



Raymond Chabot Grant Thornton

Raymond Chabot Grant Thornton
S.E.N.C.R.L.
5, boulevard Taché Est, bureau 200
Montmagny (Québec) G5V 1B6

Téléphone : 418 248-1303
Télécopieur : 418 248-6187
www.rcgt.com

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches

États financiers au 31 mars 2013

| | |
|---|---------|
| Rapport de l'auditeur indépendant | 2 - 3 |
| États financiers | |
| Produits et charges | 4 |
| Produits et charges - Fonds de développement régional | 5 - 6 |
| Produits et charges - Fonds forestiers | 7 - 8 |
| Évolution des soldes de fonds | 9 |
| Flux de trésorerie | 10 |
| Bilan | 11 |
| Notes complémentaires | 12 - 22 |
| Autre annexe : mandats spéciaux | 23 |



Rapport de l'auditeur indépendant

Aux administrateurs de
Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'organisme Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches, qui comprennent le bilan au 31 mars 2013 et les états des produits et charges, de l'évolution des soldes de fonds 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 le secteur public, 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.

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 planifiions et réalisions 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 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, 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'entité 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'entité. 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 l'organisme Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches au 31 mars 2013 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 le secteur public.

Informations comparatives

Sans pour autant modifier notre opinion, nous attirons l'attention sur la note 3 des états financiers, qui indique que l'organisme Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches a adopté les Normes comptables canadiennes pour le secteur public le 1er avril 2012 et que sa date de transition était le 1er avril 2011. Ces normes ont été appliquées rétrospectivement par la direction aux informations comparatives contenues dans ces états financiers, y compris le bilan au 31 mars 2012 et au 1er avril 2011 et les états des produits et charges, de l'évolution des soldes de fonds et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé le 31 mars 2012 ainsi que les informations connexes. Nous n'avons pas pour mission de faire rapport sur les informations comparatives retraitées, de sorte qu'elles n'ont pas été auditées.

Nous attirons aussi l'attention sur la note 2 des états financiers, qui indique que l'organisme Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches a adopté les chapitres SP 1201, « Présentation des états financiers », et SP 3450, « Instruments financiers », le 1er avril 2012. Ces chapitres doivent être appliqués de façon prospective.

Raymond Chabot Grant Thornton S.E.N.C.R.L.

Montmagny
Le 25 juin 2013

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches

Produits et charges

pour l'exercice terminé le 31 mars 2013

| | | | 2013-03-31 | 2012-03-31 |
|---|---------------------------------------|---------------------|------------------|------------|
| | Fonds de développement régional | Fonds forestiers | Total | Total |
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| PRODUITS | 2 821 100 | 1 443 020 | 4 264 120 | 4 455 619 |
| CHARGES | 2 936 365 | 1 555 586 | 4 491 951 | 4 303 738 |
| Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges | (115 265) | (112 566) | (227 831) | 151 881 |

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches
Produits et charges - Fonds de développement régional
pour l'exercice terminé le 31 mars 2013

| | <u>2013-03-31</u> | <u>2012-03-31</u> |
|---|-------------------------|-------------------|
| | \$ | \$ |
| PRODUITS | | |
| Subventions du gouvernement du Québec | | |
| Fonctionnement et concertation (note 13) | 1 303 518 | 1 386 083 |
| Ententes spécifiques et autres activités à incidences régionales | 1 050 908 | 1 033 865 |
| 5e Assises Franco-Québécoises | 34 373 | |
| Autres subventions | | |
| Mandats spéciaux (annexe) | 315 410 | 676 878 |
| Projets spécifiques | | |
| Véhicules hors route | | 40 000 |
| PAGSIS (Plan d'action gouvernemental pour la solidarité et l'inclusion sociale) | 113 889 | 17 500 |
| Intérêts | 2 947 | 1 956 |
| Autres revenus | 55 | |
| | <u>2 821 100</u> | <u>3 156 282</u> |
| CHARGES | | |
| Subventions | | |
| Ententes spécifiques | 654 612 | 465 400 |
| Autres activités à incidence régionale | 339 074 | 568 465 |
| Partenariats financiers | 57 222 | 28 900 |
| Instances démocratiques | | |
| Allocations versées aux élus et charges sociales | 22 858 | 23 254 |
| Déplacements | 17 907 | 12 640 |
| Réunions des instances | 26 952 | 17 327 |
| Assurances liées aux instances | 16 061 | 15 845 |
| Déplacements et représentation comités et commissions | 27 060 | 26 200 |
| Rémunération du personnel | | |
| Salaires | 832 035 | 750 652 |
| Contributions de l'employeur | 155 226 | 140 579 |
| Montant à reporter | <u>2 149 007</u> | <u>2 049 262</u> |

