LES GRANDS FRÈRES ET LES GRANDES SOEURS DE L'OUEST DE L' ÎLE / BIG BROTHERS BIG SISTERS OF WEST ISLAND

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2019

MLSG
sencrl/LLP
SOCIÉTÉ DE COMPTABLES PROFESSIONNELS AGRÉÉS
LLP OF CHARTERED PROFESSIONAL ACCOUNTANTS

7575, autoroute Transcanadienne
Bureau 300
Montréal (Québec) H4T 1V6
Tél. 514 331-3229 Télec. 514 331-2061

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
LES GRANDS FRÈRES ET LES GRANDES SOEURS DE L'OUEST DE L' ÎLE /
BIG BROTHERS BIG SISTERS OF WEST ISLAND

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'organisme LES GRANDS FRÈRES ET LES GRANDES SOEURS DE L'OUEST DE L' ÎLE / BIG BROTHERS BIG SISTERS OF WEST ISLAND, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 mars 2019, et les états des résultats, de l'évolution des actifs nets 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 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 planifiions et réalisions 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 avec réserve.

Fondement de l'opinion avec réserve

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes de bienfaisance, l'organisme tire ses produits de dons et d'activités de collecte de fonds, dont il n'est pas possible de vérifier l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre vérification de ces produits s'est limitée aux montants comptabilisés dans les comptes de l'Organisme, et nous n'avons pas pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux montants des produits, insuffisance des produits sur les charges, de l'actif et de l'actif net.

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 l'organisme LES GRANDS FRÈRES ET LES GRANDES SOEURS DE L'OUEST DE L'ÎLE / BIG BROTHERS BIG SISTERS OF WEST ISLAND au 31 mars 2019, 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.

MLSG, SENCRL

MLSG, Sencrl

Montréal
Le 5 juin 2019

Par: Christos Govas, CPA auditeur, CA

LES GRANDS FRÈRES ET LES GRANDES SOEURS DE L'OUEST DE L' ÎLE / BIG BROTHERS BIG SISTERS OF WEST ISLAND

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2019

	Page
Rapport de l'auditeur indépendant	
État de la situation financière	1
État de l'évolution des actifs nets	2
État des résultats	3
État des flux de trésorerie	4
Notes complémentaires	5 - 11
Renseignements complémentaires	12

LES GRANDS FRÈRES ET LES GRANDES SOEURS DE L'OUEST DE L' ÎLE / BIG BROTHERS BIG SISTERS OF WEST ISLAND

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE

31 MARS 2019

	2019	2018
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse	**241 806 $**	91 453 $
Placements temporaires **(note 3)**	**162 816**	112 832
Comptes à recevoir **(note 4)**	**27 775**	9 546
Dépôts et frais payés d'avance	**13 247**	23 257
	445 644	237 088
Immobilisation **(note 5)**	**5 691**	7 144
	451 335 $	244 232 $
Passif		
Passif à court terme		
Comptes à payer et frais courus **(note 6)**	**32 543 $**	33 711 $
Revenus reportés	**8 500**	1 500
	41 043	35 211
Actifs nets		
Affecté à l'externe - Fond St-Jules	**10 688**	11 626
Affecté à l'interne - Fond Mentorat Scolaire / Programme Spécial	**77 151**	68 723
Non affecté	**322 453**	128 672
	410 292	209 021
	451 335 $	244 232 $

Pour le conseil d'administration,

_____, administrateur

_____, administrateur

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

LES GRANDS FRÈRES ET LES GRANDES SOEURS DE L'OUEST DE L' ÎLE / BIG BROTHERS BIG SISTERS OF WEST ISLAND

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2019

	Fond St-Jules	Fond Mentorat Scolaire / Programme Spécial	Non affecté	2019 Total	2018 Total
Solde au début	**11 626 $**	**68 723 $**	**128 672 $**	**209 021 $**	61 565 $
Excédent des produits sur les charges	**(938)**	**8 428**	**193 781**	**201 271**	147 456
Solde à la fin	**10 688 $**	**77 151 $**	**322 453 $**	**410 292 $**	209 021 $

