

SERVICE ANIMATION JEUNESSE DE L'OUTAOUAIS INC.

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2020

SOMMAIRE

	Page
Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant	2 - 3
État des résultats	4
État de l'évolution des actifs nets	5
État des flux de trésorerie	6
Bilan	7 - 8
Notes complémentaires	9 - 15
Renseignements complémentaires	
Annexe A - Frais généraux et d'administration	16
Annexe B - Frais d'opération	16

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
SERVICE ANIMATION JEUNESSE DE L'OUTAOUAIS INC.

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de SERVICE ANIMATION JEUNESSE DE L'OUTAOUAIS INC., qui comprennent le bilan au 31 mars 2020, et les états des résultats, de l'évolution des actifs nets et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction à l'égard des 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 du professionnel en exercice

Notre responsabilité consiste à exprimer une conclusion sur les états financiers ci-joints en nous fondant sur notre examen. Nous avons effectué notre examen conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada, qui exigent que nous nous conformions aux règles de déontologie pertinentes.

Un examen d'états financiers conforme aux normes d'examen généralement reconnues du Canada est une mission d'assurance limitée. Le professionnel en exercice met en œuvre des procédures qui consistent principalement en des demandes d'informations auprès de la direction et d'autres personnes au sein de l'entité, selon le cas, ainsi qu'en des procédures analytiques, et évalue les éléments probants obtenus.

Les procédures mises en œuvre dans un examen sont considérablement plus restreintes en étendue que celles mises en œuvre dans un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, et elles sont de nature différente. Par conséquent, nous n'exprimons pas une opinion d'audit sur les états financiers.

Fondement de la conclusion avec réserve

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes sans but lucratif, l'organisme tire des produits de dons et d'activités publiques et complémentaires dont il n'est pas possible d'examiner l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre examen de ces produits s'est limité 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 dons et des revenus d'activités publiques et complémentaires, aux résultats nets, aux actifs nets et à l'actif pour les exercices clos le 31 mars 2020 et le 31 mars 2019. Nous avons exprimé par conséquent une opinion d'audit modifiée sur les états financiers de l'exercice clos le 31 mars 2019, en raison des incidences possibles de cette limitation de l'étendue des travaux.

Conclusion avec réserve

Au cours de notre examen, à l'exception des incidences éventuelles du problème décrit dans le paragraphe sur le fondement de la conclusion avec réserve, nous n'avons rien relevé qui nous porte à croire que les états financiers ne donnent pas, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de SERVICE ANIMATION JEUNESSE DE L'OUTAOUAIS INC. au 31 mars 2020, 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.



Benoît St-Jean CPA auditeur, CA
Benoît St-Jean, CPA auditeur, CA

Gatineau, le 21 septembre 2020

SERVICE ANIMATION JEUNESSE DE L'OUTAOUAIS INC.**ÉTAT DES RÉSULTATS****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2020**

(non audité)

Page 4

	2020	2019
PRODUITS		
Activités de financement	142 690 \$	147 777 \$
Contribution - Centraide	27 000	27 390
Dons	52 904	51 661
Gain (perte) sur disposition d'immobilisations	4 870	-
Hébergement	85 128	96 338
Intérêts	902	797
Subventions - Fédérales	33 401	16 468
Subventions - Municipales	600	11 148
Subventions - Provinciales	<u>152 181</u>	<u>165 870</u>
	<u>499 676</u>	<u>517 449</u>
CHARGES		
Frais généraux et d'administration (annexe A)	36 972	38 541
Frais d'opération (annexe B)	<u>477 937</u>	<u>479 362</u>
	<u>514 909</u>	<u>517 903</u>
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u><u>(15 233)</u></u> \$	<u><u>(454)</u></u> \$

Les notes complémentaires et les renseignements complémentaires font partie intégrante des états financiers.

SERVICE ANIMATION JEUNESSE DE L'OUTAOUAIS INC.

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2020

(non audité)

	Affectation interne - Fonds d'aide aux enfants	Affectation interne - Amélioration des infrastructures	Investis en immo- bilisations	Non affectés	2020 Total	2019 Total
SOLDE AU DÉBUT	2 800 \$	15 000 \$	132 228 \$	86 874 \$	236 902 \$	237 356 \$
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	-	-	-	(15 233)	(15 233)	(454)
INVESTISSEMENT EN IMMOBILISATIONS	-	-	(6 925)	6 925	-	-
SOLDE À LA FIN	<u>2 800 \$</u>	<u>15 000 \$</u>	<u>125 303 \$</u>	<u>78 566 \$</u>	<u>221 669 \$</u>	<u>236 902 \$</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

SERVICE ANIMATION JEUNESSE DE L'OUTAOUAIS INC.

