

La Société des transports de Rimouski
États financiers
31 décembre 2022

La Société des transports de Rimouski

Sommaire

Exercice clos le 31 décembre 2022

	Page
Rapport de l'auditeur indépendant	
États financiers	
État des résultats.....	1
État de l'évolution de l'actif net.....	2
Bilan.....	3
État des flux de trésorerie.....	4
Notes complémentaires.....	5
Renseignements complémentaires.....	9

Aux administrateurs de
La Société des transports de Rimouski

Opinion avec réserve

Nous avons effectué l'audit des états financiers de La Société des transports de Rimouski (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 clos à cette date, ainsi que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, à l'exception des incidences 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 clos à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Fondement de l'opinion avec réserve

La répartition des produits entre les contributions municipales et les subventions - Ministère des Transports du Québec a été faite selon une estimation de l'Organisme. Nous n'avons pas été en mesure d'obtenir d'éléments probants suffisants et appropriés concernant cette estimation aux 31 décembre 2022 et 2021. Par conséquent, nous n'avons pu déterminer si les montants en cause à l'état des résultats auraient dû faire l'objet d'un reclassement. Nous avons exprimé une opinion modifiée sur les états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2021 en raison des incidences de cette absence d'éléments probants.

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.

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.

MNP SENCRL, s.r.l.¹
MNP S.E.N.C.R.L., s.r.l.

Rimouski (Québec)
Le 20 juin 2023

¹ CPA auditeur, permis de comptabilité publique no A117960

La Société des transports de Rimouski

État des résultats

Exercice clos le 31 décembre 2022

	2022	2021
Produits		
Usagers		
Transport régulier	328 689	249 816
Transport adapté	131 797	99 336
Contributions municipales		
Transport régulier	792 800	603 186
Transport adapté	220 128	42 354
Subventions - Ministère des Transports du Québec		
Transport régulier	376 599	376 599
Transport adapté	672 983	672 983
Autres revenus	2 037	5 727
	2 525 033	2 050 001
Charges		
Exploitation (annexe A)	2 201 265	1 857 092
Administration (annexe B)	323 768	192 909
	2 525 033	2 050 001
Excédent des produits sur les charges	-	-

Les notes complémentaires et les renseignements complémentaires font partie intégrante des états financiers.

La Société des transports de Rimouski
État de l'évolution de l'actif net

Exercice clos le 31 décembre 2022

	<i>Investi en immobilisations</i>	<i>Non affecté</i>	<i>2022 Total</i>	<i>2021 Total</i>
Solde au début	11 067	1 582	12 649	22 016
Excédent des produits sur les charges	-	-	-	-
Acquisition d'immobilisations corporelles	49 187	(49 187)	-	-
Amortissement des immobilisations corporelles et de l'actif incorporel	(15 986)	-	(15 986)	(9 367)
Contributions municipales affectées aux immobilisations corporelles et à l'actif incorporel	-	49 187	49 187	-
Solde à la fin	44 268	1 582	45 850	12 649

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

La Société des transports de Rimouski

Bilan

31 décembre 2022

	2022	2021
Actif		
Court terme		
Encaisse	350 542	284 498
Débiteurs (note 3)	156 878	130 421
Contributions à recevoir - Ville de Rimouski - Régulier	23 831	-
Subventions à recevoir (note 6)	750 759	543 630
Frais payés d'avance	6 582	2 904
	1 288 592	961 453
Immobilisations corporelles (note 4)	44 268	810
Actif incorporel (note 5)	-	10 257
	1 332 860	972 520
Passif		
Court terme		
Créditeurs et charges à payer (note 8)	265 781	163 011
Contribution à rembourser - Ville de Rimouski - Régulier	-	23 197
Contribution à rembourser - Ville de Rimouski - Adapté	1 021 229	773 663
	1 287 010	959 871
Actif net		
Investi en immobilisations	44 268	11 067
Non affecté	1 582	1 582
	45 850	12 649
	1 332 860	972 520

Engagements (note 11)

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Au nom du conseil d'administration

administrateur

La Société des transports de Rimouski

État des flux de trésorerie

Exercice clos le 31 décembre 2022

	2022	2021
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits sur les charges	-	-
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement	66 044	157 415
	66 044	157 415
Activité d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(49 187)	-
Activité de financement		
Contributions municipales affectées aux immobilisations corporelles et à l'actif incorporel	49 187	-
Augmentation de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	66 044	157 415
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	284 498	127 083
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	350 542	284 498

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

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

La Société des transports de Rimouski

Notes complémentaires

31 décembre 2022

1. Description de l'organisme

La Société des transports de Rimouski (l'« Organisme ») est constitué comme un organisme sans but lucratif en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies (Québec) et est, par conséquent, exempté des impôts sur le revenu. Il a comme but principal d'assurer l'opération et la gestion d'un service de transport adapté pour les personnes handicapées et un service de transport en commun régulier dans le cadre du mandat donné par la Ville de Rimouski.

