

CONSORTIUM DE TRANSPORT SCOLAIRE DE L'EST

ÉTATS FINANCIERS

31 AOÛT 2016

CONSORTIUM DE TRANSPORT SCOLAIRE DE L'EST

TABLE DES MATIÈRES

| | PAGE |
|---------------------------------------|------|
| Rapport de l'auditeur indépendant | 1 |
| États financiers | |
| État de la situation financière | 3 |
| État des résultats | 4 |
| État de l'évolution de la dette nette | 5 |
| État des flux de trésorerie | 6 |
| Notes complémentaires | 7 |
| Renseignements complémentaires | 12 |

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres du
Consortium de transport scolaire de l'Est

Rapport sur les états financiers

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints du Consortium de transport scolaire de l'Est, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 août 2016, et les états des résultats, de l'évolution de la dette nette et des flux de trésorerie pour l'exercice clos 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 le secteur public, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives résultant 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 résultant 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 du Consortium de transport scolaire de l'Est au 31 août 2016, ainsi que des résultats de ses activités, de la variation de sa dette nette et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public.

Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

Conformément aux exigences de la Loi sur les personnes morales de l'Ontario, nous déclarons qu'à notre avis, ces normes ont été appliquées de la même manière qu'au cours de l'exercice précédent.



Comptables professionnels agréés, experts-comptables autorisés

Ottawa (Ontario)
Le 7 décembre 2016

CONSORTIUM DE TRANSPORT SCOLAIRE DE L'EST

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE

31 AOÛT 2016

3

| | 2016 | 2015 |
|--|------------------|------------------|
| ACTIF FINANCIER | | |
| Liquidités | 2 732 657 \$ | 2 253 034 \$ |
| Débiteurs | | |
| Conseils scolaires membres | 381 026 | 434 053 |
| Autres débiteurs | 134 | 845 |
| TOTAL DE L'ACTIF FINANCIER | 3 113 817 | 2 687 932 |
| PASSIF | | |
| Créditeurs et frais courus | | |
| Conseils scolaires membres | 12 400 | 10 516 |
| Autres | 92 736 | 168 735 |
| Avances des conseils scolaires membres, sans intérêt | 3 008 681 | 2 508 681 |
| Apports en capital reportés (note 4) | 36 542 | 91 355 |
| TOTAL DU PASSIF | 3 150 359 | 2 779 287 |
| DETTE NETTE | (36 542) | (91 355) |
| ACTIF NON FINANCIER | | |
| Immobilisation (note 5) | 36 542 | 91 355 |
| TOTAL DE L'ACTIF NET NON FINANCIER | 36 542 | 91 355 |
| EXCÉDENT ACCUMULÉ | - \$ | - \$ |

AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

 , administrateur

 , administrateur

CONSORTIUM DE TRANSPORT SCOLAIRE DE L'EST

ÉTAT DES RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2016

4

| | Budget (note 3) | 2016 | 2015 |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|
| PRODUITS (annexe A) | | | |
| Transport des élèves | 12 479 000 \$ | 12 247 780 \$ | 13 134 153 \$ |
| Personnel | 643 100 | 603 925 | 599 389 |
| Administration | 313 700 | 241 193 | 198 103 |
| Services | 34 100 | 34 243 | 33 753 |
| Systèmes GPS | - | 104 484 | 93 350 |
| Amortissement des apports en capital reportés (note 4) | - | 54 813 | 54 813 |
| TOTAL DES PRODUITS | 13 469 900 | 13 286 438 | 14 113 561 |
| CHARGES | | | |
| Contrats de transport | 12 479 000 | 12 247 780 | 13 134 153 |
| Frais de personnel | 643 100 | 603 925 | 599 389 |
| Administration | 313 700 | 241 193 | 198 103 |
| Services | 34 100 | 34 243 | 33 753 |
| Location de systèmes GPS | - | 104 484 | 93 350 |
| Amortissement des immobilisations | - | 54 813 | 54 813 |
| TOTAL DES CHARGES | 13 469 900 | 13 286 438 | 14 113 561 |
| EXCÉDENT ANNUEL | - | - | - |
| EXCÉDENT ACCUMULÉ AU DÉBUT DE L'EXERCICE | - | - | - |
| EXCÉDENT ACCUMULÉ À LA FIN DE L'EXERCICE | - \$ | - \$ | - \$ |