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2020

(non audité)

Page 6

	2020	2019
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Insuffisance des produits sur les charges	(15 233) \$	(454) \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	13 862	14 748
Gain sur la cession d'immobilisations corporelles	(4 870)	-
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations	<u>(4 736)</u>	<u>(5 027)</u>
	(10 977)	9 267
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement :		
Placements temporaires	(182)	(181)
Débiteurs	11 607	7 864
Frais payés d'avance	5	(12)
Créditeurs et frais courus	(2 949)	(4 080)
Apports reportés	<u>14 731</u>	<u>(14 257)</u>
	<u>12 235</u>	<u>(1 399)</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(2 500)	(3 331)
Produit de la cession d'immobilisations corporelles	<u>5 170</u>	<u>-</u>
	<u>2 670</u>	<u>(3 331)</u>
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Remboursement de la dette à long terme	(35 000)	-
Variation des apports reportés afférents aux immobilisations	<u>-</u>	<u>3 090</u>
	<u>(35 000)</u>	<u>3 090</u>
DIMINUTION DE L'ENCAISSE	(20 095)	(1 640)
ENCAISSE AU DÉBUT	<u>120 429</u>	<u>122 069</u>
ENCAISSE À LA FIN	<u>100 334</u> \$	<u>120 429</u> \$
CONSTITUTION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE		
Encaisse	<u>100 334</u> \$	<u>120 429</u> \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

SERVICE ANIMATION JEUNESSE DE L'OUTAOUAIS INC.

BILAN

31 MARS 2020

(non audité)

Page 7

	2020	2019
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	100 334 \$	120 429 \$
Placements temporaires (note 3)	36 475	36 293
Débiteurs (note 4)	122 357	133 964
Frais payés d'avance	<u>1 833</u>	<u>1 838</u>
	260 999	292 524
APPORTS À RECEVOIR À LONG TERME (note 6)	-	94 727
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 7)	<u>129 224</u>	<u>140 886</u>
	<u><u>390 223</u></u> \$	<u><u>528 137</u></u> \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

SERVICE ANIMATION JEUNESSE DE L'OUTAOUAIS INC.

BILAN

31 MARS 2020

(non audité)

Page 8

	2020	2019
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Créditeurs et frais courus (note 8)	17 686 \$	20 635 \$
Apports reportés (note 9)	<u>146 946</u>	<u>132 215</u>
	164 632	152 850
EMPRUNTS À LONG TERME (note 10)	-	35 000
APPORTS REPORTÉS À LONG TERME (note 11)	-	94 727
APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS (note 12)	<u>3 922</u>	<u>8 658</u>
	<u>168 554</u>	<u>291 235</u>
ACTIFS NETS		
AFFECTATION INTERNE - FONDS D'AIDE AUX ENFANTS	2 800	2 800
AFFECTATION INTERNE - AMÉLIORATION DES INFRASTRUCTURES	15 000	15 000
INVESTIS EN IMMOBILISATIONS	125 303	132 228
NON AFFECTÉS	<u>78 566</u>	<u>86 874</u>
	<u>221 669</u>	<u>236 902</u>
	<u>390 223 \$</u>	<u>528 137 \$</u>

Pour le conseil d'administration,

 administrateur

 administrateur

Signé
et conservé

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

1. STATUTS ET NATURE DES ACTIVITÉS

Service Animation Jeunesse de l'Outaouais Inc., incorporé en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, possède et administre un centre communautaire de loisirs.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

L'organisme applique les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada – Comptabilité.

INSTRUMENTS FINANCIERS

Évaluation initiale et ultérieure

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations entre apparentés qui sont évaluées à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

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

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, des placements temporaires, des débiteurs et des apports à recevoir.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs et frais courus et des emprunts à long terme.

