

# **ALPHA BELLECHASSE**

**États financiers**

**Exercice terminé le 30 juin 2020**

# ALPHA BELLECHASSE

## États financiers

Exercice terminé le 30 juin 2020

### Table des matières

Rapport de l'auditeur indépendant	1 - 3
État des résultats	4
État de l'évolution de l'actif net	5
État de la situation financière	6
État des flux de trésorerie	7
Notes complémentaires	8 - 12
Renseignements complémentaires	13 - 14

# RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

## Aux administrateurs de

Alpha Bellechasse

### *Opinion avec réserve*

Nous avons effectué l'audit des états financiers de Alpha Bellechasse (l'« organisme »), qui comprennent l'état de la situation financière au 30 juin 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 que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, à l'exception des incidences éventuelles du 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 30 juin 2020 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.

### *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 de 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'insuffisance des produits sur les charges et aux flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement pour les exercices terminés le 30 juin 2020 et le 30 juin 2019, à l'actif à court terme au 30 juin 2020 et au 30 juin 2019, et à l'actif net au 30 juin 2020, au 30 juin 2019 et au 1er juillet 2019 et au 1er juillet 2018. Nous avons également exprimé une opinion modifiée sur les états financiers de l'exercice terminé le 30 juin 2019 en raison des incidences possibles de cette limitation de l'étendue des travaux.

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.

### *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.

*Lemieux Nolet<sup>1</sup>*

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

Lac-Échemin (Québec)  
Le 13 octobre 2020

---

<sup>1</sup> Par CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique no A111747



# ALPHA BELLECHASSE

## État des résultats

Exercice terminé le 30 juin 2020

	2020	2019
Subventions provinciales		
MEES - Programme PACTE - Mission globale	141 526 \$	139 024 \$
MTES - Subventions salariales	13 734	1 955
MTES - Emploi Québec- service d'aide à l'emploi	3 770	3 770
PRÉCA - Projet Atome	-	16 595
PRÉCA - Mesure dédiée à la lecture	-	17 175
MIFI - Programme Mobilisation-Diversité (PMD Diagnostic)	-	58 000
MIFI - Programme Mobilisation-Diversité (PMD Novateur)	-	77 569
Activités (Renseignements complémentaires pages 13 et 14)		
MIFI - Programme Mobilisation-Diversité (PMD Organisme)	18 280	18 280
MIFI - Programme Mobilisation-Diversité (PMD Inclusion)	32 385	-
MIFI - Programme Réussir l'intégration (PRINT)	104 186	23 902
	313 881	356 270
Subvention fédérale		
Emploi et développement social Canada	5 022	4 983
Autres produits (page 13)	55 625	61 592
	374 528	422 845
Charges		
Salaires et avantages sociaux	280 239	301 902
Contractuels	8 546	5 246
Frais d'activités	19 119	26 045
Frais d'activités par des tiers MFB	-	8 504
Frais d'activités et de financement	977	2 115
Associations	1 182	933
Assurances	2 796	2 266
Communication	5 831	3 145
Entretien et aménagement des locaux	2 478	1 284
Papeterie, fournitures et matériel	23 242	20 104
Déplacements et repas	9 440	15 596
Formations	2 275	951
Réunions	1 820	2 029
Honoraires professionnels	7 712	6 900
Loyer	12 824	17 494
Publicité	7 203	14 184
Frais de sinistre	300	2 809
Intérêts et frais bancaires	531	555
Amortissement des immobilisations corporelles	1 885	1 993
	388 400	434 055
<b>Insuffisance des produits sur les charges</b>	<b>(13 872) \$</b>	<b>(11 210) \$</b>

# ALPHA BELLECHASSE

## État de l'évolution de l'actif net Exercice terminé le 30 juin 2020

	Investi en immo- bilisations	Non affecté	2020 Total	2019 Total
<b>Solde au début de l'exercice</b>	1 916 \$	35 129 \$	37 045 \$	48 255 \$
Insuffisance des produits sur les charges	(1 327)	(12 545)	(13 872)	(11 210)
<b>Solde à la fin de l'exercice</b>	589 \$	22 584 \$	23 173 \$	37 045 \$