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

LES GRANDS FRÈRES ET LES GRANDES SOEURS DE L'OUEST DE L' ÎLE / BIG BROTHERS BIG SISTERS OF WEST ISLAND

ÉTAT DES RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2019

	2019	2018
Produits		
Subvention - Centraide	**42 252 $**	38 252 $
Subvention - Gouvernement Fédéral	**12 214**	9 243
Subvention - Gouvernement du Québec	**45 720**	46 000
Subvention - Actions Communautaires de l'Ouest de l'Ile	**38 000**	38 000
Autres **(tableau A)**	**481 111**	448 261
	619 297	579 756
Activités et services		
Salaires et sous-traitance	**261 104**	246 406
Avantages sociaux	**33 025**	32 408
Collecte de fonds	**72 820**	81 871
Dépenses de programme	**14 850**	22 433
Loyer **(note 12)**	**-**	10 422
Assurance	**17 471**	16 945
Honoraires professionnels	**14 170**	13 867
Publicité	**2 207**	5 178
Télécommunications **(note 12)**	**-**	1 385
Frais de déplacements	**499**	1 329
Formations et conférences	**(2 385)**	3 304
Abonnements et permis	**7 079**	5 813
Dépenses de bureau **(note 12)**	**1 455**	2 972
Intérêts et frais de banque	**1 768**	780
Amortissement - immobilisations	**1 453**	121
	425 516	445 234
Excédent des produits sur les charges	**193 781**	134 522
Fond Mentorat Scolaire / Programme Spécial - Excédent des produits sur les charges (tableau B)	**8 428**	13 236
Fond St-Jules - (Insuffisance) des produits sur les charges (tableau C)	**(938)**	(302)
	7 490	12 934
Excédent des produits sur les charges	**201 271 $**	147 456 $

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

LES GRANDS FRÈRES ET LES GRANDES SOEURS DE L'OUEST DE L' ÎLE / BIG BROTHERS BIG SISTERS OF WEST ISLAND

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2019

	2019	2018
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits sur les charges	**201 271 $**	147 456 $
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	**1 453**	121
	202 724	147 577
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement **(note 10)**	**(2 387)**	(19 640)
	200 337	127 937
Activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles	**-**	(7 265)
Diminution (augmentation) des placements temporaires	**(49 984)**	(103 500)
	(49 984)	(110 765)
Augmentation de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	**150 353**	17 172
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	**91 453**	74 281
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	**241 806 $**	91 453 $

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

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

1. STATUT ET NATURE DES OPÉRATIONS

Les Grands Frères et Les Grandes Soeurs de l'Ouest de l'Île / Big Brothers and Big Sisters of West Island a été constitué sans capital-actions en vertu de la Partie III de la Loi sur les Compagnies du Québec. Il a obtenu le statut d'exonéré d'impôt en tant qu'organisme de bienfaisance enregistré et son numéro d'enregistrement est le #119015881RR0001. La mission de l'organisme est de jumeler des petits(es) frères/soeurs de familles monoparentales avec des grands(es)frères/soeurs. En 1998, l'organisme a aussi commencé un programme de mentorat dans les écoles avec les conseils scolaires locaux.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

L'organisme applique les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada – Comptabilité.

Comptabilité des contributions

Les Grands Frères et Les Grandes Soeurs de L'Ouest de L'Île utilise la méthode de la comptabilité par fonds affectés pour ses activités:

Les contributions affectées qui sont liées aux opérations générales sont comptabilisées dans les revenus du Fond d'Opération dans l'année que les dépenses liées sont engagées. Tous autres contributions affectées sont comptabilisées dans les revenus du fond affecté approprié.

Généralement, tous les revenus sont comptabilisés sur une base d'exercice; excepté les dons qui sont comptabilisés quand ils sont reçus.

