

**L'ÉTOILE DE PACHO - RÉSEAU D'ENTRAIDE POUR PARENT D'ENFANT HANDICAPÉ**

**ÉTATS FINANCIERS**

**31 OCTOBRE 2019**

**L'ÉTOILE DE PACHO - RÉSEAU D'ENTRAIDE POUR PARENT D'ENFANT HANDICAPÉ**

**ÉTATS FINANCIERS**

**31 OCTOBRE 2019**

**SOMMAIRE**

	<b>Page</b>
Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant	1 - 2
Résultats et évolution des actifs nets	3
Bilan	4
Flux de trésorerie	5
Notes complémentaires	6 - 10
Renseignements complémentaires	11



## **RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT**

Aux administrateurs de  
L'ÉTOILE DE PACHO - RÉSEAU D'ENTRAIDE POUR PARENT D'ENFANT  
HANDICAPÉ

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme L'ÉTOILE DE PACHO - RÉSEAU D'ENTRAIDE POUR PARENT D'ENFANT HANDICAPÉ, qui comprennent le bilan au 31 octobre 2019, et les états des résultats et évolution des actifs nets et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

### *Responsabilité de la direction 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.

### *Responsabilité du professionnel en exercice*

Notre responsabilité consiste à exprimer une conclusion sur les états financiers ci-joints en nous fondant sur notre examen. Nous avons effectué notre examen conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada, qui exigent que nous nous conformions aux règles de déontologie pertinentes.

Un examen d'états financiers conforme aux normes d'examen généralement reconnues du Canada est une mission d'assurance limitée. Le professionnel en exercice met en œuvre des procédures qui consistent principalement en des demandes d'informations auprès de la direction et d'autres personnes au sein de l'entité, selon le cas, ainsi qu'en des procédures analytiques, et évalue les éléments probants obtenus.

Les procédures mises en œuvre dans un examen sont considérablement plus restreintes en étendue que celles mises en œuvre dans un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, et elles sont de nature différente. Par conséquent, nous n'exprimons pas une opinion d'audit sur les états financiers.

### *Conclusion*

Au cours de notre examen, nous n'avons rien relevé qui nous porte à croire que les états financiers ne donnent pas, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme L'ÉTOILE DE PACHO - RÉSEAU D'ENTRAIDE POUR PARENT D'ENFANT HANDICAPÉ au 31 octobre 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.

 SAUVAGEAU HANLEY CPA INC.<sup>1</sup>

Brossard  
Le 19 janvier 2020

---

<sup>1</sup> Par Catherine Hanley, CPA auditeur, CA

**L'ÉTOILE DE PACHO - RÉSEAU D'ENTRAIDE POUR PARENT D'ENFANT HANDICAPÉ****RÉSULTATS ET ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS****EXERCICE CLOS LE 31 OCTOBRE 2019****(non audité)****3**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>PRODUITS</b>		
Dons - Fondation Mirella & Lino Saputo	338 596 \$	238 000 \$
Dons - Fondation Lucie et André Chagnon	45 980	-
Collectes de fonds	22 631	8 892
Dons	19 652	36 133
Subvention - Ville de Montréal	10 000	16 000
Subventions - Autres	5 260	9 429
Dons - Parents jusqu'au bout	3 030	21 000
Dons - Fondation Martin-Matte	2 335	-
Cotisations des membres	1 979	1 066
	<b>449 463</b>	<b>330 520</b>
<b>CHARGES</b>		
Dépenses - Fondation Mirella & Lino Saputo (note 7)	338 596	236 960
Frais d'exploitation et d'administration - Mission globale (Annexe A)	97 978	61 896
Dépenses - Fondation Lucie et André Chagnon (note 8)	11 480	-
Dépenses - Ville de Montréal	10 000	-
Dépenses - Parents jusqu'au bout	3 030	20 621
Dépenses - Fondation Martin-Matte	2 335	-
Dépenses - Projets spéciaux	1 277	1 098
	<b>464 696</b>	<b>320 575</b>
<b>EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES</b>	<b>(15 233)</b>	<b>9 945</b>
<b>ACTIFS NETS AU DÉBUT</b>	<b>22 978</b>	<b>13 033</b>
<b>ACTIFS NETS À LA FIN</b>	<b>7 745 \$</b>	<b>22 978 \$</b>

