

Camp de Rivière-Ouelle inc.

États financiers
Au 31 décembre 2023

Accompagnés du rapport de mission d'examen

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
Camp de Rivière-Ouelle inc.,

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de **CAMP DE RIVIÈRE-OUELLE INC.** (Organisme), qui comprennent le bilan au 31 décembre 2023 et les états des résultats, de l'évolution des soldes de fonds et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé 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 oeuvre des procédures qui consistent principalement en des demandes d'informations auprès de la direction et d'autres personnes au sein de l'Organisme, selon le cas, ainsi qu'en des procédures analytiques, et évalue les éléments probants obtenus.

Les procédures mises en oeuvre dans un examen sont considérablement plus restreintes en étendue que celles mises en oeuvre 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.

Fondement de la conclusion avec réserves

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes sans but lucratif, l'Organisme perçoit des produits de dons et d'activités de financement pour lesquels il n'est pas possible d'examiner l'exhaustivité de façon satisfaisante. Notre examen de ces produits s'est limité aux montants comptabilisés dans les comptes de l'Organisme. Par conséquent, nous n'avons pu déterminer si des ajustements auraient pu s'avérer nécessaires pour la période considérée et la période précédente en ce qui concerne les produits, l'excédent des produits sur les charges, l'actif à court terme, les soldes de fonds et les flux de trésorerie.

¹ CPA auditrice, permis de comptabilité publique n° A114286

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT (suite)

La direction de l'Organisme n'a pas comptabilisé le placement de portefeuille à la juste valeur, ce qui constitue une dérogation aux normes comptables canadiennes pour les entreprises à capital fermé. Si elle l'avait fait, elle aurait augmenté le placement de 56 757 \$ (13 210 \$ en 2022) et la contrepartie aurait affecté les résultats. En conséquence, l'actif à long terme aurait été supérieur de 56 757 \$ (13 210 \$ en 2022), les bénéfices non répartis auraient été supérieurs de 56 757 \$ (13 210 \$ en 2022) et le bénéfice net supérieur de 56 757 \$ (13 210 \$ en 2022).

Conclusion avec réserves

Au cours de notre examen, à l'exception des incidences des problèmes décrits dans les paragraphes sur le fondement de la conclusion avec réserves, 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 de Rivière-Ouelle inc. au 31 décembre 2023, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Mallette S.E.N.C.R.L. ¹

Mallette S.E.N.C.R.L.
Société de comptables professionnels agréés

Rivière-du-Loup, Québec
Le 24 août 2024

¹ CPA auditrice, permis de comptabilité publique n° A114286

Camp de Rivière-Ouelle inc.

ÉTAT DES RÉSULTATS

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2023

2022

	Fonds d'adminis- tration générale	Investi en immobili- sations	Fonds Monseigneur Lévesque	Total	Total
PRODUITS					
Camp Canawish (annexe A)	160 411 \$	- \$	- \$	160 411 \$	214 734 \$
Dons	-	-	-	-	200 000
Gain (perte) sur cession de placements	5 835	-	-	5 835	(1 625)
Intérêts gagnés	34 883	-	-	34 883	5 523
Subventions liées aux immobilisations	-	5 175	-	5 175	5 000
	201 129	5 175	-	206 304	423 632
CHARGES					
Camp Canawish (annexe B)	178 858	-	-	178 858	204 299
Secteur Famille (annexe C)	-	-	-	-	4 804
Frais bancaires	72	-	-	72	73
Amortissement des immobilisations corporelles	-	6 012	-	6 012	5 607
Gain sur cession d'immobilisations corporelles	-	-	-	-	(759 068)
	178 930	6 012	-	184 942	(544 285)
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES					
	22 199 \$	(837) \$	- \$	21 362 \$	967 917 \$

Camp de Rivière-Ouelle inc.

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DES SOLDES DE FONDS

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2023

2022

	Non affecté	Investi en immobili- sations	Fonds Monseigneur Lévesque	Total	Total
SOLDE, début de l'exercice	888 950 \$	97 931 \$	300 000 \$	1 286 881 \$	318 964 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	22 199	(837)	-	21 362	967 917
Virements interfonds	(4 904)	4 904	-	-	-
SOLDE, fin de l'exercice	906 245 \$	101 998 \$	300 000 \$	1 308 243 \$	1 286 881 \$

Camp de Rivière-Ouelle inc.

BILAN

Au 31 décembre

2023

2022

	Fonds d'adminis- tration générale	Fonds Monseigneur	Total	Total
ACTIF				
ACTIF À COURT TERME				
Encaisse	134 174 \$	2 968 \$	137 142 \$	181 764 \$
Créances (note 3)	4 952	-	4 952	51 281
Frais payés d'avance	2 731	-	2 731	2 607
	141 857	2 968	144 825	235 652
PLACEMENTS AU COÛT	770 536	297 032	1 067 568	996 657
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)	101 998	-	101 998	97 931
	1 014 391 \$	300 000 \$	1 314 391 \$	1 330 240 \$

Camp de Rivière-Ouelle inc.

