

**PLEIN AIR VILLE-JOIE**

**ÉTATS FINANCIERS**

**31 DÉCEMBRE 2021**

**PLEIN AIR VILLE-JOIE**

**ÉTATS FINANCIERS**

**31 DÉCEMBRE 2021**

Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant	1 - 2
Résultats	3
Évolution de l'actif net	4
Bilan	5
Flux de trésorerie	6
Notes complémentaires	7 - 12
Renseignements complémentaires	
Annexe A - Produits	13

## RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux administrateurs de  
PLEIN AIR VILLE-JOIE

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme PLEIN AIR VILLE-JOIE, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2021, 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 œuvre des procédures qui consistent principalement en des demandes d'informations auprès de la direction et d'autres personnes au sein de l'entité, selon le cas, ainsi qu'en des procédures analytiques, et évalue les éléments probants obtenus.

Les procédures mises en œuvre dans un examen sont considérablement plus restreintes en étendue que celles mises en œuvre 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.

**Conclusion**

Au cours de notre examen, 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 l'organisme PLEIN AIR VILLE-JOIE au 31 décembre 2021, 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.

  
DESSUREAULT CPA ET ASSOCIÉS INC.<sup>1</sup>

Trois-Rivières (Québec)  
Le 14 avril 2022

<sup>1</sup> Par Michel Dessureault, CPA auditeur, CA

## PLEIN AIR VILLE-JOIE

RÉSULTATS  
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2021

	2021	2020
	\$	\$
PRODUITS (annexe A)	<u>547 396</u>	<u>552 909</u>
CHARGES		
Salaires et charges sociales	308 039	249 236
Assurances	17 147	1 539
Combustible et électricité	27 279	29 865
Cotisations et associations	4 638	3 944
Déneigement et élimination des déchets	6 885	11 070
Denrées alimentaires et traiteur	7 062	5 010
Entretien de lingerie	136	235
Entretien et réparations - Équipement	38 846	20 206
Fournitures	2 940	6 076
Fournitures d'animation	3 436	2 662
Fournitures de bar	1 023	8 895
Frais de bureau et papeterie	5 183	4 132
Frais de déplacements et de représentation	2 224	2 195
Honoraires professionnels	6 616	21 050
Mauvaises créances (recouvrées)	-	(410)
Publicité	7 627	5 433
Taxes et permis	11 790	-
Télécommunications	4 363	4 651
Frais de carte de crédit	3 048	2 839
Intérêts et frais bancaires	660	2 533
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>20 946</u>	<u>60 433</u>
	<u>479 888</u>	<u>441 594</u>
EXCÉDENT DES PRODUITS PAR RAPPORT AUX CHARGES	<u><u>67 508</u></u>	<u><u>111 315</u></u>

Non audité

**ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET  
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2021**

	Investi en immobilisations		Affecté en		2021		2020	
	\$	corporelles	\$	COVID	\$	Total	\$	Total
SOLDE AU DÉBUT	49 351	70 722	40 000		95 712	255 785		144 470
EXCÉDENT DES PRODUITS PAR RAPPORT AUX CHARGES	(8 920)	30 000	-		46 428	67 508		111 315
ACQUISITION D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES	165 009	-	-		(165 009)	-		-
ENCAISSEMENT DES SUBVENTIONS RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS	(66 460)	-	-		66 460	-		-
SOLDE À LA FIN	<u>138 980</u>	<u>100 722</u>	<u>40 000</u>		<u>43 591</u>	<u>323 293</u>		<u>255 785</u>

Non audité

## PLEIN AIR VILLE-JOIE

BILAN  
AU 31 DÉCEMBRE 2021

	2021	2020
	\$	\$
ACTIF		
À COURT TERME		
Encaisse	246 878	155 784
Placements temporaires	24 669	24 651
Débiteurs (note 3)	42 952	144 033
Dépôts de garantie	15 300	-
Frais payés d'avance	17 206	350
	<u>347 005</u>	<u>324 818</u>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)	<u>138 980</u>	<u>49 351</u>
	<u>485 985</u>	<u>374 169</u>
PASSIF		
À COURT TERME		
Créditeurs (note 5)	86 928	87 620
Subventions reportées	<u>35 764</u>	<u>764</u>
	122 692	88 384
DETTE À LONG TERME (note 7)	<u>40 000</u>	<u>30 000</u>
	<u>162 692</u>	<u>118 384</u>
ACTIF NET		
Investi en immobilisations corporelles	138 980	49 351
Affecté en immobilisations corporelles	100 722	70 722
Affecté - COVID	40 000	40 000
Non affecté	<u>43 591</u>	<u>95 712</u>
	<u>323 293</u>	<u>255 785</u>
	<u>485 985</u>	<u>374 169</u>