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches
Produits et charges - Fonds de développement régional
pour l'exercice terminé le 31 mars 2013

| | <u>2013-03-31</u> | <u>2012-03-31</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | \$ | \$ |
| Montant reporté | 2 149 007 | 2 049 262 |
| Administration générale | | |
| Locaux | | |
| Loyer | 93 018 | 76 795 |
| Taxes d'affaires | | 1 304 |
| Amortissement des améliorations locatives | 15 745 | 14 711 |
| Déménagement | | 7 153 |
| Honoraires des consultants | 12 997 | 26 749 |
| Déplacement et représentation du personnel | 22 312 | 27 961 |
| Frais de bureau | | |
| Papeterie et fournitures de bureau | 29 402 | 28 445 |
| Location et entretien du matériel de bureau et d'informatique | 5 961 | 6 307 |
| Amortissement de l'équipement informatique | 34 705 | 19 803 |
| Amortissement mobilier et matériel de bureau | 20 790 | 12 070 |
| Amortissement enseigne | 2 516 | 377 |
| Frais de postes et messageries | 5 037 | 5 795 |
| Abonnements | 4 659 | 7 035 |
| Télécommunications | 15 464 | 14 607 |
| Publicité et informations | | |
| Publicité | 18 152 | 28 072 |
| Productions et publications | 21 568 | 13 123 |
| Formation et perfectionnement | 5 382 | 8 724 |
| Cotisations | 2 547 | 2 158 |
| Honoraires professionnels | 9 815 | 12 023 |
| Assurances | 3 675 | 3 261 |
| Intérêts et frais bancaires | 825 | 709 |
| Mandats spéciaux (annexe) | 315 410 | 676 878 |
| Perte sur la cession d'immobilisations | 13 | 1 116 |
| PAGSIS (Plan d'action gouvernemental pour la solidarité et l'inclusion sociale) | 112 992 | |
| 5e Assises Franco-Québécoises | 34 373 | |
| | <u>2 936 365</u> | <u>3 044 438</u> |
| Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges | <u>(115 265)</u> | <u>111 844</u> |

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches

Produits et charges - Fonds forestiers

pour l'exercice terminé le 31 mars 2013

| | <u>2013-03-31</u> | <u>2012-03-31</u> |
|--|-------------------------|-------------------|
| | \$ | \$ |
| PRODUITS | | |
| Subventions du gouvernement du Québec | | |
| Programme de mise en valeur des ressources du milieu forestier - Volet II | 834 574 | 860 229 |
| Commission régionale sur les ressources naturelles et le territoire | 240 890 | 315 668 |
| Programme acquisition de connaissances et de mise en valeur de la ressource faunique | | 7 500 |
| PRDIRT (Plan régional de développement intégré des ressources et du territoire) | 366 265 | 114 832 |
| Intérêts | 1 291 | 1 108 |
| | <u>1 443 020</u> | <u>1 299 337</u> |
| CHARGES | | |
| Programme de mise en valeur des ressources du milieu forestier - Volet II (PMVRMF) | | |
| Subventions | 834 574 | 824 172 |
| Salaires et charges sociales | 64 277 | 35 436 |
| Autres frais | 5 204 | 621 |
| | <u>904 055</u> | <u>860 229</u> |
| Commission régionale sur les ressources naturelles et le territoire | | |
| Salaires et charges sociales | 205 929 | 185 080 |
| Déplacements et représentations | 15 841 | 20 066 |
| Loyer | 35 000 | 36 985 |
| Projets PRDIRT | 368 504 | 114 832 |
| Télécommunications | 1 323 | 1 313 |
| Papeterie et fournitures de bureau | 1 174 | 4 166 |
| Cotisations | 1 171 | 574 |
| Frais de postes et messageries | 175 | 47 |
| Publicité | 1 509 | 7 286 |
| SADF - RADF | | 2 941 |
| Congrès et formation | 3 492 | 2 195 |
| Table de gestion intégrée des ressources et du territoire | 8 872 | 8 624 |
| Comités | 72 | |
| Amortissement de l'équipement informatique | 8 323 | 7 316 |
| Amortissement du mobilier et matériel de bureau | 146 | 146 |
| | <u>651 531</u> | <u>391 571</u> |

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches

Produits et charges - Fonds forestiers

pour l'exercice terminé le 31 mars 2013

| | <u>2013-03-31</u> | <u>2012-03-31</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | \$ | \$ |
| Programme acquisition de connaissances et de mise en valeur de la ressource faunique | | |
| Subventions | | 7 500 |
| | <u>1 555 586</u> | <u>1 259 300</u> |
| Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges | <u>(112 566)</u> | <u>40 037</u> |

