

Services des loisirs St-Justin

Year End: December 31, 2022

Balance de vérification par groupe

Préparé par	Revu par	Associé
CC 12/11/2023	DL 05/23/2024	

703

Account	Prelim	Adj's	Reclass	Rep	Annotation	Rep 12/21	%Chg
104000 Petite Caisse	756.73	(275.19)	0.00	481.54		250.00	93
104100 Petite Caisse 2	(106.54)	275.19	0.00	168.65		0.00	0
105000 Compte Courant	167,275.35	0.00	0.00	167,275.35	A-1-1	161,219.17	4
106000 Compte avantage entreprise	118,418.49	0.00	0.00	118,418.49	A-1-1	117,121.86	1
130000 Paysafe à recevoir (NETBANX)	(12,179.50)	14,223.53	0.00	2,044.03		(12,179.50)	(117)
Services des loisirs St-Justin	274,164.53	14,223.53	0.00	288,388.06		266,411.53	8
A Encaisse	274,164.53	14,223.53	0.00	288,388.06		266,411.53	8
130400 Comptes clients	1,545.00	3,475.51	0.00	5,020.51		0.00	0
C. 1 Contributions à recevoir	1,545.00	3,475.51	0.00	5,020.51		0.00	0
125000 Subventions à recevoir	0.00	8,307.00	0.00	8,307.00		0.00	0
F Subventions à recevoir	0.00	8,307.00	0.00	8,307.00		0.00	0
140000 Frais payés d'avance	0.00	3,101.40	0.00	3,101.40		0.00	0
L Frais payés d'avance	0.00	3,101.40	0.00	3,101.40		0.00	0
122000 Dépôt à terme 1	37,167.10	0.00	0.00	37,167.10		36,836.00	1
N. 1 Dépôts à terme, 1.250 %, échéar	37,167.10	0.00	0.00	37,167.10		36,836.00	1
170300 Mobilier & Equipemnt	16,214.92	0.00	0.00	16,214.92		16,214.92	0
170301 Acquisition mobilier & équipemer	680.00	(680.00)	0.00	0.00		0.00	0
170304 Amortissement Cumulé mobilier	(4,540.18)	(2,335.00)	0.00	(6,875.18)		(4,540.18)	51
Services des loisirs St-Justin	12,354.74	(3,015.00)	0.00	9,339.74		11,674.74	(20)
U. 8 Mobilier et équipement	12,354.74	(3,015.00)	0.00	9,339.74		11,674.74	(20)
206000 Visa 1009	1,421.47	(1,530.70)	0.00	(109.23)		0.00	0
210000 Compte fournisseurs	(8,211.34)	(5,831.88)	0.00	(14,043.22)		(5,624.40)	150
212000 Frais courus à payer	(38,688.47)	0.00	0.00	(38,688.47)		(38,688.47)	0
260101 Aug Dû à un administrateur	(1,216.44)	1,174.53	0.00	(41.91)		0.00	0
260102 Aug Dû à un adminstrateur	(92.01)	0.00	0.00	(92.01)		0.00	0
Services des loisirs St-Justin	(46,786.79)	(6,188.05)	0.00	(52,974.84)		(44,312.87)	20
BB. 1 Comptes fournisseurs et frais	(46,786.79)	(6,188.05)	0.00	(52,974.84)		(44,312.87)	20
214000 Salaires à payer	5,310.85	(9,540.17)	0.00	(4,229.32)		(483.13)	775
BB. 8 Salaires à payer	5,310.85	(9,540.17)	0.00	(4,229.32)		(483.13)	775
216000 D.A.S. à payer	781.37	(2,767.58)	0.00	(1,986.21)		0.00	0
BB. 9 Charges sociales à payer	781.37	(2,767.58)	0.00	(1,986.21)		0.00	0
208000 Revenus perçus d'avance	(1,349.20)	(1,178.92)	0.00	(2,528.12)		(1,349.00)	87
BC Revenus perçus d'avance	(1,349.20)	(1,178.92)	0.00	(2,528.12)		(1,349.00)	87
209000 Subvention perçues d'avance	(11,674.74)	2,335.00	0.00	(9,339.74)		0.00	0
217000 Apports repotés	0.00	0.00	0.00	0.00		(11,675.00)	(100)
Services des loisirs St-Justin	(11,674.74)	2,335.00	0.00	(9,339.74)		(11,675.00)	(20)

