

LOISIRS DE L'ACADIE DE MONTRÉAL

États Financiers

Le 31 décembre 2019

LOISIRS DE L'ACADIE DE MONTRÉAL

TABLE DES MATIÈRES

RAPPORT DES AUDITEURS INDÉPENDANTS	3 - 4
ÉTATS FINANCIERS	
Résultats	5
Évolution des Actifs Nets	6
Bilan	7
Flux de Trésorerie	8
Notes complémentaires	9 - 12
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES	
Annexes A, B et C	13
Annexe D	14

Amstutz Inc.

Comptables Professionnels Agréés

RAPPORT DES AUDITEURS INDÉPENDANTS

Aux membres de
LOISIRS DE L'ACADIE DE MONTRÉAL

Opinion avec réserve - Nous avons effectué l'audit des états financiers de LOISIRS DE L'ACADIE DE MONTRÉAL (l'organisme), qui comprennent le bilan au 31 décembre 2019, l'état des résultats, l'état de l'évolution des actifs nets et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, à l'exception des incidences au problème décrit dans la section "Fondement de l'opinion avec réserve" de notre rapport, 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 son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes à but non lucratif.

Fondement de l'opinion avec réserve - Comme c'est le cas dans de nombreux organismes à but non lucratif, l'organisme reçoit des apports pour financer ses activités pour lesquels il n'est pas possible d'auditer de façon satisfaisante s'ils ont tous été comptabilisés. Par conséquent, notre audit des produits de cette nature s'est limitée aux montants comptabilisés dans les livres de l'organisme, et nous n'avons pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux montants des apports reçus, du résultat net et des flux de trésorerie pour les exercices clos le 31 décembre 2019 et 2018, des actifs courants au 31 décembre 2019 et 2018, et des actifs nets au 1er janvier et 31 décembre 2019 et 2018. Notre opinion d'audit a été modifiée au 31 décembre 2018 en fonction de cette limite.

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 l'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 des 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.

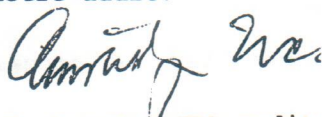
Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'organisme.

Responsabilités 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 oeuvre 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 aux 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.



Par R. Amstutz CPA auditeur, CA
Le 8 septembre 2020
Montréal, Québec
Permis No: A105202

LOISIRS DE L'ACADIE DE MONTRÉAL
RÉSULTATS
exercice terminé le 31 décembre 2019

	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
PRODUITS		
Programmes gouvernementaux et subventions (annexe A)	268 255 \$	245 018 \$
Activités (annexe B)	355 817	339 325
Autres (annexe C)	<u>4 310</u>	<u>7 674</u>
	<u>628 382</u>	<u>592 017</u>
CHARGES		
Salaires et charges sociales	448 200	390 497
Frais de matériel	99 843	95 577
Frais de bureau	16 538	10 991
Divers	3 006	4 513
Frais de location	6 624	4 125
Télécommunications	4 481	3 935
Intérêts et frais bancaires	3 736	3 766
Honoraires professionnels	3 655	3 601
Amortissement	2 190	2 920
Frais financiers de gestion	2 676	2 725
Contractuels	1 819	1 710
Publicité	1 318	1 592
Déplacements	1 501	1 321
Assurance	791	695
Entretien des locaux	<u>236</u>	<u>-</u>
	<u>596 614</u>	<u>527 968</u>
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u><u>31 768</u></u> \$	<u><u>64 049</u></u> \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

LOISIRS DE L'ACADIE DE MONTRÉAL
ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS
exercice terminé le 31 décembre 2019

