

SPECTRE DE RUE INC.

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2012

SOMMAIRE

	Page
Rapport de l'auditeur indépendant	2 - 3
Résultats	4
Bilan	5
Évolution des actifs nets	6
Flux de trésorerie	7
Notes complémentaires	8 - 13
Renseignements complémentaires	14 - 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 2012**, 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 2012**, 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.

 Ce SENCFL

Saint-Lambert, le 21 juin 2012

SPECTRE DE RUE INC.**RÉSULTATS****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2012**

Page 4

	2012	2011
Produits		
Gouvernement Fédéral (tableau A)	69 336 \$	102 560 \$
Gouvernement Provincial (tableau B)	11 686	11 145
Administration municipale (tableau C)	65 000	66 425
Organisme régionaux (tableau D)	639 076	485 967
Centraide du grand Montréal (tableau E)	48 582	48 592
L'oeuvre Léger (tableau F)	10 000	10 000
Fondations (tableau G)	15 000	24 549
Individus (tableau H)	500	550
Ventes de produits et de services (tableau I)	8 997	6 747
Autres produits (tableau J)	122 039	109 261
	990 216	865 796
Charges		
Salaires et charges sociales	654 527	653 550
Allocation aux jeunes	77 573	50 810
Frais d'activités	30 090	38 158
Électricité, chauffage et impôts fonciers	20 674	20 706
Entretien et réparations de la bâtisse	18 899	9 305
Assurances	18 180	16 261
Amortissement bâtisse	15 581	15 492
Télécommunication	15 486	15 410
Fournitures de bureau	13 246	13 538
Entretien et réparations autres	10 455	6 962
Honoraires professionnels	7 498	8 698
T.P.S. et T.V.Q. sur les opérations	7 204	6 390
Déplacement	5 768	6 870
Amortissement matériel informatique	4 621	5 567
Intérêts et frais bancaires	3 263	3 523
Amortissement mobilier et équipement	2 843	1 629
Amortissements matériel roulant	2 611	-
Intérêts sur la marge de crédit	180	185
Matériel destiné à la revente	140	500
	908 839	873 554
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	81 377 \$	(7 758) \$

SPECTRE DE RUE INC.

BILAN

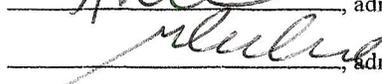
31 MARS 2012

Page 5

	2012	2011
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse	50 923 \$	- \$
Subventions et autres montants à recevoir	55 314	63 100
Loyers à recevoir	1 199	5 573
Taxes de ventes à recevoir	7 616	9 318
Stocks	8 123	5 091
Frais payés d'avances	5 858	5 664
	129 033	88 746
Immobilisations corporelles (note 4)	577 927	579 254
	706 960 \$	668 000 \$
Passif		
Passif à court terme		
Découvert bancaire	- \$	42 719 \$
Fournisseurs et frais courus	20 207	29 936
Salaires et charges sociales	59 462	50 402
Apports reportés affectés aux activités (notes 6 et 7)	8 727	11 289
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 8)	8 710	-
	97 106	134 346
Apports reportés affectés aux immobilisations (notes 9 et 10)	89 450	94 627
	186 556	228 973
Actifs nets		
Investis en immobilisations	592 640	593 967
Non affectés	(72 236)	(154 940)
	520 404	439 027
	706 960 \$	668 000 \$

Signé pour le conseil d'administration,


 _____, administrateur


 _____, administrateur

SPECTRE DE RUE INC.**ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2012**

Page 6

	Investis en immobili- sations	Non affectés	2012 Total	2011 Total
Solde au début	593 967 \$	(154 940) \$	439 027 \$	446 785 \$
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	-	81 377	81 377	(7 758)
Investissement en immobilisations	24 329	(24 329)	-	-
Amortissement	(25 656)	25 656	-	-
Solde à la fin	592 640 \$	(72 236) \$	520 404 \$	439 027 \$

SPECTRE DE RUE INC.**FLUX DE TRÉSORERIE****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2012**

Page 7

	2012	2011
Activités de fonctionnement (note 12)		
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	81 377 \$	(7 758) \$
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	25 656	22 688
	107 033	14 930
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement (note 12)	7 405	(62 326)
	114 438	(47 396)
Activité d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(24 329)	(45 779)
Activités de financement		
Emprunts à long terme	8 710	-
Apports reportés affectés aux immobilisations	(5 177)	34 887
	3 533	34 887
Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	93 642	(58 288)
Trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) au début	(42 719)	15 569
Trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) à la fin	50 923 \$	(42 719) \$

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.

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.

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.

Stocks

Les stocks sont évalués au moindre du coût et de la valeur nette de réalisation. Le coût est établi selon la méthode de l'épuisement successif.

3. Principales conventions comptables (suite)**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 %
Matériel roulant (crédit bail)	30 %

4. Immobilisations corporelles

	2012		2011	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain	165 000 \$	-	165 000 \$	165 000 \$
Bâtiment	519 334	145 389	373 945	389 526
Mobilier de bureau	30 271	22 131	8 140	8 853
Matériel informatique et logiciel	56 979	41 314	15 665	15 403
Biens loués en vertu de contrats de crédit-bail	6 726	6 348	378	472
Matériel roulant (crédit bail)	17 410	2 611	14 799	-
	795 720 \$	217 793 \$	577 927 \$	579 254 \$

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:

6. Apports reportés affectés aux activités (suite)

	2012	2011
Variation de l'exercice		
Solde au début	11 289 \$	33 859 \$
Plus: Montants reçus au cours de l'année	828 541	698 202
Moins: Montants constaté à titre de produits de l'exercice	(831 103)	(720 772)
	<u>8 727 \$</u>	<u>11 289 \$</u>

