
États financiers de Le Phare, Enfants et Familles

31 mars 2016

| | |
|--|------|
| Rapport de l'auditeur indépendant..... | 1-2 |
| État des résultats | 3 |
| État de l'évolution des actifs nets..... | 4 |
| État de la situation financière..... | 5 |
| État des flux de trésorerie | 6 |
| Notes complémentaires aux états financiers | 7-13 |

Rapport de l'auditeur indépendant

Aux membres de
Le Phare, Enfants et Familles

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de Le Phare, Enfants et Familles, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 mars 2016, et 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 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.

Opinion

À notre avis, ces états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de Le Phare, Enfants et Familles au 31 mars 2016, 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.

Deloitte s.é.n.c.r.c. /s.r.l.¹

Le 15 juin 2016

¹ CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique n° A120628

Le Phare, Enfants et Familles

État des résultats

Exercice terminé le 31 mars 2016

| | Notes | 2016 | 2015 |
|--|-------|------------------|-----------|
| | | \$ | \$ |
| Produits | | | |
| Revenus d'autofinancement générés | | | |
| Événements-bénéfices | | 1 031 695 | 1 020 323 |
| Dons majeurs | 13 | 1 061 082 | 1 161 277 |
| Autres dons | | 193 656 | 104 685 |
| | | 2 286 433 | 2 286 285 |
| Subvention du ministère de la Santé et des Services sociaux | 3 | 2 002 000 | 2 041 000 |
| Subvention du ministère des Affaires municipales et de l'Occupation du territoire | | 37 090 | 54 145 |
| | | 4 325 523 | 4 381 430 |
| Variation des apports reportés | | 270 131 | 229 675 |
| | | 4 595 654 | 4 611 105 |
| Autres produits | | 51 609 | 83 267 |
| | | 4 647 263 | 4 694 372 |
| Biens et services reçus à titre gratuit | | 1 418 422 | 881 384 |
| | | 6 065 685 | 5 575 756 |
| Charges | | | |
| Frais liés aux soins et services | 14 | 2 517 954 | 2 558 672 |
| Frais liés aux opérations de la cuisine | 14 | 177 838 | 174 774 |
| Frais de fonctionnement relatifs au bâtiment | 14 | 323 752 | 360 356 |
| Frais liés aux événements-bénéfices, au développement philanthropique et aux communications | 14 | 732 251 | 593 876 |
| Frais liés à l'administration | 14 | 622 951 | 467 041 |
| Amortissement des immobilisations | | 212 914 | 131 543 |
| Intérêts sur la dette à long terme | | 37 090 | 54 145 |
| Total des charges avant biens et services reçus à titre gratuit | | 4 624 750 | 4 340 407 |
| Biens et services reçus à titre gratuit | | 1 418 422 | 881 384 |
| | | 6 043 172 | 5 221 791 |
| Excédent des produits sur les charges | | 22 513 | 353 965 |

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Le Phare, Enfants et Familles
État de l'évolution des actifs nets
 Exercice terminé le 31 mars 2016

| | 2016 | | | 2015 |
|--|---|---------------------|------------------|--------------|
| | Affectés d'origine interne | Non affectés | Total | Total |
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Solde au début | 2 000 000 | 252 327 | 2 252 327 | 1 898 362 |
| Excédent des produits sur les charges | — | 22 513 | 22 513 | 353 965 |
| Solde à la fin | 2 000 000 | 274 840 | 2 274 840 | 2 252 327 |

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Le Phare, Enfants et Familles
État de la situation financière
 au 31 mars 2016

| | Notes | 2016 \$ | 2015 \$ |
|--|-------|------------------|------------------|
| Actif | | | |
| À court terme | | | |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie | 4 | 4 046 730 | 4 315 579 |
| Débiteurs | | 152 125 | 90 456 |
| Taxes et intérêts courus à recevoir | | 36 138 | 48 688 |
| Subvention à recevoir | 5 | 314 882 | 297 082 |
| Frais payés d'avance | | 34 675 | 35 562 |
| | | 4 584 550 | 4 787 367 |
| Subvention à recevoir | 5 | 89 538 | 404 420 |
| Immobilisations | 6 | 4 771 750 | 4 777 279 |
| | | 9 445 838 | 9 969 066 |
| Passif | | | |
| À court terme | | | |
| Emprunt bancaire | 7 | — | 60 000 |
| Créditeurs et charges à payer | 8 | 536 444 | 454 972 |
| Subvention reportée du ministère de la Santé et des Services sociaux | 9 | 531 947 | 612 004 |
| Tranche à court terme de la dette à long terme | 12 | 314 882 | 297 082 |
| | | 1 383 273 | 1 424 058 |
| Apports reportés – maison et équipements | 10 | 5 588 941 | 5 720 828 |
| Apports reportés – opérations courantes | 11 | 109 246 | 167 433 |
| Dette à long terme | 12 | 89 538 | 404 420 |
| | | 7 170 998 | 7 716 739 |
| Engagements | 16 | | |
| Actifs nets | | | |
| Affectés d'origine interne | 15 | 2 000 000 | 2 000 000 |
| Non affectés | | 274 840 | 252 327 |
| | | 2 274 840 | 2 252 327 |
| | | 9 445 838 | 9 969 066 |

