

États financiers de (non audités)

***Pôle d'économie sociale Abitibi-
Témiscamingue***

Pour l'exercice se terminant le
31 mars 2020

Table des matières

	<i>Page</i>
Rapport de mission d'examen du professionnel	1
État du résultat	2
État des actifs nets	3
Bilan	4
État des flux de trésorerie	5
Notes aux états financiers	6
Renseignements supplémentaires	9



492, 1ère rue ouest Suite 1
Amos (QC) J9T 2M4
Tel : 819-727-3122
cnoel@christinenoelcpa.com

Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant

Aux administrateurs de,
PÔLE D'ÉCONOMIE SOCIALE ABITIBI-TÉMISCAMINGUE

J'ai effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme PÔLE D'ÉCONOMIE SOCIALE ABITIBI-TÉMISCAMINGUE, qui comprennent le bilan au 31 MARS 2020, et les états des résultats, l'état des actifs nets négatif 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 comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif 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.

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 l'organisme PÔLE D'ÉCONOMIE SOCIALE ABITIBI-TÉMISCAMINGUE au 31 MARS 2020, ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à date date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Christine Noël CPA auditrice CGA

Christine Noël, CPA auditrice CGA
Amos, le 16 juin 2020

Pôle d'économie sociale Abitibi-Témiscamingue

État du résultat

Pour l'exercice se terminant le 31 mars 2020

Non audité

	2020	2019
	\$	\$
PRODUITS		
Ministère de l'économie et de l'innovation (MEI)	112 970	111 094
Chantier de l'économie sociale	30 000	70 000
Activités et promotions	6 786	8 056
Adhésion	2 180	4 107
Contribution administrateurs en temps	16 675	16 921
Contribution partenaires services	3 130	980
Contribution administrateurs autres	3 287	2 854
Dons et commandites	18 325	2 825
Autres revenus	3 146	876
	<u>196 499</u>	<u>217 713</u>
CHARGES D'ADMINISTRATION		
Salaires et charges sociales	44 642	16 871
Adhésions	1 347	869
Contribution des administrateurs en temps	16 675	16 921
Frais d'activités	27 874	7 534
Frais de conférence	-	800
Frais de déplacement	13 399	11 692
Frais de représentation	3 177	4 070
Honoraires opérations	94 906	115 123
Honoraires professionnels	2 930	5 689
Intérêts et frais bancaires	770	114
Loyer	4 200	3 600
Papeterie et fournitures	1 537	1 948
Publicité	12 267	12 628
Télécommunications	3 131	2 433
	<u>226 855</u>	<u>200 292</u>
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>(30 356)</u>	<u>17 421</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Pôle d'économie sociale Abitibi- Témiscamingue

État des actifs nets

Pour l'exercice se terminant le 31 mars 2020

	2020	2019
	\$	\$
SOLDE AU DÉBUT	57 296	39 875
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	(30 356)	17 421
SOLDE À LA FIN	<u>26 940</u>	<u>57 296</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Pôle d'économie sociale Abitibi- Témiscamingue

Bilan

31 mars 2020

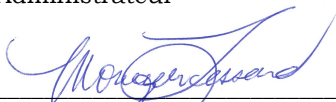
	2020	2019
	\$	\$
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	33 521	32 872
Créances et effets à recevoir (Note 3)	28 192	58 540
	<u>61 713</u>	<u>91 412</u>
PASSIF À COURT TERME		
Fournisseurs et charges à payer (Note 5)	24 673	34 016
Apports reportés	10 100	100
	<u>34 773</u>	<u>34 116</u>
ACTIFS NETS		
Actif net non affecté	26 940	57 296
	<u>61 713</u>	<u>91 412</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Pour le conseil,



Administrateur



Administrateur

Pôle d'économie sociale Abitibi-Témiscamingue

État des flux de trésorerie

Pour l'exercice se terminant le 31 mars 2020

	2020	2019
	\$	\$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(30 356)	17 421
	<u>(30 356)</u>	<u>17 421</u>
<i>Variation nette des éléments hors caisse :</i>		
Créances et effets à recevoir	30 348	(29 776)
Fournisseurs et charges à payer	(9 343)	(5 416)
Apports reportés	10 000	(631)
	<u>649</u>	<u>(18 402)</u>
VARIATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	649	(18 402)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>32 872</u>	<u>51 274</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u><u>33 521</u></u>	<u><u>32 872</u></u>
La trésorerie et les équivalents de trésorerie se composent des éléments suivants :		
Encaisse	<u>33 521</u>	<u>32 872</u>
	<u><u>33 521</u></u>	<u><u>32 872</u></u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Pôle d'économie sociale Abitibi-Témiscamingue

Notes aux états financiers

Le 31 mars 2020

1 STATUT ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme est constituée en vertu de la partie III de la *Loi sur les sociétés du Québec* et elle est un organisme à but non lucratif au sens de la *Loi sur les impôts*. Elle effectue la promotion de l'économie sociale marchande et la concertation des acteurs locaux, régionaux et nationaux.

2 PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES

Référentiel comptable

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 :

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires incluant les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le positif et le négatif et les placements temporaires dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition. De plus, les dépôts à terme que l'organisme ne peut utiliser pour les opérations courantes parce qu'ils sont affectés à des garanties ne sont pas inclus dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie.

Immobilisations

Les immobilisations sont passées à la dépense au cours de l'exercice où elles sont acquises.

Constataion des apports

L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. 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 affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports reçus à titre de dotations sont constatés à titre d'augmentations directes des actifs nets.

