

110, rue Commerciale
Donnacona (Québec) G3M 1W1
Téléphone : 418 285-1234
Télécopieur : 418 285-1242
donnacona@bedardguilbault.qc.ca

1885, boulevard Bona-Dussault
Saint-Marc-des-Carières (Québec) G0A 4B0
Téléphone : 418 268-3334
Télécopieur : 418 268-3359
st-marc@bedardguilbault.qc.ca

423A, rue Saint-Cyrille
Saint-Raymond (Québec) G3L 4S6
Téléphone : 418 337-2231
Télécopieur : 418 337-2232
st-raymond@bedardguilbault.qc.ca

CAMP PORTNEUF
RAPPORT FINANCIER
31 DÉCEMBRE 2022

SOMMAIRE

Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant	2 - 3
Résultats et évolution de l'actif net	4
Bilan	5 - 6
Flux de trésorerie	7
Notes complémentaires	8 - 15
Renseignements complémentaires	16 - 17

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
CAMP PORTNEUF

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de CAMP PORTNEUF, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2022, et les états des résultats et 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 en nous fondant sur notre examen. Nous avons effectué notre examen conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada, qui exigent 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 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 des 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, nous n'exprimons pas une opinion d'audit sur les états financiers.

110, rue Commerciale
Donnacona (Québec) G3M 1W1

Téléphone : 418 285-1234
Télécopieur : 418 285-1242

donnacona@bedardguilbault.qc.ca

1885, boulevard Bona-Dussault
Saint-Marc-des-Carières (Québec) G0A 4B0

Téléphone : 418 268-3334
Télécopieur : 418 268-3359

st-marc@bedardguilbault.qc.ca

423A, rue Saint-Cyrille
Saint-Raymond (Québec) G3L 4S6

Téléphone : 418 337-2231
Télécopieur : 418 337-2232

st-raymond@bedardguilbault.qc.ca

Conclusion

Au cours de notre examen, 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 financière de CAMP PORTNEUF au 31 décembre 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.

*Bédard, Guilbault Inc.*¹

Saint-Raymond, le 12 mai 2023

¹ Par CPA auditrice, permis de comptabilité publique n° A134764

CAMP PORTNEUF

RÉSULTATS ET ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2022

(non audité)

Page 4

	2022	2021
Produits		
Activités	571 822 \$	237 113 \$
Campagne de financement	255 605	20 147
Subventions (tableau A)	393 799	533 686
Subvention en nature - Ville de Saint-Raymond	-	21 240
Dons	25 262	22 921
Autres	2 108	1 957
Amortissement des apports reportés (note 8)	<u>53 453</u>	<u>21 472</u>
	<u>1 302 049</u>	<u>858 536</u>
Charges		
Opération (tableau B)	855 463	444 214
Administration (tableau C)	351 438	239 850
Financement (tableau D)	<u>30 897</u>	<u>31 398</u>
	<u>1 237 798</u>	<u>715 462</u>
Excédent des produits sur les charges	64 251	143 074
Actif net au début	<u>(216 630)</u>	<u>(359 704)</u>
Actif net à la fin	<u>(152 379) \$</u>	<u>(216 630) \$</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

CAMP PORTNEUF

BILAN

31 DÉCEMBRE 2022

(non audité)

Page 5

	2022	2021
Actif		
À court terme		
Encaisse	528 358 \$	1 060 \$
Débiteurs (note 3)	152 680	191 684
Frais payés d'avance	<u>2 034</u>	<u>4 752</u>
	683 072	197 496
Immobilisations (note 4)	<u>841 549</u>	<u>544 085</u>
	<u>1 524 621 \$</u>	<u>741 581 \$</u>

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION,

_____, administrateur

_____, administrateur

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

CAMP PORTNEUF

BILAN

31 DÉCEMBRE 2022

(non audité)

