

LES ATELIERS ADAPTÉS STIMUL'ARTS

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2015



**LAUZON
GIROUX**

LES ATELIERS ADAPTÉS STIMUL'ARTS
TABLE DES MATIÈRES
31 MARS 2015

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT	1
ÉTATS FINANCIERS	
Résultats	2
Évolution de l'actif net	3
Bilan	4
Flux de trésorerie	5
Notes complémentaires	6-11
Renseignements complémentaires	12



LAUZON GIROUX

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres de LES ATELIERS ADAPTÉS STIMUL'ARTS

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'organisme "LES ATELIERS ADAPTÉS STIMUL'ARTS", qui comprennent le bilan au 31 mars 2015, 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 explicatives.

Responsabilité de la direction pour les 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 de l'auditeur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit assortie d'une réserve.

Fondement de l'opinion avec réserve

Comme dans le cas d'organismes semblables, l'organisme tire une partie de ses produits de dons et d'activités d'autofinancement dont il n'est pas possible d'auditer l'exhaustivité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre audit de ces produits s'est limité aux montants inscrits aux comptes de l'organisme, et nous n'avons pu déterminer si des ajustements pourraient devoir être apportés aux montants des produits de dons et d'activités d'autofinancement, de l'excédent des produits sur les charges et des flux de trésorerie pour les exercices terminés le 31 mars 2015 et le 31 mars 2014, ainsi que de l'actif à court terme et de l'actif net au 31 mars 2015 et au 31 mars 2014. Nous avons exprimé par conséquent une opinion d'audit avec réserve sur les états financiers de l'exercice terminé le 31 mars 2014, en raison des incidences possibles de cette limitation de l'étendue des travaux.

Opinion avec réserve

À notre avis, à l'exception des incidences du problème décrit dans le paragraphe "Fondement de l'opinion avec réserve", les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de "LES ATELIERS ADAPTÉS STIMUL'ARTS" au 31 mars 2015, 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.

Lauzon Giroux
Comptables Professionnels Agréés inc.

Blainville, le 27 mai 2015

¹ Par Luc Giroux, CPA auditeur, CA

LES ATELIERS ADAPTÉS STIMUL'ARTS
RÉSULTATS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2015

	2015	2014
PRODUITS		
Subventions - Tableau A	437 233 \$	336 965 \$
Cotisations des usagers	58 536	41 593
Activité de financement	4 130	3 355
Cartes de membres	1 460	1 070
Dons	1 345	545
Don - Sœurs Grises	-	2 872
Intérêts et autres revenus	153	122
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles (Note 5)	1 200	1 200
	504 057	387 722
CHARGES		
Salaires et charges sociales	413 710	293 402
Électricité et chauffage	10 500	7 875
Papeterie et frais de bureau	9 230	8 795
Entretien et réparations - matériel informatique	5 294	1 608
Honoraires professionnels	4 633	3 096
Matériel d'animation	4 421	5 704
Frais de vie associative et de réunions	4 061	3 345
Entretien et réparations	3 097	2 587
Assurances	2 960	2 835
Télécommunications	2 737	2 943
Sous-traitance	2 454	2 749
Formation et colloque	970	2 801
Frais de déplacements	566	949
Intérêts et frais bancaires	171	67
Amortissement des immobilisations corporelles	9 029	6 137
	473 833	344 893
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	30 224 \$	42 829 \$

LES ATELIERS ADAPTÉS STIMUL'ARTS
ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2015

	Non affecté 2015	Investi en immobili- sations corporelles 2015	Réserves 2015	Total 2015	2014
SOLDE AU DÉBUT	11 253 \$	26 238 \$	26 200 \$	63 691 \$	20 862 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	38 053	(7 829) a)	-	30 224	42 829
Investissement net en immobilisations corporelles	(9 182)	9 182 b)	-	-	-
Utilisations de l'exercice (Note 8)	26 200	-	(26 200)	-	-
Affectations de l'exercice (Note 8)	(10 500)	-	10 500	-	-
SOLDE À LA FIN	55 824 \$	27 591 \$	10 500 \$	93 915 \$	63 691 \$

a) Représenté par :

Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	1 200 \$
Amortissement des immobilisations corporelles	(9 029)
	(7 829) \$

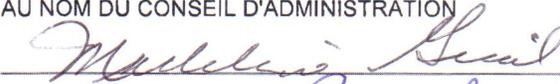
b) Représenté par :

