

Maison de Jeunes L'Escalier en Mon Temps

Rapport financier

31 mars 2022

Rapport de l'auditeur indépendant	1 - 3
Résultats	4
Évolution de l'actif net	5
Situation financière	6
Flux de trésorerie	7
Notes complémentaires	8 - 11



Rapport de l'auditeur indépendant

Aux administrateurs de la
Maison de Jeunes L'Escalier en Mon Temps,

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers de la **Maison de Jeunes L'Escalier en Mon Temps** (l'« Organisme »), qui comprennent l'état de la situation financière au 31 mars 2022, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'Organisme au 31 mars 2022, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Fondement de l'opinion

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.

Responsabilités 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 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 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.

A handwritten signature in black ink that reads "Pierre Raymond". The signature is fluid and cursive, with a large initial "P" and "R".

Société de comptables professionnels agréés, S.E.N.C.R.L.

Montréal (Québec)

Le 9 juin 2022

Maison de Jeunes L'Escalier en Mon Temps

Résultats

Exercice clos le 31 mars 2022

4

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Produits		
Subventions – CISSS de la Montérégie-Centre (PSOC)		
Mission globale	173 347 \$	164 417 \$
Fonds d'urgence COVID-19	33 189	-
Projets ponctuels		
Animation et aide animation	24 224	23 271
Sécurité alimentaire	8 617	550
Fiducie Colloque – Table Jeunesse	5 924	-
Projet – Travail de milieu	13 757	-
Subvention – Emplois d'été Canada	17 352	16 843
Subvention – Emploi Québec	661	-
Subvention – CNESST	9 860	-
Subvention – Aide aux devoirs	1 851	-
Projet – Sexualité & Influence\$	34 038	29 347
Projet – Frig-O-Don	325	4 200
Dons	2 918	3 417
Autofinancement	3 644	3 415
Autres commandites	500	1 500
Appels à projet	1 950	6 794
Autres	5 151	3 595
	<u>337 308</u>	<u>257 349</u>
Charges d'exploitation		
Salaires et charges sociales	209 076	182 236
Entretien et réparations	20 506	9 395
Énergie	3 767	3 945
Assurances et système de sécurité	3 649	3 339
Honoraires professionnels	5 542	4 625
Télécommunications et frais de poste	1 626	2 040
Activités	54 799	31 145
Frais de bureau	4 839	4 471
Formation et cotisations	4 470	3 088
Déplacements, représentation et promotion	12 947	2 027
Frais de gestion	1 084	1 564
Publicité	-	92
Intérêts et frais de banque	542	95
Intérêts sur hypothèque	808	1 161
Amortissement des immobilisations corporelles	12 893	14 005
	<u>336 548</u>	<u>263 228</u>
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	<u>760</u> \$	<u>(5 879)</u> \$

Maison de Jeunes L'Escalier en Mon Temps

Évolution de l'actif net

Exercice clos le 31 mars 2022

5

	Affectations internes (note 8)			2022 Total	2021 Total
	Investi en immo- bilisations corporelles	Provision pour réparations éventuelles de la maison	Non affecté		
Solde au début	250 988 \$	50 000 \$	53 676 \$	354 664 \$	360 543 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(12 893)	-	13 653	760	(5 879)
Versements en capital sur hypothèque	<u>7 480</u>	<u>-</u>	<u>(7 480)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Solde à la fin	<u>245 575 \$</u>	<u>50 000 \$</u>	<u>59 849 \$</u>	<u>355 424 \$</u>	<u>354 664 \$</u>