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches

Évolution des soldes de fonds

pour l'exercice terminé le 31 mars 2013

| | Réserve pour aménagement des locaux | Investi en immobilisations | Non affectés | | 2013-03-31 | 2012-03-31 |
|---|---|-------------------------------|---------------------------------------|---------------------|----------------|----------------|
| | | | Fonds de développement régional | Fonds forestiers | | |
| Solde au début | 201 344 | 318 216 | 199 337 | 209 448 | 928 345 | 776 464 |
| Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges | | (82 238) | (41 496) | (104 097) | (227 831) | 151 881 |
| Désaffectation d'origine interne (note 4) | (150 000) | | 150 000 | | | |
| Investissement en immobilisations | (26 832) | 64 000 | (28 102) | (9 066) | | |
| Solde à la fin | 24 512 | 299 978 | 279 739 | 96 285 | 700 514 | 928 345 |

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches

Flux de trésorerie

pour l'exercice terminé le 31 mars 2013

| | <u>2013-03-31</u> | <u>2012-03-31</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | \$ | \$ |
| ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT | | |
| Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges | (227 831) | 151 881 |
| Éléments hors caisse | | |
| Amortissement des immobilisations corporelles | 82 225 | 54 423 |
| Perte sur la cession d'immobilisations corporelles | 13 | 1 116 |
| Variation nette d'éléments du fonds de roulement (note 5) | <u>1 682 440</u> | <u>768 760</u> |
| Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement | <u>1 536 847</u> | <u>976 180</u> |
| ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT | | |
| Immobilisations corporelles | (64 200) | (192 808) |
| Cession d'immobilisations corporelles | <u>200</u> | <u>1 570</u> |
| Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement | <u>(64 000)</u> | <u>(191 238)</u> |
| Augmentation nette de l'encaisse | 1 472 847 | 784 942 |
| Encaisse au début | <u>1 310 129</u> | <u>525 187</u> |
| Encaisse à la fin | <u><u>2 782 976</u></u> | <u><u>1 310 129</u></u> |

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches

Bilan

au 31 mars 2013

| | | | 2013-03-31 | 2012-03-31 | 2011-04-01 |
|---|---------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Fonds de développement régional | Fonds forestiers | Total | Total | Total |
| | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ |
| ACTIF | | | | | |
| Court terme | | | | | |
| Encaisse | 2 399 017 | 383 959 | 2 782 976 | 1 310 129 | 525 187 |
| Comptes clients et autres créances (note 6) | 46 659 | 344 399 | 391 058 | 1 385 794 | 2 070 054 |
| À recevoir du Fonds forestiers | 144 435 | | | | |
| Frais payés d'avance | 9 479 | | 9 479 | 11 480 | 9 153 |
| | <u>2 599 590</u> | <u>728 358</u> | <u>3 183 513</u> | <u>2 707 403</u> | <u>2 604 394</u> |
| Long terme | | | | | |
| Immobilisations corporelles (note 7) | 296 795 | 14 918 | 311 713 | 326 224 | 187 440 |
| | <u>2 896 385</u> | <u>743 276</u> | <u>3 495 226</u> | <u>3 033 627</u> | <u>2 791 834</u> |
| PASSIF | | | | | |
| Court terme | | | | | |
| Comptes fournisseurs et autres dettes de fonctionnement (note 9) | 356 371 | 47 046 | 403 417 | 492 802 | 522 873 |
| Apports reportés (note 10) | 1 938 968 | 440 592 | 2 379 560 | 1 604 472 | 1 487 574 |
| À payer au Fonds de développement régional Dû sur immobilisations | 10 113 | 144 435 1 622 | 11 735 | 8 008 | 4 923 |
| | <u>2 305 452</u> | <u>633 695</u> | <u>2 794 712</u> | <u>2 105 282</u> | <u>2 015 370</u> |
| SOLDE DE FONDS | | | | | |
| Réserve pour aménagement des locaux | 24 512 | | 24 512 | 201 344 | 363 233 |
| Investissement en immobilisations | 286 682 | 13 296 | 299 978 | 318 216 | 182 517 |
| Non affectés | 279 739 | 96 285 | 376 024 | 408 785 | 230 714 |
| | <u>590 933</u> | <u>109 581</u> | <u>700 514</u> | <u>928 345</u> | <u>776 464</u> |
| | <u>2 896 385</u> | <u>743 276</u> | <u>3 495 226</u> | <u>3 033 627</u> | <u>2 791 834</u> |

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Pour le conseil,

Administrateur

Administrateur

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches

Notes complémentaires

au 31 mars 2013

1 - STATUTS ET OBJECTIF DE L'ORGANISME

L'organisme, institué en vertu de la *Loi sur le ministère des Affaires municipales, des Régions et de l'Occupation du territoire (L.R.Q., c-M-22.1)*, a pour objectif de concevoir, planifier et promouvoir les orientations et priorités socioéconomiques de la région de la Chaudière-Appalaches. Il est exempté de l'impôt sur les bénéfices.

