Maison Plein Coeur

États financiers
31 mars 2021

Accompagnés du rapport de l'auditeur indépendant

Table des matières

Rapport de l'auditeur indépendant	2 à 4
Résultats	5
Évolution de l'actif net	6
Bilan	7
Flux de trésorerie	8
Notes complémentaires	9 à 14
Renseignements supplémentaires	15 à 17

Rapport de l'auditeur indépendant

Aux membres de Maison Plein Cœur

Opinion avec réserve

Nous avons effectué l'audit des états financiers de Maison Plein Coeur, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 mars 2021, 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 annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, à l'exception des incidences éventuelles 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 mars 2021, 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 (NCOSBL).

Fondement de l'opinion avec réserve

Comme nombreux organismes sans but lucratif, l'organisme tire des produits d'activités de collecte de fonds 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 comptes de Maison Plein Coeur et nous n'avons pas pu déterminer si des ajustements pourraient devoir être apportés aux montants des produits des activités de collecte de fonds, de l'excédent des produits sur les charges et des flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement pour les exercices clos le 31 mars 2021 et le 31 mars 2020, de l'actif à court terme et de l'actif net au 31 mars 2021 et au 31 mars 2020. Nous avons par conséquent exprimé une opinion d'audit modifiée sur les états financiers de l'exercice clos le 31 mars 2020, en raison des incidences éventuelles de cette limitation de l'étendue des travaux.

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 Maison Plein Coeur 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 avec réserve.

Responsabilité 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 NCOSBL, 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 Maison Plein Coeur 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 Maison Plein Coeur.

Responsabilité 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 influer 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 oeuvre 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 dans les circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de Maison Plein Coeur;

• 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;

CPA

5915, rue de Jumonville, Montréal (QC) H1M 1R2
T. 514 254-3141 F. 514 254-3530

• 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.

Chapman & Associés Inc.[1]

Le 16 juin 2021
Montréal, Québec

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

CPA

5915, rue de Jumonville, Montréal (QC) H1M 1R2
T. 514 254-3141 F. 514 254-3530

Maison Plein Coeur

Résultats

Exercice terminé le 31 mars	**2021**	2020
	$	$
Produits (Annexe A)		
Subventions gouvernementales	**371 190**	346 675
Dons des particuliers	**30 734**	44 992
Dons et apports - corporatifs	**164 606**	80 465
Autres revenus	**21 960**	41 113
	588 490	513 245
Charges (Annexe B)		
Programmation	**19 167**	31 138
Frais liés au financement COVID	**94 630**	-
Communication	**5 985**	5 090
Développement	**4 112**	9 455
Technologie de l'information	**8 769**	5 212
Gouvernance	**7 635**	10 901
Ressources humaines	**386 157**	357 530
Administration	**79 464**	78 200
	605 919	497 526
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges avant produits exceptionnels	**(17 429)**	15 719
Produits exceptionnels - dons planifiés	**60 000**	2 497
Excédent des produits sur les charges	**42 571**	18 216

Maison Plein Coeur

État de l'évolution de l'actif net
Pour l'exercice terminé le 31 mars 2021

	Affectation interne	Actif net non affecté		2021	2020
				$	$
	Fond de réserve	Actif net investi en immobilisations	Actif net non affecté	Total	Total
Solde d'ouverture	**60 900**	**478 452**	**94 073**	**633 425**	615 209
Excédant de produits sur les charges	**690**	**-**	**41 881**	**42 571**	18 216
Investi en immobilisation					
Amortissement - immobilisations corporelles	**-**	**(25 148)**	**25 148**	**-**	**-**
Solde à la fin	**61 590**	**453 304**	**161 102**	**675 996**	633 425

Maison Plein Coeur

Bilan

Au 31 mars	**2021**	2020
	$	$
Actif		
À court terme		
Encaisse	**185 758**	90 289
Dépôt à terme	**17 690**	18 347
Débiteurs (note 3)	**30 113**	52 673
Subvention à recevoir	**37 904**	-
Frais payés d'avance	**6 860**	6 945
	278 325	168 254
À long terme		
Placement affecté au fond de réserve	**61 590**	60 900
Immobilisations corporelles (note 4)	**453 303**	478 452
Placement boursier	**10 196**	7 555
	803 414	715 161
Passif		
À court terme		
Créditeurs (note 6)	**59 244**	45 809
Subvention reportée	**37 904**	-
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 7)	**6 008**	5 657
	103 156	51 466
À long terme		
Dette à long terme (note 7)	**24 262**	30 270
	127 418	81 736
Actif net		
Investi en immobilisations corporelles	**453 304**	478 452
Fond de réserve	**61 590**	60 900
Non affecté	**161 102**	94 073
	675 996	633 425
	803 414	715 161