Maison de Jeunes L'Escalier en Mon Temps

Situation financière

31 mars 2022

6

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Actif à court terme		
Encaisse	152 726 \$	169 737 \$
Débiteurs (note 3)	16 321	5 629
Frais payés d'avance	<u>1 200</u>	<u>2 812</u>
	170 247	178 178
Immobilisations corporelles (note 4)	<u>258 180</u>	<u>271 073</u>
Total de l'actif	<u><u>428 427</u></u> \$	<u><u>449 251</u></u> \$
Passif à court terme		
Créditeurs (note 5)	20 589 \$	19 115 \$
Avances des membres	1 198	1 198
Apports reportés (note 6)	38 611	54 189
Portion exigible de la dette à long terme (note 7)	<u>7 846</u>	<u>7 472</u>
	68 244	81 974
Dette à long terme (note 7)	<u>4 759</u>	<u>12 613</u>
Total du passif	<u><u>73 003</u></u>	<u><u>94 587</u></u>
Actif net		
Affectations internes (note 8)		
Investi en immobilisations corporelles	245 575	250 988
Provision pour réparations éventuelles de la maison	50 000	50 000
Non affecté	<u>59 849</u>	<u>53 676</u>
	355 424	354 664
Total du passif et de l'actif net	<u><u>428 427</u></u> \$	<u><u>449 251</u></u> \$

Pour le conseil d'administration,

TFB, administrateur

FGuerrier, administrateur

Maison de Jeunes L'Escalier en Mon Temps

Flux de trésorerie

Exercice clos le 31 mars 2022

7

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Activités de fonctionnement		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	760 \$	(5 879) \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	12 893	14 005
Apports reportés constatés à titre de produits au cours de l'exercice	<u>(41 813)</u>	<u>(29 347)</u>
	(28 160)	(21 221)
Apports reportés encaissés au cours de l'exercice	26 235	17 086
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement :		
Débiteurs	(10 692)	(2 852)
Frais payés d'avance	1 612	(1 612)
Créditeurs	<u>1 474</u>	<u>4 586</u>
	(9 531)	(4 013)
Activité de financement		
Remboursement de la dette à long terme	<u>(7 480)</u>	<u>(7 128)</u>
Diminution nette de l'encaisse	(17 011)	(11 141)
Encaisse au début	<u>169 737</u>	<u>180 878</u>
Encaisse à la fin	<u><u>152 726</u></u> \$	<u><u>169 737</u></u> \$

Maison de Jeunes L'Escalier en Mon Temps

Notes complémentaires

31 mars 2022

8

1. Constitution et nature des activités

L'Organisme a été constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec le 8 février 1979. Il a pour but la prévention de la délinquance chez les jeunes en mettant à la disposition des jeunes un local, des animateurs, du matériel et des activités en accord avec leurs besoins. Il voit aussi à faire toutes représentations nécessaires auprès des gouvernements et des organismes sociaux, éducatifs, religieux et autres. Il a aussi pour objectif de solliciter de la part de ces organismes et du public en général, les dons et l'aide nécessaires à la poursuite de ses buts. L'Organisme est un organisme de bienfaisance et est exempté d'impôts.

2. Principales méthodes comptables

Référentiel comptable

L'Organisme applique comme référentiel les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL) de la Partie III du Manuel de CPA Canada – Comptabilité.

Constataion des apports

L'Organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports (subventions et dons). Les apports non affectés sont constatés à titre de produits au moment où 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 apports affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées.

Constataion des produits

Les produits de commandites, projets, appels à projet et autres sont constatés au fur et à mesure qu'ils sont gagnés.

Dons reçus sous forme de fournitures

L'Organisme a choisi de ne pas comptabiliser les dons reçus sous forme de fournitures ou de temps (dons en nature). Aucun don en nature n'a été reçu en 2021 ni en 2022.

Immobilisations corporelles

Le bâtiment et ses améliorations sont comptabilisés au coût. Ils sont amortis selon la méthode de l'amortissement linéaire sur une période de 40 ans.

Dépréciation d'actifs à long terme

Les immobilisations corporelles sont soumises à un test de dépréciation lorsque des événements ou des changements de situation indiquent qu'elles n'ont plus aucun potentiel de service pour l'Organisme. Une perte de valeur est comptabilisée lorsque leur valeur comptable excède la valeur résiduelle. La perte de valeur comptabilisée est mesurée comme étant l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa valeur résiduelle.

Maison de Jeunes L'Escalier en Mon Temps

Notes complémentaires

31 mars 2022

9

2. Principales méthodes comptables (suite)

Instruments financiers

Évaluation

L'Organisme évalue initialement ses instruments financiers à la juste valeur. Il évalue ultérieurement tous ses actifs et passifs financiers au coût après amortissement.

Les actifs financiers se composent de l'encaisse et des subventions à recevoir.