				<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
	Fonds grevés d'affectations d'origine <u>interne</u>	Investis en immobi- <u>lisations</u>	Non <u>affectés</u>	<u>Total</u>	<u>Total</u>
Solde au début de l'exercice	130 000 \$	9 243 \$	87 100 \$	226 343 \$	162 294 \$
Excédent des produits sur les charges	-	-	31 768	31 768	64 049
Fonds grevés d'affectations d'origine interne	20 000	-	(20 000)	-	-
Amortissement	<u>-</u>	<u>(2 190)</u>	<u>2 190</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Solde à la fin	<u>150 000 \$</u>	<u>7 053 \$</u>	<u>101 058 \$</u>	<u>258 111 \$</u>	<u>226 343 \$</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

LOISIRS DE L'ACADIE DE MONTRÉAL
BILAN
au 31 décembre 2019

	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	181 798 \$	145 443 \$
Dépôt à terme (note 3)	66 204	65 875
Débiteurs (note 4)	<u>20 971</u>	<u>20 914</u>
	268 973	232 232
IMMOBILISATIONS (note 5)	<u>7 053</u>	<u>9 243</u>
	<u><u>276 026</u></u> \$	<u><u>241 475</u></u> \$
PASSIF ET ACTIFS NETS		
PASSIF À COURT TERME		
Créditeurs (note 7)	10 080 \$	4 376 \$
Apports reportés (note 8)	7 835	10 680
Subventions reportées	<u>-</u>	<u>76</u>
	<u>17 915</u>	<u>15 132</u>
ACTIFS NETS		
Fonds grevés d'affectations d'origine interne (note 9)	150 000	130 000
Investis en immobilisations	7 053	9 243
Non affectés	<u>101 058</u>	<u>87 100</u>
	<u>258 111</u>	<u>226 343</u>
	<u><u>276 026</u></u> \$	<u><u>241 475</u></u> \$

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION

.....administrateur
.....administrateur

.....administrateur
.....administrateur

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

LOISIRS DE L'ACADIE DE MONTRÉAL
FLUX DE TRÉSORERIE
exercice terminé le 31 décembre 2019

	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	31 768 \$	64 049 \$
Éléments sans incidence sur l'encaisse		
Amortissement	<u>2 190</u>	<u>2 920</u>
	33 958	66 969
Variation nette des éléments hors caisse		
du fonds de roulement		
Débiteurs	(57)	278
Créditeurs	5 704	(11 280)
Apports reportés	(2 845)	(19 350)
Subventions reportées	<u>(76)</u>	<u>(16 270)</u>
	<u>36 684</u>	<u>20 347</u>
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Dépôt à terme	<u>(329)</u>	<u>(328)</u>
	<u>(329)</u>	<u>(328)</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations	<u>-</u>	<u>(4 347)</u>
	<u>-</u>	<u>(4 347)</u>
AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	36 355	15 672
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE au début	<u>145 443</u>	<u>129 771</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE à la fin	<u>181 798 \$</u>	<u>145 443 \$</u>

La trésorerie et les équivalents de trésorerie comprend l'encaisse.

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

LOISIRS DE L'ACADIE DE MONTRÉAL
NOTES COMPLÉMENTAIRES
au 31 décembre 2019

1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

Loisirs de l'Acadie de Montréal Inc. est un organisme à but non lucratif, constitué selon la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec le 12 novembre 1964.

Loisirs de l'Acadie vise à offrir un éventail de services de loisirs, de culture et d'activités communautaires. Il se veut de contribuer à la qualité de vie de tous les citoyens et ce, en offrant des activités de loisirs qui répondent à leurs besoins tout en considérant les réalités du milieu. Par le biais du programme d'activités, Loisirs de l'Acadie désire que les citoyens développent un sentiment d'appartenance à leur quartier.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

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

Estimations de la direction

La préparation des états financiers conformément aux normes comptables canadiennes exige que la direction effectue des estimations et établisse des hypothèses qui touchent les montants des actifs et des passifs déclarés, la présentation des actifs et des passifs éventuels à la date des états financiers et le montant des produits et des charges pour la période visée. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Constatations 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 revenus 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.

Autofinancement

Les revenus des activités d'autofinancement sont constatés lorsque les services sont rendus ou lorsque les événements ont lieu.

