

**LES LOISIRS DE
STE-BRIGIDE-D'IBERVILLE INC.**

**États financiers
au 31 décembre 2015**

Rapport de mission d'examen	2
États financiers	
Résultats	3
Évolution de l'actif net	4
Flux de trésorerie	5
Situation financière	6
Notes complémentaires	7 - 10
Annexes	11



Raymond Chabot Grant Thornton

Rapport de mission d'examen

Raymond Chabot Grant Thornton LLP
35 Dufferin Street, Suite 301
Granby, Quebec J2G 4W5

Telephone: 450-375-4400
Fax: 450-375-0128
www.rcgt.com

Aux administrateurs de
LES LOISIRS DE STE-BRIGIDE-D'IBERVILLE INC.

Nous avons procédé à l'examen de l'état de la situation financière de l'organisme LES LOISIRS DE STE-BRIGIDE-D'IBERVILLE INC. au 31 décembre 2015, ainsi que des états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date. Notre examen a été réalisé conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada et a donc consisté essentiellement en demandes d'informations, procédures analytiques et entretiens portant sur les informations qui nous ont été fournies par l'organisme.

Un examen ne constitue pas un audit et, par conséquent, nous n'exprimons pas une opinion d'audit sur ces états financiers.

Au cours de notre examen, nous n'avons rien relevé qui nous porte à croire que ces états financiers ne sont pas conformes, dans tous leurs aspects significatifs, aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public.

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

Granby
Le 22 mars 2016

¹ CPA auditeur, CA permis de comptabilité publique n° A106981

LES LOISIRS DE STE-BRIGIDE-D'IBERVILLE INC.

Résultats

pour l'exercice terminé le 31 décembre 2015
(non audité)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	\$	\$
Produits		
Apports		
Subvention municipale	30 000	30 925
Subvention fédérale	5 689	7 624
Don		2 000
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	17 485	10 407
Inscriptions aux activités	22 501	15 967
Autres	3 584	3 497
Commandites publicitaires	500	500
Intérêts	230	213
	<u>79 989</u>	<u>71 133</u>
Charges		
Activités (annexe A)	32 794	36 938
Frais d'administration (annexe B)	6 700	6 553
Amortissement des immobilisations corporelles	23 500	19 156
	<u>62 994</u>	<u>62 647</u>
Excédent des produits par rapport aux charges	<u>16 995</u>	<u>8 486</u>

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

LES LOISIRS DE STE-BRIGIDE-D'IBERVILLE INC.

Évolution de l'actif net

pour l'exercice terminé le 31 décembre 2015
(non audité)

			2015	2014
	Non affecté	Investi en immobilisations corporelles	Total	Total
	\$	\$	\$	\$
Solde au début	34 740	10 057	44 797	36 311
Excédent des produits par rapport aux charges	23 010	(6 015)	16 995	8 486
Investissement en immobilisations corporelles	(20 495)	20 495		
Solde à la fin	37 255	24 537	61 792	44 797

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

LES LOISIRS DE STE-BRIGIDE-D'IBERVILLE INC.

Flux de trésorerie

pour l'exercice terminé le 31 décembre 2015
(non audité)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	\$	\$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits par rapport aux charges	16 995	8 486
Éléments hors caisse		
Amortissement des immobilisations corporelles	23 500	19 156
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(17 485)	(10 407)
Variation nette d'éléments du fonds de roulement	<u>(1 936)</u>	<u>5 926</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	21 074	23 161
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT EN IMMOBILISATIONS		
Acquisition d'immobilisations corporelles et flux de trésorerie liés aux activités d'investissement en immobilisations	(41 602)	(3 053)
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles et flux de trésorerie liés aux activités de financement	<u>21 107</u>	
Augmentation nette de l'encaisse	579	20 108
Encaisse au début	<u>36 415</u>	<u>16 307</u>
Encaisse à la fin	<u>36 994</u>	<u>36 415</u>

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

LES LOISIRS DE STE-BRIGIDE-D'IBERVILLE INC.

