

**SERVICE ANIMATION JEUNESSE DE L'OUTAOUAIS**

**ÉTATS FINANCIERS**

**31 MARS 2022**

**SERVICE ANIMATION JEUNESSE DE L'OUTAOUAIS**  
**ÉTATS FINANCIERS**  
**31 MARS 2022**

**TABLE DES MATIÈRES**

	<b>Page</b>
Rapport de l'auditeur indépendant	2 - 4
Résultats	5
Évolution des actifs nets	6
Bilan	7
Flux de trésorerie	8
Notes complémentaires	9 - 14
Renseignements complémentaires	15

## RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de  
Service Animation Jeunesse de l'Outaouais

### *Opinion avec réserve*

Nous avons effectué l'audit des états financiers de l'organisme Service Animation Jeunesse de l'Outaouais (l'« organisme »), qui comprennent le bilan au 31 mars 2022, et les états des résultats, de l'évolution des actifs nets 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, 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 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 avec réserve*

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes sans but lucratif, l'organisme tire des produits de dons et d'activités de financement dont 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 l'organisme et nous n'avons pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux montants des dons et des revenus d'activités de financement, aux résultats nets, aux actifs nets et à l'actif pour les exercices clos le 31 mars 2022 et le 31 mars 2021. Nous avons exprimé par conséquent une opinion avec réserve sur les états financiers de l'exercice clos le 31 mars 2022, 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.

**SAMSON ET ASSOCIÉS**



**Par Mathieu Farley, CPA auditeur**

Gatineau (Québec), le 20 juin 2022

**SERVICE ANIMATION JEUNESSE DE L'OUTAOUAIS****RÉSULTATS****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2022**

-5-

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Produits</b>		
Subventions - Provinciales	162 806 \$	167 019 \$
Subventions - Fédérales	65 609	41 248
Activités de financement	53 679	9 162
Hébergement	48 514	6 901
Contribution - Centraide	32 540	27 000
Dons	32 446	28 709
Intérêts	67	340
	<hr/> 395 661	<hr/> 280 379
<b>Charges</b>		
Frais généraux et d'administration (annexe A)	38 002	20 719
Frais d'opération (annexe B)	371 128	201 828
	<hr/> 409 130	<hr/> 222 547
<b>Excédent (insuffisance) des produits sur les charges d'exploitation</b>	(13 469)	57 832
<b>Autres produits</b>		
Subvention - Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes	-	20 000
<b>Excédent (insuffisance) des produits sur les charges</b>	<hr/> (13 469) \$	<hr/> 77 832 \$

SERVICE ANIMATION JEUNESSE DE L'OUTAOUAIS

ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2022

-6-

	2022		2021	
	Affectation interne - Fonds d'aide aux enfants	Affectation interne - Amélioration des infrastructures	Investis en immobilisations	Total
<b>Solde au début</b>	2 800 \$	15 000 \$	125 574 \$	150 514 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	-	-	(13 469)	(13 469)
Investissement en immobilisations	-	-	232	(232)
Affectations internes	-	40 000	-	(40 000)
<b>Solde à la fin</b>	2 800 \$	55 000 \$	125 806 \$	96 813 \$
				280 419 \$
				293 888 \$
				216 056 \$
				77 832
				293 888 \$
				280 419 \$
				293 888 \$

