

PROJET

ORGANISME DE BASSIN VERSANT DU TÉMISCAMINGUE

**ÉTATS FINANCIERS
Au 31 mars 2015**

	<u>Pages</u>
Rapport de mission d'examen	1
Résultats	2
Évolution de l'actif net	3
Situation financière	4
Flux de trésorerie	5
Notes aux états financiers	6-9





PROJET

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN

Aux membres
de **"ORGANISME DE BASSIN VERSANT DU TÉMISCAMINGUE"**

Nous avons procédé à l'examen de l'état de la situation financière de **"ORGANISME DE BASSIN VERSANT DU TÉMISCAMINGUE"** au 31 mars 2015 ainsi que des états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie de l'exercice terminé à cette date. Notre examen a été effectué conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada et a donc consisté essentiellement en demandes d'informations, procédés analytiques et entretiens portant sur les informations qui nous ont été fournies par l'organisme.

Un examen ne constitue pas un audit et, par conséquent, nous n'exprimons pas une opinion d'audit sur ces états financiers.

Au cours de notre examen, nous n'avons rien relevé qui nous porte à croire que ces états financiers ne sont pas conformes, dans tous leurs aspects significatifs, aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Par : Denis Champagne, CPA auditeur, CGA

Ville-Marie (Québec)
Le

ORGANISME DE BASSIN VERSANT DU TÉMISCAMINGUE

RÉSULTATS

De l'exercice terminé le 31 mars 2015

PROJET

	2 0 1 5	2 0 1 4
PRODUITS		
Subventions		
- Ministère du développement durable, de l'environnement et des parcs	125 500 \$	125 500 \$
- Subventions Opération bleu-vert	39 433	24 739
- Agence canadienne d'évaluation environnementale	-	28
- Subvention Emploi-Québec	367	3 795
Contributions		
- Projet Engagés au fil de l'eau	83 519	56 980
- Projet Kipawa	261	88 087
Péréquation du ROBVO	1 312	1 493
Contributions du milieu et activités	12 772	9 343
Ventes d'arbustes	577	369
Revenus d'intérêts	2 841	3 809
Revenus divers	-	307
	<u>266 582</u>	<u>314 450</u>
CHARGES		
Salaires et avantages sociaux	207 700	215 546
Achats d'équipements	26 974	19 299
Frais de déplacement	25 066	14 698
Logistique de réunions	2 358	4 300
Frais de comptabilité	1 978	1 007
Assurances	467	-
Honoraires professionnels	2 177	2 134
Analyses et expertises professionnelles	6 458	30 750
Publicité, promotion et dons	6 647	3 165
Formations, cotisations et abonnements	4 681	1 709
Loyer et télécommunication	13 504	10 636
Frais de bureau	1 865	6 180
Intérêts et frais de banque	38	211
	<u>299 913</u>	<u>309 635</u>
EXCÉDENT DES PRODUITS (CHARGES) SUR LES CHARGES (PRODUITS)	<u>(33 331) \$</u>	<u>4 815 \$</u>

Non audité

ORGANISME DE BASSIN VERSANT DU TÉMISCAMINGUE

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
De l'exercice terminé le 31 mars 2015**PROJET**

	2 0 1 5	2 0 1 4
NON AFFECTÉ		
SOLDE AU DÉBUT	217 775 \$	212 960 \$
Excédent des produits (charges) sur les charges (produits)	(<u>33 331</u>)	<u>4 815</u>
SOLDE À LA FIN	<u>184 444</u> \$	<u>217 775</u> \$

ORGANISME DE BASSIN VERSANT DU TÉMISCAMINGUE

SITUATION FINANCIÈRE

Au 31 mars 2015

PROJET

	2 0 1 5	2 0 1 4
ACTIF		
À COURT TERME		
Encaisse	135 814 \$	35 399 \$
Créances et effets à recevoir (note 3)	<u>13 612</u>	<u>100 630</u>
	149 426	136 029
À LONG TERME		
Épargne à terme, 2,1%, échéant en août 2016	<u>120 000</u>	<u>120 000</u>
	<u>269 426</u> \$	<u>256 029</u> \$
PASSIF		
À COURT TERME		
Fournisseurs et charges à payer (note 4)	20 232 \$	25 036 \$
Apports reportés (note 5)	<u>64 750</u>	<u>13 218</u>
	84 982	38 254
ACTIF NET		
Non affecté	<u>184 444</u>	<u>217 775</u>
	<u>269 426</u> \$	<u>256 029</u> \$

Approuvé au nom du conseil d'administration

_____, administrateur

_____, administrateur

Non audité

ORGANISME DE BASSIN VERSANT DU TÉMISCAMINGUE

FLUX DE TRÉSORERIE
De l'exercice terminé le 31 mars 2015

PROJET

	2 0 1 5	2 0 1 4
FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits (charges) sur les charges (produits)	(33 331) \$	4 815 \$
Variation d'éléments hors caisse du fonds de roulement:		
Créances et effets à recevoir	87 018	(82 673)
Subvention à recevoir	-	2 790
Fournisseurs et charges à payer	(4 804)	22 195
Apports reportés	<u>51 532</u>	<u>(2 661)</u>
	<u>100 415</u>	<u>(55 534)</u>
INVESTISSEMENT		
Disposition de placements	<u>-</u>	<u>50 000</u>
VARIATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	100 415	(5 534)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>35 399</u>	<u>40 933</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN (note 6)	<u>135 814</u> \$	<u>35 399</u> \$

ORGANISME DE BASSIN VERSANT DU TÉMISCAMINGUE**NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS
De l'exercice terminé le 31 mars 2015****PROJET****1. STATUTS ET NATURE DES ACTIVITÉS**

L'organisme a été créé le 19 novembre 2009, selon la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec. Il a pour but d'éduquer le public concernant la bonne gestion de l'eau et des ressources qui lui sont associées, de mettre en oeuvre et promouvoir la gestion intégrée de l'eau par bassin versant dans un esprit de développement durable.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été préparés conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL), et les principales méthodes comptables suivantes ont été appliquées:

Utilisation d'estimations

La préparation d'états financiers conformes aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés au titre des actifs, des passifs, des produits et des charges.

