

---

# États financiers de Agence Ometz

31 mars 2017

---

---

Rapport de l'auditeur indépendant .....	1
Bilan .....	2
État de l'évolution des actifs nets .....	3
État des résultats .....	4
État des flux de trésorerie .....	5
Notes complémentaires aux états financiers.....	6-11

---

## Rapport de l'auditeur indépendant

Au conseil d'administration de  
Agence Ometz

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de Agence Ometz, qui comprennent le bilan au 31 mars 2017, les états des résultats, de l'évolution des actifs nets 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*

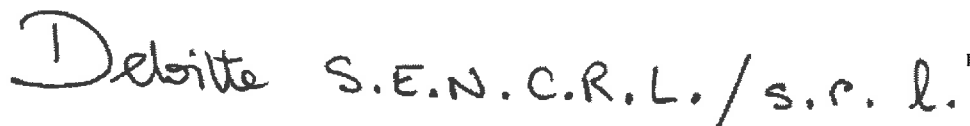
Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisons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

### *Opinion*

À notre avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de Agence Ometz au 31 mars 2017, 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.



Le 16 juin 2017

<sup>1</sup> CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique n° A116349

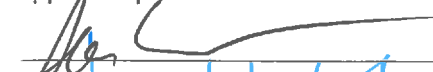
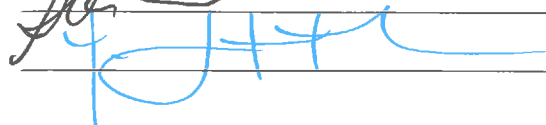
**Agence Ometz****Bilan**

au 31 mars 2017

	Notes	<b>2017</b>	2016
		\$	\$
<b>Actif</b>			
À court terme			
Encaisse		<b>908 852</b>	711 004
Encaisse en fiducie – fonds des clients	4	<b>258 320</b>	225 207
Débiteurs		<b>215 709</b>	213 359
Frais payés d'avance		<b>48 697</b>	79 080
		<b>1 431 578</b>	1 228 650
Immobilisations corporelles			
	3	<b>78 448</b>	93 103
Immobilisations incorporelles	3	<b>108 744</b>	85 506
		<b>1 618 770</b>	1 407 259
<b>Passif</b>			
À court terme			
Créditeurs et charges à payer		<b>181 969</b>	200 492
Dus aux fonds des clients	4	<b>258 320</b>	225 207
Dus à la Fédération CJA		<b>2 862</b>	2 157
Fonds de bourses MYP		<b>5 308</b>	5 308
Produits reportés		<b>193 947</b>	153 952
Produits reportés – événements spéciaux		—	63 806
Apports reportés	5	<b>518 674</b>	500 118
		<b>1 161 080</b>	1 151 040
Apports reportés liés aux immobilisations corporelles et aux immobilisations incorporelles			
	6	<b>18 843</b>	24 352
		<b>1 179 923</b>	1 175 392
<b>Actifs nets</b>			
Investis en immobilisations corporelles et en immobilisations incorporelles		<b>168 349</b>	154 257
Non affectés		<b>270 498</b>	77 610
		<b>438 847</b>	231 867
		<b>1 618 770</b>	1 407 259

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Approuvé par le conseil

 \_\_\_\_\_, administrateur  
 \_\_\_\_\_, administrateur

**Agence Ometz**

## État de l'évolution des actifs nets

Exercice terminé le 31 mars 2017

	<b>2017</b>		<b>2016</b>
	<b>Investis en immobilisations corporelles et en immobilisations incorporelles</b>	<b>Non affectés</b>	<b>Total</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Solde au début	<b>154 257</b>	<b>77 610</b>	<b>231 867</b>
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	<b>(51 112)<sup>(1)</sup></b>	<b>258 092</b>	<b>206 980</b>
Investissements nets en immobilisations corporelles et en immobilisations incorporelles	<b>65 204</b>	<b>(65 204)</b>	<b>—</b>
Solde à la fin	<b>168 349</b>	<b>270 498</b>	<b>438 847</b>

(1) Ce montant représente l'amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles, radiation d'immobilisations corporelles et incorporelles et des apports reportés liés aux immobilisations corporelles et aux immobilisations incorporelles.

