

**CORPORATION DE DÉVELOPPEMENT
ÉCONOMIQUE DE LA MRC DES LAURENTIDES**

RAPPORT FINANCIER ANNUEL

Exercice terminé le 31 décembre 2016

PROJET POUR DISCUSSION



CORPORATION DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE DE LA MRC DES LAURENTIDES

TABLE DES MATIÈRES

Exercice terminé le 31 décembre 2016

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT	1
ÉTATS FINANCIERS :	
Produits et charges	3
Soldes de fonds	4
Bilan	5
Flux de trésorerie	6
NOTES COMPLÉMENTAIRES	7
AUTRES RENSEIGNEMENTS :	
Annexe A - Promotion et développement	12
B - Charges d'exploitation	12

PROJET POUR DISCUSSION



AMYOT GÉLINAS



SOCIÉTÉ DE
COMPTABLES
PROFESSIONNELS
AGRÉÉS

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Sainte-Agathe-des-Monts

124, rue Saint-Vincent
Sainte-Agathe-des-Monts
Qc J8C 2B1
T. 819 326.3400
F. 819 326.8839

Saint-Jérôme

3-4-255, rue De Martigny O.
Saint-Jérôme
Qc J7Y 2G4
T. 450 432.8625
F. 450 432.8868

Mont-Tremblant

969, rue de Saint-Jovite
bur. 201, Mont-Tremblant
Qc J8E 3J8
T. 819 425.8691
F. 819 425.9266

Sainte-Adèle

916, boul. de Sainte-Adèle
bur. 112, Sainte-Adèle
Qc J8B 2N2
T. 450 229.2987
F. 450 229.7749

Lachute

408A, rue Principale
Lachute
Qc J8H 1Y2
T. 450 562.3775
F. 450 562.1757

Blainville

905, boul. Michèle-Bohec
bur. 100, Blainville
Qc J7C 5J6
T. 450 971.1550
F. 450 971.4646

Rivière-Rouge

709, rue de l'Annonciation Nord
Rivière-Rouge
Qc J0T 1T0
T. 819 275.1666
F. 819 275.1113

Amyot Gélinas

S.E.N.C.R.L.

SANS FRAIS
1.877 326.3400

info@amyotgelinas.com

amyotgelinas.com

Aux administrateurs de la
Corporation de développement économique
de la MRC des Laurentides

Rapport sur les états financiers

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de la CORPORATION DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE DE LA MRC DES LAURENTIDES, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2016, et les états des produits et charges, des soldes de fonds 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 du secteur public, 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 planifiions et réalisions 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'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.

Opinion

À notre avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la CORPORATION DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE DE LA MRC DES LAURENTIDES au 31 décembre 2016, ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif du secteur public.

Comptables professionnels agréés¹

Sainte-Agathe-des-Monts
le _____ 2017

¹ CPA auditeur, CA permis de comptabilité publique n° A103888



CORPORATION DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE DE LA MRC DES LAURENTIDES

PRODUITS ET CHARGES

Exercice terminé le 31 décembre

	2016	2015
PRODUITS		
Contributions de la MRC		
Gouvernement du Québec	161 523 \$	210 132 \$
Municipalités	390 000	390 000
	551 523	600 132
Emploi Québec	41 423	38 661
Promotion et développement (annexe A)	94 866	103 417
Intérêts	1 174	50 675
Autres	44 396	57 036
	733 382	849 921
CHARGES		
Programmes d'aide	47 650	87 867
Promotion et développement (annexe A)	160 901	147 384
Exploitation (annexe B)	544 854	521 634
Prêts douteux	-	44 824
Amortissements	2 823	3 008
	756 228	804 717
RÉSULTAT	(22 846) \$	45 204 \$

CORPORATION DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE DE LA MRC DES LAURENTIDES

SOLDES DE FONDS

Exercice terminé le 31 décembre

	2016			2015
	Fonds de fonction- nement	Investis en immobi- lisations	Total	Total
SOLDE AU DÉBUT	125 173 \$	9 038 \$	134 211 \$	533 653 \$
Résultat	(20 023)	(2 823)	(22 846)	45 204
Virement interfonds	(3 979)	3 979	-	-
Transfert à la MRC des Laurentides	-	-	-	(444 646)
SOLDE À LA FIN	101 171 \$	10 194 \$	111 365 \$	134 211 \$

