

**Centre d'action bénévole
de Cowansville
États financiers
au 31 mars 2018**

Rapport de l'auditeur indépendant	2 - 3
États financiers	
Résultats	4 - 5
Évolution de l'actif net	6
Flux de trésorerie	7
Situation financière	8
Notes complémentaires	9 - 13
Annexes	14 - 16



Rapport de l'auditeur indépendant

Aux administrateurs de
Centre d'action bénévole de Cowansville

Raymond Chabot Grant Thornton
S.E.N.C.R.L.
Bureau 100
112, rue du Sud
Cowansville (Québec) J2K 2X2

Téléphone : 450 263-2010
Télécopieur : 450 263-9511
www.rcgt.com

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'organisme Centre d'action bénévole de Cowansville, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 mars 2018 et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé 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 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.

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

Fondement de l'opinion avec réserve

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes sans but lucratif, l'organisme Centre d'action bénévole de Cowansville tire des produits de dons dont il n'est pas possible de vérifier l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre vérification de ces produits s'est limitée aux montants inscrits dans les comptes de l'organisme Centre d'action bénévole de Cowansville et nous n'avons pas pu déterminer si des ajustements pourraient devoir être apportés aux montants des produits de dons, de l'excédent des produits par rapport aux charges et des flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement pour l'exercice terminé le 31 mars 2018 et de l'actif à court terme et de l'actif net au 31 mars 2018.

Opinion avec réserve

À notre avis, à l'exception des incidences possibles du problème décrit dans le paragraphe de fondement de l'opinion avec réserve, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme Centre d'action bénévole de Cowansville au 31 mars 2018 ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

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

Cowansville
Le 15 juin 2018

¹ CPA auditeur, CA permis de comptabilité publique n° A118892

Centre d'action bénévole de Cowansville

Résultats

pour l'exercice terminé le 31 mars 2018

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
Produits		
Apports		
Subventions - Centre intégré universitaire de santé et de services sociaux de l'Estrie (CIUSSS de l'Estrie)	185 066	183 971
Subventions - Ministère de l'Emploi et de la Solidarité sociale	30 479	25 450
Subventions municipales	12 931	15 394
Dons	1 230	4 354
Subvention - Emploi d'été Canada		3 462
Projet - Sécurité alimentaire (annexe A)	114 205	78 194
Projet - Transports (annexe B)	19 857	23 900
Projet - Repas communautaires (annexe C)	19 406	19 248
Projet - Impôts (annexe D)	4 408	2 643
Projet - Carrefour d'information aux aînés (annexe E)	2 241	7 602
Autres	2 797	2 546
Intérêts	141	214
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	2 627	2 838
	<u>395 388</u>	<u>369 816</u>

Centre d'action bénévole de Cowansville

Résultats

pour l'exercice terminé le 31 mars 2018

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
Charges		
Salaires et charges sociales	170 299	172 801
Charges locatives	14 400	14 400
Honoraires professionnels	7 685	7 417
Autres	4 470	3 240
Reconnaissance	3 711	3 721
Télécommunications	3 636	3 605
Fournitures et frais de bureau	3 150	4 693
Projet - Détecteurs de fumée Club Lions	2 000	1 881
Entretien et réparations	1 306	1 634
Déplacements du personnel rémunéré	1 230	450
Cotisations et immatriculations	1 098	1 373
Frais d'activités des bénévoles	369	847
Assurances	313	386
Frais de formation	311	837
Publicité et promotion	60	285
Projet - Sécurité alimentaire (annexe A)	115 513	84 950
Projet - Transports (annexe B)	16 155	17 896
Projet - Repas communautaires (annexe C)	18 266	15 980
Projet - Impôts (annexe D)	1 109	726
Projet - Carrefour d'information aux aînés (annexe E)	1 775	5 259
Frais bancaires	934	933
Perte sur la cession d'immobilisations corporelles	567	
Amortissement des immobilisations corporelles	3 906	4 318
	<u>372 263</u>	<u>347 632</u>
Excédent des produits par rapport aux charges	<u>23 125</u>	<u>22 184</u>

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante des états financiers.

