

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

ÉTATS FINANCIERS
DE L'EXERCICE TERMINÉ

LE 31 AOÛT 2021

"non audité"

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

ÉTATS FINANCIERS
DE L'EXERCICE TERMINÉ

LE 31 AOÛT 2021

"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



HAMEL, FRAPPIER, DUPUIS, TÉTRAULT, SENC

SOCIÉTÉ DE COMPTABLES PROFESSIONNELS AGRÉÉS

ASSOCIÉS

Georges Hamel, CPA, CA, LL.M. Fisc.

Gilles Frappier, CPA, CA, LL.M. Fisc.

Catherine Dupuis, CPA, CA

Claude Éthier, CPA, CA

929, boul. du Séminaire nord, bur. 300
Saint-Jean-sur-Richelieu
(Québec) J3A 1B6

Téléphone : 450 348-3117
Téléphone Montréal : 514 875-6630
Télécopieur : 450 348-6501
Courriel : hfddt@hfddt.ca

**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 2021**, 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 2021** et le **31 août 2020**, de l'actif à court terme et de l'actif net au **31 août 2021** et au **31 août 2020**. Nous avons par conséquent exprimé une conclusion modifiée sur les états financiers de l'exercice clos le **31 AOÛT 2021**, 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 2021**, 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
HAMEL, FRAPPIER, DUPUIS, TÉTRAULT, SENC ⁽¹⁾

Le 25 novembre 2021

⁽¹⁾ **Monsieur Georges Hamel**
CPA auditeur, CA, 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 2021

"non audité"

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	\$	\$
PRODUITS		
Subventions	130 835	126 924
Immeuble	12 000	12 000
Dons	1 300	2 960
Revenus cours de langue	615	10 280
Ventes de cafés	20	-
Revenus d'événement bénéfique	-	295
Ventes de produits recyclés	-	3 888
Ventes de livres	47 315	39 914
	<u>192 085</u>	<u>196 261</u>
CHARGES D'ADMINISTRATION		
Salaires et charges sociales	119 588	119 256
Dépenses d'immeuble	12 000	12 000
Assurances	1 359	967
Taxes, licences, permis	-	50
Électricité	3 552	3 393
Entretien et réparations	3 373	1 771
Matériel et fournitures	1 588	1 311
Télécommunications	2 065	1 624
Fournitures de bureau	632	1 308
Frais liés aux activités	373	2 487
Honoraires professionnels	6 690	8 775
Intérêts et frais de banque	564	746
Publicité et promotion	-	965
Abonnements et cotisations	1 079	652
Amortissement des immobilisations corporelles	3 283	3 564
	<u>156 146</u>	<u>158 869</u>
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u><u>35 939</u></u>	<u><u>37 392</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 2021

"non audité"

	2021		2020	
	Fonds général d'administration	Fonds d'immobilisations	Total	Total
	\$	\$	\$	\$
SOLDE AU DÉBUT	57 832	133 268	191 100	153 708
Acquisition d'immobilisations	(1 107)	1 107	-	-
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	<u>39 222</u>	<u>(3 283)</u>	<u>35 939</u>	<u>37 392</u>
SOLDE À LA FIN	<u>95 947</u>	<u>131 092</u>	<u>227 039</u>	<u>191 100</u>

LA PORTE OUVERTE

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

BILAN

au 31 août 2021

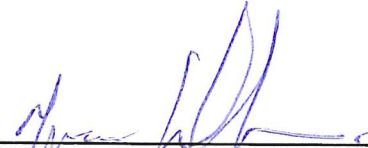
"non audité"

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		\$	\$
ACTIF			
À COURT TERME			
Encaisse - général		116 863	102 310
Encaisse affectée au fonds d'immobilisations		80 218	60 113
Débiteurs	(Note 3)	5 240	2 318
Frais payés d'avance		368	255
		<u>202 689</u>	<u>164 996</u>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	(Note 4)	<u>71 092</u>	<u>73 268</u>
		<u><u>273 781</u></u>	<u><u>238 264</u></u>
PASSIF			
À COURT TERME			
Emprunt sur marge	(Note 5)	17	17
Créditeurs	(Note 6)	6 813	7 235
Revenus perçus d'avance		39 912	39 912
		<u>46 742</u>	<u>47 164</u>
ACTIF NET			
FONDS D'IMMOBILISATIONS		131 092	133 268
FONDS GÉNÉRAL D'ADMINISTRATION		<u>95 947</u>	<u>57 832</u>
		<u>227 039</u>	<u>191 100</u>
		<u><u>273 781</u></u>	<u><u>238 264</u></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 2021

"non audité"

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	\$	\$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	35 939	37 392
Plus : Éléments n'affectant pas la trésorerie		
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>3 283</u>	<u>3 564</u>
	39 222	40 956
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement	<u>(3 457)</u>	<u>63 737</u>
	<u>35 765</u>	<u>104 693</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations	<u>(1 107)</u>	<u>-</u>
AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE		
	34 658	104 693
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT		
	<u>162 423</u>	<u>57 730</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN		
	<u><u>197 081</u></u>	<u><u>162 423</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 2021

"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 2021

"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.

