

États financiers des

# **REPAIRES JEUNESSE DU CANADA**

Exercice clos le 31 décembre 2016



KPMG S.R.L./S.E.N.C.R.L.  
Vaughan Metropolitan Centre  
100 New Park Place, Bureau 1400  
Vaughan (Ontario) L4K 0J3  
Canada  
Tél. 905-265-5900  
Télec. 905-265-6390

## RAPPORT DES AUDITEURS INDÉPENDANTS

Aux membres du Conseil d'administration des Repaires Jeunesse du Canada

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints des Repaires Jeunesses du Canada, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2016, les états des produits, des charges et de l'évolution des soldes des fonds et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes, qui comprennent 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 comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

### *Responsabilité des auditeurs*

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 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 de notre jugement, et notamment de notre 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, nous prenons 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.



Page 2

*Opinion*

À notre avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière des Repaires Jeunesse du Canada au 31 décembre 2016, ainsi que de ses résultats d'exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

(signé) KPMG s.r.l./S.E.N.C.R.L.

Comptables professionnels agréés, experts-comptables autorisés

28 mars 2017  
Vaughan, Canada

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

Bilan

Au 31 décembre 2016, avec informations comparatives de 2015

	2016	2015
<b>Actif</b>		
Actif à court terme		
Trésorerie	399 829 \$	974 967 \$
Placements (note 2)	6 100 954	6 321 187
Subventions et autres débiteurs (notes 3 et 4)	1 238 462	424 071
Charges payées d'avance	112 458	116 237
	<u>7 851 703</u>	<u>7 836 462</u>
Immobilisations (note 5)	208 391	287 499
	<u>8 060 094 \$</u>	<u>8 123 961 \$</u>

## Passif et soldes des fonds

Passif à court terme		
Créditeurs et charges à payer (notes 4 et 6)	1 401 898 \$	778 627 \$
Apports reportés (note 7)	4 377 610	5 056 355
	<u>5 779 508</u>	<u>5 834 982</u>
Incitatifs à la location reportés (note 8)	109 362	131 235
Soldes des fonds		
Fonds d'administration générale		
Investissements en immobilisations	99 029	156 263
Fonds grevés d'affectations d'origine interne (note 9)	198 213	69 969
Fonds non affectés (note 10)	884 995	869 438
	<u>1 182 237</u>	<u>1 095 670</u>
Fonds affectés		
Fonds en fiducie de la Fondation J.W. McConnell	63 026	63 026
Fonds de bourses d'études	925 961	999 048
	<u>988 987</u>	<u>1 062 074</u>
	<u>2 171 224</u>	<u>2 157 744</u>
Engagements (note 12)		
Garanties (note 13)		
	<u>8 060 094 \$</u>	<u>8 123 961 \$</u>

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

Au nom du Conseil,

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

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

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

État des produits, des charges et de l'évolution des soldes des fonds

Exercice clos le 31 décembre 2016, avec informations comparatives de 2015

	Fonds affectés			2016	2015
	Fonds d'administration générale	Fonds en fiducie de la Fondation J.W. McConnell	Fonds de bourses d'études	Total	Total
<b>Produits :</b>					
Dons	7 119 627 \$	– \$	80 000 \$	7 199 627 \$	9 335 360 \$
Événements spéciaux	957 380	–	–	957 380	1 081 154
Gouvernement	1 448 318	–	–	1 448 318	638 374
Cotisations, frais de service et frais des événements (note 11)	606 372	–	–	606 372	488 224
Services gérés	74 527	–	–	74 527	71 799
Revenu de placement et produits divers	81 210	–	11 168	92 378	91 953
Fondation Repaires Jeunesse du Canada	762 596	90 000	–	852 596	397 500
	11 050 030	90 000	91 168	11 231 198	12 104 364
<b>Charges :</b>					
Aide aux clubs, aux programmes et aux services	2 073 388	–	–	2 073 388	2 215 118
Subventions pour des activités précises	5 121 863	90 000	–	5 211 863	6 651 112
Programmes nationaux	1 882 853	–	–	1 882 853	1 295 144
Bourses	124 608	–	164 255	288 863	218 247
Gouvernance	106 966	–	–	106 966	108 894
	9 309 678	90 000	164 255	9 563 933	10 488 515
Amortissement des immobilisations	79 108	–	–	79 108	84 581
Administration	1 292 941	–	–	1 292 941	1 136 050
Événements spéciaux	281 736	–	–	281 736	287 917
	10 963 463	90 000	164 255	11 217 718	11 997 063
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	86 567	–	(73 087)	13 480	107 301
Soldes des fonds à l'ouverture de l'exercice	1 095 670	63 026	999 048	2 157 744	2 050 443
Soldes des fonds à la clôture de l'exercice	1 182 237 \$	63 026 \$	925 961 \$	2 171 224 \$	2 157 744 \$