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 et les placements temporaires dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition.

Dépôt à terme

Le dépôt à terme est inscrit au coût.

LOISIRS DE L'ACADIE DE MONTRÉAL
NOTES COMPLÉMENTAIRES
au 31 décembre 2019

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile estimative respective selon les méthodes et les taux indiqués ci-dessous:

Mobilier et équipement	20% dégressif
Équipement audio-vidéo	20% dégressif
Équipement de bureau	20% dégressif
Équipement de sécurité	20% dégressif
Équipement sportif	20% dégressif
Matériel informatique	30% dégressif
Site Web	3 ans linéaire
Système téléphonique	20% dégressif

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 ou au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, du dépôt à terme et des débiteurs. Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs.

Apports en service

L'organisme ne pourrait exercer ses activités sans les services qu'il reçoit de nombreux bénévoles qui lui consacrent un nombre d'heures considérable. En raison de la complexité inhérente à la compilation de ces heures, les services reçus à titre bénévole ne sont pas constatés dans les états financiers de l'organisme.

De plus, d'autres organismes mettent des locaux, à titre gratuit, à la disposition de l'organisme. Entre autres, la Ville de Montréal a contribué sous forme de service en rendant disponibles des locaux et autres services associés pour les activités de l'organisme. L'organisme ne comptabilise pas ces montants puisque ce ne sont pas des services qu'il aurait pu payer s'il ne les avaient pas reçus à titre gratuit.

3. DÉPÔT À TERME

	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
0,50%, échéant le 3 août 2020	66 204 \$	- \$
0,50%, échéant le 3 août 2019	<u>-</u>	<u>65 875</u>
	<u>66 204 \$</u>	<u>65 875 \$</u>

LOISIRS DE L'ACADIE DE MONTRÉAL
NOTES COMPLÉMENTAIRES
au 31 décembre 2019

4. DÉBITEURS	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
Taxes de vente à recevoir	9 358 \$	20 914 \$
Subvention à recevoir - Ville de Montréal	<u>11 613</u>	<u>-</u>
	<u>20 971 \$</u>	<u>20 914 \$</u>

5. IMMOBILISATIONS	<u>2 0 1 9</u>		<u>2 0 1 8</u>	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	
Mobilier et équipement	33 960 \$	32 902 \$	1 058 \$	1 322 \$
Équipement audio-vidéo	5 624	5 273	351	439
Équipement de bureau	8 460	7 476	984	1 230
Équipement de sécurité	8 734	8 336	398	498
Équipement sportif	11 374	10 512	862	1 078
Matériel informatique	25 097	22 714	2 383	3 405
Site Web	14 378	14 378	-	-
Système téléphonique	<u>4 310</u>	<u>3 293</u>	<u>1 017</u>	<u>1 271</u>
	<u>111 937 \$</u>	<u>104 884 \$</u>	<u>7 053 \$</u>	<u>9 243 \$</u>

L'amortissement de l'exercice s'élève à 2 190\$ (2018 - 2 920\$).

6. MARGE DE CRÉDIT

L'organisme dispose d'une marge de crédit autorisée de 10 000\$ portant intérêt au taux préférentiel de la Caisse Desjardins plus 2,70% et d'une marge de crédit autorisée sur carte de crédit d'un montant de 5 000\$, au taux de 8,20%.

7. CRÉDITEURS	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
Fournisseurs et frais courus	2 263 \$	-
Salaires et vacances à payer	<u>7 817</u>	<u>4 376</u>
	<u>10 080 \$</u>	<u>4 376 \$</u>

8. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des inscriptions perçues d'avance pour les activités de la session d'hiver 2019. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes:

Solde au début	10 680 \$	30 030 \$
Apports attribués de l'exercice	(10 680)	(30 030)
Montant perçu d'avance durant l'exercice	<u>7 835</u>	<u>10 680</u>
Solde à la fin	<u>7 835 \$</u>	<u>10 680 \$</u>

