

**Centre Récréatif Culturel et
Sportif St-Zotique (CRCS) inc.**

**Rapport de l'auditeur indépendant
États financiers**

31 décembre 2019



Paquin
& associés
inc.

Sébastien Paquin, CPA, CGA
Lise Rondeau, CPA, CGA
Ronald Lapierre, CPA, CA
Pierre Tessier, CPA, CA

Rapport de l'auditeur indépendant

Aux membres de Centre Récréatif Culturel et Sportif St-Zotique (CRCS) inc.

Opinion avec réserve

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de **Centre Récréatif Culturel et Sportif St-Zotique (CRCS) inc.** (« l'organisme »), qui comprennent le bilan au **31 décembre 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, à l'exception des incidences du problème décrit dans le paragraphe « Fondement de l'opinion avec réserve », les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme au **31 décembre 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 avec réserve

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes de bienfaisance, l'organisme tire des produits de dons à l'égard desquels il n'est pas possible de vérifier l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre audit de ces produits s'est limité aux montants inscrits dans les comptes de l'organisme et nous n'avons pas pu déterminer si des ajustements pourraient devoir être apportés aux montants des dons comptabilisés, de l'excédent des produits sur les charges, des flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement pour les exercices terminés le **31 décembre 2018** et le **31 décembre 2019**, de l'actif à court terme au **31 décembre 2018** et au **31 décembre 2019**, et des actifs nets aux **1^{er} janvier et 31 décembre 2018 et 2019**. Nous avons exprimé par conséquent une opinion d'audit avec réserve sur les états financiers de l'exercice terminé le **31 décembre 2018**, en raison des incidences possibles de cette limitation de l'étendue des travaux.

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 notre 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 avec réserve.

Responsabilité 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 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.

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

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

Responsabilité 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 œuvre 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 dans les 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 d'exploitation 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 son exploitation. 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 son exploitation;
- 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.

A handwritten signature in black ink that reads "Poirier & Associés Inc." followed by a small asterisk.

Société de comptables professionnels agréés

Montréal, le 9 septembre 2020

*CPA auditeur, CGA permis de comptabilité publique n° A131162

Centre Récréatif Culturel et Sportif St-Zotique (CRCS) inc.

États financiers

31 décembre 2019

Index

États financiers

Résultats	1
Évolution de l'actif net	2
Bilan	3
Flux de trésorerie	4
Notes complémentaires	5 à 7

Renseignements supplémentaires

Produits du Centre

Annexe A

Charges

Annexe B

Résultats

Exercice terminé le 31 décembre 2019

	2019		2018
Produits			
Ville de Montréal - Contribution financière	185 627	\$	181 987
			\$
Produits du Centre [Annexe A]			
Camps de jour	177 252		163 426
Opérations régulières	234 604		212 301
	411 856		375 727
	597 483		557 714
Charges [Annexe B]			
Charges des camps de jour	114 819		119 602
Charges des programmes	158 849		163 381
Charges de l'administration	186 806		131 716
Charges de l'entretien	81 307		81 325
	541 781		496 024
Excédent des produits sur les charges avant amortissement	55 702	\$	61 690
			\$
Amortissement des immobilisations corporelles	787		-
Excédent des produits sur les charges	54 915	\$	61 690
			\$

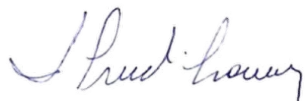
Évolution de l'actif net

Exercice terminé le 31 décembre 2019

	Investi en immobilisations	Non grevé d'affectations	2019	2018
Actif net non affecté au début	- \$	213 228 \$	213 228 \$	151 538 \$
Excédent (Insuffisance) des produits sur les charges	(787)	55 702	54 915	61 690
Investissement en immobilisations	3 936	(3 936)	-	-
Actif net non affecté à la fin	3 149 \$	264 994 \$	268 143 \$	213 228 \$

Bilan**Au 31 décembre 2019**

	2019	2018
Actif		
À court terme		
Encaisse	29 223 \$	95 861 \$
Débiteurs [note 3]	34 967	11 245
Subventions à recevoir	352	5 867
	64 542	112 973
Immobilisations corporelles [note 4]	3 149	-
Placements [note 5]	240 890	138 809
	308 581 \$	251 782 \$
Passif		
À court terme		
Créditeurs [note 6]	40 438 \$	38 554 \$
Actif net		
Investi en immobilisation	3 149	-
Non affecté	264 994	213 228
	268 143	213 228
	308 581 \$	251 782 \$

Pour le Conseil d'administration


Administrateur



Administrateur

Flux de trésorerie

Exercice terminé le 31 décembre 2019

	2019		2018
Activités de fonctionnement			
Excédent des produits sur les charges	54 915	\$	61 690 \$
<i>Élément sans incidence sur les liquidités</i>			
Amortissement des immobilisations corporelles	787		-
<i>Variation nette des éléments hors caisse du fond de roulement</i>			
Débiteurs	(23 722)		(3 518)
Subventions à recevoir	5 515		(5 867)
Frais payés d'avance	-		380
Subventions reportées	-		(3 420)
Créditeurs	1 884		(1 748)
	39 379		47 517
Activités d'investissement			
Achat des immobilisations	(3 936)		-
Variation nette des placements	(102 081)		(2 274)
	(106 017)		(2 274)
Augmentation (Diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(66 638)		45 243
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	95 861		50 618
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	29 223	\$	95 861 \$

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont composés de l'encaisse.