Un Ribfest a lieu au mois d'août de chaque année. Les frais et les dons reçus ou les dépenses engagées durant l'année courante qui sont reliés à un Ribfest futur sont reportés l'année suivante.

Biens et services donnés

Les états financiers ne reflètent pas la valeur des services apportés par les bénévoles ou les biens donnés pas les fournisseurs.

Immobilisations

L'immobilisation est comptabilisée au coût. Elle est amortie en fonction de sa durée de vie utile estimative selon la méthode de l`amortissement linéaire sur une période de 5 ans.

L'organisme passe à la dépense toutes les acquisitions d'immobilisations mineures.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Comptabilité par fonds

Le Fond d'Opération comprend les activités d'opération courante de Les Grands Frères et Les Grandes Soeurs de l'Ouest de l'Île. Les salaires sont réalloués du Fond d'Opération au Fond Mentorat Scolaire / Programme Spécial sur une base d'heures engagées pour l'exécution des activités du programme. Toutes autres dépenses générales qui sont communes à l'administration de l'organisation et qui ne sont pas attribuées aux autres fonds en raison de la difficulté d'établir une répartition précise sont comptabilisées au Fond d'Opération.

Fond St-Jules

Le montant original comptabilisé pour ce fond a été donné spécifiquement afin de couvrir le coût pour envoyer un enfant au camp. Tous autres montants reçus, incluant les intérêts sur le dépôt à terme, ont été ajoutés au fond; tous les coûts engagés pour les frais du camp ont aussi été imputés à ce fond.

Fond Mentorat Scolaire / Programme Spécial

Tous les montants reçus pour le programme de Mentorat Scolaire / Programme Spécial ont été comptabilisés dans ce fond; tout les coûts directs associés avec ce programme ont été imputés au fond.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires, y compris les découverts bancaires lorsque les soldes bancaires fluctuent souvent entre le positif et le négatif, et les dépôts à terme dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition. De plus, les dépôts à terme que l'organisme ne peut utiliser pour les opérations courantes parce qu'ils sont affectés à des garanties ne sont pas inclus dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie.

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. Ces estimations sont révisées périodiquement et des ajustements sont apportés au besoin aux résultats de l'exercice au cours duquel ils deviennent connus.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations entre apparentés qui sont évaluées à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

Il 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 la juste valeur de ces instruments financiers sont comptabilisées dans les résultats de la période où elles se produisent.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, des dépôts à terme, des débiteurs et des effets à recevoir.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des comptes fournisseurs.

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. La reprise de valeur est comptabilisée aux résultats.

Coûts 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.

3. PLACEMENTS TEMPORAIRES

	2019	2018
Fond d'Opération	**150 000 $**	102 516 $
Fond d'Opération - Affecté	**6 000**	-
Fond affecté - St-Jules	**6 816**	10 316
	162 816 $	112 832 $

Les placements temporaires se composent de certificats de placement garantis avec des intérêts annuels entre 1,15% et 1,5% (2018: entre 0,50% et 1,77%), échéant entre le 4 avril 2019 et le 30 mars 2020.

Deux certifcats de placement garantis totalisant 6 000 $ ont été donnés en garantie sur les cartes de crédit de l'Organisme. Le solde dû sur les cartes de crédit, en date du 31 mars 2019 est NUL (2018: NUL).

4. COMPTES À RECEVOIR

	2019	2018
Contributions	**17 600 $**	- $
Taxes de vente	**2 621**	3 593
Levée de fonds	**7 554**	5 953
	27 775 $	9 546 $

5. IMMOBILISATION

	2019			2018
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Équipement de bureau	**7 265 $**	**1 574 $**	**5 691 $**	7 144 $

6. COMPTES À PAYER ET FRAIS COURUS

	2019	2018
Comptes à payer et frais courus	**16 336 $**	11 201 $
Salaires et vacances à payer	**8 898**	16 442
Déductions à la source	**7 309**	6 068
	32 543 $	33 711 $