05/24/2024

3:47 PM



Page 1

Services des loisirs St-Justin

Year End: December 31, 2022

Balance de vérification par groupe

Préparé par	Revu par	Associé
CC 12/11/2023	DL 05/23/2024	

703-1

Account	Prelim	Adj's	Reclass	Rep	Annotation	Rep 12/21	%Chg
EE Apports reportés	(11,674.74)	2,335.00	0.00	(9,339.74)		(11,675.00)	(20)
280998 Fonds Général/Non affectés	(245,427.04)	0.00	0.00	(245,427.04)		(262,476.00)	(6)
TE. 1. 1 Solde au début	(245,427.04)	0.00	0.00	(245,427.04)		(262,476.00)	(6)
280999 A Redistribuer	1,201.81	(1,201.81)	0.00	0.00		0.00	0
TE. 2 Immobilisation	1,201.81	(1,201.81)	0.00	0.00		0.00	0
285000 Fonds Général/Investis en immo	(11,675.00)	0.00	0.00	(11,675.00)		(14,594.00)	(20)
TE. 2. 1 Fonds en immobilisation	(11,675.00)	0.00	0.00	(11,675.00)		(14,594.00)	(20)
315000 FA Revenus d'intérêt	(1,827.56)	0.00	0.00	(1,827.56)	20.3.1	(485.42)	276
20.3 Revenu d'intérêts	(1,827.56)	0.00	0.00	(1,827.56)		(485.42)	276
305000 FA Inscription semaine de relach	0.00	0.00	0.00	0.00		(522.89)	(100)
306000 FA Inscription camp de jour	(21,155.50)	(7,018.51)	0.00	(28,174.01)		(80,735.56)	(65)
306100 FA Inscription Hiver	0.00	0.00	0.00	0.00		(387.75)	(100)
307000 FA Inscription automne	(36,048.47)	11,230.64	0.00	(24,817.83)		389.41	(6473)
307100 FA Inscription-printemps	(169,478.58)	79,082.00	0.00	(90,396.58)		(2,146.70)	4111
308000 FA Inscription été	(38,277.64)	2,986.09	0.00	(35,291.55)		(3.22)	*****
308200 FA Inscriptions	0.00	(20,110.73)	0.00	(20,110.73)		0.00	0
320000 FA Remboursement aux clients	639.85	0.00	0.00	639.85		0.00	0
321000 FA Crédit activités pour employé:	0.00	2,959.00	0.00	2,959.00		0.00	0
Fond d'administration	(264,320.34)	69,128.49	0.00	(195,191.85)		(83,406.71)	134
20.4 Activités générales	(264,320.34)	69,128.49	0.00	(195,191.85)	1 20.4.1	(83,406.71)	134
313000 FA Activités diverses	(51.00)	0.00	0.00	(51.00)		0.00	0
380000 FA Revenus divers	(829.20)	(2,300.00)	0.00	(3,129.20)		0.00	0
Fond d'administration	(880.20)	(2,300.00)	0.00	(3,180.20)		0.00	0
20.5 Autres revenus	(880.20)	(2,300.00)	0.00	(3,180.20)		0.00	0
309000 FA Projet Altergo	(7,126.39)	(14,023.61)	0.00	(21,150.00)	20.6.13	(11,169.67)	89
317000 FA Croix Rouge	0.00	0.00	0.00	0.00	2	(6,778.56)	(100)
317100 FA Subvention autre	0.00	0.00	0.00	0.00		(5,420.30)	(100)
Fond d'administration	(7,126.39)	(14,023.61)	0.00	(21,150.00)		(23,368.53)	(9)
20.6 Autres subventions	(7,126.39)	(14,023.61)	0.00	(21,150.00)		(23,368.53)	(9)
308100 FA Subvention carriere-été	(750.00)	0.00	0.00	(750.00)		(145,605.00)	(99)
327000 FA Emploi été Canada	(134,744.00)	0.00	0.00	(134,744.00)	3 FV 20.6.2	0.00	0
Fond d'administration	(135,494.00)	0.00	0.00	(135,494.00)		(145,605.00)	(7)
20.7 Subventions Service Canada - l	(135,494.00)	0.00	0.00	(135,494.00)		(145,605.00)	(7)
316000 FA Ville de Montréal	0.00	0.00	0.00	0.00		(82,534.69)	(100)
329000 FA Subvention Ville de Montréal	0.00	(87,389.00)	0.00	(87,389.00)	20.6.10	0.00	0
Fond d'administration	0.00	(87,389.00)	0.00	(87,389.00)		(82,534.69)	6
20.8 Subventions Ville de Montréal	0.00	(87,389.00)	0.00	(87,389.00)		(82,534.69)	6

05/24/2024

3:47 PM



Page 2

Services des loisirs St-Justin

Year End: December 31, 2022

Balance de vérification par groupe

Préparé par	Revu par	Associé
CC 12/11/2023	DL 05/23/2024	

703-2

Account	Prelim	Adj's	Reclass	Rep	Annotation	Rep 12/21	%Chg
510000 FA Salaires	261,210.93	11,633.65	0.00	272,844.58		234,336.59	16
511000 FA RRQ	10,591.27	0.00	0.00	10,591.27		9,666.07	10
512000 FA Assurance emploi	4,388.02	0.00	0.00	4,388.02		3,875.93	13
513000 FA Charge FSS	3,759.98	0.00	0.00	3,759.98		3,871.15	(3)
514000 FA RQAP	1,807.60	0.00	0.00	1,807.60		1,623.61	11
519000 FA Charge C.S.S.T	4,575.90	0.00	0.00	4,575.90		3,411.18	34
520000 FA Coût Normes de travail	0.00	0.00	0.00	0.00		150.27	(100)
800100 FA Pénalité Ministre du Revenu c	350.00	0.00	0.00	350.00		0.00	0
Fond d'administration	286,683.70	11,633.65	0.00	298,317.35		256,934.80	16
40. 1 Salaires et avantages sociaux	286,683.70	11,633.65	0.00	298,317.35		256,934.80	16
588000 FA Taxes et permis	0.00	18.00	0.00	18.00		36.00	(50)
40. 2 Taxes et permis	0.00	18.00	0.00	18.00		36.00	(50)
521000 FA Assurances	2,275.26	(1,090.55)	0.00	1,184.71		1,125.00	5
40. 3 Assurances	2,275.26	(1,090.55)	0.00	1,184.71		1,125.00	5
522000 FA Abonnements et associations	292.07	0.00	0.00	292.07		0.00	0
533000 FA Fournitures et frais de bureau	3,826.04	(1,642.17)	0.00	2,183.87		0.00	0
533100 FA Papeterie & accessoires de b	1,301.58	0.00	0.00	1,301.58		1,211,074.69	
534000 FA Poste et courrier	120.30	0.00	0.00	120.30		0.00	0
538000 FA Dépenses diverses	170.41	0.00	0.00	170.41		846.09	(80)
539000 FA Fourniture de bureau	3.44	(18.74)	0.00	(15.30)		3,689.52	(100)
541000 FA Frais covid	0.00	0.00	0.00	0.00		1,626.83	(100)
Fond d'administration	5,713.84	(1,660.91)	0.00	4,052.93		6,163.65	(34)
40. 4 Frais de bureau	5,713.84	(1,660.91)	0.00	4,052.93		6,163.65	(34)
553000 FA Honoraires recrutement et ge	6,984.74	0.00	0.00	6,984.74		0.00	0
807000 FA Frais de gestion d'inscription	5,470.00	0.00	0.00	5,470.00		0.00	0
Fond d'administration	12,454.74	0.00	0.00	12,454.74		0.00	0
40. 5 Frais de gestion	12,454.74	0.00	0.00	12,454.74		0.00	0
508000 FA Honoraires professionnels	8,530.92	10,268.83	0.00	18,799.75		16,100.19	17
40. 6 Honoraires professionnels	8,530.92	10,268.83	0.00	18,799.75		16,100.19	17
552000 FA Vérification antécédant	1,235.98	0.00	0.00	1,235.98		747.32	65
554000 FA Ressources humaines	0.00	1,707.38	0.00	1,707.38		0.00	0
Fond d'administration	1,235.98	1,707.38	0.00	2,943.36		747.32	294
40. 7 Ressources humaines	1,235.98	1,707.38	0.00	2,943.36		747.32	294
545000 FA Frais de représentation	74.25	184.45	0.00	258.70		362.00	(29)
40. 9 Déplacements et représentation	74.25	184.45	0.00	258.70		362.00	(29)
805000 FA Intérêts et frais bancaires	67.99	103.57	0.00	171.56		70.58	143
808000 FA Frais de transactions	630.05	0.00	0.00	630.05		2,546.43	(75)
809000 FA Frais Netbanx	0.00	4,538.00	0.00	4,538.00		0.00	0
Fond d'administration	698.04	4,641.57	0.00	5,339.61		2,617.01	104