Situation financière

au 31 décembre 2015

(non audité)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	\$	\$
ACTIF		
Court terme		
Encaisse	36 994	36 415
Taxes à la consommation à recevoir	<u>2 290</u>	<u>908</u>
	39 284	37 323
Long terme		
Immobilisations corporelles (note 3)	<u>81 493</u>	<u>63 391</u>
	<u><u>120 777</u></u>	<u><u>100 714</u></u>
PASSIF		
Court terme		
Charges à payer	2 029	2 583
Long terme		
Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles (note 4)	<u>56 956</u>	<u>53 334</u>
	<u>58 985</u>	<u>55 917</u>
ACTIF NET		
Non affecté	37 255	34 740
Investi en immobilisations corporelles	<u>24 537</u>	<u>10 057</u>
	<u>61 792</u>	<u>44 797</u>
	<u><u>120 777</u></u>	<u><u>100 714</u></u>

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

Pour le conseil,

Administrateur



LES LOISIRS DE STE-BRIGIDE-D'IBERVILLE INC.

Notes complémentaires

au 31 décembre 2015

(non audité)

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'organiser des activités de loisirs pour les citoyens de la Municipalité de Sainte-Brigide-d'Iberville. Au sens des lois fédérale et provinciale de l'impôt sur le revenu, il est un organisme sans but lucratif et exempté de l'impôt sur les bénéfices.

L'existence de l'organisme dépend principalement de l'obtention continue de la subvention de la Municipalité de Sainte-Brigide-d'Iberville.

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Base de présentation

Les états financiers de l'organisme sont établis selon les Normes comptables canadiennes pour le secteur public contenues dans le *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*. L'organisme a choisi d'appliquer les recommandations des normes comptables s'appliquant uniquement aux organismes sans but lucratif du secteur public énoncées dans les chapitres SP 4200 à SP 4270 du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*.

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.

Produits d'inscriptions aux activités

Les produits tirés des inscriptions aux activités sont constatés au moment de la signature des formulaires d'inscription.

Produits de commandites publicitaires

Les produits de commandites publicitaires sont constatés lorsqu'il y a une preuve convaincante de l'existence d'un accord, que le service a été rendu, que le montant de la commandite est déterminé ou déterminable et que le recouvrement est raisonnablement assuré.

Autres produits

Les autres produits sont constatés au fur et à mesure que les services sont rendus.

LES LOISIRS DE STE-BRIGIDE-D'IBERVILLE INC.

Notes complémentaires

au 31 décembre 2015
(non audité)

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Actifs et passifs financiers

Évaluation initiale

L'organisme comptabilise un actif financier ou un passif financier dans l'état de la situation financière lorsque, et seulement lorsque, il devient partie aux dispositions contractuelles de l'instrument financier. Sauf indication contraire, les actifs et passifs financiers sont initialement évalués au coût.

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).

L'organisme détermine s'il existe une indication objective de dépréciation des actifs financiers et toute dépréciation des actifs financiers est comptabilisée à l'état des résultats.

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 la méthode de l'amortissement dégressif et linéaire au taux annuel de 20 %.

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 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	Amortis- sement cumulé	2015 Valeur comptable nette	2014 Valeur comptable nette
	\$	\$	\$	\$
Mobilier, équipement récréatif et infrastructures sportives	157 124	75 631	81 493	63 391

LES LOISIRS DE STE-BRIGIDE-D'IBERVILLE INC.