# SERVICE ANIMATION JEUNESSE DE L'OUTAOUAIS

## BILAN

AU 31 MARS 2022

-7-

	2022	2021
<b>Actif</b>		
Actif à court terme		
Encaisse	141 239 \$	240 726 \$
Débiteurs (note 3)	8 771	8 723
Apports à recevoir (note 4)	98 371	18 789
Frais payés d'avance	2 984	1 436
	<hr/>	<hr/>
	251 365	269 674
Immobilisations corporelles (note 5)	126 732	127 118
	<hr/>	<hr/>
Total de l'actif	378 097 \$	396 792 \$
	<hr/>	<hr/>
<b>Passif</b>		
Passif à court terme		
Créditeurs et frais courus (note 6)	19 658 \$	24 266 \$
Apports reportés (note 7)	37 093	37 093
	<hr/>	<hr/>
	56 751	61 359
Dette à long terme (note 8)	40 000	40 000
Apports reportés afférents aux immobilisations (note 9)	927	1 545
	<hr/>	<hr/>
Total du passif	97 678	102 904
	<hr/>	<hr/>
<b>Actifs nets</b>		
Affectation interne - Fonds d'aide aux enfants	2 800	2 800
Affectation interne - Amélioration des infrastructures	55 000	15 000
Investis en immobilisations	125 806	125 574
Non affectés	96 813	150 514
	<hr/>	<hr/>
Total des actifs nets	280 419	293 888
	<hr/>	<hr/>
Total du passif et des actifs nets	378 097 \$	396 792 \$
	<hr/>	<hr/>

Éventualité (note 11)

Pour le conseil d'administration,

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

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



**SERVICE ANIMATION JEUNESSE DE L'OUTAOUAIS****FLUX DE TRÉSORERIE****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2022****-8-**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Activités de fonctionnement</b>		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(13 469) \$	77 832 \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	5 718	2 106
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations	(618)	(2 377)
Subvention CUEC	-	(20 000)
	<b>(8 369)</b>	<b>57 561</b>
Variation nette des éléments hors trésorerie liés au fonctionnement :		
Placements temporaires	-	36 475
Débiteurs	(48)	(4 201)
Apports à recevoir	(79 582)	99 046
Frais payés d'avance	(1 548)	397
Créditeurs et frais courus	(4 608)	967
Apports reportés	-	(109 853)
	<b>(94 155)</b>	<b>80 392</b>
<b>Activité d'investissement</b>		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(5 332)	-
<b>Activité de financement</b>		
Emprunts à long terme	-	60 000
<b>Variation nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie</b>	<b>(99 487)</b>	<b>140 392</b>
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie au début</b>	<b>240 726</b>	<b>100 334</b>
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin</b>	<b>141 239 \$</b>	<b>240 726 \$</b>

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

**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.

**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.

**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 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.

**2. Principales méthodes comptables (suite)****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, les taux et les périodes indiqués ci-dessous :

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

**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.

**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 débiteurs et des apports à recevoir.

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

**2. Principales méthodes comptables (suite)****Instruments financiers (suite)***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.

**3. Débiteurs**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Débiteurs	5 945 \$	6 376 \$
Taxes de vente à recevoir	2 826	2 347
	<u>8 771 \$</u>	<u>8 723 \$</u>

**4. Apports à recevoir**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Dons	- \$	10 000 \$
Subventions - Provinciales	94 730	3 720
Subventions - Fédérales	-	5 069
Subventions - Table Éducation	3 641	-
	<u>98 371 \$</u>	<u>18 789 \$</u>

**SERVICE ANIMATION JEUNESSE DE L'OUTAOUAIS**

**NOTES COMPLÉMENTAIRES**

**AU 31 MARS 2022**

-12-

**5. Immobilisations corporelles**

	<b>2022</b>		
	<b>Coût</b>	<b>Amortissement cumulé</b>	<b>Valeur nette</b>
Lot de cimetière et pierre tombale	2 380 \$	- \$	2 380 \$
Bâtiments	270 573	205 999	64 574
Mobilier, équipement et machinerie	172 170	169 163	3 007
Piste d'hébertisme	13 312	13 312	-
Matériel informatique	18 974	15 418	3 556
Matériel roulant	2 500	1 062	1 438
Terrain	51 177	-	51 177
Construction en cours	600	-	600
	<b>531 686 \$</b>	<b>404 954 \$</b>	<b>126 732 \$</b>

	<b>2021</b>		
	<b>Coût</b>	<b>Amortissement cumulé</b>	<b>Valeur nette</b>
Lot de cimetière et pierre tombale	2 380 \$	- \$	2 380 \$
Bâtiments	270 573	203 308	67 265
Mobilier, équipement et machinerie	172 170	168 412	3 758
Piste d'hébertisme	13 312	13 312	-
Matériel informatique	13 643	13 643	-
Matériel roulant	2 500	562	1 938
Terrain	51 177	-	51 177
Construction en cours	600	-	600
	<b>526 355 \$</b>	<b>399 237 \$</b>	<b>127 118 \$</b>

