

**Corporation d'Animation
l'Ouvre-Boîte du Quartier**

États financiers
Au 31 mars 2024

Accompagnés du rapport de mission d'examen

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux membres de la
Corporation d'Animation l'Ouvre-Boîte du Quartier,

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de la **CORPORATION D'ANIMATION L'OUVRE-BOÎTE DU QUARTIER** (Corporation), qui comprennent le bilan au 31 mars 2024 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 à l'égard des états financiers

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

Responsabilité du professionnel en exercice

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

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

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

Fondement de la conclusion avec réserve

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes de bienfaisance, la Corporation perçoit des produits de dons et d'activités de financement pour lesquels il n'est pas possible de mener à bien l'examen quant à leur exhaustivité. Notre examen de ces produits s'est limité aux montants comptabilisés dans les comptes de la Corporation. Par conséquent, nous n'avons pu déterminer si des ajustements auraient pu s'avérer nécessaires pour la période considérée et la période précédente en ce qui concerne les produits, l'excédent des produits sur les charges, l'actif à court terme, les apports reportés, l'actif net et les flux de trésorerie. Le prédécesseur a, par conséquent, exprimé une conclusion modifiée sur les états financiers de l'exercice terminé le 31 mars 2023, en raison des incidences possibles de cette limitation de l'étendue des travaux.

Conclusion avec réserve

Au cours de notre examen, à l'exception des incidences éventuelles du problème décrit dans le paragraphe sur le fondement de la conclusion avec réserve, nous n'avons rien relevé qui nous porte à croire que les états financiers ne donnent pas, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la Corporation d'Animation l'Ouvre-Boîte du Quartier au 31 mars 2024, 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.

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT (suite)

Autre point

Les états financiers de la Corporation pour l'exercice terminé le 31 mars 2023 ont été audités par un autre auditeur qui a exprimé sur ces états une opinion avec réserve en date du 25 octobre 2023 en raison du fait qu'il n'était pas possible de mener à bien l'audit quant à l'exhaustivité des produits de dons et d'activités de financement.

*Mallette S.E.N.C.R.L.*¹

Mallette S.E.N.C.R.L.
Société de comptables professionnels agréés

Québec, Québec
Le 18 juillet 2024

¹ CPA auditeur, permis de comptabilité publique n° A133816

Corporation d'Animation l'Ouvre-Boîte du Quartier

ÉTAT DES RÉSULTATS

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2024

2023

PRODUITS

Centre intégré universitaire de santé et de services sociaux de la Capitale-Nationale - PSOC	382 976 \$	345 284 \$
Centre intégré universitaire de santé et de services sociaux de la Capitale-Nationale - projets divers	-	56 608
Office municipal d'habitation de Québec	58 062	36 849
Ville de Québec	13 072	29 686
Dons	800	800
Intérêts et autres	12 777	7 963
Apports reçus sous forme de services	21 624	20 850
	489 311	498 040

CHARGES

Salaires et charges sociales	395 359	358 245
Activités	9 669	11 972
Assurances	3 233	3 124
Électricité	1 796	1 702
Entretien et réparations	2 680	5 323
Formation	1 401	867
Frais de déplacement	493	801
Intérêts et frais bancaires	189	88
Intérêts sur la dette à long terme	1 065	1 794
Loyer	21 624	20 850
Papeterie et frais de bureau	5 511	7 836
Publicité	179	1 395
Services professionnels	25 321	13 901
Taxes et permis	1 002	375
Télécommunications	5 495	7 526
Amortissement des immobilisations corporelles	13 067	12 998
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(1 400)	(1 474)
	486 684	447 323

EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES

2 627 \$

50 717 \$

Corporation d'Animation l'Ouvre-Boîte du Quartier

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2024

2023

	Affecté	Investi en immobili- sations corporelles	Non affecté	Total	Total
SOLDE, début de l'exercice	410 000 \$	130 560 \$	61 004 \$	601 564 \$	550 847 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	-	(11 667)	14 294	2 627	50 717
Investissement en immobilisations corporelles	-	11 974	(11 974)	-	-
Remboursement de la dette à long terme	-	23 561	(23 561)	-	-
SOLDE, fin de l'exercice	410 000 \$	154 428 \$	39 763 \$	604 191 \$	601 564 \$

