

ACADÉMIE DES RETRAITÉS DE L'OUTAOUAIS INC.
ÉTATS FINANCIERS
30 JUIN 2018

SOMMAIRE

	Page
Rapport de l'auditeur indépendant	2 - 3
Résultats	4
Évolution des actifs nets	5
Bilan	6
Flux de trésorerie	7
Notes complémentaires	8 - 11
Renseignements complémentaires	12

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT

Aux administrateurs de
Académie des retraités de l'Outaouais Inc.

J'ai effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'Académie des retraités de l'Outaouais Inc., qui comprennent le bilan au 30 juin 2018, et les états des résultats, de l'évolution des actifs nets 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 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

Ma responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de mon audit. J'ai effectué mon audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que je me conforme aux règles de déontologie et que je planifie et réalise 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 œuvre 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.

J'estime que les éléments probants que j'ai obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion d'audit.

Opinion

À mon avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'Académie des retraités de l'Outaouais Inc. au 30 juin 2018, 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.

Hélène Goupil, CPA auditrice, CA

Hélène Goupil, CPA auditrice, CA

Gatineau, le 17 septembre 2018

ACADÉMIE DES RETRAITÉS DE L'OUTAOUAIS INC.

RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2018

Page 4

	2018	2017 (redressé)
Produits		
Activités socio-culturelles	334 457 \$	329 103 \$
Subventions (tableau A)	104 315	98 373
Cotisations	42 409	45 956
Activités de financement	15 727	17 287
Commandite et dons	5 570	16 786
Intérêts	1 789	1 118
Revenus divers	-	142
	<hr/> 504 267	<hr/> 508 765
Charges		
Salaires et avantages sociaux	206 890	235 018
Coûts - activités socio-culturelles	195 136	169 577
Coûts - activités de financement	8 225	8 573
Fournitures et matériel de bureau	13 245	9 154
Loyer	25 902	21 544
Intérêts et frais bancaires	18 610	8 795
Honoraires professionnels	7 434	5 869
Publicité et frais de représentation	7 453	3 015
Location d'équipement	5 945	6 534
Télécommunications	5 729	5 781
Assurances	1 870	1 387
Amortissement des immobilisations	2 313	605
	<hr/> 498 752	<hr/> 475 852
Excédent des produits sur les charges	<hr/> 5 515 \$	<hr/> 32 913 \$

ACADÉMIE DES RETRAITÉS DE L'OUTAOUAIS INC.

ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2018

Page 5

	2018	2017 (redressé)
Solde au début		
Déjà établi	142 510 \$	114 491 \$
Redressement sur exercice antérieur (note 2)	4 894	-
Redressé	147 404	114 491
Excédent des produits sur les charges	5 515	32 913
Solde à la fin	152 919 \$	147 404 \$

ACADÉMIE DES RETRAITÉS DE L'OUTAOUAIS INC.

BILAN

30 JUIN 2018

Page 6

	2018	2017 (redressé)
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse	13 919 \$	137 261 \$
Placements temporaires (note 4)	121 469	16 009
Débiteurs	5 144	2 978
Subvention à recevoir	21 983	8 851
Frais payés d'avance	3 871	8 249
	166 386	173 348
Placements, au coût (note 5)	28 733	12 500
Immobilisations corporelles (note 6)	7 134	5 438
	202 253 \$	191 286 \$
Passif		
Passif à court terme		
Créditeurs et frais courus (note 7)	27 421 \$	30 777 \$
Revenus reportés	2 467	-
Apports reportés (note 9)	19 446	13 105
	49 334	43 882
Actifs nets		
Non affecté	152 919	147 404
	202 253 \$	191 286 \$

_____, administrateur

_____, administrateur

ACADÉMIE DES RETRAITÉS DE L'OUTAOUAIS INC.**FLUX DE TRÉSORERIE****EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2018**

Page 7

	2018	2017 (redressé)
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits sur les charges	5 515 \$	32 913 \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	2 313	605
Redressement exercice antérieur	-	(4 894)
	7 828	28 624
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement :		
Placements temporaires	-	(6 009)
Débiteurs	(2 166)	1 071
Subvention à recevoir	(13 132)	(2 762)
Frais payés d'avance	4 378	(3 035)
Créditeurs et frais courus	(3 356)	(86 939)
Apports reportés	6 341	8 924
Revenus reportés	2 467	(5 000)
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	2 360	(65 126)
Activités d'investissement		
Placements	(137 702)	3 288
Encaissement de placements	16 009	-
Acquisition d'immobilisations corporelles	(4 009)	(6 043)
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	(125 702)	(2 755)
Diminution de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(123 342)	(67 881)
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	137 261	205 142
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	13 919 \$	137 261 \$

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de l'encaisse.

1. STATUT ET OBJECTIF DE L'ORGANISME

L'Académie des Retraités de l'Outaouais Inc. est un organisme sans but lucratif, constitué en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, et est un organisme de bienfaisance au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu. Elle regroupe des gens du troisième âge de la région de l'Outaouais à des fins de formation et d'activités sociales.

