

**SPECTRE DE RUE INC.**

**ÉTATS FINANCIERS**

**31 MARS 2011**

**SOMMAIRE**

	<b>Page</b>
Rapport de l'auditeur indépendant	2 - 3
Résultats	4
Bilan	5
Évolution des actifs nets	6
Flux de trésorerie	7
Notes complémentaires	8 - 12
Renseignements complémentaires	13 - 15

## RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de  
**SPECTRE DE RUE INC.**

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'organisme **SPECTRE DE RUE INC.**, qui comprennent le bilan au **31 mars 2011**, et les états des résultats, de l'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 pour les états financiers*

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers conformément aux principes comptables généralement reconnus du Canada, 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 planifions et réalisons 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 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 assortie d'une réserve.

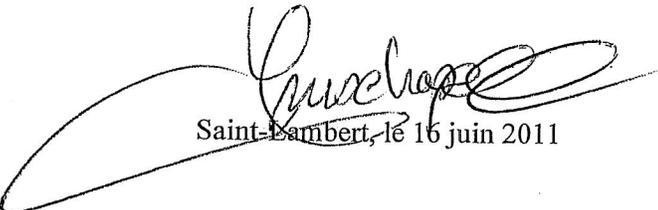
*Fondement de l'opinion avec réserve*

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes de bienfaisance, l'organisme tire des produits de dons dont il n'est pas possible de vérifier l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre audit de ces produits s'est limité aux montants comptabilisés dans les comptes de l'organisme et nous n'avons pas pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux montants des dons reçus, du résultat net, de l'actif à court terme et des actifs nets..

*Opinion avec réserve*

À notre avis, à l'exception des incidences du problème décrit dans le paragraphe « Fondement de l'opinion avec réserve », les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme **SPECTRE DE RUE INC.** au **31 mars 2011**, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux principes comptables généralement reconnus du Canada.

1



Saint-Lambert, le 16 juin 2011

**SPECTRE DE RUE INC.****RÉSULTATS****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2011**

Page 4

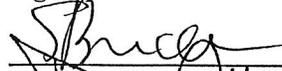
	2011	2010
<b>Produits</b>		
Gouvernement Fédéral (tableau A)	102 560 \$	109 062 \$
Gouvernement Provincial (tableau B)	11 145	17 305
Administration municipale (tableau C)	66 425	66 950
Organisme régionaux (tableau D)	485 967	482 450
Centraide du grand Montréal (tableau E)	48 592	48 602
L'oeuvre Léger (tableau F)	10 000	10 000
Fondations (tableau G)	24 549	15 000
Individus (tableau H)	550	100
Vente de produits et de services (tableau J)	6 747	9 399
Autres produits (tableau K)	109 261	79 080
	<b>865 796</b>	<b>837 948</b>
<b>Charges</b>		
Salaires et charges sociales	653 550	623 263
Allocation aux jeunes	50 810	42 575
Frais d'activités	38 158	36 620
Électricité, chauffage et impôts fonciers	20 706	21 331
Assurances	16 261	16 627
Amortissement bâtisse	15 492	15 211
Télécommunication	15 410	12 089
Fournitures de bureau	14 038	9 765
Entretien et réparations de la bâtisse	9 305	7 257
Honoraires professionnels	8 698	14 150
T.P.S. et T.V.Q. sur les opérations	6 390	5 759
Entretien et réparations autres	6 962	6 330
Déplacement	6 870	7 486
Amortissement matériel informatique	5 567	6 448
Intérêts et frais bancaires	3 523	3 376
Amortissement mobilier et équipement	1 629	1 301
Intérêts sur la marge de crédit	185	93
	<b>873 554</b>	<b>829 681</b>
<b>Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges</b>	<b>(7 758) \$</b>	<b>8 267 \$</b>

