

# **ALPHA BELLECHASSE**

**États financiers**

**Exercice terminé le 30 juin 2021**



# ALPHA BELLECHASSE

## États financiers

Exercice terminé le 30 juin 2021

### 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 - 13
Renseignements complémentaires	14 - 15



# 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 2021 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 2021 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 2021 et le 30 juin 2020, à l'actif à court terme au 30 juin 2021 et au 30 juin 2020, et à l'actif net au 30 juin 2021, au 30 juin 2020 et au 1er juillet 2020 et au 1er juillet 2019. Nous avons également exprimé une opinion modifiée sur les états financiers de l'exercice terminé le 30 juin 2020 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 22 octobre 2021

---

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



# ALPHA BELLECHASSE

## État des résultats

Exercice terminé le 30 juin 2021

	2021	2020
<b>Subventions provinciales</b>		
MEES - Programme PACTE - Mission globale	141 526 \$	141 526 \$
MEES - Programme PACTE - Covid-19	10 477	-
MTES - Subventions salariales	14 918	17 504
Société d'Habitation du Québec	25 490	-
<b>Activités (Renseignements complémentaires Annexe B-C-D)</b>		
MIFI - Programme Mobilisation-Diversité (PMD Organisme)	13 710	18 280
MIFI - Programme Réussir l'intégration (PRINT)	-	104 186
MIFI - Programme Mobilisation-Diversité (PMD Inclusion)	21 194	32 385
MIFI - Programme d'accompagnement et de soutien à l'intégration (PASI)	200 372	-
	427 687	313 881
<b>Subventions fédérales</b>		
Emploi et développement social Canada	4 653	5 022
Subvention salariale d'urgence du Canada	7 658	-
	12 311	5 022
<b>Autres produits (annexe A)</b>	69 341	55 625
	509 339	374 528
<b>Charges</b>		
Salaires et avantages sociaux	337 712	280 239
Contractuels	11 741	8 546
Frais d'activités	29 476	19 119
Frais d'activités et de financement	2 648	977
Associations	1 708	1 182
Assurances	2 903	2 796
Communication	6 253	5 831
Entretien et aménagement des locaux	2 400	2 478
Papeterie, fournitures et matériel	27 125	23 242
Déplacements et repas	9 443	9 440
Formations	2 698	2 275
Réunions	267	1 820
Honoraires professionnels	18 789	7 712
Loyer et électricité	14 778	12 824
Publicité	7 419	7 203
Frais de sinistre	-	300
Amortissement des immobilisations corporelles	734	1 885
Intérêts et frais bancaires	439	531
	476 533	388 400
<b>Excédent (insuffisance) des produits sur les charges</b>	32 806 \$	(13 872) \$

## ALPHA BELLECHASSE

### État de l'évolution de l'actif net Exercice terminé le 30 juin 2021

	Investi en immo- bilisations	Non affecté	2021 Total	2020 Total
<b>Solde au début de l'exercice</b>	589 \$	22 584 \$	23 173 \$	37 045 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(176)	32 982	32 806	(13 872)
<b>Solde à la fin de l'exercice</b>	413 \$	55 566 \$	55 979 \$	23 173 \$

# ALPHA BELLECHASSE

## État de la situation financière

30 juin 2021

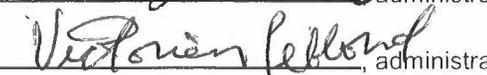
	2021	2020
<b>Actif</b>		
Actif à court terme		
Encaisse	234 937 \$	77 779 \$
Débiteurs	1 340	3 149
Subventions à recevoir	29 463	13 835
Taxes de vente à recevoir	6 450	10 902
	272 190	105 665
Immobilisations corporelles (note 3)	970	1 704
	273 160 \$	107 369 \$
<b>Passif</b>		
Passif à court terme		
Emprunt bancaire (note 4)	17 \$	17 \$
Créditeurs (note 5)	55 438	38 494
Apports reportés (note 6)	101 169	4 570
	156 624	43 081
Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles (note 7)	557	1 115
Dette à long terme (note 8)	60 000	40 000
	217 181	84 196
<b>Actif net</b>		
Investi en immobilisations	413	589
Non affecté	55 566	22 584
	55 979	23 173
	273 160 \$	107 369 \$

Engagements (note 9)

Éventualité (note 10)

Au nom du conseil,

 administrateur

 administrateur

# ALPHA BELLECHASSE

## État des flux de trésorerie

Exercice terminé le 30 juin 2021

	2021	2020
<b>Activités de fonctionnement</b>		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	32 806 \$	(13 872) \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie		
Amortissement des immobilisations corporelles	734	1 885
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(558)	(558)
Apports reportés constatés à titre de produits	-	(4 570)
	32 982	(17 115)
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement		
Débiteurs	1 809	4 293
Subventions à recevoir	(15 628)	1 885
Taxes de vente à recevoir	4 452	(170)
Frais payés d'avance	-	600
Créditeurs	16 944	8 493
Apports reportés	96 599	-
	137 158	(2 014)
<b>Activités de financement</b>		
Augmentation de la dette à long terme	20 000	40 000
Apports reportés encaissés au cours de l'exercice	-	4 570
	20 000	44 570
<b>Variation nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie</b>	157 158	42 556
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie au début de l'exercice</b>	77 779	35 223
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de l'exercice</b>	234 937 \$	77 779 \$

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

# ALPHA BELLECHASSE

## Notes complémentaires

30 juin 2021

---

### 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 2021

---

### 2. Principales méthodes comptables (suite)

#### Instrument 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 2021

### 2. Principales méthodes comptables (suite)

#### Dépréciation d'actifs à long terme

Les immobilisations corporelles sont soumises à un test de recouvrabilité lorsque des événements ou des changements de situation indiquent que leur valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable. Une perte de valeur est comptabilisée lorsque leur valeur comptable excède les flux de trésorerie non actualisés découlant de leur utilisation et de leur sortie éventuelle. La perte de valeur comptabilisée est mesurée comme étant l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa juste valeur.

