

États financiers

**ALLIANCE-JEUNESSE  
CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE**

Exercice terminé le 31 mars 2015

# ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

États financiers

Exercice terminé le 31 mars 2015

Rapport de l'auditeur indépendant	1
États financiers	
Bilan	3
État des résultats	5
État de l'évolution de l'actif net	6
État des flux de trésorerie	7
Notes afférentes aux états financiers	8
Annexe - Produits et charges des projets	16
Annexe - Tremplin Autonomie	17



# RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

## Aux membres d'Alliance-Jeunesse Chutes-de-la-Chaudière

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints d'Alliance-Jeunesse Chutes-de-la-Chaudière, qui comprennent le bilan au 31 mars 2015 et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie de l'exercice terminé à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

### *Responsabilité de la direction pour les états financiers*

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

### *Responsabilité de l'auditeur*

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifiions et réalisions l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en oeuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers, afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.



*Opinion*

À notre avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière d'Alliance-Jeunesse Chutes-de-la-Chaudière au 31 mars 2015, ainsi que de ses résultats d'exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux normes canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

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

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

Lévis (Québec)  
Le 1er juin 2015

---

<sup>1</sup> CPA auditeur, CA permis no A115762



# ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Bilan

31 mars 2015

	2015	2014
<b>Actif</b>		
Actif à court terme		
Encaisse	335 246 \$	563 372 \$
Débiteurs (note 3)	297 709	19 863
Subventions à recevoir	50 132	13 656
	<hr/>	<hr/>
	683 087	596 891
Placements (note 4)	87 433	76 503
Immobilisations corporelles (note 5)	3 657 910	1 856 109
Subvention à recevoir de la Société d'habitation du Québec (note 9)	1 009 600	250 506
	<hr/>	<hr/>
	5 438 030 \$	2 780 009 \$



	2015	2014
<b>Passif et actif net</b>		
Passif à court terme		
Créditeurs (note 6)	759 949 \$	117 025 \$
Apports reportés (note 7)	88 671	64 421
Dette à long terme échéant à moins d'un an	18 146	17 549
	<u>866 766</u>	<u>198 995</u>
Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles (note 8)	1 923 685	1 174 489
Dette à long terme (note 9)	2 136 370	861 782
	<u>4 926 821</u>	<u>2 235 266</u>
Actif net		
Grevé d'affectations internes (note 10)	25 000	40 000
Investi en immobilisations	365 132	359 852
Non affecté	121 077	144 891
	<u>511 209</u>	<u>544 743</u>
	<u>5 438 030 \$</u>	<u>2 780 009 \$</u>

Engagements (note 11)

Au nom du conseil,

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

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



# ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

État des résultats

Exercice terminé le 31 mars 2015

	2015	2014
<b>Produits</b>		
Subventions et dons		
Ville de Lévis	170 885 \$	184 903 \$
Agence de la santé et des services sociaux (PSOC)	88 095	87 309
Agence de la santé et des services sociaux	35 000	30 000
Centraide Québec	45 460	45 460
Autres	37 086	1 650
Projets (annexe)	345 836	370 817
	<u>722 362</u>	<u>720 139</u>
<b>Charges</b>		
Salaires et avantages sociaux	280 800	294 342
Frais de formation, réunions et colloques	2 522	2 037
Publicité et cotisations	3 551	2 426
Télécommunications	2 920	2 853
Papeterie et dépenses de bureau	4 204	2 402
Repas et représentation	343	854
Activités diverses	7 146	8 506
Déplacements	11 823	12 760
Entretien et réparations du matériel roulant	3 772	1 605
Assurances	255	360
Honoraires	10 458	13 629
Amortissement des immobilisations corporelles	13 682	12 582
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(6 908)	(6 908)
Intérêts et frais bancaires	341	912
Projets (annexe)	420 987	392 267
	<u>755 896</u>	<u>740 627</u>
<b>Insuffisance des produits sur les charges</b>	<u>(33 534) \$</u>	<u>(20 488) \$</u>



# ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

État de l'évolution de l'actif net

Exercice terminé le 31 mars 2015

	Affectations internes	Investi en immo- bilisations	Non affecté	2015 Total	2014 Total
Solde au début de l'exercice	40 000 \$	359 852 \$	144 891 \$	544 743 \$	433 534 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(15 000)	(20 334)	1 800	(33 534)	(20 488)
Encaisse pour une bâtisse en construction	-	(240 226)	240 226	-	-
Subvention à recevoir	-	759 094	(759 094)	-	-
Apports afférents aux immobili- sations corporelles	-	(782 792)	782 792	-	-
Investissement en immobilisations corporelles	-	1 564 722	(1 564 722)	-	-
Emprunt pour une bâtisse en construction	-	(1 292 823)	1 292 823	-	-
Remboursement de la dette à long terme	-	17 639	(17 639)	-	-
Solde à la fin de l'exercice	25 000 \$	365 132 \$	121 077 \$	511 209 \$	413 046 \$





# ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

État des flux de trésorerie

Exercice terminé le 31 mars 2015

	2015	2014
Activités de fonctionnement		
Insuffisance des produits sur les charges	(33 534) \$	(20 488) \$
Éléments sans incidence sur la trésorerie		
Amortissement des immobilisations corporelles	53 930	52 830
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(33 596)	(32 775)
	(13 200)	(433)
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement (note 12)	61 844	17 308
	48 644	16 875
Activités d'investissement		
Variation nette des épargnes stables	(10 930)	(12 306)
Acquisition d'immobilisations corporelles (note 12)	(1 564 722)	(187 843)
	(1 575 652)	(200 149)
Activités de financement		
Subventions afférentes à des immobilisations corporelles	23 698	331 837
Emprunt à long terme	1 292 823	460 659
Remboursement de la dette à long terme	(17 639)	(247 725)
	1 298 882	544 771
Variation nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(228 126)	361 497
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début de l'exercice	563 372	201 875
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de l'exercice	335 246 \$	563 372 \$



# ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes afférentes aux états financiers

Exercice terminé le 31 mars 2015

---

## 1. Statut et nature des activités

L'organisme, constitué en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, a pour principal objectif de rejoindre, à l'aide de travailleurs de rue, les jeunes de la région des Chutes-de-la-Chaudière dans les lieux où ils se tiennent afin de faire de la prévention et de leur offrir écoute, support et, au besoin, les référer vers les ressources appropriées.

## 2. Principales méthodes comptables

### 2.1 Référentiel comptable applicable

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

### 2.2 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.

### 2.3 Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'entité 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.



# ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes afférentes aux états financiers, suite

Exercice terminé le 31 mars 2015

---

## 2. Principales méthodes comptables (suite)

### 2.4 Instruments financiers

#### 2.4.1 Évaluation

L'entité 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.

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

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

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des fournisseurs et frais courus et de la dette à long terme.

#### 2.4.2 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.

### 2.5 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties sur leur durée de vie utile selon la méthode de l'amortissement linéaire en fonction des périodes suivantes :

Éléments d'actif	Périodes
Bâtisse	40 ans
Mobilier et équipement de bureau et matériel roulant	10 ans
Matériel informatique	2 ans

---



# ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes afférentes aux états financiers, suite

Exercice terminé le 31 mars 2015

## 2. Principales méthodes comptables (suite)

### 2.6 Constatation des produits

#### 2.6.1 Apports

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.

#### 2.6.2 Revenus locatifs

Les revenus locatifs provenant des contrats de location simple sont comptabilisés de façon linéaire sur la durée du contrat de location.

### 2.7 Ventilation des charges

Les charges directes de fonctionnement, autres que les salaires, sont imputées à chaque programme concerné. Les salaires et charges sociales sont imputés aux programmes selon les heures travaillées aux activités des programmes concernés. Pour certains programmes, l'imputation des salaires est limitée à l'excédent des produits du programme sur les coûts directs de fonctionnement, l'excédent du temps consacré au programme étant absorbé par le fonds de fonctionnement.

## 3. Débiteurs

	2015	2014
Loyers à recevoir	124 \$	2 134 \$
Provision pour créances douteuses	-	(2 028)
	124	106
Avances à des employés	500	650
Taxes à la consommation	7 475	19 107
Taxes à recevoir - construction Tremplin II	289 610	-
	297 709 \$	19 863 \$



# ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes afférentes aux états financiers, suite

Exercice terminé le 31 mars 2015

## 4. Placements

	2015	2014
Épargnes stables, intérêts quotidiens	87 433 \$	76 503 \$

Les épargnes stables sont réservées en vertu d'une convention signée avec la Société d'habitation du Québec.

