

Camp de Rivière-Ouelle inc.

États financiers
Au 31 décembre 2024

Accompagnés du rapport de mission d'examen

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
Camp de Rivière-Ouelle inc.,

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de **CAMP DE RIVIÈRE-OUELLE INC.** (Organisme), qui comprennent le bilan au 31 décembre 2024 et les états des résultats, de l'évolution des soldes de fonds et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction à l'égard des états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilité du professionnel en exercice

Notre responsabilité consiste à exprimer une conclusion sur les états financiers ci-joints en nous fondant sur notre examen. Nous avons effectué notre examen conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada, qui exigent que nous nous conformions aux règles de déontologie pertinentes.

Un examen d'états financiers conforme aux normes d'examen généralement reconnues du Canada est une mission d'assurance limitée. Le professionnel en exercice met en oeuvre des procédures qui consistent principalement en des demandes d'informations auprès de la direction et d'autres personnes au sein de l'Organisme, selon le cas, ainsi qu'en des procédures analytiques, et évalue les éléments probants obtenus.

Les procédures mises en oeuvre dans un examen sont considérablement plus restreintes en étendue que celles mises en oeuvre dans un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, et elles sont de nature différente. Par conséquent, nous n'exprimons pas une opinion d'audit sur les états financiers.

Fondement de la conclusion avec réserves

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes sans but lucratif, l'Organisme perçoit des produits de dons et d'activités de financement pour lesquels il n'est pas possible d'examiner l'exhaustivité de façon satisfaisante. Notre examen de ces produits s'est limité aux montants comptabilisés dans les comptes de l'Organisme. Par conséquent, nous n'avons pu déterminer si des ajustements auraient pu s'avérer nécessaires pour la période considérée et la période précédente en ce qui concerne les produits, l'excédent des produits sur les charges, l'actif à court terme, les soldes de fonds et les flux de trésorerie.

¹ CPA auditrice, permis de comptabilité publique nº A114286

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT (suite)

La direction de l'Organisme n'a pas comptabilisé le placement de portefeuille à la juste valeur, ce qui constitue une dérogation aux normes comptables canadiennes pour les entreprises à capital fermé. Si elle l'avait fait, elle aurait augmenté le placement de 108 303 \$ (56 757 \$ en 2023) et la contrepartie aurait affecté les résultats. En conséquence, l'actif à long terme aurait été supérieur de 108 303 \$ (56 757 \$ en 2023), les bénéfices non répartis auraient été supérieurs de 108 303 \$ (56 757 \$ en 2023) et le bénéfice net supérieur de 108 303 \$ (56 757 \$ en 2023).

Conclusion avec réserves

Au cours de notre examen, à l'exception des incidences des problèmes décrits dans les paragraphes sur le fondement de la conclusion avec réserves, nous n'avons rien relevé qui nous porte à croire que les états financiers ne donnent pas, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de Camp de Rivière-Ouelle inc. au 31 décembre 2024, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Mallette S.E.N.C.R.L. ¹

Mallette S.E.N.C.R.L.

Société de comptables professionnels agréés

Rivière-du-Loup, Québec

Le 9 juin 2025

¹ CPA auditrice, permis de comptabilité publique nº A114286

Camp de Rivière-Ouelle inc.

ÉTAT DES RÉSULTATS

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2024

2023

	Fonds d'adminis- tration générale	Fonds d'immobili- sations	Fonds Monseigneur Lévesque	Total	Total
PRODUITS					
Camp Canawish - Produits (annexe A)	163 729 \$	- \$	- \$	163 729 \$	160 411 \$
Gain sur cession de placements	11 408	-	-	11 408	5 835
Intérêts gagnés	55 815	-	-	55 815	34 883
Contributions liées aux immobilisations	-	12 000	-	12 000	5 175
	230 952	12 000	-	242 952	206 304
CHARGES					
Camp Canawish - Charges (annexe B)	227 480	-	-	227 480	178 858
Frais bancaires	-	-	-	-	72
Amortissement des immobilisations corporelles	-	8 760	-	8 760	6 012
	227 480	8 760	-	236 240	184 942
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES					
	3 472 \$	3 240 \$	- \$	6 712 \$	21 362 \$

Camp de Rivière-Ouelle inc.