# ALPHA BELLECHASSE

## État de la situation financière

30 juin 2020

	2020	2019
<b>Actif</b>		
Actif à court terme		
Encaisse	77 779 \$	35 223 \$
Débiteurs	3 149	7 442
Subventions à recevoir	13 835	15 720
Taxes de vente à recevoir	10 902	10 732
Frais payés d'avance	-	600
	105 665	69 717
Immobilisations corporelles (note 3)	1 704	3 589
	107 369 \$	73 306 \$
<b>Passif</b>		
Passif à court terme		
Emprunt bancaire (note 4)	17 \$	17 \$
Créditeurs (note 5)	38 494	30 001
Apports reportés	4 570	4 570
	43 081	34 588
Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	1 115	1 673
Dette à long terme (note 8)	40 000	-
	84 196	36 261
<b>Actif net</b>		
Investi en immobilisations	589	1 916
Non affecté	22 584	35 129
	23 173	37 045
	107 369 \$	73 306 \$

Éventualité (note 9)

Engagements (note 10)

Au nom du conseil,

\_\_\_\_\_, administrateur

\_\_\_\_\_, administrateur



# ALPHA BELLECHASSE

## État des flux de trésorerie

Exercice terminé le 30 juin 2020

	2020	2019
<b>Activités de fonctionnement</b>		
Insuffisance des produits sur les charges	(13 872) \$	(11 210) \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie		
Amortissement des immobilisations corporelles	1 885	1 993
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(558)	(558)
Apports reportés constatés à titre de produits	(4 570)	(31 028)
	(17 115)	(40 803)
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement		
Débiteurs	4 293	858
Subventions à recevoir	1 885	3 153
Taxes de vente à recevoir	(170)	(754)
Frais payés d'avance	600	-
Créditeurs	8 493	(3 572)
	(2 014)	(41 118)
<b>Activités de financement</b>		
Variation nette de l'emprunt bancaire	-	(6 887)
Augmentation de la dette à long terme	40 000	-
Apports reportés encaissés au cours de l'exercice	4 570	4 570
	44 570	(2 317)
<b>Variation nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie</b>	42 556	(43 435)
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie au début de l'exercice</b>	35 223	78 658
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de l'exercice</b>	77 779 \$	35 223 \$

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

# ALPHA BELLECHASSE

## Notes complémentaires

30 juin 2020

---

### 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. Les principales estimations portent sur la durée de vie des immobilisations et le recouvrement des débiteurs.

#### 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.

# ALPHA BELLECHASSE

## Notes complémentaires

30 juin 2020

---

## 2. Principales méthodes comptables (suite)

### Instruments financiers (suite)

#### *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.

### 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.

# ALPHA BELLECHASSE

## Notes complémentaires

30 juin 2020

### 3. Immobilisations corporelles

			2020	2019
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Mobilier de bureau	8 373 \$	7 257 \$	1 116 \$	1 674 \$
Matériel informatique	13 686	13 098	588	840
Matériel roulant	3 225	3 225	-	1 075
	25 284 \$	23 580 \$	1 704 \$	3 589 \$

### 4. Emprunt bancaire

L'organisme dispose d'une marge de crédit autorisée de 25 000 \$, portant intérêt au taux de 7,70 %.

### 5. Créditeurs

	2020	2019
Fournisseurs et frais courus	6 533 \$	6 847 \$
Salaires et vacances	25 745	17 463
Sommes à remettre à l'État		
Dédutions à la source et charges sociales	6 216	5 691
	38 494 \$	30 001 \$

### 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 :

	2020			2019	
	Solde au début	Ajout de l'exercice	Affectation de l'exercice	Total	Total
PMD - Projet organisme	4 570 \$	4 570 \$	(4 570) \$	4 570 \$	4 570 \$

# ALPHA BELLECHASSE

## Notes complémentaires

30 juin 2020

---

### 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 :

	2020	2019
Solde au début	1 673 \$	2 231 \$
Montant constaté dans les résultats	(558)	(558)
Solde à la fin	1 115 \$	1 673 \$

