

---

# États financiers de Agence Ometz

31 mars 2016

---

---

Rapport de l'auditeur indépendant.....	1-2
Bilan.....	3
État de l'évolution des actifs nets.....	4
État des résultats.....	5
État des flux de trésorerie.....	6
Notes complémentaires aux états financiers.....	7-12

---

## 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 2016, et 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 2016, 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.

Deloitte S.E.N.C.R.L./s.r.l.<sup>1</sup>

Le 16 juin 2016

---

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

# Agence Ometz

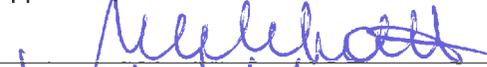
## Bilan

au 31 mars 2016

	Notes	2016	2015
		\$	\$
<b>Actif</b>			
À court terme			
Encaisse		711 004	737 542
Encaisse en fiducie – fonds des clients	2	225 207	186 724
Débiteurs		213 359	164 237
Montant à recevoir de la Fondation communautaire B.D.H.	11	—	76 261
Frais payés d'avance		79 080	73 561
		<b>1 228 650</b>	<b>1 238 325</b>
Immobilisations corporelles	3	93 103	116 937
Immobilisations incorporelles	3	85 506	83 765
		<b>1 407 259</b>	<b>1 439 027</b>
<b>Passif</b>			
À court terme			
Créditeurs et charges à payer		200 492	420 174
Dus aux fonds des clients	4	225 207	186 724
Dus à la Fédération CJA		2 157	8 579
Fonds de bourses MYP		5 308	5 058
Produits reportés		153 952	201 763
Produits reportés – événements spéciaux		63 806	140 500
Apports reportés	5	500 118	271 923
		<b>1 151 040</b>	<b>1 234 721</b>
Apports reportés liés aux immobilisations corporelles et aux immobilisations incorporelles	6	24 352	31 663
		<b>1 175 392</b>	<b>1 266 384</b>
<b>Actifs nets</b>			
Investis en immobilisations corporelles et en immobilisations incorporelles		154 257	169 039
Non affectés		77 610	3 604
		<b>231 867</b>	<b>172 643</b>
		<b>1 407 259</b>	<b>1 439 027</b>

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 2016

	<b>2016</b>			<b>2015</b>
	<b>Investis en immobilisations corporelles et en immobilisations incorporelles</b>	<b>Non affectés</b>	<b>Total</b>	<b>Total</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Solde au début	<b>169 039</b>	<b>3 604</b>	<b>172 643</b>	187 450
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	<b>(48 826)<sup>(1)</sup></b>	<b>108 050</b>	<b>59 224</b>	(14 807)
Investissements nets en immobilisations corporelles et en immobilisations incorporelles	<b>34 044</b>	<b>(34 044)</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
Solde à la fin	<b>154 257</b>	<b>77 610</b>	<b>231 867</b>	172 643

<sup>(1)</sup> Ce montant représente l'amortissement des immobilisations corporelles, des immobilisations 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 2016

	Notes	2016	2015
		\$	\$
<b>Produits</b>			
Fédération CJA		2 402 974	2 286 340
Frais de service		926 237	1 031 815
Subventions gouvernementales	7	761 606	793 818
Opération Montréal		281 000	281 000
Centraide		250 000	313 600
Dons		849 927	761 024
Fondation communautaire B.D.H.	11	619 041	618 667
		<b>6 090 785</b>	<b>6 086 264</b>
<b>Charges</b>			
Frais d'exploitation			
Salaires et avantages sociaux liés aux programmes		3 931 864	3 944 693
Professionnels sous contrat pour les programmes		258 362	216 590
Charges liées aux activités		280 522	280 152
Perfectionnement professionnel et adhésions		37 607	29 417
Marketing		208 919	178 298
Technologie d'information		149 582	145 402
Amortissement des immobilisations corporelles		28 541	31 813
Amortissement des immobilisations incorporelles		27 596	30 069
		<b>4 922 993</b>	<b>4 856 434</b>
Administration			
Salaires et avantages sociaux		573 460	619 310
Frais généraux et frais de bureau		93 547	94 411
Assurances		42 515	41 711
Frais professionnels		41 188	43 597
Frais bancaires		2 745	4 160
		<b>753 455</b>	<b>803 189</b>
Financement et développement		<b>355 113</b>	<b>343 228</b>
Total des charges		<b>6 031 561</b>	<b>6 002 851</b>
Excédent des produits sur les charges avant l'élément suivant		<b>59 224</b>	<b>83 413</b>
Coûts de restructuration	12	—	98 220
<b>Excédent (insuffisance) des produits sur les charges</b>		<b>59 224</b>	<b>(14 807)</b>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

