

AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL
SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL

États financiers

31 mars 2019

AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL
SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL

TABLE DES MATIÈRES

RAPPORT DES AUDITEURS INDÉPENDANTS	3 - 4
ÉTATS FINANCIERS	
Bilan	5
État de l'évolution des soldes de Fonds	6
État des résultats	7
État des flux de trésorerie	8
Notes complémentaires	9 - 12
RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRE	
Annexe - État des résultats par projet	13

Amstutz Inc.

Comptables Professionnels Agréés

RAPPORT DES AUDITEURS INDÉPENDANTS

Aux membres de
AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL/SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL/SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL, qui comprennent le bilan au 31 mars 2019 et les états des résultats, de l'évolution des soldes de fonds et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes 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 des auditeurs - 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 oeuvre 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 des auditeurs, et notamment de leur 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, les auditeurs prennent 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 assortie d'une réserve.

Fondement de l'opinion avec réserve - Comme c'est le cas dans de nombreux organismes à but non lucratif, l'organisme reçoit des apports pour financer ses activités pour lesquels il n'est pas possible d'auditer de façon satisfaisante s'ils ont tous été comptabilisés. Par conséquent, notre audit des produits de cette nature s'est limité aux montants comptabilisés dans les livres de l'organisme, et nous n'avons pas pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux montants des apports reçus, du résultat net et des soldes des fonds.

Opinion avec réserve - À notre avis, à l'exception de l'effet des éventuels redressements que nous aurions pu juger nécessaires si nous avions été en mesure d'auditer si les apports mentionnés au paragraphe précédent ont tous été comptabilisés, ces états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL/SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL au 31 mars 2019, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.



Par: R. Amstutz, CPA auditeur, CA
Le 28 mai 2019
Montréal, Québec

AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL
 SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL
 BILAN
 au 31 mars 2019

	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	53 822 \$	- \$
Débiteurs (note 4)	48 565	51 165
Frais payés d'avance	<u>686</u>	<u>611</u>
	103 073	51 776
 IMMOBILISATIONS (Note 5)	 <u>2 123</u>	 <u>2 653</u>
	<u><u>105 196</u></u> \$	<u><u>54 429</u></u> \$
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Endettement bancaire	- \$	4 586 \$
Créditeurs et frais courus (note 6)	40 448	45 182
Apports reportés	<u>52 243</u>	<u>19 187</u>
	<u>92 691</u>	<u>68 955</u>
SOLDES DE FONDS		
AFFECTÉS		
Investis en immobilisations	2 123	2 653
NON AFFECTÉS		
	<u>10 382</u>	<u>(17 179)</u>
	<u>12 505</u>	<u>(14 526)</u>
	<u><u>105 196</u></u> \$	<u><u>54 429</u></u> \$
 ENGAGEMENT CONTRACTUEL (note 8)		
 AU NOM DU CONSEIL		
.....,Administrateur	,Administrateur
.....,Administrateur	,Administrateur

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL
 SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL
 ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DES SOLDES DE FONDS
 exercice terminé le 31 mars 2019

	<u>Affectés</u> Investis en immobi- lisations	Non Affectés	<u>2 0 1 9</u> <u>Total</u>	<u>2 0 1 8</u> <u>Total</u>
Solde au début	2 653 \$	(17 179) \$	(14 526) \$	82 261 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	-	27 031	27 031	(96 787)
Amortissement	<u>(530)</u>	<u>530</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Solde à la fin	<u>2 123 \$</u>	<u>10 382 \$</u>	<u>12 505 \$</u>	<u>(14 526) \$</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL
 SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL
 ÉTAT DES RÉSULTATS
 exercice terminé le 31 mars 2019