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Au nom du conseil

 _____, administrateur
 _____, administrateur

Le Phare, Enfants et Familles

État des flux de trésorerie

Exercice terminé le 31 mars 2016

| | 2016 | 2015 |
|---|------------------|------------------|
| | \$ | \$ |
| Activités de fonctionnement | | |
| Excédent des produits sur les charges | 22 513 | 353 965 |
| Éléments sans effet sur la trésorerie | | |
| Amortissement des immobilisations | 212 914 | 131 543 |
| Amortissement des apports reportés – maison et équipements | (254 347) | (203 990) |
| Amortissement des apports reportés – opérations courantes | (237 855) | (166 540) |
| Perte à la cession d'immobilisations | 3 728 | — |
| | (253 047) | 114 978 |
| Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement de fonctionnement | | |
| Débiteurs | (61 669) | 36 289 |
| Taxes et intérêts courus à recevoir | 12 550 | (506) |
| Frais payés d'avance | 887 | 6 906 |
| Créditeurs et charges à payer | 81 472 | (41 801) |
| Subvention du ministère de la Santé et des Services sociaux reportée | (80 057) | (50 829) |
| | (299 864) | 65 037 |
| Activités d'investissement | | |
| Acquisition d'immobilisations | (211 113) | (28 748) |
| Activités de financement | | |
| Encaissement de subventions | 297 082 | 280 306 |
| Remboursement de la dette à long terme | (297 082) | (280 306) |
| (Diminution) augmentation de l'emprunt bancaire | (60 000) | 60 000 |
| Apports reportés – maison et équipements | 122 460 | 34 029 |
| Apports reportés – opérations courantes | 179 668 | 157 656 |
| | 242 128 | 251 685 |
| (Diminution) augmentation nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie | (268 849) | 287 974 |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie au début | 4 315 579 | 4 027 605 |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin | 4 046 730 | 4 315 579 |

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Le Phare, Enfants et Familles

Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2016

1. Statuts et nature des activités

Le Phare, Enfants et Familles (l'« Organisme »), constitué en vertu de la Partie III de la *Loi sur les compagnies* (Québec) le 12 novembre 1999, a pour objectif d'offrir gratuitement du soutien aux parents ayant un enfant atteint d'une maladie dégénérative et terminale qui nécessite des soins complexes. L'Organisme est considéré comme un organisme de bienfaisance enregistré au sens de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

2. Méthodes comptables

Les états financiers ont été préparés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif et tiennent compte des principales méthodes comptables suivantes :

Constatation 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 à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et si sa réception est raisonnablement assurée.

Les apports affectés à l'achat d'immobilisations ou reçus sous forme d'immobilisations qui seront amorties ou les apports affectés au remboursement de la dette à long terme sont reportés et constatés à titre de produits selon la méthode de l'amortissement linéaire sur la période restante des immobilisations auxquelles ils sont affectés.

Les apports reçus sous forme d'immobilisations qui ne sont pas amorties sont présentés comme des augmentations directes des actifs nets.

Les revenus d'intérêts sont constatés au moment où ils sont gagnés.

Biens et services reçus à titre gratuit

L'Organisme ne comptabilise généralement pas les biens et services reçus à titre gratuit, sauf lorsque la valeur des apports reçus est appuyée par des pièces justificatives appropriées.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'Organisme est de présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie l'encaisse et les placements encaissables en tout temps sans pénalité.

Instruments financiers

Les actifs et les passifs financiers sont constatés initialement à la juste valeur au moment où l'Organisme devient partie aux dispositions contractuelles de l'instrument financier. Par la suite, tous les instruments financiers sont évalués au coût après amortissement.

Dans le cas des actifs financiers comptabilisés au coût après amortissement, l'Organisme comptabilise dans l'état des résultats une réduction de valeur, le cas échéant, lorsqu'il observe un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs. Lorsque l'ampleur de la dépréciation d'un actif précédemment déprécié se réduit et lorsque la réduction peut être rattachée à un événement postérieur à la comptabilisation de la moins-value, la moins-value déjà comptabilisée fait l'objet d'une reprise dans l'état des résultats de l'exercice au cours duquel la reprise a lieu.

