

**DCA**  
COMPTABLE  
PROFESSIONNEL  
AGRÉÉ inc.



**PLEIN AIR LANAUDIA**

**ÉTATS FINANCIERS**

**31 MARS 2024**





## **RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT**

AUX MEMBRES DU CONSEIL DE  
PLEIN AIR LANAUDIA

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de PLEIN AIR LANAUDIA, qui comprennent le bilan au 31 mars 2024, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net déficitaire 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 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 PLEIN AIR LANAUDIA au 31 mars 2024, 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.

## Observations

Sans pour autant modifier notre conclusion, nous attirons l'attention sur la note 2 des états financiers, qui décrit l'incertitude concernant la continuité d'exploitation de l'organisme.

*DCA, comptable professionnel agréé, inc<sup>1</sup>*

Saint-Paul-de-Joliette, le 26 septembre 2024

---

<sup>1</sup> Par Frédérick Venne, CPA auditeur

**PLEIN AIR LANAUDIA****Résultats**

Pour l'exercice terminé le 31 mars 2024

(Non audité)

	2024	2023
<b>Produits</b>		
Subventions		
Gouvernementales et autres	174 011 \$	109 998 \$
Salariales - Emploi été - Canada et Expérience de travail - Québec	19 484	22 518
Hébergement et activités	788 601	809 773
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	54 298	56 218
Desjardins - Partenariat	3 279	25 000
Dons	103 970	76 375
Autres revenus	7 611	7 470
	<b>1 151 254</b>	<b>1 107 352</b>
<b>Frais d'exploitation</b>		
Amortissement des immobilisations corporelles	95 641	98 889
Assurances	54 988	43 882
Créances douteuses et irrécouvrables	220	257
Denrées alimentaires et traiteurs	231 315	224 619
Électricité et chauffage	86 244	87 243
Entretien et réparations	143 209	145 184
Formation	3 016	997
Fournitures	10 847	12 263
Frais de déplacement et de représentation	2 275	4 034
Honoraires professionnels	17 768	22 931
Intérêts et frais bancaires	8 535	9 949
Intérêts sur passifs financiers à long terme	47 254	37 984
Papeterie et frais de bureau	5 237	4 145
Publicité et promotion	25 291	4 495
Salaires et avantages sociaux (nets de subventions salariales - COVID-19 de 10 713 \$ en 2023)	490 102	449 629
Taxes et permis	16 385	11 207
Télécommunications	3 335	4 867
	<b>1 241 662</b>	<b>1 162 575</b>
<b>Insuffisance des produits sur les charges</b>	<b>(90 408) \$</b>	<b>(55 223) \$</b>

**PLEIN AIR LANAUDIA****Évolution de l'actif net déficitaire**

Pour l'exercice terminé le 31 mars 2024

(Non audité)

---

	Investi en immo- bilisations corporelles	Non affecté	2024 Total	2023 Total
<b>Solde au début</b>	<b>(123 837) \$</b>	<b>(55 916) \$</b>	<b>(179 753) \$</b>	<b>(124 530) \$</b>
Insuffisance des produits sur les charges	(41 343)	(49 065)	(90 408)	(55 223)
Investi en immobilisations corporelles	119 098	(119 098)	-	-
<b>Solde à la fin</b>	<b>(46 082) \$</b>	<b>(224 079) \$</b>	<b>(270 161) \$</b>	<b>(179 753) \$</b>

---

**PLEIN AIR LANAUDIA****Bilan**

Au 31 mars 2024

(Non audité)

