

BIBLIOTHÈQUE ST-JOACHIM LIBRARY
États financiers
Exercices financiers terminant le 31 décembre 2018

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY
Index des états financiers
L'exercice financier terminant le 31 décembre 2018

	Page
RAPPORT DU VÉRIFICATEUR INDÉPENDANT	1-2
ÉTATS FINANCIERS	
État de la situation financière	3
État des recettes et des dépenses	4
État de l'évolution de l'actif net	5
État des flux de trésorerie	6
Notes accompagnant les états financiers	7-9



Pro Vue Business Group

CHARTERED PROFESSIONAL ACCOUNTANTS Inc / COMPTABLES PROFESSIONNELS AGRÉÉS Inc.

RAPPORT DU VÉRIFICATEUR INDÉPENDANT

Aux directeurs de la Bibliothèque Saint-Joachim Library

L'opinion

Nous avons vérifié les états financiers de la Bibliothèque Saint-Joachim Library (l'organisme), qui comprennent l'état de la situation financière au 31 décembre 2018, et les états des revenus et des dépenses, l'évolution de l'actif net et les flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, et les notes afférentes aux états financiers, y compris un sommaire des principales conventions comptables.

Selon notre avis, les états financiers ci-joints donnent, à tous les égards importants, une image fidèle de la situation financière de l'organisme au 31 décembre 2018, ainsi que des résultats de ses opérations et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date selon les normes comptables Canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Fondement de l'opinion

Notre vérification a été effectuée conformément aux normes de vérification généralement reconnues du Canada. Nos responsabilités en vertu de ces normes sont décrites plus en détail dans la section *Responsabilités du vérificateur à l'égard de la vérification des états financiers* de notre rapport. Nous sommes indépendants de l'organisme conformément aux exigences en matière d'éthique qui s'appliquent à notre vérification des états financiers au Canada, et nous nous sommes acquittés de nos autres responsabilités éthiques conformément à ces exigences. Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Responsabilités de la direction et des personnes responsables de la gouvernance à l'égard des états financiers.

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, et du contrôle interne qu'elle juge nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'inexactitudes importantes, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de l'établissement des états financiers, la direction est chargée d'évaluer la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation, de présenter, le cas échéant, les informations relatives à la continuité de l'exploitation et d'utiliser la méthode de la continuité de ses opérations, sauf si elle a l'intention soit de liquider l'organisme ou de cesser ses activités ou de ne disposer que de cette possibilité.

Les personnes chargées de la gouvernance sont chargées de superviser le processus d'établissement des rapports financiers de l'organisme.

(à suivre)

Box 339, St-Pierre-Jolys, Manitoba R0A 1V0 Tel:(204)433-7964 Fax:(204)433-7996 Rosenort (204)746-2578

Rapport du vérificateur aux directeurs de la Bibliothèque Saint-Joachim Library (suite)

Responsabilités du vérificateur à l'égard de la vérification des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir une assurance raisonnable que les états financiers dans leur ensemble sont exempts d'inexactitudes significatives, qu'elles résultent de fraudes ou d'erreurs, et de produire un rapport de vérification qui inclut notre opinion. L'assurance raisonnable est un niveau d'assurance élevé, mais elle ne garantit pas qu'une vérification effectuée conformément aux normes de vérification généralement reconnues du Canada permette toujours de détecter une inexactitude importante lorsqu'elle existe. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et sont considérées comme importantes si, individuellement ou collectivement, elles peuvent raisonnablement influencer les décisions économiques prises par les utilisateurs sur la base de ces états financiers. Dans le cadre d'une vérification effectuée conformément aux normes de vérification généralement reconnues du Canada, nous faisons preuve de jugement professionnel et maintenons un scepticisme professionnel tout au long de la vérification. Nous devons également :

