

Maison Plein Coeur

États financiers

31 mars 2017

Accompagnés du rapport de l'auditeur indépendant

MAISON PLEIN COEUR

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2017

TABLE DES MATIÈRES

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT	1.2.
RÉSULTATS	3
ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET	4
BILAN	5
FLUX DE TRÉSORERIE	6
NOTES COMPLÉMENTAIRES	7 à 11
RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES	12 à 14

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres du conseil d'administration Maison Plein Coeur

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joint de l'organisme Maison Plein Coeur qui comprennent le bilan au 31 mars 2017, les résultats, l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie de 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 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.

Fondement de l'opinion avec réserve

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes de bienfaisance, l'organisme tire des produits de dons, dont il n'est pas possible d'auditer l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre audit de ces produits s'est limité aux montants comptabilisés dans les livres de l'organisme et nous n'avons pu déterminer si certains redressements auraient dus être apportés aux montants de dons reçus, de l'excédent des produits sur les charges, de l'actif et de l'actif net.

Opinion

À notre avis, à l'exception des incidences éventuelles du problème décrit dans le paragraphe *Fondement de l'opinion avec réserve*, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme *Maison Plein Coeur* au 31 mars 2017, ainsi que des résultats d'exploitation 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.

*Chapman & Associés Inc.*¹

Le 21 juin 2017
Montréal, Québec

¹ CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique n° A107372

MAISON PLEIN COEUR**RÉSULTATS****EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS**

	2017	2016
	\$	\$
Produits (Annexe A)		
Subventions gouvernementales	371 996	383 409
Dons des particuliers	9 280	8 270
Dons et apports - corporatifs	90 552	131 055
Autres revenus	27 202	22 455
	499 030	545 189
Charges (Annexe B)		
Programmation	45 049	42 097
Communication	2 255	10 023
Financement	9 175	7 664
Technologie de l'information	1 988	503
Ressources humaines	323 753	362 277
Gouvernance	8 355	6 338
Administration	86 613	76 624
	477 188	505 526
Excédent des produits sur les charges	21 842	39 663

MAISON PLEIN COEUR**ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET****EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2017**

	Investi en immobilisations corporelles	Non affecté	2017 \$	2016 \$
Solde au début de l'exercice	525 221	(121 188)	403 735	364 072
Investi en immobilisation				
Acquisition d'immobilisations	27 356	(27 356)	-	-
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(29 800)	51 642	21 842	39 663
Solde à la fin de l'exercice	522 777	(96 902)	425 577	403 735

MAISON PLEIN COEUR**BILAN****AU 31 MARS****2017****2016**

\$

\$

ACTIF**Actif à court terme**

Encaisse	115 732	95 445
Placements disponible à la vente	13 278	13 189
Débiteurs (note 3)	6 664	5 077
Frais payés d'avance	6 281	5 055
	141 955	118 766
Immobilisations corporelles (note 4)	522 777	525 221
Valeur de rachat des polices d'assurance-vie	60 280	57 437
	725 012	701 424

PASSIF**Passif à court terme**

Créditeurs (note 6)	34 457	41 544
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 7)	12 594	12 945
	47 051	54 489
Dette à long terme (note 7)	252 086	242 902
	299 137	297 391

ACTIF NET

Investi en immobilisations corporelles	522 777	525 221
Non affecté	(96 902)	(121 188)
	425 875	404 033
	725 012	701 424

Pour le conseil

_____, administrateur

_____, administrateur

MAISON PLEIN COEUR**FLUX DE TRÉSORERIE****EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS****2017****2016**

\$

\$

ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Excédent des produits sur les charges	21 842	39 961
Éléments n'affectant pas la trésorerie:		
Amortissement des immobilisations corporelles	23 800	23 270
Variation de la valeur de rachat des polices d'assurance-vie	(2 843)	(3 317)
	42 799	59 914
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement	(9 900)	(23 344)
	32 899	36 570

ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Acquisitions d'immobilisations	(21 356)	-
Achat d'un placement	(89)	(10 924)
	(21 445)	(10 924)

ACTIVITÉ DE FINANCEMENT

Remboursement de la dette à long terme	8 833	(16 852)
	8 833	(16 852)

Augmentation de la trésorerie et équivalents de trésorerie	20 287	8 794
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début de l'exercice	95 445	86 651
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de l'exercice	115 732	95 445

La trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin sont constitués de l'encaisse

MAISON PLEIN COEUR

NOTES COMPLÉMENTAIRES**AU 31 MARS 2017**

1 - STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme, constitué en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, offre des services de soutien aux personnes atteintes du VIH sida et à leurs proches. Il est désigné comme organisme de bienfaisance et est exempté des impôts.

