

Centre Récréatif Poupart Inc.

RAPPORT FINANCIER ANNUEL

31 MARS 2021



Centre Récréatif Poupart Inc.

RAPPORT FINANCIER ANNUEL

31 MARS 2021

SOMMAIRE

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	12



RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres de

Centre Récréatif Poupart Inc.

Opinion avec réserve

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'organisme Centre Récréatif Poupart Inc., qui comprennent le bilan au 31 mars 2021, et les états des résultats, 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 la section « Fondement de l'opinion avec réserve » de notre rapport, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme au 31 mars 2021, 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

L'organisme tire ses revenus d'autofinancement dont il n'est pas possible d'auditer l'intégralité de façon satisfaisante. En conséquence, notre audit de ces produits s'est limité aux montants inscrits dans les comptes de l'organisme et nous n'avons pu déterminer si des ajustements pouvaient devoir être apportés aux montants des produits, de l'excédent des produits sur les charges et des flux de trésorerie liés au fonctionnement pour les exercices terminés le 31 mars 2021 et 31 mars 2020, de l'actif à court terme et du passif à court terme au 31 mars 2021 et au 31 mars 2020 et de l'actif net au 1er avril 2019 et 2020 et au 31 mars 2021 et 2020. Nous avons par conséquent exprimé une opinion d'audit modifiée sur les états financiers de l'exercice terminé le 31 mars 2020, en raison des incidences éventuelles 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 l'organisme 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 avec réserve.



RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT (suite)

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;



RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT (suite)

- 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.

Roland Naccache et Associés
Par Roland Naccache, CPA auditeur, CA

Roland Naccache, CPA auditeur, CA
Montréal (Québec)
Le 14 juin 2021

Centre Récréatif Poupart Inc.

RÉSULTATS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2021

	2021	2020
	\$	\$
PRODUITS - Renseignements supplémentaires		
Subventions fédérales et provinciales	177 996	119 355
Subventions municipales	177 799	204 364
Dons	30 836	37 822
Activités de financement	17 372	26 846
Administration	1 745	2 270
	405 748	390 657
CHARGES - Renseignements supplémentaires		
Dépenses d'activités et d'animation	193 248	181 671
Administration	208 667	186 596
	401 915	368 267
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	3 833	22 390

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Centre Récréatif Poupart Inc.

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2021

	Non affecté	2021	2020
	\$	\$	\$
SOLDE AU DÉBUT	5 355	5 355	(17,035)
Excédent des produits sur les charges	3 833	3 833	22 390
SOLDE À LA FIN	9 188	9 188	5 355

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Centre Récréatif Poupart Inc.

**BILAN
31 MARS 2021**

	2021	2020
	\$	\$
ACTIF		
À COURT TERME		
Encaisse	108 770	15 034
Sommes à recevoir de l'État	1 518	5 080
Subvention à recevoir	3 900	22 760
	114 188	42 874
PASSIF		
À COURT TERME		
Créditeurs - note 3	15 721	19 230
Apports reportés - note 5	89 279	18 289
	105 000	37 519
ACTIF NET		
NON AFFECTÉ	9 188	5 355
	114 188	42 874

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION

Claudio Marcoux Administrateur

_____ Administrateur

CM

Centre Récréatif Poupart Inc.

FLUX DE TRÉSORERIE
EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2021

	2021	2020
	\$	\$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	3 833	22 390
Variations des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Sommes à recevoir de l'État	3 562	(2 113)
Subvention à recevoir	18 860	(2 605)
Frais payés d'avance	-	372
Fournisseurs et frais courus	(3 509)	11 867
Apports reportés	70 990	(13 071)
	<u>89 903</u>	<u>(5 550)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	<u>93 736</u>	<u>16 840</u>
AUGMENTATION NETTE DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	93 736	16 840
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À L'OUVERTURE DE LA PÉRIODE	15 034	(1 806)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA CLÔTURE DE LA PÉRIODE	<u>108 770</u>	<u>15 034</u>
Représentée par:		
Encaisse	<u>108 770</u>	<u>15 034</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Centre Récréatif Poupart Inc.

**NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 MARS 2021**

1 FORME JURIDIQUE ET OBJECTIF DE L'ORGANISME

Le Centre Récréatif Poupart Inc. est constitué comme un organisme sans but lucratif en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies (Québec), et est un organisme de bienfaisance au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu.

