

CENTRE WANAKI
ÉTATS FINANCIERS
31 MARS 2020

SOMMAIRE

	Page
Rapport de l'auditeur indépendant	2 - 4
Résultats	5
Évolution de l'actif net	6
Situation financière	7
Flux de trésorerie	8
Notes complémentaires	9 - 13
Renseignements complémentaires	14 - 15

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres du conseil d'administration
Centre Wanaki

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers du Centre Wanaki (le « Centre »), qui comprennent l'état de la situation financière au 31 mars 2020, 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 que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière du Centre au 31 mars 2020, 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.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants du Centre conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers au Canada et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Autre point

Les chiffres du budget 2020 n'ont pas été audités.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des 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.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité du Centre à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider le Centre ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière du Centre.

Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit 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 du Centre;

- nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière;
- nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité du Centre à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener le Centre à cesser son exploitation;
- nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.

Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

*Lacroix & associés inc.*¹

Société de CPA

Maniwaki (Québec)

Le 17 juin 2020

» Lacroix & associés inc.
Société de CPA
Company of CPA

📍 140, rue King
Maniwaki (Québec)
J9E 2L3

📍 15, rue Gamelin
Bureau 600
Gatineau (Québec)
J8Y 6N5

☎ 819-449-3571
📠 819-449-0052

✉ info@lacroix-associes.com

🌐 lacroix-associes.com

¹ Par CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique no A104361

	Budget	2020	2019
Produits			
Services aux Autochtones Canada (SAC)	1 728 368 \$	2 335 437 \$	1 612 691 \$
Collège Canadore	-	52 776	-
Autres produits (tableau A)	-	13 160	10 506
Intérêts perçus	-	23 752	11 361
Amortissement des contributions reportées afférentes aux immobilisations corporelles	-	55 880	48 167
	1 728 368	2 481 005	1 682 725
Charges			
Salaires	807 041	898 470	900 804
Charges sociales	223 388	161 902	179 947
Formation et développement	35 000	117 800	21 995
Personnel de ressources	40 000	92 443	56 914
Honoraires	5 000	575	1 400
Matériaux/Programmes/Soutien	30 000	68 973	44 655
Nourriture	55 290	61 126	72 250
Procédé d'accréditation	37 500	24 197	8 643
Télécommunications	12 000	11 062	12 273
Bureau et impression	26 649	30 399	19 115
Internet/Alarme/Télévision	3 000	3 734	2 707
Entretien et matériel informatique	2 000	3 497	3 613
Publicité	2 000	340	480
Audit et comptabilité	12 000	11 318	11 150
Frais légaux et professionnels	50 000	13 922	-
Assurances	23 000	23 163	22 902
Énergie	23 000	21 324	23 542
Entretien et fournitures	33 000	32 798	18 749
Entretien du terrain	30 000	14 383	25 326
Entretien et frais de transport du matériel roulant	16 000	5 929	4 966
Déplacements - Conseil	20 000	9 503	12 726
Déplacements - Personnel	30 000	20 998	14 820
Frais bancaires	2 500	3 062	3 089
Amortissement des immobilisations corporelles (tableau B)	-	55 880	48 167
Projets d'immobilisations	210 000	-	-
	1 728 368	1 686 798	1 510 233
Excédent des produits sur les charges	- \$	794 207 \$	172 492 \$

CENTRE WANAKI**ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2020**

Page 6

	Affecté pour acquisition d'immobilisations corporelles	Non affecté Services aux Autochtones	Non affecté Autre	2020 Total	2019 Total
Solde au début	289 734 \$	218 986 \$	314 656 \$	823 376 \$	689 445 \$
Excédent des produits sur les charges	-	870 278	(76 071)	794 207	172 492
Appropriation pour achat d'immobilisations corporelles	156 600	(156 600)	-	-	-
Acquisition d'immobilisations corporelles	(221 639)	-	-	(221 639)	(38 561)
Solde à la fin	224 695 \$	932 664 \$	238 585 \$	1 395 944 \$	823 376 \$

