

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

ÉTATS FINANCIERS

DE L'EXERCICE TERMINÉ

LE 31 AOÛT 2022

"non audité"

LA PORTE OUVERTE
(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

ÉTATS FINANCIERS
DE L'EXERCICE TERMINÉ
LE 31 AOÛT 2022

"non audité"

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN 2 - 3

ÉTATS FINANCIERS

Résultats 4

Évolution de l'actif net 5

Bilan 6

Flux de trésorerie - fonds général
d'administration 7

Notes complémentaires 8 - 13

RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES 14 - 15

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux membres de
LA PORTE OUVERTE
(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de **LA PORTE OUVERTE (Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)**, qui comprennent le bilan au **31 AOÛT 2022**, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos 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 sur la base de notre examen. Nous avons effectué notre examen selon les normes d'examen généralement reconnues du Canada, qui requièrent 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 l'entité, 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 nombre d'organismes sans but lucratif, l'organisme tire des produits de dons à l'égard desquels il n'est pas possible d'obtenir les éléments probants que nous jugeons nécessaires aux fins de l'examen de leur intégralité. Par conséquent, les éléments probants obtenus à l'égard de ces produits se sont limités aux montants inscrits dans les comptes de l'organisme et nous n'avons pas pu déterminer s'il était nécessaire d'apporter des redressements aux montants des produits des activités de collecte de fonds, de l'excédent des produits sur les charges et des flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement pour les exercices clos le **31 août 2022** et le **31 août 2021**, de l'actif à court terme et de l'actif net au **31 août 2022** et au **31 août 2021**. Nous avons par conséquent exprimé une conclusion modifiée sur les états financiers de l'exercice clos le **31 AOÛT 2022**, en raison des incidences éventuelles 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 de **LA PORTE OUVERTE (Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)**, au **31 AOÛT 2022**, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux *Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif*.

HAMEL, FRAPPIER, DUPUIS, TÉTRAULT, SENC ⁽¹⁾

Le 23 novembre 2022

⁽¹⁾ **Monsieur Georges Hamel**
CPA auditeur, Permis de comptabilité publique no. A103578

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

RÉSULTATS

de l'exercice terminé le 31 août 2022

"non audité"

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	\$	\$
PRODUITS		
Subventions	157 844	130 835
Immeuble	12 000	12 000
Dons	4 250	1 300
Revenus cours de langue	1 428	615
Ventes de cafés	-	20
Ventes de livres	47 306	47 315
	<u>222 828</u>	<u>192 085</u>
CHARGES D'ADMINISTRATION		
Salaires et charges sociales	153 265	119 588
Dépenses d'immeuble	12 000	12 000
Assurances	1 697	1 359
Taxes, licences, permis	36	-
Électricité	4 636	3 552
Entretien et réparations	26 010	3 373
Matériel et fournitures	3 529	1 588
Télécommunications	1 718	2 065
Fournitures de bureau	2 001	632
Frais liés aux activités	956	373
Honoraires professionnels	10 285	6 690
Intérêts et frais de banque	1 282	564
Publicité et promotion	613	-
Abonnements et cotisations	1 035	1 079
Amortissement des immobilisations corporelles	3 032	3 283
	<u>222 095</u>	<u>156 146</u>
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u><u>733</u></u>	<u><u>35 939</u></u>

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

de l'exercice terminé le 31 août 2022

"non audité"

	2022			2021
	Fonds général d'administration	Fonds d'immobilisations	Total	Total
	\$	\$	\$	\$
SOLDE AU DÉBUT	95 947	131 092	227 039	191 100
Acquisition d'immobilisations	-	-	-	-
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	43 765	(43 032)	733	35 939
SOLDE À LA FIN	139 712	88 060	227 772	227 039

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

BILAN

au 31 août 2022

"non audité"

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		\$	\$
ACTIF			
À COURT TERME			
Encaisse - général		213 416	137 081
Encaisse affectée au fonds d'immobilisations		20 000	60 000
Débiteurs	(Note 3)	2 319	5 240
Frais payés d'avance		443	368
		<u>236 178</u>	<u>202 689</u>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	(Note 4)	<u>68 060</u>	<u>71 092</u>
		<u>304 238</u>	<u>273 781</u>
PASSIF			
À COURT TERME			
Emprunt sur marge	(Note 5)	17	17
Créditeurs	(Note 6)	10 382	6 813
Revenus perçus d'avance		66 067	39 912
		<u>76 466</u>	<u>46 742</u>
ACTIF NET			
FONDS D'IMMOBILISATIONS		88 060	131 092
FONDS GÉNÉRAL D'ADMINISTRATION		<u>139 712</u>	<u>95 947</u>
		<u>227 772</u>	<u>227 039</u>
		<u>304 238</u>	<u>273 781</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Pour le conseil_____
Administrateur_____
Administrateur

