

SPECTRE DE RUE INC.

RAPPORT FINANCIER ANNUEL

AU 31 MARS 2018

SPECTRE DE RUE INC.

RAPPORT FINANCIER ANNUEL

AU 31 MARS 2018

Sommaire

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT	3-4
ÉTATS FINANCIERS	
Résultats	5
Évolution de l'actif net	6
Bilan	7
Flux de trésorerie	8
Notes complémentaires	9-14
RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES	
Annexe A - Gouvernement provincial	15
Annexe B - Ventes de produits et services	15
Annexe C - Gouvernement fédéral	15
Annexe D - Fondations	16
Annexe E - Loyers	16
Annexe F - Centraide du Grand Montréal	16
Annexe G - Administration municipale	16
Annexe H - Autres produits	16
Annexe I - Dons	16

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres de
SPECTRE DE RUE INC.

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de SPECTRE DE RUE INC., qui comprennent le bilan au 31 mars 2018, 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 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 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 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 œuvre 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 avec réserve.

Fondement de l'opinion avec réserve

Comme c'est le cas de nombreux organismes sans but lucratif, SPECTRE DE RUE INC. tire ses produits de dons et de vente d'articles dont il n'est pas possible d'auditer l'intégralité de façon suffisante. Par conséquent, l'audit de ces produits s'est limité aux montants comptabilisés dans les comptes de l'organisme et nous n'avons pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux montants des produits de dons et de vente d'articles, du résultat net et de l'actif net.

Opinion avec réserve

À notre avis, à l'exception des incidences possibles du problème décrit dans le paragraphe *Fondement de l'opinion avec réserve*, ces états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme au 31 mars 2018 ainsi que des résultats de ses activités et ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Autre point

Les états financiers de SPECTRE DE RUE INC. pour l'exercice clos le 31 mars 2017 ont été audités par un autre auditeur qui a exprimé sur ces états une opinion avec réserve sur la comptabilisation des dons dans son rapport daté du 28 juin 2017.

APSV comptables professionnels agréés inc.

APSV comptables professionnels agréés inc.¹

Montréal, le 18 juin 2018

¹ Par Sébastien Vandal, CPA auditeur, CA

SPECTRE DE RUE INC.

RÉSULTATS

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2018

	2018	2017
	\$	\$
PRODUITS		
Gouvernement Provincial (Annexe A)	860 470	578 349
Ventes de produits et services (Annexe B)	248 824	200 059
Gouvernement fédéral (Annexe C)	119 864	88 167
Fondation (Annexe D)	65 835	72 834
Loyers (Annexe E)	53 127	53 787
Centraide du grand montréal (Annexe F)	47 528	47 536
Administration municipale (Annexe G)	34 738	65 000
Autres produits (Annexe H)	2 538	9 870
Dons (Annexe I)	2 380	675
	<u>1 435 304</u>	<u>1 116 277</u>
CHARGES		
Salaires et charges sociales	952 624	707 734
Allocation aux participants	138 444	146 951
Frais d'activités	41 304	48 686
Amortissement bâtisse	28 164	18 811
Honoraires professionnels	33 687	34 099
Électricité, chauffage et impôts fonciers	24 873	23 775
Assurances	23 240	24 464
Fournitures de bureau et informatiques	19 640	14 270
Télécommunication	17 734	12 013
Entretien et services informatiques	14 002	5 111
Entretien et réparations de la bâtisse	11 415	15 100
Déplacements et représentations	10 491	6 414
Amortissement matériel informatique	4 281	3 250
Frais bancaires et frais du service de paie	3 720	3 379
Amortissement mobilier et équipement	1 852	2 057
Amortissement matériel roulant	762	1 089
Entretien et réparation véhicule	201	1 354
	<u>1 326 434</u>	<u>1 068 557</u>
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u><u>108 870</u></u>	<u><u>47 720</u></u>

SPECTRE DE RUE INC.
ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2018

	2018			2017
	Investi en immobilisations	Non affecté	Total	Total
	\$	\$	\$	\$
SOLDE AU DÉBUT	413 591	122 365	535 956	488 236
Excédent (Insuffisance) des produits sur les charges	(18 294)	127 164	108 870	47 720
Acquisitions d'immobilisations	765 707	(765 707)	-	-
Augmentation de la dette à long terme	(6 281)	6 281	-	-
Versement sur la dette à long terme	15 625	(15 625)	-	-
SOLDE À LA FIN	<u>405 498</u>	<u>239 328</u>	<u>644 826</u>	<u>535 956</u>

¹ Le solde se compose de :

Amortissement des immobilisations	(35 059)
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations	<u>16 765</u>
	<u>(18 294)</u>

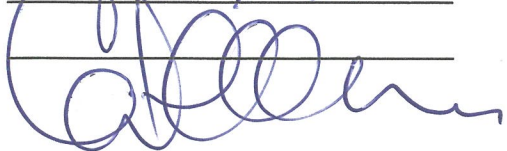
SPECTRE DE RUE INC.