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Base de présentation

Les états financiers de l'organisme sont établis selon les Normes comptables canadiennes pour le secteur public contenues dans le *Manuel de comptabilité de l'ICCA pour le secteur public*. L'organisme a choisi d'appliquer les recommandations des normes comptables s'appliquant uniquement aux organismes sans but lucratif du secteur public énoncées dans les chapitres SP 4200 à SP 4270 du *Manuel de comptabilité de l'ICCA pour le secteur public*.

Estimations comptables

Pour dresser les états financiers, la direction de l'organisme doit faire des estimations et poser des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés dans les états financiers et les notes y afférentes. Ces estimations sont fondées sur la connaissance que la direction possède des événements en cours et sur les mesures que l'organisme pourrait prendre à l'avenir. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Comptabilité par fonds

Les états financiers sont préparés selon les Normes comptables canadiennes pour le secteur public, et les usages particuliers de la comptabilité par fonds.

Le fonds de développement régional présente les actifs, les passifs, les produits et les charges afférents à la gestion et à la réalisation des aspects suivants:

- Budget de fonctionnement et de concertation
- Ententes spécifiques, de partenariat et autres ententes
- Activités à incidence régionale
- PAGSIS (Plan d'action gouvernemental pour la solidarité et l'inclusion sociale)
- Concertation régionale sur les véhicules hors-route

Les fonds forestiers présentent les actifs, les passifs, les produits et les charges afférents aux programmes suivants:

- Programme de mise en valeur des ressources du milieu forestier - Volet II
- Commission régionale sur les ressources naturelles et le territoire

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches

Notes complémentaires

au 31 mars 2013

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Actifs et passifs financiers

L'organisme a appliqué au cours de l'exercice les recommandations des nouveaux chapitres SP 1201, « Présentation des états financiers », et SP 3450, « Instruments financiers », du *Manuel de comptabilité de l'ICCA pour le secteur public*. Ces nouveaux chapitres prescrivent une application prospective et, en conséquence, les montants comparatifs sont présentés conformément aux méthodes comptables appliquées par l'organisme avant l'adoption de ces nouveaux chapitres.

Évaluation initiale

L'organisme comptabilise un actif financier ou un passif financier au bilan lorsque, et seulement lorsque, il devient partie aux dispositions contractuelles de l'instrument financier. Sauf indication contraire, les actifs et passifs financiers sont initialement évalués au coût.

Évaluation ultérieure

À chaque date de clôture, les actifs et les passifs financiers de l'organisme sont évalués au coût après amortissement (incluant toute dépréciation dans le cas des actifs financiers).

L'organisme détermine s'il existe une indication objective de dépréciation des actifs financiers, et ce, tant pour les actifs financiers qui sont évalués ultérieurement au coût après amortissement que pour ceux qui sont évalués ultérieurement à la juste valeur. Toute dépréciation des actifs financiers est comptabilisée à l'état des résultats et, dans le cas d'un actif financier classé dans la catégorie des instruments financiers évalués à la juste valeur, l'annulation de toute réévaluation nette est présentée dans l'état des gains et pertes de réévaluation lorsqu'une dépréciation est comptabilisée.

Constatation des produits

Apports

La Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Selon cette méthode, les apports affectés à des charges d'exercices futurs sont reportés et comptabilisés à titre de produits au cours de l'exercice où sont engagées les charges auxquelles ils sont affectés. Les apports non affectés sont comptabilisés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou lorsqu'ils sont à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que son encaissement est raisonnablement assuré.

Produits de placements

Les opérations de placement sont comptabilisées à la date de transaction et les produits qui en découlent sont constatés selon la méthode de la comptabilité d'exercice.

Les produits de placements incluent les produits d'intérêts, et sont constatés en fonction du temps écoulé.

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches

Notes complémentaires

au 31 mars 2013

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme est de présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires, incluant les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le positif et le négatif, ainsi que les placements dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition ou rachetables en tout temps sans pénalité.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles acquises sont comptabilisées au coût. Lorsque l'organisme reçoit des apports sous forme d'immobilisations corporelles, le coût de celles-ci correspond à la juste valeur à la date de l'apport.

