

ALPHA BELLECHASSE

États financiers

Exercice terminé le 30 juin 2018

ALPHA BELLECHASSE

États financiers

Exercice terminé le 30 juin 2018

Table des matières

Rapport de l'auditeur indépendant	1 - 2
État des résultats	3
État de l'évolution de l'actif net	4
État de la situation financière	5
État des flux de trésorerie	6
Notes complémentaires	7 - 11
Renseignements complémentaires	12

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
Alpha Bellechasse

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints d'Alpha Bellechasse, qui comprennent l'état de la situation financière au 30 juin 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 d'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

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisons 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 œuvre 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.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre 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, Alpha Bellechasse tire des produits de dons et d'activités pour lesquels il n'est pas possible d'auditer l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre audit de ces produits s'est limité aux montants comptabilisés dans les livres d'Alpha Bellechasse et nous n'avons pas pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux produits de dons et d'activités, à l'excédent des produits sur les charges et aux flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement pour les exercices terminés le 30 juin 2018 et le 30 juin 2017, à l'actif à court terme au 30 juin 2018 et au 30 juin 2017, et à l'actif net au 30 juin 2018, au 30 juin 2017 et au 1er juillet 2017 et au 1er juillet 2016. Nous avons également exprimé une opinion modifiée sur les états financiers de l'exercice terminé le 30 juin 2017 en raison des incidences possibles de cette limitation de l'étendue des travaux.

Opinion avec réserve

À notre avis, à l'exception des incidences éventuelles du problème décrit dans le paragraphe « Fondement de l'opinion avec réserve », les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière d'Alpha Bellechasse au 30 juin 2018 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.

Lemieux Nolet¹

LEMIEUX NOLET
comptables professionnels agréés
S.E.N.C.R.L.

Lac-Etchemin (Québec)
Le 27 septembre 2018

¹ CPA auditeur, CA, permis n° A111747



ALPHA BELLECHASSE

État des résultats

Exercice terminé le 30 juin 2018

	2018	2017
Subventions provinciales		
MEES - Programme PACTE - Mission globale	139 024 \$	146 026 \$
MEES - Programme PACTE - Opération projets	23 000	-
PRÉCA - Mesure dédiée à la lecture	34 346	-
PRÉCA - Projet Atome	14 680	-
MIDI - Francisation	20 037	15 099
MIDI - Programme Mobilisation-Diversité (PMD) - Projet organisme	18 280	15 280
MIDI - Programme Mobilisation-Diversité (PMD) - Projet novateur	15 514	-
MIDI - Programme Réussir l'intégration (PRINT) - Projet liaison immigration	17 504	9 320
MIDI - Immigration consultation	9 825	-
MTES - Subventions salariales	8 775	-
MTES - Emploi Québec- service d'aide à l'emploi	3 700	3 700
	304 685	189 425
Subvention fédérale		
Emploi et développement social Canada	1 806	1 803
Autres produits (page 12)		
	91 674	100 803
	398 165	292 031
Charges		
Salaires et avantages sociaux	221 498	174 526
Contractuels	25 471	21 439
Frais d'activités	23 480	28 419
Frais d'activités par des tiers MFB	16 020	508
Frais d'activités et de financement	2 445	3 535
Associations	546	1 375
Assurances	1 888	1 249
Communication	2 454	2 552
Entretien et aménagement des locaux	153	617
Papeterie et dépenses de bureau	18 652	11 170
Frais de déplacement et repas	10 115	6 062
Formations	2 385	647
Réunions	1 389	898
Honoraires professionnels	6 400	6 073
Loyer	12 148	14 056
Publicité	5 649	4 160
Frais de sinistre	18 580	-
Intérêts et frais bancaire	693	607
Amortissement des immobilisations corporelles	2 729	881
	372 695	278 774
Excédent des produits sur les charges	25 470 \$	13 257 \$

