

MALLETTE

Société de
comptables professionnels agréés

**ASSOCIATION TOURISTIQUE
REGIONALE DE DUPLESSIS INC.**

États financiers
Au 31 mars 2018

Accompagnés du rapport de l'auditeur indépendant

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.,

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de **ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.**, qui comprennent le bilan au 31 mars 2018, 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 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, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère 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 planifions et réalisons 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 ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC. au 31 mars 2018, 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.

Autre point

Les états financiers de l'Organisme pour l'exercice terminé le 31 mars 2017 ont été audités par un autre auditeur qui a exprimé une opinion non modifiée sur ces états en date du 6 juin 2017.

*Mallette S.E.N.C.R.L.*¹

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

Sept-Îles, Canada
Le 31 mai 2018

¹ 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

2018

2017

PRODUITS

Subvention de fonctionnement - Ministère du Tourisme	380 421 \$	380 421 \$
Secteur public (annexe A)	132 611	263 977
Secteur privé (annexe B)	420 526	315 259
Taxe sur l'hébergement (annexe C)	414 596	372 897

1 348 154 **1 332 554**

CHARGES

Salaires et charges sociales	455 668	531 783
Assurances	3 909	3 702
Contribution AITQ	84 656	32 098
Cotisations nationales	7 421	5 255
Créances douteuses recouvrées	(3 709)	(794)
Crédit marketing	35 370	20 612
Entretien et réparations	9 007	8 903
Fournitures de bureau et papeterie	36 149	20 173
Frais de formation	9 421	7 517
Frais de séjour et de déplacement	74 644	48 479
Honoraires de consultants	103 486	94 690
Intérêts et frais bancaires	1 249	1 104
Location d'équipements	4 883	6 178
Publicité et promotion	434 740	668 447
Services professionnels	19 212	11 828
Taxes et permis	10 471	9 077
Taxe sur l'hébergement - frais de gestion du Ministère du revenu	8 682	8 943
Télécommunications	14 292	14 842
Amortissement des actifs incorporels	7 357	19 745
Amortissement des immobilisations corporelles	32 199	26 110

1 349 107 **1 538 692**

INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES

(953) \$ **(206 138) \$**

ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2018

2017

	Investi en immo- bilisations corporelles et actifs incorporels	Non affecté	Total	Total
SOLDE , début de l'exercice				
Déjà établi	372 256 \$	37 406 \$	409 662 \$	634 608 \$
Retraitements des exercices antérieurs (note 3)	-	18 808	18 808	-
Retraité	372 256	56 214	428 470	634 608
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(39 556)	38 603	(953)	(206 138)
Investissement en immobilisations corporelles	26 168	(26 168)	-	-
SOLDE , fin de l'exercice	358 868 \$	68 649 \$	427 517 \$	428 470 \$

ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

BILAN

Au 31 mars

2018

2017

ACTIF

ACTIF À COURT TERME

Encaisse	709 334 \$	717 232 \$
Créances (note 4)	475 154	289 216
Frais payés d'avance	10 927	12 985

1 195 415 1 019 433

IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 5)

356 062 362 093

ACTIFS INCORPORELS (note 6)

2 806 10 163

1 554 283 \$ 1 391 689 \$

PASSIF

PASSIF À COURT TERME

Emprunt bancaire (note 7)	6 119 \$	- \$
Dettes de fonctionnement (note 8)	166 917	280 358
Apport reporté (note 9)	291 586	210 083
Revenus perçus d'avance	50 063	50 063
Taxe sur l'hébergement perçue d'avance (note 10)	612 081	422 715

1 126 766 963 219

ACTIF NET

Investi en immobilisations corporelles et actifs incorporels	358 868	372 256
Non affecté	68 649	56 214

427 517 428 470

1 554 283 \$ 1 391 689 \$

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

2018

2017

ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Insuffisance des produits sur les charges	(953) \$	(206 138) \$
Éléments sans effet sur la trésorerie		
Amortissement des actifs incorporels	7 357	19 745
Amortissement des immobilisations corporelles	32 199	26 110

38 603 (160 283)

Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement (26 452) (29 962)

12 151 (190 245)

ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Acquisition d'immobilisations corporelles (26 168) (161 138)

ACTIVITÉS DE FINANCEMENT

Variation des emprunts bancaires 6 119 -

DIMINUTION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

(7 898) (351 383)

ENCAISSE, début de l'exercice

717 232 1 068 615

ENCAISSE, fin de l'exercice

709 334 \$ 717 232 \$

ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

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 qui ne sont pas conclues dans des conditions de concurrence normale qui sont évaluées 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 2018

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 %

Actifs incorporels

Les actifs incorporels sont comptabilisés au coût.

L'amortissement des actifs incorporels est calculé en fonction de leur durée de vie selon les méthodes et taux suivants :

	Méthodes d'amortissement	Taux
Logiciels	solde décroissant	30 %
Site Internet	linéaire	20 %

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.

ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

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 au 31 mars 2017 étaient erronés. En conséquence de ce retraitement, les postes décrits ci-après aux états financiers au 31 mars 2017 ont été augmentés des montants suivants :

Résultats de l'exercice terminé le 31 mars 2017	
Taxe sur l'hébergement - Utilisation de l'année courante	18 808 \$
<hr/>	
Bénéfices non répartis au 1er avril 2017	
Solde d'ouverture	18 808 \$
<hr/>	
Bilan au 31 mars 2017	
Créances - Taxe sur l'hébergement	50 906 \$
Taxe sur l'hébergement perçue d'avance	32 098 \$
<hr/>	

4. CRÉANCES

	2018	2017
	<hr/>	<hr/>
Comptes clients		
Non liés	213 661 \$	105 662 \$
ATRM	97 276	59 592
Provision pour créances douteuses	-	6 430
	<hr/>	<hr/>
	310 937	158 824
Subventions à recevoir	57 063	19 021
Taxes à la consommation	-	4 217
Taxe sur l'hébergement	107 154	107 154
	<hr/>	<hr/>
	475 154 \$	289 216 \$
	<hr/>	<hr/>

ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2018			2017
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain	36 000 \$	- \$	36 000 \$	36 000 \$
Bâtisse	427 811	169 671	258 140	275 321
Enseigne	8 196	3 033	5 163	7 375
Équipements informatiques	116 786	89 181	27 605	10 702
Mobilier et équipement	112 921	92 165	20 756	23 890
Pavage	19 989	11 591	8 398	8 805
	721 703 \$	365 641 \$	356 062 \$	362 093 \$

6. ACTIFS INCORPORELS

	2018			2017
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Logiciels	21 832 \$	19 796 \$	2 036 \$	2 911 \$
Site Internet	92 487	91 717	770	7 252
	114 319 \$	111 513 \$	2 806 \$	10 163 \$

7. EMPRUNTS BANCAIRES

L'Organisme dispose d'un emprunt bancaire, d'un montant autorisé de 25 000 \$, portant intérêts au taux de 8,45 % et sans date de renouvellement.

L'Organisme dispose d'un emprunt bancaire sous forme de cartes de crédit, d'un montant autorisé total de 17 000 \$, portant intérêts au taux de 8,45 % et sans date de renouvellement.

Les emprunts bancaires sont garantis par les administrateurs.

ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

8. DETTES DE FONCTIONNEMENT

	2018	2017
Comptes fournisseurs		
Non liés	74 783 \$	103 850 \$
ATRM	36 622	36 178
Salaires et vacances courus	31 707	105 322
Sommes à remettre à l'État		
Retenues à la source et contributions	21 862	30 008
Taxes à la consommation	1 943	-
Autres	-	5 000
	166 917 \$	280 358 \$

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 :

	2018	2017
SOLDE , début de l'exercice	210 083 \$	390 573 \$
Montants comptabilisés à titre de produits de l'exercice	(40 397)	(180 490)
Montants reçus au cours de l'exercice	121 900	-
SOLDE , fin de l'exercice	291 586 \$	210 083 \$

ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

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	160 975 \$	6 932 \$	(160 975) \$	220 139 \$	227 071 \$
Fonds marketing - Pourvoiries	90 513	-	(90 513)	35 831	35 831
Fonds crédit marketing - Hôteliers	80 956	(6 932)	(26 615)	76 793	124 202
Fonds crédit marketing - Pourvoiries	9 169	-	(8 755)	12 499	12 913
Fonds Développement	64 882	-	-	101 198	166 080
Fonds Accueil	16 220	-	-	29 764	45 984
	422 715 \$	- \$	(286 858) \$	476 224 \$	612 081 \$

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 134 426 \$ et des revenus de contributions du milieu pour un montant de 27 008 \$ également en provenance de l'ATRM.

De plus, l'Organisme a engagé des charges de 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 28 % des comptes clients sont à recevoir de 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.

ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

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

2018

2017

A - SECTEUR PUBLIC

Subventions provinciales	125 397 \$	257 053 \$
Subventions fédérales	7 214	6 924
	<hr/>	<hr/>
	132 611 \$	263 977 \$

B - SECTEUR PRIVÉ

Contributions du milieu	216 210 \$	211 137 \$
Contribution ATRM	134 426	27 249
Cotisations des membres	67 944	72 705
Revenus d'intérêts	1 946	4 168
	<hr/>	<hr/>
	420 526 \$	315 259 \$

C - TAXE SUR L'HÉBERGEMENT

Utilisations de l'année courante	286 858 \$	315 636 \$
Frais de gestion - ATRD	29 764	16 220
Cotisation AITQ	89 292	32 098
Frais de gestion du Ministère du revenu	8 682	8 943
	<hr/>	<hr/>
	414 596 \$	372 897 \$