	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
PRODUITS (note 7)		
Subventions affectées	400 994 \$	377 555 \$
Subventions non affectées	147 338	174 355
Dons affectés	-	9 132
Levées de fonds	155 721	160 119
Dons	34 223	29 646
Autres	-	<u>2 888</u>
	<u>738 276</u>	<u>753 695</u>
 CHARGES		
Salaires et charges sociales	492 327	572 437
Autres dépenses Jeunes Queer Youth	32 067	36 262
Artsida	31 093	37 548
Honoraires professionnels	25 203	26 309
Kontak	19 960	9 852
Club d'acheteurs	19 768	22 229
Fournitures de bureau et frais généraux	18 325	10 765
Matériel	13 986	15 170
Événements sociaux	10 339	5 546
Loyer et services	9 184	11 277
Réunions, conférences et formation	8 867	12 346
Autres dépenses PACS	6 030	5 832
Déplacement et sensibilisation	5 637	4 630
Entretien et réparations	4 760	4 229
Matériel Jeunes Queer Youth	4 251	7 396
Cotisations et abonnements	3 040	2 393
Assurance	2 278	2 784
Levées de fonds	1 010	2 623
Équipement	1 000	9 862
Fierté Montréal	865	-
Traduction	725	952
Amortissement	530	640
30ième anniversaire	-	34 987
KONTAK - projet spécial	-	13 014
Reconnaissance des bénévoles	-	649
Publicité et promotion	-	355
Telus "Sext-Ed"	-	244
Site Web	-	<u>151</u>
	<u>711 245</u>	<u>850 482</u>
 EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	 <u><u>27 031</u></u> \$	 <u><u>(96 787)</u></u> \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL
 SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL
 ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE
 exercice terminé le 31 mars 2019

	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	27 031 \$	(96 787) \$
Élément sans incidence sur l'encaisse		
Amortissement	<u>530</u>	<u>640</u>
	27 561	(96 147)
VARIATION NETTE DES ÉLÉMENTS HORS CAISSE		
DU FONDS DE ROULEMENT		
Débiteurs	2 600	(35 848)
Frais payés d'avance	(75)	499
Créditeurs et frais courus	(4 734)	3 322
Apports reportés	<u>33 056</u>	<u>19 187</u>
	<u>58 408</u>	<u>(108 987)</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENTS		
Acquisition d'immobilisations	<u>-</u>	<u>(188)</u>
	<u>-</u>	<u>(188)</u>
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE		
	58 408	(109 175)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE au début	<u>(4 586)</u>	<u>104 589</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE à la fin	<u><u>53 822</u></u> \$	<u><u>(4 586)</u></u> \$

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de ce qui suit:

Encaisse	53 822 \$	- \$
Endettement bancaire	<u>-</u>	<u>(4 586)</u>
	<u><u>53 822</u></u> \$	<u><u>(4 586)</u></u> \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

**AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL
SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL
NOTES COMPLÉMENTAIRES
au 31 mars 2019**

1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

Aids Community Care Montréal/Sida Bénévoles Montréal est un organisme à but non lucratif, constitué en vertu de la Partie III de la loi sur les Compagnies du Québec le 1 février 1988.

C'est un organisme de bienfaisance au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu et il est exempté d'impôts sur le revenu.

L'organisme a pour but la mobilisation de bénévoles afin de travailler à l'amélioration de la qualité de vie des personnes qui vivent avec le VIH-sida, à la prévention de la transmission du VIH et à la promotion de la conscientisation et de l'action communautaire.

2. COMPTABILITÉ PAR FONDS

Les activités de l'organisme sont réparties en onze programmes et projets de financement distincts ainsi qu'en un Fonds des opérations. Lorsqu'une subvention affectée relative à une activité spécifique est reçue dans le cadre d'un programme ou un projet qui n'est pas autrement disponible, un fonds séparé est créé. Les produits et les charges directement reliés à chacun des programmes ou projets sont imputés dans leur fonds respectif. Compte tenu que l'organisme en est un sans but lucratif composé de bénévoles, les fonds, faisant partie du fonds des bénévoles, peuvent en conséquence être utilisés pour les fins de rétribution des salariés chargés de la coordination des activités des bénévoles (recrutement, récompenses pour services rendus et formation), tels qu'indentifié dans d'autres fonds. Tous les autres produits et charges sont attribués au fonds des opérations.