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DES SOLDES DE FONDS

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2024

2023

	Fonds d'adminis- tration générale	Fonds d'immobi- lisations	Fonds Mon- seigneur Lévesque	Fonds d'affec- tation d'origine interne	Total	Total
SOLDE, début de l'exercice	906 245 \$	101 998 \$	300 000 \$	-	\$ 1 308 243	\$ 1 286 881 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	39 745	3 240	-	(36 273)	6 712	21 362
Virements interfonds	(814 000)	22 865	100 000	691 135	-	-
SOLDE, fin de l'exercice	131 990 \$	128 103 \$	400 000 \$	654 862	\$ 1 314 955	\$ 1 308 243 \$

Camp de Rivière-Ouelle inc.

BILAN

Au 31 décembre

2024

2023

	Fonds d'adminis- tration générale	Fonds d'immobili- sations	Fonds Monseigneur Lévesque	Total	Total
ACTIF					
ACTIF À COURT TERME					
Encaisse	41 088 \$	- \$	2 908 \$	43 996 \$	137 142 \$
Créances (note 3)	9 538	-	-	9 538	4 952
Frais payés d'avance	6 693	-	-	6 693	2 731
	57 319	-	2 908	60 227	144 825
PLACEMENTS AU COÛT					
	730 681	-	397 092	1 127 773	1 067 568
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)					
	-	128 103	-	128 103	101 998
	788 000 \$	128 103 \$	400 000 \$	1 316 103 \$	1 314 391 \$

Camp de Rivière-Ouelle inc.

BILAN (suite)
Au 31 décembre

2024

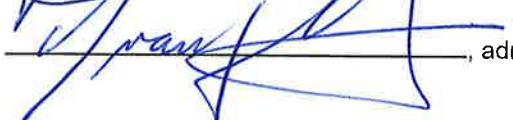
2023

	Fonds d'adminis- tration générale	Fonds d'immobili- sations	Fonds Monseigneur Lévesque	Total	Total
PASSIF					
PASSIF À COURT TERME					
Apports reportés (note 5)	1 148 \$	- \$	- \$	1 148 \$	6 148 \$
SOLDES DE FONDS					
Investi en immobilisations	-	128 103	-	128 103	101 998
Dotation	-	-	400 000	400 000	300 000
Affectation d'origine interne	654 862	-	-	654 862	-
Non affecté	131 990	-	-	131 990	906 245
	786 852	128 103	400 000	1 314 955	1 308 243
	788 000 \$	128 103 \$	400 000 \$	1 316 103 \$	1 314 391 \$

Pour le conseil d'administration :



, administrateur



, administratrice

Camp de Rivière-Ouelle inc.

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2024

2023

ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Excédent des produits sur les charges	6 712 \$	21 362 \$
Éléments sans effet sur la trésorerie		
Amortissement des immobilisations corporelles	8 760	6 012
Gain sur cession de placements	(11 408)	(5 835)
	4 064	21 539
Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement (note 8)	(13 548)	48 994
	(9 484)	70 533

ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Acquisition de placements	(48 797)	(65 076)
Acquisition d'immobilisations corporelles	(34 865)	(10 079)
	(83 662)	(75 155)

ACTIVITÉ DE FINANCEMENT

Remboursement de la dette à long terme	-	(40 000)
--	---	----------

DIMINUTION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

ENCAISSE, début de l'exercice	137 142	181 764
ENCAISSE, fin de l'exercice	43 996 \$	137 142 \$

Camp de Rivière-Ouelle inc.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2024

1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'Organisme, constitué en vertu de la Loi des Évêques Catholiques Romains depuis le 16 juin 1971, est engagé dans l'opération d'un camp de vacances. Il est un organisme de bienfaisance enregistré au sens de la Loi sur les impôts et il est conséquemment exempté des impôts.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Base de présentation des états financiers

Les états financiers de l'Organisme ont été établis conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Utilisation d'estimations

La préparation d'états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction ait recours à des estimations et à des hypothèses qui ont une incidence sur les montants de l'actif et du passif comptabilisés et sur la présentation des éléments d'actif et de passif éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants comptabilisés à titre de produits et de charges au cours de l'exercice. Les résultats réels pourraient différer des résultats estimatifs.