Dépréciation

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués au coût ou au coût après amortissement, l'organisme détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Dans l'affirmative, et si l'organisme détermine qu'il y a eu au cours de l'exercice un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs, une réduction de valeur est comptabilisée aux résultats. Une moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur. La valeur comptable de l'actif financier ne peut être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise de valeur si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. La reprise de valeur est comptabilisée aux résultats.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)**UTILISATION D'ESTIMATIONS**

La préparation des états financiers exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés au titre des actifs et des passifs et sur les montants comptabilisés au titre des produits et des charges pour les exercices visés. Les principales estimations portent sur la dépréciation des actifs financiers et la durée de vie utile des immobilisations corporelles. 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, y compris les découverts bancaires lorsque les soldes bancaires fluctuent souvent entre le positif et le négatif.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

	Méthodes	Taux et périodes
Bâtiments	Amortissement dégressif	4 %
Matériel informatique	Amortissement linéaire	3 ans
Matériel roulant	Amortissement linéaire	5 ans
Mobilier, équipement et machinerie	Amortissement linéaire	5 ans
Piste d'hébertisme	Amortissement linéaire	10 ans

L'amortissement des immobilisations acquises au cours de l'exercice est calculé à 50 % des taux indiqués.

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.

Les actifs incorporels non amortissables sont soumis à un test de dépréciation lorsque des événements ou des changements de situation indiquent que leur valeur comptable pourrait excéder leur juste valeur. Le test de dépréciation consiste en une comparaison de la juste valeur des actifs avec leur valeur comptable. Lorsque la valeur comptable excède la juste valeur, une dépréciation est constatée pour un montant égal à l'excédent.

CONSTATATION DES PRODUITS

L'organisme utilise la méthode du report pour comptabiliser les apports.

Les apports grevés d'une affectation à laquelle l'organisme n'a pas encore satisfait sont cumulés à titre d'apports reportés. Ils sont constatés à titre de produits durant l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées.

Les apports affectés à l'achat d'immobilisations corporelles sont reportés et constatés à titre de produits au même rythme que l'amortissement des dites immobilisations corporelles.

Les apports non affectés reçus en espèces sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus.

Les revenus commerciaux sont comptabilisés lorsque les biens sont expédiés ou les services rendus conformément aux conditions des accords de vente, le titre de propriété ou le risque a été transféré, le prix a été établi ou peut être déterminé et l'encaissement est raisonnablement assuré.

APPORTS REÇUS SOUS FORME DE SERVICES

Les bénévoles ont consacré de nombreuses heures à aider l'organisme à assurer la prestation de ses services. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur des apports reçus sous forme de services, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

La société reçoit également un support des municipalités et des commissions scolaires. La direction estime à environ 110 000 \$ la valeur des services des locaux, des équipements et du transport fournis par les municipalités et les commissions scolaires. La valeur de ces services n'est pas constatée dans les états financiers.

3. PLACEMENTS TEMPORAIRES

	2020	2019
Placement temporaire, composé d'un dépôt à terme, portant intérêt au taux de 0,500 %, venant à échéance en novembre 2020, incluant les intérêts courus sur le placement	<u>36 475</u> \$	<u>36 293</u> \$

4. DÉBITEURS

	2020	2019
Apports à recevoir (note 5)	117 835 \$	130 916 \$
Débiteurs	-	1 189
TPS / TVQ à recevoir	<u>4 522</u>	<u>1 859</u>
	<u>122 357</u> \$	<u>133 964</u> \$

5. APPORTS À RECEVOIR

	2020	2019
Activités de financement	3 000 \$	-
Dons	6 000	-
Subventions - Municipales	200	20 150
Subventions - Provinciales	<u>108 635</u>	<u>110 766</u>
	<u>117 835</u> \$	<u>130 916</u> \$

6. APPORTS À RECEVOIR À LONG TERME

	2020	2019
Subventions - Provinciales	<u>-</u> \$	<u>94 727</u> \$

7. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2020		2019	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Bâtiments	270 573 \$	200 505 \$	70 068 \$	72 987 \$
Construction en cours	600	-	600	600
Lot de cimetière et pierre tombale	2 380	-	2 380	2 380
Matériel informatique	13 643	13 643	-	226
Matériel roulant	2 500	62	2 438	300
Mobilier, équipement et machinerie	172 170	169 609	2 561	12 549
Piste d'hébertisme	13 312	13 312	-	667
Terrain	51 177	-	51 177	51 177
	<u>526 355 \$</u>	<u>397 131 \$</u>	<u>129 224 \$</u>	<u>140 886 \$</u>

8. CRÉDITEURS ET FRAIS COURUS

	2020	2019
Fournisseurs	666 \$	2 955 \$
Salaires et bénéfices marginaux à payer	921	4 692
Sommes à remettre à l'État	9 333	6 022
Vacances à payer	6 766	6 966
	<u>17 686 \$</u>	<u>20 635 \$</u>

9. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés proviennent de subventions désignées grévées d'affectation externe pour l'achat d'équipements et les charges courantes et salariales de l'organisme ou de revenus perçus d'avance.