Centre d'action bénévole de Cowansville

Évolution de l'actif net

pour l'exercice terminé le 31 mars 2018

				2018	2017
	Affecté à la relocalisation	Investi en immobilisations	Non affecté	Total	Total
	\$	\$	\$	\$	\$
Solde au début		5 821	88 346	94 167	71 983
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges		(1 846)	24 971	23 125	22 184
Investissement en immobilisations corporelles		2 301	(2 301)		
Affectation d'origine interne (note 4)	10 000		(10 000)		
Solde à la fin	10 000	6 276	101 016	117 292	94 167

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante des états financiers.

Centre d'action bénévole de Cowansville

Flux de trésorerie

pour l'exercice terminé le 31 mars 2018

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits par rapport aux charges	23 125	22 184
Éléments hors caisse		
Perte sur la cession d'immobilisations corporelles	567	
Amortissement des immobilisations corporelles	3 906	4 318
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(2 627)	(2 838)
Variation nette d'éléments du fonds de roulement	(3 366)	(5 874)
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	<u>21 605</u>	<u>17 790</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Certificats de placement garanti	(141)	(214)
Acquisition d'immobilisations corporelles	(2 301)	
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	<u>(2 442)</u>	<u>(214)</u>
Augmentation nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	19 163	17 576
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	<u>54 551</u>	<u>36 975</u>
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	<u><u>73 714</u></u>	<u><u>54 551</u></u>

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante des états financiers.

Centre d'action bénévole de Cowansville


Situation financière


au 31 mars 2018

	2018	2017
	\$	\$
ACTIF		
Court terme		
Encaisse	73 714	54 551
Certificats de placement garanti	40 865	40 724
Débiteurs (note 5)	11 308	12 175
Frais payés d'avance	1 600	1 600
	<u>127 487</u>	<u>109 050</u>
Long terme		
Immobilisations corporelles (note 6)	16 482	18 654
	<u>143 969</u>	<u>127 704</u>
PASSIF		
Court terme		
Créditeurs (note 7)	16 471	18 463
Apport reporté (note 8)		2 241
	<u>16 471</u>	<u>20 704</u>
Long terme		
Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles (note 9)	10 206	12 833
	<u>26 677</u>	<u>33 537</u>
ACTIF NET		
Affecté à la relocalisation	10 000	
Investi en immobilisations	6 276	5 821
Non affecté	101 016	88 346
	<u>117 292</u>	<u>94 167</u>
	<u>143 969</u>	<u>127 704</u>

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante des états financiers.

Pour le conseil,


 Administrateur


 Administrateur

Centre d'action bénévole de Cowansville

Notes complémentaires

au 31 mars 2018

1 - STATUTS ET OBJECTIF DE L'ORGANISME

L'organisme, constitué en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies (Québec), a pour objectif d'offrir des services pour personnes en difficulté. Il est un organisme de bienfaisance enregistré au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu.

L'existence de l'organisme est fonction de l'obtention continue de subventions en provenance du CIUSSS de l'Estrie.

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Base de présentation

Les états financiers de l'organisme sont établis selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Estimations comptables

Pour dresser les états financiers, la direction de l'organisme doit faire des estimations et poser des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés dans les états financiers, les notes y afférentes et les annexes. Ces estimations sont fondées sur la connaissance que la direction possède des événements en cours et sur les mesures que l'organisme pourrait prendre à l'avenir. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Constatation des produits

Apports

L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Selon cette méthode, les apports affectés à des charges d'exercices futurs sont reportés et comptabilisés à titre de produits au cours de l'exercice où sont engagées les charges auxquelles ils sont affectés. Les apports non affectés sont comptabilisés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou lorsqu'ils sont à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que son encaissement est raisonnablement assuré.

De plus, l'organisme constate les apports reçus sous forme de fournitures 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 procurer autrement ces fournitures et services pour son fonctionnement régulier.

Les bénévoles ont consacré 15 264 heures durant l'exercice (13 008 heures en 2017) pour aider l'organisme à assurer la prestation de ses services. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur de ces apports reçus sous forme de services, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

Transports et autres produits

Les produits de transports et les autres produits sont constatés lorsque les services ont été fournis et que le recouvrement est raisonnablement assuré.

Centre d'action bénévole de Cowansville

Notes complémentaires

au 31 mars 2018

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Repas communautaires

Les produits provenant de la vente de biens sont constatés au moment de la vente et de leur encaissement.

