CENTRE D'EXPOSITION CIRCA

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN
ET ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2014

ROGER
TOURIGNY | CPA INC.

# RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN

Aux membres de
Centre d'exposition CIRCA

Nous avons procédé à l'examen du bilan du Centre d'exposition CIRCA au 31 mars 2014 ainsi que des états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie de l'exercice clos à cette date. Notre examen a été réalisé conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada et a donc consisté essentiellement en demandes d'informations, procédures analytiques et entretiens portant sur les informations qui m'ont été fournies par la société.

Un examen ne constitue pas un audit et, par conséquent, nous n'exprimons pas une opinion d'audit sur ces états financiers.

Au cours de notre examen, nous n'avons rien relevé qui nous porte à croire que ces états financiers ne sont pas conformes, dans tous leurs aspects significatifs, aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Roger Tourigny CPA inc.

Par Roger Tourigny, CPA auditeur, CA

Le 4 juillet 2014

280, RUE SAINT-CHARLES OUEST, LONGUEUIL (QUÉBEC) J4H 1H3
T 450 674-1515 F 450 674-7301 ROGERTOURIGNY@RTTCA.COM

MEMBRE DE GROUPE Servicas

CENTRE D'EXPOSITION CIRCA

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2014


| | |
|---|---|
| Résultats | 1 |
| Évolution de l'actif net | 2 |
| Bilan | 3 |
| Flux de trésorerie | 4 |
| Notes complémentaires | 5 - 7 |
| Renseignements complémentaires | 8 |

CENTRE D'EXPOSITION CIRCA

RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2014
(Non audité)

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| **PRODUITS** | | |
| Activité-bénéfice | 3 838 $ | 22 658 $ |
| Conseil des Arts et des Lettres du Québec-Fonctionnement | 71 000 | 71 000 |
| Programme CALQ - projet Barjols | | 3 000 |
| Programme CALQ - prospection | 1 700 | |
| Programme CALQ - rencontre thématique | 2 000 | |
| Conseil des Arts du Canada - remboursement des frais de traduction | 707 | |
| Conseil des Arts de Montréal - fonctionnement | 20 000 | 24 000 |
| Conseil des Arts de Montréal - CAN en tournée | 14 877 | |
| Conseil des Arts de Montréal - projet exposition 25 ième anniversaire | 3 000 | |
| Subventions salariales - Emploi Québec | 21 501 | 11 551 |
| Vente catalogue | 230 | |
| Revenus de location | 1 500 | |
| Cartes de membres | 1 690 | 1 046 |
| Subvention aux locataires OSBL - taxes foncières | 1 771 | 2 342 |
| | 143 814 | 135 597 |
| **CHARGES** | | |
| Frais de création, de production et de programmation (Annexe 1) | 34 644 | 26 950 |
| Frais généraux d'administration (Annexe 2) | 126 062 | 108 776 |
| Frais de promotion (Annexe 3) | 2 272 | 4 086 |
| | 162 978 | 139 812 |
| **EXCÉDENT DES CHARGES SUR LES PRODUITS** | ( 19 164 )$ | ( 4 215 )$ |

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers

CENTRE D'EXPOSITION CIRCA

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2014
(Non audité)

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| **ACTIF NET NON AFFECTÉ NÉGATIF** | | |
| **Solde au début** | ( 5 325 )$ | ( 1 110 )$ |
| **Excédent des charges sur les produits** | ( 19 164 ) | ( 4 215 ) |
| **Solde à la fin** | ( 24 489 )$ | ( 5 325 )$ |

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers

CENTRE D'EXPOSITION CIRCA

BILAN

31 MARS 2014
(Non audité)

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| **ACTIF** | | |
| **COURT TERME** | | |
| Encaisse | 272 $ | $ |
| Débiteurs (note 3) | 14 262 | 11 486 |
| Frais payés d'avance | 543 | 496 |
| | 15 077 | 11 982 |
| **IMMOBILISATIONS CORPORELLES** (note 4) | 7 439 | 1 289 |
| | 22 516 $ | 13 271 $ |
| **PASSIF** | | |
| **COURT TERME** | | |
| Découvert bancaire | $ | 367 $ |
| Emprunt (note 5) | 21 727 | 4 087 |
| Subvention reportée | 7 775 | |
| Créditeurs et frais courus | 15 175 | 10 254 |
| Sommes à remettre à l'État | 2 328 | 3 888 |
| | 47 005 | 18 596 |
| **ACTIF NET NON AFFECTÉ NÉGATIF** | ( 24 489 ) | ( 5 325 ) |
| | 22 516 $ | 13 271 $ |

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers

AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

Administrateurs

CENTRE D'EXPOSITION CIRCA

FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2014
(Non audité)

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| **OPÉRATION** | | |
| Rentrées de fonds | 149 430 $ | 147 081 $ |
| Sorties de fonds - Fournisseurs | ( 109 523 ) | ( 116 105 ) |
| Sorties de fonds - Membres du personnel | ( 49 701 ) | ( 38 679 ) |
| | ( 9 794 ) | ( 7 703 ) |
| **INVESTISSEMENT** | | |
| Achats d'immobilisations corporelles | ( 7 207 ) | |
| **FINANCEMENT** | | |
| Emprunt | 17 640 | 4 087 |
| **VARIATION DE L'ENCAISSE** | 639 | ( 3 616 ) |
| **ENCAISSE (DÉCOUVERT) AU DÉBUT** | ( 367 ) | 3 249 |
| **ENCAISSE (DÉCOUVERT) À LA FIN** | 272 $ | ( 367 )$ |

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers

CENTRE D'EXPOSITION CIRCA

NOTES COMPLÉMENTAIRES

**31 MARS 2014**
(Non audité)

## 1 - STATUT ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme a été constitué le 11 avril 1996 en vertu de la Partie III de la Loi sur les sociétés du Québec. Il exploite un centre d'exposition d'artistes en art visuel contemporains.