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

État des flux de trésorerie

Exercice clos le 31 décembre 2016, avec informations comparatives de 2015

	2016	2015
Flux de trésorerie liés aux activités suivantes :		
Activités d'exploitation :		
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges :		
Fonds d'administration générale	86 567 \$	101 835 \$
Fonds affectés	(73 087)	5 466
Amortissement sans effet sur la trésorerie :		
Immobilisations	79 108	84 581
Incitatifs à la location reportés	(21 873)	(21 872)
Variation hors trésorerie du fonds de roulement d'exploitation :		
Subventions et autres débiteurs	(814 391)	35 177
Charges payées d'avance et autres	3 779	(11 323)
Créditeurs et charges à payer	623 271	(111 419)
Apports reportés	(678 745)	(341 570)
	(795 371)	(259 125)
Activités d'investissement :		
Achats de placements	(8 677 447)	(8 092 230)
Produits des ventes de placements	8 897 680	7 443 114
Acquisition d'immobilisations	–	(37 747)
	220 233	(686 863)
Diminution de la trésorerie	(575 138)	(945 988)
Trésorerie à l'ouverture de l'exercice	974 967	1 920 955
Trésorerie à la clôture de l'exercice	399 829 \$	974 967 \$

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

Notes afférentes aux états financiers

Exercice clos le 31 décembre 2016

---

Les Repaires Jeunesse du Canada (l'« organisme ») ont été constitués en vue d'aider les organismes membres à promouvoir la santé, la vie sociale, l'éducation, l'orientation professionnelle et la confiance en soi des garçons et des filles partout au Canada. Ils visent également à favoriser la formation et la croissance des Repaires Jeunesse du Canada (les « clubs »).

En vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada), l'organisme est considéré comme un organisme de bienfaisance enregistré et, par conséquent, n'est pas assujéti à l'impôt sur le revenu, à condition que certaines exigences en matière de sorties de fonds soient remplies. Le 11 juin 1948, l'organisme a été constitué en société sans capital-actions relevant de la compétence fédérale. L'organisme était auparavant constitué en corporation en vertu de la *Loi sur les corporations canadiennes*, et a été prorogé sous le régime de la *Loi canadienne sur les organisations à but non lucratif* en juin 2013.

L'organisme a un intérêt économique dans la Fondation des Repaires Jeunesse du Canada (la « Fondation »), puisqu'il en tire une part importante de son financement annuel. La Fondation a été constituée en vue de faire des dons et des apports à l'organisme et de lui octroyer des subventions.

Les présents états financiers tiennent compte de l'actif, du passif et des activités de l'organisme. L'actif, le passif et les activités des entités provinciales, des clubs ou de la Fondation, qui sont constitués séparément, ne sont pas inclus dans ces états financiers.

## 1. Principales conventions comptables

Les présents états financiers ont été établis par la direction conformément aux normes comptables pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du *Manuel de CPA du Canada*.

### a) Comptabilité par fonds

Les présents états financiers ont été dressés selon la méthode de la comptabilité par fonds affectés pour la présentation des apports affectés.

Le Fonds en fiducie de la Fondation J. W. McConnell a été créé pour administrer certains fonds reçus de la Fondation. Ces fonds sont distribués aux clubs et au bureau national, et servent à couvrir le coût de projets spéciaux et certains frais d'administration.