**6. Crédoeurs et frais courus**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Comptes fournisseurs et frais courus	4 649 \$	5 476 \$
Vacances à payer	6 861	5 809
Salaires et bénéfices marginaux à payer	1 722	4 445
Sommes à remettre à l'État	6 426	8 536
	<b>19 658 \$</b>	<b>24 266 \$</b>

# SERVICE ANIMATION JEUNESSE DE L'OUTAOUAIS

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

AU 31 MARS 2022

-13-

### 7. Apports reportés

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

	2022	2021
Solde d'ouverture	37 093 \$	146 946 \$
Plus : nouvelles ententes de subvention signées au cours de l'exercice, portion à court terme	-	145 885
Moins : montants amortis dans les résultats	-	(255 738)
<b>Solde de fin</b>	<b>37 093 \$</b>	<b>37 093 \$</b>

### 8. Dette à long terme

	2022	2021
Emprunt, sans intérêts jusqu'au 31 décembre 2023, valeur nominale de 60 000\$, garanti par le gouvernement du Canada dans le cadre du programme Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes, pouvant faire l'objet d'une radiation allant jusqu'à 33 1/3 % s'il est remboursé en totalité avant le 31 décembre 2023, portant intérêts au taux de 5% à compter du 1er janvier 2024, échéant au plus tard en décembre 2025. La portion de subvention de 20 000\$ a été constaté dans les produits durant l'exercice 2021.	40 000 \$	40 000 \$

Les versements en capital à effectuer au cours des deux prochains exercices sont les suivants :

2023	- \$
2024	40 000
	<b>40 000 \$</b>

### 9. Apports reportés afférents aux immobilisations

	2022	2021
Solde au début	1 545 \$	3 922 \$
Moins : montants amortis dans les revenus de l'exercice	(618)	(2 377)
<b>Solde à la fin</b>	<b>927 \$</b>	<b>1 545 \$</b>

## **10. Dépendance économique**

L'organisme a réalisé 30% (54,9% en 2021) de ses revenus auprès d'un apporteur de fonds, le Ministère de l'Éducation, du Loisir et du Sport du Québec.

## **11. Éventualité**

Montants octroyés en vertu d'ententes

Dans le cours normal des activités, l'organisme signe des ententes en vertu desquelles des montants lui sont octroyés pour l'exécution de projets et d'activités qui sont assujettis à des restrictions qui régissent l'utilisation des fonds. Les bailleurs de fonds peuvent effectuer une vérification des registres comptables de l'organisme pour s'assurer du respect de ces modalités. Dans l'éventualité où les montants pourraient faire l'objet de remboursement au bailleur de fonds, les ajustements nécessaires seront affectés à l'exercice au cours duquel ils seront constatés.

## **12. Instruments financiers**

### **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.

### **Risque de crédit**

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un actif financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'organisme à subir une perte financière. Le risque de crédit pour l'organisme est principalement lié aux débiteurs et aux apports à recevoir.

Pour les subventions à recevoir, l'organisme évalue, de façon continue, les montants à recevoir sur la base des montants dont il a la quasi-certitude de recevoir en s'appuyant sur leur valeur de réalisation estimative.

Pour les promesses de dons, l'organisme ne comptabilise à la fin de l'exercice que les montants qui sont reçus à la date d'achèvement des états 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 et à taux d'intérêt variable. 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. Les instruments à taux variables assujettissent l'organisme à des fluctuations des flux de trésorerie futurs connexes.

