

CULTURE MONTRÉAL

ÉTATS FINANCIERS

30 JUIN 2018



CULTURE MONTRÉAL
ÉTATS FINANCIERS
30 JUIN 2018

TABLE DES MATIÈRES

	Page
Rapport de l'auditeur indépendant	3 - 4
Résultats	5
Évolution de l'actif net	6
Bilan	7
Flux de trésorerie	8
Notes complémentaires	9 - 12
Renseignements complémentaires	13 - 14





RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres de
Culture Montréal

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'organisme Culture Montréal, qui comprennent le bilan au 30 juin 2018, 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 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.

Opinion

À notre avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme Culture Montréal au 30 juin 2018, 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.

Boily, Handfield CPA Inc⁽¹⁾

Boily, Handfield CPA Inc.

Montréal, le 19 octobre 2018

¹ Par Yvon Gélinas, CPA auditeur, CA



CULTURE MONTRÉAL**RÉSULTATS****EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2018**

5

	2018	2017
PRODUITS		
Subventions de fonctionnement (annexe A)	398 474 \$	398 474 \$
Subventions pour projets (annexe B)	66 138	47 000
Produits autonomes (annexe C)	41 996	47 103
	506 608	492 577
CHARGES		
Fonctionnement (annexe D)	409 090	408 522
Communications (annexe E)	34 892	48 549
Production (annexe F)	14 827	9 440
Projets spéciaux (annexe G)	46 700	63 357
	505 509	529 868
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES AVANT AMORTISSEMENT	1 099	(37 291)
AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS	244	1 307
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	855 \$	(38 598) \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.



CULTURE MONTRÉAL
ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2018

6

			2018	2017
	Investi en immobili sations	Non affecté	Total	Total
SOLDE AU DÉBUT	- \$	68 264 \$	68 264 \$	106 862 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(244)	1 099	855	(38 598)
Acquisitions d'immobilisations	5 993	(5 993)	-	-
SOLDE À LA FIN	5 749 \$	63 370 \$	69 119 \$	68 264 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

CULTURE MONTRÉAL

BILAN

30 JUIN 2018

7

	2018	2017
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	85 449 \$	- \$
Débiteurs (note 3)	5 414	19 141
Subventions à recevoir	70 288	118 150
Frais imputables au prochain exercice	3 284	3 068
	164 435	140 359
IMMOBILISATIONS (note 4)	5 749	-
	170 184 \$	140 359 \$
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Découvert bancaire	- \$	10 821 \$
Emprunt bancaire (note 5)	-	15 739
Créditeurs (note 6)	21 753	25 787
Adhésions des membres perçues d'avance	9 312	9 748
Apports reportés (note 7)	70 000	10 000
	101 065	72 095
ACTIF NET		
Investi en immobilisations	5 749	-
Non affecté	63 370	68 264
	69 119	68 264
	170 184 \$	140 359 \$

Au nom du conseil d'administration,


_____, administrateur


_____, administrateur

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

CULTURE MONTRÉAL

FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2018

8

	2018	2017
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	855 \$	(38 598) \$
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations	244	1 307
	1 099	(37 291)
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement :		
Débiteurs	13 727	(17 408)
Subventions à recevoir	47 862	(15 432)
Frais imputables au prochain exercice	(216)	109
Créditeurs	(4 034)	11 285
Adhésions des membres perçues d'avance	(436)	(1 321)
Apports reportés	60 000	(40 000)
	116 903	(62 767)
	118 002	(100 058)
ACTIVITÉ D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations	(5 993)	-
ACTIVITÉ DE FINANCEMENT		
Variation nette de l'emprunt bancaire	(15 739)	15 739
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE		
	96 270	(84 319)
ENCAISSE (DÉCOUVERT BANCAIRE) AU DÉBUT		
	(10 821)	73 498
ENCAISSE (DÉCOUVERT BANCAIRE) À LA FIN		
	85 449 \$	(10 821) \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

1. STATUT ET OBJECTIFS DE L'ORGANISME

Culture Montréal est constitué comme un organisme sans but lucratif en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec et au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu.

À des fins purement culturelles, sociales et éducatives et sans intention de gains pécuniaires pour ses membres, ses objectifs sont les suivants :

favoriser le droit à la culture pour tous les citoyens et toutes les citoyennes;

accroître le rôle de la culture comme élément moteur du développement de la Ville de Montréal;

contribuer à l'affirmation de Montréal comme métropole culturelle par la mise en valeur de sa créativité, de sa diversité culturelle et de son rayonnement national et international;

recevoir des dons, legs et autres contributions de même nature en argent, en valeurs mobilières ou immobilières, administrer de tels dons, legs et contributions;

organiser des campagnes de souscription dans le but de recueillir des fonds pour des fins charitables.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

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

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. 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 produits provenant de l'adhésion des membres sont constatés linéairement sur la durée de l'adhésion.

Les produits provenant du Mandat Sud-Ouest sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

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 linéaire et les périodes indiquées ci-dessous :

Mobilier et équipement de bureau	5 ans
Équipement informatique	3 ans

Apports reçus sous forme de services

Dans le cadre de son fonctionnement courant, l'organisme occupe, à titre gracieux, des locaux fournis par la Ville de Montréal et a recours aux services de nombreux bénévoles. Ces opérations sont comptabilisées si la juste valeur de ces biens et services peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et si ces biens et services auraient dû être achetés par l'organisme à défaut d'un apport.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires, y compris les découverts bancaires lorsque les soldes bancaires fluctuent souvent entre le positif et le négatif.

