

**LE RÉSEAU CANADIEN DE
DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE
COMMUNAUTAIRE**

**ÉTATS FINANCIERS
31 DÉCEMBRE 2017**

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
LE RÉSEAU CANADIEN DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE COMMUNAUTAIRE

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de LE RÉSEAU CANADIEN DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE COMMUNAUTAIRE, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2017 et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie de 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 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'organisme 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'organisme. 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.

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Opinion

À notre avis, ces états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme au 31 décembre 2017 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.

Groupe RDL Victoriaville SENCRL

Groupe RDL Victoriaville SENCRL ¹
Société de comptables professionnels agréés

Victoriaville,
le 31 mai 2018

¹ Joël Minville, CPA auditeur, CA

LE RÉSEAU CANADIEN DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE COMMUNAUTAIRE

Résultats

Pour l'exercice clos le 31 décembre

2017

2016

PRODUITS

Subventions et ententes de contributions :

Contributions gouvernementales	793 399 \$	661 553 \$
Secteur communautaire/charitable	1 019 284	373 060
Autres subventions et ententes de contributions	15 800	34 101

Produits d'autres sources :

Honoraires tirés d'événements	229 616	108 735
Contrats de services	30 136	39 664
Cotisations des membres	41 433	45 083
Dons et autres produits	11 890	12 512
Intérêts	2 295	3 740

2 143 853 **1 278 448**

CHARGES

Dépenses liées aux projets (annexe A)	1 085 503	408 548
Conseil d'administration, comités et membres (annexe B)	33 582	26 440
Dépenses liées au personnel (annexe C)	803 405	765 564
Frais d'administration (annexe D)	143 305	146 111
Amortissement des immobilisations corporelles	1 347	1 751

2 067 142 **1 348 414**

EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES

76 711 \$ **(69 966) \$**

LE RÉSEAU CANADIEN DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE COMMUNAUTAIRE

Évolution de l'actif net

Pour l'exercice clos le 31 décembre

2017

2016

	Affecté	Investi en immobi- lisations corporelles	Non affecté	Total	Total
SOLDE AU DÉBUT	165 660 \$	338 \$	- \$	165 998 \$	235 964 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	73 574	(1 347)	4 484	76 711	(69 966)
Investissement en immobilisations corporelles	-	4 484	(4 484)	-	-
SOLDE À LA FIN	239 234 \$	3 475 \$	- \$	242 709 \$	165 998 \$

LE RÉSEAU CANADIEN DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE COMMUNAUTAIRE

Bilan

Au 31 décembre

2017

2016

ACTIF

ACTIF À COURT TERME

Trésorerie et équivalents de trésorerie	133 043 \$	257 818 \$
Débiteurs (note 4)	363 273	250 558
Avances à des organismes	-	86 000
Frais payés d'avance	11 351	8 343
	<u>507 667</u>	<u>602 719</u>

IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 5)

	<u>3 475</u>	<u>338</u>
	<u>511 142 \$</u>	<u>603 057 \$</u>

PASSIF

PASSIF À COURT TERME

Créditeurs (note 7)	92 322 \$	36 950 \$
Produits et apports reportés	176 111	400 109
	<u>268 433</u>	<u>437 059</u>

ACTIF NET

ACTIF NET AFFECTÉ 239 234 165 660

ACTIF NET INVESTI EN IMMOBILISATIONS CORPORELLES 3 475 338

242 709 165 998

511 142 \$ 603 057 \$

Pour le conseil d'administration :

_____, administrateur

_____, administrateur

LE RÉSEAU CANADIEN DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE COMMUNAUTAIRE

Flux de trésorerie

Pour l'exercice clos le 31 décembre

2017

2016

ACTIVITÉS D'EXPLOITATION

Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	76 711 \$	(69 966) \$
Ajustement pour :		
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>1 347</u>	<u>1 751</u>
	78 058	(68 215)

Variation des éléments hors trésorerie du fonds de roulement

Débiteurs	(112 715)	(98 033)
Frais payés d'avance	(3 008)	20 107
Créditeurs	55 372	6 797
Produits et apports reportés	<u>(223 998)</u>	<u>227 272</u>
	(284 349)	156 143

(206 291) 87 928

ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Avances à des organismes	86 000	(86 000)
Acquisition d'immobilisations corporelles	<u>(4 484)</u>	<u>-</u>
	81 516	(86 000)

AUGMENTATION (DIMINUTION) NETTE DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

(124 775) 1 928

TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT

257 818 255 890

TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN (note 9)

133 043 \$ **257 818 \$**

LE RÉSEAU CANADIEN DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE COMMUNAUTAIRE

Notes complémentaires

Pour l'exercice clos le 31 décembre 2017

1. STATUTS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme est régie en vertu de la Loi canadienne sur les organisations à but non lucratif et est, par conséquent, exempté des impôts sur le revenu. Les objectifs de l'organisme sont de réduire la pauvreté, le chômage et de soulager la misère dans les collectivités défavorisées sur le plan économique.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Référentiel comptable

L'organisme applique les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la partie III du Manuel de CPA Canada en conformité avec les principes comptables généralement reconnus du Canada.