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2016

## 1. Principales conventions comptables (suite)

Le Fonds de bourses d'études a été créé pour administrer certains fonds de donateurs liés à des programmes précis. Ces fonds seront distribués à des jeunes sous forme de bourses ou de bourses d'études au moment de leur graduation au programme. Les montants détenus en fiducies s'établissent comme suit :

	2016	2015
Génération futures	247 143 \$	275 860 \$
Visez la réussite Rogers	663 818	700 688
Fidelity Investments	15 000	22 500

### b) Constatation des produits

Les dons et subventions affectés sont comptabilisés à titre de produits dans les fonds affectés correspondants. Tous les dons et subventions affectés pour lesquels aucun fonds affecté n'a été établi sont comptabilisés à titre de produits dans le Fonds d'administration générale dans l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les dons et subventions non affectés sont comptabilisés à titre de produits dans le Fonds d'administration générale lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir, si le montant devant être reçu peut faire l'objet d'une estimation au prix d'un effort raisonnable et que sa perception est raisonnablement assurée.

L'apport en immobilisations reporté est amorti sur la durée de vie des immobilisations auxquelles il se rapporte.

Le revenu de placement affecté est comptabilisé à titre de produits du fonds affecté approprié. Le revenu de placement non affecté est comptabilisé dans le Fonds d'administration générale lorsqu'il est gagné.

Les cotisations et les frais des événements sont comptabilisés à titre de produits dans le Fonds d'administration générale lorsque les services sont rendus.

### c) Instruments financiers

À la comptabilisation initiale, les instruments financiers sont comptabilisés à la juste valeur. Par la suite, ils sont évalués au coût ou au coût amorti.

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2016

---

## 1. Principales conventions comptables (suite)

Les actifs financiers sont soumis à des tests de dépréciation annuels, à la clôture de l'exercice, s'il y a des indices de dépréciation. Dans ce cas, l'organisme détermine s'il existe un changement défavorable important dans le montant ou le moment attendu des flux de trésorerie futurs tirés de l'actif financier. S'il existe un changement défavorable important dans les flux de trésorerie attendus, la valeur comptable de l'actif financier est réduite afin de correspondre à la valeur la plus élevée parmi les suivantes : la valeur actuelle des flux de trésorerie attendus, le montant qui pourrait être réalisé en vendant l'actif financier ou le montant que l'organisme s'attend à réaliser en exerçant ses droits sur tout actif affecté en garantie. Si les événements et les circonstances s'inversent au cours d'un exercice ultérieur, la perte de valeur sera reprise à hauteur de l'amélioration, sans dépasser la valeur comptable initiale.

### d) Immobilisations

Les immobilisations acquises sont comptabilisées au coût. Les apports reçus sous forme d'immobilisations sont comptabilisés à la juste valeur à la date de l'apport. Les frais de réparation et d'entretien sont passés en charges. Les améliorations qui prolongent la durée de vie estimative d'une immobilisation sont inscrites à l'actif. Lorsqu'une immobilisation ne permet plus à l'organisme de fournir des services, sa valeur comptable est ramenée à sa valeur résiduelle.

Les immobilisations sont amorties selon la méthode de l'amortissement linéaire, sur leur durée de vie utile estimative comme suit :

---

Matériel informatique et logiciels	3 ans
Mobilier et matériel de bureau	5 ans
Améliorations locatives	Sur la durée du bail
Site Web	3 ans

---

### e) Incitatifs à la location reportés

L'organisme détient un incitatif à la location reporté lié au remboursement par le locateur de certaines dépenses d'investissement qui portent sur des améliorations locatives et qui seront amorties sur la durée du bail.

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2016

## 1. Principales conventions comptables (suite)

### f) Dons sous forme de fournitures

Les dons sous forme de fournitures sont comptabilisés dans les présents états financiers seulement lorsque leur juste valeur peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que les fournitures seraient autrement achetées par l'organisme.