ALPHA BELLECHASSE

État de l'évolution de l'actif net Exercice terminé le 30 juin 2018

	Investi en immo- bilisations	Non affecté	2018 Total	2017 Total
Solde au début de l'exercice	2 296 \$	20 489 \$	22 785 \$	9 528 \$
Excédent des produits sur les charges	(2 171)	27 641	25 470	13 257
Investissement en immobilisations	3 226	(3 226)	-	-
Solde à la fin de l'exercice	3 351 \$	44 904 \$	48 255 \$	22 785 \$

ALPHA BELLECHASSE

État de la situation financière

30 juin 2018

	2018	2017
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse	78 658 \$	21 311 \$
Débiteurs	8 300	1 456
Subventions à recevoir	18 873	33 036
Taxes de vente à recevoir	9 978	3 991
Frais payés d'avance	600	744
	116 409	60 538
Immobilisations corporelles (note 3)	5 582	2 296
	121 991 \$	62 834 \$
Passif		
Passif à court terme		
Emprunt bancaire (note 4)	6 904 \$	17 \$
Créditeurs (note 5)	33 573	19 104
Apports reportés (note 6)	31 028	20 928
	71 505	40 049
Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles (note 7)	2 231	-
	73 736	40 049
Actif net		
Investi en immobilisations	3 351	2 296
Non affecté	44 904	20 489
	48 255	22 785
	121 991 \$	62 834 \$

Engagements (note 8)

Au nom du conseil,


André Boeuchard, administrateur


Aurélie Coulombe, administrateur

ALPHA BELLECHASSE

État des flux de trésorerie

Exercice terminé le 30 juin 2018

	2018	2017
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits sur les charges	25 470 \$	13 257 \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie		
Amortissement des immobilisations corporelles	2 729	881
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(558)	-
Apports reportés constatés à titre de produits	(20 928)	(3 570)
	6 713	10 568
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement		
Débiteurs	(6 844)	(366)
Subventions à recevoir	14 163	(10 103)
Taxes de vente à recevoir	(5 987)	(181)
Frais payés d'avance	144	(144)
Créditeurs	14 469	2 668
	22 658	2 442
Activité d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(6 015)	-
Activités de financement		
Variation nette de l'emprunt bancaire	6 887	(6 091)
Encaissement d'apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	2 789	-
Apports reportés encaissés au cours de l'exercice	31 028	20 928
	40 704	14 837
Variation nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	57 347	17 279
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début de l'exercice	21 311	4 032
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de l'exercice	78 658 \$	21 311 \$

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

ALPHA BELLECHASSE

Notes complémentaires

30 juin 2018

1. Statut et nature des activités

L'organisme, constitué en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec est un organisme sans but lucratif exempté de l'impôt sur le revenu, il soutient les efforts des personnes adultes ou en voie de l'être en lecture, écriture et calcul. Il agit dans trois domaines, en alphabétisation des adultes, en prévention de l'analphabétisme chez les jeunes et en accueil et intégration des personnes immigrantes.

2. Principales méthodes comptables

Les états financiers sont établis conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une influence sur le montant présenté au titre des actifs et des passifs, sur l'information fournie à l'égard des actifs et passifs éventuels à la date des états financiers et sur le montant présenté au titre des produits et des charges au cours de la période considérée. Ces estimations sont révisées périodiquement et des ajustements sont apportés au besoin aux résultats de l'exercice au cours duquel ils deviennent connus.

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.

Instruments financiers

Évaluation

L'organisme évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur sauf dans le cas de certaines opérations qui ne sont pas conclues dans des conditions de concurrence normale.

Il évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût après amortissement.

Dépréciation

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications possibles de dépréciation. Le montant de réduction de 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.

ALPHA BELLECHASSE

Notes complémentaires

30 juin 2018

2. Principales méthodes comptables (suite)

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties selon les méthodes, le taux et les périodes indiqués ci-dessous :

Éléments d'actif	Méthodes	Taux et périodes
Mobilier de bureau	linéaire	5 ans
Matériel informatique	dégressif	30 %
Matériel roulant	linéaire	3 ans

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 apports afférents aux immobilisations corporelles sont constatés à titre de revenu de subventions au même rythme que l'amortissement des immobilisations corporelles auxquelles ils se rapportent.