05/24/2024

3:47 PM



Page 3

Services des loisirs St-Justin

Year End: December 31, 2022

Balance de vérification par groupe


Préparé par	Revu par	Associé
CC 12/11/2023	DL 05/23/2024	

703-3

Account	Prelim	Adj's	Reclass	Rep	Annotation	Rep 12/21	%Chg
40.10 Intérêts et frais bancaires	698.04	4,641.57	0.00	5,339.61		2,617.01	104
585000 FA Téléphone et internet	1,171.93	91.93	0.00	1,263.86		1,296.00	(2)
40.11 Télécommunications	1,171.93	91.93	0.00	1,263.86		1,296.00	(2)
547000 FA Publicité et promotions	692.21	198.82	0.00	891.03		1,343.26	(34)
40.13 Publicité	692.21	198.82	0.00	891.03		1,343.26	(34)
530000 FA Entretien et Réparations	2,681.04	(19.73)	0.00	2,661.31		1,631.00	63
40.15 Entretien et réparations	2,681.04	(19.73)	0.00	2,661.31		1,631.00	63
999998 FA Amortissement	0.00	0.00	0.00	0.00		2,919.00	(100)
999998 FI Amortissement	0.00	2,335.00	0.00	2,335.00		0.00	0
40.19 Amortissement des immobilis:	0.00	2,335.00	0.00	2,335.00		2,919.00	(20)
508100 FA Frais de service de paie	(674.10)	674.10	0.00	0.00		0.00	0
806000 FA Frais de paie	1,814.58	(74.95)	0.00	1,739.63		1,113.00	56
Fond d'administration	1,140.48	599.15	0.00	1,739.63		1,113.00	56
40.20 Frais de service de paie	1,140.48	599.15	0.00	1,739.63		1,113.00	56
533200 FA Service Ordinateur	7,851.96	(2,423.86)	0.00	5,428.10		1,413.67	284
533400 FA Équipement informatique	248.01	0.00	0.00	248.01		0.00	0
539100 FA Logiciel pour inscription	0.00	0.00	0.00	0.00		2,702.00	(100)
Fond d'administration	8,099.97	(2,423.86)	0.00	5,676.11		4,115.67	38
40.22 Frais informatiques et logiciel	8,099.97	(2,423.86)	0.00	5,676.11		4,115.67	38
809100 FA Mauvaises créances	0.00	584.00	0.00	584.00		0.00	0
40.25 Mauvaises créances	0.00	584.00	0.00	584.00		0.00	0
410000 FA Consultant	19,479.89	(4,077.28)	0.00	15,402.61		4,524.00	240
542000 FA Achats de vêtements	2,600.73	0.00	0.00	2,600.73		0.00	0
543000 FA Déboursés activités sociales	(2,166.43)	3,000.00	0.00	833.57		2,543.71	(67)
543110 FA Déboursé camp de jour	36,545.08	(700.00)	0.00	35,845.08		38,486.06	(7)
543120 FA Costumes	0.00	0.00	0.00	0.00		2,162.39	(100)
Fond d'administration	56,459.27	(1,777.28)	0.00	54,681.99		47,716.16	15
40.28 Frais d'activités	56,459.27	(1,777.28)	0.00	54,681.99		47,716.16	15
411000 FA Achats	0.00	1,562.87	0.00	1,562.87		4,993.97	(69)
543100 FA Matériel de loisirs	3,926.15	179.89	0.00	4,106.04		2,987.05	37
Fond d'administration	3,926.15	1,742.76	0.00	5,668.91		7,981.02	(29)
40.30 Matériel de loisirs	3,926.15	1,742.76	0.00	5,668.91		7,981.02	(29)
551000 FA Formation RCR	2,198.08	0.00	0.00	2,198.08		2,182.00	1
40.31 Formation RCR	2,198.08	0.00	0.00	2,198.08		2,182.00	1

05/24/2024

3:47 PM



Page 4

Services des loisirs St-Justin

Year End: December 31, 2022

Balance de vérification par groupe

Préparé par	Revu par	Associé
CC 12/11/2023	DL 05/23/2024	

703-4

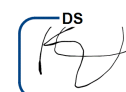
Account	Prelim	Adj's	Reclass	Rep	Annotation	Rep 12/21	%Chg
999999 FA Dons	0.00	0.00	0.00	0.00		985.00	(100)
40.35 Dons	0.00	0.00	0.00	0.00		985.00	(100)
	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0
Net Income (Loss)	15,612.63			23,163.54		(19,967.73)	(216)

1. En 2021 à cause de la pandémie covid -19 les activités ont été diminués

2. Covid en 2021 -a chat des fournitures desinfectant etc

3. Certains demandes n'ont pas été acceptés en 2022

il faut que le personnel reste 6 semaines minumun si non la subvention est refusé