BILAN

AU 31 MARS 2018

	2018	2017
	\$	\$
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	112 550	111 471
Encaisse en fidéicomis (Immeuble 803 Ontario Est, Mtl)	194	194
Placement, garanti, portant intérêt au taux de 2,15 %, échéant en février 2019	210 942	10 384
Débiteurs (note 3)	134 972	99 101
Frais payés d'avance	14 811	10 054
	<u>473 469</u>	<u>231 204</u>
 IMMOBILISATIONS (note 4)	 3 080 538	 2 349 890
	<u>3 554 007</u>	<u>2 581 094</u>
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Créditeurs (note 6)	193 664	102 171
Apports reportés (note 7)	40 477	6 668
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 8)	1 644 426	1 657 547
	<u>1 878 567</u>	<u>1 766 386</u>
 DETTE À LONG TERME (note 8)	 3 777	 -
APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS (note 9)	1 026 837	278 752
	<u>1 030 614</u>	<u>278 752</u>
	<u>2 909 181</u>	<u>2 045 138</u>
 ACTIF NET		
INVESTI EN IMMOBILISATIONS	405 498	413 591
NON AFFECTÉ	239 328	122 365
	<u>644 826</u>	<u>535 956</u>
	<u>3 554 007</u>	<u>2 581 094</u>

APPROUVÉ

SPECTRE DE RUE INC.
FLUX DE TRÉSORERIE
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2018

	2018	2017
	\$	\$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	108 870	47 720
Éléments sans incidence sur la trésorerie		
Amortissement des immobilisations	35 059	25 207
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations	(16 765)	-
	<u>127 164</u>	<u>72 927</u>
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Débiteurs	(35 871)	(23 870)
Frais payés d'avance	(4 757)	(1 252)
Créditeurs	91 493	(64 836)
Apports reportés	33 809	(7 832)
Balance de vente à payer	-	(1 000)
	<u>84 674</u>	<u>(98 790)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	<u>211 838</u>	<u>(25 863)</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition de placements	(200 558)	(10 384)
Acquisition d'immobilisations	(765 707)	(653 772)
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	<u>(966 265)</u>	<u>(664 156)</u>
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Variation nette de l'emprunt bancaire	-	(303 536)
Emprunt à long terme	6 281	1 657 547
Versements en capital sur la dette à long terme	(15 625)	(799 324)
Augmentation des apports reportés afférents aux immobilisations	764 850	106 898
Flux de trésorerie liés aux activités de financement	<u>755 506</u>	<u>661 585</u>
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	<u>1 079</u>	<u>(28 434)</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>111 665</u>	<u>140 099</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u><u>112 744</u></u>	<u><u>111 665</u></u>

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

SPECTRE DE RUE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 MARS 2018

1- STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

SPECTRE DE RUE INC. est un organisme à but non lucratif constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec le 26 août 1986. L'organisme est aussi reconnu comme œuvre de bienfaisance et est exempté d'impôt sur le revenu.

Les objets pour lesquels l'organisme est constitué sont les suivants:

- rejoindre les personnes qui fréquentent les rues, les arcades, les refuges, les piqueries et qui sont aux prises avec des problèmes de toxicomanie, de prostitution, d'itinérance et de santé mentale;
- drop-in : accueil et service d'écoute pour les jeunes adultes en besoin;
- répondre aux besoins primaires des usagers tels que manger, se laver, se vêtir et se reposer;
- orienter les jeunes adultes vers les centres de réhabilitation afin de les aider à résoudre certaines problématiques;
- service d'intervention auprès des personnes vivant des situations de difficultés passagères;
- service d'accompagnement pour les jeunes adultes dans leur démarches de réinsertion sociale;
- prévention des maladies transmissibles sexuellement et du virus du SIDA par la distribution de condoms et de seringues;
- orienter les jeunes adultes vers les services médicaux fournis par les médecins et les établissements du réseau de la santé et des services sociaux afin de prévenir et guérir les maladies tant physique que psychologique;
- service d'aide aux itinérants;
- offrir en location des unités résidentielles destinées à des personnes à revenu faible ou modeste. Acquérir, construire, rénover et administrer un ou plusieurs ensembles immobiliers pour réaliser les buts de la corporation.

2- PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été dressés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

Estimations de la direction

La préparation des états financiers, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, exige que la direction effectue des estimations et établisse des hypothèses qui touchent les montants des actifs et des passifs déclarés, la présentation des actifs et des passifs éventuels à la date des états financiers et le montant des produits et des charges pour la période visée. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

SPECTRE DE RUE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 MARS 2018

2- PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Comptabilisation 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 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 constatés aux résultats au même rythme que les immobilisations afférentes.