### g) Répartition des frais d'administration

L'organisme classe certains frais par fonction à l'état des produits, des charges et de l'évolution des soldes des fonds. L'organisme répartit certains frais en précisant quelle est la méthode appropriée de répartition et en appliquant cette méthode de façon uniforme à chaque exercice. L'organisme répartit les frais d'administration proportionnellement entre les comptes « Aide aux clubs », « Programmes nationaux » et « Gouvernance » en fonction du temps consacré pour chaque fonction par les employés en service.

### h) Recours à des estimations

La préparation d'états financiers exige que la direction fasse des estimations et pose des hypothèses qui influent sur le montant déclaré des actifs et des passifs et sur les informations relatives aux actifs et passifs éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur le montant déclaré des produits et des charges de l'exercice. Les résultats réels pourraient différer de ces estimations.

## 2. Placements

Les placements sont constitués de certificats de placement garanti encaissables et non rachetables portant intérêt; ils se composent de ce qui suit :

2016			2015		
Juste valeur	Échéance	Taux d'intérêt	Juste valeur	Échéance	Taux d'intérêt
1 008 680 \$	12 avril 2017	1,20 %	1 007 615 \$	21 avril 2016	1,09 %
663 668	23 novembre 2017	1,20 %	1 007 568	25 mai 2016	1,25 %
171 978	6 décembre 2017	1,25 %	1 210 172	25 novembre 2016	1,40 %
1 200 448	21 décembre 2017	1,24 %	700 862	14 novembre 2016	1,25 %
			192 646	16 décembre 2016	1,23 %
			701 765	17 octobre 2016	1,18 %
			1 500 559	16 décembre 2016	0,85 %
3 044 774 \$			6 321 187 \$		

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2016

## 2. Placements (suite)

L'organisme a ouvert un compte de placement d'entreprises en 2016 et le solde était de 3 056 180 \$ à la fin de 2016. À la fin de l'exercice, le total des placements détenus par l'organisme s'élevait à 6 100 954 \$ (6 321 187 \$ en 2015).

## 3. Subventions et autres débiteurs

Les subventions et autres débiteurs sont comptabilisés déduction faite d'une provision pour créances douteuses de 21 904 \$ (6 698 \$ en 2015).

## 4. Opérations et soldes entre apparentés

Les subventions et autres débiteurs comprennent un montant de 33 032 \$ (2 960 \$ en 2015) à recevoir de la Fondation.

Au cours de l'exercice, l'organisme a reçu 852 596 \$ (397 500 \$ en 2015) de subventions de la Fondation et versé 19 540 \$ (21 108 \$ en 2015) en frais remboursables au nom de la Fondation.

Les opérations ont lieu dans le cours normal des activités et sont évaluées à la valeur d'échange, soit la contrepartie établie et convenue par les apparentés.

## 5. Immobilisations

			2016	2015
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
Matériel informatique et logiciels	139 075 \$	114 405 \$	24 670 \$	42 375 \$
Mobilier et matériel de bureau	172 824	172 824	–	9 934
Améliorations locatives	458 764	275 043	183 721	220 465
Site Web	304 458	304 458	–	14 725
	1 075 121 \$	866 730 \$	208 391 \$	287 499 \$

## 6. Crédoiteurs et charges à payer

Les crédoiteurs et charges à payer au 31 décembre 2016 comprennent des remises gouvernementales à payer de 4 373 \$ (7 943 \$ en 2015) au titre des cotisations sociales.

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2016

## 7. Apports reportés

Les apports reportés proviennent du financement versé par différents donateurs et sont destinés à des projets et programmes désignés au cours des prochains exercices.

	2016	2015
Solde à l'ouverture de l'exercice	5 056 355 \$	5 397 925 \$
Montants reçus	6 869 291	8 495 214
Montants constatés comme produits	(7 548 036)	(8 836 784)
Solde à la clôture de l'exercice	4 377 610 \$	5 056 355 \$

## 8. Incitatifs à la location reportés

Les incitatifs à la location reportés représentent le remboursement par le locateur de certaines dépenses d'investissement faites par l'organisme qui portent sur des améliorations locatives à titre d'incitatif à conclure un contrat de location à long terme. Au cours de l'exercice 2012, l'organisme a bénéficié de 218 725 \$ à titre d'incitatif en vertu d'un nouveau bail conclu avec le locateur. De ce montant, une tranche de 109 362 \$ (87 490 \$ en 2015) a été amortie en réduction des charges de location au 31 décembre 2016.