## 5. Immobilisations corporelles

	2015		2014	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain Tremplin 1	175 435 \$	- \$	175 435 \$	175 435 \$
Bâtisse Tremplin 1	1 372 111	291 363	1 080 748	1 115 056
Terrain Tremplin 2	263 394	-	263 394	263 394
Bâtisse en construction				
Tremplin 2	1 960 289	-	1 960 289	237 617
Mobilier - Tremplin Autonomie	119 408	50 425	68 983	14 928
Matériel informatique	38 589	15 443	23 146	-
Mobilier et équipement de bureau	58 909	9 865	49 044	4 828
Matériel roulant	79 816	42 945	36 871	44 851
	4 067 951 \$	410 041 \$	3 657 910 \$	1 856 109 \$

Des frais d'intérêts de 34 834 \$ relatifs à la bâtisse en construction ont été capitalisés au cours de l'exercice.



# ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes afférentes aux états financiers, suite

Exercice terminé le 31 mars 2015

## 6. Crédoiteurs

	2015	2014
Fournisseurs et frais courus	30 815 \$	20 756 \$
Dû sur immobilisations	334 255	43 246
Salaires et vacances à payer	59 802	42 096
Sommes à remettre à l'État	11 349	8 940
Taxes à remettre - construction Tremplin II	286 127	-
Intérêts courus	34 834	-
Autres crédoiteurs	2 767	1 987
	<b>759 949 \$</b>	<b>117 025 \$</b>

## 7. Apports reportés

Les apports reportés représentent les subventions reçues au cours de l'exercice destinées à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice subséquent. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	2015	2014
Solde au début de l'exercice	64 421 \$	39 559 \$
Montants encaissés au cours de l'exercice	62 520	57 680
Montants constatés dans les produits de l'exercice	(38 270)	(32 818)
Solde à la fin de l'exercice	<b>88 671 \$</b>	<b>64 421 \$</b>

## 8. Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles

Les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles représentent des subventions et dons reçus pour l'achat d'immobilisations. Ils sont amortis selon la méthode de l'amortissement linéaire sur les mêmes périodes que les immobilisations correspondantes.



# ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes afférentes aux états financiers, suite

Exercice terminé le 31 mars 2015

## 9. Dette à long terme

	2015	2014
Emprunt, 3,33 %, remboursable par versements mensuels de 2 602 \$ incluant les intérêts, garanti par un immeuble d'une valeur comptable nette de 1 256 183 \$, renégociable en décembre 2016	401 035 \$	418 673 \$
Emprunt d'un montant autorisé de 2 450 780 \$, taux préférentiel majoré de 0,50 %, garanti par une hypothèque de premier rang sur un terrain et une bâtisse en construction d'une valeur comptable nette de 2 223 683 \$ et par une garantie gouvernementale. L'emprunt sera fractionné en deux tranches suite à la finalisation de la construction et le remboursement sera établi conformément aux règles du programme AccèsLogis <sup>(1)</sup>	1 753 481	460 658
	2 154 516	879 331
Dette à long terme échéant à moins d'un an	18 146	17 549
	2 136 370 \$	861 782 \$

Les échéances de la dette à long terme pour chacun des cinq exercices suivant le 31 mars 2015 tiennent compte du renouvellement aux mêmes conditions de l'emprunt renégociable en 2016 et sont : 2016 - 18 146 \$; 2017 - 18 759 \$; 2018 - 19 384 \$; 2019 - 20 049 \$ et 2020 - 20 727 \$.

<sup>(1)</sup> Le remboursement en capital et intérêts du prêt est à la charge de la Société d'habitation du Québec pour un montant correspondant à 50 % des dépenses admissibles du projet. Au 31 mars 2015, les dépenses admissibles sont de 2 019 200 \$.

## 10. Grevé d'affectations internes

Au cours de l'exercice se terminant le 31 mars 2013, le conseil d'administration a affecté un montant de 25 000 \$ pour la rénovation des lieux du Tremplin autonomie Phase I. Les travaux n'étaient toujours pas effectués au 31 mars 2015.

