

ORGANISME DE BASSIN VERSANT DE LA YAMASKA

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2019

(NON AUDITÉ)

ORGANISME DE BASSIN VERSANT DE LA YAMASKA

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2019

(NON AUDITÉ)

TABLE DES MATIÈRES

| | Page |
|--|-------------|
| Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant | 1 - 2 |
| Résultats | 3 |
| Évolution de l'actif net | 4 |
| Bilan | 5 |
| Flux de trésorerie | 6 |
| Notes complémentaires | 7 - 12 |
| Renseignements complémentaires | 13 |



COMPTABLES PROFESSIONNELS AGRÉÉS
S.E.N.C.R.L.

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
ORGANISME DE BASSIN VERSANT DE LA YAMASKA

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme Organisme de bassin versant de la Yamaska, qui comprennent le bilan au 31 mars 2019, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice de trois mois 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.

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 Organisme de bassin versant de la Yamaska au 31 mars 2019, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice de trois mois clos à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Autre point

Les états financiers de l'organisme Organisme de bassin versant de la Yamaska pour l'exercice clos le 31 décembre 2018 ont été examinés par un autre professionnel en exercice, qui a exprimé sur ces états une conclusion non modifiée en date du 7 mars 2019.

SGA, Comptables professionnels agréés s.e.n.c.l.¹

Granby, le 18 juillet 2019

¹ Par CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique n° A129287

ORGANISME DE BASSIN VERSANT DE LA YAMASKA

RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2019

(non audité)

Page 3

| | 31 mars 2019 (3 mois) | 31 décembre 2018 (12 mois) |
|--|--------------------------------------|---|
| PRODUITS - ACTIVITÉS GÉNÉRALES | | |
| Subvention - Ministère de l'Environnement et de la Lutte contre les changements climatiques (MELCC) | 61 000 \$ | 183 001 \$ |
| Contributions volontaires (adhésions) | 998 | 3 228 |
| Repas assemblée générale annuelle | 460 | 1 279 |
| Subvention d'emploi | - | 26 431 |
| Dons | - | 3 144 |
| Autres revenus | <u>4 395</u> | <u>14 013</u> |
| | <u>66 853</u> | <u>231 096</u> |
| CHARGES - ACTIVITÉS GÉNÉRALES | | |
| Salaires et avantages sociaux | 52 265 | 180 341 |
| Honoraires professionnels | 16 215 | 3 945 |
| Loyer | 3 939 | 12 463 |
| Assemblée générale annuelle | 2 561 | 3 135 |
| Entretien et réparations d'équipements informatiques | 2 278 | 2 351 |
| Frais de formation | 2 056 | 5 798 |
| Abonnements et cotisations | 1 738 | 3 096 |
| Entretien et réparations des locaux | 1 702 | - |
| Frais de bureau et papeterie | 1 133 | 2 694 |
| Frais de déplacement | 999 | 2 228 |
| Dépenses de réunion | 794 | 3 298 |
| Intérêts et frais bancaires | 572 | 350 |
| Télécommunications | 555 | 2 209 |
| Frais de représentation | 457 | 1 082 |
| Plan directeur de l'eau | 67 | 1 587 |
| Assurances | - | 2 162 |
| Location d'équipement | - | 1 365 |
| Promotion et publicité | - | 606 |
| Amortissement des immobilisations corporelles | <u>100</u> | <u>395</u> |
| | <u>87 431</u> | <u>229 105</u> |
| (INSUFFISANCE) EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES D'EXPLOITATION | (20 578) | 1 991 |
| RÉSULTATS - PROJETS (annexe A) | <u>6 180</u> | <u>5 936</u> |
| (INSUFFISANCE) EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES | <u>(14 398) \$</u> | <u>7 927 \$</u> |

ORGANISME DE BASSIN VERSANT DE LA YAMASKA

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2019

(non audité)