Utilisation d'estimations

La préparation d'états financiers selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif requiert l'utilisation de certaines estimations faites par la direction ayant une incidence sur les actifs et les passifs inscrits aux états financiers, sur la divulgation des éventualités en date du bilan ainsi que sur les postes de produits et de charges. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

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 reçus, à titre de dotations, sont constatés à titre d'augmentations directes de l'actif net au cours de l'exercice.

Cotisations des membres, honoraires tirés d'événements et autres produits

L'organisme comptabilise ses produits de cotisations des membres, d'honoraires tirés d'événements et les autres produits lorsque les services sont rendus et que le recouvrement est raisonnablement assuré.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont composés des fonds en caisse, des soldes bancaires incluant les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le découvert et le disponible et les placements hautement liquides, facilement convertibles à court terme en un montant connu de trésorerie dont la valeur ne risque pas de changer de façon significative.

LE RÉSEAU CANADIEN DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE COMMUNAUTAIRE

Notes complémentaires

Pour l'exercice clos le 31 décembre 2017

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

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

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

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de la trésorerie et équivalents de trésorerie et des débiteurs.

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

Dépréciation

Les actifs financiers évalués au coût ou au coût après amortissement sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications possibles de dépréciation. Le montant de réduction de valeur est comptabilisé au résultat net. La moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration, soit directement, soit par l'ajustement du compte de provision, sans être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. Cette reprise est comptabilisée aux résultats.

Coûts de transaction

L'organisme comptabilise ses coûts de transaction aux résultats de l'exercice où ils sont engagés. Cependant, les instruments financiers qui ne sont pas évalués ultérieurement à la juste valeur sont majorés des coûts de transaction directement attribuables à la création, à l'émission ou à la prise en charge.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût et sont amorties sur leur durée de vie utile estimative comme suit :

	Méthode d'amortis- sement	Taux
Matériel informatique	Dégressif	45 %

Dépréciation d'actifs à long terme

Les actifs à long terme sont soumis à un test de recouvrabilité lorsque des événements ou des changements de situation indiquent que leur valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable. Une perte de valeur est constatée lorsque leur valeur comptable excède les flux de trésorerie non actualisés découlant de leur utilisation et de leur sortie éventuelle. La perte de valeur constatée est mesurée comme étant l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa juste valeur.

LE RÉSEAU CANADIEN DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE COMMUNAUTAIRE

Notes complémentaires

Pour l'exercice clos le 31 décembre 2017

3. AFFECTATION INTERNE

Au cours de l'exercice, le conseil d'administration a décidé d'affecter un montant de 73 574 \$ portant ainsi les montants affectés totaux à 239 234 \$. En 2012, le conseil d'administration a adopté une politique de fonds de réserve affectée en créant deux fonds : Viabilité financière et Stabilité des projets. Ces affectations ont pour but de venir en aide au financement des activités de fonctionnement et de différents projets lorsque les ressources financières de l'organisme seront insuffisantes. L'organisme ne peut utiliser ces montants grevés d'une affectation interne sans le consentement préalable du conseil d'administration. Les sommes affectées se répartissent comme suit :

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Viabilité financière	62 330 \$	28 184 \$
Stabilité des projets	<u>176 904</u>	<u>137 476</u>
	<u>239 234 \$</u>	<u>165 660 \$</u>

4. DÉBITEURS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Clients	349 473 \$	239 008 \$
Intérêts	1 024	2 810
Taxes sur les produits et services	12 776	8 264
Autres	<u>-</u>	<u>476</u>
	<u>363 273 \$</u>	<u>250 558 \$</u>

LE RÉSEAU CANADIEN DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE COMMUNAUTAIRE

Notes complémentaires

Pour l'exercice clos le 31 décembre 2017

5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

			2017	2016
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Matériel informatique	13 484 \$	10 009 \$	3 475 \$	338 \$
Mobilier de bureau	<u>2 110</u>	<u>2 110</u>	-	-
	15 594 \$	12 119 \$	3 475 \$	338 \$

6. EMPRUNT BANCAIRE

L'emprunt bancaire autorisé au montant de 50 000 \$ porte intérêts au taux préférentiel plus 2,5 %. L'emprunt bancaire est renégociable annuellement.

