

CENTRE DE GESTION DU COMPLEXE PFM

RAPPORT FINANCIER

31 DÉCEMBRE 2019

- STATUT ET OBJECTIF DE L'ORGANISME

Pages

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

1 et 2

ÉTATS FINANCIERS

Résultats

3

Évolution de l'actif net

4

Flux de trésorerie

5

Bilan

6 et 7

Notes complémentaires

8 à 13

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux membres de
CENTRE DE GESTION DU COMPLEXE PFM

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de **CENTRE DE GESTION DU COMPLEXE PFM**, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2019, 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 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 **CENTRE DE GESTION DU COMPLEXE PFM** au 31 décembre 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.

Comptables professionnels agréés
Société en nom collectif ¹

Baie-Saint-Paul, Québec
Le 22 mai 2020

¹ Par Sébastien Roy, CPA auditeur, CA

CENTRE DE GESTION DU COMPLEXE PFM

RÉSULTATS (Non audité)

	Exercice clos le 31 décembre	
	2019	2018
	\$	\$
Produits		
Activités et services	52 175	49 832
Dons et commandites	25 000	79 483
Hébergement	281 045	180 504
Revenus de location	320 596	321 349
Subventions		
Ville de Baie-Saint-Paul		
Aide au fonctionnement	393 041	1 229 750
Mise en valeur du patrimoine	375 398	
Association des Musées canadiens	7 625	15 451
Emploi-Québec	11 186	25 676
Amortissement des apports reportés	17 808	10 072
	1 483 874	1 912 117
Charges		
Aménagement extérieur		44 543
Amortissement des immobilisations corporelles	32 344	25 059
Assurances	2 537	3 385
Déneigement	48 209	48 666
Dépréciation des comptes clients	24 320	
Électricité et chauffage	403 228	462 469
Entretien et réparations		
Bâtisses	57 718	56 783
Mobilier et équipement	100 582	98 009
Formation	14 083	
Fournitures	21 911	39 138
Frais de déplacements et de représentation	7 206	11 507
Honoraires professionnels	55 545	88 999
Intérêts et frais bancaires	5 505	8 455
Intérêts sur la dette à long terme	28 958	27 726
Loyer	48 000	48 000
Perte sur la cession d'immobilisations corporelles		42 114
Publicité	18 730	19 235
Salaires et charges sociales	535 964	544 813
Services techniques et sous-contrats	379 889	388 903
Taxes et permis	106 887	112 849
Télécommunications	19 956	25 865
	1 911 572	2 096 518
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	(427 698)	(184 401)

CENTRE DE GESTION DU COMPLEXE PFM

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET (Non audité)

	Investi en	Déficit	Exercice clos le 31 décembre	
	immobilisations corporelles \$		2019 Total \$	2018 Total \$
SOLDE AU DÉBUT DE L'EXERCICE	51 473	(676 347)	(624 874)	(440 473)
Insuffisance des produits sur les charges	(14 536)	(413 162)	(427 698)	(184 401)
Investissement en immobilisations corporelles et remboursement de la dette à long terme	6 780	(6 780)		
SOLDE À LA FIN DE L'EXERCICE	43 717	(1 096 289)	(1 052 572)	(624 874)

CENTRE DE GESTION DU COMPLEXE PFM

FLUX DE TRÉSORERIE (Non audité)

	Exercice clos le 31 décembre	
	2019	2018
	\$	\$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Insuffisance des produits sur les charges	(427 698)	(184 401)
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des apports reportés	(17 808)	(10 072)
Amortissement des immobilisations corporelles	32 344	25 059
Perte sur la cession d'immobilisations corporelles		42 114
	(413 162)	(127 300)
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés aux activités de fonctionnement (note 3)	426 239	(111 396)
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	13 077	(238 696)
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles, soit les flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	(20 779)	(88 702)
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Augmentation de la dette à long terme		300 000
Remboursement de la dette à long terme	(48 335)	(31 986)
Augmentation des apports reportés	15 000	75 216
Flux de trésorerie liés aux activités de financement	(33 335)	343 230
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	(41 037)	15 832
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT DE L'EXERCICE	66 352	50 520
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN DE L'EXERCICE	25 315	66 352

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de l'encaisse.

