

---

# États financiers de Agence Ometz

31 mars 2018

---

---

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.....	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 2018, 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 2018, 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 12 juin 2018

<sup>1</sup>CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique n° A133206

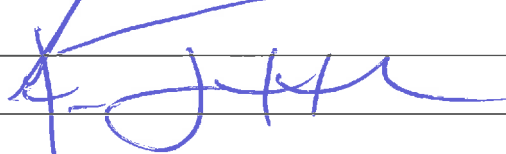
**Agence Ometz****Bilan**

au 31 mars 2018

	Notes	2018	2017
		\$	\$
<b>Actif</b>			
À court terme			
Encaisse	5	<b>1 292 683</b>	908 852
Encaisse en fiducie – fonds des clients	4	<b>280 487</b>	258 320
Débiteurs		<b>198 636</b>	215 709
Frais payés d'avance		<b>14 383</b>	48 697
		<b>1 786 189</b>	1 431 578
Immobilisations corporelles	3	<b>88 803</b>	78 448
Immobilisations incorporelles	3	<b>116 817</b>	108 744
		<b>1 991 809</b>	1 618 770
<b>Passif</b>			
À court terme			
Créditeurs et charges à payer		<b>181 339</b>	181 969
Dus aux fonds des clients	4	<b>280 487</b>	258 320
Dus à la Fédération CJA		<b>3 034</b>	2 862
Fonds de bourses MYP		<b>5 308</b>	5 308
Produits reportés		<b>156 921</b>	193 947
Apports reportés – événements spéciaux		<b>39 950</b>	—
Apports reportés	5	<b>665 719</b>	518 674
		<b>1 332 758</b>	1 161 080
Apports reportés liés aux immobilisations corporelles et aux immobilisations incorporelles	6	<b>14 979</b>	18 843
		<b>1 347 737</b>	1 179 923
<b>Actifs nets</b>			
Investis en immobilisations corporelles et en immobilisations incorporelles		<b>190 641</b>	168 349
Non affectés		<b>453 431</b>	270 498
		<b>644 072</b>	438 847
		<b>1 991 809</b>	1 618 770

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 2018

	<b>2018</b>		<b>2017</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>168 349</b>	<b>270 498</b>	<b>438 847</b>
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	<b>(49 085)<sup>(1)</sup></b>	<b>254 310</b>	<b>205 225</b>
Investissements nets en immobilisations corporelles et en immobilisations incorporelles	<b>71 377</b>	<b>(71 377)</b>	<b>—</b>
Solde à la fin	<b>190 641</b>	<b>453 431</b>	<b>644 072</b>

<sup>(1)</sup> Ce montant représente l'amortissement des 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 2018

	Notes	<b>2018</b>	2017
		\$	\$
<b>Produits</b>			
Fédération CJA	9	<b>2 828 442</b>	2 693 216
Frais de service		<b>929 272</b>	1 000 950
Subventions gouvernementales	7	<b>788 807</b>	775 500
Opération Montréal		<b>281 000</b>	281 000
Centraide		<b>250 000</b>	250 000
Dons		<b>840 545</b>	945 153
Fondation communautaire B.D.H.	11	<b>673 244</b>	653 623
		<b>6 591 310</b>	6 599 442
<b>Charges</b>			
Frais d'exploitation			
Salaires et avantages sociaux liés aux programmes		<b>4 066 385</b>	4 051 641
Professionnels sous contrat pour les programmes		<b>454 950</b>	365 871
Charges liées aux activités		<b>267 465</b>	270 348
Perfectionnement professionnel et adhésions		<b>41 509</b>	48 600
Marketing		<b>265 655</b>	236 557
Technologie de l'information		<b>167 933</b>	159 053
Amortissement des immobilisations corporelles		<b>19 720</b>	22 739
Amortissement des immobilisations incorporelles		<b>33 229</b>	27 640
		<b>5 316 846</b>	5 182 449
Administration			
Salaires et avantages sociaux		<b>723 439</b>	678 278
Frais généraux et frais de bureau		<b>86 425</b>	95 886
Assurances		<b>41 342</b>	39 224
Frais professionnels		<b>44 361</b>	57 104
Frais bancaires		<b>812</b>	2 338
		<b>896 379</b>	872 830
Financement et développement			
		<b>172 860</b>	337 183
Total des charges		<b>6 386 085</b>	6 392 462
<b>Excédent des produits sur les charges</b>		<b>205 225</b>	206 980

