



**GILLES LAFLEUR**  
CPA Inc.

GRANDS FRÈRES GRANDES SOEURS  
DE LA PORTE DU NORD

RAPPORT FINANCIER ANNUEL

31 MARS 2016

Projet

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN	1
ÉTATS FINANCIERS :	
Résultats	2
Évolution de l'actif net	3
Bilan	4
Flux de trésorerie	5
NOTES COMPLÉMENTAIRES	6
AUTRES RENSEIGNEMENTS :	
Annexe A - Autofinancement	13



RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN

Aux membres de  
GRANDS FRÈRES GRANDES SOEURS DE LA PORTE DU NORD

J'ai procédé à l'examen du bilan de GRANDS FRÈRES GRANDES SOEURS DE LA PORTE DU NORD au 31 mars 2016 ainsi que des états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date. Mon examen a été réalisé conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada et a donc consisté essentiellement en demandes d'informations, procédures analytiques et entretiens portant sur les informations qui m'ont été fournis par l'organisme.

Un examen ne constitue pas un audit et, par conséquent, je n'exprime pas une opinion d'audit sur ces états financiers.

Au cours de mon examen, je n'ai rien relevé qui me porte à croire que ces états financiers ne sont pas conformes, dans tous leurs aspects significatifs, aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Gilles Lafleur, CPA auditeur, CA

Saint-Jérôme  
le 25 mai 2016



	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
PRODUITS		
Subventions		
Centraide	20 000 \$	20 000 \$
Agence de santé et des services sociaux des Laurentides	73 365	72 639
Gouvernement du Canada(ÉÉC)	<u>4 367</u>	<u>3 746</u>
	97 732	96 385
Cartes de membres	125	140
Dons	26 044	15 680
Intérêts	1 303	1 385
Loyer	8 760	8 729
Divers	238	234
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles (note 9)	<u>300</u>	<u>300</u>
	134 502	122 853
AUTOFINANCEMENT (annexe A)	<u>8 619</u>	<u>8 731</u>
	<u>143 121</u>	<u>131 584</u>
CHARGES		
Salaires et charges sociales	97 721	98 741
Activités et vie associative	1 112	1 357
Association et cotisation	3 793	3 491
Assurances	2 301	2 520
Chauffage et électricité	1 062	1 179
Entretien et réparations	14 738	6 123
Formation, colloques et congrès	2 310	1 497
Fournitures de bureau et papeterie	2 165	1 783
Frais bancaires	168	126
Frais de déplacement et congrès	1 093	472
Honoraires professionnels	5 538	6 332
Intérêts sur la dette à long terme	3 707	5 568
Taxes et permis	935	820
Télécommunications	1 593	1 568
Amortissement - bâtisse	4 540	4 728
Amortissement - équipement informatique	939	685
Amortissement - mobilier et équipement de bureau	<u>262</u>	<u>327</u>
	<u>143 977</u>	<u>137 317</u>
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>( 856 )\$</u>	<u>( 5 733 )\$</u>

GRANDS FRÈRES GRANDES SOEURS  
 DE LA PORTE DU NORD  
 ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET  
 EXERCICE CLOS LE 31 MARS



GILLES LAFLEUR  
 CPA Inc.

	Non Affecté	Investis en immobi- lisations	Affecté (note 3)	Total 2016	Total 2015
SOLDE AU DÉBUT	829 \$	57 341 \$	44 866 \$	103 036 \$	108 769 \$
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	( 856)	-	-	( 856)	( 5 733)
VIREMENTS INTERFONDS (note 3)	<u>3 387</u>	<u>1 710</u>	<u>( 5 097)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
SOLDE À LA FIN	<u><u>3 360 \$</u></u>	<u><u>59 051 \$</u></u>	<u><u>39 769 \$</u></u>	<u><u>102 180 \$</u></u>	<u><u>103 036 \$</u></u>

Projet



	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
ACTIF		
À COURT TERME		
Encaisse	31 951 \$	42 309 \$
Dépôt à terme, 0,5 % échéant en septembre 2016	12 508	12 427
Subventions à recevoir	458	408
Sommes à recevoir de l'État	1 448	929
Frais payés d'avance	<u>4 986</u>	<u>4 409</u>
	51 351	60 482
PLACEMENTS (note 4)	28 490	28 490
IMMOBILISATIONS CORPORELLES DESTINÉES À LA LOCATION (note 5)	80 770	83 040
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 6)	<u>84 170</u>	<u>85 945</u>
	<u>244 781 \$</u>	<u>257 957 \$</u>
PASSIF		
À COURT TERME		
Créditeurs (note 7)	36 711 \$	38 277 \$
Apports reportés (note 8)	-	5 000
Tranche de la dette à long terme à être refinancée au cours du prochain exercice (note 10)	<u>99 899</u>	<u>105 353</u>
	136 610	148 630
APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 9)	<u>5 991</u>	<u>6 291</u>
	<u>142 601</u>	<u>154 921</u>
ACTIF NET		
Non affecté	3 360	829
Investi en immobilisations	59 051	57 341
Affecté (note 3)	<u>39 769</u>	<u>44 866</u>
	<u>102 180</u>	<u>103 036</u>
	<u>244 781 \$</u>	<u>257 957 \$</u>