Page 4

| | Investi en immobi- sations | Non affecté | 31 mars 2019 (3 mois) Total |
|--|----------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| SOLDE AU DÉBUT | 2 244 \$ | 119 798 \$ | 122 042 \$ |
| (Insuffisance) excédent des produits sur les charges | (100) | (14 298) | (14 398) |
| Acquisition d'immobilisations corporelles | <u>1 006</u> | <u>(1 006)</u> | <u>-</u> |
| SOLDE À LA FIN | <u><u>3 150</u></u> \$ | <u><u>104 494</u></u> \$ | <u><u>107 644</u></u> \$ |

| | Investi en immobi- sations | Non affecté | 31 décembre 2018 (12 mois) Total |
|--|----------------------------------|--------------------------|---|
| SOLDE AU DÉBUT | 2 639 \$ | 114 298 \$ | 116 937 \$ |
| (Insuffisance) excédent des produits sur les charges | (395) | 8 322 | 7 927 |
| Redressement | <u>-</u> | <u>(2 822)</u> | <u>(2 822)</u> |
| SOLDE À LA FIN | <u><u>2 244</u></u> \$ | <u><u>119 798</u></u> \$ | <u><u>122 042</u></u> \$ |

ORGANISME DE BASSIN VERSANT DE LA YAMASKA

BILAN


31 MARS 2019

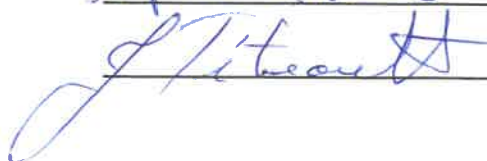
(non audité)

Page 5

| | 31 mars 2019 | 31 décembre 2018 |
|--|-------------------|---------------------|
| ACTIF | | |
| À COURT TERME | | |
| Encaisse | 265 323 \$ | 352 010 \$ |
| Débiteurs (note 3) | 51 077 | 14 994 |
| Subventions à recevoir | - | 12 420 |
| Frais payés d'avance | 1 000 | - |
| Placements réalisables au cours du prochain exercice (note 4) | <u>250 000</u> | <u>250 000</u> |
| | <u>567 400</u> | <u>629 424</u> |
| PLACEMENTS (note 4) | 250 000 | 250 000 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 5) | <u>3 150</u> | <u>2 244</u> |
| | <u>253 150</u> | <u>252 244</u> |
| | <u>820 550 \$</u> | <u>881 668 \$</u> |
| PASSIF | | |
| À COURT TERME | | |
| Créditeurs (note 6) | 66 163 \$ | 19 801 \$ |
| Adhésions reçues d'avance | 2 243 | 525 |
| Subvention perçue d'avance (note 7) | 488 000 | 549 000 |
| Apports reportés - Projets (note 8) | <u>156 500</u> | <u>190 300</u> |
| | <u>712 906</u> | <u>759 626</u> |
| ACTIF NET | | |
| Investi en immobilisations | 3 150 | 2 244 |
| Non affecté | <u>104 494</u> | <u>119 798</u> |
| | <u>107 644</u> | <u>122 042</u> |
| | <u>820 550 \$</u> | <u>881 668 \$</u> |

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION,

 _____, administrateur

 _____, administrateur

ORGANISME DE BASSIN VERSANT DE LA YAMASKA

FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2019

(non audité)

Page 6

| | 31 mars 2019 (3 mois) | 31 décembre 2018 (12 mois) |
|--|--------------------------------------|---|
| ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT | | |
| (Insuffisance) excédent des produits sur les charges | (14 398) \$ | 7 927 \$ |
| Élément n'affectant pas la trésorerie : | | |
| Amortissement des immobilisations corporelles | <u>100</u> | <u>395</u> |
| | <u>(14 298)</u> | <u>8 322</u> |
| Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement : | | |
| Débiteurs | (23 663) | (21 178) |
| Frais payés d'avance | (1 000) | 564 |
| Créditeurs | 46 362 | (20 333) |
| Adhésions reçues d'avance | 1 718 | - |
| Apports reportés - Projets | (33 800) | 702 300 |
| Subvention perçue d'avance | <u>(61 000)</u> | <u>-</u> |
| | <u>(71 383)</u> | <u>661 353</u> |
| | <u>(85 681)</u> | <u>669 675</u> |
| ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT | | |
| Acquisition de placements | - | (500 000) |
| Acquisition d'immobilisations corporelles | <u>(1 006)</u> | <u>-</u> |
| | <u>(1 006)</u> | <u>(500 000)</u> |
| (DIMINUTION) AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE | (86 687) | 169 675 |
| TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT | <u>352 010</u> | <u>182 335</u> |
| TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN | <u><u>265 323</u></u> \$ | <u><u>352 010</u></u> \$ |

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

1. STATUT ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme est constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec en date du 31 janvier 2000 et est exempté des impôts sur les bénéfices. Il vise à regrouper et mobiliser les intervenants du territoire du bassin versant de la rivière Yamaska, afin d'établir et de réaliser en concertation des plans d'action visant à améliorer la qualité de l'eau sur ce territoire.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

L'organisme applique les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

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 principales estimations portent sur la durée de vie utile des immobilisations corporelles.

