

États financiers

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

Exercice terminé le 31 mars 2016

ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

États financiers

Exercice terminé le 31 mars 2016

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 2016 et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net (négatif) 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 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 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 2016, ainsi que de ses résultats d'exploitation 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 Nolet*¹

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

Lévis (Québec)

Le 24 mai 2016

¹ CPA auditeur, CA permis no A115762



ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Bilan

31 mars 2016

	2016	2015
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse	167 764 \$	335 246 \$
Débiteurs (note 4)	10 058	297 709
Subventions à recevoir	36 328	50 132
	<u>214 150</u>	<u>683 087</u>
Placements (note 5)	159 701	87 433
Immobilisations corporelles (note 6)	3 757 049	3 657 910
Subvention à recevoir de la Société d'habitation du Québec	-	1 009 600
	<u>4 130 900 \$</u>	<u>5 438 030 \$</u>



	2016	2015
Passif et actif net		
Passif à court terme		
Créditeurs (note 7)	89 282 \$	759 949 \$
Apports reportés (note 8)	108 726	88 671
Dette à long terme échéant à moins d'un an	32 298	18 146
Dette à long terme à renouveler au cours du prochain exercice	368 767	-
	<u>599 073</u>	<u>866 766</u>
Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles (note 9)	1 936 775	1 923 685
Dette à long terme (note 10)	1 102 482	2 136 370
	<u>3 638 330</u>	<u>4 926 821</u>
Actif net		
Affectations internes (note 11)	18 648	25 000
Investi en immobilisations	316 729	365 132
Non affecté	(4 017)	121 077
Réserves SHQ	161 210	-
	<u>492 570</u>	<u>511 209</u>
	<u>4 130 900 \$</u>	<u>5 438 030 \$</u>

Au nom du conseil,

_____, administrateur

_____, administrateur



ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

État des résultats

Exercice terminé le 31 mars 2016

	2016	2015
Produits		
Subventions et dons		
Ville de Lévis	160 288 \$	170 885 \$
Centre intégré de santé et de services sociaux (PSOC)	88 976	88 095
Centre intégré de santé et de services sociaux (PIJE)	-	35 000
Centraide Québec	45 460	45 460
Ministère de la sécurité publique	8 333	-
Autres	26 071	37 086
Projets (annexe)	493 527	345 836
	822 655	722 362
Charges		
Salaires et avantages sociaux	233 210	280 800
Frais de formation, réunions et colloques	1 641	2 522
Publicité et cotisations	2 259	3 551
Télécommunications	2 973	2 920
Papeterie et dépenses de bureau	2 937	4 204
Repas et représentation	295	343
Activités diverses	6 440	7 146
Déplacements	14 575	11 823
Entretien et réparations du matériel roulant	4 054	3 772
Assurances	397	255
Honoraires	14 868	10 458
Amortissement des immobilisations corporelles	27 262	13 682
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(7 311)	(6 908)
Intérêts et frais bancaires	700	341
Charges des autres projets	1 720	-
Projets (annexe)	535 274	420 987
	841 294	755 896
Insuffisance des produits sur les charges	(18 639) \$	(33 534) \$



ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

État de l'évolution de l'actif net

Exercice terminé le 31 mars 2016

	Affectations internes	Investi en immo- bilisations	Non affecté	Réserves SHQ	2016 Total	2015 Total
Solde au début de l'exercice	25 000 \$	365 132 \$	121 077 \$	- \$	511 209 \$	544 743 \$
Redressement (note 11)	-	-	(87 433)	87 433	-	-
Solde après redressement	25 000	365 132	33 644	87 433	511 209	544 743
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	-	(59 032)	40 393	-	(18 639)	(33 534)
Encaisse pour une bâtisse en construction	-	(110 077)	110 077	-	-	-
Subvention à recevoir	-	(1 009 600)	1 009 600	-	-	-
Apports afférents aux immobili- sations corporelles	-	(80 021)	80 021	-	-	-
Investissement en immobilisations corporelles (note 11)	(6 352)	225 103	(214 151)	(4 600)	-	-
Emprunt pour une bâtisse en construction	-	(387 331)	387 331	-	-	-
Remboursement de la dette à long terme	-	1 038 300	(1 038 300)	-	-	-
Dû sur immobilisations	-	334 255	(334 255)	-	-	-
Contributions aux réserves (note 11)	-	-	(78 377)	78 377	-	-
Solde à la fin de l'exercice	18 648 \$	316 729 \$	(4 017) \$	161 210	492 570 \$	511 209 \$



ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

État des flux de trésorerie

Exercice terminé le 31 mars 2016

	2016	2015
Activités de fonctionnement		
Insuffisance des produits sur les charges	(18 639) \$	(33 534) \$
Éléments sans incidence sur la trésorerie		
Amortissement des immobilisations corporelles	125 963	53 930
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(66 931)	(33 596)
	40 393	(13 200)
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement (note 12)	(349 157)	61 844
	(308 764)	48 644
Activités d'investissement		
Variation nette des épargnes stables	(72 268)	(10 930)
Acquisition d'immobilisations corporelles (note 12)	(225 102)	(1 564 722)
	(297 370)	(1 575 652)
Activités de financement		
Variation nette des subventions afférentes à des immobilisations corporelles	1 089 621	23 698
Emprunt à long terme	387 331	1 292 823
Remboursement de la dette à long terme	(1 038 300)	(17 639)
	438 652	1 298 882
Variation nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(167 482)	(228 126)
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début de l'exercice	335 246	563 372
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de l'exercice	167 764 \$	335 246 \$



ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes afférentes aux états financiers

Exercice terminé le 31 mars 2016

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

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 2016

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 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
Bâtisses	40 ans
Mobilier et équipement de bureau, matériel roulant et aménagement extérieur	10 ans
Matériel informatique et équipement de loisir	3 ans



ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes afférentes aux états financiers, suite

Exercice terminé le 31 mars 2016

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. Modification de méthode comptable

Au cours de l'exercice, la société a révisé la durée de vie utile de son matériel informatique et la période d'amortissement fut modifiée à 3 ans (2 ans auparavant).

4. Débiteurs

	2016	2015
Loyers à recevoir	1 103 \$	124 \$
Avances à des employés	500	500
Taxes à la consommation	6 478	7 475
Taxes à recevoir - construction Tremplin II	-	289 610
Autre débiteur	1 977	-
	10 058 \$	297 709 \$



ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes afférentes aux états financiers, suite

Exercice terminé le 31 mars 2016

5. Placements

	2016	2015
Épargnes stables, intérêts quotidiens	159 701 \$	87 433 \$

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

6. Immobilisations corporelles

	2016		2015	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain Tremplin I	175 435 \$	- \$	175 435 \$	175 435 \$
Bâtisse Tremplin I	1 419 463	326 258	1 093 205	1 080 748
Terrain Tremplin II	263 394	-	263 394	263 394
Bâtisse Tremplin II	2 117 695	51 237	2 066 458	1 960 289
Aménagement extérieur	12 585	629	11 956	-
Équipement de loisir	2 434	406	2 028	-
Mobilier - Tremplin Autonomie	121 308	59 666	61 642	68 983
Matériel informatique	39 315	28 427	10 888	23 146
Mobilier et équipement de bureau	58 909	15 757	43 152	49 044
Matériel roulant	79 816	50 925	28 891	36 871
	4 290 354 \$	533 305 \$	3 757 049 \$	3 657 910 \$



ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes afférentes aux états financiers, suite

Exercice terminé le 31 mars 2016

7. Crédoiteurs

	2016	2015
Fournisseurs et frais courus	24 207 \$	30 815 \$
Dû sur immobilisations	-	334 255
Salaires et vacances à payer	49 238	59 802
Sommes à remettre à l'État	5 927	11 349
Taxes à remettre - construction Tremplin II	-	286 127
Intérêts courus	3 988	34 834
Autres crédoiteurs	5 922	2 767
	89 282 \$	759 949 \$

8. 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 :

	2016	2015
Solde au début de l'exercice	88 671 \$	64 421 \$
Montants encaissés au cours de l'exercice	63 090	62 520
Montants constatés dans les produits de l'exercice	(43 035)	(38 270)
Solde à la fin de l'exercice	108 726 \$	88 671 \$



ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes afférentes aux états financiers, suite

Exercice terminé le 31 mars 2016

9. 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. Les variations survenues dans le solde des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles sont les suivantes :

	2016	2015
Solde au début de l'exercice	1 923 685 \$	1 174 489 \$
Montants reportés au cours de l'exercice	80 021	782 792
Montants amortis au cours de l'exercice	(66 931)	(33 596)
Solde à la fin de l'exercice	1 936 775 \$	1 923 685 \$

10. Dette à long terme

	2016	2015
Emprunt, 3,33 %, remboursable par versements mensuels de 2 602 \$ incluant les intérêts, garanti par un immeuble d'une valeur comptable nette de 1 268 640 \$, renégociable en décembre 2016	382 838 \$	401 035 \$
Emprunt, 3,14 %, 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 2 329 852 \$ et par une garantie gouvernementale, renégociable en août 2020 ⁽¹⁾	1 120 709	1 753 481
	1 503 547	2 154 516
Dette à long terme échéant à moins d'un an	32 298	18 146
Dette à long terme à renouveler au cours du prochain exercice	368 767	-
	1 102 482 \$	2 136 370 \$

Les échéances de la dette à long terme pour chacun des cinq exercices suivant le 31 mars 2016 tiennent compte du renouvellement aux mêmes conditions de l'emprunt renégociable en 2016 et sont : 2017 - 36 988 \$; 2018 - 38 202 \$; 2019 - 39 457 \$; 2020 - 40 753 \$ et 2021 - 42 092 \$.



ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes afférentes aux états financiers, suite

Exercice terminé le 31 mars 2016

11. Actif net grevé d'affectations externes et internes

Par le passé, les réserves constituées dans le cadre du projet Tremplin Autonomie phase I ne faisaient pas l'objet d'une présentation distincte à l'état de l'évolution de l'actif net. La ventilation des soldes d'ouverture de l'actif net a été redressé afin de présenter les réserves comme des affectations externes.

AFFECTATIONS EXTERNES

Tremplin Autonomie phase I

Des montant de 3 609 \$, 12 696 \$ et 612 \$ ont été transférés respectivement de l'actif net non affecté à la réserve immobilière, à la réserve mobilière et à la réserve de gestion hypothécaire. 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 2016, un montant de 4 600 \$ a été retranché de la réserve mobilière afin d'effectuer un investissement en immobilisations avec les autorisations requises. Au 31 mars 2016, le solde des réserves associées au projet en titre s'élève à 99 750 \$ (2015 - 87 433 \$).

Tremplin Autonomie phase II

Des montants de 2 800 \$, 7 052 \$, 991 \$ et 50 617 \$ 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. 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 2016, le solde des réserves associées au projet en titre s'élève à 61 460 \$ (2015 - 0 \$).

AFFECTATION INTERNE

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. La portion non subventionnée des travaux réalisés au cours de l'exercice et déduite de l'affectation interne s'élève à 6 352 \$. Au 31 mars 2016, un montant de 18 648 \$ est toujours affecté aux rénovations des lieux du Tremplin autonomie phase I.



ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Notes afférentes aux états financiers, suite

Exercice terminé le 31 mars 2016

12. Flux de trésorerie

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

	2016	2015
Débiteurs	287 651 \$	(277 846) \$
Subventions à recevoir	13 804	(36 476)
Créditeurs	(670 667)	351 916
Apports reportés	20 055	24 250
	(349 157) \$	61 844 \$

b) Les acquisitions d'immobilisations corporelles de l'exercice totalisant 225 103 \$ sont entièrement décaissées au 31 mars 2016 (324 255 \$ non décaissé au 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 2016.

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 créditeurs 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'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 2016

	2016	2015
Produits des projets		
PESSAC	3 110 \$	859 \$
CAFEC	6 956	6 057
Projet 0-5 ans	5 000	5 000
Projet VIP	127 072	107 931
Tremplin Autonomie (annexe)	351 389	225 989
	493 527 \$	345 836 \$
Charges des projets		
PESSAC	3 110 \$	859 \$
CAFEC	1 174	1 085
CAFEC (salaires et avantages sociaux)	6 492	4 282
Projet 0-5 ans	36 577	47 180
Projet VIP	127 170	107 931
Tremplin Autonomie (annexe)	360 751	259 650
	535 274 \$	420 987 \$



ALLIANCE-JEUNESSE CHUTES-DE-LA-CHAUDIÈRE

Annexe - Tremplin Autonomie

Exercice terminé le 31 mars 2016

	2016	2015
Produits		
Hébergement - programme SPLI	57 047 \$	90 332 \$
Loyer	259 814	115 518
Programme Carrière-été	2 954	3 329
Autres revenus	31 574	16 810
	<u>351 389</u>	<u>225 989</u>
Charges		
Salaires et avantages sociaux	128 269	166 945
Sécurité	4 222	6 810
Formation	679	1 660
Publicité	3 353	1 229
Télécommunications	5 833	3 547
Fournitures	3 844	3 759
Repas et représentation	212	30
Déplacements	2 706	1 783
Entretien et réparations et salaires et avantages sociaux de la conciergerie	81 697	22 657
Électricité	29 048	19 207
Créances douteuses	-	67
Honoraires	5 263	4 810
Amortissement des immobilisations corporelles	98 701	40 248
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(59 620)	(26 688)
Intérêts de la dette long terme	56 544	13 586
	<u>360 751</u>	<u>259 650</u>
Insuffisance des produits sur les charges	(9 362) \$	(33 661) \$



