

**LE CENTRE REGAIN DE VIE INC.**

**ÉTATS FINANCIERS**

**31 MARS 2017**



**LAUZON  
GIROUX**

**LE CENTRE REGAIN DE VIE INC.**  
**ÉTATS FINANCIERS**  
**31 MARS 2017**

**SOMMAIRE**

|                             | <b>Page</b> |
|-----------------------------|-------------|
| Rapport de mission d'examen | 1           |
| Résultats                   | 2           |
| Évolution de l'actif net    | 3           |
| Bilan                       | 4           |
| Flux de trésorerie          | 5           |
| Notes complémentaires       | 6 - 10      |



LAUZON  
GIROUX

## RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN

Aux membres du conseil d'administration  
**LE CENTRE REGAIN DE VIE INC.**

Nous avons procédé à l'examen du bilan de **LE CENTRE REGAIN DE VIE INC.** au 31 mars 2017 ainsi que des états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie de l'exercice terminé à cette date. Notre examen a été effectué 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 les organismes sans but lucratif.

*Lauzon Giroux*  
*Comptables Professionnels Agréés inc.*

1

Blainville, le 13 juin 2016

---

<sup>1</sup> Par Sylvie Beauregard, CPA auditrice, CA

**LE CENTRE REGAIN DE VIE INC.****RÉSULTATS****EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2017****(non audité)**

|                                               | 2017             | 2016             |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>PRODUITS</b>                               |                  |                  |
| Subventions (note 4)                          | 241 239 \$       | 242 781 \$       |
| Dons (note 5)                                 | 16 511           | 8 553            |
| Levée de fonds                                | 45 624           | 14 535           |
| Activités et ateliers                         | 34 966           | 24 828           |
| Cuisines collectives                          | 4 352            | 5 852            |
| Halte-garderie                                | 1 183            | 2 290            |
|                                               | <b>343 875</b>   | <b>298 839</b>   |
| <b>COÛTS DES SERVICES OFFERTS</b>             |                  |                  |
| Salaires et charges sociales                  | 216 373          | 219 056          |
| Levée de fonds                                | 11 197           | 2 568            |
| Activités et ateliers                         | 16 882           | 8 929            |
| Cuisines collectives                          | 4 570            | 5 952            |
| Halte-Garderie                                | 208              | 617              |
|                                               | <b>249 230</b>   | <b>237 122</b>   |
| <b>FRAIS GÉNÉRAUX ET D'ADMINISTRATION</b>     |                  |                  |
| Entretien et réparations                      | 15 733           | 2 229            |
| Papeterie et frais de bureau                  | 7 037            | 7 640            |
| Électricité et chauffage                      | 6 305            | 6 644            |
| Honoraires professionnels                     | 6 016            | 4 965            |
| Taxes à la consommation non remboursables     | 4 216            | 2 322            |
| Frais de déplacement                          | 3 675            | 4 260            |
| Frais de représentation                       | 3 335            | 881              |
| Assurances                                    | 2 864            | 4 528            |
| Télécommunications                            | 2 783            | 2 686            |
| Frais de formation                            | 779              | 340              |
| Association et abonnements                    | 535              | 485              |
| Intérêts et frais bancaires                   | 592              | 580              |
| Amortissement des immobilisations corporelles | 6 810            | 7 668            |
|                                               | <b>60 680</b>    | <b>45 228</b>    |
| <b>EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES</b>  | <b>33 965 \$</b> | <b>16 489 \$</b> |

*Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.*

**LE CENTRE REGAIN DE VIE INC.**  
**ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET**  
**EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2017**  
(non audité)

|                                                      | Grevé<br>d'affectations<br>internes | Investi en<br>immobilisations<br>corporelles | Non<br>affecté | 2017<br>Total | 2016<br>Total |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| <b>SOLDE AU DÉBUT</b>                                | - \$                                | 158 189 \$                                   | 52 195 \$      | 210 384 \$    | 193 895 \$    |
| (Insuffisance) excédent des produits sur les charges | -                                   | (6 810)                                      | 40 775         | 33 965        | 16 489        |
| Investissement net en immobilisations corporelles    | -                                   | 640                                          | (640)          | -             | -             |
| Affectations internes de l'exercice (note 6)         | 54 427                              | -                                            | (54 427)       | -             | -             |
| <b>SOLDE À LA FIN</b>                                | 54 427 \$                           | 152 019 \$                                   | 37 903 \$      | 244 349 \$    | 210 384 \$    |

*Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.*



**LE CENTRE REGAIN DE VIE INC.****BILAN****31 MARS 2017****(non audité)**

|                                        | 2017       | 2016       |
|----------------------------------------|------------|------------|
| <b>ACTIF</b>                           |            |            |
| Actif à court terme                    |            |            |
| Encaisse                               | 189 959 \$ | 48 477 \$  |
| Comptes à recevoir                     | 7 903      | 7 062      |
| Subventions à recevoir                 | 2 550      | 4 589      |
| Taxes à la consommation                | 2 570      | 1 098      |
| Frais imputables au prochain exercice  | 2 198      | 2 781      |
|                                        | 205 180    | 64 007     |
| Immobilisations corporelles (note 3)   | 152 019    | 158 189    |
|                                        | 357 199 \$ | 222 196 \$ |
| <b>PASSIF</b>                          |            |            |
| Passif à court terme                   |            |            |
| Fournisseurs et frais courus           | 11 762 \$  | 2 950 \$   |
| Salaires et vacances à payer           | 9 368      | 8 862      |
| Subventions reportées (note 7)         | 91 720     | -          |
|                                        | 112 850    | 11 812     |
| <b>ACTIF NET</b>                       |            |            |
| Grevé d'affectations internes (note 6) | 54 427     | -          |
| Investi en immobilisations corporelles | 152 019    | 158 189    |
| Non affecté                            | 37 903     | 52 195     |
|                                        | 244 349    | 210 384    |
|                                        | 357 199 \$ | 222 196 \$ |

**AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION,**

\_\_\_\_\_, administrateur

\_\_\_\_\_, administrateur

*Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.*

**LE CENTRE REGAIN DE VIE INC.****FLUX DE TRÉSORERIE****EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2017****(non audité)**

|                                                                       | 2017       | 2016      |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|-----------|
| <b>ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT</b>                                    |            |           |
| Excédent des produits sur les charges                                 | 33 965 \$  | 16 489 \$ |
| Élément n'affectant pas la trésorerie :                               |            |           |
| Amortissement des immobilisations corporelles                         | 6 810      | 7 668     |
|                                                                       | 40 775     | 24 157    |
| Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement :   |            |           |
| Comptes à recevoir                                                    | (841)      | (6 343)   |
| Subventions à recevoir                                                | 2 039      | 1 323     |
| Taxes à la consommation                                               | (1 472)    | 1 429     |
| Frais imputables au prochain exercice                                 | 583        | 1 085     |
| Fournisseurs et frais courus                                          | 8 812      | 2 209     |
| Salaires et vacances à payer                                          | 506        | 2 061     |
| Subventions reportées                                                 | 91 720     | -         |
|                                                                       | 142 122    | 25 921    |
| <b>ACTIVITÉ D'INVESTISSEMENT</b>                                      |            |           |
| Acquisition d'immobilisations corporelles                             | (640)      | (1 085)   |
| <b>AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE</b> | 141 482    | 24 836    |
| <b>TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT</b>               | 48 477     | 23 641    |
| <b>TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN</b>               | 189 959 \$ | 48 477 \$ |

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de l'encaisse.

# LE CENTRE REGAIN DE VIE INC.

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 MARS 2017

(non audité)

### 1. STATUT ET NATURE D'ACTIVITÉ

L'organisme a été constitué le 6 juin 1988 à titre d'organisme sans but lucratif en vertu de la Partie III de la Loi des compagnies du Québec. Il offre des services d'aide aux familles monoparentales et aux personnes dans le besoin. En vertu de son statut d'organisme sans but lucratif, l'organisme est exonéré d'impôt et à ce titre, n'est pas assujéti à l'impôt sur le revenu.

L'organisme est enregistré comme organisme de bienfaisance aux fins de l'impôt sur le revenu. Afin de conserver cet enregistrement, il doit se conformer à certaines exigences de la Loi de l'impôt sur le revenu du Canada et de la Loi sur les impôts du Québec en matière de redistribution des dons reçus.

### 2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

L'organisme applique les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada – Comptabilité.

#### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile respective selon la méthode de l'amortissement dégressif et aux taux indiqués ci-dessous :

|                         | <b>Taux</b> |
|-------------------------|-------------|
| Immeuble                | 5 %         |
| Mobilier et équipement  | 20 %        |
| Équipement informatique | 40%         |

#### 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.

#### 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.

Les produits provenant des activités de levées de fonds sont constatés lorsque les événements ont lieu.



**LE CENTRE REGAIN DE VIE INC.**  
**NOTES COMPLÉMENTAIRES**  
**31 MARS 2017**  
**(non audité)**

**2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)**

**Apports reçus sous forme de biens et services**

L'organisme peut recevoir occasionnellement certains meubles et équipements de bureau dont la juste valeur est négligeable. Également, l'organisme reçoit à l'occasion de la nourriture de la part de donateurs afin qu'elle soit redistribuée. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur de ces apports reçus en nourriture, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

De plus, le fonctionnement de l'organisme dépend des services qui lui sont rendus par de nombreux bénévoles. Comme l'organisme n'achète pas normalement de tels services et qu'il est difficile d'en déterminer la juste valeur, les apports reçus sous forme de services ne sont pas comptabilisés dans les états financiers.

**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 corporelles amortissables.

**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 selon la méthode linéaire se composent de l'encaisse, des comptes à recevoir et des subventions à recevoir.

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

*Dépréciation*

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués au coût ou 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, une réduction de valeur est comptabilisée aux résultats. Une moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration. La valeur comptable de l'actif financier ne peut être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. La reprise de valeur est comptabilisée aux résultats.