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 dépenses 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 dotation sont constatés à titre d'augmentation directe de l'actif net. Les apports affectés à l'achat d'immobilisations sont reportés et constatés à titre de produits selon le même taux que celui exigé pour l'amortissement de l'immobilisation. Tous les autres produits sont constatés à titre de revenus selon les mêmes critères que pour les organismes à but lucratif.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires, y compris les découverts bancaires lorsque les soldes bancaires fluctuent souvent entre le positif et le négatif, et les dépôts à terme 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.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)**Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties selon la méthode de l'amortissement dégressif et les taux indiqués ci-dessous :

| | Taux |
|-----------------------|-------------|
| Équipement de bureau | 10 % |
| Matériel informatique | 30 % |

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.

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

Ventilation des charges

L'organisme présente les charges salariales regroupées par fonction: Activités générales et Projets.

3. DÉBITEURS

| | 31 mars 2019 | 31 décembre 2018 |
|----------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Comptes à recevoir | 35 586 \$ | 6 681 \$ |
| Taxes de vente à recevoir | 5 578 | 1 181 |
| Intérêts courus à recevoir | <u>9 913</u> | <u>7 132</u> |
| | <u><u>51 077</u></u> \$ | <u><u>14 994</u></u> \$ |

ORGANISME DE BASSIN VERSANT DE LA YAMASKA

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 MARS 2019

(non audité)

Page 9

4. PLACEMENTS

| | 31 mars 2019 | 31 décembre 2018 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Dépôt à terme portant intérêt au taux de 2,02 %, échéant en mai 2019, au coût | 250 000 \$ | 250 000 \$ |
| Dépôt à terme portant intérêt au taux de 2,43 %, échéant en mai 2020, au coût | <u>250 000</u> | <u>250 000</u> |
| | 500 000 | 500 000 |
| Placements réalisables au cours du prochain exercice | <u>250 000</u> | <u>250 000</u> |
| | <u><u>250 000</u></u> \$ | <u><u>250 000</u></u> \$ |

5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

| | 31 mars 2019 | | 31 décembre 2018 | |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| | Coût | Amortissement cumulé | Valeur nette | Valeur nette |
| Équipement de bureau | 5 593 \$ | 3 262 \$ | 2 331 \$ | 1 782 \$ |
| Matériel informatique | <u>16 533</u> | <u>15 714</u> | <u>819</u> | <u>462</u> |
| | <u><u>22 126</u></u> \$ | <u><u>18 976</u></u> \$ | <u><u>3 150</u></u> \$ | <u><u>2 244</u></u> \$ |

6. CRÉDITEURS

| | 31 mars 2019 | 31 décembre 2018 |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fournisseurs | 31 603 \$ | 2 272 \$ |
| Salaires et vacances à payer | 21 363 | 8 384 |
| Retenues à la source | <u>13 197</u> | <u>9 145</u> |
| | <u><u>66 163</u></u> \$ | <u><u>19 801</u></u> \$ |

31 MARS 2019

(non audité)

7. SUBVENTION PERÇUE D'AVANCE

| | 31 mars 2019 | 31 décembre 2018 |
|---|--------------------------|-----------------------------|
| Solde au début | 549 000 \$ | - \$ |
| Montants reçus au cours de l'exercice | - | 780 095 |
| Montants constatés à titre de produits au cours de l'exercice | <u>(61 000)</u> | <u>(231 095)</u> |
| | <u><u>488 000</u></u> \$ | <u><u>549 000</u></u> \$ |

