

Espace Multisoleil

**Rapport de l'auditeur indépendant
États financiers**

30 juin 2019



Paquin
& associés
inc.

Sébastien Paquin, CPA, CGA
Lise Rondeau, CPA, CGA
Ronald Lapierre, CPA, CA
Pierre Tessier, CPA, CA

Rapport de l'auditeur indépendant

Aux membres de Espace Multisoleil

Opinion avec réserve

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de **Espace Multisoleil**, qui comprennent l'état de la situation financière au **30 juin 2019** 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 que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, à l'exception des incidences du problème décrit dans le paragraphe « Fondement de l'opinion avec réserve », les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de **Espace Multisoleil** au **30 juin 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 avec réserve

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes de bienfaisance, **Espace Multisoleil** tire des produits de dons à l'égard desquels il n'est pas possible de vérifier l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre audit de ces produits s'est limité aux montants inscrits dans les comptes de **Espace Multisoleil** et nous n'avons pas pu déterminer si des ajustements pourraient devoir être apportés aux montants des dons comptabilisés, de l'excédent des produits sur les charges, des flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement pour les exercices terminés le **30 juin 2019** et le **30 juin 2018**, de l'actif à court terme au **30 juin 2019** et au **30 juin 2018**, et des actifs nets aux **1er juillet et 30 juin 2019 et 2018**. Nous avons exprimé par conséquent une opinion d'audit avec réserve sur les états financiers de l'exercice terminé le **30 juin 2019**, en raison des incidences possibles 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 **Espace Multisoleil** conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à notre 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 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 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.

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

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 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 œuvre 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;

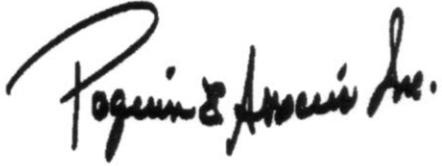
- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de **Espace Multisoleil**;

- 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 **Espace Multisoleil** 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 **Espace Multisoleil** 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.

 *
The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Roguin & Associés Inc." followed by an asterisk.

Société de comptables professionnels agréés

Montréal, le 8 octobre 2019

*CPA auditeur, CGA permis de comptabilité publique n° A131162

Espace Multisoleil

États financiers

30 juin 2019

Index

États financiers

État des résultats	1
État de l'évolution de l'actif net	2
État de la situation financière	3
État des flux de trésorerie	4
Notes complémentaires	5 à 6

État des résultats

Exercice terminé le 30 juin 2019

Produits	2019	2018
Subventions et contributions		
Ville de Montréal		
Programme Animation estivale	60 355 \$	60 355 \$
Programme Activité de loisirs	66 549	67 144
Ville MTESS - Programme d'accompagnement en loisir de l'Île de Montréal	8 000	8 000
Centre intégré universitaire de santé et de services sociaux du Centre-Sud-de-l'Île-de-Montréal		
Programme de soutien aux organismes communautaires	112 960	112 366
Emplois d'été Canada	36 503	39 164
	284 367	287 029
Autres produits		
Dons	10 419	23 943
Altergo Panam	3 725	3 370
Altergo Palim	10 563	6 176
Inscriptions	53 577	41 878
Campagne de financement	30	30
Intérêts	521	549
	78 835	75 946
Total des produits	363 202	362 975
Charges		
Salaires et charges salariales	285 749	299 152
Administration	48 092	41 995
Matériel d'activités	3 691	3 207
Loyer	3 552	3 838
Sorties	3 326	3 904
Assurances	1 546	1 370
	345 956	353 466
Excédent des produits sur les charges	17 246 \$	9 509 \$

État de l'évolution de l'actif net

Exercice terminé le 30 juin 2019

	Grevé d'affectations internes [note 7]		Non grevé d'affectations		2019		2018	
Solde au début	31 502	\$	72 766	\$	104 268	\$	94 759	\$
Excédent des produits sur les charges	-		17 246		17 246		9 509	
Solde à la fin	31 502	\$	90 012	\$	121 514	\$	104 268	\$

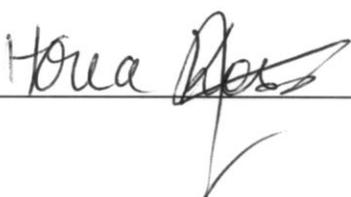
État de la situation financière

Au 30 juin 2019

	2019		2018
Actif			
À court terme			
Encaisse	128 127	\$	110 932
Placements temporaires [note 3]	-		20 110
Créances	14 937		11 980
Sommes à recevoir de l'État	435		704
Frais payés d'avance	1 855		32 738
	145 354		176 464
Placements à long terme [note 4]	41 875		21 376
	187 229	\$	197 840
			\$
Passif			
À court terme			
Créditeurs [note 5]	3 350	\$	29 739
Contributions et produits reportées [note 6]	62 365		63 833
	65 715		93 572
Actif net			
Grevé d'affectations internes [note 7]	31 502		31 502
Non grevé d'affectations	90 012		72 766
	121 514		104 268
	187 229	\$	197 840
			\$