PROJET POUR DISCUSSION

CORPORATION DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE DE LA MRC DES LAURENTIDES

BILAN

31 décembre

2016 2015

ACTIF

ACTIF À COURT TERME

Encaisse	153 342 \$	60 125 \$
Débiteurs (note 3)	42 231	145 551
Subventions	<u>42 305</u>	<u>-</u>
	237 878	205 676

IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)

	<u>10 194</u>	<u>9 037</u>
	<u>248 072 \$</u>	<u>214 713 \$</u>

PASSIF À COURT TERME

Créditeurs (note 5)	101 026 \$	60 814 \$
Contributions reportées (note 6)	<u>35 681</u>	<u>19 688</u>
	136 707	80 502

SOLDES DE FONDS

Investis en immobilisations	10 194	9 038
Grevés d'affectations d'origine externe (note 7)	14 545	32 151
Non grevés d'affectations	<u>86 626</u>	<u>93 022</u>
	111 365	134 211
	<u>248 072 \$</u>	<u>214 713 \$</u>

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION

....., administrateur

....., administrateur



CORPORATION DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE DE LA MRC DES LAURENTIDES

FLUX DE TRÉSORERIE

Exercice terminé le 31 décembre	2016	2015
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION		
Résultat	(22 846) \$	45 204 \$
Éléments n'impliquant aucun mouvement de trésorerie :		
Amortissements	2 823	3 008
Variation de la provision pour prêts douteux	-	44 823
	(20 023)	93 035
Variation nette des éléments hors trésorerie liés aux activités d'exploitation	117 219	(129 854)
	97 196	(36 819)
ACTIVITÉ DE FINANCEMENT		
Obtention de financement supplémentaire	-	85 000
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Augmentation des prêts	-	(87 500)
Encaissement des prêts	-	135 277
Acquisition d'immobilisations corporelles	(3 979)	-
Encaisse transférée à la MRC des Laurentides	-	(253 459)
	(3 979)	(205 682)
AUGMENTATION (DIMINUTION) NETTE DE LA TRÉSORERIE	93 217	(157 501)
ENCAISSE AU DÉBUT	60 125	217 626
ENCAISSE À LA FIN	153 342 \$	60 125 \$

CORPORATION DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE DE LA MRC DES LAURENTIDES

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 décembre 2016

1. STATUT ET OBJECTIF DE L'ORGANISME

L'organisme est constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec. L'organisme offre différents programmes d'aide et de soutien au développement économique de la MRC des Laurentides.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été établis conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif du secteur public et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

Comptabilisation des produits et des apports

L'organisme applique la méthode du report pour la comptabilisation des 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 dotation sont constatés à titre d'augmentations directes de l'actif net.

Les revenus de placements affectés sont constatés à titre de produits du fonds approprié dans l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les revenus de placements non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont gagnés.

Les autres produits sont constatés à titre de produits lorsque le service a été rendu ou lorsque les biens ont été livrés.

CORPORATION DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE DE LA MRC DES LAURENTIDES

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 décembre 2016

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût.

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé en fonction de leur durée de vie utile selon la méthode du solde décroissant aux taux suivants :

Mobilier de bureau	20 %
Équipement informatique	30 %

Évaluation des instruments financiers

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur. Il évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et passifs financiers au coût après amortissement, à l'exception des placements dans des instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif, qui sont évalués à la juste valeur. Les variations de la juste valeur de ces instruments financiers sont comptabilisées dans les résultats.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent de l'encaisse, des comptes clients et des subventions à recevoir.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent des comptes fournisseurs et des salaires courus et autres frais.

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif du secteur public, 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 les informations à fournir concernant les actifs et les passifs éventuels à la date des états financiers 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 sur la durée de vie utile des immobilisations corporelles.

CORPORATION DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE DE LA MRC DES LAURENTIDES

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 décembre 2016

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Dépréciation d'actifs à long terme

Les actifs à long terme amortissables 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 comptabilisée lorsque leur valeur comptable excède les flux de trésorerie non actualisés découlant de leur utilisation et de leur sortie éventuelle. La perte de valeur comptabilisée est mesurée comme étant l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa juste valeur.