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION


 \_\_\_\_\_, Administrateur


 \_\_\_\_\_, Administrateur

Non audité

## PLEIN AIR VILLE-JOIE

FLUX DE TRÉSORERIE  
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2021

	2021 \$	2020 \$
	<u>          </u>	<u>          </u>
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits par rapport aux charges	67 508	111 315
Éléments sans incidence sur la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	20 946	60 433
Amortissement des subventions relatives aux immobilisations corporelles	<u>(12 026)</u>	<u>(52 472)</u>
	76 428	119 276
Variation nette des éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (note 8)	<u>103 233</u>	<u>(57 291)</u>
	<u>179 661</u>	<u>61 985</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Encaissement des subventions afférentes aux immobilisations	66 460	97 770
Acquisition d'immobilisations corporelles	<u>(165 009)</u>	<u>(135 047)</u>
	<u>(98 549)</u>	<u>(37 277)</u>
ACTIVITÉ DE FINANCEMENT		
Émission de la dette à long terme	<u>10 000</u>	<u>30 000</u>
AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	91 112	54 708
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>180 435</u>	<u>125 727</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u>271 547</u>	<u>180 435</u>
CONSTITUTION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE		
Encaisse	246 878	155 784
Placements temporaires	<u>24 669</u>	<u>24 651</u>
	<u>271 547</u>	<u>180 435</u>

Non audité



## 1. STATUT ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme est constitué en organisme sans but lucratif en vertu de la Partie III de la Loi sur les Compagnies du Québec et est exempté de l'impôt sur les bénéfices. À titre d'organisme de bienfaisance enregistré, au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu, l'organisme peut émettre des reçus pour dons de bienfaisance. Ses activités consistent à opérer un complexe de vacances à Trois-Rivières dans le secteur de Pointe-du-Lac.

## 2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été dressés selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

### Utilisation d'estimations

Pour préparer les états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, la direction doit établir des estimations et poser des hypothèses qui influent sur le montant des actifs et des passifs et les informations à fournir sur les actifs et les passifs éventuels à la date du bilan ainsi que sur le montant des produits et des charges de l'exercice. Les principales estimations portent sur la provision pour mauvaises créances, la durée de vie utile des immobilisations corporelles, les dépôts de garantie, les dépôts de clients et les frais courus. Ces estimations sont révisées périodiquement et, s'ils s'avèrent nécessaires, des ajustements sont portés aux résultats de l'exercice où ils sont connus.

### 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.

### Constataion des produits

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.

Les autres produits sont comptabilisés dès qu'ils sont gagnés.

## 2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

### Aide gouvernementale

La société comptabilise dans ses résultats les subventions reçues lorsqu'elle est raisonnablement certaine de se conformer à toutes les conditions.

### Services reçus à titre de bénévole

L'organisme utilise les services de bénévoles et d'entrepreneuriat social qui lui consacrent de nombreuses heures. En raison de la complexité inhérente à la compilation de ces heures, les services reçus à titre bénévole ne sont pas constatés dans les états financiers de l'organisme.

### Instruments financiers

#### *Évaluation des instruments financiers*

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.

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, du placement temporaire, des débiteurs et des dépôts de garantie.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs, des subventions reportées et de la dette à long terme.

#### *Dépréciation*

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, 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 aux résultats.

**2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)****Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties selon la méthode de l'amortissement dégressif et les taux indiqués ci-dessous :

Bâtisses	4 %
Pavage	8 %
Matériel informatique	20 %
Matériel roulant	20 %
Mobilier et équipement	20 %
Piste d'hébertisme	20 %
Tour d'escalade et glissade	20 %

Au cours de l'année d'acquisition, l'amortissement est calculé au demi-taux.

**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. 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.

**Subventions reportées**

Les subventions relatives aux immobilisations sont comptabilisées à titre de subventions reportées, puis amorties de la même façon que les immobilisations auxquelles elles se rapportent.