**SERVICE ANIMATION JEUNESSE DE L'OUTAOUAIS****RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2022****-15-**

---

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Annexe A - Frais généraux et d'administration</b>		
Honoraires professionnels	14 925 \$	4 837 \$
Assurances et cautionnement	8 965	7 679
Informatique	3 249	2 168
Télécommunications	1 679	2 358
Impôts fonciers	1 225	1 225
Congrès et formation	1 180	-
Intérêts et frais bancaires	1 061	346
Amortissement des immobilisations corporelles	5 718	2 106
	<hr/>	<hr/>
	38 002 \$	20 719 \$

---

**Annexe B - Frais d'opération**

Salaires et avantages sociaux	273 671 \$	152 579 \$
Transport	31 895	-
Entretien et réparations	28 367	27 700
Électricité	11 364	9 704
Frais d'activités et nourriture	10 978	3 590
Déneigement	7 418	5 854
Frais de déplacement et d'hébergement	1 595	303
Fournitures et approvisionnement	3 712	496
Publicité	1 776	194
Taxes et permis	253	1 168
Frais de bureau	99	100
Allocation	-	140
	<hr/>	<hr/>
	371 128 \$	201 828 \$

---



Service Animation Jeunesse de l'Outaouais

Fin d'exercice : 31 mars 2022

Écritures de régularisation

Date: 2021-04-01 À 2022-03-31

Préparé par	Revu par	Associé
MP 2022-06-15	JS 2022-06-15	

707

Numéro	Date	Nom	N° de compte	Référence	Annotation	Débit	Crédit	Récurrance	Inexactitude
1	2022-03-31	Compte Paypal	1125			4 489,93			
1	2022-03-31	Comptes à recevoir	1135				15 000,00		
1	2022-03-31	Montants reçus d'avance	2720			15 000,00			
1	2022-03-31	Montants reçus d'avance	2720			20 000,00			
1	2022-03-31	Bénéfices non répartis	3100				4 520,28		
1	2022-03-31	Bénéfices non répartis	3100			30,35			
1	2022-03-31	Bénéfices non répartis	3100				20 000,00		
1	2022-03-31	Bénéfices non répartis	3100			5 613,42			
1	2022-03-31	Bénéfices non répartis	3100				5 613,42		
1	2022-03-31	Bénéfices non répartis	3100			271,25			
1	2022-03-31	Bénéfices non répartis	3100				570,00		
1	2022-03-31	Non affectés - affect origine interne	3140				271,25		
1	2022-03-31	Surplus d'immobilisation	3200				271,25		
1	2022-03-31	Contribution en immobilisations	3250			271,25			
1	2022-03-31	Fourniture & Entretien équipement	5320			570,00			
Pour entrer régularisations de l'exercice 2021.									
2	2022-03-31	A/C Bâtisses	1611	U-1			2 691,00		
2	2022-03-31	A/C Machinerie équipement	1621	U-1			751,60		
2	2022-03-31	A/C Matériel informatique	1661	U-1			1 775,00		
2	2022-03-31	A/C Matériel roulant	1691	U-1			500,00		
2	2022-03-31	Amortissement immobilisations	5275	U-1		5 717,60			
Pour comptabiliser l'amortissement de l'exercice.									
3	2022-03-31	Subvention FQCCL à amortir	2727	NN. 1		617,98			
3	2022-03-31	FQCCL	4550	NN. 1			617,98		
Pour amortir l'apport reporté au même rythme que l'immobilisation.									
4	2022-03-31	Caisse pop compte courant	1115	A. 2		10 482,60			
4	2022-03-31	Caisse pop compte courant	1115	A. 2					
4	2022-03-31	Caisse Compte paye	1120	A. 2			10 389,97		
4	2022-03-31	Salaire	5010	A. 2			10 482,60		
4	2022-03-31	Salaire	5010	A. 2		10 389,97			
4	2022-03-31	Salaire	5010	A. 2					
Pour balancer la conciliation bancaire du mois de mars 2022. NE PAS FAIRE LA PORTION DE RÉGUL POUR LE 10 482,60\$ ET PLUTÔT ANNULER LES RETRAITS EN TRANSIT DANS LA CONCILIATION BANCAIRE (J79 À J85/J212 À J222/J563 À J569)									
5	2022-03-31	Épargne Stable ET2	1117				56,56		
5	2022-03-31	Intérêts	4705			56,56			
Balancer compte ET au 31 mars 2022									
6	2022-03-31	Frais payés d'avance	1140	L. 1			1 435,50		
6	2022-03-31	Frais payés d'avance	1140	L. 1		2 984,02			
6	2022-03-31	Assurances	5120	L. 1		1 435,50			
6	2022-03-31	Assurances	5120	L. 1			1 789,43		
6	2022-03-31	Permis	5260	L. 1			247,53		
6	2022-03-31	Immatriculation	5265	L. 1			591,23		
6	2022-03-31	Vie associative C. a Comités	5353	L. 1			355,83		
Pour renverser les frais payés d'avance de 2021 et comptabiliser ceux de 2022.									
7	2022-03-31	Comptes à recevoir	1135				8 788,65		
7	2022-03-31	Table Éducation	4265			120,00			
7	2022-03-31	Table Éducation	4265			3 600,00			
7	2022-03-31	Programme d'emploi	4305			5 068,65			
Renverser apports à recevoir au 31 mars 2021 encaissés en 2022									

