

CENTRE DU PLATEAU

ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE 2019

CENTRE DU PLATEAU

**ÉTATS FINANCIERS
31 DÉCEMBRE 2019**

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT	1
ÉTATS FINANCIERS	
Résultats	4
Évolution de l'actif net	5
Bilan	6
Flux de trésorerie	7
Notes complémentaires	8
RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES	14

Société de comptables professionnels agréés
Partnership of Chartered Professional Accountants

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres de
CENTRE DU PLATEAU

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers du **CENTRE DU PLATEAU** « l'organisme », qui comprennent le bilan au **31 décembre 2019**, et l'état des résultats, l'état de l'évolution de l'actif net et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, ainsi que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme au **31 décembre 2019**, 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.

Fondement de l'opinion

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 l'organisme 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 d'audit.

Responsabilités 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 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.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'organisme 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 l'organisme.

Responsabilités 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 influencer 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 aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'organisme;
- 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;
- 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.

Lefebvre Gendron Beaulieu Bisson s.e.n.c.r.l.

Société de comptables professionnels agréés

Laval, le 22 avril 2020

¹ Par Jean-François Beaulieu, CPA auditeur, CGA

CENTRE DU PLATEAU

RÉSULTATS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2019

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	\$	\$
PRODUITS		
Inscriptions et événements (annexe A)	758 634	722 806
Subventions gouvernementales et privée (annexe B)	381 399	414 646
Location de locaux et d'équipement	89 209	80 091
Divers	7 088	3 429
	<u>1 236 330</u>	<u>1 220 972</u>
CHARGES		
Salaires et avantages sociaux	874 286	834 255
Activités enfants	161 333	147 081
Intérêts, frais bancaires et service de paie	47 188	45 845
Publicité	6 403	14 433
Club de natation	6 600	20 223
Bureau et divers	16 436	19 009
Honoraires professionnels	10 355	10 753
Cours adultes	23 942	14 275
Événements	12 975	25 646
Télécommunications	6 033	6 824
Assurances	6 330	5 329
Jeunesse 2000	1 959	6 434
Représentation	3 845	2 931
Fournitures et uniformes	5 984	3 414
Entretien et réparations	1 224	4 458
Taxes et permis	3 337	2 123
Formation	1 417	3 142
Amortissement des immobilisations corporelles	10 415	8 534
	<u>1 200 062</u>	<u>1 174 709</u>
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>36 268</u>	<u>46 263</u>

CENTRE DU PLATEAU

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2019

	Investi en immobilisations corporelles \$	Affecté \$	Non affecté \$	2019 \$	2018 \$
SOLDE AU DÉBUT DE L'EXERCICE	30 783	60 000	81 960	172 743	126 480
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(10 415)	-	46 683	36 268	46 263
Investi en immobilisations corporelles	6 056	-	(6 056)	-	-
Affectation d'origine interne (note 9)	-	10 000	(10 000)	-	-
SOLDE À LA FIN DE L'EXERCICE	<u>26 424</u>	<u>70 000</u>	<u>112 587</u>	<u>209 011</u>	<u>172 743</u>

CENTRE DU PLATEAU

BILAN
AU 31 DÉCEMBRE 2019

ACTIF	<u>2019</u> \$	<u>2018</u> \$
À COURT TERME		
Encaisse	198 702	168 452
Compte Avantage entreprise 1,20 % (1,20 % en 2018)	104 036	102 796
Débiteurs	-	1 952
Subventions à recevoir	32 991	32 991
Frais payés d'avance	18 981	16 772
	<u>354 710</u>	<u>322 963</u>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 3)	<u>26 424</u>	<u>30 783</u>
	<u><u>381 134</u></u>	<u><u>353 746</u></u>
PASSIF		
À COURT TERME		
Créditeurs (note 5)	52 163	49 096
Inscriptions perçues d'avance	95 672	99 722
Revenus perçus d'avance	1 667	9 746
Apports reportés (note 6)	22 621	22 439
	<u>172 123</u>	<u>181 003</u>
ACTIF NET		
Investi en immobilisations corporelles	26 424	30 783
Affecté	70 000	60 000
Non affecté	112 587	81 960
	<u>209 011</u>	<u>172 743</u>
	<u><u>381 134</u></u>	<u><u>353 746</u></u>

Pour le Conseil d'administration,

Pierre Piché, administrateur

Chantal Cloutier, administrateur

CENTRE DU PLATEAU

FLUX DE TRÉSORERIE
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2019

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	\$	\$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	36 268	46 263
Élément n'ayant aucune incidence sur les liquidités:		
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>10 415</u>	<u>8 534</u>
	<u>46 683</u>	<u>54 797</u>
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Débiteurs	1 952	3 339
Subventions à recevoir	-	28 409
Frais payés d'avance	(2 209)	(8 619)
Créditeurs	3 067	(11 586)
Inscriptions perçues d'avance	(4 050)	1 198
Revenus perçus d'avance	(8 079)	8 746
Apports reportés	<u>182</u>	<u>8 815</u>
	<u>(9 137)</u>	<u>30 302</u>
	37 546	85 099
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENTS		
Acquisitions d'immobilisations corporelles	<u>(6 056)</u>	<u>(15 954)</u>
AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	31 490	69 145
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT DE L'EXERCICE	<u>271 248</u>	<u>202 103</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN DE L'EXERCICE	<u>302 738</u>	<u>271 248</u>
CONSTITUTION DE LA TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE		
Encaisse	198 702	168 452
Comptes Avantage entreprise	<u>104 036</u>	<u>102 796</u>
	<u>302 738</u>	<u>271 248</u>