L'organisme ne peut utiliser ces montants grevés d'affectations internes à d'autres fins sans le consentement préalable du conseil d'administration.



# ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes afférentes aux états financiers, suite

Exercice terminé le 31 mars 2015

## 11. Engagements

L'organisme a conclu une entente pour la construction d'un immeuble dont les coûts sont estimés à 1 541 465 \$. Un montant de 1 512 288 \$ est déjà constaté au 31 mars 2015 en vertu de cette entente.

L'organisme a également signé une entente pour des services professionnels concernant la réalisation du projet de construction d'un immeuble. Le montant convenu est fixé à 4,09 % des dépenses prévues et est estimé à 99 349 \$. Un montant de 94 501 \$ est déjà constaté au 31 mars 2015 en vertu de cette entente.

## 12. Flux de trésorerie

a) La variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement est constituée de :

	2015	2014
Débiteurs	(277 846) \$	(8 988) \$
Subventions à recevoir	(36 476)	9 688
Créditeurs	351 916	(8 254)
Apports reportés	24 250	24 862
	61 844 \$	17 308 \$

b) Les acquisitions d'immobilisations corporelles de l'exercice totalisent 1 855 731 \$ dont 334 255 \$ non décaissé au 31 mars 2015 (43 246 \$ non décaissé au 31 mars 2014).





# ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes afférentes aux états financiers, suite

Exercice terminé le 31 mars 2015

---

## 13. Exposition aux risques financiers

L'entité, par le biais de ses instruments financiers, est exposée à divers risques. L'analyse suivante indique l'exposition et les concentrations de l'entité aux risques à la date du bilan, soit au 31 mars 2015.

### 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'entité est exposée à ce risque principalement en regard de ses créiteurs 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'entité sont liés aux loyers à recevoir.

### 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 du marché. L'entité est exposée 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 fixes assujettissent l'entité à un risque de juste valeur et ceux à taux variables à un risque de flux de trésorerie.

## 14. Chiffres comparatifs

Certains chiffres divulgués à des fins de comparaison dans les états financiers ont été reclassés suivant la présentation des états financiers de l'exercice courant.



# ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Annexe - Produits et charges des projets

Exercice terminé le 31 mars 2015

	2015	2014
<b>Produits des projets</b>		
PESSAC	859 \$	4 676 \$
CAFEC	6 057	4 842
Projet 0-5 ans	5 000	18 372
Projet VIP	107 931	103 242
Tremplin Autonomie (annexe)	225 989	239 685
	<b>345 836 \$</b>	<b>370 817 \$</b>
<b>Charges des projets</b>		
PESSAC	859 \$	4 676 \$
CAFEC	1 085	-
CAFEC (salaires et avantages sociaux)	4 282	4 408
Projet 0-5 ans	47 180	47 892
Projet VIP	107 931	103 242
Tremplin Autonomie (annexe)	259 650	232 049
	<b>420 987 \$</b>	<b>392 267 \$</b>



# ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Annexe - Tremplin Autonomie

Exercice terminé le 31 mars 2015

	2015	2014
<b>Produits</b>		
Hébergement - programme SPLI	90 332 \$	116 300 \$
Loyer	115 518	110 257
Programme Carrière-été	3 329	3 262
Autres revenus	16 810	9 866
	<u>225 989</u>	<u>239 685</u>
<b>Charges</b>		
Salaires et avantages sociaux	166 945	131 809
Sécurité	6 810	5 139
Formation	1 660	306
Publicité	1 229	659
Télécommunications	3 547	4 330
Fournitures	3 759	7 992
Repas et représentation	30	212
Déplacements	1 783	1 404
Entretien et réparations et salaires et avantages sociaux de conciergerie	22 657	30 072
Électricité	19 207	13 912
Créances douteuses	67	2 055
Honoraires	4 810	5 619
Amortissement des immobilisations corporelles	40 248	40 248
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(26 688)	(25 867)
Intérêts de la dette long terme	13 586	14 159
	<u>259 650</u>	<u>232 049</u>
<b>Excédent (insuffisance) des produits sur les charges</b>	<b>(33 661) \$</b>	<b>7 636 \$</b>