Corporation d'Animation l'Ouvre-Boîte du Quartier

BILAN

Au 31 mars

2024

2023

ACTIF

ACTIF À COURT TERME

Encaisse	494 200 \$	536 891 \$
Créances (note 4)	17 839	13 522
Frais payés d'avance	1 850	-
	513 889	550 413

IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 5)

	181 042	182 135
	694 931 \$	732 548 \$

PASSIF

PASSIF À COURT TERME

Dettes de fonctionnement (note 6)	29 266 \$	29 801 \$
Apports reportés (note 7)	34 860	9 608
Dettes à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 8)	-	41 701
Dettes à long terme renouvelable au cours du prochain exercice (note 8)	-	21 860
	64 126	102 970

APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 9)


	26 614	28 014
	90 740	130 984

ACTIF NET

Investi en immobilisations corporelles	154 428	130 560
Affecté (note 10)	410 000	410 000
Non affecté	39 763	61 004
	604 191	601 564
	694 931 \$	732 548 \$

Pour le conseil d'administration :


_____, administrateur


_____, administrateur

Corporation d'Animation l'Ouvre-Boîte du Quartier

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2024

2023

ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Excédent des produits sur les charges	2 627 \$	50 717 \$
Éléments sans effet sur la trésorerie		
Amortissement des immobilisations corporelles	13 067	12 998
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(1 400)	(1 474)
	<u>14 294</u>	<u>62 241</u>
Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement	<u>18 550</u>	<u>(3 643)</u>
	32 844	58 598

ACTIVITÉ D'INVESTISSEMENT

Acquisition d'immobilisations corporelles	(11 974)	(4 244)
---	----------	---------

ACTIVITÉ DE FINANCEMENT

Remboursement de la dette à long terme	(63 561)	(3 482)
--	----------	---------

AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

(42 691) 50 872

TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE, début de l'exercice

536 891 486 019

TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE, fin de l'exercice

494 200 \$ 536 891 \$

Corporation d'Animation l'Ouvre-Boîte du Quartier

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2024

1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

La Corporation, constituée en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, gère un centre où les adolescents de la région de Québec peuvent se regrouper, leur permettant ainsi de réaliser des activités sociales, communautaires et des loisirs. Elle est un organisme de bienfaisance enregistré au sens de la Loi sur les impôts et elle est conséquemment exemptée des impôts.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Base de présentation des états financiers

Les états financiers de la Corporation ont été établis conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Utilisation d'estimations

La préparation d'états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction ait recours à des estimations et à des hypothèses qui ont une incidence sur les montants de l'actif et du passif comptabilisés et sur la présentation des éléments d'actif et de passif éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants comptabilisés à titre de produits et de charges au cours de l'exercice. Les résultats réels pourraient différer des résultats estimatifs.

Comptabilisation des produits

La Corporation applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont comptabilisés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont comptabilisés 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. Les apports reçus en dotation sont comptabilisés à titre d'augmentation directe de l'actif net au cours de l'exercice.

Les produits de placement non affectés sont comptabilisés en fonction du temps écoulé ou au moment où ils sont acquis au titulaire.

Aide gouvernementale

L'aide gouvernementale relative aux charges d'exploitation est comptabilisée en réduction de ces dernières.

Apports de biens et de services

Les apports reçus sous forme de biens ou services sont comptabilisés à leur juste valeur lorsque celle-ci peut faire l'objet d'une estimation raisonnable.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

La Corporation évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas des opérations entre parties liées autres que les membres de la direction qu'elle évalue au coût.

Corporation d'Animation l'Ouvre-Boîte du Quartier

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2024

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instrument financiers

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

Dépréciation d'actifs financiers

Les actifs financiers évalués au coût sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications possibles de dépréciation. Le montant de réduction de valeur est comptabilisé aux résultats. 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. La valeur comptable ajustée ne doit pas 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 aux résultats.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût.