# L'ÉTOILE DE PACHO - RÉSEAU D'ENTRAIDE POUR PARENT D'ENFANT HANDICAPÉ

## BILAN

31 OCTOBRE 2019  
(non audité)

4

	2019	2018
<b>ACTIF</b>		
<b>ACTIF À COURT TERME</b>		
Encaisse	124 505 \$	119 660 \$
Compte à recevoir	-	3 788
Subventions à recevoir	5 000	-
Frais payés d'avance	3 901	4 675
	<b>133 406 \$</b>	<b>128 123 \$</b>
<b>PASSIF</b>		
<b>PASSIF À COURT TERME</b>		
Créditeurs (note 4)	30 082 \$	27 645 \$
Apports reportés (note 5)	95 579	77 500
	<b>125 661</b>	<b>105 145</b>
<b>ACTIFS NETS</b>		
<b>ACTIFS NETS NON GREVÉS D'AFFECTATIONS</b>	<b>7 745</b>	<b>22 978</b>
	<b>133 406 \$</b>	<b>128 123 \$</b>

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION,

\_\_\_\_\_, administrateur

**L'ÉTOILE DE PACHO - RÉSEAU D'ENTRAIDE POUR PARENT D'ENFANT HANDICAPÉ**

**FLUX DE TRÉSORERIE**

**EXERCICE CLOS LE 31 OCTOBRE 2019**  
**(non audité)**

**5**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT</b>		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(15 233) \$	9 945 \$
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (note 3)	20 078	84 362
<b>AUGMENTATION DE L'ENCAISSE</b>	4 845	94 307
<b>ENCAISSE AU DÉBUT DE L'EXERCICE</b>	119 660	25 353
<b>ENCAISSE À LA FIN DE L'EXERCICE</b>	124 505 \$	119 660 \$

## 1. FORME JURIDIQUE ET OBJECTIFS DE L'ORGANISME

L'organisme est constitué en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, et est un organisme de bienfaisance au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu. Il a pour objectif d'offrir un service de jumelage entre les parents d'enfant handicapé et/ou gravement malade et une infirmière ou étudiante en soins infirmiers.

## 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 et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

### 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 à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que sa réception est raisonnablement assurée. Les apports reçus en dotations sont constatés à titre d'augmentation directe de l'actif net au cours de l'exercice.

### Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie le solde bancaire et les dépôts à terme dont l'échéance n'excède pas trois (3) mois à partir de la date d'acquisition.

### 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 après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse et de la subvention à recevoir.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs.



## 2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

### Ventilation des charges

L'organisme se livre à différents projets. Le coût de chacun de ces projets se compose de charges directement rattachées aux projets :

- Fondation Mirella & Lino Saputo
- Fondation Lucie et André Chagnon
- Ville de Montréal
- Parents jusqu'au bout
- Fondation Martin-Matte
- Projets spéciaux - Autres
- Mission globale

L'organisme ventile une partie de ses charges de fonctionnement général selon des clés de répartition qu'il a jugé adaptées à chaque type de charge et qu'il utilise avec constance année après année. Ces charges sont ventilées selon les clés de répartitions suivantes:

Les charges salariales sont attribuées en fonction des heures travaillées dans chaque projet par les employés.

Les charges d'exploitation et d'administration sont attribuées entièrement à la mission globale.

Les autres charges sont ventilées selon l'utilisation qui en est faite dans chacun des projets.