7. Apports reportés affectés aux activités (sommaire)

	2012	2011
Sommaire de fin d'exercice		
Programme de prévention du VIH et autres ITS	8 227 \$	11 289 \$
Programme Tapaj	500	-
	<u>8 727 \$</u>	<u>11 289 \$</u>

8. Passif long terme

	2012	2011
Contrat de location-acquisition pour l'achat de matériel roulant (coût total de 17410\$), remboursable par mensualités de 795\$, au taux d'intérêts de 5.99%, échéant en février 2013 (valeur nette de 14799\$).	8 710 \$	- \$
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice	8 710	-
	<u>- \$</u>	<u>- \$</u>

SPECTRE DE RUE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 MARS 2012

Page 11

9. 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.

	2012	2011
Variation de l'exercice		
Solde au début	94 627 \$	59 740 \$
Plus: Montants reçus au cours de l'année	-	39 713
Moins: Montants constaté à titre de produits de l'exercice	(5 177)	(4 826)
	<u>89 450 \$</u>	<u>94 627 \$</u>

10. Apports reportés affectés aux immobilisations (sommaire)

	2012	2011
Sommaire de fin d'exercice		
Service Canada (réfection du toit)	33 800 \$	35 208 \$
Centraide du grand Montréal (réfection du toit)	5 949	6 197
Service Canada (système téléphonique)	5 570	6 553
Service Canada (bâtisse)	40 773	42 472
Service Canada (mobilier)	3 358	4 197
	<u>89 450 \$</u>	<u>94 627 \$</u>

11. 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.

11. Instruments financiers (suite)**Juste valeur**

Les actifs et passifs financiers à court terme sont évalués à leur valeur comptable qui constitue une estimation raisonnable de leur juste valeur en raison des échéances à court terme de ces éléments. La valeur comptable des dettes long terme est proche de leur juste valeur, les taux d'intérêts correspondant approximativement aux taux du marché.

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.

12. Flux de trésorerie**Flux de trésorerie se rapportant aux intérêts**

	2012	2011
Intérêts versés	180 \$	185 \$

Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement

	2012	2011
Subventions et autres montants à recevoir	7 786 \$	(49 332) \$
Loyers à recevoir	4 374	(4 415)
Taxes de ventes à recevoir	1 702	(3 559)
Stocks	(3 032)	900
Frais payés d'avances	(194)	(2 570)
Fournisseurs et frais courus	(9 729)	19 592
Salaires et charges sociales	9 060	(372)
Apports reportés affectés aux activités	(2 562)	(22 570)
	7 405 \$	(62 326) \$

13. Opérations non monétaires

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.

14. Chiffres de l'exercice précédent

Certains chiffres de l'exercice 2011 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2012.

15. Engagement contractuel

L'engagement pris par l'organisme en vertu d'un bail totalise 873 \$ et les versements à effectuer au cours du prochain exercice sont les suivants :

2013

873 \$

SPECTRE DE RUE INC.**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2012**

Page 14

	2012	2011
Tableau A - Gouvernement Fédéral		
Prog. SPLI (Services Canada)	58 225 \$	39 962 \$
Prog. emploi été (Services Canada)	6 182	6 081
SPLI subvention reportée, rénovation	3 521	3 101
IPLI subvention reportée pour le toit (Service Canada)	1 408	1 467
Prog. de prévention, de soutien et de recherche pour l'hépatite C (Santé Canada)	-	50 000
Prog. SPLI rénovation	-	1 949
	69 336 \$	102 560 \$

Tableau B - Gouvernement Provincial

Emploi Québec	11 686 \$	10 145 \$
Prog. de support à l'action bénévole (Min. de l'éducation)	-	1 000
	11 686 \$	11 145 \$

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
	65 000 \$	66 425 \$

Tableau D - Organisme régionaux

Prog. de prévention du V.I.H., des hépatites et des autres I.T.S. de Montréal (Santé Publique)	346 997 \$	340 488 \$
Programme de soutien PSFTT	156 165	-
Prog. de soutien aux organismes communautaires (Agence de la santé et serv. sociaux de Montréal)	135 914	132 729
Forum Jeunesse de l'Île de Montréal	-	12 750
	639 076 \$	485 967 \$

SPECTRE DE RUE INC.**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2012**

Page 15

	2012	2011
Tableau E - Centraide du grand Montréal		
Prog. de travail de milieu	48 334 \$	48 334 \$
Subvention reportée toiture	248	258
	48 582 \$	48 592 \$

Tableau F - L'oeuvre Léger

Recours des sans abri	10 000 \$	10 000 \$
-----------------------	-----------	-----------

Tableau G - Fondations

Fondation INTACT	15 000 \$	15 000 \$
Fondation du Grand Montréal	-	7 000
Fondation Jacques Françoeur	-	2 549
	15 000 \$	24 549 \$

Tableau H - Individus

Dons de 100 \$ et plus	500 \$	550 \$
------------------------	--------	--------

Tableau I - Ventes de produits et de services

Ventes de tubes en pyrex	8 997 \$	6 747 \$
--------------------------	----------	----------

Tableau J - Autres produits

Contrat Tapaj	66 404 \$	48 754 \$
Loyer (7 locataires)	43 663	42 273
Divers	9 193	1 486
Société des ponts	2 600	2 600
Cégep du Vieux Montréal	179	260
Raising the roof	-	10 000
Fonds étudiant F.T.Q.	-	3 888
	122 039 \$	109 261 \$