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION

\_\_\_\_\_administrateur

\_\_\_\_\_administrateur



	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
<b>ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT</b>		
Insuffisance des produits sur les charges	( 856)\$	( 5 733)\$
Éléments sans incidence sur la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	5 741	5 740
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	( 300)	( 300)
	4 585	( 293)
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés aux activités de fonctionnement (note 14)	( 7 712)	<u>14 037</u>
	( 3 127)	<u>13 744</u>
<b>ACTIVITÉS DE FINANCEMENT</b>		
Remboursement de la dette à long terme	( 5 454)	( 4 593)
<b>ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT</b>		
Variation du dépôt à terme	( 81)	( 80)
Acquisition de placements	-	( 1 140)
Acquisition d'immobilisations corporelles	( 1 696)	-
	( 1 777)	( 1 220)
<b>AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE</b>	( 10 358)	7 931
<b>TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT</b>	<u>42 309</u>	<u>34 378</u>
<b>TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN</b>	<u>31 951 \$</u>	<u>42 309 \$</u>

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

**1- FORME JURIDIQUE ET OBJECTIFS DE L'ORGANISME :**

L'organisme est constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec. Il est aussi enregistré à titre d'organisme de charité et est exempté des impôts sur le revenu.

L'organisme a pour principaux objectifs de chapeauter différents programmes auprès des jeunes en difficultés et venir en aide aux enfants du primaire et du secondaire en leur offrant du soutien et des modèles significatifs.

**2- PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES :**

Les états financiers ont été dressés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

**a) Estimations de la direction**

Pour préparer les états financiers conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, la direction doit faire des estimations et poser des hypothèses qui influent sur le montant des éléments d'actif et de passif ainsi que des éventualités à la date des états financiers ainsi que sur le montant des produits et des charges de l'exercice. Les principales estimations portent sur la durée de vie utile des immobilisations corporelles. Ces estimations sont révisées périodiquement et, lorsque des redressements deviennent nécessaires, ils sont portés aux résultats de l'exercice au cours duquel on a constaté qu'ils étaient nécessaires.

**b) Comptabilisation des apports**

**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 affectés à l'achat d'immobilisations corporelles sont reportés et constatés à titre de produit selon la même méthode que celle suivie pour l'amortissement des immobilisations corporelles acquises.

Les apports reçus sous forme de fournitures et de services ne sont comptabilisés que si la juste valeur peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et s'il s'agit de fournitures et de services que l'organisme se procure normalement contre paiement lorsqu'ils ne sont pas offerts à titre gratuit. Dans ces cas, la mesure d'évaluation des dons reçus est la juste valeur.



## 2- PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES : (suite)

### c) Constatation des promesses de dons

En raison de l'incertitude liée à l'encaissement des montants en cause, l'organisme ne comptabilise à titre de promesse de dons à la fin de l'exercice que les montants qu'il a effectivement reçus à la date d'achèvement des états financiers.

### d) Apports reçus sous forme de biens et de services

Dans le cadre de son fonctionnement courant, l'organisme a recouru aux services de nombreux bénévoles. Le total des heures consacrées par les bénévoles pour l'exercice est approximativement de 4 364 heures. Ces services ne sont pas présentés dans les résultats de l'organisme étant donné que la juste valeur de ses apports ne peut faire l'objet d'une estimation raisonnable.

De plus, l'organisme reçoit des dons en nature sous forme de commandites afin de financer ses activités. Les dons en nature sont évalués en fonction du prix de détail pour chaque article. Les dons en nature d'une valeur de 5 616 \$ (2015: 20 568 \$) sont présentés dans les résultats de l'organisme à titre de produits et de charges à l'annexe Autofinancement au poste Autres.

### e) Placements

Les placements sont comptabilisés au coût.

### f) Immobilisations corporelles et immobilisation corporelles destinées à la location

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût d'acquisition et sont amorties en fonction de leur durée de vie utile estimative selon la méthode de l'amortissement dégressif aux taux indiqués ci-dessous.