**SPECTRE DE RUE INC.****BILAN****31 MARS 2011**

Page 5

	2011	2010
<b>Actif</b>		
Actif à court terme		
Encaisse	- \$	15 569 \$
Subventions et autres montants à recevoir	63 100	13 768
Loyers à recevoir	5 573	1 158
Taxes de ventes à recevoir	9 318	5 759
Stocks	5 091	5 991
Frais payés d'avances	5 664	3 094
	88 746	45 339
Immobilisations corporelles (note 4)	579 254	556 163
	668 000 \$	601 502 \$
<b>Passif</b>		
Passif à court terme		
Découvert bancaire	42 719 \$	- \$
Fournisseurs et frais courus	29 937	10 345
Salaires et charges sociales	50 402	50 774
Apports reportés affectés aux activités (notes 6 et 7)	11 289	33 859
	134 347	94 978
Apports reportés affectés aux immobilisations (notes 8 et 9)	94 627	59 740
	228 974	154 718
<b>Actifs nets</b>		
Investis en immobilisations	593 967	570 876
Non affectés	(154 941)	(124 092)
	439 026	446 784
	668 000 \$	601 502 \$

Signé pour le conseil d'administration,

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

SPECTRE DE RUE INC.

ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2011

Page 6

	Investis en immobili- sations	Non affectés	2011 Total	2010 Total
<b>Solde au début</b>	570 876 \$	(124 092) \$	446 784 \$	438 517 \$
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	-	(7 758)	(7 758)	8 267
Investissement en immobilisations	45 779	(45 779)	-	-
Amortissement	(22 688)	22 688	-	-
<b>Solde à la fin</b>	593 967 \$	(154 941) \$	439 026 \$	446 784 \$

**SPECTRE DE RUE INC.****FLUX DE TRÉSORERIE****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2011**

Page 7

	2011	2010
<b>Activités de fonctionnement (note 11)</b>		
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	(7 758) \$	8 267 \$
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	22 688	22 960
	14 930	31 227
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement (note 11)	(62 326)	2 014
	(47 396)	33 241
<b>Activité d'investissement</b>		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(45 779)	(11 769)
<b>Activité de financement</b>		
Apports reportés affectés aux immobilisations	34 887	3 802
<b>Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie</b>	(58 288)	25 274
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) au début</b>	15 569	(9 705)
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) à la fin</b>	(42 719) \$	15 569 \$

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

## 1. Constitution

L'organisme est constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec et il est un organisme de bienfaisance au sens de la loi de l'impôt sur le revenu.

## 2. Nature des activités

L'organisme a pour objectif de répondre aux besoins primaires des jeunes de la rue, d'offrir une alternative à leurs problèmes par des services d'accueil, de dépannage, de référence, de support individuel et de prévenir la transmission du virus du sida par un programme d'échange de seringues et de distribution de condoms. Les interventions ont lieu dans la rue et sont de type <<drop-in>>.

## 3. Principales conventions comptables

### 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 et en fonction des prévisions approuvées par les bailleurs de fonds. 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 raisonnablement assurée. Pour les autres produits ils sont constatés au moment où le services est rendu.

### Stocks

depuis 2008, l'organisme a adopté les nouvelles normes comptables sur les stocks. En vertu de cette norme, les stocks doivent être comptabilisés au moindre du coût et de la valeur nette de réalisation. Elle requiert également la reprise de toute dépréciation des stocks pour les ramener à la valeur nette de réalisation dans le cas d'une augmentation subséquente de la valeur des stocks. Le 1er janvier l'organisme a adopté cette norme et il n'y a eu aucun impact sur les états financiers.

### Estimations comptables

Pour dresser des états financiers conformément aux principes comptables généralement reconnus du Canada, la direction de l'organisme doit faire des estimations et poser des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés dans les états financiers et les notes qui y sont afférentes. Ces estimations sont fondées sur la connaissance que la direction possède des événements en cours et sur les mesures que l'organisme pourrait prendre à l'avenir. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

### 3. Principales conventions comptables (suite)

#### Trésorerie et équivalent de trésorerie

La politique de l'organiste consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires incluant les découverts bancaires dont le soldes fluctuent souvent entre le positif et le négatif et les placements temporaires dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de l'acquisition.

#### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties selon la méthode de l'amortissement dégressif

	Périodes
Terrain	
Bâtiment	4 %
Mobilier de bureau	20 %
Matériel informatique et logiciel	30 %
Biens loués en vertu de contrats de crédit-bail	20 %

### 4. Immobilisations corporelles

	2011		2010	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain	165 000 \$	-	165 000 \$	165 000 \$
Bâtiment	519 334	129 808	389 526	369 677
Mobilier de bureau	29 097	20 244	8 853	4 749
Matériel informatique et logiciel	51 234	35 831	15 403	16 147
Biens loués en vertu de contrats de crédit-bail	6 726	6 254	472	590
	<b>771 391 \$</b>	<b>192 137 \$</b>	<b>579 254 \$</b>	<b>556 163 \$</b>

### 5. Marge de crédit

La marge de crédit autorisée s'élève à 150 000\$ au taux de base plus 1.5%, garantie par une hypothèque immobilière de 150 000\$ sur l'immeuble situé au 1280 rue Ontario à Montréal.

**6. Apports reportés affectés aux activités**

Les apports reportés représentent des subventions non dépensées qui, en vertu d'affectations d'origine externe, sont destinées à couvrir les charges de fonctionnement et d'activités de l'exercice subséquent. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes:

	2011	2010
<b>Variation de l'exercice</b>		
Solde au début	33 859 \$	30 181 \$
Plus: Montants reçus au cours de l'année	329 158	352 403
Moins: Montants constaté à titre de produits de l'exercice	(351 728)	(348 725)
	11 289 \$	33 859 \$

**7. Apports reportés affectés aux activités (sommaire)**

	2011	2010
<b>Sommaire de fin d'exercice</b>		
Services Canada IPLI	-	5 863 \$
Programme de prévention du VIH et autres ITS	11 289	27 996
	11 289 \$	33 859 \$

**8. Apports reportés affectés aux immobilisations**

Les apports reportés affectés aux immobilisations représentent des subventions obtenues pour l'acquisition d'immobilisations et sont imputées aux revenus au même rythme que l'amortissement réclamé pour l'immobilisation en question.

	2011	2010
<b>Variation de l'exercice</b>		
Solde au début	59 740 \$	55 940 \$
Plus: Montants reçus au cours de l'année	39 713	9 271
Moins: Montants constaté à titre de produits de l'exercice	(4 826)	(5 471)
	94 627 \$	59 740 \$

## 9. Apports reportés affectés aux immobilisations (sommaire)

	2011	2010
<b>Sommaire de fin d'exercice</b>		
Services Canada (réfection du toit)	35 208 \$	36 675 \$
Centraide du grand Montréal (réfection du toit)	6 197	6 455
Services Canada (système téléphonique)	6 553	7 710
Services Canada (bâtisse)	46 669	8 900
	94 627 \$	59 740 \$

## 10. Instruments financiers

**Risque de crédit**

L'organisme consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités. Il effectue, de façon continue, des évaluations de crédit à l'égard de ses clients et maintient des provisions pour pertes potentielles sur créances, lesquelles, une fois matérialisées, respectent les prévisions de la direction. L'organisme n'exige généralement pas de caution.

**Juste valeur**

Les justes valeurs des actifs et passifs financiers à court terme correspondent approximativement à leur valeur comptable en raison de leur échéance à court terme.

**Risque de liquidité**

L'organisme considère qu'il dispose de crédit afin d'assurer d'avoir des fonds suffisants pour répondre à ses besoins financiers courants et à plus long terme, et ce à un coût raisonnable.

**Risque de taux d'intérêt**

L'organisme utilise une marge de crédit comportant un taux d'intérêt variable. Conséquemment, il encourt un risque de taux d'intérêt en fonction de la fluctuation du taux d'intérêt préférentiel. Cependant, une variation de 1% du taux préférentiel n'aurait pas une incidence significative sur les résultats et la situation financière de l'organisme.

