

MALLETTE

Société de
comptables professionnels agréés

**Point de Rue de Trois-Rivières &
Nicolet - Yamaska**
(antérieurement Point de Rue)

États financiers
Au 31 mars 2018

Accompagnés du rapport de l'auditeur indépendant

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
Point de Rue de Trois-Rivières & Nicolet - Yamaska,
(antérieurement Point de Rue)

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de **POINT DE RUE DE TROIS-RIVIÈRES & NICOLET - YAMASKA**, qui comprennent le bilan au 31 mars 2018, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé 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 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 oeuvre 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'Organisme 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'Organisme. 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 assortie d'une réserve.

Fondement de l'opinion avec réserve

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes de bienfaisance, l'Organisme perçoit des produits de dons et d'activités de financement pour lesquels il n'est pas possible d'auditer l'exhaustivité de façon satisfaisante. Notre audit de ces produits s'est limité aux montants comptabilisés dans les comptes de l'Organisme. Par conséquent, nous n'avons pu déterminer si des ajustements auraient pu s'avérer nécessaires pour la période considérée et la période précédente en ce qui concerne les produits, l'excédent des produits sur les charges, l'actif à court terme, l'actif net et les flux de trésorerie.

Opinion avec réserve

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 Point de Rue de Trois-Rivières & Nicolet - Yamaska au 31 mars 2018, 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 les organismes sans but lucratif.

Autre point

Les états financiers de l'Organisme Centretien de Nicolet et Régions pour l'exercice terminé le 31 mars 2017 dont les soldes ont été fusionnés dans les données comparatives n'ont pas fait l'objet d'un audit et ils ont été examinés par un autre professionnel en exercice.

*Mallette S.E.N.C.R.L.*¹

Mallette S.E.N.C.R.L.
Société de comptables professionnels agréés

Trois-Rivières, Canada
Le 18 juin 2018

¹ CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique n° A111750

Point de Rue de Trois-Rivières & Nicolet - Yamaska

ÉTAT DES RÉSULTATS

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2018

2017

(non audité)

PRODUITS

Dons	50 607 \$	179 891 \$
Subventions (annexe A)	914 977	816 582
Autres produits (annexe B)	28 245	50 534
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations	11 341	10 931
	1 005 170	1 057 938

CHARGES

Salaires et charges sociales	640 628	704 852
Activités de financement	-	4 144
Arts et culture	10 000	-
Assurances	5 481	7 170
Combustible et électricité	15 271	13 232
Dépannage alimentaire	28 446	26 226
Déplacements	36 522	37 197
Entretien et réparations	52 074	19 912
Formation	26 249	13 961
Fournitures de bureau et papeterie	14 139	14 824
Fournitures et nourriture provenant de dons en nature	32 804	40 688
Frais d'intervention	14 375	23 384
Intérêts et frais bancaires	3 456	3 291
Intérêts sur la dette à long terme	5 520	6 236
Journal « La Galère »	16 717	20 468
Loyer	1 114	1 086
Plateaux de travail	-	1 137
Projet Haïti	13 975	12 648
Projet Mitacs	-	15 562
Représentation	6 023	5 602
Services professionnels	21 621	15 852
Taxes et permis	6 637	11 185
Télécommunications	17 690	12 243
Amortissement des immobilisations corporelles	24 930	24 482
	993 672	1 035 382

EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES

11 498 \$ 22 556 \$

Point de Rue de Trois-Rivières & Nicolet - Yamaska

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2018

2017

(non audité)

	Investi en immobili- sations	Non affecté	Total	Total
SOLDE , début de l'exercice	125 604 \$	(102 584) \$	23 020 \$	464 \$
Excédent des produits sur les charges	(13 589)	25 087	11 498	22 556
Acquisitions d'immobilisations corporelles	9 508	(9 508)	-	-
Remboursement en capital de la dette à long terme afférente aux immobilisations	8 307	(8 307)	-	-
SOLDE , fin de l'exercice	129 830 \$	(95 312) \$	34 518 \$	23 020 \$

Point de Rue de Trois-Rivières & Nicolet - Yamaska

BILAN

Au 31 mars

2018

2017

(non audité)