Le Fonds des opérations couvre toutes les insuffisances des produits sur les charges des autres fonds.

3. 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 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.

Autofinancement

Les revenus des activités d'autofinancement sont constatés lorsque les services sont rendus ou lorsque les événements ont lieu.

AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL
 SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL
 NOTES COMPLÉMENTAIRES
 au 31 mars 2019

3. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

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 que sa réception est raisonnablement assurée.

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.

Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile estimative selon la méthode de l'amortissement dégressif au taux indiqué ci-dessous:

Ordinateurs, équipement et mobilier de bureau	20%
---	-----

Apports en biens et service

Les apports de matériel et de services qui sont utilisés dans le cours normal des opérations de l'organisme et qui auraient autrement été achetés, sont enregistrés à leur juste valeur à la date de la contribution si la juste valeur peut faire l'objet d'une estimation raisonnable.

Plus de 200 bénévoles réguliers et occasionnels contribuent environ 10 832 heures par année pour aider l'organisme dans l'accomplissement de ses activités. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur, les apports de services ne sont pas comptabilisés dans ces états financiers.

Instruments financiers

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur. Il évalue ultérieurement tous ses actifs et passifs financiers au coût ou au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse et des débiteurs. Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'endettement bancaire et des créditeurs et frais courus.

4. DÉBITEURS

	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
Subventions à recevoir	37 000 \$	40 000 \$
Taxes de vente à recevoir	<u>11 565</u>	<u>11 165</u>
	<u>48 565 \$</u>	<u>51 165 \$</u>

AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL
SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL
NOTES COMPLÉMENTAIRES
au 31 mars 2019

5. IMMOBILISATIONS		<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
	<u>Coût</u>	<u>Amortisse- ment cumulé</u>	<u>Valeur nette</u>
		<u>Valeur nette</u>	<u>Valeur nette</u>
Ordinateurs, équipement et mobilier de bureau	<u>58 528 \$</u>	<u>56 405 \$</u>	<u>2 123 \$</u>
	<u>58 528 \$</u>	<u>56 405 \$</u>	<u>2 653 \$</u>
6. CRÉDITEURS ET FRAIS COURUS		<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
Fournisseurs et frais courus		5 508 \$	13 549 \$
Salaires, vacances et charges sociales		<u>34 940</u>	<u>31 633</u>
		<u>40 448 \$</u>	<u>45 182 \$</u>
7. PRODUITS		<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
Subventions affectées			
Agence de la santé publique du Canada (PACS)		292 250 \$	281 004 \$
Non - PSOC, mesure 12.1		88 000	47 893
ViiV Healthcare		20 744	9 593
Ma vie avec le VIH		-	17 004
KONTAK - projet spécial		-	16 636
Autres		-	5 119
Telus "Sext-Ed"		-	<u>306</u>
		<u>400 994</u>	<u>377 555</u>
Subventions non affectées			
Ministère de la Santé et Services sociaux (PSOC)		133 373	91 687
Autres		<u>13 965</u>	<u>82 668</u>
		<u>147 338</u>	<u>174 355</u>
Dons affectés			
Levées de fonds		-	9 132
Dons		155 721	160 119
Autres		34 223	29 646
		<u>-</u>	<u>2 888</u>
		<u>189 944</u>	<u>201 785</u>
		<u>738 276 \$</u>	<u>753 695 \$</u>

Les produits de Artsida n'incluent pas les dons en nature de Absolute Vodka, Havana Club, Galerie MX, Epik Collection, Encadrex and Eska. Chacun de ces donateurs a fourni des services à Artsida ou à l'organisme qui ne sont pas inclus dans les produits enregistrés.

AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL
SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL
NOTES COMPLÉMENTAIRES
au 31 mars 2019

8. ENGAGEMENT CONTRACTUEL

L'organisme s'est engagé, en vertu d'un bail, à payer un loyer mensuel de 661\$ pour une période de deux ans échéant le 31 décembre 2020. Le solde de l'engagement au 31 mars 2019 est de 13 881\$.

9. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risques et concentrations - L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. L'analyse suivante indique l'exposition et les concentrations de l'organisme aux risques à la date du bilan, soit au 31 mars 2019.

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. L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard à ses créditeurs et frais courus.

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 débiteurs.

	2019							2018	
	Adminis- tration	CAF	VIH & Vieillisse- ment	DSP - Kontak	Artsida	JQY et bénévoles	Club d'acheteurs	Total	Total
PRODUITS									
Subventions affectées	-	\$ 210,000	\$ 20,744	\$ 88,000	-	\$ 82,250	-	\$ 400,994	\$ 377,555
Subventions non affectées	147,338	-	-	-	-	-	-	147,338	174,355
Dons affectés	-	-	-	-	-	-	-	-	9,132
Levées de fonds	24,886	-	-	11,885	102,936	-	16,014	155,721	160,119
Dons	25,723	-	-	8,500	-	-	-	34,223	29,646
Autres	-	-	-	-	-	-	-	-	2,888
	<u>197,947</u>	<u>210,000</u>	<u>20,744</u>	<u>108,385</u>	<u>102,936</u>	<u>82,250</u>	<u>16,014</u>	<u>738,276</u>	<u>753,695</u>
CHARGES									
Salaires et charges sociales	168,716	179,578	17,770	80,332	-	45,931	-	492,327	572,437
Autres dépenses Jeunes Queer Youth	-	-	-	-	-	32,067	-	32,067	36,262
Artsida	-	-	-	-	31,093	-	-	31,093	37,548
Honoraires professionnels	25,203	-	-	-	-	-	-	25,203	26,309
Kontak	-	-	-	19,960	-	-	-	19,960	9,852
Club d'acheteurs	-	-	-	-	-	-	19,768	19,768	22,229
Fournitures de bureau et frais généraux	6,873	-	11,452	-	-	-	-	18,325	10,765
Matériel	-	13,986	-	-	-	-	-	13,986	15,170
Événements sociaux	-	-	-	-	-	-	10,339	10,339	5,546
Loyer et services	2,882	6,302	-	-	-	-	-	9,184	11,277
Réunions, conférences et formation	8,867	-	-	-	-	-	-	8,867	12,346
Autres dépenses PACS	-	6,030	-	-	-	-	-	6,030	5,832
Déplacement et sensibilisation	2,399	3,238	-	-	-	-	-	5,637	4,630
Entretien et réparations	4,760	-	-	-	-	-	-	4,760	4,229
Matériel Jeunes Queer Youth	-	-	-	-	-	4,251	-	4,251	7,396
Cotisations et abonnements	3,040	-	-	-	-	-	-	3,040	2,393
Assurance	2,278	-	-	-	-	-	-	2,278	2,784
Levées de fonds	-	-	-	-	1,010	-	-	1,010	2,623
Équipement	-	1,000	-	-	-	-	-	1,000	9,862
Fierté Montréal	-	-	-	-	-	-	865	865	-
Traduction	-	-	725	-	-	-	-	725	952
Amortissement	530	-	-	-	-	-	-	530	640
30ième anniversaire	-	-	-	-	-	-	-	-	34,987
Kontak - projet spécial	-	-	-	-	-	-	-	-	13,014
Reconnaissance des bénévoles	-	-	-	-	-	-	-	-	649
Publicité et promotion	-	-	-	-	-	-	-	-	355
Telus "Sext-Ed"	-	-	-	-	-	-	-	-	244
Site Web	-	-	-	-	-	-	-	-	151
	<u>225,548</u>	<u>210,134</u>	<u>29,947</u>	<u>100,292</u>	<u>32,103</u>	<u>82,249</u>	<u>30,972</u>	<u>711,245</u>	<u>850,482</u>
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>(27,601)</u>	<u>(134)</u>	<u>(9,203)</u>	<u>8,093</u>	<u>70,833</u>	<u>1</u>	<u>(14,958)</u>	<u>27,031</u>	<u>(96,787)</u>