**11. Flux de trésorerie**

**Flux de trésorerie se rapportant aux intérêts**

	2011	2010
Intérêts versés	185 \$	93 \$

**Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement**

	2011	2010
Subventions et autres montants à recevoir	(49 332) \$	(2 844) \$
Loyers à recevoir	(4 415)	902
Taxes de ventes à recevoir	(3 559)	1 560
Stocks	900	(3 921)
Frais payés d'avances	(2 570)	(1 562)
Fournisseurs et frais courus	19 592	233
Salaires et charges sociales	(372)	3 968
Apports reportés affectés aux activités	(22 570)	3 678
	<b>(62 326) \$</b>	<b>2 014 \$</b>

**12. Opérations non monétaire**

L'organisme a reçu du matériel de prévention, mais n'ayant plus l'information sur la valeur de ce matériel qui auparavant était fourni par le fournisseur, l'agence des services de santé et service sociaux de la région de Montréal, la direction n'est pas en mesure de fournir cette information. Toutefois, le fait de ne plus présenter la valeur de ce matériel dans les états financiers n'entraîne aucun effet sur les résultats nets de l'organisme, puisque le montant de la valeur était présenté à la fois comme un revenu de subvention et comme un coût dans les charges d'exploitation.

**13. Engagements contractuels**

Les engagements pris par l'organisme en vertu de baux totalisent 2 300 \$ et les versements à effectuer au cours des deux prochains exercices sont les suivants :

2012	1 314 \$
2013	986 \$

	2011	2010
<b>Tableau A - Gouvernement Fédéral</b>		
Prog. de prévention, de soutien et de recherche pour l'hépatite C (Santé Canada)	50 000 \$	50 000 \$
Prog. SPLI (service Canada)	39 962	46 166
Prog. emploi été (service Canada)	6 081	5 759
Prog. SPLI rénovation	1 949	2 366
SPLI Subvention reportée, rénovation	3 101	3 043
IPLI subvention reporté pour le toit (service Canada)	1 467	1 528
Députés	-	200
	<b>102 560 \$</b>	<b>109 062 \$</b>

**Tableau B - Gouvernement Provincial**

Emploi Québec	10 145 \$	16 305 \$
Prog. de support à l'action bénévole (min. l'éducation)	1 000	1 000
	<b>11 145 \$</b>	<b>17 305 \$</b>

**Tableau C - Administration municipale**

Prog. lutte contre la pauvreté et l'exclusion sociale	35 000 \$	35 000 \$
Prog. service d'aide aux itinérants (Dév. social)	30 000	30 000
Société dév. social de Ville-Marie	1 000	-
Arrondissement ville-Marie	425	1 950
	<b>66 425 \$</b>	<b>66 950 \$</b>

**Tableau D - Organisme régionaux**

Prog. de prévention du V.I.H., des hépatites et des autres I.T.S. de Montréal (Santé Publique)	340 488 \$	326 824 \$
Prog. de soutien aux organismes communautaires (Agence de la santé et serv. sociaux de Montréal)	132 729	130 126
Forum Jeunesse de l'Île de Montréal	12 750	25 500
	<b>485 967 \$</b>	<b>482 450 \$</b>

**SPECTRE DE RUE INC.**

**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES**

**EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2011**

Page 14

	2011	2010
<b>Tableau E - Centraide du grand Montréal</b>		
Prog. de travail de milieu	48 334 \$	48 334 \$
Subvention reportée toiture	258	268
	<u>48 592 \$</u>	<u>48 602 \$</u>
<b>Tableau F - L'oeuvre Léger</b>		
Recours des sans abri	<u>10 000 \$</u>	<u>10 000 \$</u>
<b>Tableau G - Fondations</b>		
Fondation INTACT	15 000 \$	15 000 \$
Fondation du Grand Montréal	7 000	-
Fondation Jacques Françoer	2 549	-
	<u>24 549 \$</u>	<u>15 000 \$</u>
<b>Tableau H - Individus</b>		
Dons de 100 \$ et plus	<u>550 \$</u>	<u>100 \$</u>
<b>Tableau I - Cotisation des membres</b>		
<b>Tableau J - Vente de produits et de services</b>		
Vente de tubes en pyrex	<u>6 747 \$</u>	<u>9 399 \$</u>

SPECTRE DE RUE INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2011

Page 15

	2011	2010
<b>Tableau K - Autres produits</b>		
Contrat Tapaj	48 754 \$	33 722 \$
Loyer (7 locataires)	42 273	40 416
Raising the roof	10 000	-
Fonds étudiant F.T.Q.	3 888	-
Société des ponts	2 600	2 600
Divers	1 486	1 250
Cégep du Vieux Montréal	260	-
Cactus Montréal	-	1 092
	<b>109 261 \$</b>	<b>79 080 \$</b>