# LE CENTRE REGAIN DE VIE INC.

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 MARS 2017

(non audité)

### 2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

#### Instruments financiers (suite)

##### Coûts de transaction

L'organisme comptabilise ses coûts de transactions dans les résultats de l'exercice où ils sont engagés dans le cas des instruments financiers qui sont évalués ultérieurement à la juste valeur. Les coûts de transaction relatifs à des instruments financiers évalués ultérieurement au coût après amortissement sont comptabilisés au coût initial de l'actif ou du passif financier et comptabilisés aux résultats sur la durée de l'instrument selon la méthode de l'amortissement linéaire.

#### 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.

### 3. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

|                         | 2017       |                      |              |
|-------------------------|------------|----------------------|--------------|
|                         | Coût       | Amortissement cumulé | Valeur nette |
| Terrain                 | 53 771 \$  | - \$                 | 53 771 \$    |
| Immeuble                | 217 637    | 125 626              | 92 011       |
| Mobilier et équipement  | 44 618     | 39 555               | 5 063        |
| Équipement informatique | 10 239     | 9 065                | 1 174        |
|                         | 326 265 \$ | 174 246 \$           | 152 019 \$   |

|                         | 2016       |                      |              |
|-------------------------|------------|----------------------|--------------|
|                         | Coût       | Amortissement cumulé | Valeur nette |
| Terrain                 | 53 771 \$  | - \$                 | 53 771 \$    |
| Immeuble                | 217 637    | 120 783              | 96 854       |
| Mobilier et équipement  | 43 978     | 38 370               | 5 608        |
| Équipement informatique | 10 239     | 8 283                | 1 956        |
|                         | 325 625 \$ | 167 436 \$           | 158 189 \$   |

**LE CENTRE REGAIN DE VIE INC.****NOTES COMPLÉMENTAIRES****31 MARS 2017****(non audité)****4. SUBVENTIONS**

|                                                                | 2017              | 2016              |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ministère de la famille                                        | 97 360 \$         | 93 579 \$         |
| Conférence régionale des élus (CRÉ) des Laurentides            | -                 | 2 378             |
| Centraide Laurentides                                          | 75 000            | 75 000            |
| Emploi et Développement social Canada (SPLI)                   | 25 574            | 20 601            |
| Emploi Québec                                                  | 29 613            | 37 693            |
| Centre intégré de santé et de services sociaux des Laurentides | 13 692            | 13 530            |
|                                                                | <b>241 239 \$</b> | <b>242 781 \$</b> |

**5. DONS**

|                       | 2017             | 2016            |
|-----------------------|------------------|-----------------|
| Club Lions            | - \$             | 500 \$          |
| Fonds Jacques Legault | 2 000            | 2 000           |
| Autres                | 14 511           | 6 053           |
|                       | <b>16 511 \$</b> | <b>8 553 \$</b> |

**6. ACTIF NET GREVÉ D'AFFECTATIONS INTERNES**

À la suite des décisions du conseil d'administration, l'organisme utilisera une portion importante de l'actif net au cours des prochains exercices. Les soldes et opérations de l'exercice en lien avec l'actif net affecté sont les suivants:

|                                                          | Solde au début | Affectations de l'exercice | Utilisations de l'exercice | Solde à la fin   |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------------------|----------------------------|------------------|
| Bonification de l'offre de services de la halte-garderie | - \$           | 34 427 \$                  | - \$                       | 34 427 \$        |
| Rénovations de l'immeuble (cuisine et plancher)          | -              | 20 000                     | -                          | 20 000           |
|                                                          | <b>- \$</b>    | <b>54 427 \$</b>           | <b>- \$</b>                | <b>54 427 \$</b> |

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

**LE CENTRE REGAIN DE VIE INC.**  
**NOTES COMPLÉMENTAIRES**  
**31 MARS 2017**  
**(non audité)**

**7. SUBVENTIONS REPORTÉES**

Au cours de l'exercice, les opérations suivantes ont affecté les subventions reportées :

|                                                                  | 2017      | 2016 |
|------------------------------------------------------------------|-----------|------|
| Solde au début                                                   | - \$      | - \$ |
| Montants reçus pour l'exercice suivant - Ministère de la famille | 91 720    | -    |
| Solde à la fin                                                   | 91 720 \$ | - \$ |

**8. INSTRUMENTS FINANCIERS**

**Risques financiers**

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques, sans pour autant être exposé à des concentrations de risque. Les principaux sont détaillés ci-après.

**Risque de crédit**

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un actif financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'organisme à subir une perte financière. Le risque de crédit pour l'organisme est principalement lié aux comptes à recevoir.

L'organisme consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités. Au 31 mars 2017, aucune concentration significative de crédit n'existait. L'organisme n'est pas exposé à un risque de crédit significatif relativement à ses subventions à recevoir puisque la quasi-totalité de ses produits proviennent d'organismes publics reconnus.

**Risque de liquidité**

Le risque de liquidité est le risque que l'organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement à l'égard de ses fournisseurs et frais courus et à ses salaires et vacances à payer.