Les passifs financiers se composent des fournisseurs et charges à payer, des avances des membres et de la dette à long terme.

Dépréciation

Les actifs financiers évalués au coût sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications possibles de dépréciation. Le montant de réduction de la valeur est comptabilisé au résultat net. La moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration, soit directement, soit par l'ajustement du compte de provision, sans être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. Cette reprise est comptabilisée au résultat net.

Utilisation d'estimations

La présentation des états financiers conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction ait recours à des estimations et des hypothèses qui ont une incidence sur les montants d'actif et de passif comptabilisés, sur la présentation des éléments d'actif et de passif éventuels ainsi que sur les montants des produits et des charges comptabilisés. Les éléments significatifs des états financiers qui requièrent davantage l'utilisation d'estimations incluent la durée de vie utile des immobilisations corporelles. Les résultats réels pourraient différer de ces estimations.

3. Débiteurs

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Taxes à recouvrer	5 282 \$	5 238 \$
Subventions à recevoir	<u>11 039</u>	<u>391</u>
	<u><u>16 321</u></u> \$	<u><u>5 629</u></u> \$

Maison de Jeunes L'Escalier en Mon Temps

Notes complémentaires

31 mars 2022

10

4. Immobilisations corporelles

	2022		2021
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette
Terrain	9 500 \$	- \$	9 500 \$
Bâtiment	87 381	87 381	1 073
Améliorations au bâtiment – 1999	63 432	37 271	27 747
Améliorations au bâtiment – 2004	399 353	184 704	224 633
Améliorations au bâtiment – 2015	9 995	2 125	8 120
	<u>569 661 \$</u>	<u>311 481 \$</u>	<u>271 073 \$</u>

5. Crédoiteurs

	2022	2021
Salaires et charges sociales	14 946 \$	14 006 \$
Fournisseurs et charges à payer	<u>5 643</u>	<u>5 109</u>
	<u>20 589 \$</u>	<u>19 115 \$</u>

6. Apports reportés

Les apports reportés sont des subventions destinées à couvrir des charges d'exercices futurs. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	Solde au 31 mars 2021	Montants encaissés	Montants constatés	Solde au 31 mars 2022
Aide aux devoirs	- \$	5 000 \$	1 851 \$	3 149 \$
Sexualité & Influence\$	35 269	13 737	34 038	14 968
Colloque Table Jeunesse	9 939	1 932	5 924	5 947
Autres	8 981	5 566	-	14 547
	<u>54 189 \$</u>	<u>26 235 \$</u>	<u>41 813 \$</u>	<u>38 611 \$</u>

Maison de Jeunes L'Escalier en Mon Temps

Notes complémentaires

31 mars 2022

11

7. Dette à long terme

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Hypothèque immobilière, taux de 4,89 %, remboursable par mensualités de 691 \$ incluant les intérêts, échéant en novembre 2023	12 605 \$	20 085 \$
Portion exigible de la dette à long terme	<u>7 846</u>	<u>7 472</u>
	<u>4 759 \$</u>	<u>12 613 \$</u>

Les versements estimatifs en capital sur la dette à long terme à effectuer au cours des deux prochains exercices s'établissent comme suit :

2023	7 846 \$
2024	4 759 \$

8. Affectations internes

Le conseil d'administration a décidé de grever d'une affectation interne le montant de l'actif net investi en immobilisations corporelles et de le présenter en déduction de la dette à long terme.

Le conseil d'administration a décidé d'affecter un montant de 50 000 \$ pour les réparations éventuelles de la maison.

9. Instruments financiers

Risques financiers

L'Organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques, sans pour autant être exposé à des concentrations de risque. L'analyse suivante indique l'exposition de l'Organisme aux risques à la date de l'état de la situation financière, soit au 31 mars 2022.

Risque de marché

Le risque de marché est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs des instruments financiers fluctuent en raison de variations des prix du marché. Le risque de marché inclut trois types de risques : le risque de change, le risque de taux d'intérêt et le risque de prix autre. L'Organisme est exposé principalement au risque de taux d'intérêt.

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 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 (dette à long terme) qui assujettissent l'Organisme à un risque de juste valeur.