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été dressés selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif et comprennent les principales méthodes comptables suivantes:

Comptabilisation des produits

L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont comptabilisés à titre de produits de l'exercice courant 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 assuré.

Les revenus de location et autres sources de financement sont comptabilisés dans l'exercice au cours duquel ils sont gagnés.

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés au titre des actifs et des passifs et sur les montants comptabilisés au titre des produits et des charges pour les exercices visés. Les principales estimations portent sur la dépréciation des actifs financiers et sur la durée de vie utile des immobilisations corporelles.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

Les fonds en caisse, les soldes bancaires et découverts bancaires, dont les soldes fluctuent souvent entre le découvert et le disponible, ainsi que les placements dans des instruments du marché monétaire, dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition, sont considérés comme des trésoreries et équivalents de trésorerie.

MAISON PLEIN COEUR
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 MARS 2017
2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)
Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile respective selon les méthodes et taux suivants:

	Méthode	Période
Bâtiment	dégressif	4%
Mobilier de bureau	dégressif	20%
Équipement	dégressif	20%
Améliorations locatives	linéaire	10 ans

Valeur de rachat des polices d'assurance-vie

L'organisme est bénéficiaire de polices d'assurance-vie pour lesquelles les primes sont payées par l'organisme. La valeur de rachat des polices d'assurance-vie est comptabilisée en fonction du montant qui pourraient être réalisé aux termes de ces polices à la date de clôture. Les variations de la valeur de rachat au cours de la période sont comptabilisées en charges ou à titre de récupération des primes d'assurance-vie versées.

Apports reportés

Les subventions reportées représentent des ressources non dépensées qui, en vertu d'affectations d'origine externe, sont destinées à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice subséquent.

Instruments financiers

L'organisme évalue initialement ses actifs et ses passifs financiers à la juste valeur. Elle évalue ultérieurement tous ses actifs et passifs financiers au coût après amortissement.

Elle évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût ou 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 variations de juste valeur sont comptabilisées dans les résultats.

Les actifs financiers évalués subséquemment au coût après amortissement se composent de l'encaisse et des débiteurs.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs et de la dette à long terme.

MAISON PLEIN COEUR
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 MARS 2017
2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)
Placements temporaires

Les placements temporaires sont comptabilisés à la moindre valeur du coût ou de la valeur de réalisation nette.

Apports reçus sous forme de services

Le fonctionnement de la société dépend des services qui lui sont rendus par de nombreux membres bénévoles. La valeur de ces dons reçus sous forme de service n'est pas comptabilisée dans les états financiers.

3 - DÉBITEURS

	2017	2016
	\$	\$
Comptes clients	2 046	-
Taxes de ventes	4 618	5 077
	6 664	5 077

4 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	Amort. cumulé	2017	2016
		\$	\$	\$
Terrain	49 397	-	49 397	49 397
Bâtiment	587 217	146 005	441 212	459 596
Mobilier de bureau	16 474	11 645	4 829	6 036
Équipement	15 937	12 597	3 340	4 175
Matériel roulant	27 356	7 869	19 487	-
Améliorations locatives	15 046	10 534	4 512	6 017
	711 427	188 650	522 777	525 221

MAISON PLEIN COEUR**NOTES COMPLÉMENTAIRES****AU 31 MARS 2017****5 - EMPRUNT BANCAIRE**

L'organisme dispose d'une marge de crédit autorisée de 50 000 \$, dont aucun montant de la marge n'est utilisée au 31 mars 2017. La convention de crédit est renégociable annuellement.