LOISIRS DE L'ACADIE DE MONTRÉAL
NOTES COMPLÉMENTAIRES
au 31 décembre 2019

9. FONDS GREVÉS D'AFFECTATIONS D'ORIGINE INTERNE

Le conseil d'administration a grevé d'affectations d'origine interne des ressources totalisant 130 000\$. Ces ressources sont affectées comme suit:

Développement et restructuration	15 000 \$
Déménagement	20 000
60ième anniversaire	25 000
Ressources humaines	35 000
Meubles et agencement	20 000
Promotion et visibilité	15 000
Équipement et matériel	<u>20 000</u>
	<u>150 000 \$</u>

L'organisme ne peut utiliser les montants grevés d'affectations d'origine interne à d'autres fins sans l'autorisation préalable du conseil d'administration.

10. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risques et concentrations

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. L'analyse suivante indique l'exposition et les concentrations de l'organisme aux risques à la date du bilan, soit au 31 décembre 2019.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que l'organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard à ses créditeurs.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un instrument financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'autre partie à subir une perte financière. Les principaux risques de crédit pour l'organisme sont liés aux débiteurs.

LOISIRS DE L'ACADIE DE MONTRÉAL
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
exercice terminé le 31 décembre 2019

ANNEXE A

	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
PROGRAMMES GOUVERNEMENTAUX ET SUBVENTIONS		
Ville de Montréal		
Accueil et animation	91 782 \$	75 767 \$
Accompagnement	33 929	30 785
Club de vacances	33 686	27 078
Politique de l'enfant	21 600	26 103
Surveillances	20 471	8 442
Activités sportives	-	12 747
Jeux de Montréal	-	1 575
Subvention Service Canada - Emplois d'été Canada	43 719	39 529
Avenir d'enfants	<u>23 068</u>	<u>22 992</u>
	<u>268 255 \$</u>	<u>245 018 \$</u>

ANNEXE B

	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
ACTIVITÉS		
Inscription - Club de vacances	216 288 \$	199 868 \$
Inscription - Activités	122 651	125 505
Congés scolaires	<u>16 878</u>	<u>13 952</u>
	<u>355 817 \$</u>	<u>339 325 \$</u>

ANNEXE C

	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
AUTRES		
Intérêts	329 \$	328 \$
Autres	<u>3 981</u>	<u>7 346</u>
	<u>4 310 \$</u>	<u>7 674 \$</u>

LOISIRS DE L'ACADIE DE MONTRÉAL
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
exercice terminé le 31 décembre 2019

ANNEXE D

	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
VILLE DE MONTREAL - RÉSULTATS PAR ACTIVITÉ		
<u>CLUB DE VACANCES</u>		
PRODUITS		
Inscription	216 288 \$	199 868 \$
Ville de Montréal		
Accompagnement	33 929	30 785
Club de vacances	33 686	27 078
Subvention Service Canada - Emplois d'été Canada	<u>43 719</u>	<u>39 529</u>
	<u>327 622</u>	<u>297 260</u>
CHARGES		
Salaires et charges sociales	183 065 \$	155 343 \$
Frais de matériel	82 113	76 554
Publicité	<u>1 318</u>	<u>1 592</u>
	<u>266 496</u>	<u>233 489</u>
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u><u>61 126</u></u> \$	<u><u>63 771</u></u> \$
<u>LOISIRS</u>		
PRODUITS		
Inscription	122 651 \$	122 763 \$
Ville de Montréal		
Accueil et animation	91 782	75 767
Activités sportives	-	12 747
Jeux de Montréal	<u>-</u>	<u>1 575</u>
	<u>214 433</u>	<u>212 852</u>
CHARGES		
Salaires et charges sociales	130 707	115 054
Frais de matériel	<u>12 069</u>	<u>12 259</u>
	<u>142 776</u>	<u>127 313</u>
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u><u>71 657</u></u> \$	<u><u>85 539</u></u> \$