8. APPORTS REPORTÉS - PROJETS

L'organisme reçoit des montants de subvention pour des projets qui se réalisent sur plus d'un exercice. Les apports reportés sont affectés aux projets suivants:

| | 31 mars 2019 | 31 décembre 2018 |
|---------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Projet Entreprise ECO Tox | 78 000 \$ | 90 000 \$ |
| Adapt CC | 75 000 | 75 000 |
| Ville de St-Hyacinthe | 3 500 | 3 500 |
| MELCC | - | 12 000 |
| Ville de Cowansville | - | 4 800 |
| Ville de Granby | - | 3 000 |
| Projet Erosion CBVDF | <u>-</u> | <u>2 000</u> |
| Solde à la fin | <u><u>156 500</u></u> \$ | <u><u>190 300</u></u> \$ |

ORGANISME DE BASSIN VERSANT DE LA YAMASKA

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 MARS 2019

(non audité)

Page 11

8. APPORTS REPORTÉS - PROJETS (suite)

| | 31 mars 2019 | 31 décembre 2018 |
|---|-------------------|---------------------|
| Solde au début | 190 300 \$ | 37 000 \$ |
| Montants reçus et à recevoir au cours de l'exercice | <u>73 823</u> | <u>447 710</u> |
| | 264 123 | 484 710 |
| Montants constatés à titre de produits au cours de l'exercice | <u>(107 623)</u> | <u>(294 410)</u> |
| Solde à la fin | <u>156 500 \$</u> | <u>190 300 \$</u> |

9. ENGAGEMENTS

L'engagement pris par l'organisme en vertu d'un bail pour les locaux totalise 45 209 \$ et les versements à effectuer au cours des deux prochains exercices sont les suivants :

| | |
|------|-----------|
| 2020 | 22 443 \$ |
| 2021 | 22 766 \$ |

L'engagement pris par l'organisme en vertu d'un bail pour la location d'équipement de bureau totalise 1 915 \$ et les versements au cours des deux prochains exercices sont les suivants :

| | |
|------|----------|
| 2020 | 1 277 \$ |
| 2021 | 638 \$ |

10. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risques financiers

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

10. INSTRUMENTS FINANCIERS (suite)

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 à l'égard de ses créditeurs.

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. Le risque de crédit pour l'organisme est principalement lié aux débiteurs et aux subventions à recevoir.

L'organisme consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités. L'organisme n'exige généralement pas de caution. Au 31 mars 2019, 98 % des comptes clients sont à recevoir de trois clients (100 % des comptes clients au 31 décembre 2018).

Pour les subventions à recevoir, l'organisme évalue, de façon continue, les montants à recevoir sur la base des montants dont il a la quasi-certitude de recevoir.

ORGANISME DE BASSIN VERSANT DE LA YAMASKA**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2019**

(non audité)

Page 13

| | 31 mars 2019 (3 mois) | 31 décembre 2018 (12 mois) |
|--|--------------------------------------|---|
| ANNEXE A - RÉSULTATS - PROJETS | | |
| PRODUITS | | |
| Mandat DGIE | 22 000 \$ | 3 000 \$ |
| Collectif Boivin | 17 000 | 65 201 |
| Renaissance lac Brome | 16 263 | 37 313 |
| Ville de Cowansville | 12 284 | 32 956 |
| Entreprise ECO Tox | 12 000 | 14 800 |
| MRC de la Haute-Yamaska | 11 250 | 30 925 |
| Ville de Granby | 5 214 | 48 147 |
| Suivi qualité de l'eau Boivin | 4 963 | - |
| Tortue des bois | 4 189 | 24 171 |
| Erosion CBVDF | 2 000 | 97 |
| Analyse de vulnérabilité | 460 | - |
| Ville de St-Hyacinthe | - | 21 894 |
| ABCLW | - | 6 933 |
| Saint-Césaire | - | 3 317 |
| Carpes | - | 2 731 |
| Suivi inondations | - | 1 955 |
| CRE Centre du Québec | - | 970 |
| | <u>107 623</u> | <u>294 410</u> |
| CHARGES | | |
| Salaires et avantages sociaux | 74 775 | 208 393 |
| Honoraires professionnels | 13 026 | 39 576 |
| Communications | 5 790 | 1 956 |
| Frais d'échantillonnage | 3 702 | 1 711 |
| Frais de repas et de réunion | 2 324 | 1 011 |
| Déplacements projet | 1 438 | 6 480 |
| Matériel et papeterie | 281 | 27 803 |
| Frais d'envoi | 107 | 1 544 |
| | <u>101 443</u> | <u>288 474</u> |
| EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES | <u><u>6 180</u></u> \$ | <u><u>5 936</u></u> \$ |