CENTRE WANAKI
SITUATION FINANCIÈRE

31 MARS 2020

Page 7

	2020	2019
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse	1 493 542 \$	1 212 191 \$
Débiteurs (note 3)	19 560	126 075
Frais payés d'avance	10 794	9 087
	1 523 896	1 347 353
Immobilisations corporelles (note 4)	271 487	105 728
	1 795 383 \$	1 453 081 \$
Passif		
Passif à court terme		
Créditeurs (note 5)	127 952 \$	104 782 \$
Apports reportés (note 6)	-	419 195
	127 952	523 977
Contributions reportées afférentes aux immobilisations corporelles	271 487	105 728
	399 439	629 705
Actif net		
Affecté pour acquisition d'immobilisations corporelles	224 695	289 734
Non affecté - Services aux Autochtones	932 664	218 986
Non affecté - Autre	238 585	314 656
	1 395 944	823 376
	1 795 383 \$	1 453 081 \$

Signé pour le conseil d'administration,

 administrateur

Madeleine Paul
Madeleine Paul (Jun 30, 2020 10:20 EDT)

administrateur

CENTRE WANAKI**FLUX DE TRÉSORERIE****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2020**

Page 8

	2020	2019
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits sur les charges	794 207 \$	172 492 \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	55 880	48 167
Amortissement des contributions reportées afférentes aux immobilisations corporelles	(55 880)	(48 167)
	794 207	172 492
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement :		
Débiteurs	106 515	(120 746)
Frais payés d'avance	(1 707)	(488)
Créditeurs	23 170	(4 089)
Apports reportés	(419 195)	419 195
	502 990	466 364
Activité d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(221 639)	(38 561)
Augmentation de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	281 351	427 803
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	1 212 191	784 388
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	1 493 542 \$	1 212 191 \$

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

1. Statuts constitutifs et nature des activités

Le Centre est un organisme sans but lucratif constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies (Québec). Cet organisme est également constitué comme un organisme sans but lucratif au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu. Il a pour mission de fournir des traitements aux adultes de Premières Nations et Inuits souffrant de problèmes d'abus d'alcool et de drogues.

2. Principales méthodes comptables

Le Centre a choisi d'appliquer les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada – Comptabilité.

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés au titre des actifs et des passifs et sur les montants comptabilisés au titre des produits et des charges pour les exercices visés. Les principales estimations portent sur la dépréciation des actifs financiers et la durée de vie utile des immobilisations corporelles.

Constatation des apports et autres produits

Le Centre 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 et autres produits sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir si le montant peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que sa réception est raisonnablement assurée.

Instruments financiers

Évaluation initiale et ultérieure

Le Centre 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.

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

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, de la contribution à recevoir et des comptes à recevoir.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des fournisseurs et frais courus ainsi que des salaires et vacances à payer.

2. Principales méthodes comptables (suite)

Instruments financiers (suite)

Dépréciation

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués au coût ou au coût après amortissement, le Centre détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Dans l'affirmative, et si le Centre détermine qu'il y a eu au cours de l'exercice un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs, une réduction de valeur est comptabilisée aux résultats. Une moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur. La valeur comptable de l'actif financier ne peut être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise de valeur si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. La reprise de valeur est comptabilisée aux résultats.

Immobilisations corporelles

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

	Périodes
Mobilier et équipement	10 ans
Matériel roulant	5 ans
Matériel informatique	5 ans
Système téléphonique	5 ans
Stationnement et aménagement de terrain	15 ans

Dépréciation d'actifs à long terme

Les immobilisations corporelles sont soumises à un test de recouvrabilité 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.

Contributions reportées afférentes aux immobilisations corporelles

Les contributions reçues pour l'acquisition d'immobilisations corporelles sont reportées et amorties au même rythme que les immobilisations corporelles auxquelles elles se rapportent.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique du Centre 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.

3. Débiteurs

	2020	2019
Contribution à recevoir	- \$	120 000 \$
Comptes à recevoir	12 636	-
TPS et TVQ à recevoir	6 924	6 075
	19 560 \$	126 075 \$

4. Immobilisations corporelles

	2020		2019	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Mobilier et équipement	357 021 \$	214 656 \$	142 365 \$	57 049 \$
Matériel roulant	76 780	54 208	22 572	37 928
Matériel informatique	56 083	54 197	1 886	10 751
Système téléphonique	25 728	2 573	23 155	-
Stationnement et aménagement de terrain	87 331	5 822	81 509	-
	602 943 \$	331 456 \$	271 487 \$	105 728 \$

5. Crédateurs

	2020	2019
Fournisseurs et frais courus	36 421 \$	18 259 \$
Salaires et vacances à payer	91 531	86 523
	127 952 \$	104 782 \$