**Agence Ometz****État des flux de trésorerie**

Exercice terminé le 31 mars 2016

	Notes	<b>2016</b>	<b>2015</b>
		<b>\$</b>	<b>\$</b>
<b>Activités de fonctionnement</b>			
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges		<b>59 224</b>	(14 807)
Ajustements pour			
Amortissement des immobilisations corporelles		<b>28 541</b>	31 813
Amortissement des immobilisations incorporelles		<b>27 596</b>	30 069
Amortissement des apports reportés liés aux immobilisations corporelles et aux immobilisations incorporelles		<b>(7 311)</b>	(9 703)
		<b>108 050</b>	37 372
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement	8	<b>(100 544)</b>	43 143
		<b>7 506</b>	80 515
<b>Activités d'investissement</b>			
Acquisition d'immobilisations corporelles		<b>(4 707)</b>	(34 931)
Acquisition d'immobilisations incorporelles		<b>(29 337)</b>	(21 256)
		<b>(34 044)</b>	(56 187)
(Diminution) augmentation de l'encaisse		<b>(26 538)</b>	24 328
Encaisse au début		<b>737 542</b>	713 214
<b>Encaisse à la fin</b>		<b>711 004</b>	737 542

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 suivantes :

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 2016

#### 3. Immobilisations corporelles et immobilisations incorporelles

			2016	2015
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
	\$	\$	\$	\$
Matériel de bureau	225 757	180 405	45 352	53 951
Ordinateurs	279 594	238 360	41 234	54 979
Améliorations locatives	63 857	57 340	6 517	8 007
Site Web	74 483	66 042	8 441	8 828
Base de données	221 845	152 458	69 387	64 699
Logiciels	55 756	48 078	7 678	10 238
	<b>921 292</b>	<b>742 683</b>	<b>178 609</b>	<b>200 702</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

	2016	2015
	\$	\$
Solde au début	186 724	190 031
Rentrées de fonds	1 263 001	1 263 557
	<b>1 449 725</b>	<b>1 453 588</b>
Sorties de fonds	<b>(1 224 518)</b>	<b>(1 266 864)</b>
Solde à la fin	<b>225 207</b>	<b>186 724</b>

#### 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 :

	2016	2015
	\$	\$
Solde au début	271 923	231 936
Apports reçus au cours de l'exercice	4 378 942	4 229 131
	<b>4 650 865</b>	<b>4 461 067</b>
Apports constatés à titre de produits au cours de l'exercice	<b>(4 150 747)</b>	<b>(4 189 144)</b>
Solde à la fin	<b>500 118</b>	<b>271 923</b>

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

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	\$	\$
Solde au début	31 663	41 366
Constatés à titre de produits au cours de l'exercice	(7 311)	(9 703)
Solde à la fin	<u>24 352</u>	<u>31 663</u>

**7. Subventions gouvernementales**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	\$	\$
Emploi-Québec	479 485	454 525
Immigration, Diversité et Inclusion	76 245	110 970
Programme de Soutien aux Organismes Communautaires	151 077	149,581
Conseil canadien de développement social	35 830	22 829
Autres subventions	18 969	55 913
	<u>761 606</u>	<u>793 818</u>

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

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	\$	\$
Diminution (augmentation) – Débiteurs et montant à recevoir de la Fondation communautaire B.D.H.	27 139	(68 275)
(Augmentation) diminution – Frais payés d'avance	(5 519)	3 190
(Diminution) augmentation – Crédoeurs et charges à payer	(219 685)	210 113
(Diminution) augmentation – Dus à la Fédération CJA	(6 422)	1 608
Augmentation (diminution) – Fonds de bourses MYP	250	(4 750)
Diminution des produits reportés	(47 811)	(464)
Diminution des produits reportés – événements spéciaux	(76 694)	(138 266)
Augmentation des apports reportés	228 195	39 987
	<u>(100 544)</u>	<u>43 143</u>

**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 1 485 991 \$ (1 532 266 \$ en 2015). Au cours de l'exercice, les dépenses liées au Programme se sont élevées à 1 485 991 \$ (1 532 266 \$ en 2015).

**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 2016, 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 619 041 \$ (618 667 \$ en 2015) à l'Organisme, qui est présenté à titre de produits dans l'état des résultats. Ce montant inclut des revenus de 55 980 \$ (49 939 \$ en 2015) en provenance des Fonds affectés en dotation détenus par B.D.H. Un montant à recevoir de valeur nulle est inclus au bilan au 31 mars 2016 (76 261 \$ en 2015).

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 582 000 \$ (environ 611 000 \$ en 2015).

**12. Coût de restructuration**

Pendant l'année, l'Agence a pris des initiatives de restructuration et a engagé des coûts de restructuration de 190 720 \$. La Fédération CJA s'est engagée à contribuer aux coûts associés à l'initiative de restructuration pour un montant de 92 500 \$. La contribution de la Fédération CJA est incluse dans les débiteurs au 31 mars 2015.

**13. 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 193 769 \$ pour l'exercice (193 409 \$ en 2015). Le régime de retraite est maintenu et administré par la Fédération CJA.

**14. Chiffres comparatifs**

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