2. Méthodes comptables

Les états financiers ont été préparés selon les Normes comptables canadiennes pour le secteur public et incluent les chapitres qui s'appliquent uniquement aux organismes sans but lucratif du secteur public, et tiennent compte des principales méthodes comptables suivantes :

Constatation des produits

L'Organisme constate ses produits lorsqu'il existe des preuves convaincantes de l'existence d'un accord, lorsque les services sont rendus aux clients, lorsque le prix est déterminé ou déterminable et lorsque l'encaissement est raisonnablement assuré.

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.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties selon la méthode de l'amortissement linéaire et aux taux indiqués ci-dessous :

	Taux
Circuits	20 %
Améliorations locatives	20 %
Équipement de bureau	20 %
Équipement informatique	30 %
Équipement - Citibus	20 %
Logiciel	20 %

Utilisation d'estimations

Dans le cadre de la préparation des états financiers, conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public, 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 d'exploitation et des charges constatés au cours de la période visée par les états financiers. Parmi les principales composantes des états financiers exigeant de la direction qu'elle établisse des estimations figurent la provision pour créances douteuses à l'égard des débiteurs, la subvention à recevoir du ministère des Transports du Québec et la durée de vie utile des actifs à long terme. Les résultats réels pourraient varier par rapport à ces estimations.

3. Débiteurs

	2022	2021
Usagers	43 183	27 860
Taxes gouvernementales	113 695	102 561
	156 878	130 421

La Société des transports de Rimouski
Notes complémentaires
31 décembre 2022

4. Immobilisations corporelles

	<i>Coût</i>	<i>Amortissement cumulé</i>	2022 Valeur nette	<i>2021 Valeur nette</i>
Circuits	107 580	63 312	44 268	-
Améliorations locatives	13 780	13 780	-	-
Équipement de bureau	34 092	34 092	-	-
Équipement informatique	15 218	15 218	-	810
Équipement - Citébus	33 401	33 401	-	-
Logiciel	31 605	31 605	-	-
	235 676	191 408	44 268	810

5. Actif incorporel

	<i>Coût</i>	<i>Amortissement cumulé</i>	2022 Valeur nette	<i>2021 Valeur nette</i>
Site web	38 831	38 831	-	10 257

6. Subventions à recevoir

	2022	<i>2021</i>
Ministère des Transports du Québec	750 759	543 630

7. Emprunt bancaire

L'Organisme dispose d'une marge de crédit autorisée d'un montant de 80 000 \$, au taux préférentiel majoré de 1,50 %.

Le taux préférentiel était de 6,45 % au 31 décembre 2022 (2,45 % au 31 décembre 2021).

8. Crédoiteurs et charges à payer

	2022	<i>2021</i>
Fournisseurs et frais courus	242 730	144 820
Salaires et vacances	23 051	18 191
	265 781	163 011

9. Opérations entre apparentés

Le tableau qui suit présente un sommaire des opérations conclues par l'Organisme avec des organismes apparentés au cours de l'exercice :

	2022	2021
Produits		
Ville de Rimouski, organisme détenant le contrôle		
Contributions municipales pour activités de fonctionnement	1 078 462	645 540
Contributions municipales pour activités d'investissement	49 187	-
Ministère des Transports du Québec, organisme exerçant une influence notable		
Subventions	1 049 582	1 049 582

Ces opérations ont eu lieu dans le cours normal des activités et ont été comptabilisées à la valeur d'échange, qui est le montant de la contrepartie établie et acceptée par les apparentés.

La Ville de Rimouski, en vertu de la Loi sur les cités et villes, organise le service de transport de personnes sur son territoire et confie à l'Organisme la gestion du service. La Ville de Rimouski encaisse et redistribue les subventions du ministère des Transports du Québec et verse à l'Organisme une contribution annuelle équivalente au manque à gagner.

10. 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. Le risque de crédit lié aux subventions à recevoir est limité, puisque les contreparties sont le gouvernement provincial et la Ville de Rimouski.

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 ses contributions à rembourser et ses créditeurs et charges à payer. L'Organisme surveille le solde de son encaisse et ses flux de trésorerie qui découlent de son exploitation pour être en mesure de respecter ses engagements.

La Société des transports de Rimouski

Notes complémentaires

31 décembre 2022

11. Engagements

- a) Pour le transport des passagers du service adapté, l'Organisme est lié avec l'entreprise Autobus Dionne inc. jusqu'en juin 2024. En vertu de cet engagement, l'Organisme paie des honoraires au taux horaire de 73,14 \$ pour un minimum garanti de 7 000 heures par année, ce qui représente un montant de 511 980 \$ annuellement. Le taux horaire sera indexé annuellement suivant l'indice d'inflation applicable.
- b) L'Organisme loue des bureaux pour son siège social en vertu d'un contrat de location-exploitation qui vient à échéance le 30 juin 2025. Les loyers futurs s'élèveront à 58 257 \$ et comprennent les paiements suivants pour les trois prochains exercices :

2023	22 891
2024	23 577
2025	11 789
	<hr/>
	58 257

- c) Pour le transport en autobus, l'Organisme est lié avec l'entreprise Transport Scolaire La Québécoise inc. jusqu'en août 2026. En vertu de cet engagement, l'Organisme paie des honoraires au taux horaire de 56,20 \$ pour un minimum garanti de 13 500 heures par année, ce qui représente un montant de 758 700 \$ annuellement. Le taux horaire sera indexé annuellement suivant l'indice d'inflation applicable.

