

PARTAGE-ACTION DE L'OUEST-DE-L'ÎLE
ÉTATS FINANCIERS
AU 31 MARS 2019

PARTAGE-ACTION DE L'OUEST-DE-L'ÎLE

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2019

SOMMAIRE

Rapport de l'auditeur indépendant	1 - 2
Résultats	3
Évolution des actifs nets	4
État de la situation financière	5
Flux de trésorerie	6
Notes complémentaires	7 - 11
Renseignements complémentaires	
Annexe 1 - Résultats par activités	12
Annexe 2 - Dépenses de collectes de fonds	13
Annexe 3 - Frais d'administration	14

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux Membres de Partage-Action de l'Ouest-de-L'Île

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'organisme PARTAGE-ACTION DE L'OUEST-DE-L'ÎLE, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 mars 2019, les états des résultats, de l'évolution des actifs nets 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 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 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 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'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 dans le cadre de notre audit 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 tire des produits de dons, d'encans et d'activités promotionnelles dont il n'est pas possible d'auditer l'exhaustivité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre audit de ces produits s'est limité aux montants comptabilisés dans les comptes de l'organisme et nous n'avons pu déterminer si des ajustements pourraient devoir être apportés aux montants des produits comptabilisés, de l'excédent des produits sur les charges, de l'actif et des actifs nets.

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 PARTAGE-ACTION DE L'OUEST-DE-L'ÎLE au 31 mars 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.

⁽¹⁾

Rochas Legault

Société de comptables professionnels agréés

Montréal

Le 18 juin 2019.

⁽¹⁾ CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique n° A110693

PARTAGE-ACTION DE L'OUEST-DE-L'ÎLE

RÉSULTATS

EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2019

	Fonds		Fonds		Fonds	Total
	d'opérations général	d'événements spéciaux	campagne	Partage-à-vie		
PRODUITS						
Commandites corporatives	270 998 \$	- \$	- \$	- \$	270 998 \$	332 000 \$
Dons du public	-	-	208 484	-	208 484	385 481
Activités (Annexe 1)	-	445 031	-	-	445 031	568 858
Dons corporatifs	-	-	908 354	-	908 354	766 286
Aide gouvernementale	-	-	32 725	-	32 725	40 250
Autres revenus	679	-	-	422	1 101	789
	271 677	445 031	1 149 563	422	1 866 693	2 093 664
CHARGES / DISTRIBUTIONS						
Distribution de dons	-	-	1 272 750	-	1 272 750	1 319 000
Activités (Annexe 1)	-	132 277	-	-	132 277	205 250
Dépenses de collecte de fonds (Annexe 2)	237 335	-	-	-	237 335	335 270
Frais d'administration (Annexe 3)	113 031	-	-	-	113 031	134 024
Salaires et charges sociales programme de bienfaisance	57 314	-	-	-	57 314	57 651
	407 680	132 277	1 272 750	-	1 812 707	2 051 195
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES						
CHARGES / DISTRIBUTIONS	(136 003) \$	312 754 \$	(123 187) \$	422 \$	53 986 \$	42 469 \$

Les notes et renseignements complémentaires et font partie intégrante des états financiers.

PARTAGE-ACTION DE L'OUEST-DE-L'ÎLE
 ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS
 EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2019

	Fonds					Total 2019	Total 2018
	Fonds d'opérations général	Fonds d'événements spéciaux	Fonds campagne	Fonds Partage-à-vie	Fonds de réserve		
SOLDE AU DÉBUT	234 \$	- \$	719 596 \$	478 \$	180 000 \$	900 308 \$	857 839 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(136 003)	312 754	(123 187)	422	-	53 986	42 469
Virements interfonds (Note 9)	136 000	(312 754)	156 754	-	20 000	-	-
SOLDE À LA FIN	231 \$	- \$	753 163 \$	900 \$	200 000 \$	954 294 \$	900 308 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

PARTAGE-ACTION DE L'OUEST-DE-L'ÎLE
ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE
AU 31 MARS 2019