	2020	2019
Solde d'ouverture	132 215 \$	46 907 \$
Plus: nouvelles ententes de subvention signées au cours de l'exercice, portion à court terme	126 133	430 014
Plus: revenus perçus d'avance	35 000	354
Solde à reporter	293 348	477 275

12. APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS

	2020	2019
Solde d'ouverture	8 658 \$	10 595 \$
Plus: apports reportés afférents aux immobilisations reçus dans l'exercice	-	3 090
Moins: montants amortis dans les revenus de l'exercice	<u>(4 736)</u>	<u>(5 027)</u>
Solde de fermeture	<u>3 922 \$</u>	<u>8 658 \$</u>

13. INSTRUMENTS FINANCIERS**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. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur puisque celle-ci varie de façon inverse aux variations des taux d'intérêt du marché.

RISQUE DE LIQUIDITÉ

Le risque de liquidité est le risque que l'organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement à l'égard de sa dette à long terme et de ses comptes fournisseurs.

14. ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA DATE DU BILAN

L'écllosion d'une nouvelle souche de coronavirus (COVID-19) a entraîné une crise sanitaire mondiale majeure qui continue d'avoir des incidences sur l'économie globale et sur les marchés financiers à la date de mise au point définitive des états financiers. Ces événements entraîneront des modifications importantes de l'actif ou du passif au cours du prochain exercice et auront des répercussions importantes sur les activités futures de l'organisme.

Bien qu'il soit trop tôt pour estimer l'incidence financière globale de ces événements, ils ont déjà entraîné une diminution de revenus des activités de levée de fonds dû à l'annulation des locations et du camp de jour.

L'organisme a pris des mesures pour atténuer les répercussions de cette crise. Il s'est notamment prévalu de la subvention salariale d'urgence du Canada qui consiste à une subvention de 75% des salaires versés.

SERVICE ANIMATION JEUNESSE DE L'OUTAOUAIS INC.**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2020**

(non audité)

Page 16

	2020	2019
ANNEXE A		
FRAIS GÉNÉRAUX ET D'ADMINISTRATION		
Amortissement des immobilisations	13 861 \$	14 748 \$
Assurances et cautionnement	8 130	7 675
Congrès et formation	123	515
Honoraires professionnels	7 954	6 987
Impôts fonciers	-	1 155
Informatique	2 159	1 983
Intérêts et frais bancaires	1 835	2 670
Télécommunications	<u>2 910</u>	<u>2 808</u>
	<u>36 972</u> \$	<u>38 541</u> \$

ANNEXE B**FRAIS D'OPÉRATION**

Allocation	4 394 \$	5 360 \$
Déneigement	8 159	5 168
Électricité	10 954	10 775
Entretien et réparations	22 095	26 443
Fournitures et approvisionnement	5 465	5 836
Frais d'activités et nourriture	13 685	10 280
Frais de bureau	188	293
Frais de déplacement et d'hébergement	2 018	3 226
Publicité	1 062	735
Salaires et avantages sociaux	375 109	380 428
Taxes et permis	1 102	1 083
Transport	<u>33 706</u>	<u>29 735</u>
	<u>477 937</u> \$	<u>479 362</u> \$

9. APPORTS REPORTÉS (suite)

	2020	2019
Solde reporté	293 348	477 275
Plus: portion transférée des apports reportés à long terme	94 727	-
Moins: montants amortis dans les résultats	(241 129)	(247 243)
Moins: portion transférée dans les apports reportés à long terme	-	(94 727)
Moins: montants investis en immobilisations	-	(3 090)
	<u>146 946</u> \$	<u>132 215</u> \$

10. EMPRUNTS À LONG TERME

	2020	2019
Emprunt, converti en apport reporté au cours de l'exercice	<u>-</u> \$	<u>35 000</u> \$

11. APPORTS REPORTÉS À LONG TERME

	2020	2019
Solde d'ouverture	94 727 \$	- \$
Plus: nouvelles ententes de subvention signées au cours de l'exercice, portion à long terme	-	94 727
Moins: portion transférée en apport reporté à court terme	<u>(94 727)</u>	<u>-</u>
	<u>-</u> \$	<u>94 727</u> \$