Les autres subventions reportées seront utilisées lorsque les dépenses seront effectuées.

## 3. DÉBITEURS

	2021 \$	2020 \$
Clients	31 790	24 921
Provision pour créances douteuses	<u>(1 600)</u>	<u>(1 600)</u>
	30 190	23 321
Subventions gouvernementales	10 577	116 575
Taxes de vente	<u>2 185</u>	<u>4 137</u>
	<u>42 952</u>	<u>144 033</u>

## 4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2021		2020	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
	\$	\$	\$	\$
Bâtisses	499 631	165 905	333 726	257 786
Mobilier et équipement	160 888	142 730	18 158	12 430
Matériel informatique	14 036	13 735	301	430
Matériel roulant	4 000	3 278	722	1 032
Pavage	80 717	10 286	70 431	5 894
Piste d'hébertisme	16 320	9 227	7 093	8 694
Tour d'escalade et glissade	<u>4 325</u>	<u>3 918</u>	<u>407</u>	<u>509</u>
	779 917	349 079	430 838	286 775
Subventions et crédits d'impôts	<u>377 703</u>	<u>85 845</u>	<u>291 858</u>	<u>237 424</u>
	<u>402 214</u>	<u>263 234</u>	<u>138 980</u>	<u>49 351</u>

**5. CRÉDITEURS**

	2021 \$	2020 \$
Fournisseurs	13 857	23 415
Salaires et vacances	15 427	17 743
Dépôts de clients	55 693	44 118
Autres	1 951	2 344
	<u>86 928</u>	<u>87 620</u>

**6. SUBVENTION REPORTÉE**

La subvention reportée représente un financement affecté destiné à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice subséquent.

**7. DETTE À LONG TERME**

	2021 \$	2020 \$
Prêt d'un montant original de 60 000 \$ obtenu dans le cadre du compte d'urgence pour les entreprises canadiennes (CUEC) incluant une subvention de 20 000 \$, sans modalité de remboursement et sans intérêt échéant en décembre 2023	<u>40 000</u>	<u>30 000</u>

Les versements estimatifs en capital requis au cours des deux prochains exercices sont les suivants:

	\$
2022	-
2023	40 000

**8. VARIATION NETTE DES ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE LIÉS AU FONCTIONNEMENT**

	2021 \$	2020 \$
Débiteurs	101 081	(67 755)
Stocks	-	8 599
Dépôts de garantie	(15 300)	-
Frais payés d'avance	(16 856)	2 159
Créditeurs	(692)	1 948
Apports reportés	-	(2 242)
Subventions reportées	35 000	-
	<u>103 233</u>	<u>(57 291)</u>

**9. INSTRUMENTS FINANCIERS****Risques et concentration**

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposée à divers risques, sans pour autant être exposée à des concentrations de risque. L'analyse suivante indique l'exposition de l'organisme aux risques à la date du bilan, soit au 31 décembre 2021.

**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'organisme à subir une perte financière. Les principaux risques de crédit pour la société sont liés au placement temporaire, aux débiteurs et aux dépôts de garantie. L'organisme consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités.

**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 exposée à ce risque principalement en regard à ses créditeurs, à ses subventions reportées et à sa dette à long terme.

## PLEIN AIR VILLE-JOIE

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES  
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2021

	2021	2020
	\$	\$
<b>ANNEXE A - PRODUITS</b>		
Hébergement et location	234 418	159 235
Camps de jour	85 622	63 510
Camps familiaux	5 752	-
Programme d'assistance financière aux camps de vacances	39 408	47 408
Dons	37 750	52 726
Classes nature	13 835	1 671
Fonds d'aide des bingos de Trois-Rivières	1 750	3 500
Activités de financement	11 322	4 630
Animation générale	1 635	150
Revenus de placements	103	371
Service alimentaire et traiteur	1 660	10 033
Service bar	946	1 340
Services connexes	3 971	2 148
Subventions emploi	36 318	17 423
Subvention Camp de jour	28 324	47 600
Subvention CUEC	10 000	10 000
Subvention SSUC	22 556	78 692
Amortissement des subventions relatives aux immobilisations corporelles	<u>12 026</u>	<u>52 472</u>
	<u><u>547 396</u></u>	<u><u>552 909</u></u>