

**ÉTATS  
FINANCIERS**

**31 mars 2018**

**CARREFOUR JEUNESSE-EMPLOI DE L'OUEST DE L'ÎLE**

Projet aux fins de discussion



## RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres de  
CARREFOUR JEUNESSE-EMPLOI DE L'OUEST DE L'ÎLE

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de CARREFOUR JEUNESSE-EMPLOI DE L'OUEST DE L'ÎLE, qui comprennent le bilan 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.



*Opinion*

À notre avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de CARREFOUR JEUNESSE-EMPLOI DE L'OUEST DE L'ÎLE 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.

1

Vaudreuil-Dorion, le

Projet aux fins de discussion



**RÉSULTATS**

Exercice terminé le 31 mars 2018

4

	2018	2017
<b>PRODUITS</b>		
Subventions et projets (note 3)	1 888 787 \$	1 576 973 \$
Intérêts	4 383	2 052
	<b>1 893 170</b>	<b>1 579 025</b>
<b>CHARGES</b>		
Salaires et charges sociales	1 214 229	1 052 836
Projets spéciaux	284 860	130 050
Loyer	136 528	161 646
Informatique	28 207	25 393
Fournitures de bureau et papeterie	20 786	21 933
Frais de déplacement et de représentation	18 246	13 817
Honoraires professionnels	17 923	14 025
Entretien et réparations	14 333	9 693
Formation et colloque	13 311	911
Télécommunications	8 387	6 405
Abonnements et cotisations	6 489	7 868
Assurances	4 169	4 006
Publicité	4 055	8 246
Énergie	2 816	3 293
Location d'équipement	2 336	2 918
Frais bancaires	452	639
Aménagement des locaux	59	2 835
Créances irrécouvrables (recouvrées)	(61)	29 907
Amortissement des immobilisations	24 922	23 737
	<b>1 802 047</b>	<b>1 520 158</b>
<b>EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES</b>	<b>91 123 \$</b>	<b>58 867 \$</b>



ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET  
Exercice terminé le 31 mars 2018

	Grevé d'affectations internes	Investi en immo- bilisations	Non affecté	2018 Total	2017 Total
<b>SOLDE AU DÉBUT</b>	105 828 \$	8 330 \$	69 295 \$	183 453 \$	124 586 \$
Excédent des produits sur les charges	(14 561)	(5 275)	110 959	91 123	58 867
Investissement en immobilisations	-	5 689	(5 689)	-	-
Affectations internes (note 12)	8 643	-	(8 643)	-	-
<b>SOLDE À LA FIN</b>	99 910 \$	8 744 \$	165 922 \$	274 576 \$	183 453 \$

Projet aux fins de l'essai



**BILAN**  
 31 mars 2018

6

	2018	2017
<b>ACTIF</b>		
<b>COURT TERME</b>		
Encaisse	396 628 \$	223 833 \$
Débiteurs (note 4)	11 321	14 338
Subventions à recevoir	71 701	178 749
Frais payés d'avance	2 156	6 617
	<u>481 806</u>	<u>423 537</u>
<b>DÉPÔT</b>	10 095	10 095
<b>IMMOBILISATIONS (note 5)</b>	<u>36 498</u>	<u>55 731</u>
	<u>528 399 \$</u>	<u>489 363 \$</u>
<b>PASSIF</b>		
<b>COURT TERME</b>		
Créditeurs (note 7)	165 781 \$	174 824 \$
Apports reportés (note 8)	60 288	83 685
	<u>226 069</u>	<u>258 509</u>
<b>APPORTS REPORTÉS (note 9)</b>	<u>27 754</u>	<u>47 401</u>
	<u>253 823</u>	<u>305 910</u>
<b>ACTIF NET</b>		
<b>GREVÉ D'AFFECTATIONS INTERNES (note 12)</b>	99 910	105 828
<b>INVESTI EN IMMOBILISATIONS</b>	8 744	8 330
<b>NON AFFECTÉ</b>	<u>165 922</u>	<u>69 295</u>
	<u>274 576</u>	<u>183 453</u>
	<u>528 399 \$</u>	<u>489 363 \$</u>