Bâtisse	4 %
Équipement informatique	30 %
Mobilier et équipement de bureau	20 %

### g) Instruments financiers

#### *Évaluation des instruments financiers*

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur

Il évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, des subventions à recevoir des sommes à recevoir de l'État.

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

## 2- PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES : (suite)

### *Dépréciation*

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués au coût ou au coût après amortissement, l'organisme détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Dans l'affirmative, et si l'organisme détermine qu'il y a eu au cours de l'exercice un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs, une réduction de valeur est comptabilisée aux résultats. Une moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration. La valeur comptable de l'actif financier ne peut 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.

### *Coût de transaction*

L'organisme comptabilise ses coûts de transactions dans les résultats de l'exercice où ils sont engagés dans le cas des instruments financiers qui sont évalués ultérieurement à la juste valeur. Les coûts de transaction relatifs à des instruments financiers évalués ultérieurement au coût après amortissement sont comptabilisés au coût initial de l'actif ou du passif financier et comptabilisés aux résultats sur la durée de l'instrument selon la méthode de l'amortissement linéaire.

#### **h) Dépréciation d'actif à long terme**

Les actifs à long terme amortissables sont soumis à un test de recouvrabilité lorsque des événements ou des changements de situation indiquent que leur valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable. Une perte de valeur est comptabilisée lorsque leur valeur comptable excède les flux de trésorerie non actualisés découlant de leur utilisation et de leur sortie éventuelle. La perte de valeur comptabilisée est mesurée comme étant l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa juste valeur.

#### **i) Trésorerie et équivalents de trésorerie**

La trésorerie et les équivalents de trésorerie de l'organisme sont composés de l'encaisse et des instruments financiers très liquides ayant une échéance de trois mois ou moins. Les dépôts à terme ayant une échéance de trois mois ou plus ne sont pas inclus dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie. Ils sont considérés comme une activité d'investissement.

**3- AFFECTATION D'ORIGINE INTERNE ET VIREMENTS INTERNES :**

Au cours des exercices antérieurs, le conseil d'administration a affecté une somme de 50 000 \$ en prévision de l'entretien et réparations de l'immeuble, de l'aménagement du stationnement et du changement du système informatique et du système téléphonique devant être effectués au cours des prochains exercices. L'organisme ne peut utiliser ce montant grevé d'affectation d'origine interne à des fins non stipulées sans le consentement préalable du conseil d'administration. Un montant de 5 134 \$ a été dépensé au cours de l'exercice 2012 et imputé au poste Entretien et réparations.

Au cours de l'exercice, un montant de 5 097 \$ à été transféré du fond affecté vers le fond non affecté pour des dépenses d'entretien sur l'immeuble et pour l'achat d'ordinateurs.

Le solde du fond affecté au 31 mars 2016 est de 39 769 \$.

Au cours de l'exercice, l'organisme a transféré 1 710 \$ (2015; 5 647 \$) de l'actif net non affecté à l'actif net investi en immobilisations.

**4- PLACEMENTS :**

	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
Parts permanentes de la Caisse populaire de Saint-Jérôme	28 490 \$	28 490 \$

**5- IMMOBILISATIONS CORPORELLES DESTINÉES À LA LOCATION :**

	<u>2 0 1 6</u>			<u>2 0 1 5</u>
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain	26 298 \$	-	26 298 \$	26 298 \$
Bâtisse	<u>71 007</u>	<u>16 535</u>	<u>54 472</u>	<u>56 742</u>
	<u>97 305 \$</u>	<u>16 535 \$</u>	<u>80 770 \$</u>	<u>83 040 \$</u>

**6- IMMOBILISATIONS CORPORELLES :**

Terrain	26 298 \$	-	26 298 \$	26 298 \$
Bâtisse	71 008	16 535	54 473	56 743
Équipement informatique	5 695	3 340	2 355	1 598
Mobilier et équipement de bureau	<u>8 234</u>	<u>7 190</u>	<u>1 044</u>	<u>1 306</u>
	<u>111 235 \$</u>	<u>27 065 \$</u>	<u>84 170 \$</u>	<u>85 945 \$</u>



**7- CRÉDITEURS :**

	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
Fournisseurs	1 372 \$	3 178 \$
Salaires et vacances	10 952	12 385
Retenues à la source	9 979	11 267
Autres courus	<u>14 408</u>	<u>11 447</u>
	<u>36 711 \$</u>	<u>38 277 \$</u>