CENTRE DU PLATEAU

NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 DÉCEMBRE 2019

1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

Le CENTRE DU PLATEAU, constitué le 4 mai 1988 selon la partie III de la Loi des Compagnies du Québec, est un organisme sans but lucratif. Son rôle consiste à intervenir dans le respect de la mission et des objectifs des services des loisirs et du développement communautaire de la Ville de Montréal, à favoriser les activités physiques, culturelles et communautaires de façon libre et d'offrir les équipements nécessaires à la pratique d'un loisir ainsi que le personnel qualifié requis.

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:

Estimations de la direction

La préparation des états financiers, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, exige que la direction effectue des estimations et établisse des hypothèses qui touchent les montants des actifs et des passifs déclarés, la présentation des actifs et des passifs éventuels à la date des états financiers et le montant des produits et des charges pour la période visée. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Les principales estimations portent sur la dépréciation des actifs financiers et sur la durée de vie utile des immobilisations corporelles.

Constataion des produits

Le CENTRE DU PLATEAU applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Selon cette méthode, les apports affectés à des charges d'exercices futurs sont reportés et constatés à titre de produits au cours de l'exercice où sont engagées les charges auxquelles ils sont affectés. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou lorsqu'ils sont à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que son encaissement est raisonnablement assuré. Les apports reçus à titre de dotations sont constatés à titre d'augmentations directes des actifs nets.

Revenus d'inscriptions

Les revenus d'inscriptions sont comptabilisés sur la période couverte par le service.

CENTRE DU PLATEAU**NOTES COMPLÉMENTAIRES**
31 DÉCEMBRE 2019**2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)****Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elle sont amorties en fonction de leur durée de vie utile respective selon la méthode de l'amortissement linéaire et les périodes indiquées ci-dessous :

	<u>Périodes</u>
Mobilier et équipements	4 ans
Équipement audio	5 ans
Matériel informatique	3 ans
Équipement de sport	5 ans

Évaluation des instruments financiers

Le CENTRE DU PLATEAU évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur. Il évalue ultérieurement tous ses actifs et passifs financiers au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués subséquemment au coût après amortissement se composent de l'encaisse, du compte Avantage entreprise et des subventions à recevoir.

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

Flux de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires incluant les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le découvert et le disponible et les placements temporaires dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition.

Apports reçus sous forme de services et opérations non monétaires

Le fonctionnement de l'organisme dépend des services de nombreux membres bénévoles. Du fait que l'organisme ne se procure normalement pas ces services contre paiement et qu'il est difficile de faire une estimation de leur juste valeur, ces apports sous forme de services ne sont pas constatés dans les états financiers.

CENTRE DU PLATEAU

NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 DÉCEMBRE 2019

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Dépréciation d'actifs à long terme

Les actifs à long terme sont soumis à un test de recouvrabilité lorsque des événements ou des changements de situations indiquent que la valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable. Une perte de valeur est comptabilisée lorsque la 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.

3. IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Coût	Amortissement cumulé	2019	2018
			\$	\$
			Valeur nette	Valeur nette
Mobilier et équipements	19 310	13 497	5 813	5 501
Équipement audio	2 800	1 934	866	1 114
Matériel informatique	11 260	7 363	3 897	2 042
Équipement de sport	43 272	27 424	15 848	22 126
	<u>76 642</u>	<u>50 218</u>	<u>26 424</u>	<u>30 783</u>

4. FACILITÉS DE CRÉDIT

L'organisme dispose d'une marge de crédit autorisée de 20 000 \$, à un taux variable. Au 31 décembre 2019 le taux était de 9,45 % (9,45 % en 2018).