Services des loisirs St-Justin

Year End: December 31, 2022

Écritures de régularisation

Date: 01/01/2022 To 12/31/2022

Préparé par	Revu par	Associé
CC 05/14/2024	DL 05/23/2024	

707

Number	Date	Name	Account No	Reference	Annotation	Debit	Credit	Recurrence	Misstatement
1	12/31/2022	Paysafe à recevoir (NETBANX)	130000			14,223.53			
1	12/31/2022	Inscriptions	308200 FA			8,970.87			
1	12/31/2022	Inscriptions	308200 FA				27,732.40		
1	12/31/2022	Frais Netbanx	809000 FA			4,538.00			
		Enregistrer le solde NETBANX							
2	12/31/2022	Aug Dû à un administrateur	260101			1,174.53			
2	12/31/2022	A Redistribuer	280999				1,201.81		
2	12/31/2022	Entretien et Réparations	530000 FA				81.13		
2	12/31/2022	Frais de représentation	545000 FA			108.41			
		Reclasser le compte 3899 (À demander au gestionnaire)							
3	12/31/2022	Inscription automne	307000 FA			11,230.64			
3	12/31/2022	Projet Altergo	309000 FA				11,230.64		
		Reclasser subvention AlterGo							
4	12/31/2022	Inscription-printemps	307100 FA			38,859.00			
4	12/31/2022	Inscription-printemps	307100 FA			4,317.00			
4	12/31/2022	Subvention Ville de Montréal	329000 FA				38,859.00		
4	12/31/2022	Subvention Ville de Montréal	329000 FA				4,317.00		
		Reclasser les subvention de la Ville de Montréal							
5	12/31/2022	Inscription-printemps	307100 FA			35,906.00			
5	12/31/2022	Subvention Ville de Montréal	329000 FA				35,906.00		
		Reclasser la subvention de Ville de Montreal							
6	12/31/2022	Subventions à recevoir	125000			4,318.00			
6	12/31/2022	Subvention Ville de Montréal	329000 FA				4,318.00		
		Enregistrer le montant à recevoir pour Ville de MTL subvention Camp de jour 2022 (dépôt le 15.02.2023)							
7	12/31/2022	Subventions à recevoir	125000			3,989.00			
7	12/31/2022	Subvention Ville de Montréal	329000 FA				3,989.00		
		Enregistrer le montant à recevoir pour Ville de MTL subvention Phisique Loisir 2022 (dépôt le 15.02.2023)							
8	12/31/2022	Inscription été	308000 FA			2,986.09			
8	12/31/2022	Projet Altergo	309000 FA				2,986.09		
		Reclasser le montant reçu de MEQ dans le cadre de PLIM Enveloppe Ville de MTL							
9	12/31/2022	Compte fournisseurs	210000			5,624.40			
9	12/31/2022	Consultant	410000 FA				185.09		
9	12/31/2022	Consultant	410000 FA				60.00		
9	12/31/2022	Consultant	410000 FA				1,787.86		
9	12/31/2022	Consultant	410000 FA				2,044.33		
9	12/31/2022	Honoraires professionnels	508000 FA				680.42		
9	12/31/2022	Assurances	521000 FA				99.34		
9	12/31/2022	Service Ordinateur	533200 FA				673.67		
9	12/31/2022	Fourniture de bureau	539000 FA				18.74		
9	12/31/2022	Frais de paie	806000 FA				74.95		
		Reouverture payable 2021							
10	12/31/2022	Visa 1009	206000				1,530.70		
10	12/31/2022	Entretien et Réparations	530000 FA			61.40			
10	12/31/2022	Fournitures et frais de bureau	533000 FA			948.08			

Services des loisirs St-Justin

Year End: December 31, 2022

Écritures de régularisation

Date: 01/01/2022 To 12/31/2022

Préparé par	Revu par	Associé
CC 05/14/2024	DL 05/23/2024	

707-1

Number	Date	Name	Account No	Reference	Annotation	Debit	Credit	Recurrence	Misstatement
10	12/31/2022	Matériel de loisirs	543100 FA			179.89			
10	12/31/2022	Frais de représentation	545000 FA			76.04			
10	12/31/2022	Publicité et promotions	547000 FA			143.72			
10	12/31/2022	Taxes et permis	588000 FA			18.00			
10	12/31/2022	Intérêts et frais bancaires	805000 FA			43.57			
10	12/31/2022	Intérêts et frais bancaires	805000 FA			60.00			
		Enregistrer les transactions pour les dépenses de la carte VISA pour novembre et décembre							
11	12/31/2022	Compte fournisseurs	210000				507.03		
11	12/31/2022	Service Ordinateur	533200 FA			360.00			
11	12/31/2022	Publicité et promotions	547000 FA			55.10			
11	12/31/2022	Téléphone et internet	585000 FA			91.93			
		Enregistrer les montants à payer (Videotron, Primabytes, Meta)							
12	12/31/2022	Comptes clients	130400				2,245.00		
12	12/31/2022	Inscription camp de jour	306000 FA			2,245.00			
		Corriger le compte à recevoir (les montants enregistrés en septembre 2022 ont été déposés avant decembre 2022)							
13	12/31/2022	Comptes clients	130400			700.00			
13	12/31/2022	Inscription camp de jour	306000 FA				700.00		
13	12/31/2022	Revenus divers	380000 FA			700.00			
13	12/31/2022	Déboursé camp de jour	543110 FA				700.00		
		Reclasser le montant payé pour le retour de dépôt de Belle Canine (il n'y a pas le montant dans compte déposit) - reclasé avec le revenu obtenu pour location locaux							
14	12/31/2022	Petite Caisse	104000				275.19		
14	12/31/2022	Petite Caisse 2	104100			275.19			
		Reclasser montants entre les petites caisses							
15	12/31/2022	Compte fournisseurs	210000				3,449.25		
15	12/31/2022	Honoraires professionnels	508000 FA			3,449.25			
		Enregistrer les frais courus pour la tenue de livre de janvier à decembre 2022 (facture Michel Lavigne CPA Inc.)							
16	12/31/2022	Amortissement Cumulé mobilier & equipement	170304				2,335.00		
16	12/31/2022	Amortissement	999998 FI			2,335.00			
		Enregistrer l'amortissement							
17	12/31/2022	Acquisition mobilier & équipement	170301				680.00		
17	12/31/2022	Fournitures et frais de bureau	533000 FA			300.00			
17	12/31/2022	Fournitures et frais de bureau	533000 FA			300.00			
17	12/31/2022	Fournitures et frais de bureau	533000 FA			80.00			
		Reclasser à la depenses les montants capitalisés (montants inferieurs à 500 \$)							
18	12/31/2022	Revenus perçus d'avance	208000			1,349.20			
18	12/31/2022	Inscriptions	308200 FA				1,349.20		
		Reouverture - Révenus perçus d'avance 2022 (inscription automne 2021)							
19	12/31/2022	Revenus perçus d'avance	208000				1,781.60		
19	12/31/2022	Revenus perçus d'avance	208000				746.52		
19	12/31/2022	Projet Altergo	309000 FA			1,781.60			
19	12/31/2022	Projet Altergo	309000 FA			746.52			
		Enregistrer les subventions reçus							