BILAN (suite)
Au 31 décembre

2023

2022

	Fonds d'adminis- tration générale	Fonds Monseigneur	Total	Total
PASSIF				
PASSIF À COURT TERME				
Dettes de fonctionnement	- \$	- \$	- \$	2 211 \$
Apports reportés (note 5)	6 148	-	6 148	1 148
Dettes à long terme échéant au cours du prochain exercice	-	-	-	40 000
	6 148	-	6 148	43 359
SOLDES DE FONDS				
Investi en immobilisations	101 998	-	101 998	97 931
Dotation	-	300 000	300 000	300 000
Non affecté	906 245	-	906 245	888 950
	1 008 243	300 000	1 308 243	1 286 881
	1 014 391 \$	300 000 \$	1 314 391 \$	1 330 240 \$

Pour le conseil d'administration :


_____, administrateur


_____, administrateur

Camp de Rivière-Ouelle inc.

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2023

2022

ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Excédent des produits sur les charges	21 362 \$	967 917 \$
Éléments sans effet sur la trésorerie		
Amortissement des immobilisations corporelles	6 012	5 607
Gain sur cession d'immobilisations corporelles	-	(759 068)
Perte (gain) sur cession de placements	(5 835)	1 625

21 539 216 081

Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement
(note 7)

48 994 (47 232)

70 533 168 849

ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Acquisition de placements	(65 076)	(998 288)
Acquisition d'immobilisations corporelles	(10 079)	(14 710)
Produit de la cession d'immobilisations corporelles	-	843 349

(75 155) (169 649)

ACTIVITÉ DE FINANCEMENT

Remboursement de la dette à long terme	(40 000)	-
--	----------	---

DIMINUTION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

(44 622) (800)

ENCAISSE, début de l'exercice

181 764 182 564

ENCAISSE, fin de l'exercice

137 142 \$ 181 764 \$

Camp de Rivière-Ouelle inc.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2023

1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'Organisme, constitué en vertu de la Loi des Évêques Catholiques Romains depuis le 16 juin 1971, est engagé dans l'opération d'un camp de vacances. Il est un organisme de bienfaisance enregistré au sens de la Loi sur les impôts et il est conséquemment exempté des impôts.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Base de présentation des états financiers

Les états financiers de l'Organisme ont été établis conformément aux normes comptables canadiennes pour pour les organismes sans but lucratif.

Utilisation d'estimations

La préparation d'états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction ait recours à des estimations et à des hypothèses qui ont une incidence sur les montants de l'actif et du passif comptabilisés et sur la présentation des éléments d'actif et de passif éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants comptabilisés à titre de produits et de charges au cours de l'exercice. Les résultats réels pourraient différer des résultats estimatifs.

Comptabilité par fonds

Les produits et les charges afférents à la prestation de services et à l'administration sont présentés dans le fonds d'administration générale.

Les apports reçus à titre de dotations sont présentés dans le Fonds Monseigneur Lévesque. Les revenus de placement tirés des ressources du fonds de dotation sont présentés dans le Fonds d'administration générale.

Comptabilisation des produits

L'Organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés aux activités de fonctionnement sont comptabilisés au Fonds d'administration générale dans l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Tous les autres apports affectés sont comptabilisés au fonds affectés appropriés. Les apports non affectés sont comptabilisés au fonds d'administration générale 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 sont comptabilisés lorsque les services sont rendus.

Ventilation des charges

L'Organisme se livre à deux types d'activités : Camp Canawish et Secteur Famille. Les charges de chacune de ces activités se composent des frais de personnel, des frais des locaux et d'autres charges directement rattachées à l'activité. Il assume également un certain nombre de charges de fonctionnement qui sont communes à l'administration de l'Organisme et à chacune de ses missions. Les charges liées à la gouvernance et à l'administration générale ne sont pas ventilées.

Camp de Rivière-Ouelle inc.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2023

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'Organisme évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations non conclues dans des conditions de concurrence normale qu'il évalue au coût.

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

Dépréciation d'actifs financiers

Les actifs financiers évalués au coût sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications possibles de 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, soit directement, soit par l'ajustement du compte de provision. La valeur comptable ajustée ne doit pas 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.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût.

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé en fonction de leur durée de vie utile selon la méthode du solde décroissant aux taux suivants :

Bâtisse	5 %
Matériel roulant et ordinateur	30 %
Mobilier et piscine	10 %
Système de lavage et matériel sportif	20 %

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie de l'Organisme sont composés de l'encaisse, du découvert bancaire et des instruments financiers très liquides ayant une échéance initiale de trois mois ou moins.