	Fonds d'opérations général	Fonds d'événements spéciaux	Fonds campagne	Fonds Partage-à-vie	Fonds de réserve	Consolidation des soldes	Total 2019	Total 2018
ACTIF								
COURT TERME								
Encaisse	48 034 \$	- \$	1 310 668 \$	900 \$	180 666 \$	- \$	1 540 268 \$	1 443 261 \$
Dépôts à terme, 0,9%	10 186	-	-	-	-	-	10 186	18 541
Débiteurs (Note 3)	39 763	7 750	87 000	-	-	-	134 493	220 303
Frais payés d'avance	2 064	8 448	-	-	-	-	10 512	3 420
Créances interfonds, sans intérêt	-	-	3 245	-	19 334	(22 579)	-	-
	100 047	16 178	1 400 913	900	200 000	(22 579)	1 695 459	1 685 525
DÉPÔT À TERME, 0,9%	-	-	-	-	-	-	-	10 144
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (Note 4)	3 388	-	-	-	-	-	3 388	4 808
	103 435 \$	16 178 \$	1 400 913 \$	900 \$	200 000 \$	(22 579) \$	1 698 847 \$	1 700 477 \$
PASSIF								
COURT TERME								
Créditeurs (Note 5)	40 478 \$	- \$	- \$	- \$	- \$	- \$	40 478 \$	44 382 \$
Dons à distribuer	-	-	647 750	-	-	-	647 750	625 000
Produits reportés (Note 6)	50 000	6 325	-	-	-	-	56 325	80 787
Créances interfonds, sans intérêt	12 726	9 853	-	-	-	(22 579)	-	-
	103 204	16 178	647 750	-	-	(22 579)	744 553	750 169
PRODUITS REPORTÉS (Note 6)	-	-	-	-	-	-	-	50 000
	103 204	16 178	647 750	-	-	(22 579)	744 553	800 169
ACTIFS NETS								
Non affectés d'affectations	231	-	-	-	-	-	231	234
Grevés d'affectations Internes	-	-	-	-	200 000	-	200 000	180 000
Grevés d'affectations externes	-	-	753 163	900	-	-	754 063	720 074
	231	-	753 163	900	200 000	-	954 294	900 308
Engagements contractuels (Note 8)	103 435 \$	16 178 \$	1 400 913 \$	900 \$	200 000 \$	(22 579) \$	1 698 847 \$	1 700 477 \$
AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION								
Administrateur	Administrateur							

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

PARTAGE-ACTION DE L'OUEST-DE-L'ÎLE

FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2019

	2019	2018
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	53 986 \$	42 469 \$
Élément n'affectant pas la trésorerie:		
Amortissement - immobilisations corporelles	1 419	2 019
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement (Note 7)	97 564	(40 467)
	152 969	4 021
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Encaissement de dépôts à terme	18 500	23 322
	18 500	23 322
ACTIVITÉ DE FINANCEMENT		
Variation des produits reportés	(74 462)	(23 413)
AUGMENTATION NETTE DE L'ENCAISSE	97 007	3 930
ENCAISSE AU DÉBUT	1 443 261	1 439 331
ENCAISSE À LA FIN	1 540 268 \$	1 443 261 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

PARTAGE-ACTION DE L'OUEST-DE-L'ÎLE**NOTES COMPLÉMENTAIRES**

AU 31 MARS 2019

NOTE 1 - STATUTS CONSTITUTIFS ET OBJECTIF DE L'ORGANISME

L'organisme est constitué en vertu de la Partie III de la Loi sur les Compagnies du Québec et est inscrit auprès des autorités fiscales en tant qu'organisme de bienfaisance sous le numéro 870517992RR0001. Son objectif est d'encourager les citoyens à s'impliquer dans le développement et le maintien du bien-être de leur communauté et ce, par le biais de campagnes de financement.

NOTE 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 de CPA Canada - Comptabilité et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

UTILISATION D'ESTIMATIONS

La préparation d'états financiers selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur le montant présenté à titre des actifs et des passifs, sur l'information fournie à l'égard des actifs et passifs éventuels à la date des états financiers et sur les montants présentés au titre des produits et des charges au cours de la période considérée. Ces estimations sont révisées périodiquement et des ajustements sont apportés au besoin aux résultats de l'exercice au cours duquel ils deviennent connus.

Les principaux éléments pour lesquels des estimations ont été effectuées sont les débiteurs.

COMPTABILITÉ PAR FONDS

Le fonds d'opérations général tient compte des activités menées par l'organisme en matière de prestation de services et d'administration.

Le fonds d'événements spéciaux tient compte des activités organisées par l'organisme qui ont eu lieu pour amasser les fonds nécessaires pour défrayer les frais liés à la campagne de financement, à certains frais d'administration, et à garder une réserve pour éventualité. La portion considérée comme un don des billets de ces activités est versée au fonds campagne. Les allocations interfonds sont à la discrétion du conseil d'administration.