### 8. Dette à long terme

	2020	2019
Emprunt en vertu du programme Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes, sans intérêts jusqu'au 31 décembre 2022, 5 % par la suite, remboursable au plus tard le 31 décembre 2025 par un versement unique d'ici cette date, ou mensuellement en capital et intérêts sur 36 mois à compter de janvier 2023, garanti par le gouvernement du Canada. Dans l'éventualité où cet emprunt était remboursé au plus tard le 31 décembre 2022 et que le gouvernement du Canada statuait que la société était admissible, une aide financière de 25 % (10 000 \$) pourrait être accordée à la société en réduction du prêt	40 000 \$	- \$

### 9. Éventualité

Suite à des mesures d'urgence décrétées par le gouvernement provincial en mars 2020, reliées à la propagation d'un virus menaçant la santé publique, l'organisme doit encourir des frais supplémentaires pour maintenir ses activités. Jumelé au ralentissement économique général, aux impacts de ces mesures sur les clients et fournisseurs de la société et sur la baisse des rendements des placements boursiers, ceci pourrait avoir des conséquences négatives sur la situation financière de l'organisme, et ce, pour une période et dans une mesure indéterminées au moment de la publication des présents états financiers. Les états financiers n'ont pas subi de modifications pour tenir compte de cette situation.

# ALPHA BELLECHASSE

## Notes complémentaires

30 juin 2020

---

### 10. Engagements

L'organisme est locataire de deux locaux en vertu de baux venant à échéance le 31 mai 2021 et le 30 juin 2021 dont les loyers minimaux futurs totalisent 13 290 \$.

### 11. 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 2020.

#### 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, de ses créditeurs et de sa dette à long terme.

#### 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 2020

	2020	2019
<b>Autres produits</b>		
Activités de financement	20 563 \$	29 699 \$
Indemnisation d'assurance	-	968
Société Canadienne de la Croix-Rouge	4 993	-
Fonds de soutien aux organismes communautaires	3 500	3 000
Formation CÉA	10 786	9 487
Divers	5 014	7 164
Projet Jardin collectif	4 811	5 916
Plateaux d'insertion de Bellechasse	5 400	4 800
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	558	558
	<b>55 625 \$</b>	<b>61 592 \$</b>

### Projet PMD - Organisme

Subvention provinciale		
MIFI - Programme Mobilisation-Diversité	18 280 \$	18 280 \$
Charges		
Salaires et avantages sociaux	20 637	21 572
Contractuels	-	191
Frais d'activités	4 765	2 451
Communication	47	315
Papeterie et dépenses de bureau	813	2 535
Frais de déplacement et repas	791	4 035
Formations	695	110
Loyer	3 594	4 896
Publicité	1 538	4 545
	<b>32 880</b>	<b>40 650</b>
Insuffisance des produits sur les charges	<b>(14 600) \$</b>	<b>(22 370) \$</b>

### Projet PMD - Inclusion

Subventions provinciales		
MIFI - Programme Mobilisation-Diversité	32 385 \$	- \$
Charges		
Salaires et avantages sociaux	20 610	-
Frais d'activités	3 405	-
Papeterie et dépenses de bureau	4 037	-
Frais de déplacement et repas	4 054	-
Publicité	279	-
	<b>32 385</b>	<b>-</b>
Excédent des produits sur les charges	<b>- \$</b>	<b>- \$</b>

# ALPHA BELLECHASSE

## Renseignements complémentaires

Exercice terminé le 30 juin 2020

	2020	2019
<b>Projet PRINT</b>		
Subvention provinciale		
MIDI - Programme Réussir l'intégration (PRINT)	104 186 \$	23 902 \$
Charges		
Salaires et avantages sociaux	80 106	20 777
Contractuels	4 188	85
Frais d'activités	266	892
Communication	3 720	-
Papeterie et dépenses de bureau	6 486	1 291
Frais de déplacement et repas	5 010	671
Loyer	4 460	186
Publicité	817	-
	105 053	23 902
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(867) \$	- \$