7. REVENUS REPORTÉS

	2019	2018
Solde au début	**1 500 $**	11 400 $
Montants reçus pour des collectes de fonds	**8 500**	1 500
Montants comptabilisés aux revenus durant l'année	**(1 500)**	(11 400)
Solde à la fin	**8 500 $**	1 500 $

8. PROPRIÉTÉ DE GESTION DU CAPITAL

L'objectif de l'organisme quand à la gestion de son capital consiste à protéger ses actifs et assurer la continuité de ses opérations de sorte qu'elle puisse poursuivre ses programmes existants et créer de nouveaux programmes aux membres de la communauté. L'Organisme definit son capital selon ses actifs nets non affectés.

L'organisme pourrait subir un impact sur son capital de base en empruntant et en refinançant son fond de roulement existant. Le surplus annuel non affecté s'accumule et fait partie de son capital de base. L'organisme investit les fonds non requis à court terme dans des placements garantis. Pour assurer de la liquidité, seule une partie du capital de base est investi. Le capital de base est réduit lorsque les charges annuelles non affectées excèdent les produits.

L'organisme et son conseil d'administration surveille rigoureusement le capital de base en préparant des prévisions financières annuelles et par l'analyse mensuelle de l'information financière.

9. SOLDES INTERFONDS

Durant l'année, des transferts de 8 428 $ (2018: 13 236 $) du Fond Mentorat Scolaire / Programme Spécial au Fond d'Opération, et de 2 562 $ (2018: reçu 3 802 $) du Fond St-Jules au Fond d'Opération ont été faits. Les balances interfonds ne portent pas d'intérêts. Au 31 mars 2019, le Fond d'Opération avait des montants à payer aux fonds affectés suivant:

	2019	2018
Fond St-Jules	**3 872 $**	1 310 $
Fond Mentorat Scolaire / Programme Spécial	**77 151**	68 723
	81 023 $	70 033 $

10. VARIATION NETTE D'ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE LIÉS AU FONCTIONNEMENT

	2019	2018
Comptes à recevoir	**(18 229) $**	(5 693) $
Dépôts et frais payés d'avance	**10 010**	(5 458)
Comptes à payer et frais courus	**(1 168)**	1 411
Revenus reportés	**7 000**	(9 900)
	(2 387) $	(19 640) $

11. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risques financiers

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques, sans pour autant être exposé à des concentrations de risque. Les principaux sont détaillés ci-après.

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 exposé à ce risque principalement à l'égard de ses comptes fournisseurs.

12. FRAIS D'OCCUPATION

En vertu d'un bail signé en juin 2017 et se terminant en juin 2020, l'Organisme loue ses locaux pour un montant annuel de $1. Selon les termes du bail, sont inclus les services accessoires tels que télécommunications, services publics et autres fournitures de bureau.

13. DONS

En janvier 2019, l'un des donateurs de l'Organisme s'est engagé pour une promesse de don d'un montant mensuel de 8 800 $ par mois, débutant le 1er janvier 2019 et se terminant le 31 décembre 2019. Le montant total reçu de ce donateur au cours de l'exercise financier s'élève à 105 600 $ (2018: 105 600 $).

	2019	2018
Tableau A		
Autres		
Dons **(note 13)**	**237 284 $**	250 415 $
Levée de fonds	**242 526**	197 846
Intérêt gagné	**1 301**	-
	481 111 $	448 261 $

Tableau B

Fond Mentorat Scolaire / Programme Spécial - Excédent des produits sur les charges

Revenus		
Subvention - Centraide	**52 160 $**	52 160 $
Subvention - Autre	**-**	1 048
	52 160	53 208
Dépenses		
Salaires attribués au programme	**43 066**	39 180
Dépenses directes reliées au programme	**666**	792
	43 732	39 972
	8 428 $	13 236 $

Tableau C

Fond St-Jules - (Insuffisance) des produits sur les charges

Revenus		
Dons et intérêts	**294 $**	300 $
Dépense		
Frais de camp	**1 232**	602
	(938) $	(302) $