Le fonds d'activités de collecte de fonds comprend les activités organisées par Partage-Action dont 100% des recettes nettes sont versées au fonds campagne.

Le fonds campagne regroupe les dons du public, les dons des employés effectués par l'entremise de leur salaire dans les campagnes en entreprises, le jumelage corporatif des dons d'employés, les dons corporatifs, les dons de fondations et les dons reçus des activités de collectes de fonds par des tierces parties.

Le fonds de réserve est créé à même les événements spéciaux de Partage-Action et sert à assurer la pérennité dans la distribution des fonds aux organismes et dans les opérations de Partage-Action pour les années à venir. Les virements interfonds sont déterminés annuellement par le conseil d'administration. Ce fonds n'est pas utilisé à des fins d'opérations courantes.

PARTAGE-ACTION DE L'OUEST-DE-L'ÎLE

NOTES COMPLÉMENTAIRES

AU 31 MARS 2019

NOTE 2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

COMPTABILITÉ PAR FONDS (suite)

Le fonds Partage-à-vie est un fonds de dotation qui regroupe les dons planifiés effectués par des donateurs. Ce fonds a été constitué le 24 mai 2011 auprès de TD Private Giving Foundation. Les administrateurs ont voté, par résolution du conseil d'administration, d'affecter en date du 31 mars 2011 une somme de 10 000 \$ à ce fonds. La contribution a été effectuée au cours de l'exercice précédent auprès de TD Private Giving Foundation. Le capital investi est la propriété de TD Private Giving Foundation, mais Partage-Action est le seul bénéficiaire des intérêts de ce fonds. Partage-Action aura droit aux revenus annuels distribués par ce fonds. De ces revenus, jusqu'à 15% pourra être retenu et versé au fonds d'administration de Partage-Action afin de maintenir le modèle de redistribuer 100% des dons. La balance, soit 85% des revenus, sera versée aux organismes d'entraide supportés et ce, dans les vingt-quatre mois suivant la réception des revenus.

COMPTABILISATION DES PRODUITS

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 qui doit être reçu peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et si son encaissement est raisonnablement assuré.

Les revenus d'activités sont constatés dans l'année où les activités ont lieu.

DISTRIBUTIONS AUX ORGANISMES

Les distributions sont comptabilisées dans les résultats de l'exercice au cours duquel elles sont octroyées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties selon la méthode du solde dégressif et les taux indiqués ci-dessous:

	<u>Taux</u>
Mobilier et agencement	20%
Matériel informatique	30%

INSTRUMENTS FINANCIERS

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations qui ne sont pas conclues dans des conditions de concurrence normale.

Il évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers 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 juste valeur sont comptabilisées dans les résultats.

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

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des fournisseurs ainsi que des salaires à payer.

PARTAGE-ACTION DE L'OUEST-DE-L'ÎLE

NOTES COMPLÉMENTAIRES

AU 31 MARS 2019

NOTE 2 - PRINCIPALES 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 incluant les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le positif et le négatif et les placements temporaires dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition. De plus, les placements temporaires 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.

NOTE 3 - DÉBITEURS	2019	2018
Commandites et contributions à recevoir	107 139 \$	200 521 \$
Taxes de vente	27 258	19 704
Intérêts	96	78
	134 493 \$	220 303 \$

NOTE 4 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette 2019	Valeur nette 2018
Mobilier et agencement	1 886 \$	1 704 \$	182 \$	228 \$
Matériel informatique	28 772	25 566	3 206	4 580
	30 658 \$	27 270 \$	3 388 \$	4 808 \$

NOTE 5 - CRÉDITEURS	2019	2018
Fournisseurs et frais courus	24 974 \$	21 640 \$
Salaires à payer	15 504	22 742
	40 478 \$	44 382 \$

PARTAGE-ACTION DE L'OUEST-DE-L'ÎLE

NOTES COMPLÉMENTAIRES

AU 31 MARS 2019

NOTE 6 - PRODUITS REPORTÉS

	Fonds d'opérations général	Fonds d'événements spéciaux	2019	2018
SOLDE AU DÉBUT DE L'EXERCICE	100 000 \$	30 787 \$	130 787 \$	154 200 \$
Moins : montants comptabilisés à titre de produits de l'exercice	(50 000)	(30 787)	(80 787)	(154 200)
Plus : montants reçus pour les exercices suivants	-	6 325	6 325	130 787
SOLDE À LA FIN DE L'EXERCICE	50 000	6 325	56 325	130 787
Portion des produits reportés échéant à court terme	50 000	6 325	56 325	80 787
Solde des produits reportés échéant à long terme	- \$	- \$	- \$	50 000 \$

