

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

États financiers

Exercice terminé le 31 mars 2017

ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

États financiers

Exercice terminé le 31 mars 2017

Table des matières

Rapport de l'auditeur indépendant	1 - 2
État des résultats	3
État de l'évolution de l'actif net	4
Bilan	5 - 6
État des flux de trésorerie	7
Notes complémentaires	8 - 15
Renseignements complémentaires	16 - 17

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres de

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 2017 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 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 planifions et réalisons 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 œuvre 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 2017 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.

Lemieux Nolet¹

LEMIEUX NOLET

comptables professionnels agréés

S.E.N.C.R.L.

Lévis (Québec)

Le 7 juin 2017

¹ CPA auditeur, CA, permis n° A115762



ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

État des résultats

Exercice terminé le 31 mars 2017

	2017	2016
Produits		
Subventions et dons		
Ville de Lévis	161 351 \$	160 288 \$
Centre intégré de santé et de services sociaux (PSOC)	90 044	88 976
Centre intégré de santé et de services sociaux (PIJE)	35 000	-
Centraide Québec	45 460	45 460
Ministère de la Sécurité publique	20 000	8 333
Autres	40 001	31 071
	<hr/>	<hr/>
	391 856	334 128
Produits des projets (page 16)	457 855	488 527
	<hr/>	<hr/>
	849 711	822 655
Charges		
Salaires et avantages sociaux	268 963	269 787
Frais de formation, réunions et colloques	1 351	1 641
Publicité et cotisations	405	2 259
Télécommunications	2 508	2 973
Papeterie et dépenses de bureau	3 609	2 935
Repas et représentation	547	295
Activités diverses	4 845	6 440
Déplacements	18 744	14 575
Entretien et réparations du matériel roulant	2 147	4 054
Assurances	300	397
Honoraires	13 801	14 868
Amortissement des immobilisations corporelles	24 043	27 262
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(7 713)	(7 311)
Intérêts et frais bancaires	610	700
Autres charges	2 818	1 720
Charges des projets (page 16)	499 760	498 698
	<hr/>	<hr/>
	836 738	841 293
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	<hr/>	<hr/>
	12 973 \$	(18 638) \$

ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

État de l'évolution de l'actif net

Exercice terminé le 31 mars 2017

	Affectations internes	Investi en immo- bilisations	Non affecté	Réserves SHQ	2017 Total	2016 Total
Solde au début de l'exercice	18 648 \$	316 731 \$	(4 010) \$	161 210 \$	492 579 \$	511 217 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	-	(55 774)	69 704	(957)	12 973	(18 638)
Affectations internes	(18 648)	-	18 648	-	-	-
Investissement en immobilisations corporelles	-	9 366	(1 823)	(7 543)	-	-
Remboursement de la dette à long terme	-	37 298	(37 298)	-	-	-
Contributions aux réserves (note 10)	-	-	(21 372)	21 372	-	-
Solde à la fin de l'exercice	- \$	307 621 \$	23 849 \$	174 082 \$	505 552 \$	492 579 \$

ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Bilan

31 mars 2017

	2017	2016
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse	143 913 \$	167 764 \$
Débiteurs (note 3)	9 096	10 058
Subventions à recevoir	50 063	36 328
Frais payés d'avance	7 049	-
	210 121	214 150
Placements (note 4)	200 843	159 701
Immobilisations corporelles (note 5)	3 642 532	3 757 049
	4 053 496 \$	4 130 900 \$

ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Bilan

31 mars 2017

	2017	2016
Passif		
Passif à court terme		
Créditeurs (note 6)	82 232 \$	89 273 \$
Apports reportés (note 7)	130 801	108 726
Dettes à long terme échéant à moins d'un an	19 036	32 298
Dettes à long terme renouvelable au cours du prochain exercice	363 996	368 767
	596 065	599 064
Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles (note 8)	1 868 662	1 936 775
Dettes à long terme (note 9)	1 083 217	1 102 482
	3 547 944	3 638 321
Actif net		
Affectations internes	-	18 648
Investi en immobilisations	307 621	316 731
Non affecté	23 849	(4 010)
Réserves SHQ (note 10)	174 082	161 210
	505 552	492 579
	4 053 496 \$	4 130 900 \$

Engagement (note 12)

Au nom du conseil,

_____, administrateur

_____, administrateur

ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

État des flux de trésorerie

Exercice terminé le 31 mars 2017

	2017	2016
Activités de fonctionnement		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	12 973 \$	(18 638) \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie		
Amortissement des immobilisations corporelles	123 887	125 963
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(68 113)	(66 931)
	68 747	40 394
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (note 11)	(4 788)	(349 157)
	63 959	(308 763)
Activités d'investissement		
Variation nette des épargnes stables	(41 142)	(72 268)
Acquisition d'immobilisations corporelles	(9 370)	(225 103)
	(50 512)	(297 371)
Activités de financement		
Variation nette des subventions afférentes à des immobilisations corporelles	-	1 089 621
Emprunt à long terme	-	387 331
Remboursement de l'emprunt à long terme	(37 298)	(1 038 300)
	(37 298)	438 652
Variation nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(23 851)	(167 482)
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début de l'exercice	167 764	335 246
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de l'exercice	143 913 \$	167 764 \$

ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes complémentaires

31 mars 2017

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 leur offrir écoute, support et, au besoin, les référer vers les ressources appropriées.