CONSORTIUM DE TRANSPORT SCOLAIRE DE L'EST

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE LA DETTE NETTE

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2016

5

| | 2016 | 2015 |
|--|-------------|-------------|
| EXCÉDENT ANNUEL | - \$ | - \$ |
| ACTIVITÉS LIÉES AUX IMMOBILISATIONS | | |
| Amortissement des immobilisations | 54 813 | 54 813 |
| ACTIVITÉS LIÉES AUX ACTIFS NON FINANCIERS - AUTRE | | |
| Variation des frais payés d'avance | - | 1 193 716 |
| VARIATION DE LA DETTE NETTE | 54 813 | 1 248 529 |
| DETTE NETTE AU DÉBUT DE L'EXERCICE | (91 355) | (1 339 884) |
| DETTE NETTE À LA FIN DE L'EXERCICE | (36 542) \$ | (91 355) \$ |

CONSORTIUM DE TRANSPORT SCOLAIRE DE L'EST

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2016

6

| | 2016 | 2015 |
|---|---------------------|---------------------|
| ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT | | |
| Excédent annuel | - \$ | - \$ |
| Sources et (utilisations) : | | |
| Amortissement des immobilisations | 54 813 | 54 813 |
| Amortissement des apports en capital reportés | (54 813) | (54 813) |
| Diminution (augmentation) des débiteurs | 53 738 | (95 108) |
| Diminution des créditeurs et frais courus | (74 115) | (31 107) |
| Variation des frais de transport payés d'avance | - | 1 193 716 |
| | (20 377) | 1 067 501 |
| ACTIVITÉ DE FINANCEMENT | | |
| Avances des conseils scolaires membres | 500 000 | 500 000 |
| AUGMENTATION DES LIQUIDITÉS | 479 623 | 1 567 501 |
| LIQUIDITÉS AU DÉBUT DE L'EXERCICE | 2 253 034 | 685 533 |
| LIQUIDITÉS À LA FIN DE L'EXERCICE | 2 732 657 \$ | 2 253 034 \$ |

CONSORTIUM DE TRANSPORT SCOLAIRE DE L'EST

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 AOÛT 2016

7

1. STATUT ET NATURE DES ACTIVITÉS

Le Consortium, un organisme sans but lucratif constitué en février 2009 sans capital-actions en vertu de la Loi sur les personnes morales de l'Ontario, a pour objectif d'offrir des services de transport sécuritaires, ponctuels et efficaces aux élèves du Conseil scolaire de district catholique de l'Est ontarien et aux élèves du Conseil des écoles publiques de l'Est de l'Ontario. Le Consortium est un organisme à but non lucratif au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu et, à ce titre, est exonéré d'impôt.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Référentiel comptable

Le Consortium est contrôlé conjointement par le Conseil scolaire de district catholique de l'Est ontarien et par le Conseil des écoles publiques de l'Est de l'Ontario. Il est donc compris dans le périmètre comptable des deux conseils. Par conséquent, les états financiers ont été dressés en conformité avec les Normes comptables canadiennes pour le secteur public (NCSP).

Périmètre comptable

Les états financiers reflètent les actifs, les passifs, les produits et les charges du périmètre comptable. Le périmètre comptable est constitué de toutes les organisations redevables de l'administration de leurs affaires et de leurs ressources financières envers le Consortium et qui sont contrôlées par le Consortium. Il n'y a aucune organisation redevable au Consortium.

Utilisation d'estimations

Afin de préparer les états financiers conformément aux NCSP, la direction doit faire des estimations et formuler des hypothèses ayant une incidence sur les montants présentés de l'actif et du passif de même que sur la présentation de l'actif et du passif éventuels, à la date des états financiers, ainsi que sur les montants présentés au titre des produits et des charges au cours de l'exercice. Les résultats réels peuvent différer de ces estimations.

