

BIBLIOTHÈQUE ST-JOACHIM LIBRARY
États financiers
Exercices financiers terminant le 31 décembre 2016

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY
Index des états financiers
L'exercice financier terminant le 31 décembre 2016

	Page
RAPPORT DU VÉRIFICATEUR INDÉPENDANT	3- 4
ÉTATS FINANCIERS	
État de la situation financière	5
État des recettes et des dépenses	6
État de l'évolution de l'actif net	7
Tableau des flux de trésorerie	8
Notes accompagnant les états financiers	9- 11



Pro Vue Business Group

CHARTERED PROFESSIONAL ACCOUNTANTS Inc / COMPTABLES PROFESSIONNELS AGRÉÉS Inc.

RAPPORT DU VÉRIFICATEUR INDÉPENDANT

Aux membres de la Bibliothèque St-Joachim Library

Nous avons vérifié l'état de la situation financière de la Bibliothèque St-Joachim Library, ce qui comprend l'état de la situation financière au 31 décembre 2016, et les états des recettes et des dépenses, état de l'évolution de l'actif net et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice terminant le 31 décembre 2016 et un sommaire des principales conventions comptables et autres renseignements explicatifs.

La responsabilité de la direction relative aux états financiers :

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers conformément aux principes comptables généralement reconnus du Canada pour les organismes sans but lucratif, et est responsable pour le contrôle interne dont le gestionnaire trouve nécessaire afin de permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que ce soit en raison de la fraude ou d'erreur.

La responsabilité du vérificateur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers en nous fondant sur notre vérification. Nous avons effectué notre audit selon les normes canadiennes de vérification généralement reconnues. Ces normes exigent que nous respections les règles déontologiques et que nous planifions et réalisons la vérification en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers sont exempts d'inexactitudes importantes.

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, y compris l'évaluation des risques d'anomalies significatives dans les états financiers, que ce soit en raison de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, le vérificateur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers, et ceci, afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit consiste également à évaluer la pertinence des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi qu'une appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

(continue)

Rapport indépendant du vérificateur aux membres de la Bibliothèque St. Joachim Library (*suite*)

Opinion

À notre avis, ces états financiers présentent, dans tous les égards importants, une image fidèle de la situation financière de la *Bibliothèque St. Joachim Library* au 31 décembre 2016, ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie durant les exercices terminés pour la période citée, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.



St-Pierre-Jolys, Manitoba
Le 17 avril 2017

Pro Vue Business Group CPA Inc
Comptables professionnels agréés

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY

État de la situation financière

Le 31 décembre 2016

	2016	2015
ACTIFS		
COURANTS		
Argent comptant et dépôts à court terme	\$ 23,940	\$ 2,298
Comptes débiteurs (allocation pour comptes douteux 921 \$ 2015 – 359 \$)	1,101	2,535
	25,041	4,833
IMMOBILISATIONS (Note 6)	3,453	4,317
	\$ 28,494	\$ 9,150
PASSIFS ET ACTIFS NETS		
COURANTS		
Comptes créditeurs	\$ 2,099	\$ 2,001
Revenu reporté	\$ 22,500	
	24,599	2,001
Actifs nets	442	2,831
Fonds affectés	3453	4,318
	3,895	7,149
	\$ 28,494	\$ 9,150

AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

_____ *Directeur*

_____ *Directeur*

Voir les notes qui accompagnent les états financiers

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY
État des revenus et des dépenses
Exercices terminant le 31 décembre 2016

	2016	2015
RECETTES		
Octrois	\$ 104,543	\$ 104,345
Recettes diverses	2,669	3,248
	107,212	107,593
DÉPENSES GÉNÉRALES ET ADMINISTRATIVES		
Publicité et promotion	815	4,120
Amortissement	863	1,079
Mauvaises créances	921	359
Livres et fournitures de bibliothèque	22,847	21,752
Équipement électronique	63	291
Intérêts et frais bancaires	42	25
Programmes de bibliothèque	1,553	1,251
Affiliations	120	65
Charges diverses	786	569
Bureau	4,128	2,382
Honoraires	2,039	2,022
Réparations et entretien	1,612	50
Traitements et salaires	71,199	69,964
Soutien technique	2,000	2,000
Téléphone	741	731
Déplacement	887	1,051
	110,616	107,711
INSUFFISANCE DE REVENUES SUR LES DÉPENSES GÉNÉRALES ET ADMINISTRATIVES POUR OPÉRATIONS	(3,404)	(118)
AUTRES RECETTES		
Intérêts créditeurs	150	172
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DE REVENUES SUR LES DÉPENSES GÉNÉRALES ET ADMINISTRATIVES POUR OPÉRATIONS	\$ (3,254)	\$ 54

Voir les notes qui accompagnent les états financiers.

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY
État de l'évolution de l'actif net
Exercices terminant le 31 décembre 2016

	Fonds général	Fonds affecté	2016	2015
ACTIFS NETS –Début de l'exercice	\$ 2,831	\$ 4,318	\$ 7,149	\$ 7,094
Transfert au fond général	865	(865)	-	-
Insuffisance des revenus	(3,254)	-	(3,254)	54
ACTIFS NETS – Fin de l'exercice	\$ 442	\$ 3,453	\$ 3,895	\$ 7,149

Voir les notes qui accompagnent les états financiers.