L'organisme est exempt des impôts sur le revenu.

## 2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

### Référentiel comptable

Les états financiers ont été dressés selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL) et comprennent les principales méthodes comptables suivantes:

### Constatation des produits

L'organisme utilise la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges reliées sont engagées. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que l'organisme est raisonnablement assuré de sa réception.

### Amortissement des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont présentées à leur coût d'origine. L'amortissement du matériel informatique et de l'équipement est calculé selon la méthode du solde dégressif au taux annuel de 40%. Les améliorations locatives sont amorties selon la méthode de l'amortissement linéaire selon la durée du bail.

### Évaluation des instruments financiers

Les actifs et passifs financiers sont évalués à la juste valeur lors de leur comptabilisation initiale. Ils sont par la suite comptabilisés au coût après amortissement.

### Trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie les soldes bancaires incluant les découverts bancaires dont les soldes fluctuent entre le positif et le négatif.

CENTRE D'EXPOSITION CIRCA

NOTES COMPLÉMENTAIRES

**31 MARS 2014**
(Non audité)

## 3- DÉBITEURS

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| Subventions à recevoir | 12 197 $ | 6 738 $ |
| Débiteurs activités bénéfices | | 3 300 |
| Sommes à recevoir de l'État | 2 065 | 1 448 |
| | 14 262 $ | 11 486 $ |

## 4- IMMOBILISATIONS CORPORELLES

| | Coût | Amortis-sement cumulé | Valeur comptable 2014 | Valeur comptable 2013 |
|---|---|---|---|---|
| Améliorations locatives | 7 207 $ | 541 $ | 6 666 $ | $ |
| Équipement | 11 340 | 11 242 | 98 | 163 |
| Équipement informatique | 3 830 | 3 155 | 675 | 1 126 |
| | 22 377 $ | 14 938 $ | 7 439 $ | 1 289 $ |

## 5- EMPRUNT

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| Emprunt à demande autorisé à une limite de 20 000 $ avec intérêts au taux annuel de 8,5 % | 12 146 $ | 4 087 $ |
| Emprunt à demande autorisé à une limite de 10 000 $ avec intérêts au taux annuel de 9,1 % | 9 581 | |
| | 21 727 $ | 4 087 $ |

CENTRE D'EXPOSITION CIRCA

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 MARS 2014
(Non audité)

## 6 - ENGAGEMENTS

La société loue un local en vertu d'un bail échéant le 30 avril 2017. Les versements exigibles d'ici l'échéance du bail représente 87 379 $ auquel s'ajoute les taxes. Les versements pour les prochains exercices représentent :

| | |
|---|---|
| Exercice clos le 31 mars 2015 | 33 764 $ |
| Exercice clos le 31 mars 2016 | 25 337 $ |
| Exercice clos le 31 mars 2017 | 26 098 $ |
| Exercice clos le 31 mars 2018 | 2 180 $ |

## 7 - INSTRUMENTS FINANCIERS

Le Centre est exposé à divers risques financiers. L'analyse suivante indique l'exposition et les concentrations de risque du Centre au 31 mars 2014.

### Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque qu'une entité éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. Le Centre est exposé à ce risque principalement en regard de ses comptes fournisseurs, des emprunts et des sommes dues à l'État.

### Risque de taux d'intérêt

Le risque de taux d'intérêt est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations des taux d'intérêt du marché. Le Centre est exposé au risque de taux d'intérêt par ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe. Les instruments financiers à taux fixe assujettissent le Centre à un risque de juste valeur. Le Centre est exposé à ce type de risque par l'emprunt.

CENTRE D'EXPOSITION CIRCA

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2014
(Non audité)

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| **ANNEXE 1 - FRAIS DE CRÉATION, DE PRODUCTION ET DE PROGRAMMATION** | | |
| Droits d'exposition et droits d'auteur | 28 354 $ | 22 410 $ |
| Frais d'exposition | 3 123 | 2 696 |
| Rencontre thématique | 1 412 | |
| Frais de publication | 1 416 | 1 526 |
| Vernissage | 339 | 318 |
| | 34 644 $ | 26 950 $ |
| **ANNEXE 2 - FRAIS GÉNÉRAUX ET D'ADMINISTRATION** | | |
| Salaires | 49 185 $ | 40 768 $ |
| Charges sociales | 5 919 | 4 787 |
| Fournitures de bureau | 2 674 | 3 182 |
| Communications | 1 264 | 2 022 |
| Loyer et taxes | 57 943 | 52 979 |
| Assurances | 1 701 | 1 556 |
| Cotisations | 565 | 482 |
| Honoraires professionnels | 1 808 | 1 612 |
| Honoraires tenue de livres | 1 999 | |
| Intérêts et pénalités | 1 001 | |
| Frais bancaires | 947 | 529 |
| Amortissement des immobilisations | 1 056 | 859 |
| | 126 062 $ | 108 776 $ |
| **ANNEXE 3 - FRAIS DE PROMOTION** | | |
| Frais de voyage | 2 241 $ | 2 370 $ |
| Frais de publicité | | 1 087 |
| Frais postaux | 31 | 629 |
| | 2 272 $ | 4 086 $ |