Page 6

	2022	2021
Passif		
À court terme		
Emprunt à court terme (note 5)	- \$	5 000 \$
Créditeurs (note 6)	139 707	125 144
Apports reportés (note 7)	430 333	-
Portion à court terme de la dette à long terme (note 9)	<u>93 923</u>	<u>27 388</u>
	663 963	157 532
Apports reportés relatifs aux immobilisations (note 8)	663 794	351 312
Dette à long terme (note 9)	<u>349 243</u>	<u>449 367</u>
	1 677 000	958 211
Actif net		
Non affecté	<u>(152 379)</u>	<u>(216 630)</u>
	<u>1 524 621</u> \$	<u>741 581</u> \$

Engagements (note 12)

Événement subséquent (note 13)

CAMP PORTNEUF

FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2022

(non audité)

Page 7

	2022	2021
Activités de fonctionnement		
Produits	782 782 \$	294 732 \$
Subventions	958 075	410 198
Charges	(1 150 670)	(616 091)
Intérêts versés	<u>(24 300)</u>	<u>(24 692)</u>
	<u>565 887</u>	<u>64 147</u>
Activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	365 935	(277 793)
Apports reportés relatifs aux immobilisations reçues	<u>(365 935)</u>	<u>249 767</u>
	<u>-</u>	<u>(28 026)</u>
Activités de financement		
Variation nette de l'emprunt à court terme	(5 000)	(30 000)
Emprunt à long terme	-	50 000
Remboursement de la dette à long terme	<u>(33 589)</u>	<u>(57 156)</u>
	<u>(38 589)</u>	<u>(37 156)</u>
Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	527 298	(1 035)
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	<u>1 060</u>	<u>2 095</u>
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	<u><u>528 358</u></u> \$	<u><u>1 060</u></u> \$

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

1. Statut et nature des activités

L'organisme est régi par la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec. Au sens des lois fédérale et provinciale de l'impôt sur le revenu, il est un organisme sans but lucratif et est exempté de l'impôt sur les bénéfices. Il a pour mission d'offrir des programmes d'activités de plein air aux enfants et aux familles.

2. Principales méthodes comptables

Référentiel comptable

L'organisme applique les normes de la Partie III du Manuel de la comptabilité pour les organismes sans but lucratif en conformité avec les principes comptables généralement reconnus du Canada.

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 résultats réels peuvent différer de ces estimations. Les principales estimations portent sur la dépréciation des actifs financiers et la durée de vie utile des immobilisations.

Constatation des produits

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 apports reçus en dotations sont constatés à titre d'augmentation directe de l'actif net au cours de l'exercice.

Les revenus d'activités, de campagne de financement, les dons et les autres produits sont comptabilisés lorsque les services sont rendus conformément aux conditions des accords de vente et que le prix a été établi ou peut être déterminé.

Services reçus à titre bénévole

L'organisme utilise les services de bénévoles qui lui consacrent de nombreuses heures. 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.

2. Principales méthodes comptables (suite)

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers créés ou échangés dans des opérations conclues dans des conditions de pleine concurrence à la juste valeur. Ceux créés ou échangés dans des opérations entre apparentés, sauf pour les parties qui n'ont pas d'autre relation avec l'organisme qu'en leur qualité de membres de la direction, sont initialement évalués au coût.

Le coût d'un instrument financier issu d'une opération entre apparentés dépend du fait que cet instrument est assorti ou non de modalités de remboursement. Le coût d'un actif financier ou d'un passif financier issu d'une opération entre apparentés et assorti de modalités de remboursement est déterminé au moyen de ses flux de trésorerie non actualisés, compte non tenu des paiements d'intérêts et de dividendes, et déduction faite des pertes de valeur déjà comptabilisées par le cédant. Lorsque l'instrument financier n'est pas assorti de modalités de remboursement, le coût est déterminé en fonction de la contrepartie transférée ou reçue par l'organisme dans le cadre de l'opération.

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

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

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs et de la dette à long terme.

Dépréciation

Les actifs financiers évalués au coût ou au coût après amortissement sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Le montant de réduction de valeur est comptabilisé aux résultats. La moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration, 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 aux résultats.

