

SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC.

ÉTATS FINANCIERS

AU

31 AOÛT 2018

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 2018, 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 2018.

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 2018 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.



MICHEL LAVIGNE, CPA auditeur, CA

Montréal, (Qc)

Le 30 novembre 2018

SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC.
RÉSULTATS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 AOÛT 2018

	<u>FONDS GÉNÉRAL</u>		<u>31 août 2018</u>	<u>31 août 2017</u>
	<u>Non affectés</u>	<u>Investis en immobilisations</u>		
PRODUITS (annexe A)	645 928 \$	- \$	645 928 \$	586 524 \$
CHARGES (annexe B)	<u>659 722</u>	<u>-</u>	<u>659 722</u>	<u>594 417</u>
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>(13 794) \$</u>	<u>- \$</u>	<u>(13 794) \$</u>	<u>(7 893) \$</u>

SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC.
ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
EXERCICE TERMINÉ LE 31 AOÛT 2018

	<u>FONDS GÉNÉRAL</u>		<u>31 août 2018</u>	<u>31 août 2017</u>
	<u>Non affectés</u>	<u>Investis en immobilisations</u>		
SOLDE AU DÉBUT DE L'EXERCICE	(5 077) \$	- \$	(5 077) \$	2 816 \$
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	(13 794)	-	(13 794)	(7 893)
VIREMENT INTERFONDS (note 7)	<u>(3 064)</u>	<u>3 064</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
SOLDE À LA FIN	<u>(21 935) \$</u>	<u>3 064 \$</u>	<u>(18 871) \$</u>	<u>(5 077) \$</u>

SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC.
BILAN
AU 31 AOÛT 2018

	<u>FONDS GÉNÉRAL</u>		<u>31 août 2018</u>	<u>31 août 2017</u>
	<u>Non affectés</u>	<u>Investis en immobilisations</u>		
ACTIF				
À COURT TERME				
Encaisse	6 699 \$	- \$	6 699 \$	46 997 \$
Comptes à recevoir	404	-	404	150
Subventions à recevoir (note 3)	16 177	-	16 177	14 966
Frais payés d'avance	9 196	-	9 196	9 493
	<u>32 476</u>	<u>-</u>	<u>32 476</u>	<u>71 606</u>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)				
	-	3 064	3 064	-
	<u>32 476 \$</u>	<u>3 064 \$</u>	<u>35 540 \$</u>	<u>71 606 \$</u>
PASSIF				
À COURT TERME				
Créditeurs (note 5)	21 839 \$	- \$	21 839 \$	32 133 \$
Revenus perçus d'avance	1 074	-	1 074	-
Apports reportés (note 6)	31 498	-	31 498	44 550
	<u>54 411</u>	<u>-</u>	<u>54 411</u>	<u>76 683</u>
ACTIF NET				
Investi en immobilisations	-	3 064	3 064	-
Non affecté	(21 935)	-	(21 935)	(5 077)
	<u>(21 935)</u>	<u>3 064</u>	<u>(18 871)</u>	<u>(5 077)</u>
	<u>32 476 \$</u>	<u>3 064 \$</u>	<u>35 540 \$</u>	<u>71 606 \$</u>

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION:



, administrateur

SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC.
FLUX DE TRÉSORERIE
EXERCICE TERMINÉ LE 31 AOÛT 2018

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Insuffisance des produits sur les charges	(13 794)\$	(7 893)\$
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement (note 8)	(<u>23 440</u>)	<u>35 831</u>
	(<u>37 234</u>)	<u>27 938</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(<u>3 064</u>)	—
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	(40 298)	27 938
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>46 997</u>	<u>19 059</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u><u>6 699</u></u> \$	<u><u>46 997</u></u> \$
COMPOSITION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE		
Encaisse	<u><u>6 699</u></u> \$	<u><u>46 997</u></u> \$

**SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 AOÛT 2018**

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 2018

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

b) 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.

c) 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>2018</u>	<u>2017</u>
Emploi canada	15 827 \$	14 966 \$
Autres subventions	<u>350</u>	<u>-</u>
	<u>16 177 \$</u>	<u>14 966 \$</u>