Loyer

Les produits provenant de la location de logements sont constatés linéairement sur la durée du bail.

Vente de produits et services

Les ventes de produits et services sont constatés lorsque le produit est livré ou que le service est rendu.

Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile estimative selon la méthode de l'amortissement dégressif aux taux indiquées ci-dessous :

	<u>Taux</u>
Bâtiment 1280 Ontario Est	4%
Mobilier de bureau	20%
Équipement informatique et logiciel	30%
Matériel roulant	30%
Amélioration locatives 1280 Ontario Est	4%
Bien loué en vertu d'un contrat de crédit-bail	20%
Immeuble 803 Ontario Est	n/a
Ameublement et équipement 803 Ontario Est	n/a

Instruments financiers

L'organisme évalue initialement ses actifs et 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, des placements et des débiteurs.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs et de la dette à long terme.

SPECTRE DE RUE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 MARS 2018

3- DÉBITEURS

	2018	2017
	\$	\$
Subventions à recevoir	89 102	78 320
Comptes à recevoir	24 476	12 466
Contrats et loyers à recevoir	11 074	-
Taxes à la consommation à recevoir	8 906	8 315
Avance à des employés	1 414	-
	<u>134 972</u>	<u>99 101</u>

4- IMMOBILISATIONS

	2018		2017	
		Amortis- sement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
	Coût			
	\$	\$	\$	\$
Terrain 1280 Ontario	165 000	-	165 000	165 000
Bâtiment 1280 Ontario Est	725 660	257 733	467 927	451 459
Mobilier de bureau	38 553	32 072	6 481	8 102
Équipement informatique et logiciel	80 230	64 897	15 333	10 942
Matériel roulant	17 674	15 895	1 779	2 541
Amélioration locatives 1280 Ontario	696 242	9 843	686 399	-
Bien loué en vertu d'un contrat de crédit-bail	13 008	6 833	6 175	124
Immeuble 803 Ontario Est	1 642 216	-	1 642 216	1 622 494
Ameublement et équipement 803 Ontario Est	89 228	-	89 228	89 228
	3 467 811	387 273	3 080 538	2 349 890

5- MARGE DE CRÉDIT

L'organisme dispose d'une marge de crédit de 150 000 \$ portant intérêt au taux de base majoré de 1,5 %. Au 31 mars 2018, la marge était inutilisée.

SPECTRE DE RUE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 MARS 2018

6- CRÉDITEURS

	2018	2017
	\$	\$
Salaires et vacances	92 467	71 304
Fournisseurs et frais courus	57 792	22 682
Provision pour ajustements des salaires	33 032	-
Sommes à remettre à l'État	10 373	8 185
	<u>193 664</u>	<u>102 171</u>

7- APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des ressources non dépensées reçues au cours de l'exercice et destinées à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice subséquent. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	Solde au 31 mars 2017	Octroi	Constatés à titre de produits	Solde au 31 mars 2018
	\$	\$	\$	\$
Fondation M.A.C. Aids	6 668	10 000	10 835	5 833
Programme de financement issu du partage des produits de la criminalité	-	41 638	6 940	34 698
	<u>6 668</u>	<u>51 638</u>	<u>17 775</u>	<u>40 477</u>

8- DETTE À LONG TERME

	2018	2017
	\$	\$
Hypothèque portant intérêt au taux préférentiel majoré de 2,7 % et échéant en mai 2018, sans modalité de remboursement, garanti par une hypothèque immobilière de l'immeuble situé au 803-807 rue ontario Est ainsi qu'une garantie provinciale du programme Accès Logie de la SHQ ;	1 642 410	1 657 547
Obligation en vertu d'un contrat de location acquisition, échéant en décembre 2020, remboursable par versements de 188 \$ mensuellement comprenant le capital et les intérêts	5 793	-
	<u>1 648 203</u>	<u>1 657 547</u>
Portion de la dette échéant au cours du prochain exercice	1 644 426	1 657 547
	<u>3 777</u>	<u>-</u>

SPECTRE DE RUE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 MARS 2018

8- DETTE À LONG TERME(suite)

Les remboursements minimum des cinq prochains exercices s'établissent comme suit :

	\$
2019	1 644 426
2020	2 118
2021	1 659

9- APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS

Les apports reportés afférents aux immobilisations représentent des apports reçus pour l'acquisition d'immobilisations, destinés à couvrir les charges d'amortissement des exercices subséquents. L'amortissement est établi aux mêmes conditions que les immobilisations afférentes. Les variations survenues au cours de l'exercice sont les suivantes :