2. REDRESSEMENT AFFECTÉ À L'EXERCICE ANTÉRIEUR

Au cours de l'exercice antérieur, la subvention à recevoir de 4 894 \$ de TEO a été inscrite dans les revenus reportés au lieu d'être comptabilisée dans les revenus de subventions. Afin de corriger cette erreur, les états financiers au 31 mars 2017 ont été retraités. Les revenus de subventions ont été augmentés et les revenus reportés ont été réduits de 4 894 \$ et l'actif net non affecté a été augmenté du même montant.

3. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

L'organisme applique les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires, y compris les découverts bancaires lorsque les soldes bancaires fluctuent souvent entre le positif et le négatif.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile estimative selon la méthode de l'amortissement linéaire et les périodes indiquées ci-dessous :

	Périodes
Équipements	36 mois
Matériel informatique	36 mois
Améliorations locatives	60 mois

COMPTABILISATION DES PRODUITS

3. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)**COMPTABILISATION DES PRODUITS (suite)**

L'organisme applique la méthode du report pour la comptabilisation des 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 revenus d'inscription aux activités sont constatés à titre de produits lorsque les séminaires ont lieu.

Les cotisations sont comptabilisées selon la comptabilité d'exercice.

APPORTS REÇUS SOUS FORME DE SERVICES

L'organisme ne pourrait exercer ses activités sans les services qu'il reçoit de nombreux bénévoles qui lui consacrent un nombre d'heures considérable. 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.

ÉVALUATION DES INSTRUMENTS FINANCIERS

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur. Il évalue ultérieurement tous ses actifs et passifs financiers au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués subséquemment au coût après amortissement se composent de l'encaisse, des dépôts à terme, des débiteurs et de la subvention à recevoir. Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des fournisseurs et des charges à payer.

PLACEMENTS

Les placements sont comptabilisés au coût.

4. PLACEMENTS TEMPORAIRES

	2018	2017
Dépôts à terme, encaissé au cours de l'exercice	- \$	16 009 \$
Épargne à terme, intérêt quotidien, disponible à demande	121 469	-
	121 469 \$	16 009 \$

5. PLACEMENTS, au coût

	2018	2017
Épargne à terme, échéant le 12 juillet 2020, 1,50 %	16 233 \$	- \$
Épargne à terme, échéant le 12 juillet 2019, 1.51%	12 500	12 500
	28 733 \$	12 500 \$

6. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2018		2017	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Équipements	4 509 \$	970 \$	3 539 \$	364 \$
Matériel informatique	2 791	1 169	1 622	2 551
Améliorations locatives	2 752	779	1 973	2 523
	10 052 \$	2 918 \$	7 134 \$	5 438 \$

7. CRÉDITEURS ET FRAIS COURUS

	2018	2017
Salaires courus et vacances à payer	2 818 \$	2 428 \$
Fournisseurs et frais courus	12 232	4 204
Retenues à la source	12 371	18 365
Taxes de vente à payer	-	5 780
	27 421 \$	30 777 \$

8. ENGAGEMENTS CONTRACTUELS

L'organisme a signé un bail de 12 mois venant à échéance le 31 mai 2019. Le coût mensuel est de 1 322 \$ \$ plus les taxes applicables. En vertu d'une entente entre la Ville de Gatineau et la CAO, la CAO alloue 2 500 heures de location gratuite. L'ARO doit payer l'excédent des heures de location utilisées à un coût de 23,09 \$ de l'heure plus les taxes applicables.

L'organisme a un contrat de location pour un photocopieur venant à échéance en octobre 2020. Le coût mensuel est de 271 \$ plus les taxes applicables.

9. APPORTS REPORTÉS

	Solde au 30 juin2017	Octroi	Constaté à titre de produits	Solde au 30 juin 2018
SUBVENTIONS				
Centre intégré de santé et des services sociaux de l'Outaouais (CISSSO)	8 212 \$	46 409 \$	(46 595) \$	8 026 \$
Table Éducation Outaouais (TEO)	-	19 443	(18 080)	1 363
CISSSO-KINO	-	49 697	(39 640)	10 057
	8 212 \$	115 549 \$	(104 315) \$	19 446 \$

10. INSTRUMENTS FINANCIERS

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. L'analyse suivante présente l'exposition de l'organisme aux risques importants à la date du bilan, soit au 30 juin 2018.

RISQUE DE TAUX D'INTÉRÊT

L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêts fixe. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur. Le risque sur les dépôts à terme est réduit au minimum, ces actifs étant investis dans une institution financière.

RISQUE DE CRÉDIT

L'organisme est exposé à un risque de crédit sur les dépôts à terme, les débiteurs et la subventions à recevoir. La subvention a été reçue peu après la fin de son exercice financier. L'organisme évalue de façon continue les débiteurs sur la base des montants qu'elle a la quasi-certitude de recevoir. Le risque de crédit des dépôts à terme est négligeable puisqu'ils sont détenus dans une grande institution financière.

11. CHIFFRES COMPARATIFS

Certains chiffres de l'exercice 2017 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2018.

ACADÉMIE DES RETRAITÉS DE L'OUTAOUAIS INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2018

Page 12

	2018	2017 (redressé)
TABLEAU A		
SUBVENTIONS		
Agence de la Santé et des Services sociaux de l'Outaouais	46 595 \$	45 859 \$
Kino Québec	39 640	35 307
Table Éducation Outaouais (TEO)	18 080	14 682
Ville de Gatineau	-	2 000
Emploi Québec	-	525
	<hr/> 104 315 \$	<hr/> 98 373 \$