Approuvé par le conseil d'administration

Digitally signed by Claude Lalande
DN: cn=Claude Lalande, o, ou, email=claude.lalande@mcgill.ca, c=CA
Date: 2021.07.07 17:56:46 -04'00'

_____, administrateur

_____, administrateur

Maison Plein Coeur

Flux de trésorerie

Exercice terminé le 31 mars	**2021**	2020
	$	$
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits sur les charges	**42 571**	18 216
Éléments n'affectant pas la trésorerie:		
Amortissement des immobilisations corporelles	**25 148**	25 762
Gain sur disposition d'actifs	**-**	(2 852)
Variation de la juste valeur des placements disponible	**(2 640)**	(3 935)
	65 079	37 191
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement (note 8)	**36 737**	(17 153)
	101 816	20 038
Activités d'investissement		
Disposition d'immobilisations corporelles	**-**	12 400
Acquisition d'immobilisations corporelles	**-**	(41 464)
Variation - placement affecté au fond de réserve	**(690)**	(900)
	(690)	(29 964)
Activités de financement		
Nouvel emprunt à long terme	**-**	38 630
Remboursement de la dette à long terme	**(5 657)**	(231 586)
	(5 657)	(192 956)
Augmentation (diminution) de la trésorerie et équivalents de trésorerie	**95 469**	(202 882)
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début de l'exercice	**90 289**	293 171
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de l'exercice	**185 758**	90 289

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

Maison Plein Coeur

Notes complémentaires

Au 31 mars 2021

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 vivant avec le VIH et 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.

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%
Equipement	dégressif	20%
Matériel roulant	linéaire	5 ans

Apports

L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. 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. Les apports reçus en dotations sont constatés à titre d'augmentation directe de l'actif net au cours de l'exercice.

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 de la période où elles se produisent.

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 2021

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

	2021	2020
	$	$
Comptes clients	**21 233**	46 293
Taxes de ventes	**8 880**	6 380
	30 113	52 673

4 - Immobilisations corporelles

	Coût	**Amort. cumulé**	**2021**	2020
	$	**$**	**$**	$
Terrain	**49 397**	**-**	**49 397**	49 397
Bâtiment	**587 217**	**212 517**	**374 700**	390 313
Mobilier de bureau	**16 474**	**14 498**	**1 976**	2 470
Equipement	**15 937**	**14 978**	**959**	1 709
Matériel roulant	**41 464**	**15 193**	**26 271**	34 563
	710 489	**257 186**	**453 303**	478 452

Maison Plein Coeur

Notes complémentaires

Au 31 mars 2021

5 - Emprunt bancaire

L'organisme dispose d'une marge de crédit autorisée de 50 000 $, aucun montant de la marge n'est utilisée au 31 mars 2021. La convention de crédit est renégociable annuellement.

6 - Créditeurs

	2021	2020
	$	$
Fournisseurs et frais courus	**21 344**	11 177
Salaires et vacances à payer	**27 830**	22 134
Sommes à remettre à l'État	**9 870**	11 602
Dépôt loyer et autres	**200**	896
	59 244	45 809

7 - Dette à long terme

	2021	2020
	$	$
Lien sur matériel roulant, remboursable par versement de 294,70 $ à la quinzaine, capital et intérêts au taux de 6,05 %. L'emprunt est garantie par des immobilisations corporelles d'une valeur nette comptable de 26 271 $.	**30 270**	35 927
	30 270	35 927
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice	**6 008**	5 657
	24 262	30 270

Maison Plein Coeur

Notes complémentaires

Au 31 mars 2021

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:

2022	6 008 $	2024	6 778 $
2023	6 382 $	2025	7 199 $
		2026	3 903 $

8 - Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement

	2021	2020
	$	$
Dépôt à terme	**657**	(4 837)
Débiteurs	**22 560**	(23 966)
Subvention à recevoir	**(37 904)**	-
Frais payés d'avance	**85**	(295)
Créditeurs	**13 435**	11 945
Subvention reportée	**37 904**	-
	36 737	(17 153)

9 - Produits exceptionnels - Dons planifiés (produits de succession)

Au cours de l'exercice, la société a encaissé une somme 60 000 $, cette somme est non récurrente.