7. CRÉDITEURS

	2017	2016
Fournisseurs	45 726 \$	12 845 \$
Salaires et charges sociales	24 793	21 006
Frais courus	<u>21 803</u>	<u>3 099</u>
	92 322 \$	36 950 \$

LE RÉSEAU CANADIEN DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE COMMUNAUTAIRE

Notes complémentaires

Pour l'exercice clos le 31 décembre 2017

8. PRODUITS ET APPORTS REPORTÉS

Les fonds suivants, reçus au cours de l'exercice courant, seront comptabilisés aux produits lors d'un exercice financier ultérieur lorsque les services auront été rendus ou que les dépenses auront été engagées, se résument comme suit :

	2017	2016
Contributions gouvernementales	80 052 \$	46 090 \$
Secteur communautaire/charitable	58 792	318 159
Autres revenus	18 563	17 763
Cotisations des membres	18 704	18 097
	<u>176 111 \$</u>	<u>400 109 \$</u>

9. INFORMATIONS SUR LES FLUX DE TRÉSORERIE

Trésorerie et équivalents de trésorerie

	2017	2016
Trésorerie	75 543 \$	57 818 \$
Dépôts à terme	57 500	200 000
	<u>133 043 \$</u>	<u>257 818 \$</u>

10. RISQUES FINANCIERS

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque qu'une entité éprouve des difficultés à honorer ses engagements liés à des passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard de ses créiteurs. La direction estime que l'organisme possède ou générera les liquidités nécessaires pour rencontrer ses engagements.

LE RÉSEAU CANADIEN DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE COMMUNAUTAIRE

Notes complémentaires

Pour l'exercice clos le 31 décembre 2017

10. RISQUES FINANCIERS (suite)

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un instrument financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'autre partie à subir une perte financière. Les principaux risques de crédit pour l'organisme sont liés aux débiteurs. L'organisme consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités. Ainsi, l'organisme est exposé à une concentration de crédit relativement à ses comptes clients. Au 31 décembre 2017, une somme de 210 417 \$ est à recevoir de trois clients.

Risque de marché

Le risque de marché est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations des prix du marché. Le risque de marché inclut trois types de risque : le risque de taux d'intérêt, le risque de change et le risque de prix autre. L'organisme est principalement exposé au risque de taux d'intérêt.

Risque de taux d'intérêt

Le risque de taux d'intérêt est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations de taux d'intérêt du marché. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur et ceux à taux variable à un risque de flux de trésorerie. L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt variable. La direction estime qu'une variation de taux d'intérêt de 1 % n'aurait pas d'incidence importante sur les résultats ou la situation financière de l'organisme.

11. ENGAGEMENTS

Baux

L'organisme loue des espaces de bureau en vertu de baux venant à échéance entre juin 2018 et mars 2020. Les loyers minimums futurs totalisent 59 612 \$ et comprennent les versements suivants pour les trois prochains exercices :

2018	41 921 \$
2019	15 485 \$
2020	2 206 \$

LE RÉSEAU CANADIEN DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE COMMUNAUTAIRE

Renseignements complémentaires

Pour l'exercice clos le 31 décembre

2017

2016

ANNEXE A DÉPENSES LIÉES AUX PROJETS

Sous-contractants	820 272 \$	160 941 \$
Communications	26 951	31 873
Déplacements et repas	34 663	14 321
Frais de partenariat	-	500
Frais de traitement de cartes de crédit	2 800	2 158
Matériels et fournitures	17 207	11 040
Publicité, conception et publications	27 947	49 301
Réunions, événements, location de salles et d'équipements	123 353	105 608
Subventions	26 600	29 360
Traduction	5 710	3 446
	1 085 503 \$	408 548 \$

ANNEXE B CONSEIL D'ADMINISTRATION, COMITÉS ET MEMBRES

Réunions, déplacements et repas	33 582 \$	26 440 \$
---------------------------------	-----------	-----------

ANNEXE C DÉPENSES LIÉES AU PERSONNEL

Salaires et charges sociales	803 405 \$	765 564 \$
------------------------------	------------	------------

LE RÉSEAU CANADIEN DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE COMMUNAUTAIRE

Renseignements complémentaires

Pour l'exercice clos le 31 décembre

2017

2016

ANNEXE D FRAIS D'ADMINISTRATION

Assurances	4 583 \$	4 096 \$
Communications	1 882	3 071
Cotisations	788	161
Événements	25 109	20 151
Formation	-	318
Frais bancaires et frais de transaction en ligne	4 905	4 334
Frais d'équipement	1 547	4 991
Frais de bureau	7 638	6 559
Internet	21 684	29 069
Loyer	48 222	34 095
Publicité et promotion	4 081	2 899
Services professionnels	21 553	33 789
Traduction	1 313	2 578
	143 305 \$	146 111 \$