## 3. VARIATION NETTE D'ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE LIÉS AU FONCTIONNEMENT

	2019	2018
Compte à recevoir	3 788 \$	(3 788) \$
Subventions à recevoir	(5 000)	-
Frais payés d'avance	774	(4 675)
Créditeurs	2 437	26 325
Apports reportés	18 079	66 500
	20 078 \$	84 362 \$

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 OCTOBRE 2019

(non audité)

8

## 4. CRÉDITEURS

	2019	2018
Salaires	17 236 \$	7 694 \$
Fournisseurs et frais courus	11 985	18 002
Sommes à remettre à l'État	861	1 949
	<b>30 082 \$</b>	<b>27 645 \$</b>

## 5. APPORTS REPORTÉS

	2019	2018
<b>Produits</b>		
Fondation Mirella & Lino Saputo	73 114 \$	74 500 \$
Fondation Martin-Matte	12 465	-
Bell	10 000	-
Ville de Montréal	-	3 000
	<b>95 579</b>	<b>77 500</b>

**Les variations survenues dans le solde des subventions reportées sont les suivantes :**

Solde d'ouverture	77 500	11 000
Moins : montants constatés à titre de produits au cours de l'exercice	(77 500)	(11 000)
Plus : montants reçus pour l'exercice suivant	95 579	77 500
Solde à la fin	<b>95 579 \$</b>	<b>77 500 \$</b>

## 6. ENGAGEMENTS CONTRACTUELS

L'engagement pris par l'organisme en vertu d'un bail totalise 11 038 \$ et le versement sera effectué au cours du prochain exercice.

**7. CHARGES - FONDATION MIRELLA & LINO SAPUTO**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Salaires et charges sociales	197 570 \$	73 264 \$
Honoraires - représentation des parents	124 322	157 932
Fonds d'urgence	10 620	3 355
Déplacements et représentation	4 963	72
Publicité et promotion	999	2 337
Courrier et messagerie	122	-
	<b>338 596 \$</b>	<b>236 960 \$</b>

**8. CHARGES - FONDATION LUCIE ET ANDRÉ CHAGNON**

Au cours de l'exercice, l'organisme a reçu un don d'un montant de 45 980 \$ de Fondation Lucie et André Chagnon. L'organisme a engagé des charges directement attribuables au projet de 11 480 \$. L'excédent des produits a permis à l'organisme de couvrir une partie de ses frais d'exploitation et d'administration pour la mission globale.

**9. INSTRUMENTS FINANCIERS****Risques financiers**

L'organisme d'aide, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. L'analyse suivante présente l'exposition de l'organisme aux risques importants à la date du bilan, soit au 31 octobre 2019.

**Risque de crédit**

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un actif financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'organisme à subir une perte financière.

Pour les promesses de dons, l'organisme ne comptabilise à la fin de l'exercice que les montants qui sont reçus à la date d'achèvement des états financiers.

**10. CHIFFRES COMPARATIFS**

Certains chiffres de l'exercice 2018 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2019.

# L'ÉTOILE DE PACHO - RÉSEAU D'ENTRAIDE POUR PARENT D'ENFANT HANDICAPÉ

## RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 31 OCTOBRE 2019  
(non audité)

11

	2019	2018
<b>ANNEXE A</b>		
<b>FRAIS D'EXPLOITATION ET D'ADMINISTRATION - MISSION GLOBALE</b>		
Salaires et charges sociales	22 205 \$	14 623 \$
Loyer	19 316	6 899
Honoraires d'organisation	14 126	10 013
Licences, taxes et permis	7 603	3 322
Publicité et promotion	5 002	4 204
Énergie	4 571	580
Fournitures de bureau et papeterie	4 334	2 844
Honoraires professionnels	4 313	874
Télécommunications	3 777	1 510
Informatique	2 975	1 665
Déplacements	2 785	1 416
Frais d'assemblées	2 425	2 429
Nourriture	1 782	1 158
Assurances	1 636	2 092
Frais divers	1 128	362
Honoraires - directrice	-	7 000
Entretien et réparations	-	905
	97 978 \$	61 896 \$