

CAMP BROCHET

États financiers
Exercice terminé le 31 décembre 2022

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux membres du *Camp Brochet*

J'ai effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme du *Camp Brochet* qui comprennent le bilan au 31 décembre 2022, 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.

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

Ma responsabilité consiste à exprimer une conclusion sur les états financiers ci-joints sur la base de mon examen. J'ai effectué mon examen selon les normes d'examen généralement reconnues du Canada, qui requièrent que je me conforme 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 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, je n'exprime pas une opinion d'audit sur les états financiers.


Fondement de la conclusion avec réserve

Comme nombre d'organismes sans but lucratif ayant un lieu de culte, l'organisme sans but lucratif *CAMP BROCHET* tire des produits d'offrandes recueillies à chaque dimanche à l'égard desquelles je n'ai pas obtenu des éléments probants que je jugerais nécessaire aux fins de l'examen pour m'assurer de l'intégralité de ces montants. Par conséquent, les éléments probants obtenus à l'égard de ces produits se sont limités aux montants inscrits dans les comptes de l'organisme sans but lucratif *CAMP BROCHET* et je n'ai pas pu déterminer s'il était nécessaire d'apporter des redressements aux montants des produits provenant des offrandes, de l'excédent des produits sur les charges et des flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement pour les exercices terminés au 31 décembre 2022, de l'actif à court terme au 31 décembre 2022.

Conclusion avec réserve

Au cours de mon examen, à l'exception des incidences éventuelles du problème décrit dans le paragraphe sur le fondement de la conclusion avec réserve, je n'ai rien relevé qui me 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 sans but lucratif *CAMP BROCHET* au 31 décembre 2022, ainsi que des résultats de ces activités et de ses flux de trésorerie pour les exercices terminés à ces dates, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Lévis
Le 27 février 2023


Richard Dumais, CPA auditeur
Comptable professionnel agréé

CAMP BROCHET

États financiers

Exercice terminé le 31 décembre 2022

Table des matières

Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant	1
Résultats	2
Évolution de l'actif net.....	3
Bilan	4
Flux de trésorerie.....	5
Notes complémentaires	6-10
Renseignements complémentaires	11-13

CAMP BROCHET

Résultats

Exercice terminé le 31 décembre 2022

	2022	2021
Produits		
Dons (page 11)	116 566 \$	116 524 \$
Cotisations provenant des camps (page 11)	108 056	32 243
Subventions (note 8)	41 026	55 233
Subvention salariale	-	6 968
Autres produits (page 11)	23 598	12 152
	289 246	223 120
Charges		
Dépenses des camps (page 12)	2 372	1 121
Frais d'opérations (page 12)	151 183	86 459
Frais administratifs (page 13)	49 056	46 566
Équipements (page 13)	7 305	15 464
Amortissement de bâtiments	16 391	16 079
Amortissement des équipements	2 926	-
Amortissement du matériel roulant	2 046	3 122
	231 279	168 811
Excédent des produits sur les charges	57 967 \$	54 309 \$

CAMP BROCHET

Évolution de l'actif net

Exercice terminé le 31 décembre 2022

	2022			2021
Actif net	Investis en immobilisations	Non affecté	Total	Total
Solde d'ouverture	443 992 \$	122 428 \$	566 420 \$	512 111 \$
Excédent des produits sur les charges	(21 363)	79 330	57 967	54 309
	422 629	201 758	624 387	566 420
Investissement en immobilisations (note 9)	24 415	(24 415)		
Solde de clôture	447 044 \$	177 343 \$	624 387 \$	566 420 \$

CAMP BROCHET

Bilan

Au 31 décembre 2022

	2022	2021
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse	26 342 \$	21 279 \$
Placement à court terme	204 595	160 134
Taxes à la consommation à recevoir	7 293	4 857
Avances au fonds de bois	-	349
Frais imputable au prochain exercice	-	1 966
	238 230	188 585
Immobilisations (note 3)	447 044	443 992
Total de l'actif	685 274 \$	632 577 \$
Passif		
Passif à court terme		
Créditeurs et frais courus (note 4)	10 254 \$	12 966 \$
Certificats cadeaux	20	60
Montant dû à un dirigeant	6 181	8 373
Produits reçus d'avance (fonds des bois)	1 499	
Portion de la dette à long terme échéant à cours du prochain exercice	33 782	3 921
	51 736	25 320
Passif à long terme (note 6)	9 151	40 837
Total du passif	60 887	66 157
Actif net		
Investis en immobilisations-affectation interne	447 044	443 992
Non affectés (voir note 10)	177 343	122 428
Total de l'actif net	624 387	566 420
Total du passif et de l'actif net	685 274 \$	632 577 \$