Actifs et passifs financiers

Évaluation initiale

Lors de l'évaluation initiale, les actifs et les passifs financiers de l'organisme sont évalués à la juste valeur qui est, dans le cas des actifs financiers ou des passifs financiers qui seront évalués ultérieurement au coût après amortissement, majorée ou diminuée du montant des coûts de transaction afférents.

Évaluation ultérieure

À chaque date de clôture, les actifs et les passifs financiers de l'organisme sont évalués au coût après amortissement (incluant toute dépréciation dans le cas des actifs financiers).

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués au coût après amortissement, l'organisme détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Dans l'affirmative et si l'organisme détermine qu'il y a eu, au cours de l'exercice, un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs d'un actif financier, une réduction sera alors comptabilisée à l'état des résultats à titre de moins-value. La reprise d'une moins-value comptabilisée antérieurement sur un actif financier évalué au coût après amortissement est comptabilisée aux résultats au cours de l'exercice où la reprise a lieu.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme est de présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires ainsi que les placements dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition ou rachetables en tout temps sans pénalité.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles acquises sont comptabilisées au coût. Lorsque l'organisme reçoit des apports sous forme d'immobilisations corporelles, le coût de celles-ci correspond à la juste valeur à la date de l'apport.

Amortissement

Les immobilisations corporelles sont amorties en fonction de leur durée probable d'utilisation selon les méthodes, le taux annuel et la période qui suivent :

	<u>Méthodes</u>	<u>Taux et période</u>
Mobilier et équipement	Dégressif	20 %
Matériel roulant	Linéaire	10 ans

Centre d'action bénévole de Cowansville
Notes complémentaires
 au 31 mars 2018

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Réduction de valeur

Lorsque l'organisme constate qu'une immobilisation corporelle n'a plus aucun potentiel de service à long terme, l'excédent de la valeur comptable nette de l'immobilisation corporelle sur sa valeur résiduelle est comptabilisé en charges à l'état des résultats.

3 - APPORTS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
Subventions		
Centre intégré universitaire de santé et de services sociaux de l'Estrie (CIUSSS de l'Estrie)	185 066	183 971
Ministère de l'Emploi et de la Solidarité sociale	30 479	25 450
Municipales	12 931	15 394
Carrefour d'information aux aînés	2 241	7 602
Autre	90	
Emploi d'été Canada		3 462
	<u>230 807</u>	<u>235 879</u>
Réçus sous forme de denrées - SOS Dépannage	107 036	77 281
Dons	15 034	7 529
	<u>352 877</u>	<u>320 689</u>

4 - AFFECTATION D'ORIGINE INTERNE

Au cours de l'exercice, le conseil d'administration a affecté un montant de 10 000 \$ aux fins du projet de relocalisation à même les ressources non affectées. Après la fin d'exercice, le conseil d'administration a affecté un montant additionnel de 10 000 \$ au même projet.

5 - DÉBITEURS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
Subventions gouvernementales	8 178	7 132
Autres	1 830	3 609
Taxes à la consommation	1 300	1 434
	<u>11 308</u>	<u>12 175</u>

Centre d'action bénévole de Cowansville
Notes complémentaires
 au 31 mars 2018

6 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
Coût	Amortis- sement cumulé	
\$	\$	\$
Mobilier et équipement	116 214	10 102
Matériel roulant	16 665	6 380
	<u>132 879</u>	<u>16 482</u>
	<u>116 397</u>	<u>18 654</u>

7 - CRÉDITEURS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
Charges à payer	3 400	3 400
Salaires et vacances courues	13 071	15 063
	<u>16 471</u>	<u>18 463</u>

8 - APPORT REPORTÉ

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
Solde au début	2 241	-
Montant encaissé au cours de l'exercice	-	9 843
Montant constaté aux résultats	(2 241)	(7 602)
Solde à la fin	<u>-</u>	<u>2 241</u>

L'apport reporté représentait une ressource non utilisée qui, en vertu d'une affectation d'origine externe, était destinée à couvrir les charges liées au projet « Carrefour d'information aux aînés » du prochain exercice.

9 - APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles comprennent la valeur comptable nette des apports reçus pour l'acquisition d'immobilisations corporelles.