Amortissements

Les immobilisations sont comptabilisées au coût et sont amorties en fonction de leur durée probable d'utilisation selon la méthode de l'amortissement linéaire et les périodes qui suivent :

| | <u>Périodes</u> |
|--------------------------------|-----------------|
| Améliorations locatives | 10 ans |
| Enseigne | 3 ans |
| Matériel informatique | 3 ans |
| Mobilier et matériel de bureau | 5 et 10 ans |

Réduction de valeur

Lorsque l'organisme constate qu'une immobilisation corporelle n'a plus aucun potentiel de service à long terme, l'excédent de la valeur comptable nette de l'immobilisation corporelle sur sa valeur résiduelle est comptabilisé en charges à l'état des résultats.

3 - APPLICATION INITIALE DES NORMES COMPTABLES CANADIENNES POUR LE SECTEUR PUBLIC

Les présents états financiers sont les premiers états financiers de l'organisme établis selon les Normes comptables canadiennes pour le secteur public, incluant les recommandations des normes comptables s'appliquant uniquement aux organismes sans but lucratif du secteur public énoncées dans les chapitres SP 4200 à SP 4270 du *Manuel de comptabilité de l'ICCA pour le secteur public* (ci-après les « nouvelles normes comptables »). La date de transition aux nouvelles normes comptables est le 1er avril 2011.

Les méthodes comptables présentées à la note 2, découlant de l'application des nouvelles normes comptables, ont été utilisées pour la préparation des états financiers pour l'exercice terminé le 31 mars 2013, des informations comparatives et du bilan d'ouverture à la date de transition, à l'exception de la méthode comptable relative aux actifs et passifs financiers, laquelle a fait l'objet d'une application prospective (les montants comparatifs étant présentés conformément aux méthodes comptables appliquées par l'organisme immédiatement avant l'adoption des nouvelles normes comptables).

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches

Notes complémentaires

au 31 mars 2013

3 - APPLICATION INITIALE DES NORMES COMPTABLES CANADIENNES POUR LE SECTEUR PUBLIC (suite)

Exemptions relatives à l'application initiale

Le chapitre SP 2125, « Première application par des organismes publics », contient des exemptions à l'application rétrospective complète dont l'organisme peut se prévaloir au moment de la transition. L'organisme n'a appliqué aucune exemption facultative.

Incidence de la transition sur les soldes de fonds au 1er avril 2011

L'incidence de la transition aux nouvelles normes comptables sur les soldes de fonds de l'organisme à la date de transition, soit le 1er avril 2011, n'est pas significative.

Rapprochement de l'excédent des produits par rapport aux charges au 31 mars 2012

L'excédent des produits par rapport aux charges au 31 mars 2012 établi selon les nouvelles normes comptables correspond approximativement à celui établi selon le référentiel comptable antérieur (normes comptables prébasculément).

État des flux de trésorerie

Les normes comptables relatives aux flux de trésorerie contenues dans les nouvelles normes comptables sont semblables à celles contenues dans le référentiel comptable antérieur. Aucun ajustement important n'a été apporté à l'état des flux de trésorerie de l'organisme, à l'exception du fait que les nouvelles normes comptables requièrent de présenter distinctement les activités d'investissement en immobilisations et les activités de placement.

4 - AFFECTATION D'ORIGINE INTERNE

Au cours de l'exercice, le conseil d'administration a désaffecté de sa réserve pour aménagement des locaux un montant de 150 000 \$ vers le fonds de développement régional non affecté.

5 - INFORMATIONS SUR LES FLUX DE TRÉSORERIE

Les variations d'éléments du fonds de roulement se détaillent comme suit :

| | <u>2013-03-31</u> | <u>2012-03-31</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | \$ | \$ |
| Comptes clients et autres créances | 994 736 | 684 260 |
| Frais payés d'avance | 2 001 | (2 327) |
| Comptes fournisseurs et autres dettes de fonctionnement | (89 385) | (30 071) |
| Apports reportés | 775 088 | 116 898 |
| | <u>1 682 440</u> | <u>768 760</u> |