Notes complémentaires**31 décembre 2019**

1. Statuts et mission de l'Organisme

Le Centre Récréatif Culturel et Sportif St-Zotique (CRCS) inc. est un organisme sans but lucratif, constitué le 26 juin 1987 en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec et par conséquent n'est pas assujéti à l'impôt sur le revenu.

La mission de l'Organisme est :

Établir, développer, opérer et maintenir un centre récréatif et d'activités socioculturelles, physiques et sportives dans la Paroisse St-Zotique ou les environs;

Favoriser l'épanouissement d'organismes à but non lucratif ayant un caractère récréatif, socioculturel ou sportif, et ce, en les assistant par les ressources physiques, humaines ou matérielles dont l'Organisme disposera.

2. Principales méthodes comptables

Les états financiers ont été dressés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif selon le manuel des CPA Canada et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

Instruments financiers

L'Organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur. Il évalue ultérieurement tous ses actifs et passifs financiers au coût après amortissement à l'exception des placements qui ont été désignés pour être évalués à la juste valeur. La variation de juste valeur est comptabilisée dans les résultats.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des débiteurs et des subventions à recevoir.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs.

Constatation des produits

L'Organisme applique 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 connexes 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 sa réception est raisonnablement assurée.

Les revenus de placements sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont gagnés.

Les produits du Centre sont comptabilisés selon la comptabilité d'exercice. Les produits sont constatés lorsque l'activité a lieu.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût et sont amorties en fonction de leur durée de vie utile respective selon la méthode de l'amortissement dégressif et aux taux annuels suivants :

Mobilier et équipement du bureau	20 %	Amortissement linéaire
Équipement d'entretien	20 %	Amortissement linéaire

Apports reçus sous forme de services

L'Organisme a reçu des dons en biens et services au cours de l'exercice. En raison de la difficulté de déterminer la juste valeur des apports reçus sous forme de services, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'Organisme consiste à 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.

Notes complémentaires

31 décembre 2019

3. Débiteurs	2019		2018	
Comptes clients	34 408	\$	10 302	\$
Intérêts courus	559		943	
	34 967	\$	11 245	\$

4. Immobilisations corporelles	Coût	Amortisse- ment cumulé	Valeur comptable Nette	
			2019	2018
Mobilier et équipement du bureau	1 370 \$	274 \$	1 096 \$	- \$
Équipement d'entretien	2 566	513	2 053	-
	3 936 \$	787 \$	3 149 \$	- \$

5. Placements	2019		2018	
Placement garanti lié au marché, au coût, échéant le 18 avril 2023	41 339	\$	41 339	\$
Compte avantage entreprise, au coût, au taux de 1,2%	126 712		25 717	
Épargne à terme, taux de 1,5 % à 1,55 % (1,5 % à 1,55 % en 2018), échéant entre juillet 2021 et mai 2022	72 839		71 753	
	240 890	\$	138 809	\$

6. Créditeurs	2019		2018	
Fournisseurs et frais courus	3 282	\$	3 176	\$
Sommes à remettre à l'État	920		1 292	
Salaires à payer	6 476		6 553	
Vacances courues	20 010		15 722	
Loyers et inscriptions perçus d'avance	9 750		11 811	
	40 438	\$	38 554	\$

7. Engagements contractuels

L'Organisme s'est engagé, en vertu d'un bail, à occuper gratuitement les locaux fournis par la Ville de Montréal. L'Organisme assume tous ses frais d'entretien normal, aménagement et autres. Les améliorations qui seront devenues immeuble par nature demeureront la propriété du locateur, sans indemnités.

De plus, l'Organisme s'est engagé à offrir des activités de loisirs à l'intérieur des locaux loués. Le locateur octroie une subvention annuelle pour ces activités pour la durée du bail.

La présente entente se termine le 31 décembre 2020. La Ville de Montréal pourra résilier le présent bail en tout temps, et ce, moyennant un avis de six mois advenant que l'Organisme est en défaut de respecter certaines obligations comprises au bail.

8. Opérations entre apparentés

L'Organisme est apparentée à deux organismes du fait que deux administrateurs de l'Organisme dirigent ces organismes. Les opérations entre apparentés au cours de l'exercice ont été de la location de salles pour un montant 29 443 \$ (21 441 \$ en 2018).