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY
État des flux des trésoreries
Exercices terminant le 31 décembre 2016

	2016	2015
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION		
Excédent (insuffisance) de recettes sur les dépenses générales et administratives	\$ (3,254)	\$ 54
Élément sans effet sur la trésorerie :		
Amortissement de la propriété, plan et équipement	863	1,079
Variation nette des soldes hors caisse	(2,391)	1,133
	24,033	(726)
Flux de trésoreries liés aux activités d'exploitation	21,642	407
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Achats d'immobilisations	-	(2,073)
HAUSSE (BAISSE) DE LA TRÉSORERIE		
Trésoreries - au début de l'exercice	2,298	3,964
Trésoreries – À LA FIN DE L'EXERCICE	\$ 23,940	\$ 2,298

Voir les notes qui accompagnent les états financiers.

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY

Notes accompagnant les états financiers

Exercice terminant le 31 décembre 2016

1. PRÉSENTATION FINANCIÈRE

Les États financiers ont été préparés conformément aux Normes comptables du Canada destinées aux organismes sans buts lucratif du secteur des organisations (ASNFPO).

Ces états financiers ont été préparés pour un public cible, et il se pourrait que pour certains utilisateurs, plus ample information soit requis.

2. DESCRIPTION DE L'EXPLOITATION

L'organisme est une bibliothèque publique appuyée par la M.R. de La Broquerie et la Province du Manitoba.

3. SOMMAIRES DES PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES

Comptabilité par fonds

La Bibliothèque St. Joachim Library utilise la méthode du report pour la comptabilisation des apports

Les recettes et les dépenses liées à la livraison du programme et aux activités administratives sont rapportées dans les fonds d'administration.

Le fonds d'immobilisations rapporte les immobilisations, le passif, les recettes, et les dépenses liées aux immobilisations de la Bibliothèque St. Joachim Library.

Liquidités

Les liquidités incluent les encaisses et les dépôts à court terme qui sont facilement mobilisables avec échéances initiales de moins de trois mois.

Immobilisations

Les immobilisations sont amorties selon les taux et méthodes suivants :

Mobilier et montages	20 %	amortissement dégressif
----------------------	------	-------------------------

Les subventions de l'État sont traitées comme réductions des coûts d'immobilisations.

Les immobilisations achetées sont recensées au prix coûtant. Les immobilisations apportées sont recensées à la juste valeur de marché au moment de l'apport. Les frais de réparation et d'entretien sont affectés aux dépenses. Les améliorations qui ajoutent à la durée d'une immobilisation sont immobilisées. Lorsqu'une immobilisation ne contribue plus à la capacité de l'organisme de rendre les services, sa valeur comptable est réduite à sa valeur résiduelle. Tout achat d'équipement technologique est affecté aux dépenses de l'année d'achat.

Subventions de l'État

Les subventions de l'État sont recensées lorsqu'il y a l'assurance raisonnable que l'organisme a conformé, comme il se doit, à toutes les conditions exigées pour obtenir la subvention, et qu'il continuera à y conformer. (continue)

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY

Notes accompagnant les états financiers Exercice terminant le 31 décembre 2016

3 SOMMAIRES DES PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (suite)

Reconnaissance des revenus

L'organisme reconnaît les revenus lorsqu'ils sont gagnés, spécifiquement lorsque les conditions suivantes ont été satisfaites :

- Les services sont rendus ou les produits sont livrés aux clients
- Il est évident qu'un accord existe
- Les montants sont fixes ou peuvent être déterminés
- La capacité de collecter est raisonnablement assurée.

Politique des instruments financiers

Les instruments financiers sont recensés à juste valeur de marché au moment de l'acquisition ou de l'émission. Durant les périodes subséquentes, les actifs financiers et les marchés activement négociés sont comptabilisés à leur juste valeur, et les plus-values latentes et les pertes latentes sont rapportées dans les revenus. Tous les autres instruments financiers sont comptabilisés au coût amorti, et un test de dépréciation est appliqué lors de chaque date d'établissement des comptes. Les coûts des transactions d'acquisition, de ventes, ou des émissions d'instruments financiers sont passés en charges lorsqu'ils sont engagés

Incertitude relative à la mesure

La préparation d'états financiers conformes aux normes comptables du Canada, qui sont applicables aux organismes sans but lucratif, exige que la direction fasse des estimations et pose des hypothèses qui affectent les montants des biens et des exigibilités recensés, la divulgation des actifs et passifs éventuels au moment des états financiers et des montants des revenus et dépenses rapportés durant la période. De telles estimations sont périodiquement étudiées et tous les ajustements nécessaires sont rapportés dans les profits de la période dont ils deviennent connus. Les résultats réels pourraient différer de ces estimations.

4. LES INSTRUMENTS FINANCIERS

Les instruments financiers de l'organisme comprennent l'encaisse, les comptes à recevoir, les comptes fournisseurs et les charges à payer. À moins d'indication au contraire, il est l'opinion de la direction que l'organisme n'est pas exposé à de l'intérêt significatif, à des risques importants de taux d'intérêts, ou d'échange de monnaie ou de crédit découlant de ces instruments financiers. La juste valeur de ces instruments financiers se rapproche de leur valeur comptable, sauf si le contraire est indiqué.

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY
Notes accompagnant les états financiers
Exercice terminant le 31 décembre 2016

5. Subventions	2016	2015
Province du Manitoba	\$ 50,683	\$ 50,683
Municipalité rurale de La Broquerie	45,000	45,000
Emploi été Canada	3,330	3,390
Province du Manitoba - viabilité technologique	3,235	3,229
Jeunesse Canada au travail	2,295	2,043
	\$ 104,543	\$ 104,345

6. IMMOBILISATIONS				
	Coûts	Assistance de l'État	Amortissements cumulés	2016 Valeur comptable nette
Mobiliers et montages	\$ 14,553	\$ 4,000	\$ 7,100	\$ 3,453
	Coûts	Assistance de l'État	Amortissements cumulés	2015 Valeur comptable nette
Mobiliers et montages	\$ 14,553	\$ 4,000	\$ 6,236	\$ 4,317