NOTE 7 - FLUX DE TRÉSORERIE

	2019	2018
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement :		
Débiteurs	85 810 \$	(98 119) \$
Frais payés d'avance	(7 092)	11 665
Créditeurs	(3 904)	27 487
Dons à distribuer	22 750	18 500
	97 564 \$	(40 467) \$

NOTE 8 - ENGAGEMENTS CONTRACTUELS

Les engagements pris par l'organisme en vertu de contrats locatifs totalisent 88 609 \$. Les paiements minimums futurs pour les trois prochains exercices sont :

2020	21 451 \$
2021	20 400 \$
2022	19 348 \$
2023	19 348 \$
2024	8 062 \$

De plus, l'organisme s'est engagé, à même les surplus du fonds campagne, à distribuer des dons supplémentaires en date du 23 avril 2019, pour un montant de 647 750 \$ (625 000 \$ en 2018).

PARTAGE-ACTION DE L'OUEST-DE-L'ÎLE**NOTES COMPLÉMENTAIRES**

AU 31 MARS 2019

NOTE 9 - VIREMENTS INTERFONDS

Le conseil d'administration a autorisé, par résolution, le virement de 312 754 \$ à partir du fonds d'événements spéciaux aux fonds suivants : 136 000 \$ au fonds d'opérations général, 156 754 \$ au fonds campagne et 20 000 \$ au fonds de réserve.

NOTE 10 - VENTILATION DES CHARGES

Toutes les charges sont imputées directement au projet pour lequel elles ont été engagées, à l'exception des salaires qui sont répartis en fonction des heures travaillées.

NOTE 11 - INSTRUMENTS 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 au 31 mars 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.

L'organisme consent du crédit à ses partenaires, contributeurs et donateurs dans le cours normal de ses activités. Cependant, le risque de crédit est minimisé, car ces derniers sont généralement connus de la direction.

RISQUE DE LIQUIDITÉ

Le risque de liquidité est le risque que l'organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. La gestion prudente du risque de liquidité suppose le maintien d'un niveau de liquidité suffisant, l'accès à des facilités de crédit appropriées et la capacité de liquider des positions prises sur le marché. L'organisme est d'avis que ses ressources financières récurrentes lui permettent de faire face à toutes ses dépenses.

PARTAGE-ACTION DE L'OUEST-DE-L'ÎLE

ANNEXE 1 - RÉSULTATS PAR ACTIVITÉS

EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2019

	Fonds d'événements spéciaux	
	2019	2018
PRODUITS		
Bal Masqué	214 425 \$	246 530 \$
Rouge et Blanc	212 292	172 198
Déjeuner communautaire	9 939	12 286
Illuminer notre communauté	8 375	16 045
Golf corporatif	-	78 242
Salon des vins	-	43 557
	445 031	568 858
CHARGES		
Bal Masqué	73 739	107 163
Rouge et Blanc	54 797	46 781
Déjeuner communautaire	2 674	2 576
Illuminer notre communauté	869	1 746
Salon des vins	198	22 578
Golf corporatif	-	24 406
	132 277	205 250
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	312 754 \$	363 608 \$

PARTAGE-ACTION DE L'OUEST-DE-L'ÎLE

ANNEXE 2 - DÉPENSES DE COLLECTES DE FONDS

EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2019

	Fonds d'opérations général	
	2019	2018
CHARGES		
Salaires et charges sociales	191 210 \$	257 433 \$
Marketing et communications	22 119	23 276
Frais de carte de crédit	18 567	21 474
Frais de distribution des fonds, événement de reconnaissance des donateurs et bénévoles	2 305	4 779
Honoraires de consultants	1 317	27 368
Déplacements	1 092	526
Réseautage	450	100
Poste	275	314
	237 335 \$	335 270 \$

PARTAGE-ACTION DE L'OUEST-DE-L'ÎLE**ANNEXE 3 - FRAIS D'ADMINISTRATION**

EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2019

	Fonds d'opérations général	
	2019	2018
CHARGES		
Salaires et charges sociales	54 585 \$	68 665 \$
Frais de bureau	41 783	43 702
Honoraires professionnels	8 240	9 726
Assurances	3 158	3 158
Relation avec les organismes communautaires	1 939	2 425
Intérêts et frais bancaires	1 322	1 234
Frais d'entreposage	585	3 095
Amortissement - immobilisations corporelles	1 419	2 019
	113 031 \$	134 024 \$