6. Apports reportés

Les apports reportés représentent des ressources non dépensées reçues au cours de l'exercice qui, en vertu d'affectations d'origine externe, sont destinées à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice subséquent. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	2020	2019
Solde au début	419 195 \$	- \$
Montant encaissé au cours de l'exercice	-	419 195
Moins : montant constaté à titre de revenus de l'exercice	(419 195)	-
Solde à la fin	- \$	419 195 \$

7. Dépendance économique

Le Centre reçoit ses revenus en vertu d'une entente de financement avec Services aux Autochtones Canada. La contribution représente 96 % du total des revenus du Centre.

8. Rapprochement des fonds de Services aux Autochtones Canada

	2020	2019
Produits selon la confirmation de financement	1 916 242 \$	2 031 886 \$
Apports reportés constatés à titre de produits au cours de l'exercice	419 195	-
Apports reportés à l'exercice suivant	-	(419 195)
Revenus selon les états financiers	2 335 437 \$	1 612 691 \$

9. Évènements postérieurs à la date du bilan

En mars 2020, l'Organisation mondiale de la santé a déclaré l'écllosion d'un nouveau coronavirus (COVID-19) comme une pandémie mondiale, qui continue de se propager au Canada et dans le monde.

En date du 17 juin 2020, le centre est au courant de changements dans ses activités à la suite de la crise de la COVID-19.

La direction est incertaine de l'incidence de ces changements sur ses états financiers et croit que toute perturbation pourrait être temporaire; cependant, il existe une incertitude quant à la durée et à l'impact potentiel de cette perturbation.

En conséquence, elle n'est pas en mesure d'estimer l'impact potentiel sur les activités du centre en date de ces états financiers.

10. Chiffres comparatifs

Certains chiffres de l'exercice 2019 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2020.

CENTRE WANAKI**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2020**

Page 14

	2020	2019
Tableau A - Autres produits		
Stage d'été étudiants	8 610 \$	10 206 \$
Dons	4 550	300
	13 160 \$	10 506 \$

Tableau B - Amortissement des immobilisations corporelles

Mobilier et équipement	21 126 \$	20 342 \$
Matériel roulant	15 356	15 356
Matériel informatique	11 003	9 591
Système téléphonique	2 573	2 878
Stationnement et aménagement de terrain	5 822	-
	55 880 \$	48 167 \$

Tableau C - Équipe de Mieux être Mentale Q214

Produits		
Contribution de SAC 2019-2020	269 500 \$	276 934 \$
Collège Canadore	52 776	-
	322 276	276 934
Charges		
Salaires et charges sociales	45 892	63 581
Déplacements	9 116	3 866
Formation et développement	113 574	14 883
Nourriture	4 278	7 051
Matériaux / Programmes / Soutien	30 100	19 638
Personnel de ressource	46 732	29 368
Bureau et impression	1 689	6 104
Entretien et frais de transport du matériel roulant	96	53
Assurance	-	349
Dépenses en capital	-	26 246
Entretien et fournitures	917	-
Entretien du terrain	850	-
Internet/Alarme/Télévision	933	-
Entretien et matériel informatique	104	-
	254 281	171 139
Excédent des produits sur les charges	67 995 \$	105 795 \$

CENTRE WANAKI**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2020**

Page 15

	2020	2019
Tableau D - Agrément Q30Q		
Produits	37 521 \$	37 521 \$
Charges		
Salaires et charges sociales	31 666	23 388
Nourriture	-	73
Procédé d'accréditation	12 674	7 268
	44 340	30 729
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(6 819) \$	6 792 \$

Tableau E - IRHSA - Formation Q233

Produits	14 614 \$	7 232 \$
Charges		
Salaires et charges sociales	14 614	7 232
Excédent des produits sur les charges	- \$	- \$

Tableau F - Projets d'immobilisations corporelles Q300

Produits		
Contribution de SAC 2019-2020	156 600 \$	- \$
Plus: Apports reportés constatés à titre de revenus de l'exercice	193 400	-
	350 000	-
Charges		
Entretien terrain	5 859	-
Frais légaux et professionnels	6 950	-
Charges transférées aux immobilisations corporelles:		
Stationnement et aménagement de terrain	85 776	-
Génératrice	87 331	-
	185 916	-
Excédent des produits sur les charges	164 084 \$	- \$