	2024	2023
<b>Actif</b>		
<b>Court terme</b>		
Encaisse	4 323 \$	101 023 \$
Débiteurs (note 4)	61 242	43 148
Frais payés d'avance	1 977	-
	<b>67 542</b>	<b>144 171</b>
<b>Immobilisations corporelles (note 5)</b>	<b>1 745 625</b>	<b>1 744 724</b>
	<b>1 813 167 \$</b>	<b>1 888 895 \$</b>
<b>Passif</b>		
<b>Court terme</b>		
Emprunt bancaire (note 6)	37 644 \$	- \$
Créditeurs (note 7)	147 351	66 521
Dépôts de clients	70 988	41 384
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 8)	28 290	67 154
Dette à long terme exigible due au non-respect d'une clause restrictive (note 8)	765 855	809 492
	<b>1 050 128</b>	<b>984 551</b>
<b>Dette à long terme (note 8)</b>	<b>24 596</b>	<b>46 886</b>
<b>Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles (note 9)</b>	<b>1 008 604</b>	<b>1 037 211</b>
	<b>2 083 328</b>	<b>2 068 648</b>
<b>Actif net déficitaire</b>		
Investi en immobilisations corporelles	(46 082)	(123 837)
Non affecté	(224 079)	(55 916)
	<b>(270 161)</b>	<b>(179 753)</b>
	<b>1 813 167 \$</b>	<b>1 888 895 \$</b>

Approuvé par,

Steffie Lauzon, administrateur

Karina Toupin, administrateur

**PLEIN AIR LANAUDIA****Flux de trésorerie**

Pour l'exercice terminé le 31 mars 2024

(Non audité)

	2024	2023
<b>Activités de fonctionnement</b>		
Insuffisance des produits sur les charges	(90 408) \$	(55 223) \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	95 641	98 889
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(54 298)	(56 218)
	(49 065)	(12 552)
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement	51 815	42 765
	2 750	30 213
<b>Activités d'investissement</b>		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(57 994)	(24 915)
Encaissement d'apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	25 691	-
	(32 303)	(24 915)
<b>Activités de financement</b>		
Variation nette de l'emprunt bancaire	37 644	(35)
Remboursement de la dette à long terme	(104 791)	(59 854)
	(67 147)	(59 889)
Variation de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(96 700)	(54 591)
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	101 023	155 614
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	4 323 \$	101 023 \$

# PLEIN AIR LANAUDIA

## Notes complémentaires

Au 31 mars 2024  
(Non audité)

---

### 1. Statuts et nature des activités

L'organisme, constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, exploite un camp de vacances familial accueillant des personnes vulnérables. Il est reconnu comme un organisme de bienfaisance au sens des lois fiscales fédérales et provinciales.

### 2. Continuité d'exploitation

Les présents états financiers ont été préparés à partir des principes comptables qui s'appliquent à un organisme en opération. Ceci présuppose que l'organisme poursuivra ses opérations dans un avenir prévisible et qu'il sera capable de réaliser ses actifs et de s'acquitter de ses dettes dans le cours normal de ses activités.

Les présents états financiers et certains éléments probants laissent planer le doute quant au bien-fondé de cette hypothèse. La viabilité financière de l'organisme dépend de soutien financier important d'organismes tiers et l'octroi de ces aides financières est réévalué annuellement. De plus, l'organisme a subi des déficits d'opérations au cours de précédents exercices et son actif net est déficitaire.

La continuité de l'exploitation de l'organisme dépend de sa capacité à équilibrer et maintenir ses budgets annuels.

Les présents états financiers n'ont pas subi les redressements qui seraient nécessaires si l'hypothèse de la continuité de l'exploitation n'était pas fondée parce que la direction estime que les mesures et prévisions décrites ci-dessus, qu'elle a prises ou prévues, atténueront l'effet des conditions et faits qui font douter du bien-fondé de cette hypothèse.

### 3. Principales méthodes comptables

L'organisme applique les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada – Comptabilité et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

#### 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 résultats réels peuvent différer de ces estimations. Les principales estimations portent sur la provision pour créances douteuses et la durée de vie utile des immobilisations corporelles.



## PLEIN AIR LANAUDIA

### Notes complémentaires

Au 31 mars 2024  
(Non audité)

---

### 3. Principales méthodes comptables (suite)

#### Constatation des produits

L'organisme applique la méthode du report pour la comptabilisation des 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. Les apports reçus à titre de dotation sont comptabilisés directement à l'actif net.

Les produits tirés de l'hébergement, des activités et des autres revenus sont comptabilisés lorsque les services sont rendus.