CENTRE DE GESTION DU COMPLEXE PFM

BILAN (Non audité)

	Au 31 décembre	
	2019	2018
- STATUT ET OBJECTIF	\$	\$
ACTIF		
À COURT TERME		
Encaisse	25 315	66 352
Comptes clients et autres créances (note 4)	134 275	485 978
Frais payés d'avance	26 385	25 768
	185 975	578 098
TOTAL DE L'ACTIF À COURT TERME		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 5)	117 219	128 784
	303 194	706 882
TOTAL DE L'ACTIF		

Pour le conseil d'administration :

Administrateur

Administrateur

	Au 31 décembre	
	2019	2018
	\$	\$
PASSIF		
À COURT TERME		
Créditeurs (note 7)	344 207	317 621
Apports reportés (note 9)	48 567	
Tranche de la dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 8)	503 045	498 233
TOTAL DU PASSIF À COURT TERME	895 819	815 854
DETTE À LONG TERME (note 8)	389 111	442 258
APPORTS REPORTÉS (note 9)	70 836	73 644
TOTAL DU PASSIF	1 355 766	1 331 756
ACTIF NET		
Investi en immobilisations corporelles	43 717	51 473
Déficit	(1 096 289)	(676 347)
TOTAL DE L'ACTIF NET	(1 052 572)	(624 874)
TOTAL DU PASSIF ET DE L'ACTIF NET	303 194	706 882
ENGAGEMENT CONTRACTUEL (note 10)		

CENTRE DE GESTION DU COMPLEXE PFM

NOTES COMPLÉMENTAIRES (Non audité)

31 DÉCEMBRE 2019

1- STATUT ET OBJECTIF DE L'ORGANISME

L'organisme est constitué en vertu de la partie III de la *Loi sur les compagnies du Québec*. Ses activités sont sans but lucratif au sens de la *Loi de l'impôt sur le revenu* et consistent principalement à l'administration et la gestion des actifs et immeubles de l'ensemble conventuel des Petites Franciscaines de Marie. L'organisme souhaite mettre en valeur le patrimoine cédé par ces religieuses et être un levier de développement durable et de promotion commerciale pour l'ensemble de la communauté de Charlevoix.

2- PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

L'organisme applique les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Comptabilisation des produits

L'organisme applique la méthode du report pour la comptabilisation des 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 affectés à l'acquisition d'immobilisations amortissables sont reportés et comptabilisés aux résultats au même rythme que les immobilisations afférentes.

Les revenus de location sont comptabilisés linéairement sur la durée des contrats de location en place.

Les autres revenus sont constatés lorsque les produits sont livrés ou que les services sont rendus et que le recouvrement est raisonnablement certain.

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 dépôts à terme dont l'échéance n'excède pas trois 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 financiers et ses passifs financiers au coût ou au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, des comptes clients, des subventions et des commandites à recevoir. Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des fournisseurs et frais courus et des billets à payer.

CENTRE DE GESTION DU COMPLEXE PFM

NOTES COMPLÉMENTAIRES (Non audité)

31 DÉCEMBRE 2019

2- PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

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 annuels indiqués ci-dessous.

	Méthodes	Taux
Améliorations locatives	Linéaire	20 %
Matériel informatique	Solde dégressif	30 %
Mobilier et équipement	Solde dégressif	20 %

Actif net investi en immobilisations corporelles

L'organisme a convenu de grever d'une affectation interne le montant de l'actif net investi en immobilisations corporelles.

3- VARIATION NETTE D'ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

	2019	2018
	\$	\$
Comptes clients et autres créances	351 703	(26 562)
Frais payés d'avance	(617)	(3 540)
Créditeurs	26 586	(60 009)
Apports reportés	48 567	(21 285)
	426 239	(111 396)

CENTRE DE GESTION DU COMPLEXE PFM

NOTES COMPLÉMENTAIRES (Non audité)

31 DÉCEMBRE 2019

4- COMPTES CLIENTS ET AUTRES CRÉANCES

	2019	2018
	\$	\$
Clients	109 817	100 363
Provision pour dépréciation	(20 000)	
Subventions à recevoir	7 641	31 228
Sommes à recevoir de l'État	21 817	252 954
Commandites à recevoir	15 000	101 433
	134 275	485 978

5- IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Amortissement		Valeur comptable nette	
	Coût	cumulé	2019	2018
	\$	\$	\$	\$
Améliorations locatives	87 717	28 149	59 568	60 490
Matériel informatique	34 872	18 869	16 003	19 442
Mobilier et équipement	60 971	19 323	41 648	48 852
	183 560	66 341	117 219	128 784

6- EMPRUNT BANCAIRE

L'organisme dispose d'un emprunt bancaire autorisé à 100 000 \$, portant intérêt au taux préférentiel bancaire plus 4 %. Au 31 décembre 2019, le solde de l'emprunt est nul. Le prochain renouvellement est prévu en février 2022.