Acquisition d'immobilisations corporelles	14 690 \$
Apports afférents aux immobilisations corporelles encaissés au cours de l'exercice	(5 508)
	9 182 \$

LES ATELIERS ADAPTÉS STIMUL'ARTS
BILAN
AU 31 MARS 2015

	2015	2014
ACTIF		
Actif à court terme		
Encaisse	93 246 \$	43 668 \$
Cotisations des usagers à recevoir	2 682	1 610
Taxes à la consommation	2 189	6 830
Subventions à recevoir	18 464	9 727
	116 581	61 835
Immobilisations corporelles (Note 3)	37 299	31 638
	153 880 \$	93 473 \$
PASSIF		
Passif à court terme		
Fournisseurs et frais courus	1 678 \$	2 462 \$
Salaires et vacances à payer	25 058	19 500
Déductions à la source à payer	1 291	242
Dépôts des usagers	740	618
Cotisations des usagers perçus d'avance	14 757	-
Apports reportés (Note 4)	6 733	1 560
	50 257	24 382
Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles (Note 5)	9 708	5 400
	59 965	29 782
ACTIF NET		
Non affecté	55 824	11 253
Investi en immobilisations corporelles	27 591	26 238
Réserves (Note 8)	10 500	26 200
	93 915	63 691
	153 880 \$	93 473 \$

AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

 , administrateur

 , administrateur

LES ATELIERS ADAPTÉS STIMUL'ARTS
FLUX DE TRÉSORERIE
EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2015

	2015	2014
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION		
Excédent des produits sur les charges	30 224 \$	42 829 \$
<i>Éléments sans incidence sur la trésorerie:</i>		
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(1 200)	(1 200)
Amortissement des immobilisations corporelles	9 029	6 137
	38 053	47 766
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement (Note 6)	20 707	1 384
	58 760	49 150
ACTIVITÉ D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(14 690)	(18 525)
ACTIVITÉ DE FINANCEMENT		
Encaissement d'apports afférents aux immobilisations corporelles	5 508	-
VARIATION NETTE DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	49 578	30 625
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	43 668	13 043
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	93 246 \$	43 668 \$

La trésorerie et équivalents de trésorerie sont représentés par l'encaisse

LES ATELIERS ADAPTÉS STIMUL'ARTS
NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 MARS 2015

1- STATUT ET NATURE D'ACTIVITÉ

L'organisme a été constitué le 10 août 2000 à titre d'organisme sans but lucratif en vertu de la *Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec*. Il fournit des ateliers adaptés pour personnes handicapées intellectuelles. En vertu de son statut d'organisme sans but lucratif, l'organisme est exonéré d'impôt et à ce titre, n'est pas assujéti à l'impôt sur le revenu.

L'organisme est enregistré comme organisme de charité aux fins de l'impôt sur le revenu. Afin de conserver cet enregistrement, il doit se conformer à certaines exigences de la *Loi de l'impôt sur le revenu du Canada* et de la *Loi sur les impôts du Québec* en matière de redistribution des dons reçus. L'organisme s'est conformé à ces dispositions pour l'exercice financier terminé le 31 mars 2015.

2- PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été établis conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL) et comprennent les principales méthodes comptables suivantes:

Immobilisations corporelles:

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût d'acquisition. Les apports reçus sous forme d'immobilisations corporelles sont comptabilisés à la juste valeur à la date de l'apport et sont amortis au même rythme que les immobilisations corporelles auxquelles ils se rapportent. L'amortissement est calculé selon les méthodes, les taux et durées suivants:

	Méthode	Taux
Rampe d'accès	Linéaire	10 ans
Équipement	Dégressive	20%
Équipement et mobilier de bureau	Dégressive	20%
Équipement informatique	Dégressive	30%
Améliorations locatives	Linéaire	Durée du bail

Dépréciation d'actifs à long terme:

Les actifs à long terme amortissables sont soumis à un test de recouvrabilité lorsque des événements ou des changements de situation indiquent que leur valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable. Une perte de valeur est comptabilisée lorsque leur valeur comptable excède les flux de trésorerie non actualisés découlant de leur utilisation et de leur sortie éventuelle. La perte de valeur comptabilisée est mesurée comme étant l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa juste valeur.

Comptabilisation des produits:

L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont constatés à titre de revenus de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont constatés à titre de revenus 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 à titre de dotations sont constatés à titre d'augmentations directes de l'actif net.