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

FLUX DE TRÉSORERIE - FONDS GÉNÉRAL D'ADMINISTRATION

de l'exercice terminé le 31 août 2022

"non audité"

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	\$	\$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	733	35 939
Plus : Éléments n'affectant pas la trésorerie		
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>3 032</u>	<u>3 283</u>
	3 765	39 222
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement	<u>32 570</u>	<u>(3 457)</u>
	<u>36 335</u>	<u>35 765</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations	<u>-</u>	<u>(1 107)</u>
AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE		
	36 335	34 658
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT		
	<u>197 081</u>	<u>162 423</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN		
	<u><u>233 416</u></u>	<u><u>197 081</u></u>

La trésorerie et équivalents de trésorerie se compose de l'encaisse

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 août 2022

"non audité"

1 - STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

La société, constituée le 6 décembre 1984 en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, est un organisme sans but lucratif exempté d'impôts. Ses activités principales sont l'alphabétisation des adultes francophones, la francisation, l'aide à l'établissement des immigrants et la promotion du français auprès des immigrants et de la population en général.

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 l'ICCA* et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

Comptabilité par fonds

Les produits et les charges afférents à la prestation de services et à l'administration sont présentés dans le fonds général d'administration.

Le fonds des immobilisations regroupe le coût non amorti des immobilisations ainsi que les subventions reçues pour financer l'acquisition d'immobilisations.

Les autres fonds regroupent les différentes activités de l'organisme.

Estimations comptables

Pour dresser des états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, la direction de l'organisme doit faire des estimations et poser des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés dans les états financiers et les notes y afférentes. Ces estimations sont fondées sur la connaissance que la direction possède des événements en cours et sur les mesures que la corporation pourrait prendre à l'avenir. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Constatation des produits

L'organisme applique la méthode du report pour la comptabilisation des apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits du fonds approprié dans l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits du fonds approprié lorsqu'il 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.

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 août 2022

"non audité"

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (Suite)

Apports reçus sous forme de services

Les bénévoles consacrent plusieurs heures par année pour aider l'organisme à assurer la prestation de ses services. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur des apports reçus sous forme de services, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

Ventilation des charges

Les frais sont ventilés selon la répartition suivante :

- Les dépenses d'immobilisations sont ventilées au prorata de la superficie des locaux occupés par chaque fonds et programme;
- Les dépenses communes de l'immeuble sont attribuées au projet le plus important;
- Les autres charges sont attribuées directement aux projets concernés.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

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 à l'exception des instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif. Les variations de juste valeur sont comptabilisées dans le résultat net.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse ainsi que des débiteurs.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'emprunt sur marge et des créditeurs.

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 août 2022

"non audité"

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (Suite)

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 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 et amortissement

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties à compter de leur date d'acquisition, selon la méthode et taux annuels suivants:

Méthode du solde décroissant

Matériel informatique	30 %
Mobilier et équipement	20 %
Bâtisse	4 %

3 - DÉBITEURS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	\$	\$
Subvention à recevoir	-	4 578
Sommes à recouvrer de l'État	1 569	662
Avance à une employée	750	-
	<u>2 319</u>	<u>5 240</u>

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 août 2022

"non audité"

4 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2022			2021
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
	\$	\$	\$	\$
Matériel informatique	12 041	11 296	745	1 065
Mobilier et équipement	43 909	39 349	4 560	5 699
Bâtisse	105 324	67 569	37 755	39 328
Terrain	25 000	-	25 000	25 000
	<u>186 274</u>	<u>118 214</u>	<u>68 060</u>	<u>71 092</u>

5 - EMPRUNT SUR MARGE

L'emprunt bancaire, d'un montant autorisé de 60 000 \$, dont un solde de 59 983 \$ était disponible au 31 août 2022, porte intérêt au taux annuel de 9,95 % et est garanti par l'universalité des biens de la corporation. Les conditions relatives aux facilités de crédit sont renouvelables annuellement.

6 - CRÉDITEURS

	2022	2021
	\$	\$
Fournisseurs	1 071	1 792
Salaires et vacances à payer	6 704	2 663
Sommes à remettre à l'État	2 607	2 358
	<u>10 382</u>	<u>6 813</u>

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 août 2022

"non audité"

7 - REVENUS D'OCCUPATION DES LOCAUX

Le poste "Revenus d'occupation des locaux" au montant de 12 000 \$, a été créé afin de répartir les coûts d'occupation de l'immeuble entre les différents projets. Ce montant correspond aux postes de charges "Frais d'occupation des locaux" des projets suivants:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	\$	\$
PACTE	<u>12 000</u>	<u>12 000</u>

8 - INSTRUMENTS FINANCIERS

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 août 2022.