Services des loisirs St-Justin

Year End: December 31, 2022

Écritures de régularisation

Date: 01/01/2022 To 12/31/2022

Préparé par	Revu par	Associé
CC 05/14/2024	DL 05/23/2024	

707-2

Number	Date	Name	Account No	Reference	Annotation	Debit	Credit	Recurrence	Misstatement
d'avance pour la période de janvier à mars 2023, PALIM 2022- 2023									
20	12/31/2022	Subvention perçues d'avance	209000						
20	12/31/2022	Projet Altergo	309000 FA						
Reouverture Subventions reçues d'avance 2022									
21	12/31/2022	Salaires à payer	214000				5,310.85		
21	12/31/2022	Salaires	510000 FA			5,310.85			
Transférer dans salaires le solde positif du compte salaires à payer									
22	12/31/2022	Salaires à payer	214000				4,229.32		
22	12/31/2022	D.A.S. à payer	216000				1,986.21		
22	12/31/2022	Salaires	510000 FA			6,215.53			
Enregistrer les salaires à payer (paie finissant le 31.12.2022 payé le 3 janvier 2023)									
23	12/31/2022	D.A.S. à payer	216000				781.37		
23	12/31/2022	Salaires	510000 FA			781.37			
Reclasser à la dépense									
24	12/31/2022	Compte fournisseurs	210000				7,500.00		
24	12/31/2022	Honoraires professionnels	508000 FA			7,500.00			
Enregistrer les frais courus pour KLI									
25	12/31/2022	Revenus divers	380000 FA				3,000.00		
25	12/31/2022	Déboursés activités sociales	543000 FA			3,000.00			
Reclasser le montant reçu de Belles Canines Inc.									
26	12/31/2022	Frais payés d'avance	140000			991.21			
26	12/31/2022	Assurances	521000 FA				991.21		
Enregistrer l'assurance payé d'avance (couverture de dec 2021 à nov 2023)									
28	12/31/2022	Frais payés d'avance	140000			2,110.19			
28	12/31/2022	Service Ordinateur	533200 FA				2,110.19		Factual
Enregistrer les frais payés d'avance pour Suport Plus ppayé pour la période (01.10.2022 à 30.09.2023)									
29	12/31/2022	Frais de service de paie	508100 FA			674.10			
29	12/31/2022	Salaires	510000 FA				674.10		
Reclasser le dépôt de Desjardins pour la paie									
30	12/31/2022	Achats	411000 FA			1,196.10			
30	12/31/2022	Achats	411000 FA			366.77			
30	12/31/2022	Fournitures et frais de bureau	533000 FA				1,562.87		
Reclasser les achats pour les activites faites en juillet et aout									
31	12/31/2022	Fournitures et frais de bureau	533000 FA				1,707.38		
31	12/31/2022	Resources humaines	554000 FA			1,707.38			
Reclasser la facture de Inovation RH									
32	12/31/2022	Subvention perçues d'avance	209000			2,335.00			

Services des loisirs St-Justin

Year End: December 31, 2022

Écritures de régularisation

Date: 01/01/2022 To 12/31/2022

Préparé par	Revu par	Associé
CC 05/14/2024	DL 05/23/2024	

707-3

Number	Date	Name	Account No	Reference	Annotation	Debit	Credit	Recurrence	Misstatement
32	12/31/2022	Projet Altergo	309000 FA				2,335.00		
		Pour ajuster la subvention reporté pour l'achat de tente							Factual
33	12/31/2022	Comptes clients	130400			8,563.51			
33	12/31/2022	Inscription camp de jour	306000 FA				8,563.51		
		Pour enregistrer les montants à recevoir pour les activités							Factual
34	12/31/2022	Comptes clients	130400				584.00		
34	12/31/2022	Mauvaises créances	809100 FA			584.00			
		Pour enregistrer les mauvaises créances identifiés pour 2022							Factual
35	12/31/2022	Comptes clients	130400				2,959.00		
35	12/31/2022	Crédit activités pour employés	321000 FA			2,959.00			
		Pour enregistrer le crédit pour les activités des employés							Factual
						196,839.97	196,839.97		
Net Income (Loss)			23,163.54						

Services des loisirs St-Justin

États financiers

31 décembre 2022

Services des loisirs St-Justin

États financiers

31 décembre 2022

Table des matières

	Page
Rapport de l'auditeur indépendant	2 - 5
Résultats	6
Bilan	7
Évolution de l'actif net	8
Flux de trésorerie	9
Notes complémentaires	10 - 14

Kosseim Labrie

10000 Lajeunesse · Bureau 110
Montréal · (Québec) H3L 2E1

Téléphone 514-316-3200
Télécopieur 514-316-3202

Rapport de l'auditeur indépendant

Aux administrateurs de
Services des loisirs St-Justin

Opinion avec réserve

Nous avons effectué l'audit des états financiers de l'organisme Services des loisirs St-Justin (l'« organisme »), qui comprennent le bilan au 31 décembre 2022, 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 que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, à l'exception des incidences éventuelles du problème décrit dans la section « Fondement de l'opinion avec réserve » de notre rapport, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme au 31 décembre 2022, 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.