Instruments financiers

Évaluation initiale et ultérieure

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations entre apparentés qui sont évaluées à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

Il évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût ou au coût après amortissement, à l'exception des placements dans des instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif qui sont évalués à la juste valeur. Les variations de la juste valeur de ces instruments financiers sont comptabilisées dans les résultats de la période où elles se produisent.

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

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs.

CULTURE MONTRÉAL
NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 JUIN 2018

11

3. DÉBITEURS

	2018	2017
Taxes de vente à recevoir	4 929 \$	5 528 \$
Adhésions et dons à recevoir	485	966
À recevoir d'un organisme (Mandat Sud-Ouest)	-	12 647
	5 414 \$	19 141 \$

4. IMMOBILISATIONS

	2018		2017	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Mobilier et équipement de bureau	4 811 \$	80 \$	4 731 \$	-
Équipement informatique	1 182	164	1 018	-
	5 993 \$	244 \$	5 749 \$	- \$

5. EMPRUNT BANCAIRE

L'organisme dispose d'une marge de crédit autorisée de 50 000 \$ avec le programme Solutions Libre-affaires Visa Desjardins portant intérêt au taux préférentiel majoré de 5%. De plus, l'organisme dispose d'un financement préautorisé de 50 000 \$ avec AccèsD qui est disponible sur demande avec un taux d'intérêt négociable au moment de l'octroi du prêt. Au 30 juin 2018, le crédit autorisé était inutilisé.

6. CRÉDITEURS

	2018	2017
Comptes fournisseurs et frais courus	16 191 \$	17 656 \$
Salaires et vacances à payer	5 562	8 131
	21 753 \$	25 787 \$

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 et des projets spécifiques de l'exercice subséquent. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	Solde au 30 juin 2017	Encaissés	Constatés à titre de produits	Solde au 30 juin 2018
Ministre de la Culture et des Communications	- \$	280 000 \$	255 000 \$	25 000 \$
Ville de Montréal	-	135 000	100 000	35 000
Conseil des arts et lettres du Québec	10 000	18 769	18 769	10 000
	10 000 \$	433 769 \$	373 769 \$	70 000 \$

8. APPORTS REÇUS SOUS FORME DE SERVICES

L'organisme occupe des locaux administratifs, fournis par la Ville de Montréal, à titre gracieux jusqu'au 30 novembre 2019. Un montant de 24 705 \$ a été enregistré simultanément dans les produits de subventions et dans les charges de fonctionnement pour l'exercice terminé le 30 juin 2018, qui correspond à la juste valeur sur le marché pour des locaux similaires.

9. INSTRUMENTS FINANCIERS

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. L'analyse suivante présente l'exposition de l'organisme aux risques importants à la date du bilan, soit au 30 juin 2018.

Risque de crédit

L'organisme est exposé à un risque de crédit par ses débiteurs et ses subventions à recevoir. L'organisme évalue, de façon continue, les montants à recevoir sur la base des montants dont il a la quasi-certitude de recevoir en se fondant sur leur valeur de réalisation estimative.

CULTURE MONTRÉAL
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2018

13

2018 2017

ANNEXE A

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

Ministère de la Culture et des Communications	255 000 \$	255 000 \$
Ville de Montréal	100 000	100 000
Ville de Montréal- Loyer gratuit (note 8)	24 705	24 705
Conseils des arts et lettres du Québec	18 769	18 769
	398 474 \$	398 474 \$

ANNEXE B

SUBVENTIONS POUR PROJETS

MCC - Secrétariat politique linguistique	66 138 \$	47 000 \$
--	-----------	-----------

ANNEXE C

PRODUITS AUTONOMES

Adhésions des membres	21 734 \$	21 733 \$
Mandats arrondissements	19 000	20 000
Dons	785	525
Intérêts	270	371
Divers	207	1 814
Formation	-	2 034
Frais d'inscription - colloque	-	626
	41 996 \$	47 103 \$

ANNEXE D

FONCTIONNEMENT

Salaires et avantages sociaux	287 348 \$	302 930 \$
Honoraires professionnels	49 155	35 886
Loyer (note 8)	24 705	24 705
Frais de bureau	23 907	23 362
Frais de déplacement, représentation et réunions	14 936	13 336
Télécommunications	7 099	6 666
Intérêts et frais bancaires	1 940	1 637
	409 090 \$	408 522 \$

CULTURE MONTRÉAL
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2018

	2018	2017
ANNEXE E		
COMMUNICATIONS		
Honoraires des sous-traitants	10 695 \$	6 761 \$
Site Web	8 928	18 692
Débat électoral	8 631	-
Photocopies / Impressions / Abonnements et placements médi	6 256	4 718
Télécommunications	382	1 583
Image de marque et identité	-	16 795
	34 892 \$	48 549 \$

ANNEXE F		
PRODUCTION		
Rencontres et comités	7 567 \$	1 892 \$
Assemblée générale	7 260	7 548
	14 827 \$	9 440 \$

ANNEXE G		
PROJETS SPÉCIAUX		
Chantier Français	36 649 \$	28 800 \$
Quartiers culturels	8 197	7 584
Mandat CALQ	1 854	1 882
15ième anniversaire	-	23 152
Conférences	-	1 939
	46 700 \$	63 357 \$