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

**Agence Ometz**  
**État des flux de trésorerie**  
 Exercice terminé le 31 mars 2018

	Notes	<b>2018</b>	2017
		\$	\$
<b>Activités de fonctionnement</b>			
Excédent des produits sur les charges		<b>205 225</b>	206 980
Ajustements pour :			
Amortissement des immobilisations corporelles		<b>19 720</b>	22 739
Amortissement des immobilisations incorporelles		<b>33 229</b>	27 640
Amortissement des apports reportés liés aux immobilisations corporelles et aux immobilisations incorporelles		<b>(3 864)</b>	(5 509)
Radiation d'immobilisations corporelles et incorporelles		—	6 242
		<b>254 310</b>	258 092
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement	8	<b>200 898</b>	4 960
		<b>455 208</b>	263 052
<b>Activités d'investissement</b>			
Acquisition d'immobilisations corporelles		<b>(30 075)</b>	(9 346)
Acquisition d'immobilisations incorporelles		<b>(41 302)</b>	(55 858)
		<b>(71 377)</b>	(65 204)
Augmentation nette de l'encaisse		<b>383 831</b>	197 848
Encaisse au début		<b>908 852</b>	711 004
<b>Encaisse à la fin</b>		<b>1 292 683</b>	908 852

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	10 ans
Site Web	Linéaire	4 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 constatées 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.

**3. Immobilisations corporelles et immobilisations incorporelles**

	2018		2017	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
	\$	\$	\$	\$
Matériel de bureau	191 689	158 158	33 531	37 786
Ordinateurs	252 649	216 150	36 499	32 435
Améliorations locatives	81 236	62 463	18 773	8 227
Site Web	33 210	8 569	24 641	15 574
Base de données	279 220	197 446	81 774	87 133
Logiciels	49 116	38 714	10 402	6 037
	<b>887 120</b>	<b>681 500</b>	<b>205 620</b>	<b>187 192</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**

	2018	2017
	\$	\$
Solde au début	258 320	225 207
Rentrées de fonds	1 568 900	1 547 584
	<b>1 827 220</b>	<b>1 772 791</b>
Sorties de fonds	(1 546 733)	(1 514 471)
Solde à la fin	<b>280 487</b>	<b>258 320</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 :

	2018	2017
	\$	\$
Solde au début	518 674	500 118
Apports reçus au cours de l'exercice	4 873 231	4 822 992
	<b>5 391 905</b>	<b>5 323 110</b>
Apports constatés à titre de produits au cours de l'exercice	(4 726 186)	(4 804 436)
Solde à la fin	<b>665 719</b>	<b>518 674</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>2018</b>	2017
	\$	\$
Solde au début	<b>18 843</b>	24 352
Constatés à titre de produits au cours de l'exercice	<b>(3 864)</b>	(5 509)
Solde à la fin	<b>14 979</b>	18 843

**7. Subventions gouvernementales**

	<b>2018</b>	2017
	\$	\$
Emploi-Québec	<b>496 686</b>	480 023
Immigration, Diversité et Inclusion	<b>62 319</b>	62 721
Programme de soutien aux organismes communautaires	<b>153 960</b>	152 890
Conseil canadien de développement social	<b>52 049</b>	58 828
Autres subventions	<b>23 793</b>	21 038
	<b>788 807</b>	775 500

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

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

	<b>2018</b>	2017
	\$	\$
Diminution (augmentation) – Débiteurs	<b>17 073</b>	(2 350)
Diminution – Frais payés d'avance	<b>34 314</b>	30 383
Diminution – Crédoiteurs et charges à payer	<b>(630)</b>	(18 523)
Augmentation – Dus à la Fédération CJA	<b>172</b>	705
Diminution (augmentation) des produits reportés	<b>(37 026)</b>	39 995
Augmentation (diminution) des apports reportés – événements spéciaux	<b>39 950</b>	(63 806)
Augmentation des apports reportés	<b>147 045</b>	18 556
	<b>200 898</b>	4 960

## **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 1 297 554 \$ (1 398 336 \$ en 2017). Au cours de l'exercice, les dépenses liées au Programme se sont élevées à 1 297 554 \$ (1 398 336 \$ en 2017) dont 391 771\$ (339 399 \$ en 2017) ont servi pour supporter financièrement les programmes de l'Organisme et sont donc inclus dans les produits provenant de la Fédération CJA, d'un montant de 2 828 442 \$ (2 693 216 \$ en 2017) 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 2018, 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 673 244 \$ (653 623 \$ en 2017) à l'Organisme qui est présenté à titre de produits dans l'état des résultats. Ce montant inclut des revenus de 61 244 \$ (56 491 \$ en 2017) 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 630 000 \$ (environ 587 000 \$ en 2017). 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 196 748 \$ pour l'exercice (198 342 \$ en 2017). Le régime de retraite est maintenu et administré par la Fédération CJA.