

SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC.

ÉTATS FINANCIERS

AU

31 AOÛT 2020

INDEX

RAPPORT DE L'AUDITEUR	1 - 2
RÉSULTATS	3
ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET	4
BILAN	5
FLUX DE TRÉSORERIE	6
NOTES COMPLÉMENTAIRES	7 - 10
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES	
ANNEXE A - PRODUITS	11
ANNEXE B - CHARGES	11

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC.

J'ai effectué l'audit des états financiers ci-joints de SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC., qui comprennent le bilan au 31 août 2020, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et 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 de l'auditeur

Ma responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de mon audit. J'ai effectué mon audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que je me conforme aux règles de déontologie et que je planifie et réalise l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en oeuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'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.

J'estime que les éléments probants que j'ai obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion d'audit assortie d'une réserve.

Fondement de l'opinion avec réserve

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes sans but lucratif, l'organisme reçoit des produits d'activités pour financer son fonctionnement dont il n'est pas possible de vérifier l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent mon audit de ces produits s'est limitée aux montants inscrits dans les comptes de l'organisme et je n'ai pu déterminer si des ajustements pourraient devoir être apportés aux montants des produits, de l'insuffisance des produits sur les charges, des flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement et de l'actif net pour l'exercice se terminant le 31 août 2020.

Opinion avec réserve

À mon avis, à l'exception des incidences éventuelles décrites dans le paragraphe *Fondement de l'opinion avec réserve*, ces états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC. au 31 août 2020 ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

A handwritten signature in blue ink that reads "Michel Lavigne CPA". The signature is fluid and cursive, with the letters "M", "L", and "C" being particularly prominent.

MICHEL LAVIGNE, CPA auditeur, CA

Montréal, (Qc)

Le 18 novembre 2020

Michel Lavigne, C.P.A. inc.

SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC.
RÉSULTATS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 AOÛT 2020

	<u>FONDS GÉNÉRAL</u>		<u>31 août 2020</u>	<u>31 août 2019</u>
	<u>Non affectés</u>	<u>Investis en immobilisations</u>		
PRODUITS (annexe A)	706 275 \$	- \$	706 275 \$	686 434 \$
CHARGES (annexe B)	<u>537 742</u>	<u>982</u>	<u>538 724</u>	<u>702 103</u>
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>168 533</u> \$	<u>(982)</u> \$	<u>167 551</u> \$	<u>(15 669)</u> \$

SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC.
ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
EXERCICE TERMINÉ LE 31 AOÛT 2020

	<u>FONDS GÉNÉRAL</u>		<u>31 août 2020</u>	<u>31 août 2019</u>
	<u>Non affectés</u>	<u>Investis en immobilisations</u>		
SOLDE AU DÉBUT DE L'EXERCICE	(36 991) \$	2 451 \$	(34 540) \$	(18 871) \$
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	168 533	(982)	167 551	(15 669)
VIREMENT INTERFONDS (note 7)	<u>(3 279)</u>	<u>3 279</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
SOLDE À LA FIN	<u><u>128 263</u></u> \$	<u><u>4 748</u></u> \$	<u><u>133 011</u></u> \$	<u><u>(34 540)</u></u> \$

SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC.
BILAN
AU 31 AOÛT 2020

	<u>FONDS GÉNÉRAL</u>		<u>31 août 2020</u>	<u>31 août 2019</u>
	<u>Non affectés</u>	<u>Investis en immobilisations</u>		
ACTIF				
À COURT TERME				
Encaisse	75 045 \$	- \$	75 045 \$	- \$
Comptes à recevoir	391	-	391	1 146
Subventions à recevoir (note 3)	107 663	-	107 663	21 277
Frais payés d'avance	4 649	-	4 649	4 636
	<u>187 748</u>	<u>-</u>	<u>187 748</u>	<u>27 059</u>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)	-	4 748	4 748	2 451
	<u>187 748 \$</u>	<u>4 748 \$</u>	<u>192 496 \$</u>	<u>29 510 \$</u>
PASSIF				
À COURT TERME				
Découvert bancaire	- \$	\$	0 \$	7 887 \$
Créditeurs (note 5)	26 444	-	26 444	23 700
Revenus perçus d'avance	1 543	-	1 543	965
Apports reportés (note 6)	31 498	-	31 498	31 498
	<u>59 485</u>	<u>-</u>	<u>59 485</u>	<u>64 050</u>
ACTIF NET				
Investi en immobilisations	-	4 748	4 748	2 451
Non affecté	128 263	-	128 263	(36 991)
	<u>128 263</u>	<u>4 748</u>	<u>133 011</u>	<u>(34 540)</u>
	<u>187 748 \$</u>	<u>4 748 \$</u>	<u>192 496 \$</u>	<u>29 510 \$</u>