Comptabilisation des produits

L'organisme comptabilise les produits de la manière suivante :

- Les revenus d'adhésion sont constatés au moment de l'adhésion;
- Les autres revenus sont constatés lorsqu'une entente est conclue.

En tout les cas, l'organisme constate ses produits lorsqu'il existe une preuve convaincante de l'existence d'un accord, que les montants sont déterminés ou déterminables, que le recouvrement est raisonnablement assuré et qu'il n'existe aucune obligation importante quant à l'exécution de la prestation.

Pôle d'économie sociale Abitibi-Témiscamingue

Notes aux états financiers

Le 31 mars 2020

2 PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (suite)

Biens et services reçus à titre gratuit

L'organisme comptabilise les apports reçus en biens et services. Les apports reçus en bien sont comptabilisés au montant que l'organisme aurait dû déboursier pour le même bien, et les apports reçus en services sont comptabilisés au taux horaire que l'organisme aurait dû payer au prestataire pour les mêmes services. Ces apports sont comptabilisés aux revenus à titre de "contribution".

Instruments financiers

Évaluation initiale et ultérieure

L'organisme 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.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent de l'encaisse ainsi que des comptes clients et autres créances.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent des comptes fournisseurs.

Coûts de transaction

L'organisme comptabilise ses coûts de transaction dans les résultats de l'exercice où ils sont engagés dans le cas des instruments financiers qui sont évalués ultérieurement à la juste valeur. Les coûts de transaction relatifs à des instruments financiers évalués ultérieurement au coût après amortissement sont comptabilisés au coût initial de l'actif ou du passif financier et comptabilisée aux résultats sur la durée de l'instrument selon la méthode de l'amortissement linéaire.

Dépréciation

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués au coût ou au coût après amortissement, l'organisme détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Dans l'affirmative, et si l'organisme 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-valeur déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration. La valeur comptable de l'actif financier ne peut être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-valeur n'avait jamais été comptabilisée. La reprise de valeur est comptabilisée aux résultats.

Pôle d'économie sociale Abitibi-Témiscamingue

Notes aux états financiers

Le 31 mars 2020

3 CRÉANCES ET EFFETS À RECEVOIR

	2020	2019
	\$	\$
Clients	10 738	3 078
Subvention à recevoir	12 970	33 094
Sommes à recevoir de l'état - Taxes de vente	4 484	22 368
	<u>28 192</u>	<u>58 540</u>

4 EMPRUNT BANCAIRE

L'organisme dispose d'une facilité de crédit d'un montant autorisé de 10 000 \$ et portant intérêt à 7,95 %, renouvelable annuellement en avril.

5 FOURNISSEURS ET CHARGES À PAYER

	2020	2019
	\$	\$
Fournisseurs	24 598	33 247
Vacances courues	75	769
	<u>24 673</u>	<u>34 016</u>

6 INSTRUMENTS FINANCIERS

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposée à divers risques, sans pour autant être exposée à des concentrations de risque. Les principaux sont détaillés ci-après.

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 exposée à ce risque principalement à l'égard de ses comptes fournisseurs.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un actif financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'organisme à subir une perte financière. L'organisme n'est pas exposé au risque de crédit puisque les créances à recevoir proviennent d'organismes gouvernementaux.

Pôle d'économie sociale Abitibi-Témiscamingue

Renseignements supplémentaires

Pour l'exercice se terminant le 31 mars 2020

Annexe 1

	Opérations régulières	Incubateur d'entreprises collectives	Campagne signature fierté PAE	2020	2019
	\$	\$	\$	\$	\$
PRODUITS					
Ministère de l'économie et de l'innovation (MEI)	100 000	-	12 970	112 970	111 094
Chantier de l'économie sociale	-	30 000	-	30 000	70 000
Activités et promotions	6 786	-	-	6 786	8 056
Adhésion	2 180	-	-	2 180	4 107
Contribution administrateurs en temps	16 675	-	-	16 675	16 921
Contribution partenaires services	3 130	-	-	3 130	980
Contribution administrateurs autres	3 247	40	-	3 287	2 854
Dons et commandites	8 625	6 500	3 200	18 325	2 825
Autres revenus	2 233	913	-	3 146	876
	<u>142 876</u>	<u>37 453</u>	<u>16 170</u>	<u>196 499</u>	<u>217 713</u>
CHARGES					
Salaires et charges sociales	7 237	37 405	-	44 642	16 871
Adhésions	1 214	133	-	1 347	869
Contribution des administrateurs en temps	16 675	-	-	16 675	16 921
Frais d'activités	19 857	1 372	6 645	27 874	7 534
Frais de conférence	-	-	-	-	800
Frais de déplacement	9 065	4 334	-	13 399	11 692
Frais de représentation	1 366	1 811	-	3 177	4 070
Honoraires opérations et de gestion	74 313	13 523	7 070	94 906	115 123
Honoraires professionnels	2 930	-	-	2 930	5 689
Intérêts et frais bancaires	770	-	-	770	114
Loyer	3 000	1 200	-	4 200	3 600
Papeterie et fournitures	1 368	169	-	1 537	1 948
Publicité	9 472	340	2 455	12 267	12 628
Télécommunications	1 821	1 310	-	3 131	2 433
	<u>149 088</u>	<u>61 597</u>	<u>16 170</u>	<u>226 855</u>	<u>200 292</u>
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>(6 212)</u>	<u>(24 144)</u>	<u>-</u>	<u>(30 356)</u>	<u>17 421</u>