
États financiers de
La Société des transports de
Rimouski

31 décembre 2019

Rapport de l'auditeur indépendant	1 - 2
État des résultats	3
État de l'évolution des actifs nets	4
Bilan	5
État des flux de trésorerie	6
Notes complémentaires	7 - 10
Annexes	11 - 12

Rapport de l'auditeur indépendant

À l'intention des administrateurs de
La Société des transports de Rimouski

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers de La Société des transports de Rimouski (l'« Organisme »), qui comprennent le bilan au 31 décembre 2019, et les états des résultats, de l'évolution des actifs nets 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 (appelés collectivement les « états financiers »).

À notre avis, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'Organisme au 31 décembre 2019, 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 le secteur public.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues (NAGR) 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 notre 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.

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 le secteur public, 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 NAGR 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 qu'elles, individuellement ou collectivement, 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 NAGR 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 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 obtenons des éléments probants suffisants et appropriés concernant l'information financière des entités et activités de l'Organisme pour exprimer une opinion sur les états financiers l'Organisme. Nous sommes responsables de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit du groupe, et assumons l'entière responsabilité de notre opinion d'audit.

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.

Deloitte S.E.N.C.R.L./s.r.l.

Le 22 avril 2020

La Société des transports de Rimouski

État des résultats

Exercice terminé le 31 décembre 2019

	2019	2018
Annexes	\$	\$
Produits		
Usagers		
Transport régulier	374 059	353 387
Transport adapté	217 448	220 892
Contributions municipales		
Transport régulier	600 301	556 061
Transport adapté	332 266	324 267
Subventions – Ministère des Transports du Québec		
Transport régulier	424 646	424 647
Transport adapté	619 253	606 793
Autres revenus	1 472	2 208
	2 569 445	2 488 255
Charges		
Exploitation	2 308 108	2 247 498
Administration	261 337	240 757
	2 569 445	2 488 255
Excédent des produits sur les charges	-	-

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

La Société des transports de Rimouski

État de l'évolution des actifs nets

Exercice terminé le 31 décembre 2019

	Investis en immobilisations \$	Non affectés \$	2019 Total \$	2018 Total \$
Solde au début	27 537	1 583	29 120	36 251
Acquisition d'actif incorporel	17 848	(17 848)	-	-
Amortissement des immobilisations corporelles et de l'actif incorporel	(16 580)	-	(16 580)	(17 321)
Contributions municipales affectées aux immobilisations corporelles et à l'actif incorporel	-	17 848	17 848	10 190
Solde à la fin	28 805	1 583	30 388	29 120

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

La Société des transports de Rimouski

Bilan

au 31 décembre 2019

	Notes	2019 \$	2018 \$
Actif			
À court terme			
Encaisse		109 290	172 015
Débiteurs	3	124 730	119 079
Subventions à recevoir	6	10	254 209
Frais payés d'avance		4 960	4 436
		238 990	549 739
Immobilisations corporelles			
Actif incorporel	4	3 015	11 830
	5	25 789	15 707
		267 794	577 276
Passif			
À court terme			
Créditeurs et charges à payer	8	208 779	203 838
Contribution à rembourser – Ville de Rimouski – Régulier		28 627	253
Contribution à rembourser – Ville de Rimouski – Adapté		-	344 065
		237 406	548 156
Engagements			
	10		
Actifs nets			
Investis en immobilisations		28 805	27 537
Non affectés		1 583	1 583
		30 388	29 120
		267 794	577 276

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

Au nom du conseil

_____, administrateur

La Société des transports de Rimouski

État des flux de trésorerie

Exercice terminé le 31 décembre 2019

	2019	2018
	\$	\$
Activités d'exploitation		
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement d'exploitation	(62 725)	197 395
Activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles et de l'actif incorporel	(17 848)	(10 190)
Activités de financement		
Contributions municipales affectées aux immobilisations corporelles et à l'actif incorporel	17 848	10 190
(Diminution) augmentation nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(62 725)	197 395
Encaisse (chèques en circulation moins l'encaisse) au début	172 015	(25 380)
Encaisse à la fin	109 290	172 015

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

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, que les services sont rendus aux clients, que le prix est déterminé ou déterminable et que l'encaissement est raisonnablement assuré.