3. DÉBITEURS

	2016	2015
Comptes clients	34 383 \$	139 610 \$
Taxes	7 848	5 941
	42 231 \$	145 551 \$

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2016		2015	
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Mobilier de bureau	44 994 \$	41 115 \$	3 879 \$	4 848 \$
Équipement informatique	122 421	116 106	6 315	4 189
	167 415 \$	157 221 \$	10 194 \$	9 037 \$

CORPORATION DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE DE LA MRC DES LAURENTIDES

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 décembre 2016

5. CRÉDITEURS	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Fournisseurs	38 651 \$	11 094 \$
Salaires	44 257	37 402
Retenues à la source et contributions	15 547	12 318
Autres	<u>2 571</u>	<u>-</u>
	<u>101 026 \$</u>	<u>60 814 \$</u>

6. CONTRIBUTIONS REPORTÉES

Les contributions reportées représentent des fonds reçus au cours de l'exercice et destinés à couvrir des charges de fonctionnement ou des projets spéciaux de l'exercice subséquent. Les variations survenues dans les contributions reportées sont les suivantes :

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Solde au début	19 688 \$	22 471 \$
Moins : Montant constaté à titre de produits de l'exercice	(2 857)	(22 471)
Plus : Contributions reçues pour l'exercice suivant	<u>18 850</u>	<u>19 688</u>
Solde à la fin	<u>35 681 \$</u>	<u>19 688 \$</u>

7. AFFECTATIONS D'ORIGINE EXTERNE

Suite à la mise en oeuvre, en 2015, de la nouvelle « gouvernance municipale en matière de développement local et régional » et à la signature d'une entente de délégation entre la MRC des Laurentides et l'organisme au cours de l'exercice, un montant de 32 151 \$ a été affecté au Fonds de développement des territoires de la MRC des Laurentides (FDT).

CORPORATION DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE DE LA MRC DES LAURENTIDES

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 décembre 2016

7. AFFECTATIONS D'ORIGINE EXTERNE (suite)	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Solde au début	32 151 \$	- \$
Plus : Affectation de l'exercice au FDT		32 151
Moins : Affectation du FDT au développement local au cours de l'exercice	<u>(17 606)</u>	<u>-</u>
Solde à la fin	<u>14 545 \$</u>	<u>32 151 \$</u>

8. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risques et concentrations

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. L'analyse suivante indique l'exposition et les concentrations de l'organisme aux risques à la date du bilan, soit au 31 décembre 2016.

Risque de liquidité

L'organisme est exposé à un risque de liquidité principalement en regard de ses créiteurs.

Risque de crédit

Pour les subventions à recevoir, l'organisme évalue, de façon continue, les montants à recevoir sur la base des montants qu'il a la quasi-certitude de recevoir en se fondant sur leur valeur de réalisation estimative.

CORPORATION DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE DE LA MRC DES LAURENTIDES

ANNEXES A ET B - AUTRES RENSEIGNEMENTS

Exercice terminé le 31 décembre

	2016			2015
	Produits	Charges	Résultat	Résultat
A - PROMOTION ET DÉVELOPPEMENT				
Accueil à l'investisseur	-	-	-	(937) \$
Activités promotionnelles	-	9 696	(9 696)	(5 558)
Activités économiques	-	-	-	(2 720)
Documents d'information	-	16 890	(16 890)	(16 227)
Développement local	47 033	88 293	(41 260)	(18 919)
Formations et conférences	43 241	41 777	1 464	394
Réseautage	4 592	4 245	347	-
	<u>94 866 \$</u>	<u>160 901 \$</u>	<u>(66 035) \$</u>	<u>(43 967) \$</u>

B - CHARGES D'EXPLOITATION

	2016	2015
Salaires et charges sociales	447 614 \$	405 146 \$
Assurances	4 022	2 717
Contractuels	37 424	53 971
Cotisations et affiliations	3 247	3 092
Formation et congrès	3 880	1 936
Fournitures de bureau	3 147	1 662
Frais bancaires et intérêts	298	7 770
Frais de déplacements	16 635	15 553
Frais de représentation	8 614	6 946
Loyer et locations diverses	3 599	3 615
Publicité et promotion	3 720	7 940
Services professionnels	9 343	7 961
Taxes et permis	34	88
Télécommunications	3 277	3 237
	<u>544 854 \$</u>	<u>521 634 \$</u>