Méthode de comptabilisation des produits et des charges

Les produits et les charges sont comptabilisés selon la méthode de la comptabilité d'exercice. Selon cette méthode, les produits sont constatés à mesure qu'ils sont gagnés et qu'ils peuvent être mesurés, et les charges sont constatées à mesure qu'elles sont engagées et qu'elles peuvent être mesurées après la réception des biens ou des services et l'établissement d'une obligation légale de paiement.

Avantages sociaux futurs

Le coût du Régime de retraite des employés municipaux de l'Ontario, qui est un régime à employeurs multiples offrant des prestations déterminées, représente les cotisations de l'employeur prévues par le régime au cours de l'exercice.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Apports en capital reportés

Les montants reçus pour l'acquisition d'une immobilisation amortissable aux fins de la prestation de services sont inscrits comme des apports en capital reportés et sont amortis au même rythme que l'immobilisation sous-jacente.

Immobilisation

Le logiciel est comptabilisé au coût. Il est amorti linéairement en fonction de sa durée de vie utile de 3 ans.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

Le Consortium évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations qui ne sont pas conclues dans des conditions de concurrence normale.

Il évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût après amortissement, à l'exception des placements dans des instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif, qui sont évalués à la juste valeur.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des liquidités et des débiteurs.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs et frais courus et des avances des conseils scolaires membres.

Dépréciation

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Le Consortium détermine s'il y a eu un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs de l'actif financier. Si c'est le cas, il réduit la valeur comptable de l'actif à la valeur actualisée des flux de trésorerie attendus de l'actif ou au prix qu'il pourrait obtenir de la vente de l'actif à la date de clôture selon le plus élevé des deux montants. 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, sans 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.

CONSORTIUM DE TRANSPORT SCOLAIRE DE L'EST

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 AOÛT 2016

9

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Liquidités

La politique du Consortium consiste à présenter dans les liquidités les soldes bancaires incluant les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le positif et le négatif.

3. BUDGET

Les données budgétaires ont été fournies à des fins de comparaison et ont été tirées du budget approuvé par le conseil d'administration du Consortium.

4. APPORTS EN CAPITAL REPORTÉS

Les apports reportés représentent les sommes non amorties reçues pour l'acquisition d'immobilisations.

| | 2016 | 2015 |
|-------------------------------------|-----------|------------|
| Solde au début | 91 355 \$ | 146 168 \$ |
| Moins : amortissement de l'exercice | (54 813) | (54 813) |
| Solde à la fin | 36 542 \$ | 91 355 \$ |

5. IMMOBILISATIONS

| | Coût | Amortissement cumulé | 2016 | 2015 |
|----------|------------|----------------------|-----------|-----------|
| Logiciel | 164 440 \$ | 127 898 \$ | 36 542 \$ | 91 355 \$ |

6. RÉGIME DE RETRAITE DES EMPLOYÉS MUNICIPAUX DE L'ONTARIO

Tous les membres du personnel du Consortium peuvent adhérer au Régime de retraite des employés municipaux de l'Ontario (RREMO), un régime de retraite regroupant plusieurs employeurs. Le régime procure des prestations déterminées aux employés selon leurs années de service et leur taux de rémunération.

Les cotisations du Consortium équivalent aux cotisations des employés. Au cours de l'exercice clos le 31 août 2016, le Consortium a cotisé au régime un montant de 45 719 \$ (2015 : 35 928 \$). Comme il s'agit d'un régime à employeurs multiples, les charges de prestation de retraite du Consortium sont limitées aux cotisations. Aucun passif découlant de ce régime de retraite n'est inclus dans les états financiers du Consortium.