3. CRÉANCES

	2023	2022
Comptes clients	740 \$	522 \$
Subventions à recevoir	-	44 206
Taxes à la consommation	4 212	6 553
	4 952 \$	51 281 \$

Camp de Rivière-Ouelle inc.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2023

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2023		2022
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette
Terrain	2 634 \$	- \$	2 634 \$
Bâtisse Camp Canawish	337 771	275 806	61 965
Autres	4 850	-	4 850
Matériel sportif	14 868	6 979	7 889
Mobilier Camp Canawish	96 329	75 885	20 444
Ordinateur	2 698	2 284	414
Piscine	72 707	68 915	3 792
Système de lavage	10 061	10 051	10
	541 918 \$	439 920 \$	101 998 \$

5. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des ressources non dépensées qui, en vertu d'affectations externes, sont destinées à un projet spécifique, ainsi qu'un financement affecté reçu au cours de l'exercice considéré et destiné à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice subséquent.

Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	2023	2022
SOLDE , début de l'exercice	1 148 \$	5 591 \$
Montants comptabilisés à titre de produits de l'exercice	-	(144 955)
Montants reçus au cours de l'exercice	5 000	140 512
SOLDE , fin de l'exercice	6 148 \$	1 148 \$

Camp de Rivière-Ouelle inc.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2023

6. FONDS AFFECTÉS

Le Fonds Monseigneur Lévesque a été constitué le 13 avril 1987. Il a alors été résolu que ce fonds soit administré par le même conseil d'administration que le Camp de Rivière-Ouelle inc.

Ce fonds constitue une entité distincte autant par la provenance de ses revenus que de sa mission. Ses revenus proviennent de dons du diocèse, de communautés religieuses et d'organismes du milieu. Un minimum de 100 000 \$ doit constituer le capital de base permanent.

La mission du Fonds Monseigneur Lévesque est d'assurer la pérennité du Camp de Rivière-Ouelle et protéger ce patrimoine du diocèse de Sainte-Anne. Afin de maintenir ses frais de séjour à un coût modéré pour favoriser une clientèle plutôt démunie, le conseil d'administration utilise alors les revenus gagnés du Fonds Monseigneur Lévesque pour équilibrer le fonds d'administration du Camp de Rivière-Ouelle inc.

Il a été résolu que la somme de 300 000 \$ constituait le solde du fonds au 31 décembre.

7. RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES À L'ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

La variation nette des éléments hors caisse liés à l'exploitation se détaille ainsi :

	2023	2022
Créances	46 329 \$	(47 081) \$
Frais payés d'avance	(124)	4 289
Dettes de fonctionnement	(2 211)	3
Apports reportés	5 000	(4 443)
	48 994 \$	(47 232) \$

8. CHIFFRES CORRESPONDANTS

Certains chiffres correspondants ont été reclassés pour se conformer à la présentation de l'exercice courant.

Camp de Rivière-Ouelle inc.

ANNEXES

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2023

2022

A - CAMP CANAWISH

Opérations		
Hébergement	32 680 \$	27 614 \$
Location et ventes	9 205	8 570
Transferts		
Dons et activités spéciales	9 899	11 286
Subvention - Ministère de l'Éducation, du Loisir et du Sport	90 057	144 955
Autres subventions	15 941	21 064
Autres		
Divers	2 629	1 245
	<hr/>	<hr/>
	160 411 \$	214 734 \$

B - CAMP CANAWISH

Salaires et charges sociales		
Opérations	100 356 \$	131 609 \$
Santé et sécurité au travail	2 281	3 564
Transport et communications		
Essence	677	100
Frais de déplacement et de représentation	-	707
Frais de poste	436	414
Publicité	32	27
Télécommunications	2 595	2 442
Services professionnels		
Assurances	5 914	6 500
Cotisations et affiliations	1 842	2 153
Honoraires professionnels	16 603	10 799
Entretien et réparations		
Bâtisses	1 321	1 150
Équipement	7 734	20 056
Location		
Outils	619	619
Fournitures et approvisionnement		
Alimentation	10 831	9 368
Électricité et chauffage	4 156	4 514
Fournitures	14 693	3 806
Papeterie	59	1 188
Produits pharmaceutiques	419	425
Autres dépenses		
Divers	4 661	785
Fournitures - piscine	3 629	4 073
	<hr/>	<hr/>
	178 858 \$	204 299 \$

Camp de Rivière-Ouelle inc.

ANNEXES

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2023

2022

C - SECTEUR FAMILLE

Entretien et réparations

Bâtisse

- \$ 4 732 \$

Fournitures et approvisionnement

Électricité et chauffage

- 72

- \$ 4 804 \$