2. Méthodes comptables (suite)

Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées au coût et sont amorties en fonction de leur durée de vie utile selon la méthode de l'amortissement linéaire sur la période et aux taux annuels suivants :

| | |
|---|------------|
| Maison | 40 ans |
| Améliorations majeures | 5 à 15 ans |
| Équipements informatique et médicaux, jardin, mobilier et agencements, matériel roulant | 20 % |
| Équipement de télécommunications et piscine | 10 % |

Utilisation d'estimations

Dans le cadre de la préparation des états financiers, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, la direction doit établir des estimations et des hypothèses qui ont une incidence sur les montants des actifs et des passifs présentés et sur la présentation des actifs et des passifs éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants des produits et des charges constatés au cours de la période visée par les états financiers. Les résultats réels pourraient varier par rapport à ces estimations.

3. Subvention du ministère de la Santé et des Services sociaux

Le ministère de la Santé et des Services sociaux s'est engagé à verser une subvention totale de 2 000 000 \$ par année pour la période du 1^{er} juillet 2010 au 30 juin 2015. La subvention a été renouvelée aux mêmes conditions jusqu'au 30 juin 2017.

4. Trésorerie et équivalents de trésorerie

| | 2016 | 2015 |
|--|------------------|-----------|
| | \$ | \$ |
| Encaisse | 1 440 625 | 2 475 537 |
| Placements encaissables en tout temps, 0,55 % à 0,85 % | 2 606 105 | — |
| Certificats d'épargne rachetables (0,65 % à 1,15 % en 2015, échus en août 2015) | — | 1 840 042 |
| | 4 046 730 | 4 315 579 |

5. Subvention à recevoir

La subvention à recevoir, due par le ministère des Affaires municipales et de l'Occupation du territoire (MAMOT), correspond à la dette à long terme pour un montant de 404 420 \$ (701 482 \$ au 31 mars 2015).

6. Immobilisations

| | 2016 | | | 2015 |
|----------------------------------|------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
| | Coût | Amortissement cumulé | Valeur comptable nette | Valeur comptable nette |
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Terrain | 331 695 | — | 331 695 | 331 695 |
| Maison | 5 294 430 | 1 142 264 | 4 152 166 | 4 258 769 |
| Mobilier et agencements | 301 503 | 272 971 | 28 532 | 49 599 |
| Équipements médicaux | 260 615 | 202 433 | 58 182 | 48 419 |
| Équipement informatique | 181 939 | 93 407 | 88 532 | 43 851 |
| Équipement de télécommunications | 133 143 | 113 510 | 19 633 | 32 947 |
| Jardin | 102 827 | 102 827 | — | — |
| Améliorations majeures | 86 164 | 2 753 | 83 411 | — |
| Matériel roulant | 60 772 | 60 772 | — | — |
| Piscine | 23 998 | 14 399 | 9 599 | 11 999 |
| | 6 777 086 | 2 005 336 | 4 771 750 | 4 777 279 |

7. Emprunt bancaire

L'Organisme dispose d'un emprunt bancaire autorisé de 100 000 \$, taux préférentiel majoré de 1,00 % (taux effectif de 3,70 %; 3,85 % au 31 mars 2015). Au 31 mars 2016, le solde de l'emprunt bancaire est nul (60 000 \$ au 31 mars 2015). Tous les équipements et le bâtiment sont affectés à la garantie de l'emprunt bancaire. L'emprunt est renouvelable en septembre 2016.

8. Crédoeurs et charges à payer

| | 2016 | 2015 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| | \$ | \$ |
| Comptes fournisseurs | 238 628 | 205 023 |
| Salaires et charges sociales à payer | 297 816 | 249 949 |
| | 536 444 | 454 972 |

Les sommes à remettre à l'État totalisent 38 061 \$ (30 995 \$ au 31 mars 2015).

9. Subvention reportée du ministère de la Santé et des Services sociaux

| | 2016 | 2015 |
|--------------------------------|--------------------|-------------|
| | \$ | \$ |
| Solde au début | 612 004 | 662 833 |
| Encaissements de l'exercice | 2 002 000 | 2 041 000 |
| Montant constaté aux résultats | (2 082 057) | (2 091 829) |
| Solde à la fin | 531 947 | 612 004 |

10. Apports reportés – maison et équipements

| | 2016 | 2015 |
|--------------------------------|------------------|-----------|
| | \$ | \$ |
| Solde au début | 5 720 828 | 5 890 789 |
| Encaissements de l'exercice | 122 460 | 34 029 |
| Montant constaté aux résultats | (254 347) | (203 990) |
| Solde à la fin | 5 588 941 | 5 720 828 |

Ces apports sont affectés à la construction et la rénovation de la maison ainsi qu'à l'acquisition d'équipements et sont constatés à titre de produits selon la même méthode que celle suivie pour l'amortissement des immobilisations auxquelles ils sont affectés.