Administrateur

Administrateur

CAMP BROCHET

Flux de trésorerie

Exercice terminé le 31 décembre 2022

	2022	2021
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits sur les charges	57 967 \$	54 309 \$
Apports en espèces attribuables à l'activité de financement	(24 415)	(17 946)
Éléments n'impliquant aucun mouvement de trésorerie		
Amortissement des immobilisations	21 363	19 201
	54 915	55 564
Variation des soldes hors trésorerie du fonds de roulement (note 5)		
	(3 566)	4 748
	51 349	60 312
Activités de financement		
Apports en espèces attribuables à l'activité de financement	24 415	17 946
Remboursement de la dette à long terme	(1 825)	(3 500)
	22 590	14 446
Activités d'investissement		
Placement court terme	(44 461)	(90 125)
Acquisitions d'immobilisations (note 9)	(24 415)	(17 946)
	(68 876)	(108 071)
Augmentation (diminution) de l'encaisse	5 063	(33 313)
Encaisse au début	21 279	54 592
Encaisse à la fin	26 342 \$	21 279 \$

CAMP BROCHET

Notes complémentaires
Au 31 décembre 2022

1. Objectif de l'organisme

Le CAMP BROCHET est un organisme d'envergure locale qui a pour but, sans faire la promotion d'aucune religion, de faire connaître les enseignements de la Bible et d'offrir des vacances saines et agréables à nos campeurs et campeuses par l'entremise d'activités variées et adaptées à leur âge, et cela dans un contexte sécuritaire. Elle est inscrite comme organisme de bienfaisance conformément aux dispositions de la Loi sur les impôts et du Règlement sur les impôts.

2. Sommaire des principales méthodes comptables

Règles de présentation

Les états financiers de l'organisme ont été établis conformément aux Normes comptables pour les organismes sans but lucratif.

Constatation des produits

Le CAMP BROCHET applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les dons affectés à des dépenses futures sont reportés et constatés à titre de revenus au cours de l'exercice où sont engagées les dépenses auxquelles ils sont affectés. Tous les autres apports non affectés sont présentés à titre de revenus de l'exercice 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 produits provenant des différents camps, de la cantine et de la location des bâtiments sont constatés au moment de la vente ou lorsque le service est rendu.

Utilisation d'estimations

Pour préparer les états financiers conformément aux principes comptables généralement reconnus du Canada, la direction doit faire des estimations et poser des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés au titre d'actifs à la date de clôture ainsi que sur les montants des charges de l'exercice. Les chiffres réels pourraient différer de ces estimations. Les éléments importants des états financiers qui requièrent l'utilisation d'estimations sont l'amortissement des bâtiments et l'amortissement des équipements. Ces estimations sont révisées lorsqu'elles sont jugées nécessaires à la lumière de nouvelles informations et des ajustements sont apportés au besoin aux résultats de l'exercice en cours duquel ils deviennent connus.

Apports reçus sous forme de services

Les heures de bénévolat n'ont pu être compilé au cours de l'année. 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.

CAMP BROCHET

Notes complémentaires
Au 31 décembre 2022

2. Sommaire des principales méthodes comptables (suite)

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de la société consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties selon la méthode de l'amortissement linéaire sur leur durée de vie utile estimative, soit 50 ans pour les bâtiments, 3 ans pour les équipements et 7 ans pour le matériel roulant.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

La société 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 ou au coût après amortissement.

La société a uniquement l'encaisse comme actif financier.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent des fournisseurs et des dettes à long terme.

3. Immobilisations corporelles

			2022	2021
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrains	4 343 \$	\$	4 343 \$	4 343 \$
Bâtiments	819 472	410 938	408 534	409 427
Bâtiments en construction	18 083		18 083	17 945
Équipement	8 779	2 926	5 853	
Matériel roulant	28 769	18 538	10 231	12 277
	879 446 \$	432 402 \$	447 044 \$	443 992 \$

L'évaluation municipale des bâtiments et terrain s'élève à 977 000 \$.