Instrument 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 2021

"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>2021</u>	<u>2020</u>
	\$	\$
Comptes à recevoir	-	1 045
Subvention à recevoir	4 578	622
Sommes à recouvrer de l'État	662	148
Dépôt de garantie	-	503
	<u>5 240</u>	<u>2 318</u>

LA PORTE OUVERTE

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

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 août 2021

"non audité"

4 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2021			2020
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
	\$	\$	\$	\$
Matériel informatique	12 041	10 976	1 065	178
Mobilier et équipement	43 909	38 210	5 699	7 123
Bâtisse	105 324	65 996	39 328	40 967
Terrain	25 000	-	25 000	25 000
	<u>186 274</u>	<u>115 182</u>	<u>71 092</u>	<u>73 268</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 2021, porte intérêt au taux annuel de 7,70 % et est garanti par l'universalité des biens de la corporation. Les conditions relatives aux facilités de crédit sont renouvelables annuellement.

6 - CRÉDITEURS

	2021	2020
	\$	\$
Fournisseurs	1 792	1 827
Salaires et vacances à payer	2 663	4 048
Sommes à remettre à l'État	2 358	1 360
	<u>6 813</u>	<u>7 235</u>

LA PORTE OUVERTE

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

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 août 2021

"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>2021</u>	<u>2020</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 2021.

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 2021

"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 2021

"non audité"

	2021						
	PACTE \$	Centre du livre usagé \$	Immeuble administration \$	Projet carrière \$	Projet Langue \$	Projet Agricarière \$	TOTAL \$
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>-</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>-</u>	<u>156 146</u>
Exécute des produits sur les charges	<u>15 136</u>	<u>20 976</u>	<u>450</u>	<u>(623)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35 939</u>

LA PORTE OUVERTE

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

RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES

de l'exercice terminé le 31 août 2021

"non audité"

	2020						TOTAL \$
	PACTE \$	Centre du livre usagé \$	Immeuble administration \$	Projet carrière \$	Projet Langue \$	Projet Agricarière \$	
Subventions	119 735	-	-	(811)	-	8 000	126 924
Immeuble	-	-	12 000	-	-	-	12 000
Dons	-	-	2 960	-	-	-	2 960
Inscriptions	-	-	1 180	-	-	-	1 180
Revenus cours de langue	-	-	-	-	9 100	-	9 100
Revenus d'événement bénéfice	-	-	295	-	-	-	295
Ventes de produits recyclés	-	3 888	-	-	-	-	3 888
Ventes de livres	-	39 914	-	-	-	-	39 914
	<u>119 735</u>	<u>43 802</u>	<u>16 435</u>	<u>(811)</u>	<u>9 100</u>	<u>8 000</u>	<u>196 261</u>
Salaire et charges sociales	96 310	14 335	119	623	2 300	5 569	119 256
Dépenses d'immeuble	12 000	-	-	-	-	-	12 000
Assurances	-	-	967	-	-	-	967
Taxes, licences et permis	14	-	36	-	-	-	50
Électricité	-	-	3 393	-	-	-	3 393
Entretien et réparations	-	52	1 719	-	-	-	1 771
Matériel et fournitures	705	606	-	-	-	-	1 311
Télécommunications	-	-	1 624	-	-	-	1 624
Fournitures de bureau	1 308	-	-	-	-	-	1 308
Frais liés aux activités	1 063	1 296	164	-	-	(36)	2 487
Honoraires professionnels	6 162	-	1 913	-	700	-	8 775
Intérêts et frais de banque	-	584	162	-	-	-	746
Publicité et promotion	440	100	325	-	100	-	965
Abonnements et cotisations	652	-	-	-	-	-	652
Amortissement des immobilisations corporelles	-	-	3 564	-	-	-	3 564
	<u>118 654</u>	<u>16 973</u>	<u>13 986</u>	<u>623</u>	<u>3 100</u>	<u>5 533</u>	<u>158 869</u>
Excédent des produits (charges)	<u>1 081</u>	<u>26 829</u>	<u>2 449</u>	<u>(1 434)</u>	<u>6 000</u>	<u>2 467</u>	<u>37 392</u>