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 utile des immobilisations corporelles.

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.

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

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

ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes complémentaires

31 mars 2017

2. Principales méthodes comptables (suite)

Instruments financiers (suite)

Dépréciation

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications possibles de dépréciation. Le montant de réduction de valeur est comptabilisé au résultat net. La moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration, soit directement, soit par l'ajustement du compte de provision, sans être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. Cette reprise est comptabilisée au résultat net.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile selon la méthode de l'amortissement linéaire et les périodes indiquées ci-dessous :

Éléments d'actif	Périodes
Bâtisse Tremplin I	40 ans
Bâtisse Tremplin II	40 ans
Aménagement extérieur	10 ans
Équipement de loisir	3 ans
Matériel informatique	3 ans
Mobilier et équipement de bureau	10 ans
Matériel roulant	10 ans

Constatation des produits

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.

Revenus locatifs

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

ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes complémentaires

31 mars 2017

2. Principales méthodes comptables (suite)

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

	2017	2016
Loyers à recevoir	1 670 \$	1 103 \$
Avances à des employés	405	500
Taxes à la consommation	4 541	6 478
Autre débiteur	2 480	1 977
	9 096 \$	10 058 \$

4. Placements

	2017	2016
Épargnes stables, intérêts quotidiens	200 843 \$	159 701 \$

Les épargnes stables sont réservées en vertu de conventions signées avec la Société d'habitation du Québec.

ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes complémentaires

31 mars 2017

5. Immobilisations corporelles

			2017	2016
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain Tremplin I	175 434 \$	- \$	175 434 \$	175 434 \$
Bâtisse Tremplin I	1 419 463	361 742	1 057 721	1 093 205
Terrain Tremplin II	263 394	-	263 394	263 394
Bâtisse Tremplin II	2 117 696	104 181	2 013 515	2 066 459
Aménagement extérieur	12 585	1 889	10 696	11 956
Équipement de loisir	2 434	1 222	1 212	2 028
Mobilier - Tremplin				
Autonomie	128 906	69 822	59 084	61 642
Matériel informatique	41 087	37 782	3 305	10 888
Mobilier et équipement de bureau	58 909	21 649	37 260	43 152
Matériel roulant	79 816	58 905	20 911	28 891
	4 299 724 \$	657 192 \$	3 642 532 \$	3 757 049 \$

6. Crédoiteurs

	2017	2016
Fournisseurs et frais courus	17 560 \$	24 198 \$
Salaires et vacances à payer	51 150	49 238
Sommes à remettre à l'État	6 635	5 927
Intérêts courus	3 887	3 988
Autres crédoiteurs	3 000	5 922
	82 232 \$	89 273 \$

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 :

	2017	2016
Solde au début de l'exercice	108 726 \$	88 671 \$
Montants encaissés au cours de l'exercice	320 791	63 090
Montants constatés dans les produits de l'exercice	(298 716)	(43 035)
Solde à la fin de l'exercice	130 801 \$	108 726 \$

ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes complémentaires

31 mars 2017

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 corporelles. Ils sont amortis selon la méthode de l'amortissement linéaire sur les mêmes périodes que les immobilisations correspondantes. Les variations survenues dans le solde des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles sont les suivantes :

	2017	2016
Solde au début de l'exercice	1 936 775 \$	1 923 685 \$
Montants reportés au cours de l'exercice	-	80 021
Montants amortis au cours de l'exercice	(68 113)	(66 931)
Solde à la fin de l'exercice	1 868 662 \$	1 936 775 \$

9. Dette à long terme

	2017	2016
Emprunt, 3,31 %, remboursable par versements mensuels de 2 602 \$ incluant les intérêts, garanti par un immeuble d'une valeur comptable nette de 1 233 155 \$, en cours de renégociation (note 13)	363 996 \$	382 838 \$
Emprunt, 3,12 %, remboursable par versements mensuels de 4 428 \$ incluant les intérêts, garanti par une hypothèque de premier rang sur un immeuble d'une valeur comptable nette de 2 276 909 \$ et par une garantie gouvernementale, renégociable en août 2020	1 102 253	1 120 709
	1 466 249	1 503 547
Dette à long terme échéant à moins d'un an	19 036	32 298
Dette à long terme renouvelable au cours du prochain exercice	363 996	368 767
	1 083 217 \$	1 102 482 \$

Les échéances de la dette à long terme pour chacun des cinq exercices suivant le 31 mars 2017 tiennent compte du renouvellement aux mêmes conditions de l'emprunt renégociable en 2017 et 2020 sont : 2018 - 38 506 \$; 2019 - 39 763 \$; 2020 - 41 061 \$; 2021 - 42 401 \$ et 2022 - 43 785 \$.

ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes complémentaires

31 mars 2017

10. Actif net grevé d'affectations externes

Tremplin Autonomie phase I

Des montants de 3 600 \$ et 696 \$ ont été transférés respectivement de l'actif net non affecté à la réserve immobilière et à la réserve de gestion hypothécaire. Les revenus d'intérêts de 54 \$, produits à même le capital des réserves, y ont également été affectés. L'organisme ne peut utiliser à d'autres fins ces montants grevés d'affectations externes sans le consentement préalable du conseil d'administration et de la Société d'habitation du Québec. Au cours de l'exercice 2017, des montants de 1 053 \$ et 7 543 \$ ont été retranchés respectivement des réserves mobilière et immobilière afin d'effectuer des dépenses d'entretien et un investissement en immobilisations avec les autorisations requises. En accord avec la Société d'habitation du Québec, le solde maximal de la réserve mobilière a été fixé à 54 497 \$. Conséquemment, un montant de 18 889 \$, réservé par le passé, a été transféré de la réserve mobilière à l'actif net non affecté. Au 31 mars 2017, le solde des réserves associées au projet en titre s'élève à 76 615 \$ (2016 - 99 750 \$).

Tremplin Autonomie phase II

Des montants de 4 200 \$, 10 578 \$, 1 486 \$ et 19 701 \$ ont été transférés respectivement de l'actif net non affecté à la réserve immobilière, à la réserve mobilière, à la réserve de gestion hypothécaire et à la réserve hypothécaire. Les revenus d'intérêts de 42 \$, produits à même le capital de la réserve, y ont également été affectés. L'organisme ne peut utiliser à d'autres fins ces montants grevés d'affectations externes sans le consentement préalable du conseil d'administration et de la Société d'habitation du Québec. Au 31 mars 2017, le solde des réserves associées au projet en titre s'élève à 97 467 \$ (2016 - 61 460 \$).

11. Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement

	2017	2016
Débiteurs	962 \$	287 651 \$
Subventions à recevoir	(13 735)	13 804
Frais payés d'avance	(7 049)	-
Créditeurs	(7 041)	(670 667)
Apports reportés	22 075	20 055
	(4 788) \$	(349 157) \$

ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes complémentaires

31 mars 2017

12. Engagement

En vertu de la convention d'exploitation conclue avec la Société d'habitation du Québec en mars 2006 dans le cadre du projet Tremplin-I, l'organisme s'est engagé à remettre une contribution au Fonds québécois d'habitation communautaire. Les termes de l'engagement prévoient qu'à l'expiration de la période de dix ans suivant la mise en service de l'immeuble, l'organisme refinance la totalité du prêt hypothécaire initialement consenti et remet la portion de capital remboursée au cours de ces dix ans au Fonds québécois d'habitation communautaire en guise de contribution.

L'entente prévoit également que l'organisme puisse, après avoir fait inspecter l'immeuble, réduire sa contribution du montant des travaux essentiels requis pour l'immeuble au cours des cinq prochaines années.

Le processus d'inspection de l'immeuble n'étant pas complété, il est impossible de déterminer présentement le montant final de la contribution. La valeur maximale de cette dernière est toutefois limitée à 96 877 \$, soit le capital remboursé au cours des dix dernières années.

ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes complémentaires

31 mars 2017

13. 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 31 mars 2017.

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 ses créiteurs et de sa dette à long terme.

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'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 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 de l'exercice 2016 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2017.

ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Renseignements complémentaires

Exercice terminé le 31 mars 2017

	2017	2016
Produits des projets		
PESSAC	- \$	3 110 \$
CAFEC	2 600	6 956
Projet VIP	73 199	127 072
SRA	27 830	-
Tremplin Autonomie (page 17)	354 226	351 389
	457 855 \$	488 527 \$
Charges des projets		
PESSAC	107 \$	3 110 \$
CAFEC	-	1 174
CAFEC (salaires et avantages sociaux)	2 628	6 492
Projet VIP	73 193	127 170
SRA	32 746	-
Tremplin Autonomie (page 17)	391 086	360 752
	499 760 \$	498 698 \$

ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Renseignements complémentaires

Exercice terminé le 31 mars 2017

	2017	2016
Tremplin Autonomie		
Produits		
Loyer	268 146 \$	259 814 \$
Hébergement - programme SPLI	35 280	57 047
Programme Carrière-été	6 923	2 954
Autres revenus	43 877	31 574
	354 226	351 389
Charges		
Salaires et avantages sociaux	198 228	128 269
Sécurité	3 225	4 222
Formation	727	679
Publicité	1 381	3 353
Télécommunications	5 336	5 833
Fournitures	4 798	3 844
Repas et représentation	238	212
Déplacements	2 711	2 706
Entretien et réparations et salaires et avantages sociaux de la conciergerie	45 831	81 697
Électricité	31 314	29 048
Créances douteuses	483	-
Honoraires	10 399	5 263
Amortissement des immobilisations corporelles	99 844	98 701
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(60 400)	(59 620)
Intérêts de la dette long terme	46 971	56 544
	391 086	360 751
Insuffisance des produits sur les charges	(36 860) \$	(9 362) \$