L'organisme exploite un centre dans la communauté du Centre-Sud-de-l'île-de-Montréal afin d'offrir des services et des activités éducatives à des jeunes en difficulté et à des personnes de tout âge qui vivent l'isolement et la pauvreté.

2 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:

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers dressés selon les 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.

L'élément des états financiers qui requière davantage l'utilisation d'estimations est le recouvrement des subventions à recevoir. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Constatation des produits

L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Selon cette méthode, 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 contributions reliées aux activités de financement sont constatées lorsque les services/activités ont lieu et que leur réception est raisonnablement assurée.

Les produits de dons sont comptabilisés lorsque l'encaissement est raisonnablement assuré.

Apports reçus sous forme de services

L'organisme constate les dons reçus sous forme de services, lesquels sont utilisés dans le cadre du fonctionnement courant de l'organisme et auraient dû autrement être achetés et dont la valeur peut faire l'objet d'une estimation raisonnable. Ces montants sont établis par les fournisseurs en fonction de leurs valeurs marchandes.

Services des bénévoles

Les bénévoles consacrent plusieurs heures par année pour aider l'organisme à assurer la prestation de ses services. Toutefois, il arrive souvent que ces apports ne soient pas comptabilisés en raison de problèmes d'enregistrement et d'évaluation. En raison de la difficulté d'auditer les apports reçus sous forme de service, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

Centre Récréatif Poupart Inc.

NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 MARS 2021

2 MÉTHODES COMPTABLES (suite)

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 les dépôts à terme dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition ainsi que les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le positif et le négatif.

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 subséquemment au coût après amortissement se composent de l'encaisse et des subventions à recevoir.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des fournisseurs et frais courus, et des salaires et vacances à payer.

Immobilisations

Les acquisitions d'immobilisations sont constatées à titre de charges à l'état des résultats.

3 CRÉDITEURS

	2021	2020
	\$	\$
Fournisseurs et frais courus	9 533	15 104
Salaires et vacances à payer	5 653	3 735
Déductions à la source	535	391
	<u>15 721</u>	<u>19 230</u>

4 MARGE DE CRÉDIT

L'organisme détient une marge de crédit autorisée de 27 000 \$ renouvelable annuellement, portant intérêt au taux de Visa Desjardins. Au 31 mars 2021, la marge de crédit n'était pas utilisée.

Centre Récréatif Poupart Inc.

**NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 MARS 2021**

5 APPORT REPORTÉS

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

	Solde 31 mars 2020	Octroi	Constaté à titre de produits	Solde 31 mars 2021
	\$	\$	\$	\$
Arrondissement Ville-Marie	12 500	80 500	45 742	47 258
Ministère de la famille (HGC)	-	11 026	1 901	9 125
Fonds communautaire du Canada	-	26 475	18 243	8 232
PALIM	-	18 354	3 015	15 339
Politique de l'enfant	-	11 669	2 593	9 076
Passeport jeunesse	-	249	-	249
Pepsico	5 000	-	5 000	-
Berlingot	789	-	789	-
	<u>18 289</u>	<u>148 273</u>	<u>77 283</u>	<u>89 279</u>

6 OPÉRATIONS NON MONÉTAIRES

Au cours de l'exercice, les bénévoles ont consacré environ 243 heures (1 194 heures en 2020) en prestations de services. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur des apports reçus sous forme de service, ceux-ci ne sont pas audités et ne sont pas constatés dans les états financiers.

7 APPORTS REÇUS SOUS FORME DE FOURNITURES ET DE SERVICES

L'organisme constate les apports reçus sous forme de Subvention de loyer et d'approvisionnement alimentaire d'un montant respectif de 83 559 \$ (78 191 en 2020) et 15 377 \$ (24 587 \$ en 2020) lesquels sont utilisés dans le cadre du fonctionnement courant de l'organisme et auraient dû autrement être encourus. Ces montants sont établis par la direction ou par le fournisseur en fonction de leurs valeurs marchandes.