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé en fonction de leur durée de vie utile selon la méthode du solde décroissant aux taux suivants :

Bâtisse	5 %
Équipement informatique	45 %
Mobilier et équipements	20 %

Dépréciation d'actifs à long terme

Les actifs à long terme sont soumis à un test de dépréciation lorsque des événements ou des changements de situation indiquent que leur valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable, c'est-à-dire qu'elle excède le total des flux de trésorerie non actualisés qui résulteront vraisemblablement de l'utilisation et de la sortie éventuelle de ces actifs. Une perte de valeur doit se calculer comme le montant de l'excédent de la valeur comptable d'un actif à long terme sur sa juste valeur.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie de la Corporation sont composés de l'encaisse, du découvert bancaire et des instruments financiers très liquides ayant une échéance initiale de trois mois ou moins.

3. APPORTS REÇUS SOUS FORME DE BIENS ET DE SERVICES

Les apports présentés dans l'état des résultats comprennent une somme de 21 624 \$ (2023 - 20 850 \$) représentant la juste valeur estimative d'un apport en loyer.

La Corporation a reçu, au cours de l'exercice, des denrées alimentaires pour subvenir aux activités de cuisine et aux jeunes en milieu défavorisé. Ces apports ne sont pas constatés dans les états financiers de la Corporation.

Corporation d'Animation l'Ouvre-Boîte du Quartier

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2024

4. CRÉANCES

	2024	2023
Comptes clients	2 393 \$	- \$
Subvention à recevoir	13 750	10 938
Taxes à la consommation	1 696	2 584
	17 839 \$	13 522 \$

5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2024		2023	
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain	4 200 \$	- \$	4 200 \$	4 200 \$
Bâtisse	364 300	203 883	160 417	168 860
Équipement informatique	36 248	30 430	5 818	4 176
Mobilier et équipements	30 149	19 542	10 607	4 899
	434 897 \$	253 855 \$	181 042 \$	182 135 \$

6. DETTES DE FONCTIONNEMENT

	2024	2023
Comptes fournisseurs	3 863 \$	8 574 \$
Salaires et vacances courus	22 477	19 536
Sommes à remettre à l'État		
Retenues à la source et contributions	2 926	1 691
	29 266 \$	29 801 \$

7. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des ressources non dépensées qui, en vertu d'affectations externes, sont destinées à un projet spécifique, ainsi qu'un financement affecté reçu au cours de l'exercice considéré et destiné à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice subséquent.

Corporation d'Animation l'Ouvre-Boîte du Quartier

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2024

7. APPORTS REPORTÉS (suite)

Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	2024	2023
SOLDE , début de l'exercice	9 608 \$	25 160 \$
Montants reçus au cours de l'exercice	38 534	72 386
Montants comptabilisés à titre de produits de l'exercice	(13 282)	(87 938)
SOLDE , fin de l'exercice	34 860 \$	9 608 \$

8. DETTE À LONG TERME

	2024	2023
Emprunts remboursés au cours de l'exercice	- \$	63 561 \$
Portion échéant au cours du prochain exercice	-	41 701
Portion renouvelable au cours du prochain exercice	-	21 860
	- \$	- \$

9. APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles représentent des apports affectés ayant servi à effectuer des travaux sur la bâtisse. Les variations survenues dans le solde des apports reportés pour l'exercice sont les suivantes :

	2024	2023
SOLDE , début de l'exercice	28 014 \$	29 488 \$
Montants amortis dans les résultats	(1 400)	(1 474)
SOLDE , fin de l'exercice	26 614 \$	28 014 \$

Corporation d'Animation l'Ouvre-Boîte du Quartier

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2024

10. AFFECTATIONS INTERNES

	Fonds affectés au mobilier et à l'immobilier	Fonds affectés à l'équipement informatique	Fonds affectés aux ressources humaines	Total
SOLDE , début de l'exercice	230 000 \$	50 000 \$	130 000 \$	410 000 \$
Affectations	-	-	-	-
Utilisations	-	-	-	-
SOLDE , fin de l'exercice	230 000 \$	50 000 \$	130 000 \$	410 000 \$

La Corporation ne peut utiliser ces montants grevés d'affectations internes à d'autres fins sans le consentement de ce dernier.

11. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risque de crédit

Le risque de crédit découle principalement des créances.

Risque de liquidité

La Corporation est exposée à ce risque principalement en ce qui a trait à ses dettes de fonctionnement.

12. CHIFFRES CORRESPONDANTS

Certains chiffres correspondants ont été reclassés pour se conformer à la présentation de l'exercice courant.