Service Animation Jeunesse de l'Outaouais

Fin d'exercice : 31 mars 2022

Écritures de régularisation

Date: 2021-04-01 À 2022-03-31

Préparé par	Revu par	Associé
MP 2022-06-15	JS 2022-06-15	

707-1

Numéro	Date	Nom	N° de compte	Référence	Annotation	Débit	Crédit	Récurrence	Inexactitude
8	2022-03-31	Comptes à recevoir	1135	G. 1		94 730,00			
8	2022-03-31	Min. Éducation Loisir et Sport	4210	G. 1			94 730,00		
		Ctb subvention à recevoir MELS au 31 mars 2022							
9	2022-03-31	Caisse pop compte courant	1115	BB. 1		384,00			
9	2022-03-31	Comptes à payer	2505	BB. 1			384,00		
		Ajuster CAP débiteurs Groupe Lexis Media Inc							
10	2022-03-31	Vacances à payer	2001	BB			45,73		
10	2022-03-31	Compte à payer fin d'année	2506	BB		1 636,30			
10	2022-03-31	Compte à payer fin d'année	2506	BB			668,50		
10	2022-03-31	Comptes à payer de fin d'année	2508	BB		133,27			
10	2022-03-31	Comptes à payer de fin d'année	2508	BB		35,56			
10	2022-03-31	Assurances à payer	2509	BB		103,24			
10	2022-03-31	Salaire	5010	BB			1 636,30		
10	2022-03-31	Salaire	5010	BB		668,50			
10	2022-03-31	Salaire	5010	BB		45,73			
10	2022-03-31	Assurances	5120	BB			103,24		
10	2022-03-31	Télécommunications	5170	BB			133,27		
10	2022-03-31	Télécommunications	5170	BB			35,56		
		Pour régulariser les crédateurs.							
11	2022-03-31	Comptes à payer de fin d'année	2508	BB101			3 041,42		
11	2022-03-31	Électricité	5105	BB101		2 934,90			
11	2022-03-31	Télécommunications	5170	BB101		106,52			
		Pour corriger l'anomalie des CAP qui ne sont pas inclus selon les tests d'exhaustivité des crédateurs.							
12	2022-03-31	Comptes à payer - Démarcation	2511	BB. 2			1 505,00		
12	2022-03-31	T. P. S à recevoir	2605	BB. 2		32,72			
12	2022-03-31	T. V. Q à recevoir	2610	BB. 2		65,29			
12	2022-03-31	Fourniture & Entretien équipement	5320	BB. 2		17,15			
12	2022-03-31	Fournitures & approv. bureau	5325	BB. 2		291,56			
12	2022-03-31	Déplacement gestion courante	5345	BB. 2		130,89			
12	2022-03-31	Frais d'activité Formation col.	5356	BB. 2		967,39			
		Pour comptabiliser les dépenses de Visa au 31-03-2022.							
13	2022-03-31	Débiteurs (démarcation)	1137	C100		5 944,80			
13	2022-03-31	Communautés religieuses	4505	C100			850,00		
13	2022-03-31	Écoles	4525	C100			4 000,00		
13	2022-03-31	Hébergement	4605	C100			113,90		
13	2022-03-31	Hébergement	4605	C100			215,90		
13	2022-03-31	Hébergement	4605	C100			217,60		
13	2022-03-31	Auto-financement	4620	C100			113,90		
13	2022-03-31	Auto-financement	4620	C100			215,90		
13	2022-03-31	Auto-financement	4620	C100			217,60		
		Pour comptabiliser les CAR suite au programme C100 - Subséquent							
14	2022-03-31	Compte Paypal	1125	A. 5			223,37		
14	2022-03-31	Hébergement	4605	A. 5		223,37			
		Pour régulariser le solde du compte Paypal.							
15	2022-03-31	Sommes à remettre à l'état	2507			2 363,30			
15	2022-03-31	Électricité	5105				2 363,30		
		Pour reverser les factures d'Hydro Québec comprises dans GL #2507 de l'exercice précédent.							