**APPROUVÉ PAR,**

\_\_\_\_\_

DATE

\_\_\_\_\_



**FLUX DE TRÉSORERIE**

Exercice terminé le 31 mars 2018

7

	2018	2017
<b>ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT</b>		
Excédent des produits sur les charges	91 123 \$	58 867 \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations	24 922	23 737
Amortissement des apports reportés	(19 647)	(17 805)
	96 398	64 799
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (note 10)	82 086	(64 061)
	178 484	738
<b>ACTIVITÉ D'INVESTISSEMENT</b>		
Acquisition d'immobilisations	(5 689)	(15 594)
<b>ACTIVITÉ DE FINANCEMENT</b>		
Apports reportés	-	7 500
<b>AUGMENTATION (DIMINUTION) DE L'ENCAISSE</b>	172 795	(7 356)
<b>ENCAISSE AU DÉBUT</b>	223 833	231 189
<b>ENCAISSE À LA FIN</b>	396 628 \$	223 833 \$

Projet aux fins de discussion



## 1. STATUTS CONSTITUTIFS ET OBJECTIF DE L'ORGANISME

L'organisme est constitué comme un organisme sans but lucratif en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies (Québec) et est un organisme de bienfaisance au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu. Son objectif est d'offrir un éventail de services en matière d'intégration socio-économique destinés aux jeunes adultes.

## 2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été dressés selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

### Comptabilisation 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.

### Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés au titre des actifs et des passifs et sur les montants comptabilisés au titre des produits et des charges pour les exercices visés. Les principales estimations portent sur la dépréciation des actifs financiers et la durée de vie utile des immobilisations.

### Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées au coût et sont amorties en fonction de leur durée de vie utile selon les méthodes, périodes et taux suivants :

	Méthodes	Taux et périodes
Mobilier et équipement	Dégressif	20 %
Équipement informatique	Linéaire	3 ans
Améliorations locatives	Linéaire	5 ans

### Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires, y compris les découverts bancaires lorsque les soldes bancaires fluctuent souvent entre le positif et le négatif.



2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

**Instruments financiers**

*Évaluation des instruments financiers*

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations entre apparentés qui sont évaluées à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

Il 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 et des subventions à recevoir.

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

3. SUBVENTIONS ET PROJETS

	2018	2017
Emploi Québec - Service d'aide à l'emploi	1 063 263 \$	999 312 \$
Préparation Avenir	421 355	94 116
Créneau carrefour jeunesse	147 699	34 623
MFOR - CEA Jeanne Sauvé	61 268	53 038
Projet Pilote - Ecole	30 940	18 000
Persévérance scolaire	29 029	-
Québec Pluriel	23 985	23 785
Mes finances, mes choix	18 025	-
Écoles et milieux en santé (Raccrochage)	15 763	15 644
Bounce Back	14 029	4 676
Ententes commissions scolaires	13 000	11 997
Emplois d'été Canada	9 920	8 654
Projet Pilote - SAJ	8 251	187 722
Partenaires 16-24	3 700	3 700
Incubateur 2.0	2 648	4 494
Emploi Québec - Subvention salariale	2 559	3 537
H2O	2 250	-
321 Dragons	1 456	-
Jeunes en action	-	91 870
Arrondissement Pierrefonds - Atelier	-	4 000
Amortissement des apports reportés	19 647	17 805
	1 888 787 \$	1 576 973 \$



## NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 mars 2018

10

## 4. DÉBITEURS

	2018	2017
Clients	939 \$	4 739 \$
Provision pour créances douteuses	-	(3 866)
	939	873
Taxes à la consommation	9 007	11 965
Autres	1 375	1 500
	11 321 \$	14 338 \$

## 5. IMMOBILISATIONS

	Coût	Amortissement cumulé	2018 Valeur nette	2017 Valeur nette
Mobilier et équipement	43 857 \$	31 578 \$	12 279 \$	13 978 \$
Équipement informatique	77 895	53 676	24 219	41 753
Améliorations locatives	1 341	1 341	-	-
	123 093 \$	86 595 \$	36 498 \$	55 731 \$

## 6. EMPRUNT BANCAIRE

La société dispose d'un emprunt bancaire d'un montant autorisé de 90 000 \$ au taux d'intérêt de 8,45 %.