Les produits tirés de dons sont comptabilisés lors de l'encaissement.

#### 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.

#### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile selon la méthode de l'amortissement dégressif et aux taux indiqués ci-dessous :

	<b>Taux</b>
Bâtiments	5 %
Équipement de bureau et mobilier	10 % et 30%
Équipement sportif	10 %
Équipement et outillage	10 %
Matériel informatique	30 %
Matériel roulant	20 %

#### Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles

Les apports reportés relatifs aux immobilisations corporelles sont comptabilisés à titre d'apports reportés puis amortis de la même façon que les immobilisations auxquels ils se rapportent.

#### Apports reçus sous forme de services et immobilisations corporelles

Des bénévoles consacrent plusieurs heures par année à aider l'organisme à assurer la prestation de ses services. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur des apports reçus sous forme de bénévolat, ceux-ci ne sont pas constatés aux états financiers.

Les apports reçus sous forme d'immobilisations corporelles sont comptabilisés à la juste valeur à la date de l'apport.

**PLEIN AIR LANAUDIA**  
**Notes complémentaires**

Au 31 mars 2024  
 (Non audité)

---

**3. Principales méthodes comptables (suite)**

**Instrument 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 après amortissement, à l'exception des placements dans des instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif qui sont évalués à la juste valeur. Les variations de la juste valeur de ces instruments financiers sont comptabilisées dans les résultats de la période où elles se produisent.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent de l'encaisse et des débiteurs à l'exclusion des taxes à la consommation.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent de l'emprunt bancaire, des créditeurs, à l'exclusion des charges sociales, des retenues à la source et des taxes à la consommation, des dépôts de clients et de la dette à long terme.

*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. Si les indications de perte de valeur s'atténuent ou disparaissent, la moins-value déjà comptabilisée doit 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 de valeur si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. La reprise de valeur est comptabilisée aux résultats.

**4. Débiteurs**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Comptes clients	<b>26 230 \$</b>	40 773 \$
Subvention et partenariat à recevoir	<b>26 284</b>	2 375
Taxes à la consommation	<b>8 728</b>	-
	<b>61 242 \$</b>	<b>43 148 \$</b>

**PLEIN AIR LANAUDIA**  
**Notes complémentaires**

Au 31 mars 2024  
(Non audité)

**5. Immobilisations corporelles**

			2024	2023
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain	68 700 \$	- \$	68 700 \$	68 700 \$
Bâtiments	2 974 655	1 472 236	1 502 419	1 520 275
Équipement de bureau et mobilier	244 830	167 692	77 138	61 707
Équipement sportif	97 336	60 428	36 908	36 981
Équipement et outillage	121 729	88 230	33 499	37 232
Matériel informatique	3 223	964	2 259	358
Matériel roulant	110 235	94 669	15 566	19 471
Immobilisations en cours	9 136	-	9 136	-
	<b>3 629 844 \$</b>	<b>1 884 219 \$</b>	<b>1 745 625 \$</b>	<b>1 744 724 \$</b>

**6. Emprunt bancaire**

L'organisme dispose d'une marge de crédit d'un montant maximum de 60 000 \$ au taux de 12,70%.

**7. Crédoiteurs**

	2024	2023
Comptes fournisseurs et frais courus	82 613 \$	39 270 \$
Comptes fournisseurs - Immobilisations corporelles	38 548	-
Salaires et vacances à payer	23 128	23 951
Charges sociales et retenues à la source	3 062	2 513
Taxes à la consommation	-	787
	<b>147 351 \$</b>	<b>66 521 \$</b>

**PLEIN AIR LANAUDIA**  
**Notes complémentaires**

Au 31 mars 2024  
(Non audité)