11. Apports reportés – opérations courantes

| | 2016 | 2015 |
|--------------------------------|------------------|-----------|
| | \$ | \$ |
| Solde au début (a) | 167 433 | 176 317 |
| Encaissements de l'exercice | 179 668 | 157 656 |
| Montant constaté aux résultats | (237 855) | (166 540) |
| Solde à la fin | 109 246 | 167 433 |

(a) Au cours de l'exercice 2008-2009, l'Organisme a reçu un don de 30 000 \$ pour les opérations courantes. En vertu d'affectations d'origine externe, cet apport doit être conservé pour une période de dix ans, soit jusqu'en avril 2018. Durant cette période, les intérêts gagnés sur cet apport pourront être utilisés pour les opérations courantes.

12. Dette à long terme

| | 2016 | 2015 |
|---|----------------|---------|
| | \$ | \$ |
| Emprunts à terme, 5,75 % à 6,53 %, remboursables sur dix ans par versements annuels égaux de 339 564 \$, capital et intérêts, échéant jusqu'en septembre 2017, garantis par une hypothèque immobilière sur le terrain et la maison, par une hypothèque mobilière sur l'universalité des biens meubles, ainsi que par tout montant à recevoir du MAMOT | 404 420 | 701 502 |
| Tranche à court terme | 314 882 | 297 082 |
| | 89 538 | 404 420 |

Ces emprunts sont financés par les subventions à recevoir du même montant.

Les versements de capital requis au cours des deux prochains exercices sont les suivants :

| | \$ |
|------|---------|
| 2017 | 314 882 |
| 2018 | 89 538 |

13. Produits d'autofinancement

Les produits des dons majeurs incluent un montant de 100 000 \$ reçu de la Fondation Marcelle et Jean Coutu (valeur nulle en 2015).

14. Salaires et charges sociales

Les salaires et charges sociales inclus dans chacune des fonctions sont les suivants :

| | 2016 | 2015 |
|---|------------------|-----------|
| | \$ | \$ |
| Frais liés aux soins et services | 2 077 027 | 1 972 112 |
| Frais liés à l'administration | 535 439 | 363 584 |
| Frais liés au développement philanthropique et aux communications | 428 721 | 368 327 |
| Frais liés aux opérations de la cuisine | 137 802 | 127 888 |
| Frais de fonctionnement relatifs au bâtiment | 120 166 | 153 725 |
| | 3 299 155 | 2 985 636 |

15. Affectations d'origine interne

Les affectations d'origine interne se composent des montants suivants :

| | 2016 | 2015 |
|--|------------------|------------------|
| | \$ | \$ |
| Fonds d'urgence | 1 500 000 | 1 500 000 |
| Réserve pour le développement des programmes et des services | 500 000 | 250 000 |
| Réserve pour les immobilisations | — | 250 000 |
| | 2 000 000 | 2 000 000 |

16. Engagements

L'Organisme s'est engagé, en vertu de contrats de location et d'entretien d'équipements échéant jusqu'en 2018, à verser une somme de 43 714 \$. Les paiements minimaux exigibles pour les deux prochains exercices s'élèvent à :

| | \$ |
|------|--------|
| 2017 | 40 126 |
| 2018 | 3 588 |

De plus, un contrat pour un montant de 79 206 \$ a été octroyé pour la rénovation de la façade de la Maison André-Gratton. Ce travail sera effectué au cours du prochain exercice.

17. Instruments financiers

En raison de ses actifs et de ses passifs financiers, l'Organisme est exposé au risque suivant lié à l'utilisation des instruments financiers :

Risque de taux d'intérêt

Les placements encaissables en tout temps portent intérêt à des taux fixes. Par conséquent, une variation des taux d'intérêt du marché aura une incidence sur la juste valeur de ces placements.

La dette à long terme porte intérêt à taux fixe. Celle-ci et les intérêts y afférents sont subventionnés par le ministère de la Santé et des Services sociaux. Par conséquent, les risques de trésorerie sont minimes.

18. Promesses de dons

Des promesses de dons de l'ordre de 1 158 071 \$ (930 365 \$ en 2015) ont été obtenues de la part d'individus, de sociétés et de fondations. Les encaissements sont prévus comme suit :

| | \$ |
|------|---------|
| 2017 | 663 571 |
| 2018 | 404 500 |
| 2019 | 90 000 |

Ces dons seront comptabilisés aux états financiers lors de leur encaissement.

19. Chiffres de l'exercice précédent

Certains chiffres de l'exercice précédent ont été reclassés afin que leur présentation soit conforme à celle adoptée pour l'exercice courant.