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION:

_____, administrateur

SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC.
FLUX DE TRÉSORERIE
EXERCICE TERMINÉ LE 31 AOÛT 2020

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	167 551 \$	(15 669)\$
Éléments sans effet sur la trésorerie:		
Amortissement	982	613
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement (note 8)	(82 322)	470
	<u>86 211</u>	<u>(14 586)</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(3 279)	-
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE		
	82 932	(14 586)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE (INSUFFISANCE) AU DÉBUT	(7 887)	6 699
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE (INSUFFISANCE) À LA FIN	<u>75 045 \$</u>	<u>(7 887)\$</u>
COMPOSITION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE		
Encaisse	75 045 \$	- \$
Découvert bancaire	-	(7 887)
	<u>75 045 \$</u>	<u>(7 887)\$</u>

**SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 AOÛT 2020**

1. STATUT CONSTITUTIF ET NATURE DES ACTIVITÉS

Le SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC. est un organisme sans but lucratif constitué selon la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec. Il est un organisme sans but lucratif au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu et est exempté de l'impôt sur le revenu. L'organisme propose des activités culturelles, communautaires et sportives aux personnes du quartier.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été dressés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la partie III du Manuel de CPA Canada et comprennent les principales méthodes comptables suivantes:

a) Comptabilisation des produits

Apports

L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports.

Les *apports affectés* sont comptabilisés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées.

Les apports non affectés sont comptabilisés 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.

Activités générales

Les revenus d'inscriptions sont comptabilisés sur la période couverte par le service.

Activités de financement

Les revenus d'activités de financement sont comptabilisés lorsque l'activité a lieu.

Apports reçus sous forme de service

Les bénévoles consacrent plusieurs heures par année à aider l'organisme à assurer la prestation de ses services. 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.

De plus, la Ville de Montréal permet à l'organisme d'utiliser à titre gratuit plusieurs locaux. Aucun loyer n'est comptabilisé dans les états financiers de l'organisme.

SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 AOÛT 2020

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

c) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût et sont amorties en fonction de leur durée de vie respective selon la méthode et les taux indiqués ci-dessous:

	<u>MÉTHODE</u>	<u>TAUX</u>
Mobilier et équipements	Dégressif	20%
Équipement informatique	Dégressif	30%

c) Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de la société consiste à présenter dans la trésorerie et équivalents de trésorerie les soldes bancaires, y compris les découverts bancaires lorsque les soldes bancaires fluctuent souvent entre le positif et le négatif.

d) 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.

Les actifs évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, des comptes à recevoir et des subventions à recevoir.

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

3. SUBVENTIONS À RECEVOIR

	<u>2 0 2 0</u>	<u>2 0 1 9</u>
Emploi canada	48 489 \$	18 727 \$
Autres subventions	<u>59 174</u>	<u>2 550</u>
	<u>107 663 \$</u>	<u>21 277 \$</u>

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	<u>Coût</u>	<u>Amortissement cumulé</u>	<u>2 0 2 0</u> <u>Valeur comptable nette</u>	<u>2 0 1 9</u>
Mobilier et équipements	3 064 \$	1 103 \$	1 961 \$	2 451 \$
Équipement informatique	<u>3 279</u>	<u>492</u>	<u>2 787</u>	<u>-</u>
	<u>6 343 \$</u>	<u>1 595 \$</u>	<u>4 748 \$</u>	<u>2 451 \$</u>

**SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 AOÛT 2020**

5. CRÉDITEURS

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Comptes fournisseurs	991 \$	4 975 \$
Salaires à payer	1 885	2 208
Charges sociales à payer	<u>23 568</u>	<u>16 517</u>
	<u>26 444 \$</u>	<u>23 700 \$</u>

6. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent une subvention reçue au cours de l'exercice considérée et destinée à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice courant et d'une partie de l'exercice subséquent. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Solde au début de l'exercice	31 498 \$	31 498 \$
Moins: Montants constatés à titre de produit de l'exercice		
Subventions	(407 482)	(242 946)
Plus: Montants reçus durant l'exercice en cours		
Subventions	<u>407 482</u>	<u>242 946</u>
	<u>31 498 \$</u>	<u>31 498 \$</u>

7. VIREMENT INTERFONDS

Les virements interfonds servent à financer les acquisitions. Un montant de 3 279 \$ (- \$ en 2019) a été transféré du fonds d'administration générale au fonds des immobilisations afin de financer les sorties de fonds relatives aux acquisitions d'équipement informatique.

8. VARIATION DES ÉLÉMENTS HORS CAISSE DU FONDS DE ROULEMENT

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Comptes à recevoir	755 \$	(742)\$
Subventions à recevoir	(86 386)	(5 100)
Frais payés d'avance	(13)	4 560
Créditeurs	2 744	1 861
Revenus perçus d'avance	<u>578</u>	<u>(109)</u>
	<u>(82 322)\$</u>	<u>470 \$</u>

**SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 AOÛT 2020**

9. INSTRUMENTS FINANCIERS

L'Organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques.

Risque de crédit

Pour les subventions à recevoir, l'Organisme évalue, de façon continue, les montants à recevoir sur la base des montants qu'il a la quasi-certitude de recevoir en se fondant sur leur valeur de réalisation estimative.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque de ne pas être en mesure de répondre à ses besoins de trésorerie et de financer ses obligations lorsqu'elles arrivent à échéance.

Les fournisseurs et charges à payer sont généralement remboursés dans un délai n'excédant pas 30 jours.

10. CHIFFRES COMPARATIFS

Certains chiffres de l'exercice 2019 ont été reclassés afin de rendre leur présentation comparable à celle de l'exercice 2020.

**SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC.
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 AOÛT 2020**

11

	<u>FONDS GÉNÉRAL</u>		<u>31 août 2020</u>	<u>31 août 2019</u>
	<u>Non affectés</u>	<u>Investis en immobilisations</u>		
ANNEXE A - PRODUITS				
Activités générales	288 224 \$	-	288 224 \$	409 643 \$
Subventions	407 482	-	407 482	242 946
Activités de financement	6 864	-	6 864	28 488
Activités diverses	3 705	-	3 705	5 357
	<u>706 275 \$</u>	<u>-</u>	<u>706 275 \$</u>	<u>686 434 \$</u>
ANNEXE B - CHARGES				
Salaires et avantages sociaux	402 647 \$	-	402 647 \$	474 383 \$
Sous-traitants	26 972	-	26 972	40 278
Frais d'activités	54 312	-	54 312	121 177
Transport	584	-	584	21 654
Dons	4 097	-	4 097	4 290
Publicité	5 177	-	5 177	5 437
Frais de bureau	9 511	-	9 511	7 052
Assurances	4 688	-	4 688	8 457
Honoraires professionnels	4 944	-	4 944	4 599
Frais de location	502	-	502	1 015
Entretien et réparations	231	-	231	329
Taxes et permis	4 926	-	4 926	5 424
Formation	138	-	138	802
Mauvaises créances	593	-	593	85
Télécommunications	2 463	-	2 463	2 334
Intérêts et frais bancaires	460	-	460	2 044
Amortissement	-	982	982	613
Divers	15 497	-	15 497	2 130
	<u>537 742 \$</u>	<u>982 \$</u>	<u>538 724 \$</u>	<u>702 103 \$</u>