L'Organisme applique la méthode du report pour la comptabilisation des apports. 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 que sa réception est raisonnablement assurée.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. L'amortissement est calculé selon la méthode linéaire aux taux suivants :

Équipement de bureau	20 %
Circuits	20 %
Améliorations locatives	20 %
Équipement – Citébus	20 %
Logiciel	20 %
Équipement informatique	30 %

Actif incorporel

L'actif incorporel est comptabilisé au coût. L'amortissement est calculé selon la méthode suivante :

Site web	Linéaire	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.

La Société des transports de Rimouski

Notes complémentaires

31 décembre 2019

3. Débiteurs

	2019 \$	2018 \$
Usagers	21 178	17 231
Taxes gouvernementales	103 552	101 848
	124 730	119 079

4. Immobilisations corporelles

	Coût \$	Amortissement cumulé \$	2019 Valeur comptable nette \$	2018 Valeur comptable nette \$
Équipement de bureau	34 092	34 092	-	3 306
Circuits	58 393	56 549	1 844	3 076
Améliorations locatives	13 780	13 780	-	2 297
Équipement – Citébus	33 401	32 230	1 171	1 963
Logiciel	31 605	31 605	-	-
Équipement informatique	13 192	13 192	-	1 188
	184 463	181 448	3 015	11 830

5. Actif incorporel

	Coût \$	Amortissement cumulé \$	2019 Valeur comptable nette \$	2018 Valeur comptable nette \$
Site web	38 831	13 042	25 789	15 707

6. Subventions à recevoir

	2019 \$	2018 \$
Ville de Rimouski	-	21 305
Ministère des Transports du Québec	10	232 904
	10	254 209

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 3,95 % au 31 décembre 2019 (3,95 % au 31 décembre 2018).

8. Crédoiteurs et charges à payer

	2019	2018
	\$	\$
Fournisseurs et frais courus	172 806	168 246
Salaires et vacances	35 973	35 592
	208 779	203 838

9. Instruments financiers*Risque de crédit*

L'Organisme consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités. Elle 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 ne soit pas en mesure de remplir ses obligations financières à leur échéance. 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. Au 31 décembre 2019, les principaux passifs financiers de l'Organisme étaient les contributions à rembourser et les crédoiteurs et charges à payer.

10. 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 69 \$ pour un minimum garanti de 7 000 heures par année qui représente un montant de 483 000 \$ 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 2022. Les loyers futurs s'élèveront à 49 500 \$ et comprennent les paiements suivants pour les prochains exercices:

	\$
2020	19 800
2021	19 800
2022	9 900

- c) Pour le transport en autobus, l'Organisme est lié avec l'entreprise Transport Scolaire La Québécoise inc. jusqu'en août 2021. En vertu de cet engagement, l'Organisme paie des honoraires aux taux horaire de 46,66 \$ pour un minimum garanti de 15 000 heures par année qui représente un montant de 699 900 \$ annuellement. Le taux horaire sera indexé annuellement suivant l'indice d'inflation applicable.

11. Événements postérieurs à la date du bilan

Après la clôture de l'exercice, le 11 mars 2020, l'Organisation mondiale de la santé a annoncé que la COVID-19 (maladie à coronavirus 2019) pouvait être qualifiée de « pandémie ». Cette annonce a déclenché la mise en place d'une série de mesures de santé publique et de mesures d'urgence pour lutter contre la propagation du virus. La durée et les incidences de la COVID-19 restent inconnues et il est impossible d'estimer de façon fiable les incidences que la durée et la gravité de la pandémie pourraient avoir sur les résultats financiers et la situation de l'Organisme aux périodes futures.

12. Opérations entre apparentés

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

	2019	2018
	\$	\$
Produits		
Ville de Rimouski, organisme détenant le contrôle		
Contributions municipales pour activités de fonctionnement	932 567	880 328
Contributions municipales pour activités d'investissement	17 848	10 190
Ministère des Transports du Québec, organisme exerçant une influence notable		
Subventions	1 043 899	1 031 440

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.