- Identifier et évaluer les risques d'anomalies importantes dans les états financiers, qu'elles résultent de fraudes ou d'erreurs, de concevoir et de mettre en œuvre des procédures de vérification adaptées à ces risques, et recueillir des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de ne pas détecter une inexactitude importante résultant d'une fraude est plus élevé que celui résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer une collusion, une falsification, des omissions intentionnelles, de fausses déclarations, ou la neutralisation du contrôle interne.
- Comprendre le contrôle interne relatif à la vérification afin de concevoir des procédures de vérifications adaptées aux circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'organisme.
- Évaluer le caractère approprié des conventions comptables utilisées et le caractère raisonnable des estimations comptables et des informations connexes fournies par la direction.
- Conclure sur le bien-fondé de l'utilisation par la direction de la méthode de la continuité de ses opérations, et d'après les éléments probants recueillis, s'il existe une incertitude importante liée à des événements ou à des conditions qui peuvent créer un doute important sur la capacité de l'organisme à poursuivre ses opérations. Si nous concluons qu'il existe une incertitude importante, nous sommes tenus d'attirer l'attention dans notre rapport de vérification sur les informations fournies dans les états financiers ou, si ces informations sont insuffisantes, de modifier notre opinion. Nos conclusions sont fondées sur les éléments probants recueillis jusqu'à la date de notre rapport de vérification. Toutefois, des événements ou des conditions futurs pourraient faire en sorte que l'organisme cesse d'être une entreprise opérationnelle.
- Évaluer la présentation, la structure et le contenu de l'ensemble des états financiers, y compris les informations à fournir, et déterminer si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière qui donne une image fidèle.

Nous communiquons avec les personnes responsables de la gouvernance au sujet, entre autres, de l'étendue et du calendrier prévu de la vérification et des constatations importantes de la vérification, y compris toute lacune importante du contrôle interne que nous avons relevée au cours de notre vérification.

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY
État de la situation financière
Le 31 décembre 2018

	2018	2017
ACTIFS		
COURANTS		
Argent comptant	\$ 1,871	
Comptes débiteurs	4,210	3,110
	6,081	3,110
IMMOBILISATIONS (Note 5)	12,298	6,415
TOTAL DES ACTIFS	\$ 18,379	\$ 9,525
PASSIFS ET ACTIFS NETS		
COURANTS		
Comptes créditeurs	\$ -	\$ 2,448
Comptes payables	2,100	2,101
TOTAL DES PASSIFS	2,100	4,549
ACTIFS NETS		
Fonds généraux	3,981	(1,439)
Fonds affectés	12,298	6,415
	16,279	4,976
TOTAL DES ACTIFS ET DES PASSIFS	\$ 18,379	\$ 9,525

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 2018

	2018	2017
RECETTES		
Octrois (Note 6)	\$ 119,090	104,473
Recettes diverses	2,646	3,005
	121,736	107,478
DÉPENSES		
Publicité et promotion	931	1,082
Amortissement	3,074	1,604
Mauvaises créances	-	(621)
Livres et fournitures de bibliothèque	18,947	19,703
Équipement électronique	-	437
Bénéfices - employées	650	-
Intérêts et frais bancaires	6	-
Programmes de bibliothèque	2,178	1,398
Affiliations	-	65
Charges diverses	983	1,157
Bureau	4,262	4,168
Honoraires	2,057	1,987
Réparations et entretien	1,194	2,100
Traitements et salaires	71,606	70,216
Soutien technique	3,000	2,000
Téléphone	807	765
Développement professionnel	389	
Déplacement	818	653
	110,902	106,714
EXCÈS DE REVENUES SUR LES DÉPENSES POUR OPÉRATIONS	10,834	764
AUTRES RECETTES		
Intérêts créditeurs	469	317
	\$ 11,303	\$ 1,081
EXCÈS DE REVENUES SUR LES DÉPENSES		

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 2018

	Fonds général	Fonds affecté	2018	2017
ACTIFS NETS – DÉBUT DE L'EXERCICE	\$ (1,439)	\$ 6,415	\$ 4,976	\$ 3,895
TRANSFERT DU FONDS GÉNÉRAL	(5,883)	5,883	-	-
EXCÉDENT DES REVENUS SUR LES DÉPENSES	11,303	-	11,303	1,081
ACTIFS NETS – FIN DE L'EXERCICE	\$ 3,981	\$ 12,298	\$ 16,279	\$ 4,976

Voir les notes qui accompagnent les états financiers.

