

MATERNAIDE DU QUÉBEC

Rapport financier

Au 31 mars 2022

Rapport de l'auditeur indépendant	1
Résultats	2
Évolution de l'actif net	3
Bilan	4
Flux de trésorerie	5
Notes complémentaires	6
Autres renseignements	10
Charges	Annexe A

SERGE LEBLANC CPA INC.

7601 ROUTE 161, CHESTERVILLE, QC G0P 1J0
TÉLÉPHONE (519) 382-2038 TÉLÉCOPIEUR (519) 382-2039
COURRIEL SRG@IVIC.QC.CA

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

À l'attention des membres du conseil d'administration de

MATERNAIDE DU QUÉBEC

Opinion avec réserve

J'ai effectué l'audit des états financiers ci-joints de MATERNAIDE DU QUÉBEC, qui comprennent le bilan au 31 mars 2022, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À mon avis, à l'exception du problème décrit dans la section "Fondement de l'opinion avec réserve", les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de MATERNAIDE DU QUÉBEC au 31 mars 2022, ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Fondement de l'opinion avec réserve

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes de ce genre, l'organisme obtient une partie de ses produits sous forme de dons, d'activités de financement, d'inscriptions aux cours et d'autres revenus pour lesquels il n'est pas possible d'auditer de façon satisfaisante s'ils ont été tous comptabilisés. Par conséquent, mon audit de ces types de revenus s'est limité aux montants comptabilisés dans les livres de l'organisme et je n'ai pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux montants des produits, de l'excédent (insuffisance) des produits sur les charges et de l'actif net pour l'exercice clos le 31 mars 2020.

J'ai effectué mon audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada. Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section «Responsabilité de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers» du présent rapport. Je suis indépendant de l'organisme conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers au Canada, et je me suis acquitté des autres responsabilités déontologiques qui m'incombent selon ces règles. J'estime que les éléments probants que j'ai obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion d'audit.

Responsabilité 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 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.

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 la processus d'information financière de l'organisme.

Responsabilité de l'auditeur à l'égard des états financiers

Mes 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 mon 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 reconnus 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 reconnus du Canada, j'exerce mon jugement professionnel et fais preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre:

- j'identifie et évalue les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, conçois et mets en oeuvre de procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunis des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder mon 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;
- j'acquies 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;
- j'apprécie 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;
- je tire 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 je conclus à l'existence d'incertitude significative, je suis tenu d'attirer l'attention des lecteurs de mon rapport sur les informations fournies dans les états financiers ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Mes conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de mon rapport..Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'organisme à cesser son exploitation.
- j'évalue la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécie si les états financiers représentent les opérations et événements d'une manière propre à donner une image fidèle.

Je communique aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et mes constatations importantes, y compris toute déficience du contrôle interne que j'aurai relevée au cours de mon audit.



SERGE LEBLANC CPA INC.

Chesterville, le 13 juin 2022

Par Serge Leblanc, CPA auditeur, CA

MATERNAIDE DU QUÉBEC**Résultats**

Exercice terminé le 31 mars 2022

	2022	2021
Produits		
PSOC Mission	119 107 \$	112 310 \$
PSOC (entente spécifique)	5 192	6 360
Agence de santé publique du Canada - PACE	39 644	39 644
Ministère de la famille (Halte-garderie)	39 080	41 155
Gouvernement du Québec - Fonds discrétionnaires	7 200	8 824
Centraide Mauricie	3 848	3 995
Centre de Santé et de services sociaux de T.-R. (PSIP)	41 136	49 098
Avenir d'enfants	-	5 000
Ville de Trois-Rivières - Soutien Services Communautaires	2 500	1 000
Fondation St-Arnaud	4 000	1 000
Fondation Richelieu	5 000	5 000
Fonds d'aide des Bingos de Trois-Rivières Inc.	1 459	1 153
Activités de financement	1 790	819
Inscriptions aux cours	646	865
Dons	3 953	8 050
Intérêts	326	218
Aide financière CUEC	-	20 000
Subventions salariales d'urgence du Canada	-	41 649
Autres revenus	7 171	2 559
	282 052	348 699
Charges (Annexe A)	294 714	252 570
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(12 662) \$	96 129 \$