La Société des transports de Rimouski

Annexes

Exercice terminé le 31 décembre 2019

Exploitation – Annexe A

	2019	2018
	\$	\$
Transport régulier	1 137 283	1 107 957
Transport adapté – contrats minibus	543 389	504 701
Transport adapté – contrats taxis	402 788	426 593
Salaires et charges sociales	224 272	207 893
Système de communication	376	354
	2 308 108	2 247 498

Administration – Annexe B

	2019	2018
	\$	\$
Salaires et charges sociales	152 876	153 438
Publicité	6 784	5 427
Location, assurances et télécommunications	30 249	29 766
Fournitures de bureau	11 575	15 965
Frais d'audit	4 936	6 197
Frais bancaires	4 677	4 884
Frais de déplacement	3 598	3 438
Honoraires	23 804	4 021
Commission points de vente	10 546	10 612
Équipement de bureau et informatique	5 507	3 722
Services techniques	4 921	1 446
Taxes et permis	1 864	1 841
	261 337	240 757

La Société des transports de Rimouski

Annexes

Exercice terminé le 31 décembre 2019

Annexe C

	Citibus			Taxibus				Service adapté	Grand total 2019	Grand total 2018
	Circuit 11,12 et 21	Circuit 31	Total	Zone bleue	Zone verte Zone mauve	Ligne rouge	Total			
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	
Produits										
Usagers										
Espèces	60 818	17 827	78 645	11 836	13 877	8 937	34 650	22 384	135 679	136 564
Billets	73 806	23 243	97 049	3 007	4 221	697	7 925	19 636	124 610	110 892
Laissez-passer	108 323	17 602	125 925	12 877	9 503	5 460	27 840	173 542	327 307	323 017
Autres revenus	-	-	-	733	1 015	277	2 025	1 886	3 911	3 806
	242 947	58 672	301 619	28 453	28 616	15 371	72 440	217 448	591 507	574 279
Contributions municipales	119 440	182 854	302 294	94 975	132 864	70 168	298 007	332 266	932 567	880 328
Subventions – M.T.Q.	277 809	70 790	348 599	33 730	23 262	19 055	76 047	619 253	1 043 899	1 031 440
Autres revenus	1 012	-	1 012	-	-	-	-	460	1 472	2 208
	641 208	312 316	953 524	157 158	184 742	104 594	446 494	1 169 427	2 569 445	2 488 255
Charges										
Exploitation										
Transport – contrats Citibus	479 063	257 697	736 760	-	-	-	-	-	736 760	712 410
Transport – contrats taxis	-	-	-	138 373	166 809	95 342	400 524	402 787	803 311	822 140
	479 063	257 697	736 760	138 373	166 809	95 342	400 524	402 787	1 540 071	1 534 550
Transport – contrats minibus	-	-	-	-	-	-	-	543 389	543 389	504 701
Salaires et charges sociales	65 326	25 288	90 614	8 792	8 393	4 337	21 522	112 136	224 272	207 893
Systèmes de communication	-	-	-	-	-	-	-	376	376	354
	544 389	282 985	827 374	147 165	175 202	99 679	422 046	1 058 688	2 308 108	2 247 498
Administration										
Salaires et charges sociales	44 530	17 237	61 767	5 993	5 722	2 956	14 671	76 438	152 876	153 438
Location, assurances et télécommunications	8 795	3 436	12 231	1 183	1 129	580	2 892	15 126	30 249	29 766
Publicité	4 379	631	5 010	217	207	106	530	1 244	6 784	5 427
Honoraires professionnels	757	290	1 047	100	95	49	244	1 291	2 582	4 021
Frais d'audit	1 439	559	1 998	192	184	94	470	2 468	4 936	6 197
Frais de déplacement	1 048	408	1 456	140	134	69	343	1 799	3 598	3 438
Fournitures de bureau	3 359	1 318	4 677	454	434	222	1 110	5 788	11 575	15 965
Équipements de bureau et informatique	1 583	548	2 131	25	24	12	61	3 315	5 507	3 722
Frais bancaires	1 362	531	1 893	183	174	89	446	2 338	4 677	4 884
Services techniques	3 892	559	4 451	192	184	94	470	-	4 921	1 446
Commissions point de vente	8 346	1 194	9 540	412	392	202	1 006	-	10 546	10 612
Taxes et permis	541	212	753	73	70	36	179	932	1 864	1 841
Sondage	16 788	2 408	19 196	829	791	406	2 026	-	21 222	-
	96 819	29 331	126 150	9 993	9 540	4 915	24 448	110 739	261 337	240 757
Excédent des produits sur les charges	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-