Fondement de l'opinion avec réserve

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes sans but lucratif, l'organisme tire des produits de contributions d'usagers et de dons en argent dont il n'est pas possible de vérifier l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre vérification de ces produits s'est limitée aux montants comptabilisés dans les livres de l'organisme et nous n'avons pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux montants des produits des activités de collecte de fonds, de l'excédent des produits sur les charges et des flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement pour les exercices clos le 31 décembre 2022, de l'actif à court terme au 31 décembre 2022, et des actifs nets aux 1er janvier 2022 et au 31 décembre 2022. Nous avons exprimé par conséquent une opinion d'audit modifiée sur les états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2022, en raison de l'incidence possible de cette limitation de l'étendue des travaux.

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de l'organisme conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers au Canada et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit avec réserve.

Autre point

Les états financiers pour l'exercice terminé le 31 décembre 2021 ont été audités par un autre auditeur qui a exprimé sur ces états une opinion non modifiée en date du 21 juillet 2022.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des 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.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider l'organisme ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'organisme.

Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit 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'organisme;
- nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière;
- nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'organisme à cesser son exploitation;
- nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.

Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

Kosseim Labrie Inc.

Par Diane Labrie, CPA auditrice

Montréal, le 24 mai 2024

Services des loisirs St-Justin

Résultats

Exercice terminé le 31 décembre 2022

Page 6

	Immobilisa tion	Fond général	2022 Total	2021 Total
Produits				
Activités générales	- \$	195 192 \$	195 192 \$	83 407 \$
Subventions Service Canada - Emplois d'été Canada	-	135 494	135 494	145 605
Subventions Ville de Montréal	-	87 389	87 389	82 535
Autres subventions	-	21 150	21 150	23 369
Autres revenus	-	3 180	3 180	-
Revenu d'intérêts	-	1 828	1 828	485
	-	444 233	444 233	335 401
Frais d'administration				
Salaires et avantages sociaux	-	298 317	298 317	256 935
Frais d'activités	-	54 682	54 682	47 716
Honoraires professionnels	-	18 800	18 800	16 100
Frais de gestion	-	12 455	12 455	-
Frais informatiques et logiciels	-	5 676	5 676	4 116
Matériel de loisirs	-	5 669	5 669	7 981
Intérêts et frais bancaires	-	5 340	5 340	2 617
Frais de bureau	-	4 053	4 053	6 164
Ressources humaines	-	2 943	2 943	747
Entretien et réparations	-	2 661	2 661	1 631
Amortissement des immobilisations corporelles	2 335	-	2 335	2 919
Formation RCR	-	2 198	2 198	2 182
Frais de service de paie	-	1 740	1 740	1 113
Télécommunications	-	1 264	1 264	1 296
Assurances	-	1 185	1 185	1 125
Publicité	-	891	891	1 343
Mauvaises créances	-	584	584	-
Déplacements et représentation	-	259	259	362
Taxes et permis	-	18	18	36
Dons	-	-	-	985
	2 335	418 735	421 070	355 368
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(2 335) \$	25 498 \$	23 163 \$	(19 967) \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Services des loisirs St-Justin

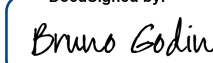
Bilan

Au 31 décembre 2022

Page 7

	2022	2021
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse	288 387 \$	266 411 \$
Débiteurs (note 3)	5 021	-
Subventions à recevoir	8 307	-
Frais payés d'avance	3 101	-
	304 816	266 411
Actif à long terme		
Placements, au coût (note 4)	37 167	36 836
Immobilisations corporelles (note 5)	9 340	11 675
	46 507	48 511
Total de l'actif	351 323 \$	314 922 \$
Passif		
Passif à court terme		
Créditeurs (note 6)	59 190 \$	44 796 \$
Revenus perçus d'avance	2 528	1 349
Apports reportés (note 7)	9 340	11 675
	71 058	57 820
Actif net		
Immobilisation	9 340	11 675
Non affecté	270 925	245 427
	280 265	257 102
Total du passif et de l'actif net	351 323 \$	314 922 \$

Pour le conseil d'administration,


 _____, administrateur

_____, administrateur

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Services des loisirs St-Justin

Évolution de l'actif net

Exercice terminé le 31 décembre 2022

Page 8

	Immobilisation	Général	2022 Total	2021 Total
Solde au début	11 675 \$	245 427 \$	257 102 \$	277 069 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(2 335)	25 498	23 163	(19 967)
Solde à la fin	9 340 \$	270 925 \$	280 265 \$	257 102 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Services des loisirs St-Justin**Flux de trésorerie****Exercice terminé le 31 décembre 2022**

Page 9

	2022	2021
Fonctionnement		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	23 163 \$	(19 967) \$
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	2 335	2 919
	25 498	(17 048)
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement :		
Débiteurs	(5 021)	-
Subventions à recevoir	(8 307)	58 425
Frais payés d'avance	(3 101)	2 021
Créditeurs	14 394	36 798
Revenus perçus d'avance	1 179	(3 185)
Apports reportés	(2 335)	(6 492)
Rentrées de fonds nettes liées au fonctionnement	22 307	70 519
Investissement		
Augmentation de placements	(331)	(69)
Augmentation de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	21 976	70 450
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	266 411	195 961
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	288 387 \$	266 411 \$

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

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Services des loisirs St-Justin

Notes complémentaires

Au 31 décembre 2022

Page 10

1. Statut constitutif et nature des activités

Le Service des loisirs St-Justin Inc. est un organisme sans but lucratif constitué selon la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec. Il est un organisme sans but lucratif au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu et est exempté de l'impôt sur le revenu. L'organisme propose des activités culturelles, communautaires et sportives aux personnes du quartier.

2. Principales méthodes comptables

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

Instruments financiers

Évaluation initiale

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers créés ou échangés dans des opérations conclues dans des conditions de pleine concurrence à la juste valeur. Les actifs financiers et passifs financiers qui ont été créés ou échangés dans des opérations entre apparentés, sauf pour les parties qui n'ont pas d'autre relation avec l'organisme qu'en leur qualité de membres de la direction, sont initialement évalués au coût.

Évaluation ultérieure

L'organisme évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût ou au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent de l'encaisse, des dépôts à terme, des comptes clients et autres créances.

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.

