

MALLETTE

Société de  
comptables professionnels agréés

**ASSOCIATION TOURISTIQUE  
REGIONALE DE DUPLESSIS INC.**

États financiers  
Au 31 mars 2019

Accompagnés du rapport de l'auditeur indépendant

# MALLETTE

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

100-737 boulevard Laure  
Sept-Îles QC G4R 1Y2

Téléphone 418 962-3154  
Télécopie 418 968-4119  
Courriel info.7iles@mallette.ca

## RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

---

Aux administrateurs de  
**ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.,**

### Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers de **ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.** (Organisme), qui comprennent le bilan au 31 mars 2019, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, ainsi que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'Organisme au 31 mars 2019, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

### Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de l'Organisme conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers au Canada, et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

### Autres informations

La responsabilité des autres informations incombe à la direction. Les autres informations obtenues à la date du présent rapport se composent des informations contenues dans le rapport annuel, mais ne comprennent pas les états financiers et notre rapport de l'auditeur sur ces états.

Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas aux autres informations et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ces informations.

En ce qui concerne notre audit des états financiers, notre responsabilité consiste à lire les autres informations et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celles-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si les autres informations semblent autrement comporter une anomalie significative.

Si, à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans les autres informations, nous sommes tenus de signaler ce fait. Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

### Responsabilités de la direction et des 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, 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.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'Organisme à poursuivre ses activités, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité des activités et d'appliquer le principe comptable de continuité des activités, sauf si la direction a l'intention de liquider l'Organisme ou de cesser ses activités ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

## RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT (suite)

---

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'Organisme.

### Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci. Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en oeuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit 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;
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière;
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité des activités et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'Organisme à poursuivre ses activités. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'Organisme à cesser ses activités;
- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.

Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

1

*Mallette* S.E.N.C.R.L.  
Mallette S.E.N.C.R.L.  
Société de comptables professionnels agréés

Sept-Îles, Canada  
Le 14 juin 2019

---

<sup>1</sup> CPA auditeur, CMA, permis de comptabilité publique n° A127603

# ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

## ÉTAT DES RÉSULTATS

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2019

2018

(retraité)

### PRODUITS

Subvention de fonctionnement - Ministère du Tourisme	380 421 \$	380 421 \$
Secteur public (annexe A)	298 239	132 611
Secteur privé (annexe B)	390 423	420 526
Taxe sur l'hébergement (annexe C)	450 559	434 096

**1 519 642**      **1 367 654**

### CHARGES

Salaires et charges sociales	462 649	455 668
Assurances	4 139	3 909
Contribution AITQ	86 392	81 545
Cotisations nationales	35 126	34 293
Créances douteuses (recouvrées)	798	(3 709)
Crédit marketing	68 987	35 370
Évènements et colloques	1 696	-
Entretien et réparations	10 595	9 007
Fournitures de bureau et papeterie	28 930	36 149
Frais de formation	-	9 421
Frais de projet - Bornes électriques	47 072	-
Frais de projet - EPRT	158 134	40 397
Frais de séjour et de déplacement	101 199	74 644
Intérêts et frais bancaires	1 900	1 249
Location d'équipements	9 372	4 883
Partenariats	43 551	15 000
Publicité et promotion	316 358	379 343
Services professionnels	51 809	95 826
Taxes et permis	11 355	10 471
Taxe sur l'hébergement - frais de gestion du Ministère du revenu	(738)	10 899
Télécommunications	13 245	14 292
Amortissement des immobilisations corporelles	34 059	39 556

**1 486 628**      **1 348 213**

### EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES

**33 014 \$**      **19 441 \$**

# ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

## ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET Pour l'exercice terminé le 31 mars

2019

2018

(retraité)

	Investi en immo- bilisations corporelles et actifs incorporels	Non affecté	Total	Total
<b>SOLDE, début de l'exercice</b>				
Déjà établi	358 868 \$	68 649 \$	427 517 \$	428 470 \$
Retraitements des exercices antérieurs (note 3)	-	(86 760)	(86 760)	(107 154)
Retraité	358 868	(18 111)	340 757	321 316
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(34 059)	67 073	33 014	19 441
Investissement en immobilisations corporelles et actif incorporel	30 630	(30 630)	-	-
<b>SOLDE, fin de l'exercice</b>	<b>355 439 \$</b>	<b>18 332 \$</b>	<b>373 771 \$</b>	<b>340 757 \$</b>

# ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

## BILAN

Au 31 mars

2019

2018

(retraité)

### ACTIF

#### ACTIF À COURT TERME

Encaisse	903 765 \$	709 334 \$
Créances (note 4)	339 883	397 349
Subventions à recevoir	313 888	57 063
Frais payés d'avance	90 821	10 927

**1 648 357**      1 174 673

#### IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 5)

**327 061**      358 867

#### ACTIF INCORPOREL (note 6)

**28 378**      -

**2 003 796 \$**      1 533 540 \$

### PASSIF

#### PASSIF À COURT TERME

Emprunt bancaire (note 7)	4 059 \$	6 119 \$
Dettes de fonctionnement (note 8)	235 390	163 805
Apport reporté (note 9)	526 696	291 586
Revenus perçus d'avance	58 023	50 063
Taxe sur l'hébergement perçue d'avance (note 10)	805 857	681 210

**1 630 025**      1 192 783


#### ACTIF NET

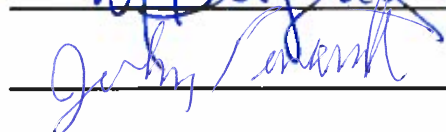
Investi en immobilisations corporelles et actif incorporel	355 439	358 868
Non affecté	18 332	(18 111)

**373 771**      340 757

**2 003 796 \$**      1 533 540 \$

Pour le conseil d'administration :

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

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

## ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

### ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2019

2018

(retraité)

#### ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Excédent des produits sur les charges

33 014 \$

19 441 \$

Élément sans effet sur la trésorerie

Amortissement des immobilisations corporelles

34 059

39 556

67 073

58 997

Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement

160 048

(46 846)

227 121

12 151

#### ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Acquisition d'immobilisations corporelles

(2 252)

(26 168)

Acquisition d'un actif incorporel

(28 378)

-

(30 630)

(26 168)

#### ACTIVITÉ DE FINANCEMENT

Variation des emprunts bancaires

(2 060)

6 119

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

194 431

(7 898)

ENCAISSE, début de l'exercice

709 334

717 232

ENCAISSE, fin de l'exercice

903 765 \$

709 334 \$

# ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

---

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2019

---

### 1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'Organisme, constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, a pour objectif de promouvoir le développement touristique dans la région de Duplessis. Il est un organisme sans but lucratif au sens de la Loi sur les impôts et il est conséquemment exempté des impôts.

### 2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

#### **Base de présentation des états financiers**

Les états financiers de l'Organisme ont été établis conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

#### **Utilisation d'estimations**

La préparation d'états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction ait recours à des estimations et à des hypothèses qui ont une incidence sur les montants de l'actif et du passif comptabilisés et sur la présentation des éléments d'actif et de passif éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants comptabilisés à titre de produits et de charges au cours de l'exercice. Les résultats réels pourraient différer des résultats estimatifs.

#### **Comptabilisation des produits**

L'Organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont comptabilisés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont comptabilisés 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 du secteur privé sont comptabilisés lorsque les services sont rendus, excluant les cotisations des membres.

Les produits de cotisations des membres sont comptabilisés au prorata de l'exercice auquel ils se rapportent.

#### **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 non conclues dans des conditions de concurrence normale qu'elle évalue à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

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



# ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2019

### 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 selon les méthodes, la durée et les taux suivants :

	Méthodes d'amortissement	Taux
Bâtisse	linéaire	25 ans
Enseigne	solde décroissant	30 %
Équipements informatiques	solde décroissant	30 %
Mobilier et équipement	solde décroissant	20 %
Pavage	solde décroissant	10 %

#### Actif incorporel

L'actif incorporel est comptabilisé au coût.

L'actif incorporel n'est pas amorti puisqu'il est en cours de développement.

#### Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie de l'Organisme sont composés de l'encaisse, du découvert bancaire et des instruments financiers très liquides ayant une échéance initiale de trois mois ou moins.

### 3. RETRAITEMENTS DES EXERCICES ANTÉRIEURS

L'Organisme a relevé que les montants de la taxe sur l'hébergement à recevoir ainsi que la taxe sur l'hébergement perçue d'avance et les frais courus pour les exercices 2017 et 2018 étaient erronés. En conséquence, le solde de l'actif net au 1er avril 2018 a été diminué de 86 760 \$ correspondant à la taxe sur l'hébergement perçue d'avance supplémentaire, à la taxe sur l'hébergement à recevoir en moins ainsi qu'à la diminution de la contribution AITQ de l'exercice 2018 et des exercices antérieurs, et les états financiers de l'exercice 2018 ont été retraités.

Le solde de l'actif net au 1er avril 2017 a été diminué d'un montant de 107 154 \$ correspondant à la taxe sur l'hébergement à recevoir en moins et la taxe sur l'hébergement perçue d'avance en plus de l'exercice 2017. Le poste « Taxe sur l'hébergement » à l'état des résultats de l'exercice 2018 a été augmenté de 19 500 \$, le poste « Contribution AITQ » a été diminué de 3 111 \$ et le poste « Taxe sur l'hébergement - frais de gestion du Ministère du revenu » a été augmenté de 2 217 \$. L'excédent des produits sur les charges a été augmenté de 20 394 \$. La taxe sur l'hébergement à recevoir au 31 mars 2018 a été diminuée d'un montant de 20 742 \$, la taxe sur l'hébergement perçue d'avance a été augmentée de 69 129 \$ et les dettes de fonctionnement ont été diminuées de 3 112 \$.

# ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2019

### 4. CRÉANCES

	2019	2018
		(retraité)
Comptes clients		
Non liés	222 226 \$	213 661 \$
ATRM	22 875	97 276
	245 101	310 937
Provision pour créances douteuses	1 000	-
	244 101	310 937
Taxe sur l'hébergement	60 370	86 412
Retenues à la source et contributions	9 863	-
Taxes à la consommation	25 549	-
	339 883 \$	397 349 \$

### 5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2019	2018		
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain	36 000 \$	-	36 000 \$	36 000 \$
Bâtisse	427 811	186 853	240 958	258 140
Enseigne	8 196	4 582	3 614	5 163
Équipements informatiques	233 358	211 032	22 326	30 410
Mobilier et équipement	112 921	96 316	16 605	20 756
Pavage	19 989	12 431	7 558	8 398
	838 275 \$	511 214 \$	327 061 \$	358 867 \$

# ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2019

### 6. ACTIF INCORPOREL

	2019		2018	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Base de données	28 378 \$	- \$	28 378 \$	- \$

Aucun amortissement n'a été comptabilisé en charge pour l'actif incorporel puisqu'il s'agit d'un projet en cours de développement par une firme de consultant. Ce projet devrait être finalisé au cours de l'exercice 2019-2020.

### 7. EMPRUNTS BANCAIRES

L'Organisme dispose d'un emprunt bancaire, d'un montant autorisé de 25 000 \$, portant intérêts au taux de 8,95 % et sans date de renouvellement.

L'Organisme dispose d'un emprunt bancaire sous forme de cartes de crédit, d'un montant autorisé total de 5 000 \$, portant intérêts au taux de 8,95 % et sans date de renouvellement.

Les emprunts bancaires sont garantis par les administrateurs.

### 8. DETTES DE FONCTIONNEMENT

	2019	2018
Comptes fournisseurs		(retraité)
Non liés	117 512 \$	71 671 \$
ATRM	21 467	36 622
Salaires et vacances courus	39 221	31 707
Sommes à remettre à l'État		
Retenues à la source et contributions	18 626	21 862
Taxes à la consommation	-	1 943
Frais courus	38 564	-
	<b>235 390 \$</b>	<b>163 805 \$</b>

# ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2019

### 9. APPORT REPORTÉ

L'apport reporté représentent des ressources non dépensées qui, en vertu d'affectations d'origine externe, sont destinées à un projet spécifique, ainsi qu'un financement affecté reçu au cours de l'exercice considéré et destiné à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice subséquent. Cet apport provient de l'entente de partenariat régional en tourisme.

Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	2019	2018
<b>SOLDE, début de l'exercice</b>	<b>291 586 \$</b>	210 083 \$
Montants comptabilisés à titre de produits de l'exercice	<b>(206 016)</b>	(40 397)
Montants reçus au cours de l'exercice	<b>441 126</b>	121 900
<b>SOLDE, fin de l'exercice</b>	<b>526 696 \$</b>	291 586 \$

### 10. TAXE SUR L'HÉBERGEMENT PERÇUE D'AVANCE

	Solde, début de l'exercice	Transfert de fonds	Utilisation de fonds	Perception	Solde, fin de l'exercice
Fonds marketing - Hôteliers	267 901 \$	21 758 \$	(227 071) \$	237 940 \$	300 527 \$
Fonds marketing - Pourvoiries	35 831	7 708	(40 051)	37 812	41 301
Fonds crédit marketing - Hôteliers	137 163	-	(51 843)	75 536	160 857
Fonds crédit marketing - Pourvoiries	12 913	-	(17 144)	10 855	6 624
Fonds Développement	177 097	(25 300)	-	73 433	225 231
Fonds Accueil	50 305	(4 166)	-	25 179	71 317
	<b>681 210 \$</b>	<b>- \$</b>	<b>(336 109) \$</b>	<b>460 755 \$</b>	<b>805 857 \$</b>

# **ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.**

---

## **NOTES COMPLÉMENTAIRES**

Au 31 mars 2019

---

### **11. OPÉRATIONS ENTRE PARTIES LIÉES**

L'Organisme est lié à un autre organisme (ATRM) en raison du fait qu'ils ont une direction commune ayant une influence notable sur celui-ci.

Au cours de l'exercice, l'Organisme a comptabilisé des revenus de contribution de l'ATRM pour un montant de 125 917 \$ (2018 - 134 426 \$) et des revenus de contributions du milieu pour un montant de 11 705 \$ (2018 - 27 008 \$) également en provenance de l'ATRM.

De plus, l'Organisme a engagé des charges de 110 669 \$ (2018 - 76 504 \$) auprès de l'ATRM pour des dépenses de publicité et promotion.

Ces opérations ont eu lieu dans le cours normal des activités et sont mesurées à la valeur d'échange.

### **12. INSTRUMENTS FINANCIERS**

#### **Risque de crédit**

Le risque de crédit découle principalement des créances.

Au 31 mars 2018, environ 25 % (2018 - 28 %) des comptes clients sont à recevoir de cinq clients (2018 - trois clients).

#### **Risque de liquidité**

L'Organisme est exposé au risque de liquidité principalement en ce qui a trait à ses emprunts bancaires et à ses dettes de fonctionnement.

### **13. CHIFFRES CORRESPONDANTS**

Certains chiffres correspondants ont été reclassés pour se conformer à la présentation de l'exercice courant.

# ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

## ANNEXES

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2019

2018

(retraité)

### A - SECTEUR PUBLIC

Subventions provinciales	291 652 \$	125 397 \$
Subventions fédérales	6 587	7 214
	<u>298 239 \$</u>	<u>132 611 \$</u>

### B - SECTEUR PRIVÉ

Contributions du milieu	184 814 \$	216 210 \$
Contribution ATRM	125 917	134 426
Cotisations des membres	70 048	67 944
Revenus d'intérêts	9 644	1 946
	<u>390 423 \$</u>	<u>420 526 \$</u>

### C - TAXE SUR L'HÉBERGEMENT

Utilisations de l'année courante	336 109 \$	286 858 \$
Frais de gestion - ATRD	28 797	34 085
Cotisation AITQ	86 391	102 254
Frais de gestion du Ministère du revenu	(738)	10 899
	<u>450 559 \$</u>	<u>434 096 \$</u>