7- CRÉDITEURS

Les créditeurs ne comprennent que des fournisseurs et frais courus.

CENTRE DE GESTION DU COMPLEXE PFM

NOTES COMPLÉMENTAIRES (Non audité)

31 DÉCEMBRE 2019

8- DETTE À LONG TERME

	2019	2018
	\$	\$
Billets à payer		
6,24 %, remboursable par mensualités de 2 921 \$, comprenant capital et intérêts, comportant une clause de rappel en février 2022, échéant en février 2039	391 286	400 000
Sans intérêts ni modalités de remboursement, échéant en septembre 2020	450 000	450 000
Sans intérêts, remboursable par mensualités de 83 \$, échéant en août 2022	2 666	3 667
Obligation découlant d'un contrat de location-acquisition , 6,25 %, remboursable par mensualités de 3 579 \$, comprenant capital et intérêts, échéant en février 2021	48 204	86 824
	892 156	940 491
Tranche échéant au cours du prochain exercice	503 045	498 233
	389 111	442 258

Les versements en capital sur la dette à long terme à effectuer au cours des trois prochains exercices sont les suivants :

	Contrat de location- acquisition	Autres dettes à long terme	Total
	\$	\$	\$
2020	41 101	461 944	503 045
2021	7 103	12 646	19 749
2022		369 362	369 362

CENTRE DE GESTION DU COMPLEXE PFM

NOTES COMPLÉMENTAIRES (Non audité)

31 DÉCEMBRE 2019

8- DETTE À LONG TERME (suite)

Les paiements minimums exigibles au cours des deux prochains exercices en vertu du contrat de location-acquisition s'établissent comme suit :

	<u>\$</u>
2020	42 949
2021	7 158

9- APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés à court terme représentent un montant de 48 567 \$ se rapportant à des charges à être engagées au cours du prochain exercice financier.

Les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles découlent des produits obtenus pour l'achat des immobilisations corporelles. Ces contributions sont virées graduellement aux produits sur la même base que l'amortissement des immobilisations corporelles auxquelles elles se rapportent. Les variations survenues dans le solde des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles sont les suivantes :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	\$	\$
Solde au début de l'exercice	73 644	19 321
Apports comptabilisés	15 000	75 216
Virement suite à la disposition d'immobilisations corporelles		(10 821)
Montant constaté aux produits	(17 808)	(10 072)
Solde à la fin de l'exercice	<u>70 836</u>	<u>73 644</u>

10- ENGAGEMENT CONTRACTUEL

Conformément à un bail expirant en 2033, l'organisme loue des immeubles dont les loyers minimums futurs totalisent 672 000 \$ et comprennent des versements de 48 000 \$ pour chacun des cinq prochains exercices.

CENTRE DE GESTION DU COMPLEXE PFM

NOTES COMPLÉMENTAIRES
(Non audité)

31 DÉCEMBRE 2019

11- INSTRUMENTS FINANCIERS

Risques financiers

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. Les principaux sont détaillés ci-après.

Risque de liquidité

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

Risque de crédit

Les principaux risques de crédit pour l'organisme sont liés aux comptes clients, aux subventions et aux commandites à recevoir. Au 31 décembre 2019, 52 % des comptes clients provient d'un seul client.

Risque de taux d'intérêt

L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne la juste valeur de sa dette à long terme à taux fixe et les flux de trésorerie associés à son emprunt bancaire à taux variable.

12- ÉVÉNEMENT POSTÉRIEUR À LA DATE DU BILAN

Au mois de mars 2020, l'Organisation mondiale de la santé a décrété une pandémie mondiale due au nouveau coronavirus (COVID-19). Cette situation est en constante évolution et les mesures mises en place ont de nombreux impacts économiques sur les plans mondial, national, provincial et local.

L'incidence globale de ces événements sur l'organisme et ses activités est trop incertaine pour être estimée actuellement. Les impacts seront comptabilisés au moment où ils seront connus et pourront faire l'objet d'une évaluation.

13- CHIFFRES COMPARATIFS

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