MATERNAIDE DU QUÉBEC**Évolution de l'actif net**

Exercice terminé le 31 mars 2022

	<u>Affectation interne</u> <small>(Note 8)</small>	<u>Non affecté</u>	<u>Investi en immobi- lisations</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u> <small>(Note 10)</small>
Solde au début de l'exercice	145 000	26 164 \$	13 513 \$	184 677 \$	88 548 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges		(8 671)	(3 991)	(12 662)	96 129
Investi en immobilisations		(94 216)	94 216		
Affectation nette de l'exercice	<u>86 353</u>	<u>86 353</u>		-	-
Solde à la fin de l'exercice	<u>58 647</u>	<u>9 630 \$</u>	<u>103 738 \$</u>	<u>172 015 \$</u>	<u>184 677 \$</u>

MATERNAIDE DU QUÉBEC**Bilan**

Au 31 mars 2022

	2022	2021
ACTIF		
À court terme		
Encaisse	172 167 \$	259 142 \$
Débiteurs (Note 3)	20 670	2 912
Frais payés d'avance	5 233	-
	198 070	262 054
Immobilisations corporelles (Note 4)	278 738	13 513
	476 808 \$	275 567 \$
PASSIF		
À court terme		
Créditeurs (Note 5)	56 367 \$	17 464 \$
Apport reporté - Table Enfance Jeunesse Famille (Note 9)	33 426	33 426
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice	4 403	-
	94 196	50 890
Dette à long terme (Note 6)	210 597	40 000
	304 793	90 890
ACTIF NET		
Grevé d'une affectation interne (Note 7)	58 647	145 000
Investis en immobilisations	103 738	13 513
Non affectés	9 630	26 164
	172 015	184 677
	476 808 \$	275 567 \$

Au nom du conseil d'administration

Administrateur

Administrateur

MATERNAIDE DU QUÉBEC**Flux de trésorerie**

Exercice terminé le 31 mars 2022

	2022	2021
Activités de fonctionnement		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(12 662) \$	96 129 \$
Ajustements pour:		
Amortissement des immobilisations corporelles	3 991	3 080
	(8 671)	99 209
Variation nette des soldes hors caisse du fonds de roulement		
Débiteurs	(17 758)	(359)
Frais payés d'avance	(5 233)	493
Créditeurs	38 903	2 914
Apport reporté - Table Enfance Jeunes Famille	-	33 426
	7 241	135 683
Activités de financement		
Augmentation de la dette à long terme	175 000	40 000
	175 000	40 000
Activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(269 216)	-
	(269 216)	-
Augmentation (diminution) de la trésorerie	(86 975)	175 683
Trésorerie au début de l'exercice	259 142	83 459
Trésorerie à la fin de l'exercice	172 167 \$	259 142 \$

La trésorerie se compose de l'encaisse.

MATERNAIDE DU QUÉBEC

Notes complémentaires

Au 31 mars 2022

1- Statut constitutif et nature des activités

Maternaide du Québec est un organisme communautaire autonome qui offre aide, écoute et support aux parents. L'organisme offre un service de halte-garderie (Répit parental) aux enfants de 0-5 ans, sans frais, pour dépister les enfants victimes de négligence, de maltraitance et abus de toutes sortes et apporter un soutien aux parents. L'organisme offre une aide à domicile après accouchement (Service 3A) pour permettre aux mamans de se remettre de l'accouchement, un soutien à l'allaitement, un dépistage de violence conjugale et familiale. Plus récemment, l'organisme a mis sur pied un service clinique de pédiatrie sociale. L'organisme est constitué depuis le 6 mai 1986 en vertu de la troisième partie de la Loi sur les compagnies du Québec. Le territoire desservi par l'organisme est la Mauricie-Centre-du-Québec.

