin	4 383	8 401
Avenir d'enfants	4 279	8 812
Services aux municipalités	3 134	9 516
Assurances	2 120	2 085
Prix Famille	1 321	2 382
Frais bancaires	683	478
7e conférence Child City 2014	-	10 463
Guide pratique Petite enfance	-	53 308
Laboratoire rural	-	3 385
RQF Région	-	6 720
	<b>782 290 \$</b>	<b>898 092 \$</b>