## 9. Affectations d'origine interne

Les affectations au Fonds d'administration générale ont été établies par le Conseil d'administration. Ces fonds ont été affectés à une fin particulière afin de financer les activités nécessaires pour que l'organisme réalise ses priorités stratégiques au cours des prochains exercices. Les fonds grevés d'affectations d'origine interne ne peuvent pas être consacrés à d'autres fins sans l'approbation du Conseil d'administration.

## 10. Fonds non affecté

Le Fonds non affecté comprend 463 706 \$ (2015 - 463 706 \$) de fonds transférés des bureaux régionaux. Ces fonds ont des restrictions géographiques pour remplir le mandat des Clubs.

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2016

## 11. Cotisations, frais de service et frais des événements

	2016	2015
Frais :		
Cotisations	441 259 \$	405 594 \$
Conférence nationale	158 470	–
Conférence nationale de la jeunesse	–	47 130
Autres événements	6 643	35 500
	606 372 \$	488 224 \$

## 12. Engagements

L'organisme s'est engagé, en vertu de contrats de location-exploitation, à effectuer les paiements annuels minimaux suivants au cours des cinq prochains exercices et par la suite :

2017	263 900 \$
2018	263 900
2019	258 100
2020	252 300
2021	250 700
Par la suite	229 800
	1 518 700 \$

## 13. Garanties

Dans le cours normal de ses activités, l'organisme conclut des ententes qui répondent à la définition de garantie. Les principales garanties de l'organisme assujetties aux obligations d'information sont les suivantes :

- L'organisme a donné une garantie en vertu des modalités du bail du siège social, ce qui constitue la norme pour de telles ententes. Selon les modalités de l'entente, l'organisme serait responsable envers des contreparties pour une perte liée au non-respect des modalités du bail. À la clôture de l'exercice, il n'existait aucune obligation à l'égard de cette garantie.

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2016

## 13. Garanties (suite)

- b) Une garantie a été accordée à tous les administrateurs et/ou dirigeants de l'organisme relativement à leurs activités au nom de l'organisme. L'organisme détient une assurance responsabilité civile pour les administrateurs et les dirigeants afin d'atténuer le coût de toute future action en justice potentielle future. Aucune réclamation n'a été faite jusqu'ici et, à la clôture de l'exercice, aucune ne l'était relativement à cette garantie.

## 14. Gestion des risques

Les placements sont surtout exposés aux risques de taux d'intérêt et de marché. L'organisme a institué des politiques et procédures de contrôle officielles qui visent à réduire ces risques. Il n'y a eu aucun changement dans l'exposition au risque par rapport à 2015.

### a) Risque de taux d'intérêt

Le risque de taux d'intérêt découle de la possibilité que des variations de taux d'intérêt puissent influencer sur la valeur des titres à revenu fixe détenus par l'organisme. L'organisme gère ce risque en achetant des certificats de placement garanti et en étalant les échéances des titres détenus.

### b) Risque de marché

Le risque de marché découle des opérations sur titres. Les fluctuations du marché exposent l'organisme à un risque de perte. L'organisme réduit ce risque en investissant dans des certificats de placement garanti.

## 15. Ventilation des dépenses

L'organisme répartit comme suit les salaires et les dépenses d'administration en fonction du temps, en pourcentage, consacré à chaque fonction par des employés en service :

	%	2016	%	2015
Aide aux clubs	40	1 442 666 \$	45	1 598 537 \$
Programmes nationaux	22	801 989	20	730 533
Gouvernance	2	82 993	2	77 476
Administration	36	1 309 777	33	1 171 153
		3 637 425 \$		3 577 699 \$