CONSORTIUM DE TRANSPORT SCOLAIRE DE L'EST

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 AOÛT 2016

10

7. OPÉRATIONS ENTRE APPARENTÉS

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

| | 2016 | 2015 |
|--|---------------|---------------|
| Conseil scolaire de district catholique de l'Est ontarien | | |
| Produits | 10 075 549 \$ | 10 782 182 \$ |
| Débiteurs | 314 083 \$ | 359 403 \$ |
| Créditeurs | 10 168 \$ | 8 623 \$ |
| Avances du conseil scolaire | 2 128 406 \$ | 1 628 406 \$ |
| Conseil des écoles publiques de l'Est de l'Ontario | | |
| Produits | 3 021 613 \$ | 3 159 875 \$ |
| Débiteurs | 66 943 \$ | 74 650 \$ |
| Créditeurs | 2 232 \$ | 1 893 \$ |
| Avances du conseil scolaire | 880 275 \$ | 880 275 \$ |

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

8. GESTION DES RISQUES FINANCIERS

Risque de crédit

Le Consortium évalue la condition financière de ses membres sur une base continue. Le Consortium établit une provision pour créances douteuses en tenant compte du risque de crédit de clients particuliers, des tendances historiques et d'autres informations. La quasi-totalité des débiteurs est à recevoir des deux conseils membres. Le Consortium est d'avis qu'il n'y a aucun risque de crédit important découlant de cette situation.

9. DÉPENDANCE ÉCONOMIQUE

Le Consortium de transport scolaire de l'Est a été créé pour accroître l'efficacité et l'efficacité sur le plan de la prestation et de la rentabilité du transport des élèves du Conseil scolaire de district catholique de l'Est ontarien et du Conseil des écoles publiques de l'Est de l'Ontario. Par conséquent, la continuité des opérations du Consortium de transport scolaire de l'Est dépend en grande partie de ces deux conseils scolaires puisque la majorité des services de transport leur est fournie.

CONSORTIUM DE TRANSPORT SCOLAIRE DE L'EST

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 AOÛT 2016

11

10. ENGAGEMENTS CONTRACTUELS

L'engagement pris par le Consortium en vertu d'un bail pour sa place d'affaires totalise 110 721 \$ et les versements pour les quatre prochains exercices sont les suivants :

| | |
|------|-----------|
| 2017 | 34 068 \$ |
| 2018 | 34 068 \$ |
| 2019 | 34 068 \$ |
| 2020 | 8 517 \$ |

Le Consortium s'est également engagé en vertu de contrats totalisant 323 370 \$ pour la location de systèmes GPS. Les versements pour les cinq prochains exercices sont les suivants :

| | |
|------|------------|
| 2017 | 107 460 \$ |
| 2018 | 107 460 \$ |
| 2019 | 77 090 \$ |
| 2020 | 16 360 \$ |
| 2021 | 15 000 \$ |

11. ÉVENTUALITÉS

En 2013, une réclamation de 4 000 000 \$ a été intentée contre le Consortium par un ancien fournisseur de transport qui allègue avoir été lésé suite à un processus d'appel d'offres. Le Consortium a contesté cette réclamation et considère qu'elle est sans fondement. Le Consortium ne peut actuellement prédire les résultats de ce litige avec certitude. La direction est d'avis que cette réclamation ne devrait pas avoir de répercussions importantes sur la situation financière du Consortium. Advenant le cas où le Consortium aurait à déboursé un montant lié à cette réclamation, il serait imputé aux résultats de l'exercice alors en cours.

CONSORTIUM DE TRANSPORT SCOLAIRE DE L'EST

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2016

12

| | CSDCEO | CEPEO | Autres | 2016 | 2015 |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| ANNEXE A – PRODUITS | | | | | |
| Transport des élèves | 9 295 547 | \$ 2 850 996 | \$ 101 237 | \$ 12 247 780 | \$ 13 134 153 |
| Personnel | 495 218 | 108 707 | - | 603 925 | 599 389 |
| Administration | 195 763 | 42 972 | 2 458 | 241 193 | 198 103 |
| Services | 28 079 | 6 164 | - | 34 243 | 33 753 |
| Systèmes GPS | 15 995 | 2 908 | 85 581 | 104 484 | 93 350 |
| Amortissement des apports en capital reportés (note 4) | 44 947 | 9 866 | - | 54 813 | 54 813 |
| | 10 075 549 | \$ 3 021 613 | \$ 189 276 | \$ 13 286 438 | \$ 14 113 561 |