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

**Agence Ometz****État des résultats**

Exercice terminé le 31 mars 2017

	Notes	<b>2017</b>	2016
		\$	\$
<b>Produits</b>			
Fédération CJA		2 693 216	2 402 974
Frais de service		1 000 950	926 237
Subventions gouvernementales	7	775 500	761 606
Opération Montréal		281 000	281 000
Centraide		250 000	250 000
Dons		945 153	849 927
Fondation communautaire B.D.H.	13	653 623	619 041
		<b>6 599 442</b>	<b>6 090 785</b>
<b>Charges</b>			
Frais d'exploitation			
Salaires et avantages sociaux liés aux programmes		4 051 641	3 931 864
Professionnels sous contrat pour les programmes		365 871	294 119
Charges liées aux activités		270 348	244 765
Perfectionnement professionnel et adhésions		48 600	37 607
Marketing		236 557	208 919
Technologie de l'information		159 053	149 582
Amortissement des immobilisations corporelles		22 739	28 541
Amortissement des immobilisations incorporelles		27 640	27 596
		<b>5 182 449</b>	<b>4 922 993</b>
Administration			
Salaires et avantages sociaux		678 278	573 460
Frais généraux et frais de bureau		95 886	93 547
Assurances		39 224	42 515
Frais professionnels		57 104	41 188
Frais bancaires		2 338	2 745
		<b>872 830</b>	<b>753 455</b>
Financement et développement			
		<b>337 183</b>	<b>355 113</b>
Total des charges		<b>6 392 462</b>	<b>6 031 561</b>
<b>Excédent des produits sur les charges</b>		<b>206 980</b>	<b>59 224</b>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

**Agence Ometz**  
 État des flux de trésorerie  
 Exercice terminé le 31 mars 2017

	Notes	<b>2017</b>	2016
		\$	\$
<b>Activités de fonctionnement</b>			
Excédent des produits sur les charges		<b>206 980</b>	59 224
Ajustements pour :			
Amortissement des immobilisations corporelles		<b>22 739</b>	28 541
Amortissement des immobilisations incorporelles		<b>27 640</b>	27 596
Amortissement des apports reportés liés aux immobilisations corporelles et aux immobilisations incorporelles		<b>(5 509)</b>	(7 311)
Radiation d'immobilisations corporelles et incorporelles		<b>6,242</b>	—
		<b>258 092</b>	108 050
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement	8	<b>4 960</b>	(100 544)
		<b>263 052</b>	7 506
<b>Activités d'investissement</b>			
Acquisition d'immobilisations corporelles		<b>(9 346)</b>	(4 707)
Acquisition d'immobilisations incorporelles		<b>(55 858)</b>	(29 337)
		<b>(65 204)</b>	(34 044)
Augmentation (diminution) nette de l'encaisse		<b>197 848</b>	(26 538)
Encaisse au début		<b>711 004</b>	737 542
<b>Encaisse à la fin</b>		<b>908 852</b>	711 004

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

## 1. Nature des activités

Agence Ometz (l'« Organisme ») est une œuvre de charité offrant des services sociaux soutenant des particuliers et des familles en leur offrant une gamme de services dans les domaines de l'emploi, de l'immigration et des services sociaux.

À titre d'agence constituante de la Fédération CJA, l'Organisme bénéficie d'un financement important de cette dernière.

## 2. Méthodes comptables

Les états financiers ont été préparés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif et tiennent compte des principales méthodes comptables suivantes :

### *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 affectés relatifs à l'acquisition d'immobilisations corporelles et d'immobilisations incorporelles sont comptabilisés à titre de produits reportés et sont amortis selon la même méthode que celle appliquée aux immobilisations corporelles et aux immobilisations incorporelles connexes. 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 si sa réception est raisonnablement assurée. Les intérêts créditeurs non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont gagnés.

Les honoraires découlant des activités génératrices de produits (les « Frais de service ») sont comptabilisés à titre de produits lorsque les services sont rendus et lorsque la réception est raisonnablement assurée.

### *Encaisse en fiducie – fonds des clients et dus aux fonds des clients*

L'encaisse en fiducie – fonds des clients représente l'encaisse détenue en fiducie par l'Organisme au nom de certains particuliers qui ont besoin d'aide pour acquitter leurs dépenses. Le montant en fiducie est compensé par une somme correspondante portée au passif des fonds des clients.

### *Immobilisations corporelles et immobilisations incorporelles*

Les immobilisations corporelles et les immobilisations incorporelles sont comptabilisées au coût et sont amorties en fonction de leur durée de vie utile, selon les méthodes, les durées et aux taux suivants :

Matériel de bureau	Dégressif	20 %
Ordinateurs	Dégressif	25 %
Améliorations locatives	Linéaire	5 ans
Site Web	Linéaire	3 ans
Base de données	Dégressif	25 %
Logiciels	Dégressif	25 %

Les logiciels, le site Web et la base de données sont présentés à titre d'immobilisations incorporelles au bilan.