Les activités de financement, de formation et les contributions pour les projets sont constatées à titre de produits lorsque les activités ont lieu.

Ventilation des charges communes

L'organisme présente en renseignements complémentaires les charges par projet. La répartition des frais de salaires et d'honoraires contractuels s'effectue en fonction des heures travaillées pour chaque projet, évaluée sur une base mensuelle. Le loyer et les frais afférents sont ventilés selon la superficie utilisée. Les autres dépenses sont attribuées à un projet si elles y sont directement reliées.

3. Immobilisations corporelles

			2018	2017
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Mobilier de bureau	8 373 \$	6 141 \$	2 232 \$	582 \$
Matériel informatique	13 686	12 486	1 200	1 714
Matériel roulant	3 225	1 075	2 150	-
	25 284 \$	19 702 \$	5 582 \$	2 296 \$

ALPHA BELLECHASSE

Notes complémentaires

30 juin 2018

4. Emprunt bancaire

L'organisme dispose d'une marge de crédit autorisée de 25 000 \$, portant intérêt au taux de 8,70 %.

5. Créditeurs

	2018	2017
Fournisseurs et frais courus	8 748 \$	5 465 \$
Salaires et vacances	18 724	9 305
Sommes à remettre à l'État		
Dédutions à la source et charges sociales	6 101	4 334
	<u>33 573 \$</u>	<u>19 104 \$</u>

ALPHA BELLECHASSE

Notes complémentaires

30 juin 2018

6. Apports reportés

Les apports reportés représentent des ressources non dépensées reçues au cours de l'exercice et destinées à couvrir les charges de l'exercice subséquent :

	2018			2017	
	Solde au début	Ajout de l'exercice	Affectation de l'exercice	Total	Total
PRINT	4 570 \$	- \$	(4 570) \$	- \$	4 570 \$
PRÉCA (Mesure dédiée à la lecture)	15 456	-	(15 456)	-	15 456
Emploi été Canada	902	-	(902)	-	902
PMD - Projet novateur	-	31 028	-	31 028	-
	20 928 \$	31 028 \$	(20 928) \$	31 028 \$	20 928 \$

7. Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles

Les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles représentent les apports affectés ayant servi à effectuer l'acquisition d'immobilisations corporelles. Les variations survenues dans le solde des apports reportés pour l'exercice sont les suivants :

	2018	2017
Apports reçus au cours de l'exercice	2 789 \$	- \$
Montant constaté dans les résultats	(558)	-
	2 231 \$	- \$

8. Engagements

L'organisme est locataire de trois locaux en vertu de baux venant à échéance le 31 août 2018, le 31 mai 2019 et le 30 juin 2019 dont les loyers minimaux futurs totalisent 13 820 \$.

ALPHA BELLECHASSE

Notes complémentaires

30 juin 2018

9. Exposition aux risques financiers

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 30 juin 2018.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque qu'une entité éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard de son emprunt bancaire et de ses créiteurs.

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, aux taxes de vente et aux subventions à recevoir. L'organisme consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités.

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 qui assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur.

ALPHA BELLECHASSE

Renseignements complémentaires

Exercice terminé le 30 juin 2018

	2018	2017
Autres produits		
Activités de financement	11 654 \$	8 207 \$
Indemnisation d'assurance	17 104	-
Fonds de soutien aux organismes communautaires	3 000	3 000
Formation CÉA	14 871	14 500
Divers	7 405	4 732
Partage Bellechasse - autres partenaires	76	3 035
Fonds de développement culturel de la MRC de Bellechasse	-	3 750
Projet Jardin collectif	5 691	2 283
Plateaux d'insertion de Bellechasse	4 900	8 400
MRC de Bellechasse - Projet Accueil Immigration	-	25 085
MRC de Bellechasse - Projet Atome	-	21 000
CÉA de Bellechasse - Mesure dédiée à la lecture	26 415	-
CJE et MRC de Bellechasse - PAÉLÉ	-	6 811
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	558	-
	91 674 \$	100 803 \$