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY
État des flux des trésoreries
Exercices terminant le 31 décembre 2018

	2018	2017
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION		
Excédent des recettes sur les dépenses	\$ 11,303	\$ 1,081
Élément sans effet sur la trésorerie :		
Amortissement de la propriété, plan et équipement	3,074	1,604
	14,377	2,685
Variation nette des soldes hors caisse	(1,100)	(24,508)
Trésoreries venant (utilisées par) des activités d'exploitation	13,277	(21,823)
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Achats d'immobilisations	(8,958)	(4,565)
HAUSSE (BAISSE) DE LA TRÉSORERIE	4,319	(26,388)
Argent comptant (déficiency)- au début de l'exercice	(2,448)	23,940
ARGENT COMPTANT (DÉFICIENCE) – À LA FIN DE L'EXERCICE	\$ 1,871	\$ (2,448)
INFORMATION DE TRÉSORIES SUPPLÉMENTAIRE		
Intérêts reçues	(469)	(317)
Intérêt payés	4	-
Impôts payés	-	
ARGENT COMPTANT – (DÉFICIENCE) :		
Comptant	\$ 1,871	-
Créance bancaire	-	\$ (2,448)
	\$ 1,871	\$ (2,448)

Voir les notes qui accompagnent les états financiers.

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY

Notes accompagnant les états financiers

Exercice terminant le 31 décembre 2018

1. DESCRIPTION DES OPÉRATIONS

L'organisme est une bibliothèque publique subventionnée par la municipalité rurale de La Broquerie et de la province du Manitoba. L'organisme desserre tous les habitants de la municipalité susmentionnés en exploitant une bibliothèque dans le village de La Broquerie.

2. SOMMAIRES DES PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES

Présentation financière

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

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. Ce fonds présente des rapports sur les ressources non restreintes et les subventions de fonctionnement restreintes.

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

Immobilisations

Les immobilisations sont amorties selon les taux et méthodes suivants :

Mobilier et montages	20 %	amortissement constant
----------------------	------	------------------------

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 du 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. Tous les achats d'équipement électronique sont comptabilisés dans 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. (à suivre)

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY
État des flux des trésoreries
Exercices terminant le 31 décembre 2018

2. SOMMAIRES DES PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (suite)

Reconnaissance des revenus

La comptabilisation de revenus pour la bibliothèque Saint-Joachim suit une méthode différée de comptabilisation pour les contributions.

Les contributions sujettes aux restrictions sont reconnues comme revenu dans l'année au cours de laquelle les dépenses connexes sont engagées. Les revenus non affectés sont reconnus comme revenus reçus ou à recevoir si le montant à recevoir pourrait être raisonnablement estimé et la collecte est raisonnablement assurée. Les contributions de dotations sont constatées à titre d'augmentation directe en tant que des actifs nets.

Politique des instruments financiers

Les instruments financiers sont recensés à juste valeur du 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.

Les instruments financiers de l'organisation comprennent l'argent comptant, les comptes débiteurs, les comptes payables, et les charges à payer. Sauf indication contraire, la direction est d'avis que l'organisme n'est pas exposé à des risques importants de taux d'intérêt, de devise ou de crédit découlant de ces instruments financiers. La juste valeur de ces instruments financiers se rapproche de leur valeur comptable, sauf indication contraire.

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.

3. INSTRUMENTS FINANCIERS

La direction est d'avis que l'organisme n'est exposée à aucun autre risque de prix important découlant de ces instruments financiers.

4. DÉPENDANCE ÉCONOMIQUE

L'organisme dépend du soutien politique et financier de la municipalité rurale de La Broquerie afin de recevoir un financement de la province du Manitoba.

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY
État des flux des trésoreries
Exercices terminant le 31 décembre 2018

5. IMMOBILISATIONS

		Coûts	Assistance de l'État	Amortissements cumulés	2018 Valeur comptable nette
Mobiliers et montages	\$	28,076	\$ 4,000	\$ 11,778	\$ 12,298

		Coûts	Assistance de l'État	Amortissements cumulés	2017 Valeur comptable nette
Mobiliers et montages	\$	19,118	\$ 4,000	\$ 8,703	\$ 6,415

6. Subventions

	2018	2017
Province du Manitoba	\$ 58,146	\$ 50,683
Municipalité rurale de La Broquerie	51,646	45,000
Emploi été Canada	3,487	3,324
Province du Manitoba - viabilité technologique	3,107	3,185
Jeunesse Canada au travail	2,704	2,281
	\$ 119,090	\$ 104,473