Pour le Conseil d'administration

 Administrateur

 Administrateur

État des flux de trésorerie

Exercice terminé le 30 juin 2019

	2019	2018
Activités de fonctionnement		
Rentrées de fonds		
Subventions et contributions	282 899 \$	292 739 \$
Autres produits	75 878	80 072
	358 777	372 811
Sorties de fonds	(341 193)	(349 515)
Activités d'investissements		
Variation de placements	(389)	(384)
Sorties nettes des activités d'investissement	(389)	(384)
Augmentation de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	17 195	22 912
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	110 932	88 020
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	128 127 \$	110 932 \$

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

Notes complémentaires

30 juin 2019

1. Constitution et mission de l'organisme

L'Organisme constitué en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec est un organisme à but non lucratif et offre des activités récréatives, sportives et culturelles adaptées aux différents besoins de jeunes âgés de 6 à 30 ans ayant une déficience physique pouvant être associée à d'autres types de déficiences.

2. Principales méthodes comptables

Les états financiers ont été dressés selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du *Manuel des CPA Canada* et comprennent les principales méthodes comptables suivantes:

Constatation des 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 revenus de dons qui proviennent d'entreprises, fondations, clubs sociaux ou de particuliers sont constatés lors de l'encaissement. Les promesses de dons ne sont comptabilisées que si leur recouvrement est raisonnablement assuré.

Les revenus provenant des inscriptions (activités de la session d'hiver, été et d'automne) sont constatés au moment où le service est rendu. Les dépôts reçus à titre de réservation sont constatés comme inscriptions reportées et sont imputés aux revenus lors de la période correspondant au service rendu.

Impôts sur le revenu

La société est un organisme sans but lucratif et n'est, par conséquent pas assujetti à l'impôt sur le revenu. L'Organisme est enregistré comme un organisme de bienfaisance aux fins de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

Services reçus à titre bénévole

L'Organisme ne pourrait exercer ses activités sans les services qu'il reçoit de nombreux bénévoles qui lui consacrent un nombre d'heures considérables. En raison de la complexité inhérente à la compilation de ses heures, les services reçus à titre de bénévoles ne sont pas constatés dans les états financiers de l'Organisme.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'Organisme consiste à présenter, dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie, les soldes bancaires et le dépôt à terme dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition.

Estimations de la direction

La préparation des états financiers selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif oblige la direction à faire des estimations et à poser des hypothèses qui ont une incidence sur les montants des actifs et des passifs et sur les informations présentées au sujet des actifs et des passifs éventuels à la date de clôture, ainsi que sur les montants des produits et des charges de l'exercice. Les chiffres réels pourraient différer de ces estimations.

3. Placements temporaires

	2019	2018
Dépôt à terme, 1,1 %, échéant en novembre 2018	- \$	10 110 \$
Dépôt à terme, 1,1 %, échéant en novembre 2018	-	10 000
	- \$	20 110 \$

4. Placements à long terme

	2019	2018
Dépôt à terme, 1,25 %, échéant en novembre 2020	10 221 \$	- \$
Dépôt à terme, 1,25 %, échéant en novembre 2020	10 000	-
Dépôt à terme, 1,3 %, échéant en avril 2021	21 654	21 376
	41 875 \$	21 376 \$

Notes complémentaires

30 juin 2019

5. Crédoiteurs	2019	2018
Fournisseurs et frais courus	-	215 \$
Salaires à payer	2 274	24 823
Vacances à payer	1 076	4 319
Sommes à remettre à l'État	-	382
	3 350 \$	29 739 \$

6. Contributions et produits reportés

Les contributions et produits reportés représentent des ressources non dépensées qui, en vertu d'affectation d'origine externe reçue au cours de l'exercice, sont destinées à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice subséquent. Les variations survenues dans le solde des contributions et produits reportés sont les suivantes:

	Solde au 30 juin 2018	Encaissements	Constatés à titre de produits	Solde au 30 juin 2019
Centre intégré universitaire de santé et de services sociaux du Centre-Sud-de-l'Île-de-Montréal	27 795 \$	113 405 \$	112 960 \$	28 240 \$
Inscriptions	32 856	54 846	53 577	34 125
Dons fondations	3 182	4 968	8 150	-
	63 833 \$	173 219 \$	174 687 \$	62 365 \$

7. Grevé d'affectations internes

Le conseil d'administration a résolu antérieurement de réserver une somme de 31 502 \$, récoltés dans le cadre du Défi Kilimandjaro, Espace Multisoleil 2016, au développement de l'Organisme à savoir: le projet de centre de jour pour les jeunes adultes de 22-30 ans et celui de la Maison Espace Multisoleil. Au 30 juin 2019, le solde de l'actif net grevé d'affectations internes, dont l'utilisation est sujet à l'autorisation du conseil d'administration, s'élève à 31 502 \$.

8. 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 de l'état de la situation financière, soit au 30 juin 2019.

Risque de crédit

L'Organisme évalue, de façon continue, les montants à recevoir sur la base des montants qu'il a la quasi-certitude de recevoir en se fondant sur leur valeur de réalisation estimative.

Risque de taux d'intérêt

L'Organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'Organisme à un risque de juste valeur.