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches

Notes complémentaires

au 31 mars 2013

6 - COMPTES CLIENTS ET AUTRES CRÉANCES

| | 2013-03-31 | | 2012-03-31 | |
|--|---------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| | Fonds de développement régional | Fonds forestiers | Total | Total |
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Subventions | | | | |
| Commission régionale sur les ressources naturelles et le territoire | | 344 399 | 344 399 | 288 798 |
| Forum jeunesse régional Chaudière-Appalaches | | | | 7 500 |
| Ministère de l'Immigration et des communautés culturelles | 15 000 | | 15 000 | |
| Ministère de la Famille et des Aînés | | | | 8 000 |
| Ministère des Affaires municipales, des Régions et de l'Occupation du territoire | | | | 1 000 000 |
| Ministère de l'Emploi et de la Solidarité sociale | | | | 7 000 |
| Ministère des transports | | | | 35 948 |
| Taxes à la consommation | 24 919 | | 24 919 | 26 743 |
| Autres | 6 740 | | 6 740 | 11 805 |
| | <u>46 659</u> | <u>344 399</u> | <u>391 058</u> | <u>1 385 794</u> |

7 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

| | 2013-03-31 | | 2012-03-31 | |
|--------------------------------|----------------|----------------------|------------------------|------------------------|
| | Coût | Amortissement cumulé | Valeur comptable nette | Valeur comptable nette |
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Améliorations locatives | 157 458 | 30 456 | 127 002 | 142 747 |
| Enseigne | 7 547 | 2 893 | 4 654 | 7 170 |
| Matériel informatique | 299 371 | 213 107 | 86 264 | 67 387 |
| Mobilier et matériel de bureau | 233 017 | 139 224 | 93 793 | 108 920 |
| | <u>697 393</u> | <u>385 680</u> | <u>311 713</u> | <u>326 224</u> |

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches

Notes complémentaires

au 31 mars 2013

8 - EMPRUNT BANCAIRE

L'emprunt bancaire, d'un montant autorisé de 300 000 \$, porte intérêt au taux préférentiel plus 0,5 % (3,5 %; 3,5 % au 31 mars 2012) et est renégociable annuellement. À la fin de l'exercice, il n'y a aucun solde à payer.

9 - CRÉDITEURS

| | 2013-03-31 | | 2012-03-31 | |
|---|---------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| | Fonds de développement régional | Fonds forestiers | Total | Total |
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Comptes fournisseurs et charges à payer | 249 356 | 23 804 | 273 160 | 386 068 |
| Salaires et charges sociales à payer | 107 015 | 23 242 | 130 257 | 106 734 |
| | 356 371 | 47 046 | 403 417 | 492 802 |

10 - APPORTS REPORTÉS

| | 2013-03-31 | | 2012-03-31 | |
|---|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Fonds de développement régional | Fonds forestiers | Total | Total |
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Fonds de développement régional | 683 083 | | 683 083 | 959 219 |
| Mentorat d'affaires | 33 931 | | 33 931 | 20 931 |
| PAGSIS (Plan d'action gouvernemental pour la solidarité et l'inclusion sociale) | 1 221 954 | | 1 221 954 | |
| Programme de mise en valeur des ressources du milieu forestier - Volet II | | 291 988 | 291 988 | 268 562 |
| Commission régionale sur les ressources naturelles et le territoire | | 148 604 | 148 604 | 288 798 |
| Programme PRDIRT | | | | 66 962 |
| | 1 938 968 | 440 592 | 2 379 560 | 1 604 472 |

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches

Notes complémentaires

au 31 mars 2013

10 - APPORTS REPORTÉS (suite)

| | 2013 | 2012 |
|---|--------------------|-------------|
| | \$ | \$ |
| Solde au début | 1 604 472 | 1 487 574 |
| Moins : Montant constaté à titre de produits au cours de l'exercice | (4 241 602) | (4 412 554) |
| Plus : Montant reçu au cours de l'exercice | 4 672 291 | 3 193 706 |
| Montant à recevoir - projets en collaboration | | 9 000 |
| Montant à recevoir - fonds de développement régional | | 1 000 000 |
| Montant à recevoir - fonds forestiers | 344 399 | 288 798 |
| Montant à recevoir - étude sur le chemin de fer Québec central | | 37 948 |
| Solde à la fin | 2 379 560 | 1 604 472 |

11 - ENGAGEMENTS CONTRACTUELS

Fonds de développement régional

Le Fonds de développement régional est géré par l'organisme depuis le 1er avril 1998. En vertu d'une entente de gestion avec le ministre des Affaires municipales, des Régions et de l'Occupation du territoire signée en juin 2004, modifiée en septembre 2008 et en août 2012, l'organisme a effectué des engagements et des versements de subventions.

Le Plan d'action gouvernemental pour la solidarité et l'inclusion sociale (PAGSIS) est géré par l'organisme depuis le 14 août 2012. En vertu d'une entente administrative appelée Alliance pour la solidarité avec la ministre de l'Emploi et de la Solidarité sociale signée le 31 juillet 2012, l'organisme a effectué des engagements et des versements de subventions.