Un bâtiment en construction au début de l'exercice a été complété et son coût de 15 498 \$ ajouté à celui de la catégorie Bâtiments.

CAMP BROCHET

Notes complémentaires Au 31 décembre 2022

4. Créditeurs et frais courus

	2022	2021
Fournisseurs et charges à payer	4 509 \$	5 619 \$
Sommes à remettre à l'État	5 745	7 347
	10 254 \$	12 966 \$

5. Variation nette des soldes hors trésorerie du fonds de roulement

	2022	2021
Taxes à la consommation	(2 437) \$	(394) \$
Fournisseurs et charges à payer	(1 109)	3 631
Sommes à remettre à l'État	(1 602)	(1 189)
Montant dû à un dirigeant	(2 192)	4 273
Certificats cadeaux	(40)	
Variation du fonds des bois	1 848	(1 461)
Frais imputables au prochain exercice	1 966	(112)
	(3 566) \$	4 748 \$

6. Dette à long terme

	2022	2021
Emprunt, d'un capital restant de 40 000 \$, garanti par le gouvernement du Canada, sans intérêt jusqu'au 31 décembre 2023 (voir note 7),	38 095 \$	36 281 \$
Emprunt de 12 547 \$, remboursable par versements mensuels de 325 \$ comprenant capital et intérêts au taux de 3.90 %, garanti par le véhicule de travail ayant une valeur nette comptable de 10 231 \$, échéant en mars 2024.	4 838	8 477
	42 933	44 758
Versement en capital échéant au cours du prochain exercice	33 782	3 921
	9 151 \$	40 837 \$

Les versements en capital échéant au cours de cinq prochains exercices sont les suivants: 2023; 33 782 \$; 2024; 774 \$.

CAMP BROCHET

Notes complémentaires
Au 31 décembre 2022

7. Prêt en vertu du programme Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes

Au cours de l'exercice 2020, la société a obtenu un emprunt de 40 000 \$ dans le cadre du programme gouvernemental Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes. Si l'organisme rembourse 30 000 \$ d'ici le 31 décembre 2023, le solde de 10 000 \$ fera l'objet d'une radiation. Sinon, le solde de l'emprunt portera intérêts au taux de 5 % et sera remboursable par 36 versements mensuels, capital et intérêts, le 31 décembre 2026. La société n'est pas raisonnablement certaine de pouvoir bénéficier de cette aide gouvernementale de 10 000 \$. L'emprunt de 40 000 \$ a initialement été évaluée à sa juste valeur de 36 281 \$ à l'aide d'un taux d'intérêts de 5 %. La société juge que l'écart de 3 719 \$ est une aide gouvernementale à l'égard de ses charges courantes et l'a constaté dans le résultat net de l'exercice sous la rubrique Autres produits.

8. Aide gouvernementale

L'organisme est bénéficiaire d'un octroi de MINISTRE DE L'ÉDUCATION, DU LOISIR ET DU SPORT, d'une aide financière maximale de soixante-quinze mille et cent huit dollars (75 108 \$) pour 2 années à raison de 37 554 \$ pour l'année 2021-22 et 37 554 \$ pour l'année 2022-23. Les versements annuels sont faits à raison de 80 % au cours du présent exercice et le solde payable dans les 3 premiers mois de l'exercice suivant.

- a) Utiliser l'aide financière octroyée uniquement pour les fins prévus à la convention;
- b) Rembourser au MINISTRE, à l'expiration de la présente convention, tout montant non utilisé de l'aide financière octroyée ou utilisé à des fins autres que celles prévues à la présente convention;
- c) Réaliser ses activités au plus tard le 31 mars 2023;
- d) Indiquer, lors des activités de visibilité et de communication, qu'une aide financière du Gouvernement du Québec a été versée le tout conformément à la convention;
- e) Transmettre au MINISTRE, sur demande, les documents apparaissant dans la convention;
- f) Fournir au MINISTRE, sur demande, tout document et tout renseignement relatif à l'application de la convention;
- g) Informer sans délai le MINISTRE de tout changement apporté à sa mission, à ses règlements et à son statut juridique pouvant contrevenir à la présente convention;
- h) Conserver tous les documents liés à l'aide financière pendant une période de trois ans (3) suivant l'expiration de la convention;
- i) Respecter les lois et règlements applicables;