LES ATELIERS ADAPTÉS STIMUL'ARTS
NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 MARS 2015

2- PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Dons en nature:

Le fonctionnement de l'organisme dépend des services qui lui sont rendus par les bénévoles. Il bénéficie également d'un loyer gratuit. En raison de la difficulté de déterminer la juste valeur des apports reçus sous forme de services, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

Utilisation d'estimations:

La préparation des états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL) exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui affectent les soldes présentés au bilan et à l'état des résultats ainsi qu'aux notes aux états financiers. Les résultats réels pourraient cependant être différents de ces estimations.

Instruments financiers:

Évaluation des instruments financiers

La société évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur. Elle 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 cotisations des usagers à recevoir et des subventions à recevoir. Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des fournisseurs et frais courus, des salaires et vacances à payer et des dépôts des usagers.

Dépréciation

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, 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.

Coûts de transactions

L'organisme comptabilise ses coûts de transactions aux résultats de l'exercice où ils sont engagés. Cependant, 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 équivalent de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires.

LES ATELIERS ADAPTÉS STIMUL'ARTS
NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 MARS 2015

3- IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	Amortissement cumulé	2015 Valeur nette	2014 Valeur nette
Rampe d'accès	19 929 \$	13 370 \$	6 559 \$	8 552 \$
Équipement	15 003	12 647	2 356	2 945
Équipement et mobilier de bureau	6 615	4 506	2 109	2 636
Équipement informatique	15 850	10 869	4 981	832
Améliorations locatives	30 740	9 446	21 294	16 673
	88 137 \$	50 838 \$	37 299 \$	31 638 \$

4- APPORTS REPORTÉS

	2015	2014
Centraide du Grand Montréal		
Solde au début	1 060 \$	- \$
Apports encaissés au cours de l'exercice	5 000	3 045
Montant affecté aux produits de l'exercice	(582)	(1 985)
	5 478	1 060
Conférence régionale des élus de Laval		
Solde au début	500	-
Apports encaissés au cours de l'exercice	700	500
Montant affecté aux produits de l'exercice	(700)	-
	500	500
Ville de Laval		
Solde au début	-	-
Apports encaissés au cours de l'exercice	755	-
Montant affecté aux produits de l'exercice	-	-
	755	-
Total des apports reportés à la fin de l'exercice	6 733 \$	1 560 \$

LES ATELIERS ADAPTÉS STIMUL'ARTS
NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 MARS 2015

5- APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles représentent des apports affectés ayant servi à l'acquisition de la rampe d'accès et qui serviront à l'acquisition d'équipement au cours du prochain exercice.

	Coût	Amortissement cumulé	2015 Valeur nette	2014 Valeur nette
Rampe d'accès	12 000 \$	7 800 \$	4 200 \$	5 400 \$
Équipement	5 508	-	5 508	-
Rampe d'accès	17 508 \$	7 800 \$	9 708 \$	5 400 \$

Au cours de l'exercice, les opérations suivantes ont affecté les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles:

	2015	2014
Solde au début	5 400 \$	6 600 \$
Apports afférents aux immobilisations corporelles encaissées au cours de l'exercice	5 508	-
Amortissement de l'exercice	(1 200)	(1 200)
Solde à la fin	9 708 \$	5 400 \$

6- VARIATION NETTE DES ÉLÉMENTS HORS CAISSE DU FONDS DE ROULEMENT

	2015	2014
Cotisations des usagers à recevoir	(1 072) \$	(351) \$
Taxes à la consommation	4 641	(2 330)
Subventions à recevoir	(8 737)	(5 539)
Fournisseurs et frais courus	(784)	1 592
Salaires et vacances à payer	5 558	8 557
Déductions à la source à payer	1 049	242
Dépôts des usagers	122	618
Revenus perçus d'avance	14 757	(93)
Apports reportés	5 173	(1 312)
	20 707 \$	1 384 \$

7- ENGAGEMENT CONTRACTUEL

L'organisme s'est engagé en vertu d'un bail à louer des locaux pour une période de trois ans échéant le 30 juin 2016. De plus, le bail est pourvu d'une option de renouvellement de deux ans. En vertu du bail, l'organisme n'a aucun loyer à payer au locateur, seul les frais de fonctionnement du bâtiment étant à la charge de l'organisme. Les frais minimums exigibles au cours des prochains exercices s'établissent comme suit:

Exercices se terminant les 31 mars	
2016	12 000 \$
2017	3 000
	15 000 \$

LES ATELIERS ADAPTÉS STIMUL'ARTS
NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 MARS 2015

8- AFFECTATIONS INTERNES

Suite à des décisions du conseil d'administration, l'organisme a constitué les réserves suivantes :

Affectations de l'exercice précédent:

Achat d'équipement informatique

Solde de l'actif net affecté au 31 mars 2014	5 500 \$
Utilisations à titre de dépenses de l'exercice	(5 175)
Désaffectation de l'actif net - Projet mené à terme	(325)
<hr/>	
Solde de l'actif net affecté en fin d'exercice	-

Aménagement de la bâtisse

Solde de l'actif net affecté au 31 mars 2014	20 700
Utilisations à titre de dépenses de l'exercice	(9 515)
Désaffectation de l'actif net - Projet mené à terme	(11 185)
<hr/>	
Solde de l'actif net affecté en fin d'exercice	-

Affectations de l'exercice pour des nouveaux projets à être concrétisés au cours du prochain exercice :

<i>Création d'un site internet</i>	7 100
<i>Acquisition d'une imprimante multi-fonctionnelle</i>	3 400
<hr/>	
	10 500
<hr/>	
Solde de l'actif net affecté en fin d'exercice	10 500 \$

Conciliation de l'actif net :

Solde de l'actif net affecté au 31 mars 2014		26 200 \$
Affectations de l'exercice		10 500
Utilisations nettes de l'exercice :		
Utilisations à titre de dépenses de l'exercice	(14 690)	
Désaffectations de l'exercice	(11 510)	(26 200)
<hr/>		
Solde de l'actif net affecté en fin d'exercice		10 500 \$

L'organisme ne peut utiliser ces montants grevés d'affectations internes sans le consentement préalable du conseil d'administration.

LES ATELIERS ADAPTÉS STIMUL'ARTS
NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 MARS 2015

9- INSTRUMENTS FINANCIERS

Risques 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 et les concentrations de l'organisme aux risques à la date du bilan, soit au 31 mars 2015.

Risque de crédit

L'organisme n'est pas exposé à un risque de crédit significatif relativement à ses créances puisque la quasi-totalité de ses revenus proviennent d'organismes publics reconnus.

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 frais courus, ses salaires et vacances à payer et ses dépôts des usagers.

**LES ATELIERS ADAPTÉS STIMUL'ARTS
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2015**

TABLEAU A - SUBVENTIONS

	2015		2014	
Agence de la santé et des services sociaux de Laval - PSOC	161 853	\$	156 934	\$
Agence de la santé et des services sociaux de Laval - Plan d'accès	32 892		32 599	
Agence de la santé et des services sociaux de Laval - Entente de service	126 409		56 081	
Centraide du Grand Montréal - Mission générale	62 800		64 100	
Centraide du Grand Montréal - Accompagnement intégré	583		1 985	
Conférence régionale des élus de Laval - Programme d'accompagnement en loisir pour les personnes handicapées	8 200		6 150	
Emploi-Québec	38 220		14 223	
Emplois d'été Canada	6 276		4 893	
	437 233	\$	336 965	\$

LES ATELIERS ADAPTÉS STIMUL'ARTS
BILAN
AU 31 MARS 2015

	2015	2014
ACTIF		
Actif à court terme		
Encaisse	93 246 \$	43 668 \$
Cotisations des usagers à recevoir	2 682	1 610
Taxes à la consommation	2 189	6 830
Subventions à recevoir	18 464	9 727
	116 581	61 835
Immobilisations corporelles (Note 3)	37 299	31 638
	153 880 \$	93 473 \$
PASSIF		
Passif à court terme		
Fournisseurs et frais courus	1 678 \$	2 462 \$
Salaires et vacances à payer	25 058	19 500
Déductions à la source à payer	1 291	242
Dépôts des usagers	740	618
Cotisations des usagers perçus d'avance	14 757	-
Apports reportés (Note 4)	6 733	1 560
	50 257	24 382
Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles (Note 5)	9 708	5 400
	59 965	29 782
ACTIF NET		
Non affecté	55 824	11 253
Investi en immobilisations corporelles	27 591	26 238
Réserves (Note 8)	10 500	26 200
	93 915	63 691
	153 880 \$	93 473 \$

AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

_____, administrateur

_____, administrateur