## 7. CRÉDITEURS

	2018	2017
Fournisseurs et frais courus	52 297 \$	49 780 \$
Salaires et vacances	75 482	78 688
Avances d'un organisme sans but lucratif, sans intérêt	38 002	46 356
	165 781 \$	174 824 \$



**8. APPORTS REPORTÉS**

Les apports reportés représentent des subventions reçues au cours de l'exercice destinées à couvrir les charges pour des projets de l'exercice subséquent.

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Solde au début	83 685 \$	163 499 \$
Montant reçu au cours de l'exercice	60 288	83 685
	<u>143 973</u>	<u>247 184</u>
Montant constaté à titre de produits de l'exercice	83 685	163 499
	<u>60 288 \$</u>	<u>83 685 \$</u>

**9. APPORTS REPORTÉS**

Les apports reportés représentent des subventions destinées à financer des immobilisations. Ces subventions sont amorties à titre de produits au même rythme que les immobilisations correspondantes.

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Solde du début	47 401 \$	57 706 \$
Montant reçu au cours de l'exercice	-	7 500
	<u>47 401</u>	<u>65 206</u>
Montant constaté à titre de produits de l'exercice	19 647	17 805
	<u>27 754 \$</u>	<u>47 401 \$</u>

**10. VARIATION NETTE D'ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE LIÉS AU FONCTIONNEMENT**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Débiteurs	3 017 \$	7 510 \$
Subventions à recevoir	107 048	(37 734)
Frais payés d'avance	4 461	(1 640)
Créditeurs	(9 043)	47 617
Apports reportés	(23 397)	(79 814)
	<u>82 086 \$</u>	<u>(64 061) \$</u>



NOTES COMPLÉMENTAIRES  
31 mars 2018

12

11. ENGAGEMENTS CONTRACTUELS

L'organisme est lié par un bail à long terme échéant en janvier 2022, représentant un engagement futur de 507 966 \$, comprenant les versements suivants pour les quatre prochains exercices :

2019	132 513 \$
2020	132 513 \$
2021	132 513 \$
2022	110 427 \$

De plus, l'organisme loue des équipements en vertu de contrats de location-exploitation échéant jusqu'en janvier 2020, représentant un engagement futur de 6 265 \$ pour les deux prochains exercices :

2019	3 417 \$
2020	2 848 \$

12. AFFECTATIONS INTERNES

Au cours de l'exercice, le conseil d'administration a résolu d'affecter un montant de 16 643 \$ de la façon suivante :

	Solde au début des engagements	Engagements de l'exercice	Utilisation de l'exercice	Solde résiduel des engagements
Relocalisation de l'organisme	4 457 \$	(4 457) \$	- \$	- \$
Projets spéciaux à caractère entrepreneurial	31 371	-	-	31 371
Symposium CJE - avril 2017	15 000	-	13 311	1 689
Formation	15 000	-	-	15 000
Projets spéciaux	30 000	-	-	30 000
Améliorations locatives	10 000	-	-	10 000
Entretiens ménagers	-	3 600	-	3 600
Système informatique	-	7 000	-	7 000
Réalisation de la planification stratégique	-	2 500	1 250	1 250
	105 828 \$	8 643 \$	14 561 \$	99 910 \$

L'organisme ne peut utiliser ces montants grevés d'affectations internes à d'autres fins sans le consentement préalable du conseil d'administration.



### 13. INSTRUMENTS FINANCIERS

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

#### Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque qu'un organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. Les créiteurs sont généralement remboursés dans un délai n'excédant pas 30 jours.

#### Risque de crédit

L'organisme est exposé au risque de crédit sur les débiteurs et les subventions à recevoir. Les subventions à recevoir étant gouvernementales, le risque est très minime. L'organisme évalue de façon continue les débiteurs sur la base des montants qu'il a la quasi-certitude de recevoir.

Projet aux fins de discussion