9. Montants investis en immobilisations au cours de l'exercice

Montant déboursé au cours de l'exercice	24 415 \$
	<hr/> 24 415 \$

CAMP BROCHET

Notes complémentaires
Au 31 décembre 2022

10. Fonds non affectés

En vertu des normes du Programme d'assistance financière à l'accessibilité aux camps de vacances (PAFACV), les organismes soutenus dans le cadre de ce programme doivent démontrer une saine gestion et présenter une bonne santé financière, qui se traduit notamment par des actifs nets non affectés qui ne dépassent pas 50 % des dépenses annuelles totales. L'organisme dépasse ce 50 % en raison de l'accumulation des fonds nécessaires au projet d'un immeuble au coût prévu de 1 200 000 \$.

CAMP BROCHET

Renseignements complémentaires Exercice terminé le 31 décembre 2022

	2022	2021
Dons		
Dons des Assemblées	20 824 \$	25 375 \$
Dons de fondations	8 704	10 668
Dons de particuliers	86 401	79 677
Dons de matériel		200
Dons extérieur du Québec	637	604
	116 566 \$	116 524 \$
Cotisations provenant des camps		
Cotisations Camp 7-9 ans #1	11 584 \$	- \$
Cotisation Camp 7-9 ans #2	8 120	
Cotisations Camp 10-12 ans #1	16 185	
Cotisations Camp 10.-12 ans #2	13 641	
Cotisations Camp 13 -17 ans	17 442	
Cotisations Camp 18 ans et +	7 486	1 465
Cotisations Camp Familial #1	13 125	7 591
Cotisations Camp Familial #2	12 442	6 420
Camp vacances familiales #3		9 646
Camp vacances familiales #4		7 121
Cotisations camp Adultes	8 031	
	108 056 \$	32 243 \$
Autres produits		
Cantine et articles promotionnels	12 225 \$	4 047 \$
Revenus d'intérêts	2 070	170
Location des bâtiments	9 303	6 121
Aide gouvernementale provenant du programme Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes (note 7)		1 814
	23 598 \$	12 152 \$

CAMP BROCHET

Renseignements complémentaires Exercice terminé le 31 décembre 2022

	2022	2021
Dépenses des camps		
Dépenses camp 7-9 ans	256 \$	- \$
Dépenses camp 10-12 ans	279	
Dépenses camp 13 ans - 17 ans	20	
Dépenses camp 18 ans et +	203	
Dépenses camp Familial # 1	433	
Dépenses camp Familial # 2	179	
Dépenses générales de camp	1 002	1 121
	2 372 \$	1 121 \$
Frais d'opérations		
Frais de nourritures	39 095 \$	17 595 \$
Salaires de la cuisinière-stagiaire	6 500	
Pharmacie	421	290
Fournitures et services sanitaires	5 821	4 831
Entretien matériel roulant	1 933	1 253
Publicité	1 030	687
Permis, cotisations, abonnements	5 849	4 004
Frais de déplacement	6 095	1 193
Dons ouvriers temps plein	4 330	2 000
Rétribution Renaud Larrivée	7 121	6 381
Avantages sociaux	879	619
Honoraires d'étudiants	24 225	9 552
Avantages sociaux étudiants		716
Cadeaux	1 531	457
Energie (propane,Élec. , Bois)	13 844	10 222
Assurances	9 336	7 303
Entretien et réparation bâtisse	16 286	14 189
Dépenses de cantine	6 132	5 067
Dépenses de locations	755	100
	151 183 \$	86 459 \$

CAMP BROCHET

Renseignements complémentaires Exercice terminé le 31 décembre 2022

	2022	2021
Frais administratifs		
Rétribution directeur général	33 850 \$	32 907 \$
Avantages sociaux directeur	4 150	4 093
Téléphone	1 717	1 526
Internet	1 533	1 511
Informatique	252	650
Honoraires professionnels	1 505	1 022
Frais antécédents judiciaires	260	
Formation du personnel	100	
Dépenses de bureau	1 334	1 184
Frais bancaire et de cartes de crédit	2 280	1 459
Intérêts sur le prêt du gouvernement fédéral	1 814	1 814
Intérêts sur dette à long terme	261	400
	49 056 \$	46 566 \$
Équipements		
Équipements de cuisine	727 \$	394 \$
Ameublements	322	3 723
Équipements sportifs	2 887	5 705
Matériel d'entretien	3 369	5 645
	7 305 \$	15 467 \$