La Société des transports de Rimouski
Renseignements complémentaires
Exercice clos le 31 décembre 2022

	2022	2021
Annexe A - Exploitation		
Transport régulier	1 269 052	1 057 242
Transport adapté - contrats minibus	690 501	565 226
Transport adapté - contrats taxis	127 392	94 523
Salaires et charges sociales	114 320	139 510
Système de communication	-	591
	2 201 265	1 857 092

Annexe B - Administration

Salaires et charges sociales	194 759	100 599
Publicité	11 081	2 443
Location, assurances et télécommunications	37 084	31 251
Fournitures de bureau	18 942	12 864
Frais d'audit	5 342	4 986
Frais bancaires	5 276	3 927
Frais de déplacement	7 064	2 220
Honoraires	7 714	21 618
Commissions points de vente	12 466	7 118
Équipement de bureau et informatique	5 753	2 898
Services techniques	13 383	933
Taxes et permis	2 109	2 052
Télécommunications	2 795	-
	323 768	192 909

La Société des transports de Rimouski

Renseignements complémentaires
Exercice clos le 31 décembre 2022

Annexe C

	Citibus			Taxibus				Service adapté	Grand total 2022	Grand total 2021
	Circuit 11,12 et 21	Circuit 31	Total	Zone bleue	Zone verte Zone mauve	Ligne rouge	Total			
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	
Produits										
Usagers										
Espèces	47 465	13 812	61 277	9 013	7 199	5 876	22 088	42 517	125 882	99 049
Billets	74 679	20 075	94 754	4 419	3 951	3 139	11 509	24 776	131 039	99 575
Laissez-passer	90 090	20 422	110 512	13 335	9 818	3 413	26 566	63 420	200 498	148 365
Autres revenus	-	-	-	595	867	521	1 983	1 084	3 067	2 163
	212 234	54 309	266 543	27 362	21 835	12 949	62 146	131 797	460 486	349 152
Contributions municipales	282 785	221 504	504 289	114 901	111 355	62 255	288 511	220 128	1 012 928	645 540
Subventions - M.T.Q.	225 334	86 102	311 436	31 249	12 977	20 937	65 163	672 983	1 049 582	1 049 582
Autres revenus	1 072	-	1 072	-	-	-	-	965	2 037	5 727
	721 425	361 915	1 083 340	173 512	146 167	96 141	415 820	1 025 873	2 525 033	2 050 001
Charges										
Exploitation										
Transport - contrat Citibus	583 672	-	583 672	-	-	-	-	-	583 672	467 003
Transport - contrats taxis	-	309 384	309 384	154 449	138 224	83 323	375 996	127 392	812 772	1 155 465
	583 672	309 384	893 056	154 449	138 224	83 323	375 996	127 392	1 396 444	1 622 468
Transport - contrats minibus	-	-	-	-	-	-	-	690 501	690 501	94 522
Salaires et charges sociales	32 809	13 783	46 592	5 055	2 109	3 404	10 568	57 160	114 320	139 510
Systèmes de communication	-	-	-	-	-	-	-	-	-	591
	616 481	323 167	939 648	159 504	140 333	86 727	386 564	875 053	2 201 265	1 857 091
Administration										
Salaires et charges sociales	55 895	23 480	79 375	8 612	3 593	5 799	18 004	97 380	194 759	100 599
Location, assurances et télécommunications	10 621	4 508	15 129	1 636	680	1 097	3 413	18 542	37 084	31 250
Publicité	3 174	1 347	4 521	489	203	327	1 019	5 541	11 081	2 443
Honoraires professionnels	2 212	936	3 148	340	141	228	709	3 857	7 714	8 358
Frais d'audit	1 534	647	2 181	235	98	157	490	2 671	5 342	4 986
Frais de déplacement	2 025	858	2 883	311	129	209	649	3 532	7 064	2 220
Fournitures de bureau	5 279	2 230	7 509	809	336	542	1 687	9 195	18 391	12 864
Équipements de bureau et informatiques	1 762	701	2 463	109	45	73	227	3 064	5 754	2 898
Frais bancaires	1 509	642	2 151	233	97	156	486	2 638	5 275	3 930
Services techniques	10 527	1 626	12 153	590	245	395	1 230	-	13 383	933
Commissions points de vente	9 805	1 515	11 320	550	228	368	1 146	-	12 466	7 118
Taxes et permis	601	258	859	94	39	63	196	1 054	2 109	2 052
Sondage	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 259
Systèmes de communication	-	-	-	-	-	-	-	2 795	2 795	-
Colloque	-	-	-	-	-	-	-	551	551	-
	104 944	38 748	143 692	14 008	5 834	9 414	29 256	150 820	323 768	192 911
Excédent des produits sur les charges	- \$	- \$	- \$	- \$	- \$	- \$	- \$	- \$	- \$	- \$