6 - CRÉDITEURS

	2017	2016
	\$	\$
Fournisseurs et frais courus	9 305	12 572
Salaires et vacances à payer	17 384	17 944
Subvention reportés	661	-
Sommes à remettre à l'État	7 107	11 028
	34 457	41 544

7 - DETTE À LONG TERME

	2017	2016
	\$	\$
Emprunt, 4,95 %, renouvelable en février 2020, garanti par une hypothèque de premier rang sur le bâtiment et le terrain ayant une valeur nette de 508 993 \$, capital et intérêts remboursables par versements mensuels de 2 017 \$.	243 031	254 895
Emprunt, 8,24 %, échéant en juin 2016, capital et intérêts remboursables par versements mensuels de 491 \$.	-	952
Lien sur matériel roulant, remboursable par versement de 237,32 \$ à la quinzaine, capital et intérêts au taux de 6,98 %. L'emprunt est garantie par des immobilisations corporelles d'une valeur nette comptable de 19 487 \$.	21 649	-
	264 680	255 847
Dettes à long terme échéant au cours du prochain exercice	12 594	12 945
	252 086	242 902

MAISON PLEIN COEUR
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 MARS 2017

7 - DETTE À LONG TERME (suite)

Les versements estimatifs sur la dette à long terme, au cours des cinq prochains exercices, s'établissent comme suit:

2018	17 417 \$
2019	18 396 \$
2020	222 753 \$
2021	5 941 \$
2022	173 \$

8 - INSTRUMENTS FINANCIERS
Politique de gestion des risques

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. L'analyse suivante fournit une mesure des risques à la date du bilan, soit au 31 mars 2017.

Risque de taux d'intérêts

L'organisme utilise une marge de crédit comportant un taux d'intérêt variable. Conséquemment, il encourt un risque de taux d'intérêt en fonction de la fluctuation du taux d'intérêt préférentiel. Cependant, une variation de 1 % du taux préférentiel n'aurait pas d'incidence significative sur les résultats et la situation financière de l'organisme.

MAISON PLEIN COEUR**RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES - ANNEXE A****EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS**

	2017	2016
	\$	\$

Subventions gouvernementales

Régie Régionale - Montréal Centre (S.O.C.)	199 409	197 044
Programme Action Communautaire SIDA	95 008	95 669
MSSS - Entraide positive	69 952	87 996
Subvention - Emploi Canada	4 327	-
Programmes divers - Gouvernement (PAAS)	3 300	2 700
	371 996	383 409

Dons des particuliers

Dons - Particuliers	9 280	8 270
---------------------	-------	-------

Dons et apports - corporatifs

Dons - Communautés Religieuses	25 000	50 000
Dons - Corporatifs	1 625	8 129
Dons - Fondations	60 214	70 382
Activités de financement	3 713	2 544
	90 552	131 055

Autres revenus

Revenus de location	23 721	17 278
Variation de la valeur de rachat des polices d'assurance-vie	2 843	3 317
Variation de la juste valeur des placements disponible à la vente	-	806
Intérêts	638	1 054
	27 202	22 455

MAISON PLEIN COEUR**RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES - ANNEXE B****EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS**

	2017	2016
	\$	\$

Programmation

Accompagnement - voiture	15 404	16 665
Gestion - bénévole	5 871	7 699
Entraide positive	7 325	1 719
Intervention à domicile	381	-
Résidence	517	-
Activités - action bénévole	7 824	16 014
Activités - interne	4 315	-
Activités - externes	3 412	-
	45 049	42 097

Communication

Activités - visibilité et publicité	317	7 022
Site internet	1 938	3 001
	2 255	10 023

Financement

Assurance-vie	6 465	6 465
Activités de levée de fonds	1 424	-
Gestion des dons	1 286	1 199
	9 175	7 664

Technologie de l'information

Honoraires - informatique	992	-
Fournitures informatique	996	503
	1 988	503

MAISON PLEIN COEUR**RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES - ANNEXE B****EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS**

	2017	2016
	\$	\$
Gouvernance		
Frais de représentation	2 208	-
Assurances	4 136	4 180
Cotisations	1 278	1 595
Réunions et assemblées	733	563
	8 355	6 338
Ressources humaines		
Salaires et avantages sociaux	315 449	351 252
Honoraires consultants	4 837	6 560
Développement professionnel	2 571	1 465
Reconnaissance	896	3 000
	323 753	362 277
Administration		
Frais bancaires et autres	793	1 233
Honoraires professionnels	10 300	2 900
Amortissement des immobilisations corporelles	29 800	23 270
Intérêts sur la dette à long terme	12 343	12 844
Électricité	6 446	6 244
Location chauffe-eau	205	50
Entretien, réparations et alarme	8 566	12 125
Fournitures de bureau et papeterie	6 773	7 050
Taxes et permis	6 280	6 123
Télécommunications	5 107	4 785
	86 613	76 624