8 IMMOBILISATIONS IMPUTÉES AUX CHARGES

Le coût des immobilisations détenues par l'organisme est le suivant:

	2021	2020
	\$	\$
Mobilier de bureau	7 843	7 843
Équipement d'éclairage	7 839	7 839
Équipement de scène	4 799	4 799
Équipement audiovisuel	8 668	8 668
Matériel et outillage	4 191	4 191
Équipement de cuisine	4 735	4 735
Équipement spécialisé	4 377	1 959
Équipement de son	8 320	8 320
Équipement informatique	52 884	44 856
	<u>103 656</u>	<u>93 210</u>

9 POLITIQUE DE GESTION DES RISQUES FINANCIERS

Risques et concentrations

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques, sans pour autant être exposé à des concentrations de risque. L'analyse suivante indique l'exposition de l'organisme aux risques à la date du bilan.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque qu'une entité éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard à ses fournisseurs et frais courus. Les fournisseurs sont généralement remboursés dans un délai court.

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.

Les subventions à recevoir font l'objet d'une entente. L'organisme a la quasi-certitude de les recevoir en se fondant sur leur valeur de réalisation estimative.

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 variations des prix du marché. Le risque de marché inclut trois types de risque : le risque de change, le risque de taux d'intérêt et le risque de prix autre. L'organisme est principalement exposé au risque de taux d'intérêt.

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 et à taux d'intérêt variable. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur et ceux à taux variable à un risque de flux de trésorerie. En date de fin d'exercice, l'organisme dispose d'une marge de crédit comportant des taux d'intérêts variables, conséquemment, il encourt un risque de taux intérêt en fonction de la fluctuation du taux de Visa Desjardins.

Centre Récréatif Poupart Inc.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2021

	2021	2020
	\$	\$
SUBVENTIONS FÉDÉRALES ET PROVINCIALES		
Programme d'assistance financière (MÉES)	117 783	72 145
Emplois d'été Canada	25 055	27 689
Subvention Halte - Garderie (MFA)	1 901	12 953
Garde Famille Québec (MFA)	9 314	5 682
Subvention salariale temporaire	4 343	-
Fonds communautaire du Canada	18 243	-
Projet population active (MÉES)	1 357	-
Concertation	-	886
	<u>177 996</u>	<u>119 355</u>
SUBVENTIONS MUNICIPALES		
Convention de contribution de l'Arrondissement Ville-Marie	45 742	80 975
Loyer (Arrondissement Ville-Marie) - note 7	83 559	78 191
Politique de l'enfant (Arrondissement Ville-Marie)	2 593	25 107
Camp de jour (Ville de Montréal)	33 050	11 500
Projet Accessibilité (Arrondissement Ville-Marie)	4 090	7 488
Fonds d'urgence (Arrondissement Ville-Marie)	4 000	-
Programme d'accompagnement en loisir de l'île de Montréal	3 015	1 103
Sports et loisirs	1 750	-
	<u>177 799</u>	<u>204 364</u>
DONS		
Moisson Montréal - note 7	15 377	24 587
Fondation Richelieu Montréal	7 401	-
Canadian Tire - Bon départ	2 260	7 833
Maire de l'Arrondissement Ville-Marie	-	3 000
Caisse Desjardins du Quartier Latin	-	2 000
Berlingot	798	402
Pepsico	5 000	-
	<u>30 836</u>	<u>37 822</u>
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Camp de jour	13 184	22 112
Activités et service de garde	4 188	4 734
	<u>17 372</u>	<u>26 846</u>
ADMINISTRATION		
Cotisations des membres	1 060	2 270
Divers	667	-
Revenu d'intérêts	18	-
	<u>1 745</u>	<u>2 270</u>

Centre Récréatif Poupart Inc.

**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2021**

	2021	2020
	\$	\$
DÉPENSES D'ACTIVITÉS ET D'ANIMATION		
Salaires et charges sociales	146 347	125 926
Repas communautaires et collations - note 7	17 643	26 817
Activités, soirées et fournitures	9 147	18 018
Honoraires animateurs et fournitures d'animation	1 016	2 782
Camp de jour	19 095	8 128
	<u>193 248</u>	<u>181 671</u>
ADMINISTRATION		
Salaires et charges sociales	83 547	77 663
Loyer - note 7	83 559	78 191
Frais covid 19	11 583	-
Télécommunications	2 329	2 532
Honoraires professionnels	4 549	6 485
Fournitures de bureau	4 359	5 575
Entretien et réparations	8 099	6 466
Intérêts et frais bancaires	2 389	2 085
Déplacements	369	554
Assurances	2 240	1 961
Mobilier et équipements	3 702	2 190
Publicité	444	1 589
Cotisations et associations	984	1 034
Formation du personnel	478	145
Taxes et permis	36	126
	<u>208 667</u>	<u>186 596</u>