Le mandat du ministère des Transports du Québec attribué à l'organisme en appui aux travaux de la Table de concertation régionale sur les véhicules hors routes a été reconduit pour 3 ans, soit de 2013 à 2016.

Fonds forestiers

Les Fonds forestiers regroupent la gestion de deux ententes :

- En vertu d'une entente de gestion avec le ministre des Ressources naturelles et de la Faune signée en mars 2005 et modifiée en 2009, l'organisme gère le Programme de mise en valeur des ressources du milieu forestier - Volet II
- En vertu d'une entente spécifique avec le ministre des Ressources naturelles et de la Faune et le ministre des Affaires municipales, des Régions et de l'Occupation du territoire signée en décembre 2008, l'organisme gère la Commission régionale sur les ressources naturelles et le territoire. De plus, une seconde entente vient préciser les engagements des parties relatifs à la mise en oeuvre du Plan régional de développement intégré des ressources et du territoire (PRDIRT).

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches

Notes complémentaires

au 31 mars 2013

11 - ENGAGEMENTS CONTRACTUELS (suite)

Ainsi pour le présent exercice financier, les montants engagés et non versés pour des projets se répartissent comme suit :

| | <u>2013-2014</u> | <u>2014-2015</u> | <u>2015-2016</u> | <u>Total</u> |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Fonds de développement régional | | | | |
| Ententes spécifiques | 778 288 | 306 000 | | 1 084 288 |
| Autres activités à incidences régionales | 404 702 | 105 000 | | 509 702 |
| Études et recherches | 185 716 | 70 000 | | 255 716 |
| Évènements | 10 000 | | | 10 000 |
| Fonds forestiers | | | | |
| Programme de mise en valeur des ressources du milieu forestier - Volet II | 260 393 | | | 260 393 |
| Plan régional de développement intégré des ressources et du territoire | 284 817 | | | 284 817 |
| | <u>1 923 916</u> | <u>481 000</u> | | <u>2 404 916</u> |

Autres engagements contractuels

Les versements relatifs à la location de locaux de 2013 à 2016 et de matériel de bureau de 2013 à 2016 totalisent 397 354 \$ et se répartissent comme suit:

| | <u>2013-2014</u> | <u>2014-2015</u> | <u>2015-2016</u> | <u>Total</u> |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| | \$ | \$ | \$ | |
| Locaux (1) | 128 018 | 128 018 | 128 018 | 384 054 |
| Matériel de bureau | 5 320 | 5 320 | 2 660 | 13 300 |
| | <u>133 338</u> | <u>133 338</u> | <u>130 678</u> | <u>397 354</u> |

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches

Notes complémentaires

au 31 mars 2013

12 - INSTRUMENTS FINANCIERS

Objectifs et politiques en matière de gestion des risques financiers

L'organisme est exposé à divers risques financiers qui résultent à la fois de ses activités de fonctionnement et de placement. La gestion des risques financiers est effectuée par la direction de l'organisme.

Au cours de l'exercice, il n'y a eu aucune modification de politiques, procédures et pratiques de gestion des risques concernant les instruments financiers. Les moyens que l'organisme utilise pour gérer chacun des risques financiers sont décrits dans les paragraphes qui suivent:

Risques financiers

Les principaux risques financiers auxquels l'organisme est exposé ainsi que les politiques en matière de gestion des risques financiers sont détaillés ci-après.

Risque de crédit

L'organisme est exposé au risque de crédit relativement aux actifs financiers comptabilisés au bilan. L'organisme a déterminé que les actifs financiers l'exposant davantage au risque de crédit sont les apports à recevoir et les comptes clients et autres créances, étant donné que le manquement d'une de ces parties à ses obligations pourrait entraîner des pertes financières importantes pour l'organisme.

Le solde des comptes clients et autres créances est géré et analysé de façon continue et, de ce fait, l'exposition de l'organisme aux créances douteuses n'est pas importante.

Le risque de crédit relatif à l'encaisse est considéré comme négligeable puisqu'ils sont détenus dans une institution financière reconnue dont la notation externe de crédit est de bonne qualité.

La valeur comptable au bilan des actifs financiers de l'organisme exposés au risque de crédit représente le montant maximum du risque de crédit auquel l'organisme est exposé. Le tableau ci-dessous résume l'exposition de l'organisme au risque de crédit :

| | <u>2013-03-31</u> | <u>2012-03-31</u> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | \$ | \$ |
| Encaisse | 2 782 976 | 1 310 129 |
| Comptes clients et autres créances | <u>366 139</u> | <u>1 359 051</u> |
| | <u>3 149 115</u> | <u>2 669 180</u> |

La direction de l'organisme estime que la qualité du crédit de tous les actifs financiers décrits ci-dessus, qui ne sont pas dépréciés ou en souffrance, est bonne à la date des états financiers.