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. Cependant, elle dispose de liquidités suffisantes pour honorer ses engagements.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque d'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.

La corporation minimise son risque de crédit en concluant des opérations avec un grand nombre de clients et en resserrant ses politiques de crédit.

Risque de marché

Le risque de marché est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison de variations des prix du marché. Le risque de marché inclut trois types de risque : le risque de change, le risque de taux d'intérêt et le risque de prix autre. L'entité est principalement exposée au risque de taux d'intérêt.

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 août 2022

"non audité"

8 - INSTRUMENTS FINANCIERS (Suite)

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. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'organisme à un risque de variation de la juste valeur.

9 - DÉPENDANCE ÉCONOMIQUE

Au cours de l'exercice, l'organisme a obtenu 100 % de ses subventions auprès du Ministère de l'éducation et de l'enseignement supérieur.

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES

de l'exercice terminé le 31 août 2022

"non audité"

	2022					TOTAL
	PACTE	Centre du livre usagé	Immeuble administration	Projet carrière	Projet Sub.salariale	
	\$	\$	\$	\$	\$	
Subventions	151 905	-	-	419	5 520	157 844
Immeuble	-	-	12 000	-	-	12 000
Dons	-	-	4 250	-	-	4 250
Inscriptions	-	868	560	-	-	1 428
Revenus cours de langue	-	-	-	-	-	-
Revenus de cafés	-	-	-	-	-	-
Ventes de livres	-	47 306	-	-	-	47 306
	151 905	48 174	16 810	419	5 520	222 828
Salaires et charges sociales	96 739	48 629	-	-	7 897	153 265
Dépenses d'immeuble	12 000	-	-	-	-	12 000
Assurances	1 697	-	-	-	-	1 697
Taxes, licences et permis	-	-	36	-	-	36
Électricité	-	-	4 636	-	-	4 636
Entretien et réparations	-	945	25 065	-	-	26 010
Matériel et fournitures	2 765	462	302	-	-	3 529
Télécommunications	-	-	1 718	-	-	1 718
Fournitures de bureau	1 901	-	100	-	-	2 001
Frais liés aux activités	383	541	32	-	-	956
Honoraires professionnels	8 835	750	700	-	-	10 285
Intérêts et frais de banque	-	543	739	-	-	1 282
Publicité et promotion	500	50	63	-	-	613
Abonnements et cotisations	737	-	298	-	-	1 035
Amortissement des immobilisations corporelles	-	-	3 032	-	-	3 032
	125 557	51 920	36 721	-	7 897	222 095
Exécent des produits sur les charges	26 348	(3 746)	(19 911)	419	(2 377)	733

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES

de l'exercice terminé le 31 août 2022

"non audité"

	2021					TOTAL \$
	PACTE \$	Centre du livre usagé \$	Immeuble administration \$	Projet carrière \$	Projet Sub.salariale \$	
Subventions	126 879	-	-	3 955	-	130 834
Immeuble	-	-	12 000	-	-	12 000
Dons	-	-	1 300	-	-	1 300
Inscriptions	-	-	480	-	-	480
Revenus cours de langue	-	-	135	-	-	135
Revenus de cafés	-	-	20	-	-	20
Ventes de livres	-	47 316	-	-	-	47 316
	<u>126 879</u>	<u>47 316</u>	<u>13 935</u>	<u>3 955</u>	<u>-</u>	<u>192 085</u>
Salaires et charges sociales	91 383	23 627	-	4 578	-	119 588
Dépenses d'immeuble	12 000	-	-	-	-	12 000
Assurances	-	-	1 359	-	-	1 359
Taxes, licences et permis	-	-	-	-	-	-
Électricité	-	-	3 552	-	-	3 552
Entretien et réparations	13	1 113	2 247	-	-	3 373
Matériel et fournitures	618	494	476	-	-	1 588
Télécommunications	-	-	2 065	-	-	2 065
Fournitures de bureau	632	-	-	-	-	632
Frais liés aux activités	308	65	-	-	-	373
Honoraires professionnels	6 190	500	-	-	-	6 690
Intérêts et frais de banque	-	541	23	-	-	564
Publicité et promotion	-	-	-	-	-	-
Abonnements et cotisations	599	-	480	-	-	1 079
Amortissement des immobilisations corporelles	-	-	3 283	-	-	3 283
	<u>111 743</u>	<u>26 340</u>	<u>13 485</u>	<u>4 578</u>	<u>-</u>	<u>156 146</u>
Exécédent des produits sur les charges	<u>15 136</u>	<u>20 976</u>	<u>450</u>	<u>(623)</u>	<u>-</u>	<u>35 939</u>