Services des loisirs St-Justin

Notes complémentaires

Au 31 décembre 2022

Page 11

2. Principales méthodes comptables (suite)

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, la durée de vie utile des immobilisations corporelles.

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.

Comptabilisation des produits

Comptabilisation des apports

Les apports sont comptabilisés selon la méthode du report. Les apports affectés sont comptabilisés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont comptabilisés 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 ou relatifs à l'acquisition d'actifs à long terme non amortissables sont comptabilisés directement à l'actif net.

Les apports relatifs à l'acquisition d'actifs à long terme amortissables sont comptabilisés à titre d'apports reportés puis amortis de la même façon que les actifs auxquels ils se rapportent.

Activités générales

Les revenus d'inscriptions sont comptabilisés sur la période couverte par le service.

Services des loisirs St-Justin

Notes complémentaires

Au 31 décembre 2022

Page 12

2. Principales méthodes comptables (suite)

Comptabilisation des produits (suite)

Apports reçus sous forme de service

Les bénévoles consacrent plusieurs heures par années à aider l'organisme à assurer la prestation de ses services. En raison de la difficulté de déterminer la juste valeur des rapports reçus sous forme de service, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

De plus, la ville de Montréal permet à l'organisme d'utiliser à titre gratuit plusieurs locaux. Aucun loyer n'est comptabilisé dans les états financiers à l'organisme.

Immobilisations corporelles

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

	Méthodes	Taux
Mobilier et équipement	Amortissement dégressif	20 %

3. Débiteurs

	2022	2021
Contributions à recevoir	5 021 \$	- \$

4. Placements, au coût

	2022	2021
Dépôts à terme, 1.250 %, échéant en mars 2024	37 167 \$	36 836 \$

5. Immobilisations corporelles

	2022		2021	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Mobilier et équipement	16 215 \$	6 875 \$	9 340 \$	11 675 \$

Services des loisirs St-Justin

Notes complémentaires

Au 31 décembre 2022

Page 13

6. Crédateurs

	2022	2021
Comptes fournisseurs et frais courus	52 975 \$	44 313 \$
Salaires à payer	4 229	483
Charges sociales à payer	1 986	-
	59 190 \$	44 796 \$

7. Apports reportés

Les apports reportés représentent une subvention reçue au cours de l'exercice, destinée à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice courant et d'une partie du prochain exercice. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	2022	2021
Solde au début	11 675 \$	18 167 \$
Subventions reçues durant l'exercice en cours	241 698	245 014
Subventions constatées à titre de produits de l'exercice	(244 033)	(251 506)
Solde à la fin	9 340 \$	11 675 \$

8. Instruments financiers

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 comptes clients et aux effets à recevoir.

L'organisme consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités. Il effectue, de façon continue, des évaluations de crédit à l'égard de ses clients et maintient des provisions pour pertes potentielles sur créances, lesquelles, une fois matérialisées, respectent les prévisions de la direction. L'organisme n'exige généralement pas de caution.

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 en s'appuyant sur leur valeur de réalisation estimative.

Services des loisirs St-Justin

Notes complémentaires

Au 31 décembre 2022

Page 14

8. Instruments financiers (suite)

Risque de crédit (suite)

Pour les promesses de dons, l'organisme ne comptabilise à la fin de l'exercice que les montants qui sont reçus à la date d'achèvement des états financiers.

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 sa dette à long terme et de ses comptes fournisseurs.

9. Chiffres comparatifs

Certains chiffres de l'exercice 2021 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2022.

Services des loisirs St-Justin
5055A rue Joffre
Montréal (Québec) H1K 2T7

Montréal, le 24 mai 2024

Koseim Labrie Inc.
10000 rue Lajeunesse, Bureau 110
Montréal (Québec) H3L 2E1

Madame, Monsieur,

La présente lettre d'affirmation vous est fournie dans le cadre de votre audit des états financiers de l'organisme Services des loisirs St-Justin pour l'exercice terminé le 31 décembre 2022 aux fins de l'expression d'une opinion indiquant si les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL).

Nous confirmons, au mieux de notre connaissance et en toute bonne foi, ayant fait toutes les demandes d'informations que nous avons jugées nécessaires pour être adéquatement informés, que :

États financiers

- Nous nous sommes acquittés de nos responsabilités, définies dans les termes et conditions de la mission d'audit portant la date du 10 juillet 2023, à l'égard de la préparation des états financiers conformément aux NCOSBL; en particulier, les états financiers donnent une image fidèle conformément à ces normes.
- Les méthodes, les hypothèses importantes et les données utilisées aux fins de l'établissement des estimations comptables et des informations y afférentes sont appropriées afin de permettre une comptabilisation, une évaluation et une fourniture d'informations raisonnables au regard du référentiel d'information financière applicable.
- Les relations et opérations avec des parties liées ont été correctement comptabilisées et ont été communiquées conformément aux exigences des NCOSBL.

- Tous les événements postérieurs à la date des états financiers pour lesquels les NCOSBL exigent un ajustement ou la fourniture d'informations ont été ajustés ou ont fait l'objet d'informations.
- L'incidence des anomalies non corrigées, considérées individuellement ou collectivement, est non significative par rapport aux états financiers pris dans leur ensemble.
- Nous avons examiné et approuvé tous les éléments suivants :
 - les écritures de journal que vous avez préparées ou modifiées;
 - les codes de comptes que vous avez établis ou modifiés;
 - les opérations financières que vous avez reclassées;
 - les documents comptables que vous avez préparés ou modifiés;
 - le sommaire des anomalies non corrigées.