**8- APPORTS REPORTÉS :**

Les apports reportés représentent des subventions non dépensées reçues au cours de l'exercice pour le projet "Lire et Grandir" qui sont destinées à couvrir les charges du projet pour l'exercice subséquent. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

Solde d'ouverture	5 000 \$	- \$
Apports reçus au cours de l'exercice :		
Club Rotary de Saint-Jérôme	-	5 000
Montants constatés à titre de produits de l'exercice	( <u>5 000</u> )	<u>-</u>
Solde de clôture	<u>- \$</u>	<u>5 000 \$</u>

**9- APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX  
 IMMOBILISATIONS CORPORELLES :**

Les apports reportés afférents aux immobilisations représentent des apports reçus de la Fondation Home Dépôt au montant de 3 644 \$ et de la Fondation Familia au montant de 4 000 \$ pour l'acquisition d'immobilisation au cours de l'exercice 2011, destinés à couvrir les charges d'amortissement des exercices subséquent. L'amortissement est établi aux mêmes conditions que les immobilisations afférentes. Les variations survenues dans le solde des apports reportés pour l'exercice sont les suivantes:

Solde d'ouverture	6 291 \$	6 591 \$
Montants constatés à titre de produits de l'exercice	( <u>300</u> )	( <u>300</u> )
Solde de clôture	<u>5 991 \$</u>	<u>6 291 \$</u>

**10- DETTE À LONG TERME :**

	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
Emprunt bancaire, remboursable par versements mensuels de 769 \$ incluant capital et intérêts au taux de 3,6 %, échéant en janvier 2017, garanti par le terrain et la bâtisse d'une valeur comptable nette de 161 541 \$	99 899 \$	105 353 \$
Tranche à être refinancée au cours du prochain exercice	<u>99 899</u>	<u>105 353</u>
	<u>-</u> \$	<u>-</u> \$

Le versement en capital sur la dette à long terme à effectuer au cours du prochain exercice est de 99 899 \$ puisque l'emprunt viendra à échéance le 3 janvier 2017 et sera sujet à un refinancement à long terme.

**11- DÉPENDANCE ÉCONOMIQUE :**

La subvention octroyée par l'Agence de la santé et des services sociaux des Laurentides représente 55 % (2015; 55 %) des produits nets de l'organisme.

**12- GESTION DU CAPITAL :**

Les objectifs de l'organisme sont de préserver la continuité d'exploitation de l'organisme et de maximiser les services offerts aux jeunes de la région.

Pour ce faire, l'organisme finance à long terme ses acquisitions importantes afin de conserver sa capacité de s'acquitter de ses obligations lorsqu'elles viennent exigibles et s'assure du maintien d'un fonds de roulement suffisant et d'une gestion saine et prudente.

**13- INSTRUMENTS FINANCIERS :**

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 2016.

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 exposée à ce risque principalement en regard à ses sa dette à long terme et ses crédateurs.



**13- INSTRUMENTS FINANCIERS : (suite)**

Risque de marché

Le risque de marché est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison de variation des prix du marché. Certains instruments financiers de la société l'exposent à ce risque qui se compose du risque de change, du risque de taux d'intérêt et du risque de prix autre. L'organisme est principalement exposé au risque de taux d'intérêt.

Risque de taux d'intérêt

Le risque de taux d'intérêt est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations de taux d'intérêt. L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt principalement en ce qui concerne sa dette à long terme. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent la société à un risque de juste valeur puisque celle-ci varie de façon inverse aux variations des taux d'intérêt du marché.

**14- VARIATION NETTE D'ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE  
 LIÉS AUX ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT :**

	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
Subventions à recevoir	( 50)\$	( 408)\$
Sommes à recevoir de l'État	( 519)	1 145
Stocks	-	670
Frais payés d'avance	( 577)	( 82)
Créditeurs	( 1 566)	7 712
Apports reportés	<u>( 5 000)</u>	<u>5 000</u>
	<u>( 7 712)\$</u>	<u>14 037 \$</u>



	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
<b>A- AUTOFINANCEMENT :</b>		
PRODUITS		
Bowling	3 672 \$	2 695 \$
Commerce équitable	-	146
Fundscript	358	408
Autres	<u>13 420</u>	<u>28 083</u>
	<u>17 450</u>	<u>31 332</u>
CHARGES		
Bowling	121	167
Commerce équitable	-	670
Encan	36	310
Ventes d'articles promotionnels	548	-
Autres	<u>8 126</u>	<u>21 454</u>
	<u>8 831</u>	<u>22 601</u>
EXCÉDENT	<u><u>8 619 \$</u></u>	<u><u>8 731 \$</u></u>