2- Principales méthodes comptables

Les états financiers ont été dressés selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie 111 du Manuel de CPA Canada - Comptabilité et comprennent les principales méthodes comptables suivantes:

a) Constatation des produits

Apports. 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 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.

Autres produits. Les produits provenant d'activités d'autofinancement, de dons, d'intérêts, d'inscriptions au cours et d'autres revenus sont constatés dans l'exercice auquel ils se rapportent.

b) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût et sont amorties en fonction de leur durée de vie utile respective selon les méthodes et les taux indiqués ci-dessous:

	<u>Méthodes</u>	<u>Taux et durée</u>
Mobilier et matériel	Amortissement linéaire	20%
Équipement informatique	Amortissement dégressif	30%
Bâtisse et améliorations	Amortissement linéaire	4%

c) Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles

Les apports reportés afférents aux immobilisations sont comptabilisés dans les apports reportés puis amortis de la même façon que les immobilisations auxquelles ils se rapportent.

MATERNAIDE DU QUÉBEC**Notes complémentaires**

Au 31 mars 2022

2- Principales méthodes comptables (Suite)

d) Services rendus à titre bénévole

L'organisme ne pourrait exercer ses activités sans les services qu'il reçoit de bénévoles qui lui consacrent un nombre d'heures considérables. En raison de la complexité inhérente à la compilation de ces heures, les services reçus à titre de bénévoles ne sont pas constatés dans les états financiers de l'organisme.

e) 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 qui fluctuent souvent entre le positif et le négatif et les placements à court terme dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition.

f) Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'organisme évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur.

Elle évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, des subventions et autres montants à recevoir.

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

Dépréciation

Les actifs financiers évalués au coût sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications possibles de dépréciation. Le montant de réduction de valeur est comptabilisé au résultat net. La moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration, soit directement, soit par l'ajustement du compte de provision, sans être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. Cette reprise est comptabilisée au résultat net.

g) Dépréciation d'actifs à long terme

Les actifs à long terme sont soumis à un test de recouvrabilité lorsque des événements ou des changements de situation indiquent que leur valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable. Une perte de valeur est constatée lorsque leur valeur comptable excède les flux de trésorerie non actualisés découlant de leur utilisation et de leur sortie éventuelle. La perte de valeur constatée est mesurée comme étant l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa juste valeur.

3- Débiteurs

	<u>2022</u>		<u>2021</u>
Taxes à la consommation	20 420	\$	2 662
Autres montants	250		250
	<u>20 670</u>	<u>\$</u>	<u>2 912</u>
			<u>\$</u>

MATERNAIDE DU QUÉBEC**Notes complémentaires**

Au 31 mars 2022

4- Immobilisations corporelles

	2022			2021	
	<u>Coût</u>	<u>Amortissement cumulé</u>	<u>Valeur Nette</u>	<u>Valeur Nette</u>	
Terrain	70 230 \$	- \$	70 230 \$	-	\$
Bâtiment et améliorations	193 651	2 266	191 385	2 267	
Mobilier et matériel	31 827	15 032	16 795	10 673	
Matériel informatique	9 381	9 053	328	573	
	305 089 \$	26 351 \$	278 738 \$	13 513	\$

5- Crédoiteurs

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fournisseurs	2 134 \$	- \$
Retenues à la source	5 086	6 392
Salaires et vacances	11 750	11 072
Dû sur achat - immeuble	37 397	-
	56 367 \$	17 464 \$