	Solde 31 mars 2017 \$	Octroi \$	Constaté à titre de produits \$	Solde 31 mars 2018 \$
Service Canada				
Bâtiment 1280 Ontario Est	157 938	-	6 318	151 620
Bâtiment 803 Ontario Est	89 228	-	-	89 228
Mobilier de bureau	1 100	-	220	880
Système téléphonique	635	-	190	445
Fondation Dollar d'argent -				
Bâtiment 803 Ontario Est	20 000	20 000	-	40 000
Fondation Home Dépôt Canada -				
Bâtiment 803 Ontario Est	5 000	-	-	5 000
Centraide du Grand Montréal -				
Bâtiment 1280 Ontario Est	4 851	-	194	4 657
Ministère de la Santé Publique -				
Service d'injections supervisées	-	744 850	9 843	735 007
	<u>278 752</u>	<u>764 850</u>	<u>16 765</u>	<u>1 026 837</u>

SPECTRE DE RUE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 MARS 2018

10- INSTRUMENTS FINANCIERS

Risque de taux d'intérêt

L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe et à taux d'intérêt variable. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur et ceux à taux variable à un risque de flux de trésorerie.

Risque de crédit

L'organisme est exposé à un risque de crédit sur les débiteurs et les placements. L'organisme évalue de façon continue les débiteurs sur la base des montants qu'il a la quasi-certitude de recevoir. Le risque de crédit de l'épargne à terme est négligeable puisqu'elle est détenue dans de grandes institutions financières.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que l'organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard à sa dette à long terme.

11- CHIFFRES COMPARATIFS

Certains chiffres de l'exercice précédent ont été reclassés pour faciliter la comparaison avec ceux de l'exercice courant.

SPECTRE DE RUE INC.

RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2018

ANNEXE A- GOUVERNEMENT PROVINCIAL

	2018	2017
	\$	\$
Programme de prévention du V.I.H., des hépatites et des autres I.T.S. pour la région de Montréal	412 519	424 417
Service d'injections supervisées	274 315	-
Programme de soutien aux organismes communautaires	146 853	145 832
Ministère des relations internationales	10 000	8 100
Amortissement des apports reportés - Service d'injections supervisées	9 843	-
Programme de financement issu du partage des produits de la criminalité	6 940	-
	<u>860 470</u>	<u>578 349</u>

ANNEXE B- VENTES DE PRODUITS ET SERVICES

	2018	2017
	\$	\$
Soutien financier - Arrondissement Ville-Marie (Tapaj)	144 500	129 372
Contrats Tapaj	97 009	59 637
Arrondissement Plateau Mont-Royal	7 000	10 150
Ventes de tubes en pyrex	315	-
Ventes de tuques	-	900
	<u>248 824</u>	<u>200 059</u>

ANNEXE C- GOUVERNEMENT FÉDÉRAL

	2018	2017
	\$	\$
Programme SPLI (Ressources humaines et Développement des compétences Canada)	74 858	65 461
Les ponts Jacques-Cartier et Champlain inc.	24 750	-
Programme emploi d'été (Emploi d'été Canada)	13 528	15 578
Amortissement des apports reportés - SPLI rénovations et système téléphonique	5 626	5 980
Amortissement des apports reportés - IPLI toit	1 102	1 148
	<u>119 864</u>	<u>88 167</u>

SPECTRE DE RUE INC.
RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2018

ANNEXE D- FONDATIONS

	2018	2017
	\$	\$
Fondation Co-operators	30 000	30 000
Fondation INTACT	25 000	25 000
Fondation M.A.C. Aids	10 835	17 834
	<u>65 835</u>	<u>72 834</u>

ANNEXE E- LOYERS

	2018	2017
	\$	\$
Revenus de loyer	<u>53 127</u>	<u>53 787</u>

ANNEXE F- CENTRAIDE DU GRAND MONTRÉAL

	2018	2017
	\$	\$
Programme de travail de milieu	47 334	47 334
Subvention reportée toiture	194	202
	<u>47 528</u>	<u>47 536</u>

ANNEXE G- ADMINISTRATION MUNICIPALE

	2018	2017
	\$	\$
Développement social et lutte contre la pauvreté et l'exclusion sociale	<u>34 738</u>	<u>65 000</u>

ANNEXE H- AUTRES PRODUITS

	2018	2017
	\$	\$
Université de Montréal	1 478	1 848
Autres	560	35
Autres subventions et divers	500	7 987
	<u>2 538</u>	<u>9 870</u>

ANNEXE I- DONS

	2018	2017
	\$	\$
Don de matériel de plus de 100\$	1 500	-
Dons de moins de 100\$	660	75
Don de 100\$ et plus	220	600
	<u>2 380</u>	<u>675</u>