2. Principales méthodes comptables (suite)

Immobilisations

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

	Taux
Aménagement de terrains	5 %
Bâtisses	4 %
Yourtes	10 %
Ameublement et équipement	20 %
Équipement informatique	30 %
Matériel roulant	30 %

Apports reportés relatifs aux immobilisations

Les apports reportés relatifs aux immobilisations représentent des apports reçus sous forme de subventions ayant servi à l'acquisition d'immobilisations et seront amortis dans les résultats selon les mêmes méthodes et taux d'amortissement que les immobilisations y afférentes.

3. Débiteurs

	2022	2021
Clients	30 231 \$	2 501 \$
Subventions	24 060	158 003
Produit de la campagne de financement	60 000	-
Employés	5 723	-
Dépôts de garantie	9 205	9 200
Taxes à la consommation	23 461	15 480
Autres	-	6 500
	<u>152 680</u> \$	<u>191 684</u> \$

4. Immobilisations

	2022		2021	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain	73 324 \$	- \$	73 324 \$	73 324 \$
Aménagement de terrains	81 688	11 476	70 212	37 514
Bâtisses	328 201	40 497	287 704	117 016
Yourtes	256 246	37 155	219 091	243 434
Ameublement et équipement	268 785	125 084	143 701	62 595
Équipement informatique	4 299	2 852	1 447	2 067
Matériel roulant	<u>65 101</u>	<u>19 031</u>	<u>46 070</u>	<u>8 135</u>
	<u>1 077 644</u> \$	<u>236 095</u> \$	<u>841 549</u> \$	<u>544 085</u> \$

5. Emprunt à court terme

La marge de crédit bancaire autorisée à 100 000 \$ dont le montant maximal permis au 31 décembre 2022 est de 75 000 \$, est remboursable sur demande et est garantie par une hypothèque sur les immeubles. Cet emprunt porte intérêts au taux préférentiel majoré de 2,5 %. Les facilités de crédit sont révisées annuellement.

6. Crédoeurs

	2022	2021
Fournisseurs	52 803 \$	61 837 \$
Salaires	16 385	6 278
Retenues à la source	15 882	17 330
Dépôts de clients	<u>54 637</u>	<u>39 699</u>
	<u>139 707</u> \$	<u>125 144</u> \$

7. Apports reportés

Les apports reportés représentent de l'aide financière reçue et destinée à couvrir des charges ou des dépenses d'immobilisations de l'exercice subséquent. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	2022	2021
Apports reçus	582 214 \$	- \$
Montant constaté à titre de produits au cours de l'exercice	(119 757)	-
Montant transféré dans les apports reportés relatifs aux immobilisations	<u>(32 124)</u>	<u>-</u>
Solde à la fin	<u><u>430 333</u></u> \$	<u><u>-</u></u> \$

8. Apports reportés relatifs aux immobilisations

Les apports reportés relatifs aux immobilisations représentent des apports reçus sous forme de subventions ou de dons ayant servi à l'acquisition d'immobilisations. Les variations survenues dans le solde des apports reportés pour l'exercice sont les suivantes :

	2022	2021
Solde au début	351 312 \$	123 017 \$
Campagne majeure de financement	302 895	-
Autres subventions	8 915	-
Subvention Desjardins	54 125	130 767
Subvention MRC de Portneuf	-	60 000
Subvention Ville de Saint-Raymond	-	35 000
Subvention Office du tourisme de Québec	-	24 000
Amortissement	<u>(53 453)</u>	<u>(21 472)</u>
Solde à la fin	<u><u>663 794</u></u> \$	<u><u>351 312</u></u> \$

9. Dette à long terme

Emprunt, 6,99 %, renégociable en 2024, échéant en 2033, garanti par une hypothèque sur l'universalité des biens, remboursable par mensualités de 3 759 \$ en capital durant la période de mai à octobre de chaque année

	2022	2021
	293 166 \$	317 262 \$

9. Dette à long terme (suite)

	2022	2021
Prêt privé d'une personne liée à l'un des administrateurs, 6,50 %, échéant en janvier 2026, remboursable par mensualités de 3 371 \$ intérêts compris à partir du mois de février 2023	110 000	110 000
Emprunt, 8,85 %	-	9 493
Emprunt, sans intérêts, provenant du compte d'urgence pour les entreprises canadiennes, remboursable en totalité avant le 31 décembre 2023	<u>40 000</u>	<u>40 000</u>
	443 166	476 755
Portion à court terme de la dette à long terme	<u>93 923</u>	<u>27 388</u>
	<u><u>349 243</u></u> \$	<u><u>449 367</u></u> \$