10 - 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 2021.

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	**2021**	2020
	$	$
Subventions gouvernementales		
Régie Régionale - Montréal Centre (S.O.C.)	**244 761**	227 824
MSSS - Entraide positive	**104 117**	101 877
Subvention - Emploi Canada	**3 850**	4 980
Subvention - Emploi Québec	**-**	9 894
Subvention - COVID (S.O.C.)	**16 512**	-
Programmes divers - Gouvernement (PAAS)	**1 950**	2 100
	371 190	346 675
Dons des particuliers		
Dons - Individuels	**29 629**	26 606
Activités de financement de tiers	**570**	13 593
Activités de financement MPC	**535**	4 793
	30 734	44 992
Dons et apports - corporatifs		
Dons - Communautés religieuses	**40 000**	40 000
Dons - Fondation MAC	**-**	25 000
Dons - Corporatifs	**39 165**	6 674
Dons - Moisson Montréal - COVID	**3 132**	-
Dons - Centraide - COVID	**75 000**	-
Dons - Fondations Autres	**7 309**	8 791
	164 606	80 465
Autres revenus		
Revenus de location - résidence	**15 275**	28 805
Revenus des programmes	**18**	3 960
Divers	**4 027**	4 413
Gain non matérialisé sur la juste valeur des actions de sociétés cotées en bourse	**2 640**	3 935
	21 960	41 113

Maison Plein Coeur

Renseignements supplémentaires - Annexe B

Exercice terminé le 31 mars	**2021**	2020
	$	$
Programmation		
Accompagnement - voiture	**5 678**	13 482
Gestion - bénévole	**-**	642
Entraide positive	**3 471**	5 887
Intervention à domicile	**2 663**	323
Résidence	**595**	148
Services aux bénéficiaires	**-**	252
Zone +	**260**	403
Souper agora	**824**	3 630
Massage	**-**	860
Centre de jour	**-**	1 086
Moisson Montréal	**3 254**	-
Activités - interne	**1 696**	2 328
Activités - externes	**726**	2 097
	19 167	31 138
Frais liés au financement COVID		
Moisson Montréal	**3 118**	-
S.O.C. (frais en salaires : 6 505 $)	**16 512**	-
Centraide (frais en salaires : 36 384 $)	**75 000**	-
	94 630	-
Communication		
Activités - visibilité et publicité	**4 330**	5 090
Site internet	**1 655**	-
	5 985	5 090
Développement		
Activités de levée de fonds	**2 753**	8 009
Gestion des dons	**1 359**	1 446
	4 112	9 455

Maison Plein Coeur

Renseignements supplémentaires - Annexe B

Exercice terminé le 31 mars	**2021**	2020
	$	$
Technologie informatique		
Honoraires - informatique	**2 281**	2 040
Fournitures informatique	**6 488**	3 172
	8 769	5 212
Gouvernance		
Frais de représentation	**22**	589
Assurances	**6 432**	4 808
Cotisations	**805**	819
Réunions et assemblées	**376**	4 685
	7 635	10 901
Ressources humaines		
Salaires et avantages sociaux	**370 861**	348 939
Honoraires consultants	**4 742**	4 664
Développement professionnel	**7 074**	2 719
Reconnaissance	**3 480**	1 208
	386 157	357 530
Administration		
Honoraires professionnels	**11 594**	10 948
Électricité	**6 848**	7 244
Location chauffe-eau	**317**	314
Entretien, réparations et alarme	**10 994**	8 584
Fournitures de bureau et autres	**5 503**	4 778
Gain sur disposition d'actif	**-**	(2 852)
Taxes et permis	**7 279**	6 923
Télécommunications	**8 218**	5 819
Amortissement des immobilisations corporelles	**25 148**	25 762
Frais bancaires et autres	**1 558**	895
Intérêts sur la dette à long terme	**2 005**	9 785
	79 464	78 200