Informations fournies

- Nous vous avons fourni :
 - un accès à toutes les informations dont nous avons connaissance et qui sont pertinentes pour la préparation des états financiers, notamment les documents comptables, les pièces justificatives et d'autres éléments d'information;
 - les informations additionnelles que vous nous avez demandées aux fins de l'audit;
 - un accès sans restriction aux personnes au sein de l'entité auprès de qui il fallait, selon vous, obtenir des éléments probants.
- Toutes les opérations ont été comptabilisées dans les documents comptables et sont reflétées dans les états financiers.
- Nous vous avons communiqué les résultats de notre évaluation du risque que les états financiers puissent contenir des anomalies significatives résultant de fraudes.
- Nous vous avons communiqué toutes les informations sur les fraudes avérées ou suspectées dont nous avons connaissance, qui concernent l'entité et impliquent :
 - la direction;
 - des employés ayant un rôle important dans le contrôle interne;

- d'autres personnes dès lors que la fraude pourrait avoir un effet significatif sur les états financiers.
- Nous vous avons communiqué toutes les informations relatives aux allégations ou aux soupçons de fraudes ayant une incidence sur les états financiers de l'entité, portés à notre connaissance par des employés, d'anciens employés, des analystes, des autorités de réglementation ou d'autres personnes.
- Nous vous avons communiqué tous les cas effectifs ou potentiels de non-conformité par rapport aux textes légaux et réglementaires dont les conséquences devraient être prises en compte lors de l'établissement des états financiers.
- Nous vous avons communiqué l'identité des parties liées à l'entité et toutes les relations et opérations avec des parties liées dont nous sommes au courant.

Nous vous prions d'agréer, Madame, Monsieur, l'expression de nos sentiments les meilleurs.

DocuSigned by:

Bruno Godin

729FA0000005401...

M. Bruno Godin , directeur général

Kosseim Labrie

10000 Lajeunesse · Bureau 110
Montréal · (Québec) H3L 2E1

Téléphone 514-316-3200
Télécopieur 514-316-3202

Le 10 juillet 2023

Aux membres du conseil d'administration
Services des loisirs St-Justin
5055A rue Joffre
Montréal (Québec) H1K 2T7

Monsieur,

Vous nous avez demandé de procéder à l'audit des états financiers à usage général de l'organisme Services des loisirs St-Justin, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2022, 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 que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables. Nous avons le plaisir de vous confirmer par la présente notre acceptation et notre compréhension de cette mission d'audit.

Les objectifs de notre audit sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Responsabilités de l'auditeur

Nous effectuerons notre audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie. Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de l'audit. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit 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. Toutefois, nous vous communiquerons par écrit les déficiences importantes du contrôle interne portant sur la préparation des états financiers que nous aurons relevées au cours de l'audit;
- nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière;
- nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'organisme à cesser son exploitation;
- nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.

En raison des limites inhérentes à un audit, conjuguées aux limites inhérentes au contrôle interne, il existe un risque inévitable que des anomalies significatives ne soient pas détectées, même si l'audit est bien planifié et réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance

Nous réaliserons notre audit en partant du principe que la direction et les responsables de la gouvernance reconnaissent et comprennent que les responsabilités suivantes leur incombent :

- la responsabilité de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif;
- la responsabilité du contrôle interne qu'ils considèrent comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs;
- la responsabilité de nous fournir :
 - un accès à toutes les informations dont ils ont connaissance et qui sont pertinentes pour la préparation des états financiers, notamment les documents comptables, les pièces justificatives et d'autres éléments d'information;
 - les informations additionnelles que nous pourrions leur demander aux fins de notre audit;
 - un accès sans restriction aux personnes, à l'intérieur de l'entité, auprès de qui il faut, selon nous, obtenir des éléments probants.

Dans le cadre de notre processus d'audit, nous demanderons à la direction et aux responsables de la gouvernance de nous confirmer par écrit certaines déclarations qui nous auront été faites dans le cadre de notre audit.

Nous espérons obtenir l'entière collaboration de votre personnel tout au long de notre audit.

Contenu du rapport

À moins que des difficultés imprévues ne se présentent, notre rapport se lira essentiellement comme suit :

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
Services des loisirs St-Justin

Opinion avec réserve

Nous avons effectué l'audit des états financiers de l'organisme Services des loisirs St-Justin (l'« organisme »), qui comprennent le bilan au 31 décembre 2022, 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 que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, à l'exception des incidences éventuelles du problème décrit dans la section « Fondement de l'opinion avec réserve » de notre rapport, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme au 31 décembre 2022, 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.

Fondement de l'opinion avec réserve

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes sans but lucratif, l'organisme tire des produits de contributions d'usagers et de dons en argent dont il n'est pas possible de vérifier l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre vérification de ces produits s'est limitée aux montants comptabilisés dans les livres de l'organisme et nous n'avons pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux montants des produits des activités de collecte de fonds, de l'excédent des produits sur les charges et des flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement pour les exercices clos le 31 décembre 2022, de l'actif à court terme au 31 décembre 2022, et des actifs nets aux 1er janvier 2022 et au 31 décembre 2022. Nous avons exprimé par conséquent une opinion d'audit modifiée sur les états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2022, en raison de l'incidence possible de cette limitation de l'étendue des travaux.

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de l'organisme conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers au Canada et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit avec réserve.

Autre point

Les états financiers pour l'exercice clos le 31 décembre 2021 ont été audités par un autre auditeur qui a exprimé sur ces états une opinion non modifiée en date du 21 juillet 2022.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des 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.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider l'organisme ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'organisme.

Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit 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'organisme;
- nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière;

- nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'organisme à cesser son exploitation;
- nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.

Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

Nous pourrions toutefois devoir modifier la forme et le contenu de notre rapport par suite des résultats de nos travaux d'audit.

Nous vous saurions gré de nous faire part de toute question que vous pourriez avoir au sujet de la présente lettre. Si les services décrits correspondent bien à ce que vous attendez de nous et si les termes et conditions ci-dessus vous agréent, veuillez nous signifier votre accord en nous retournant la copie ci-jointe de cette lettre dûment signée à l'endroit prévu à cet effet.

Nous vous remercions de nous donner l'occasion de fournir des services à votre organisme et nous vous prions d'agréer, Monsieur, l'expression de nos sentiments les meilleurs.

Kosseim Labrie Inc.

Par Diane Labrie, CPA auditrice

Je suis d'accord sur les conditions de votre mission d'audit de notre organisme telles que vous les entendez et telles que vous les avez exposées dans cette lettre.

Pour Services des loisirs St-Justin

DocuSigned by:

Bruno Godin

729FA6630865401...

M. Bruno Godin , directeur général

Le 10 juillet 2023