Service Animation Jeunesse de l'Outaouais

Fin d'exercice : 31 mars 2022  
 Écritures de régularisation  
 Date: 2021-04-01 À 2022-03-31

Préparé par	Revu par	Associé
MP 2022-06-15	JS 2022-06-15	

707-2

Numéro	Date	Nom	N° de compte	Référence	Annotation	Débit	Crédit	Récurrance	Inexactitude
16	2022-03-31	Matériel informatique	1660			5 331,36			
16	2022-03-31	Soutien informatique	5324				5 331,36		
Pour capitaliser une dépense qui a été passée à la charge. C'est pour la refonte du site web.									
17	2022-03-31	Non affectés - affect origine interne	3140			232,00			
17	2022-03-31	Contribution en immobilisations	3250				232,00		
Écriture actifs nets ANNI									
18	2022-03-31	Subvention BO2 à recevoir	1134			3 641,00			
18	2022-03-31	Table Éducation	4265				3 641,00		
Pour comptabiliser un produit à recevoir pour le projet BO2.									
19	2022-03-31	Affectation interne - Autres	3141			40 000,00			
19	2022-03-31	Affectations internes - Autres	3301				40 000,00		
Comptabiliser affectation interne 2022									
						246 737,93	246 737,93		

Bénéfice net (perte nette) (13 468,85)

J'ai revu et approuvé les régularisations.

Signature: 

Date:

**Service Animation Jeunesse de l'Outaouais**  
**Sommaire des anomalies détectées non corrigées**  
**31 mars 2022**

**SOMMAIRE DES ANOMALIES DÉTECTÉES NON CORRIGÉES**

Description	Réf.	Produits Sur (Sous) évaluation		Charges Sous (Sur) évaluation		Actif Sous (Sur) évaluation		Passif Sur (Sous) évaluation		Avoir net Sur (Sous) évaluation	
		Dt (Ct)	Dt (Ct)	Dt (Ct)	Dt (Ct)	Dt (Ct)	Dt (Ct)	Dt (Ct)	Dt (Ct)	Dt (Ct)	Dt (Ct)
Anomalies dans l'actif net au début provenant de l'exercice précédent		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Anomalies de l'exercice précédent corrigées au cours de l'exercice		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Anomalies factuelles de l'exercice	640 p. 4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Anomalies réelles provenant des tests d'audit	640 p. 5	5 945	4 008	5 945	4 008	(5 945)	(4 008)	(4 008)	9 953	9 953	743
Anomalies extrapolées provenant des tests d'audit	640 p. 6	-	743	-	743	-	(743)	(743)	-	-	-
Anomalies liées au jugement professionnel		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Anomalies corrigées par la direction	640 p. 7	(5 945)	(4 008)	5 945	(4 008)	5 945	4 008	4 008	(9 953)	(9 953)	743
Cumul des anomalies détectées non corrigées		-	743 \$	-	743 \$	-	(743) \$	(743) \$	743	743	-

Seuil de signification final (SS) 320 5 000 \$  
 Seuil de signification final des travaux (SST) 320 3 750 \$



Signature du client : \_\_\_\_\_