6- Dette à long terme

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Emprunt (compte d'urgence pour les entreprises canadiennes) sans intérêt, échéant le 31 décembre 2023	40 000 \$	40 000 \$
Emprunt garanti par un immeuble d'une valeur comptable de 261 615 \$, remboursable par mensualités de 1 342 \$, comprenant capital et intérêts au taux de 6.86 % l'an, échéant en mars 2027	175 000	-
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice	4 403	-
	210 597 \$	40 000 \$

Les remboursements en capital à effectuer au cours des cinq prochains exercices sont estimés aux montants suivants:

	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>	<u>2027</u>
	4 403 \$	44 711 \$	5 474 \$	4 956 \$	155 456 \$

MATERNAIDE DU QUÉBEC**Notes complémentaires**

Au 31 mars 2022

7- Affectation grevant l'actif net

Le financement des activités de l'organisme est constitué principalement de subventions gouvernementales. Les fonds disponibles sont répartis entre les divers programmes de l'organisme en fonction des priorités établies par le conseil d'administration. Une partie de l'actif net non affecté est réservée pour les projets montrés ci-après. L'organisme ne peut utiliser ce montant grevé d'affectation d'origine interne à d'autres fins sans le consentement préalable du conseil d'administration.

	<u>Solde au début</u>		<u>Ajouté</u>		<u>Utilisé Modifié</u>		<u>Solde à la fin</u>	
Acquisition d'un immeuble et améliorations	104 000	\$	-	\$	(65 353)	\$	38 647	\$
Rénovation de la cuisine	15 000		-		(15 000)		-	
Meubles pour la garderie	6 000		-		(6 000)		-	
Travaux spécifiques (inspection)	20 000		-		-		20 000	
	145 000	\$	-	\$	(86 353)	\$	58 647	\$

8- Instruments financiers**Risque de crédit**

L'organisme n'est pas exposé à un risque de crédit significatif à l'égard de ses actifs financiers.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque de ne pas être en mesure de répondre à ses besoins de trésorerie ou d'honorer ses engagements liés à ses passifs financiers. L'organisme effectue les remboursements liés aux passifs financiers dans un délai approprié.

9- Affectation à un projet spécial

L'organisme est fiduciaire du projet sur l'anxiété présenté par la Table Enfance Jeunesse Famille de Trois-Rivières et assure la gestion financière du projet.

10- Redressement affecté à un exercice antérieur

Les états financiers de l'exercice terminé le 31 mars 2021 ont été redressés à l'égard d'un montant de 33 426 \$ \$ qui devait être présenté à titre d'apport reporté car l'organisme est fiduciaire pour le projet de la Table Enfance Jeunesse Famille de Trois-Rivières. Ce montant fut inclus par erreur aux produits de cet exercice. Les résultats de l'exercice terminé le 31 mars 2021 ont été réduits d'un montant de 33 426 \$ ainsi que l'actif net de l'organisme.

11- Chiffres comparatifs

Certains chiffres de l'exercice précédent, présentés aux fins de comparaison, ont été reclassés afin de rendre leur présentation conforme à celle adoptée en 2022.

MATERNAIDE DU QUÉBEC**Autres renseignements**

Exercice terminé le 31 mars 2022

	2022		2021
Annexe A - Charges			
Salaires et charges sociales	194 085	\$	182 847 \$
Contractuels	2 215		1 897
Déplacements et représentation	1 937		1 443
Papeterie et dépenses de bureau	6 105		6 233
Fournitures et matériel éducatif	11 653		5 885
Publicité et impression	551		408
Activités de financement	-		51
Vie associative	4 123		2 963
Loyer	23 186		22 851
Électricité	8 077		8 462
Télécommunications	4 041		3 679
Entretien et réparation	15 970		3 070
Assurances	1 140		1 563
Taxes, cotisations et permis	591		585
Honoraires professionnels	12 017		6 095
Formation	2 367		232
Nourriture - Collations santé et Petits Déjeuners du Répit	2 584		1 161
Frais bancaires	81		65
Amortissement des immobilisations corporelles	3 991		3 080
	294 714	\$	252 570 \$