5. CRÉDITEURS	2019	2018
	\$	\$
Fournisseurs et frais courus	7 563	8 851
Salaires et vacances à payer	34 982	33 912
Taxes de vente à remettre	9 618	6 333
	<u>52 163</u>	<u>49 096</u>

CENTRE DU PLATEAU

NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 DÉCEMBRE 2019

6. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des ressources non dépensées reçues au cours de l'exercice considéré et destinées à couvrir les charges de l'exercice subséquent. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	\$	\$
Solde au début de l'exercice	22 439	13 624
Apports utilisés au cours de l'exercice	<u>(22 439)</u>	<u>(13 624)</u>
	-	-
Montant reçu pour l'exercice suivant	<u>22 621</u>	<u>22 439</u>
Solde à la fin de l'exercice	<u><u>22 621</u></u>	<u><u>22 439</u></u>
Représentés par :		
Ministre de l'Éducation, du Loisir et du Sport (MELS)	<u><u>22 621</u></u>	<u><u>22 439</u></u>

7. ENGAGEMENTS - VILLE DE MONTRÉAL

L'organisme s'est engagé en vertu d'une convention à long terme avec la Ville de Montréal. L'entente comprend l'utilisation gratuite de l'immeuble situé au 2275, boulevard Saint-Joseph Est, Montréal et vient à échéance le 30 juin 2020.

De plus, l'organisme s'est engagé à offrir à l'intérieur des locaux visés par l'entente, les services suivants :

- 1) Accueil et surveillance
- 2) Activités de loisirs
- 3) Programme jeunesse (jeunes de 12 à 18 ans)
- 4) Camp de jour

La Ville de Montréal octroie une subvention annuelle pour ces activités pour la durée totale de l'entente.

CENTRE DU PLATEAU

NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 DÉCEMBRE 2019

8. ENGAGEMENTS CONTRACTUELS

Location d'un photocopieur

L'organisme s'est engagé en vertu d'un contrat de location d'un photocopieur échéant en mars 2022. Les loyers minimaux futurs totalisent 5 928 \$ et comprennent les versements suivants pour les trois prochains exercices.

2020	2 371 \$
2021	2 371
2022	1 186

9. AFFECTATION D'ORIGINE INTERNE

Durant l'exercice le conseil d'administration a affecté et utilisé les sommes suivantes :

Solde au début de l'exercice	<u>60 000</u> \$
Affectation de l'exercice	25 000
Utilisation de l'exercice	<u>(15 000)</u>
	<u>10 000</u>
Solde à la fin de l'exercice	<u><u>70 000</u></u>
Représentés par	
Réalisation du projet Vision	15 000
Réalisation du projet Vert	30 000
Litige - contrat de travail	<u>25 000</u>
	<u><u>70 000</u></u> \$

L'organisme ne peut utiliser ce montant grevé d'affectation interne à d'autres fins sans le consentement préalable du conseil d'administration.

CENTRE DU PLATEAU

NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 DÉCEMBRE 2019

10. ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA DATE DU BILAN

En mars 2020, l'Organisation mondiale de la santé a déclaré l'écllosion d'un nouveau coronavirus (COVID-19) comme une pandémie mondiale, qui continue de se propager au Canada et dans le monde.

En date du **22 avril 2020**, l'organisme est au courant de changements dans ses activités à la suite de la crise de la COVID-19, notamment la fermeture de ses bureaux jusqu'au 4 mai 2020 en vertu d'un décret provincial.

La direction n'est pas certaine de l'incidence de ces changements sur ses états financiers et croit que toute perturbation pourrait être temporaire; cependant, il existe une incertitude quant au moment où la durée et l'impact potentiel de cette perturbation.

En conséquence, nous ne sommes pas en mesure d'estimer l'impact potentiel sur les activités de l'organisme en date de ces états financiers.

11. RISQUES FINANCIERS

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. L'analyse suivante présente l'exposition de l'organisme aux risques importants à la date du bilan, soit le 31 décembre 2019.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un instrument financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'autre partie à subir une perte financière. Les principaux risques de crédit pour l'organisme sont liés aux subventions à recevoir, qui sont assujetties à des conditions qui doivent être respectées pour en assurer l'encaissement.

Risque de taux d'intérêt

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 une incidence significative sur l'excédent des revenus sur les charges et la situation financière de l'organisme.

12. CHIFFRES COMPARATIFS

Certains chiffres de l'exercice précédent ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice courant.

CENTRE DU PLATEAU

RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2019

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	\$	\$
ANNEXE A - INSCRIPTIONS ET ÉVÉNEMENTS		
Enfants	503 556	448 666
Adultes	200 940	216 933
Natation	43 479	45 719
Événements	10 012	10 891
Jeunesse 2000	647	597
	<u>758 634</u>	<u>722 806</u>

ANNEXE B - SUBVENTIONS GOUVERNEMENTALES ET PRIVÉE

Ville de Montréal		
Activités de loisirs	110 000	110 000
Accueil et surveillance	32 000	32 000
Camp de jour	40 000	40 000
Jeunesse 2000	55 000	55 000
AlterGo	12 718	13 334
Enfance	15 859	16 742
Ministre de l'Éducation, du Loisir et du Sport (MELS)	90 302	73 567
Ministre responsable des Aînés et de la Lutte contre l'intimidation	-	8 932
Emploi-d'été Canada	24 620	22 744
Emploi et développement social Canada	-	21 867
Homme seul	-	7 374
Subvention salariale	-	5 222
Gestion loisir (projet Abeille)	-	5 000
Autres	900	2 864
	<u>381 399</u>	<u>414 646</u>