**8. Dette à long terme**

	2024	2023
Emprunt CUEC, sans intérêts	- \$	40 000 \$
Emprunt, taux de 6,99%, garanti par du matériel roulant d'une valeur nette comptable de 7 172 \$, remboursable par des versements mensuels de 418 \$, comprenant capital et intérêts, échéant en 2024	<b>3 246</b>	7 859
Emprunt AUPME-AERAM, 3%, remboursable par des versements mensuels de 594 \$, comprenant capital et intérêts, échéant en 2025	<b>12 134</b>	18 788
Emprunt AUPME, 3%, remboursable par des versements mensuels de 896 \$, comprenant capital et intérêts, échéant en 2026	<b>23 506</b>	33 394
Emprunt, 8%, remboursable par des versements mensuels de 779 \$, comprenant capital et intérêts, échéant en 2027 <sup>(a)</sup>	<b>29 639</b>	36 325
Emprunt, 8%, remboursable par un versement annuel en capital de 2 000 \$ à la date d'anniversaire de la convention, plus des versements annuels en intérêts, échéant en 2028	<b>14 000</b>	14 000
Emprunt, 3,81%, garanti par une hypothèque immobilière sur terrain et bâtiments limitée à 570 000 \$, remboursable par des versements mensuels de 1 200 \$, en capital plus les intérêts, échéant en 2038 <sup>(a)</sup>	<b>395 800</b>	409 000
Emprunt, 7,88%, garanti par une hypothèque immobilière sur terrain et bâtiments limitée à 475 000 \$ et des immobilisations corporelles d'une valeur nette comptable de 165 370 \$, remboursable par des versements mensuels de 1 979 \$, en capital plus les intérêts, renouvelable en 2025, échéant en 2038 <sup>(a)</sup>	<b>340 416</b>	364 166
	<b>818 741</b>	923 532
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice	<b>28 290</b>	67 154
Dette à long terme exigible due au non-respect d'une clause restrictive	<b>765 855</b>	809 492
	<b>24 596 \$</b>	46 886 \$

(a) Les conventions d'emprunts sont assujetties à diverses clauses restrictives prévoyant, entre autres, le respect d'un ratio de fonds de roulement, que la société ne respecte pas au 31 mars 2024.

**PLEIN AIR LANAUDIA**  
**Notes complémentaires**

Au 31 mars 2024  
(Non audité)

---

**8. Dette à long terme (suite)**

Les versements en capital à effectuer selon les cédules d'amortissement au cours des cinq prochains exercices sont les suivants :

2025	74 881 \$
2026	63 767 \$
2027	51 462 \$
2028	46 215 \$
2029	38 150 \$

**9. Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles**

Les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles représentent des apports reçus sous forme d'immobilisations corporelles et des apports affectés ayant servi à l'acquisition d'immobilisations corporelles. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	2024	2023
Solde au début	1 037 211 \$	1 093 429 \$
Plus: Montants reçus au cours de l'exercice	25 691	-
Moins: Amortissement de l'exercice	(54 298)	(56 218)
<b>Solde à la fin</b>	<b>1 008 604 \$</b>	<b>1 037 211 \$</b>

**10. Instruments financiers**

**Risques financiers**

Les risques importants découlant d'instruments financiers auxquels l'organisme est exposé au 31 mars 2024 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 exposé à ce risque principalement à l'égard de son emprunt bancaire, ses créditeurs, à l'exclusion des charges sociales et retenues à la source et des taxes à la consommation, des dépôts de clients et sa dette à long terme. Au cours de l'exercice, l'organisme a modifié son exposition à ce risque du fait de l'augmentation des fournisseurs et frais courus et de la diminution de la dette à long terme.

**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, à l'exclusion des taxes à la consommation. L'organisme évalue, de façon continue, les montants à recevoir sur la base des montants dont il a la quasi-certitude de recevoir en se fondant sur leur valeur de réalisation estimative.

**PLEIN AIR LANAUDIA**  
**Notes complémentaires**

Au 31 mars 2024  
(Non audité)

---

**10. Instruments financiers (suite)**

**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. L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe et à taux d'intérêt variable. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur puisque celle-ci varie de façon inverse aux variations des taux d'intérêt du marché. Les instruments à taux variables assujettissent l'organisme à des fluctuations des flux de trésorerie futurs connexes.