### 3. Immobilisations corporelles

			2021	2020
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Mobilier de bureau	8 373 \$	7 815 \$	558 \$	1 116 \$
Matériel informatique	13 686	13 274	412	588
Matériel roulant	3 225	3 225	-	-
	25 284 \$	24 314 \$	970 \$	1 704 \$

### 4. Emprunt bancaire

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

### 5. Créditeurs

	2021	2020
Fournisseurs et frais courus	11 899 \$	6 533 \$
Salaires et vacances	34 059	25 745
Sommes à remettre à l'État		
Dédutions à la source et charges sociales	9 480	6 216
	55 438 \$	38 494 \$

# ALPHA BELLECHASSE

## Notes complémentaires

30 juin 2021

### 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 :

	2021			2020	
	Solde au début	Ajout de l'exercice	Affectation de l'exercice	Total	Total
PASI	- \$	230 778 \$	(200 372) \$	30 406 \$	- \$
PMD - Projet organisme	4 570	-	(4 570)	-	4 570
MEES - Programme PACTE - Mission globale	-	70 763	-	70 763	-
	4 570 \$	301 541 \$	(204 942) \$	101 169 \$	4 570 \$

### 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 :

	2021	2020
Solde au début	1 115 \$	1 673 \$
Montant constaté dans les résultats	(558)	(558)
Solde à la fin	557 \$	1 115 \$

# ALPHA BELLECHASSE

## Notes complémentaires

30 juin 2021

---

### 8. Dette à long terme

	2021	2020
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 l'organisme était admissible, une aide financière de 33 % (20 000 \$) pourrait être accordée à l'organisme en réduction du prêt	60 000 \$	40 000 \$

### 9. Engagements

L'organisme est locataire de deux locaux en vertu de baux venant à échéance le 31 mai 2022 et le 30 juin 2022 dont les loyers minimaux futurs totalisent 13 631 \$.

### 10. 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.

### 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 2021.

#### 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 créiteurs et de sa dette à long terme.

# ALPHA BELLECHASSE

## Notes complémentaires

30 juin 2021

---

### 11. Exposition aux risques financiers (suite)

#### 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 2021

	2021	2020
<b>Annexe A - Autres produits</b>		
Activités de financement	31 639 \$	20 563 \$
Société Canadienne de la Croix-Rouge	16 876	4 993
Fonds de soutien aux organismes communautaires	3 500	3 500
Formation CÉA	5 912	10 786
Divers	4 767	5 014
Projet Jardin collectif	2 489	4 811
Plateaux d'insertion de Bellechasse	3 600	5 400
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	558	558
	<b>69 341 \$</b>	<b>55 625 \$</b>

## Annexe B - Projet PMD - Organisme

Subvention provinciale		
MIFI - Programme Mobilisation-Diversité	13 710 \$	18 280 \$
Charges		
Salaires et avantages sociaux	11 281	20 637
Contractuels	297	-
Frais d'activités	2 135	4 765
Communication	-	47
Papeterie et dépenses de bureau	274	813
Frais de déplacement et repas	5	791
Formations	-	695
Loyer	-	3 594
Publicité	976	1 538
	<b>14 968</b>	<b>32 880</b>
Insuffisance des produits sur les charges	<b>(1 258) \$</b>	<b>(14 600) \$</b>

## Annexe C - Projet PMD - Inclusion

Subventions provinciales		
MIFI - Programme Mobilisation-Diversité	21 191 \$	32 385 \$
Charges		
Salaires et avantages sociaux	22 876	20 610
Frais d'activités	3 164	3 405
Papeterie et dépenses de bureau	1 982	4 037
Frais de déplacement et repas	680	4 054
Publicité	157	279
Honoraires professionnels	130	-
	<b>28 989</b>	<b>32 385</b>
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	<b>(7 795) \$</b>	<b>- \$</b>

# ALPHA BELLECHASSE

## Renseignements complémentaires

Exercice terminé le 30 juin 2021

	2021	2020
<b>Annexe D - Projet PASI</b>		
Subvention provinciale		
MIFI - Programme d'accompagnement et de soutien à l'intégration (PASI)	200 372 \$	- \$
MIFI - Programme Réussir l'intégration (PRINT)	-	104 186
	<u>200 372</u>	<u>104 186</u>
Charges		
Salaires et avantages sociaux	137 226	80 106
Contractuels	5 036	3 000
Frais d'activités	10 222	266
Assurances	1 451	-
Communication	3 003	3 892
Entretien et aménagement des locaux	1 200	-
Papeterie et dépenses de bureau	11 808	6 314
Frais de déplacement et repas	5 853	5 010
Honoraires professionnels	13 497	1 188
Loyer	6 613	4 460
Publicité	4 463	817
	<u>200 372</u>	<u>105 053</u>
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	- \$	(867) \$