Les versements en capital estimatifs à effectuer au cours des cinq prochains exercices sont les suivants :

2023	93 923 \$
2024	58 969 \$
2025	61 408 \$
2026	25 907 \$
2027	22 551 \$

10. Opérations entre apparentés

Le tableau qui suit présente un sommaire des opérations conclues par l'organisme avec un apparenté au cours de l'exercice :

	2022	2021
Intérêts versés à une personne liée à un des administrateurs	7 150 \$	7 150 \$

Ces opérations ont eu lieu dans le cours normal des activités et sont évaluées à la valeur d'échange, qui est le montant de la contrepartie établie et acceptée par les apparentés.

Le solde de créances entre les apparentés fait l'objet d'un poste distinct et est présenté à la note 9.

11. Instruments financiers

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. L'analyse suivante indique l'exposition aux risques à la date du bilan.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que l'organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard à ses créanciers et sa dette à long terme.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'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. Les principaux risques de crédit pour l'organisme sont liés aux débiteurs. L'organisme consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités.

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'intérêt fixe et à taux d'intérêt variable. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur et ceux à taux variable à un risque de trésorerie.

12. Engagements

L'organisme est lié par un bail annuel de 6 730 \$. Le bail est renouvelable automatiquement le 1er avril de chaque année à moins d'avis contraire.

13. Événement subséquent

En 2023, l'organisme débutera la construction d'un chalet d'un montant d'environ 500 000 \$ qui sera financé par subventions, dont une partie est déjà encaissée et comptabilisée en subventions reportées à long terme ainsi que par des dons.

CAMP PORTNEUF

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2022

(non audité)

Page 16

	2022	2021
Tableau A		
Subventions		
Ville de Saint-Raymond	87 500 \$	86 472 \$
Ministère de l'Éducation, du Sport et des Loisirs	70 903	28 591
MRC de Portneuf - Subventions COVID	-	59 558
Subventions salariales d'urgence	40 985	162 014
Aide financière COVID - 2020	-	33 620
Autres subventions	<u>194 411</u>	<u>163 431</u>
	<u><u>393 799</u></u> \$	<u><u>533 686</u></u> \$

Tableau B

Opération

Salaires	252 361 \$	122 142 \$
Avantages sociaux	25 841	18 801
Nourriture	58 442	20 015
Fournitures	98 617	19 536
Sous-traitance	50 098	7 483
Location	45 927	28 961
Dépenses et entretien du matériel roulant	8 864	4 341
Entretien et réparations	129 757	96 593
Électricité et chauffage	45 505	39 655
Formation	1 805	3 770
Publicité	10 951	14 383
Frais de déplacement	21 582	315
Assurances	26 309	19 426
Taxes foncières	11 553	11 091
Amortissement des immobilisations	<u>67 851</u>	<u>37 702</u>
	<u><u>855 463</u></u> \$	<u><u>444 214</u></u> \$

CAMP PORTNEUF

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2022

(non audité)

Page 17

2022

2021

Tableau C

Administration

Salaires	198 786 \$	174 534 \$
Avantages sociaux	23 686	15 493
Association	1 275	771
Frais de représentation	2 760	3 759
Papeterie et fournitures de bureau	2 505	293
Services informatiques	11 470	4 719
Téléphone et télécommunication	7 611	6 643
Honoraires professionnels	102 725	33 200
Amortissement des immobilisations	<u>620</u>	<u>438</u>
	<u>351 438 \$</u>	<u>239 850 \$</u>

Tableau D

Financement

Frais bancaires	6 597 \$	6 706 \$
Intérêts à court terme	-	533
Intérêts de la dette à long terme	<u>24 300</u>	<u>24 159</u>
	<u>30 897 \$</u>	<u>31 398 \$</u>