Les principales estimations portent sur l'évaluation des comptes clients.

Constatation des produits

L'organisme utilise 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 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.

Immobilisations

Les immobilisations sont imputées aux résultats de l'exercice au cours duquel elles sont acquises.

Apports reportés

Les apports reportés représentent des ressources non dépensées en vertu d'affectations externes.

ORGANISME DE BASSIN VERSANT DU TÉMISCAMINGUE

NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS
De l'exercice terminé le 31 mars 2015**PROJET****2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)**Instruments financiers

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations qui ne sont pas conclues dans des conditions de concurrence normale.

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

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, des créances et effets à recevoir et de l'épargne à terme.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des fournisseurs et charges à payer.

L'organisme comptabilise ses coûts de transactions aux résultats de l'exercice où ils sont engagés dans le cas des instruments financiers qui sont évalués ultérieurement à la juste valeur. La valeur comptable des instruments financiers qui ne sont pas évalués ultérieurement à la juste valeur tient compte des coûts de transactions directement attribuables à la création, à l'émission ou à la prise en charge de ces instruments.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme est de présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie l'encaisse et les placements temporaires dont la durée est égale ou inférieure à trois mois à compter de la date d'acquisition.

Services rendus à titre gratuit

L'organisme s'est engagé dans le projet "Engagés au fil de l'eau" avec la participation de divers partenaires pour une période de trois ans allant du 1er avril 2013 au 31 mars 2016. Pour l'année, la contribution des partenaires est évaluée à 62 210 \$. La part de l'organisme incluse dans ce montant est évaluée à 8 650 \$.

De plus, l'organisme s'est engagé dans le projet "Opération bleu-vert 2014-2015" avec la participation de divers partenaires pour la période du 1er avril 2014 au 31 mars 2015. La contribution des partenaires est évaluée à 11 682 \$. La part de l'organisme en collaboration avec le ROBVQ incluse dans ce montant est évaluée à 3 570 \$.

Aucun montant pour services rendus à titre gratuit n'a été comptabilisé relativement à ces projets.

ORGANISME DE BASSIN VERSANT DU TÉMISCAMINGUE

NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS
De l'exercice terminé le 31 mars 2015**PROJET****3. CRÉANCES ET EFFETS À RECEVOIR**

	2 0 1 5	2 0 1 4
Comptes clients	201 \$	20 226 \$
Intérêts courus à recevoir	1 477	1 457
Contribution projet Opération bleu-vert	6 314	-
Contribution projet Kipawa	-	72 928
Taxes à la consommation	<u>5 620</u>	<u>6 019</u>
	<u>13 612 \$</u>	<u>100 630 \$</u>

4. FOURNISSEURS ET CHARGES À PAYER

	2 0 1 5	2 0 1 4
Fournisseurs	6 810 \$	18 440 \$
Déductions à la source	1 647	47
Salaires à payer	<u>11 775</u>	<u>6 549</u>
	<u>20 232 \$</u>	<u>25 036 \$</u>

5. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des ressources non dépensées qui, en vertu d'affectations externes, sont destinées à éduquer le public concernant la bonne gestion de l'eau et les ressources qui lui sont associées. Les variations survenues durant l'exercice sont les suivantes:

	2 0 1 5	2 0 1 4
Solde au début	13 218 \$	15 879 \$
Moins: montants constatés à titre de produits de l'exercice	(13 218)	(15 879)
Plus: montants reçus au cours de l'exercice pour l'exercice suivant	<u>64 750</u>	<u>13 218</u>
Solde à la fin	<u>64 750 \$</u>	<u>13 218 \$</u>

Les apports reportés sont constituées des montants suivants:

- Subvention Opération bleu-vert	- \$	1 593 \$
- Subvention Projet au fil de l'eau	64 750	1 353
- Contributions du milieu et activités	<u>-</u>	<u>10 272</u>
Solde à la fin	<u>64 750 \$</u>	<u>13 218 \$</u>

6. TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont essentiellement constitués des soldes bancaires.

ORGANISME DE BASSIN VERSANT DU TÉMISCAMINGUE**NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS
De l'exercice terminé le 31 mars 2015****PROJET****7. ENGAGEMENT CONTRACTUEL**

L'organisme a signé un bail pour une période d'un an se terminant en août 2012, représentant un loyer total de 7 200 \$ par année, excluant les taxes. Si les conditions demeurent inchangées, ce bail est reconduit automatiquement à chaque année.

8. INSTRUMENTS FINANCIERSRisques et concentrations

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques, sans pour autant être exposé à des concentrations de risque. L'analyse suivante indique l'exposition de l'organisme aux risques au 31 mars 2015.

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'organisme est exposé à ce risque principalement en regard à ses fournisseurs et charges à payer.

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 créances et aux effets à recevoir.

L'organisme n'encourt aucun risque important à l'égard de son principal client, car il oeuvre dans le domaine gouvernemental.

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'organisme est principalement exposé au risque de taux d'intérêt.

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 fixes. Ceux-ci assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur puisque celle-ci varie de façon inverse aux variations des taux d'intérêt du marché.