ACTIF

ACTIF À COURT TERME

Encaisse	8 722 \$	24 077 \$
Créances (note 4)	12 746	40 384
Avance à un organisme sans but lucratif afférente aux immobilisations corporelles	42 074	-
Avances à un particulier, sans intérêts	5 930	-
Stocks	15 888	-
Frais payés d'avance	2 732	2 732
	<hr/>	<hr/>
	88 092	67 193
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 5)	323 675	466 616
	<hr/>	<hr/>
	411 767 \$	533 809 \$

Point de Rue de Trois-Rivières & Nicolet - Yamaska

BILAN (suite)

Au 31 mars

2018

2017

(non audité)

PASSIF

PASSIF À COURT TERME

Emprunt bancaire (note 6)	3 566 \$	32 820 \$
Dettes de fonctionnement (note 7)	46 079	50 562
Sommes dues à un particulier, sans intérêts	-	5 395
Apports reportés (note 8)	91 685	81 000
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 9)	5 245	8 105
Dette à long terme renouvelable au cours du prochain exercice (note 9)	5 198	-
	151 773	177 882
DETTE À LONG TERME (note 9)	-	96 090
APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS (note 10)	225 476	236 817
	377 249	510 789

ACTIF NET

Investi en immobilisations	129 830	125 604
Non affecté	(95 312)	(102 584)
	34 518	23 020
	411 767 \$	533 809 \$

Pour le conseil d'administration :

_____, administrateur

_____, administrateur

Point de Rue de Trois-Rivières & Nicolet - Yamaska

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2018

2017

(non audité)

ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Excédent des produits sur les charges	11 498 \$	22 556 \$
Éléments sans effet sur la trésorerie		
Amortissement des immobilisations corporelles	24 930	24 482
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations	(11 341)	(10 931)
	25 087	36 107
Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement		
Créances	27 638	(24 126)
Avance à un organisme sans but lucratif afférente aux immobilisations corporelles	(42 074)	-
Avances à un particulier	(5 930)	-
Stocks	(15 888)	1 990
Frais payés d'avance	-	4 185
Dettes de fonctionnement	(4 483)	(2 330)
Apports reportés	10 685	15 500
	(4 965)	31 326

ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Avance d'un organisme sans but lucratif	42 074	-
Acquisition d'immobilisations corporelles	(9 508)	(18 942)
	32 566	(18 942)

ACTIVITÉS DE FINANCEMENT

Variation de l'emprunt bancaire	(29 254)	(1 997)
Variation des sommes dues à un particulier	(5 395)	(21 605)
Remboursement de la dette à long terme	(8 307)	(7 594)
Augmentation des apports reportés afférents aux immobilisations	-	12 662
	(42 956)	(18 534)

DIMINUTION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

	(15 355)	(6 150)
ENCAISSE, début de l'exercice	24 077	30 227
ENCAISSE, fin de l'exercice	8 722 \$	24 077 \$

Point de Rue de Trois-Rivières & Nicolet - Yamaska

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

1. STATUTS CONSTITUTIFS, NATURE DES ACTIVITÉS, FUSION ET CHANGEMENT DE NOM

L'Organisme, constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, fournit des services de première ligne aux personnes en situation de rupture sociale. Il est un organisme de bienfaisance enregistré au sens de la Loi sur les impôts et il est conséquemment exempté des impôts.

À la suite de l'assemblée générale des membres tenue le 24 juin 2017, le nom de l'Organisme a été changé de Point de Rue pour Point de Rue de Trois-Rivières & Nicolet - Yamaska.

L'Organisme est issue de la fusion entre Point de Rue et l'Organisme Centretien de Nicolet et Régions.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Base de présentation des états financiers

Les états financiers de l'Organisme ont été établis conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Utilisation d'estimations

La préparation d'états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction ait recours à des estimations et à des hypothèses qui ont une incidence sur les montants de l'actif et du passif comptabilisés et sur la présentation des éléments d'actif et de passif éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants comptabilisés à titre de produits et de charges au cours de l'exercice. Les résultats réels pourraient différer des résultats estimatifs.

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 au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont comptabilisés 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.