Aucun actif financier de l'organisme n'est garanti par un instrument de garantie ou une autre forme de rehaussement de crédit.

Il n'y a aucun actif financier déprécié aux 31 mars 2013 et 2012.

Risque de marché

Les instruments financiers de l'organisme l'exposent au risque de marché, plus particulièrement au risque de taux d'intérêt et à l'autre risque de prix :

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches

Notes complémentaires

au 31 mars 2013

12 - INSTRUMENTS FINANCIERS (suite)

– Risque de taux d'intérêt :

L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt relativement aux actifs et passifs financiers portant intérêt à taux variable.

L'emprunt bancaire et l'encaisse portent intérêt à taux variable et exposent donc l'organisme à un risque de flux de trésorerie découlant des variations des taux d'intérêt.

Les autres actifs et passifs financiers de l'organisme ne présentent aucun risque de taux d'intérêt étant donné qu'ils ne portent pas intérêt.

L'organisme n'utilise pas de dérivés financiers pour réduire son exposition au risque de taux d'intérêt.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité de l'organisme est le risque qu'il éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. L'organisme est donc exposé au risque de liquidité relativement à l'ensemble des passifs financiers comptabilisés au bilan.

Au 31 mars 2013, les échéances contractuelles des passifs financiers de l'organisme, soit les comptes fournisseurs et autres dettes de fonctionnement, sont de moins de 6 mois.

Valeur comptable des actifs et des passifs financiers par catégories

Les actifs et passifs financiers de l'organisme, tels qu'ils sont présentés à l'état de la situation financière, sont classés dans les catégories suivantes :

| | <u>2013-03-31</u> | <u>2012-03-31</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | \$ | \$ |
| Actifs financiers évalués au coût après amortissement | | |
| Encaisse | 2 782 976 | 1 310 129 |
| Comptes clients et autres créances | <u>366 139</u> | <u>1 359 051</u> |
| | <u>3 149 115</u> | <u>2 669 180</u> |
| Passifs financiers évalués au coût après amortissement | | |
| Comptes fournisseurs et autres dettes de fonctionnement | <u>287 160</u> | <u>386 068</u> |

13 - INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

Le budget de fonctionnement et de concertation (1 303 518 \$) de l'exercice financier terminé le 31 mars 2013 représente 54,1 % du montant de l'enveloppe du FDR attribué à la Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches pour l'exercice financier terminé le 31 mars 2013 (56,8 % pour l'exercice financier terminé le 31 mars 2012.)

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches

Notes complémentaires

au 31 mars 2013

13 - INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES (suite)

Ce ratio respecte la limite autorisée à 60 % tel qu'établi à l'article 5.4 de l'Entente de gestion entre la Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches et le ministre des Affaires municipales, des Régions et de l'Occupation du territoire modifiée le 18 septembre 2008 et le 20 août 2012.

14 - CHIFFRES DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT

Certaines données correspondantes fournies pour l'exercice précédent ont été reclassées en fonction de la présentation adoptée pour le présent exercice.

Conférence régionale des élu(e)s de la Chaudière-Appalaches

Autre annexe : mandats spéciaux

de l'exercice terminé le 31 mars 2013
(non audité)

2013-03-31

| | Rayonnement de la pratique artistique professionnelle | | | | | | | Total | |
|------------------------------------|---|----------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------|---------------|------------------------|------------|----------------|
| | Étude CFQC | Matinée des communications | Fonds franco québécois | Étude besoin des familles | Logement social | Immigration | Promotion de la région | | |
| PRODUITS | \$ 41 000 | \$ 81 466 | \$ 1 651 | \$ 29 232 | \$ 9 370 | \$ 31 069 | \$ 120 724 | \$ 898 | \$ 315 410 |
| CHARGES | | | | | | | | | |
| Rémunération et avantages sociaux | | | | | | 30 520 | | | 30 520 |
| Missions québécoises et françaises | | | | 29 232 | | | | | 29 232 |
| Déplacements et représentation | 41 000 | 81 466 | 1 651 | | 9 370 | 549 | 120 724 | 898 | 133 192 |
| Aide financière | 41 000 | 81 466 | 1 651 | 29 232 | 9 370 | 31 069 | 120 724 | 898 | 122 466 |
| | 41 000 | 81 466 | 1 651 | 29 232 | 9 370 | 31 069 | 120 724 | 898 | 315 410 |