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	<u>Coût</u>	<u>Amortissement cumulé</u>	<u>2018</u> <u>Valeur comptable nette</u>	<u>2017</u>
Mobilier et équipements	<u>3 064 \$</u>	<u>- \$</u>	<u>3 064 \$</u>	<u>- \$</u>

5. CRÉDITEURS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Comptes fournisseurs	4 321 \$	2 207 \$
Frais courus à payer	-	4 110
Salaires à payer	2 962	2 327
Charges sociales à payer	<u>14 556</u>	<u>23 489</u>
	<u>21 839 \$</u>	<u>32 133 \$</u>

SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 AOÛT 2018

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>2 0 1 8</u>	<u>2 0 1 7</u>
Solde au début de l'exercice	44 550 \$	37 617 \$
Moins: Montants constatés à titre de produit de l'exercice Subventions	(230 096)	(236 750)
Plus: Montants reçus durant l'exercice en cours Subventions	<u>217 044</u>	<u>243 683</u>
	<u><u>31 498 \$</u></u>	<u><u>44 550 \$</u></u>

7. VIREMENT INTERFONDS

Les virements interfonds servent à financer les acquisitions. Un montant de 3 064 \$ (- \$ en 2017) a été transféré du fonds d'administration générale au fonds des immobilisations afin de financer les sorties de fonds relatives aux acquisitions de mobilier et équipements.

8. VARIATION DES ÉLÉMENTS HORS CAISSE DU FONDS DE ROULEMENT

	<u>2 0 1 8</u>	<u>2 0 1 7</u>
Comptes à recevoir	(254)\$	8 255 \$
Subventions à recevoir	(1 211)	3 484
Frais payés d'avance	297	(3 088)
Créditeurs	(10 294)	20 247
Revenus perçus d'avance	1 074	-
Apports reportés	<u>(13 052)</u>	<u>6 933</u>
	<u><u>(23 440)\$</u></u>	<u><u>35 831 \$</u></u>

**SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 AOÛT 2018**

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 2017 ont été reclassés afin de rendre leur présentation comparable à celle de l'exercice 2018.

SERVICE DES LOISIRS STE-CLAIRE INC.
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 AOÛT 2018

11

	FONDS GÉNÉRAL		31 août 2018	31 août 2017
	Non affectés	Investis en immobilisations		
ANNEXE A - PRODUITS				
Activités générales	393 416 \$	- \$	393 416 \$	330 306 \$
Subventions	230 096	-	230 096	236 750
Activités de financement	18 412	-	18 412	14 992
Activités diverses	4 004	-	4 004	4 476
	<u>645 928 \$</u>	<u>- \$</u>	<u>645 928 \$</u>	<u>586 524 \$</u>
ANNEXE B - CHARGES				
Salaires et avantages sociaux	446 896 \$	- \$	446 896 \$	373 913 \$
Sous-traitants	38 269	-	38 269	42 054
Frais d'activités	96 015	-	96 015	96 675
Transport	16 590	-	16 590	25 140
Activité avenir d'enfants	862	-	862	8 383
Dons	4 576	-	4 576	5 376
Publicité	5 760	-	5 760	4 638
Frais de bureau	7 563	-	7 563	4 838
Assurances	7 572	-	7 572	6 795
Honoraires professionnels	7 243	-	7 243	-890
Frais de location	9 824	-	9 824	8 521
Entretien et réparations	3 021	-	3 021	2 048
Taxes et permis	5 352	-	5 352	5 957
Frais postaux	1 107	-	1 107	821
Formation	675	-	675	822
Mauvaises créances	-	-	-	3 391
Représentation	-	-	-	356
Télécommunications	2 109	-	2 109	1 969
Intérêts et frais bancaires	2 237	-	2 237	994
Divers	4 051	-	4 051	2 616
	<u>659 722 \$</u>	<u>- \$</u>	<u>659 722 \$</u>	<u>594 417 \$</u>