Le solde des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles se détaille comme suit :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
Solde au début	12 833	15 671
Amortissement de l'exercice	(2 627)	(2 838)
Solde à la fin	<u>10 206</u>	<u>12 833</u>

Centre d'action bénévole de Cowansville

Notes complémentaires

au 31 mars 2018

10 - RISQUES FINANCIERS

Risque de crédit

L'organisme est exposé au risque de crédit relativement aux actifs financiers comptabilisés à l'état de la situation financière. L'organisme a déterminé que les actifs financiers l'exposant davantage au risque de crédit sont les débiteurs, exception faite des taxes à la consommation, étant donné que le manquement d'une de ces parties à ses obligations pourrait entraîner des pertes financières importantes pour l'organisme.

Risque de taux d'intérêt

L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt relativement aux actifs financiers portant intérêt à taux fixe.

Les certificats de placement garanti portent intérêt à taux fixe et exposent donc l'organisme au risque de variations de la juste valeur découlant des variations des taux d'intérêt.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité de l'organisme est le risque qu'il éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. L'organisme est donc exposé au risque de liquidité relativement à l'ensemble des passifs financiers comptabilisés à l'état de la situation financière.

11 - ENGAGEMENT

L'organisme s'est engagé, d'après un contrat de location échéant le 28 février 2019, à verser une somme de 22 000 \$ pour deux bâtiments.

12 - CHIFFRES DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT

Certaines données correspondantes fournies pour l'exercice précédent ont été reclassées en fonction de la présentation adoptée pour le présent exercice.

Centre d'action bénévole de Cowansville

Annexes

pour l'exercice terminé le 31 mars 2018

ANNEXE A

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
PROJET - SÉCURITÉ ALIMENTAIRE		
Produits		
Reçus sous forme de denrées - SOS Dépannage	107 036	77 281
Dons	7 079	913
Subvention	90	
	<u>114 205</u>	<u>78 194</u>
Charges		
Denrées alimentaires - SOS Dépannage	107 036	77 281
Charges locatives	4 800	4 800
Essence et entretien	1 925	896
Assurances	1 357	1 663
Denrées alimentaires autres	395	310
	<u>115 513</u>	<u>84 950</u>
Insuffisance des produits par rapport aux charges	<u>(1 308)</u>	<u>(6 756)</u>

ANNEXE B

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
PROJET - TRANSPORTS		
Produits		
Revenus transitoires	18 009	19 746
Revenus de gestion	1 848	4 154
	<u>19 857</u>	<u>23 900</u>
Charges		
Remboursements aux bénévoles	16 150	17 822
Autres	5	74
	<u>16 155</u>	<u>17 896</u>
Excédent des produits par rapport aux charges	<u>3 702</u>	<u>6 004</u>

Centre d'action bénévole de Cowansville

Annexes

pour l'exercice terminé le 31 mars 2018

ANNEXE C

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
PROJET - REPAS COMMUNAUTAIRES		
Produits		
Repas	13 858	13 056
Repas pour emporter	3 231	3 930
Dons	<u>2 317</u>	<u>2 262</u>
	<u>19 406</u>	<u>19 248</u>
Charges		
Denrées alimentaires	9 839	9 708
Charges locatives	4 800	4 800
Fournitures	3 340	1 262
Équipements	<u>287</u>	<u>210</u>
	<u>18 266</u>	<u>15 980</u>
Excédent des produits par rapport aux charges	<u>1 140</u>	<u>3 268</u>

ANNEXE D

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
PROJET - IMPÔTS		
Produits		
Dons (Autres produits en 2017)	<u>4 408</u>	<u>2 643</u>
Charges		
Frais de participation	652	230
Publicité	393	367
Fournitures	<u>64</u>	<u>129</u>
	<u>1 109</u>	<u>726</u>
Excédent des produits par rapport aux charges	<u>3 299</u>	<u>1 917</u>

Centre d'action bénévole de Cowansville

Annexes

pour l'exercice terminé le 31 mars 2018

	ANNEXE E	
	2018	2017
	\$	\$
PROJET - CARREFOUR D'INFORMATION AUX AÎNÉS		
Produits		
Subvention	2 241	7 602
Charges		
Frais d'activités	894	1 799
Honoraires	843	2 435
Équipements	38	883
Représentation		107
Fournitures		35
	<u>1 775</u>	<u>5 259</u>
Excédent des produits par rapport aux charges	<u>466</u>	<u>2 343</u>