## **2. Méthodes comptables (suite)**

### *Instruments financiers*

Les actifs financiers et les passifs financiers sont constatés initialement à la juste valeur au moment où l'Organisme devient partie aux dispositions contractuelles de l'instrument financier. Par la suite, tous les instruments financiers sont comptabilisés au coût après amortissement.

Les coûts de transaction sont comptabilisés en augmentation de la valeur comptable de l'actif ou en diminution de la valeur comptable du passif et sont ensuite constatés sur la durée de vie prévue de l'instrument selon la méthode linéaire. Tout escompte ou prime lié à un instrument comptabilisé au coût après amortissement est amorti sur la durée de vie prévue de l'instrument selon la méthode linéaire et comptabilisé à l'état des résultats à titre de produit ou de charge d'intérêts.

Dans le cas des actifs financiers comptabilisés au coût ou au coût après amortissement, l'Organisme comptabilise à l'état des résultats une réduction de valeur, le cas échéant, lorsqu'il observe un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs. Lorsque l'ampleur de la dépréciation d'un actif précédemment déprécié se réduit et que la réduction peut être rattachée à un événement postérieur à la comptabilisation de la moins-value, la moins-value déjà comptabilisée fait l'objet d'une reprise à même l'état des résultats de l'exercice au cours duquel la reprise a lieu.

### *Utilisation d'estimations*

Dans le cadre de la préparation des états financiers, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, la direction doit établir des estimations et des hypothèses qui ont une incidence sur les montants des actifs et des passifs présentés et sur la présentation des actifs et des passifs éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants des produits et des charges constatés au cours de la période visée par les états financiers. Parmi les principales composantes des états financiers qui exigent des estimations de la direction figurent la durée de vie utile des immobilisations corporelles et des immobilisations incorporelles ainsi que les charges à payer. Les résultats réels pourraient varier par rapport à ces estimations.

### *Apports reçus sous forme de services et de fournitures*

Des apports reçus sous forme de services divers et de locaux administratifs sont offerts à l'Organisme pour l'aider à exercer ses activités. Comme il est difficile d'en déterminer la juste valeur, les apports reçus sous forme de services ne sont pas constatés dans les états financiers. Les apports reçus sous forme de fournitures sont constatés lorsqu'il est possible d'en établir la juste valeur.

**Agence Ometz**

Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2017

**3. Immobilisations corporelles et immobilisations incorporelles**

			2017	2016
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
	\$	\$	\$	\$
Matériel de bureau	187 959	150 173	37 786	45 352
Ordinateurs	238 945	206 510	32 435	41 234
Améliorations locatives	68 594	60 367	8 227	6 517
Site Web	16 052	478	15 574	8 441
Base de données	261 250	174 117	87 133	69 387
Logiciels	42 942	36 905	6 037	7 678
	<b>815 742</b>	<b>628 550</b>	<b>187 192</b>	<b>178 609</b>

Le site Web, les logiciels et la base de données sont présentés à titre d'immobilisations incorporelles au bilan.

**4. Dus aux fonds des clients**

	2017	2016
	\$	\$
Solde au début	225 207	186 724
Rentrées de fonds	1 547 584	1 263 001
	<b>1 772 791</b>	<b>1 449 725</b>
Sorties de fonds	(1 514 471)	(1 224 518)
Solde à la fin	<b>258 320</b>	<b>225 207</b>

Les montants inscrits à titre de dus aux fonds des clients s'annulent avec ceux de l'encaisse en fiducie – fonds des clients présenté au bilan.

**5. Apports reportés**

Les apports reportés représentent les fonds reçus grevés d'affectations d'origine externe et liés à des exercices futurs.

Les variations du solde des apports reportés sont les suivantes :

	2017	2016
	\$	\$
Solde au début	500,118	271 923
Apports reçus au cours de l'exercice	4 822 992	4 378 942
	<b>5 323 110</b>	<b>4 650 865</b>
Apports constatés à titre de produits au cours de l'exercice	(4 804 436)	(4 150 747)
Solde à la fin	<b>518 674</b>	<b>500 118</b>

**6. Apports reportés liés aux immobilisations corporelles et aux immobilisations incorporelles**

Les variations des apports reportés liés aux immobilisations corporelles et aux immobilisations incorporelles sont les suivantes :

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	\$	\$
Solde au début	<b>24 352</b>	31 663
Constatés à titre de produits au cours de l'exercice	<b>(5 509)</b>	(7 311)
Solde à la fin	<b>18 843</b>	24 352