Comptabilisation des promesses de dons

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

Apports de biens et de services

Le fonctionnement de l'Organisme dépend, en grande partie, de biens et services de plusieurs bénévoles et partenaires. Du fait que l'Organisme ne se procure normalement pas ces biens et services contre paiement et qu'il est difficile de faire une estimation de leur juste valeur, ces apports ne sont pas comptabilisés dans les états financiers.

Point de Rue de Trois-Rivières & Nicolet - Yamaska

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Aides gouvernementales

Les subventions relatives aux immobilisations sont comptabilisées à titre d'apports reportés afférents aux immobilisations. Elles sont virées aux résultats sur la base de l'amortissement des immobilisations auxquelles elles se rapportent. Les subventions relatives aux charges d'exploitation sont comptabilisées dans les produits.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'Organisme évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations non conclues dans des conditions de concurrence normale qu'il évalue à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

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

Stocks

Les stocks sont évalués au moindre du coût et de la valeur nette de réalisation, le coût étant déterminé selon la méthode de l'épuisement successif.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Les apports reçus sous forme d'immobilisations corporelles sont comptabilisés à la juste valeur à la date de l'apport ou à une valeur symbolique lorsque la juste valeur ne peut être déterminée au prix d'un effort raisonnable.

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé en fonction de leur durée de vie selon la méthode du solde décroissant aux taux suivants :

Bâtisse	4 %
Aménagement extérieur	20 %
Équipement de cuisine	20 %
Équipement de photo	20 %
Équipement informatique	20 %
Matériel divers	20 %
Matériel roulant	30 %
Mobilier de bureau	20 %

Lorsqu'une immobilisation corporelle ne contribue plus à la capacité de l'Organisme de fournir des services, l'excédent de sa valeur nette comptable sur toute valeur résiduelle est comptabilisé à titre de charges dans l'état des résultats.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie de l'Organisme sont composés de l'encaisse, du découvert bancaire et des instruments financiers très liquides ayant une échéance initiale de trois mois ou moins.

Point de Rue de Trois-Rivières & Nicolet - Yamaska

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

3. CHANGEMENT D'ESTIMATION COMPTABLE

Au cours de l'exercice, l'Organisme a modifié le taux d'amortissement de la bâtisse anciennement détenue par l'Organisme Centretien de Nicolet et Région pour 4 %. La direction estime que le nouveau taux d'amortissement correspond mieux à sa durée de vie utile. Ce changement d'estimation comptable a eu pour effet de diminuer l'excédent des produits sur les charges, l'actif net et les immobilisations corporelles de 2 414 \$.

4. CRÉANCES

	2018	2017
		(non audité)
Subventions à recevoir	8 950 \$	27 527 \$
Taxes à la consommation	3 125	6 523
Avances à des particuliers, sans intérêts	671	562
Dons à recevoir	-	5 772
	12 746 \$	40 384 \$

5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2018		2017	
				(non audité)
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain	13 500 \$	-	13 500 \$	25 140 \$
Bâtisse	460 288	195 896	264 392	391 788
Aménagement extérieur	14 707	9 557	5 150	6 502
Équipement de cuisine	30 153	16 463	13 690	15 626
Équipement de photo	18 411	10 950	7 461	4 918
Équipement informatique	70 346	58 074	12 272	13 479
Matériel divers	9 205	5 910	3 295	3 837
Matériel roulant	1 178	883	295	648
Mobilier de bureau	28 013	24 393	3 620	4 678
	645 801 \$	322 126 \$	323 675 \$	466 616 \$

Point de Rue de Trois-Rivières & Nicolet - Yamaska

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

6. EMPRUNT BANCAIRE

L'Organisme dispose d'un emprunt bancaire sous forme de marge de crédit, d'un montant autorisé de 50 000 \$, portant intérêt au taux de 9,45 % et sans date de renouvellement.

L'emprunt bancaire ne comporte aucune garantie.

7. DETTES DE FONCTIONNEMENT

	2018	2017
		(non audité)
Comptes fournisseurs	7 298 \$	8 173 \$
Salaires et vacances courus	8 199	15 836
Sommes à remettre à l'État		
Retenues à la source et contributions	24 582	20 553
Frais courus	6 000	6 000
	46 079 \$	50 562 \$

8. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des ressources non dépensées qui, en vertu d'affectations d'origine externe, sont destinées à un projet spécifique, ainsi qu'un financement affecté reçu au cours de l'exercice considéré et destiné à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice subséquent.

Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	2018	2017
		(non audité)
SOLDE , début de l'exercice	81 000 \$	65 500 \$
Montants comptabilisés à titre de produits de l'exercice	(216 823)	(65 500)
Montants reçus au cours de l'exercice	227 508	81 000
SOLDE , fin de l'exercice	91 685 \$	81 000 \$
Composition :		
Bell	-	8 000 \$
Gouvernement du Québec	49 185	35 500
Ville de Nicolet	5 000	-
Ville de Trois-Rivières	37 500	37 500
	91 685 \$	81 000 \$

Point de Rue de Trois-Rivières & Nicolet - Yamaska

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

9. DETTE À LONG TERME

	2018	2017
		(non audité)
Emprunt, garanti par une hypothèque immobilière sur le terrain et la bâtisse d'une valeur nette comptable de 277 892 \$, remboursable par versements mensuels de 486 \$ incluant capital et intérêts au taux de 6,9 %, échéant en février 2020, renouvelable en octobre 2018	10 443 \$	15 370 \$
Emprunt, garanti par une hypothèque immobilière sur le terrain et la bâtisse d'une valeur nette comptable de 127 518 \$, remboursable par versements mensuels de 666 \$ incluant capital et intérêts au taux de 5,3 %, échéant en décembre 2033, renouvelable en décembre 2018	-	88 825
	10 443	104 195
Portion échéant au cours du prochain exercice	5 245	8 105
Portion renouvelable au cours du prochain exercice	5 198	-
	-	96 090 \$

10. APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS

Les apports reportés afférents aux immobilisations représentent des apports affectés ayant servi à l'acquisition du terrain et de la bâtisse ainsi que d'équipement de cuisine et informatique.

Les variations survenues dans le solde des apports reportés pour l'exercice sont les suivantes :

	2018	2017
		(non audité)
SOLDE , début de l'exercice	236 817 \$	235 086 \$
Apports affectés à l'achat d'équipement de cuisine et informatique	-	12 662
Montants amortis dans les résultats	(11 341)	(10 931)
SOLDE , fin de l'exercice	225 476 \$	236 817 \$

Point de Rue de Trois-Rivières & Nicolet - Yamaska

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

11. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risque de crédit

Le risque de crédit correspond au risque de perte financière pour l'Organisme si une contrepartie manque à ses obligations. Ce risque découle principalement des créances.

Risque de liquidité

L'Organisme est exposé au risque de liquidité principalement en ce qui a trait à son emprunt bancaire, à ses dettes de fonctionnement et à sa dette à long terme.

12. CHIFFRES CORRESPONDANTS

Certains chiffres correspondants ont été reclassés pour se conformer à la présentation de l'exercice courant.

Point de Rue de Trois-Rivières & Nicolet - Yamaska

ANNEXES

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2018

2017

(non audité)

A - SUBVENTIONS

Action Jeunesse Structurante	- \$	6 258 \$
Centraide	35 000	33 100
Centre intégré universitaire de santé et de services sociaux de la Maurice-et-du-Centre-du-Québec	345 693	322 499
Corporation de développement culturel de Trois-Rivières	10 000	-
Emploi et Développement social Canada	273 981	282 722
Fonds d'Aide des Bingos de Trois-Rivières	10 000	10 000
Gouvernement du Québec	145 385	67 500
Priorités enfants	19 918	23 430
Ville de Nicolet	25 000	21 073
Ville de Trois-Rivières	50 000	50 000
	914 977 \$	816 582 \$

B - AUTRES PRODUITS

Activités de financement	5 197 \$	2 397 \$
Contrats de services - Premières Nations	10 483	-
Équipe itinérance - Centre intégré universitaire de santé et de services sociaux de la Maurice-et-du-Centre-du-Québec	-	29 200
Formation	444	6 978
Intérêts	527	-
Journal « La Galère »	2 513	1 433
Ministère de la Justice	9 081	10 526
	28 245 \$	50 534 \$