Ces opérations, conclues dans le cours normal des activités ont été mesurées à la valeur d'échange. Les administrateurs considèrent que ces opérations ont été conclues aux mêmes conditions que les opérations courantes avec tiers non apparentés. Au 31 décembre 2019, l'organisme n'avait aucun compte à recevoir de ces organismes.

Notes complémentaires

31 décembre 2019

9. Instruments financiers

L'Organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. L'analyse suivante fournit une mesure des risques à la date du bilan, soit le 31 décembre 2019.

Risque de crédit

L'Organisme consent du crédit à ses clients pour la location de salles et pour les inscriptions à des cours dans le cours normal de ses activités. Elle effectue, de façon continue, des évaluations de crédit à l'égard de ses clients et n'a pratiquement jamais de mauvaises créances.

Risque de taux d'intérêt

L'Organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'Organisme à un risque de juste valeur. L'Organisme est exposée à ce type de risque sur ses placement. Toutefois, le risque sur les placements est réduit au minimum, ces actifs étant investis dans des titres bancaires garantis.

10. Chiffres comparatifs

Certains chiffres de l'exercice précédent ont été reclassés pour tenir compte de la présentation de l'exercice courant.

11. Éventualités

Après le 31 décembre 2019, l'épidémie de COVID-19 a été déclarée pandémie par l'Organisation mondiale de la santé. La situation est dynamique, différentes villes et pays réagissant de différentes manières pour faire face à l'épidémie. L'Organisme connaît un ralentissement de ses activités et une estimation de la baisse prévue des produits, des bénéfices et des flux de trésorerie liés à l'exploitation ne peut être faite pour le moment. L'Organisme évalue actuellement l'incidence financière, qui peut être importante, et reflétera les conséquences, le cas échéant, au cours de l'exercice 2020.

Renseignements supplémentaires

Exercice terminé le 31 décembre 2019

	2019		2018
Produits du Centre			
Camps de jour			
Inscriptions et contributions hebdomadaires des parents			
Camps de jour	100 074	\$	90 955 \$
Semaine de relâche	5 143		3 120
Subventions et contributions			
Emploi Été Canada	30 943		26 348
Ville de Montréal			
<i>Programme accompagnement loisir</i>	3 293		9 577
<i>Programme projet hivernal</i>	5 541		7 800
<i>Programme politique de l'enfant</i>	6 420		5 750
<i>Programme soccer récréatif</i>	4 536		4 030
<i>Programme amélioration d'équipement dédiés aux usagers</i>	2 000		-
<i>Programme pratique artistique</i>	3 525		-
Ministère de la Santé et des Services sociaux - <i>Projet club de marche</i>	8 660		-
Centre intégré universitaire de santé et de services sociaux du Sud-de-l'Île-de-Montréal			
<i>Programme Aide animateurs</i>	3 864		5 245
<i>Programme camps de jour</i>	2 053		4 340
Centraide - <i>Programme Aide animateurs</i>	1 200		-
Réseau Réussite Montréal	-		6 261
	177 252	\$	163 426 \$
Opérations régulières			
Location de salles	128 812	\$	127 610 \$
Location pour activités sportives	41 659		38 648
Inscriptions - Activités et cours spécialisés	30 624		26 213
Ville de Montréal - <i>Accueil chalet Parc Louis-Cyr</i>	25 381		-
Ministère du Travail, de l'Emploi et de la Solidarité sociale. Subvention Salariale. Programme PRIME	2 100		10 976
Commandites Desjardins	2 500		1 500
Dons	609		2 607
Revenus d'intérêts	1 697		2 161
Autres apports	434		1 661
Commissions - Machines distributrices	788		479
Location de matériel	-		446
	234 604	\$	212 301 \$

Renseignements supplémentaires

Exercice terminé le 31 décembre 2019

	2019		2018	
Charges				
Charges des camps de jour				
Salaires et charges sociales	78 256	\$	87 258	\$
Frais d'activités	36 563		32 344	
	114 819	\$	119 602	\$
Charges des programmes				
Salaires et charges sociales	108 114	\$	118 788	\$
Activités et cours spécialisés	25 841		16 131	
Formation	537		-	
Matériel et équipement d'animation	10 944		14 258	
Représentation et déplacements	1 335		3 347	
Services contractuels	4 391		4 096	
Publicité	7 687		6 761	
	158 849	\$	163 381	\$
Charges de l'administration				
Salaires et charges sociales	151 254	\$	85 195	\$
Audit et services professionnels	14 645		21 828	
Fournitures de bureau	5 632		12 602	
Assurances	759		943	
Services téléphoniques	2 671		1 935	
Frais d'administration et intérêts	8 718		3 723	
Service de paie	1 778		1 543	
Créances irrécouvrables	1 349		3 947	
	186 806	\$	131 716	\$
Charges de l'entretien				
Salaires et charges sociales	69 065	\$	69 460	\$
Entretien et réparations - équipement	10 393		10 457	
Sécurité	1 849		1 408	
	81 307	\$	81 325	\$