Notes complémentaires

au 31 décembre 2015

(non audité)

4 - APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles comprennent les apports reçus affectés spécifiquement pour l'aménagement d'équipement récréatif et d'infrastructures sportives. Les variations survenues dans le solde des apports reportés pour l'exercice sont les suivantes :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	\$	\$
Solde au début	53 334	63 741
Apports reçus au cours de l'exercice	21 107	
Amortissement de l'exercice	<u>17 485</u>	<u>10 407</u>
Solde à la fin	<u>56 956</u>	<u>53 334</u>

5 - OPÉRATIONS CONCLUES AVEC UN APPARENTÉ

En sus de la subvention municipale au montant de 30 000 \$ (30 925 \$ en 2014) reçue annuellement dans le cours normal des activités, l'organisme a versé au cours de l'exercice à la municipalité de Sainte-Brigide-d'Iberville un montant de 6 084 \$ à titre de remboursement de salaires. Cette somme a été imputée aux immobilisations corporelles de l'organisme. Cette dernière opération n'a pas été conclue dans le cours normale des activités et a été évaluée à la valeur d'échange.

6 - INSTRUMENTS FINANCIERS

Objectifs et politiques en matière de gestion des risques financiers

L'organisme est exposé à divers risques financiers qui résultent à la fois de ses activités de fonctionnement, d'investissement et de financement. La gestion des risques financiers est effectuée par la direction de l'organisme.

Au cours de l'exercice, il n'y a eu aucune modification de politiques, procédures et pratiques de gestion des risques concernant les instruments financiers. Les moyens que l'organisme utilise pour gérer chacun des risques financiers sont décrits dans les paragraphes qui suivent.

Risques financiers

Les principaux risques financiers auxquels l'organisme est exposé ainsi que les politiques en matière de gestion des risques financiers sont détaillés ci-après.

Risque de crédit

L'organisme est exposé au risque de crédit relativement aux actifs financiers comptabilisés à l'état de la situation financière.

La valeur comptable à l'état de la situation financière des actifs financiers de l'organisme exposés au risque de crédit représente le montant maximum du risque de crédit auquel l'organisme est exposé. L'exposition de l'organisme au risque de crédit se résume à l'encaisse, pour un montant de 36 994 \$ (36 415 \$ au 31 décembre 2014).

La direction de l'organisme estime que la qualité du crédit de tous les actifs financiers décrits ci-dessus, qui ne sont pas dépréciés ou en souffrance, est bonne à la date des états financiers.

LES LOISIRS DE STE-BRIGIDE-D'IBERVILLE INC.

Notes complémentaires

au 31 décembre 2015

(non audité)

6 - INSTRUMENTS FINANCIERS (suite)

Aucun actif financier de l'organisme n'est garanti par un instrument de garantie ou une autre forme de rehaussement de crédit.

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.

La gestion du risque de liquidité vise à maintenir un montant suffisant de trésorerie et d'équivalents de trésorerie et à s'assurer que l'organisme dispose de sources de financement de montants autorisés suffisants. L'organisme établit des prévisions budgétaires et de trésorerie afin de s'assurer qu'il dispose des fonds nécessaires pour acquitter ses obligations.

Au 31 décembre 2015, les échéances contractuelles des passifs financiers de l'organisme, composés uniquement des charges à payer, sont de moins de 6 mois.

Valeur comptable de l'actif financier et du passif financier par catégorie

L'encaisse constitue le seul actif financier et les charges à payer constituent le seul passif financier de l'organisme et ils sont classés dans la catégorie des instruments financiers évalués au coût après amortissement.

LES LOISIRS DE STE-BRIGIDE-D'IBERVILLE INC.

Annexes

pour l'exercice terminé le 31 décembre 2015
(non audité)

	ANNEXE A	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	\$	\$
ACTIVITÉS		
Camp de jour	21 881	23 904
Patinoire	4 107	9 967
Semaine de relâche	2 716	2 185
Classique régionale de canot et kayak de la rivière du sud-ouest	2 528	
Activités remboursées	773	493
Gymnase	574	185
Cours et formation	215	204
	<u>32 794</u>	<u>36 938</u>
	ANNEXE B	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	\$	\$
FRAIS D'ADMINISTRATION		
Honoraires professionnels	4 138	4 138
Entretien et réparations	1 954	1 873
Fournitures de bureau	533	168
Frais bancaires	41	39
Déclaration annuelle	34	33
Publicité		213
Location d'équipement		51
Déplacements		38
	<u>6 700</u>	<u>6 553</u>