**7. Subventions gouvernementales**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	\$	\$
Emploi-Québec	<b>480 023</b>	479 485
Immigration, Diversité et Inclusion	<b>62 721</b>	76 245
Programme de Soutien aux Organismes Communautaires	<b>152 890</b>	151 077
Conseil canadien de développement social	<b>58 828</b>	35 830
Autres subventions	<b>21 038</b>	18 969
	<b>775 500</b>	761 606

**8. Renseignements complémentaires à l'état des flux de trésorerie**

*Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement*

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	\$	\$
(Augmentation) diminution – Débiteurs	<b>(2,350)</b>	27 139
Diminution (augmentation) – Frais payés d'avance	<b>30,383</b>	(5 519)
Diminution – Crédoeurs et charges à payer	<b>(18,523)</b>	(219 682)
Augmentation (diminution) – Dus à la Fédération CJA	<b>705</b>	(6 422)
Augmentation – Fonds de bourses MYP	<b>–</b>	250
Augmentation (diminution) des produits reportés	<b>39,995</b>	(47 811)
Diminution des produits reportés – événements spéciaux	<b>(63,806)</b>	(76 694)
Augmentation des apports reportés	<b>18,556</b>	228 195
	<b>4,960</b>	(100 544)

## **9. Programme d'assistance communautaire**

L'Organisme administre le Programme d'assistance communautaire (le « Programme ») au nom de la Fédération CJA. Ce Programme offre d'autres programmes et des services favorisant l'amélioration de la qualité de vie et la conservation d'un mode de vie juif chez les familles et les personnes à faible revenu. Le Programme est financé au moyen d'apports de la Fédération CJA s'élevant à 1 398 336 \$ (1 485 991 \$ en 2016). Au cours de l'exercice, les dépenses liées au Programme se sont élevées à 1 398 336 \$ (1 485 991 \$ en 2016) dont 339 399\$ (315 012\$ en 2016) ont servi pour supporter financièrement les programmes de l'organisme et sont donc inclus dans les produits provenant de la Fédération CJA à l'état des résultats.

## **10. Instruments financiers**

### *Risque de crédit*

L'Organisme, dans le cadre de ses activités, surveille la situation financière de ses clients et effectue des évaluations de crédit de tout nouveau client. L'Organisme n'est exposé à aucun risque important à l'égard d'un client en particulier ou d'une quelconque contrepartie. L'Organisme établit une provision pour créances douteuses en tenant compte du risque de crédit de clients particuliers, des tendances historiques et de la conjoncture économique.

### *Risque de liquidité*

Le risque de liquidité est le risque que l'Organisme ne soit pas en mesure de remplir ses obligations financières. L'Organisme surveille le solde de son encaisse et ses flux de trésorerie qui découlent de ses activités pour être en mesure de respecter ses engagements. Au 31 mars 2017, les principaux passifs financiers de l'Organisme sont les créditeurs et charges à payer et les dus aux fonds des clients.

## **11. Opérations entre parties liées**

### *Fondation communautaire B.D.H.*

La Fondation communautaire B.D.H. (« B.D.H. ») est une fondation indépendante qui acquiert et entretient des lots dans les cimetières en vue de l'inhumation de personnes démunies et qui offre du soutien financier à l'Organisme. Au cours de l'exercice, B.D.H. s'est engagée à verser un don d'un montant de 653 623 \$ (619 041 \$ en 2016) à l'Organisme, qui est présenté à titre de produits dans l'état des résultats. Ce montant inclut des revenus de 56 491 \$ (55 980 \$ en 2016) en provenance des Fonds affectés en dotation détenus par B.D.H.

La présidente et directrice générale de l'Organisme est la directrice générale de B.D.H.

Ces opérations ont été effectuées dans le cours normal des activités de l'Organisme et ont été comptabilisées à la valeur d'échange.

### *Fédération CJA*

La Fédération CJA fournit des locaux administratifs à l'Organisme dans son immeuble, ainsi que d'autres services gratuits, incluant les ressources humaines, la sécurité et la technologie de l'information. Le coût estimatif de ces services est d'environ 587 000 \$ (environ 582 000 \$ en 2016). Ces coûts ne sont pas comptabilisés dans les états financiers.

**12. Régime de retraite**

L'Organisme a établi un régime de retraite à cotisations définies qui couvre la majorité de ses employés. Les taux de cotisation de l'employeur et de l'employé s'établissent respectivement à 5 % et à 3 % des salaires admissibles. La charge engagée et les cotisations payées par l'Organisme s'élèvent à 198 342 \$ pour l'exercice (193 769 \$ en 2016). Le régime de retraite est maintenu et administré par la Fédération CJA.

**13. Chiffres comparatifs**

Certains chiffres de l'exercice précédent ont été reclassés afin que leur présentation soit conforme à celle adoptée pour l'exercice courant.