Comptabilité par fonds

Les produits et les charges afférents à la prestation de services et à l'administration sont présentés dans le Fonds d'administration générale.

Le Fonds d'immobilisations corporelles présente les actifs, les passifs, les produits et les charges afférents aux immobilisations corporelles.

Les apports reçus à titre de dotations sont présentés dans le Fonds Monseigneur Lévesque. Les revenus de placement tirés des ressources du fonds de dotation sont présentés dans le Fonds d'administration générale.

Comptabilisation des produits

L'Organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés aux activités de fonctionnement sont comptabilisés au Fonds d'administration générale dans l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Tous les autres apports affectés sont comptabilisés au fonds affectés appropriés. Les apports non affectés sont comptabilisés au Fonds d'administration générale lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que sa réception est raisonnablement assurée. Les apports reçus à titre de dotation sont comptabilisés à titre d'augmentation directe dans le solde du Fonds Monseigneur Lévesque.

Les produits sont comptabilisés lorsque les services sont rendus.

Les produits de placement sont comptabilisés en fonction du temps écoulé ou au moment où ils sont acquis au titulaire.

Camp de Rivière-Ouelle inc.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2024

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Comptabilisation des produits

Les produits de placement non affectés tirés des ressources du fonds de dotation sont comptabilisés au fonds d'administration. Les autres produits de placement sont comptabilisés au fonds d'administration en fonction du temps écoulé ou lorsqu'ils sont acquis au titulaire

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'Organisme évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations non conclues dans des conditions de concurrence normale qu'il évalue au coût.

Il évalue ultérieurement tous ses actifs et passifs financiers au coût après amortissement.

Dépréciation d'actifs financiers

Les actifs financiers évalués au coût sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications possibles de dépréciation. Le montant de réduction de valeur est comptabilisé aux résultats. La moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration, soit directement, soit par l'ajustement du compte de provision. La valeur comptable ajustée ne doit pas être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. Cette reprise est comptabilisée aux résultats.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût.

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé en fonction de leur durée de vie utile selon la méthode du solde décroissant aux taux suivants :

Bâtisse	5 %
Matériel roulant et ordinateur	30 %
Mobilier et piscine	10 %
Système de lavage et matériel sportif	20 %

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie de l'Organisme sont composés de l'encaisse, du découvert bancaire et des instruments financiers très liquides ayant une échéance initiale de trois mois ou moins.

Camp de Rivière-Ouelle inc.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2024

3. CRÉANCES

	2024	2023
Comptes clients	3 233 \$	740 \$
Taxes à la consommation	<u>6 305</u>	<u>4 212</u>
	9 538 \$	4 952 \$

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain	2 634 \$	- \$	2 634 \$	2 634 \$
Bâtisse Camp Canawish	372 636	279 649	92 987	61 965
Autres	4 850	-	4 850	4 850
Matériel sportif	14 868	9 346	5 522	7 889
Mobilier Camp Canawish	96 329	77 930	18 399	20 444
Ordinateur	2 698	2 408	290	414
Piscine	72 707	69 294	3 413	3 792
Système de lavage	<u>10 061</u>	<u>10 053</u>	8	10
	576 783 \$	448 680 \$	128 103 \$	101 998 \$

5. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des ressources non dépensées qui, en vertu d'affectations externes, sont destinées à un projet spécifique, ainsi qu'un financement affecté reçu au cours de l'exercice considéré et destiné à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice subséquent.

Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	2024	2023
SOLDE , début de l'exercice	6 148 \$	1 148 \$
Montants comptabilisés à titre de produits de l'exercice	(5 000)	-
Montants reçus au cours de l'exercice	-	5 000
SOLDE , fin de l'exercice	1 148 \$	6 148 \$

Camp de Rivière-Ouelle inc.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2024

6. VIREMENTS INTERFONDS ET AFFECTATIONS D'ORIGINE INTERNE

Au cours de l'exercice, une somme de 714 000 \$ a été affecté du Fonds d'administration générale au Fonds d'affectation d'origine interne pour des projets futurs visant des achats d'immobilisations, des rénovations et réparations majeures, de soutien aux opérations ainsi que pour tout autre projet spécifique déterminé par le Conseil d'administration.

Une somme de 22 865 \$ a été affecté du Fonds d'affectation d'origine interne au Fonds d'immobilisations pour l'acquisition d'immobilisations corporelles.

L'Organisme ne peut utiliser ces montants grevés d'affectations internes à d'autres fins sans le consentement préalable du conseil d'administration.

7. FONDS AFFECTÉS

Le Fonds Monseigneur Lévesque a été constitué le 13 avril 1987. Il a alors été résolu que ce fonds soit administré par le même conseil d'administration que le Camp de Rivière-Quelle inc.

Ce fonds constitue une entité distincte autant par la provenance de ses revenus que de sa mission. Ses revenus proviennent de dons du diocèse, de communautés religieuses et d'organismes du milieu. Un minimum de 100 000 \$ doit constituer le capital de base permanent.

La mission du Fonds Monseigneur Lévesque est d'assurer la pérennité du Camp de Rivière-Ouelle et protéger ce patrimoine du diocèse de Sainte-Anne. Afin de maintenir ses frais de séjour à un coût modéré pour favoriser une clientèle plutôt démunie, le conseil d'administration utilise alors les revenus gagnés du Fonds Monseigneur Lévesque pour équilibrer le fonds d'administration du Camp de Rivière-Ouelle inc.

Au cours de l'exercice, une somme de 100 000 \$ a été affecté au Fonds pour ainsi porter le solde à 400 000 \$.

8. RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES À L'ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

La variation nette des éléments hors caisse liés à l'exploitation se détaille ainsi :

	2024	2023
Créances	(4 586) \$	46 329 \$
Frais payés d'avance	(3 962)	(124)
Dettes de fonctionnement	-	(2 211)
Apports reportés	<u>(5 000)</u>	<u>5 000</u>
	(13 548) \$	48 994 \$

Camp de Rivière-Ouelle inc.

ANNEXES

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2024

2023

A - CAMP CANAWISH - PRODUITS

Opérations			
Hébergement	39 031	\$	32 680
Location et ventes	20 996		\$ 9 205
Transferts			
Dons et activités spéciales	7 072		9 899
Subvention - Ministère de l'Éducation, du Loisir et du Sport	80 678		90 057
Autres subventions	13 540		15 941
Autres			
Divers	2 412		2 629
	163 729	\$	160 411

B - CAMP CANAWISH - CHARGES

Salaires et charges sociales			
Opérations	128 436	\$	100 356
Santé et sécurité au travail	2 574		\$ 2 281
Transport et communications			
Essence	100		677
Frais de déplacement et de représentation	1 118		-
Frais de poste	484		436
Publicité	-		32
Télécommunications	2 111		2 595
Services professionnels			
Assurances	11 058		5 914
Cotisations et affiliations	1 882		1 842
Honoraires professionnels	16 433		16 603
Entretien et réparations			
Bâtisses	5 337		1 321
Équipement	14 755		7 734
Location			
Outils	619		619
Fournitures et approvisionnement			
Alimentation	15 424		10 831
Électricité et chauffage	4 309		4 156
Fournitures	13 351		14 693
Papeterie	197		59
Produits pharmaceutiques	644		419
Autres dépenses			
Divers	4 823		4 661
Fournitures - piscine	3 825		3 629
	227 480	\$	178 858