

Hôpital général de Nipissing
Ouest

États financiers
Pour l'exercice terminé le 31 mars 2017

Hôpital général de Nipissing Ouest

États financiers

Pour l'exercice terminé le 31 mars 2017

Table des matières

Rapport de l'auditeur indépendant	2 - 3
États financiers	
État de la situation financière	4
État de l'évolution de l'actif net	5
État des résultats	6
État des flux de trésorerie	7
Notes complémentaires aux états financiers	8 - 26
Annexes non auditées	
Annexe non auditée - Résultats - Secteur hospitalier	27
Annexe non auditée - Résultats - Secteur de la santé mentale communautaire	28
Annexe non auditée - Résultats - Secteur des soins de longue durée	29

Rapport de l'auditeur indépendant

Aux membres de l'Hôpital général de Nipissing Ouest

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'Hôpital général de Nipissing Ouest, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 mars 2017, et les états de l'évolution de l'actif net, des résultats et des flux de trésorerie de l'exercice terminé 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 le secteur public, 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 conformément aux 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 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'Hôpital général de Nipissing Ouest au 31 mars 2017, ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public.

Informations non auditées

Nous n'avons procédé ni à un audit ni à un examen, et nous n'avons pris aucune autre mesure pour nous assurer de l'exactitude et de l'exhaustivité des annexes aux pages 27 à 29 des états financiers de l'Hôpital.

BDO Canada LLP

Comptables professionnels agréés, Experts-comptables autorisés

North Bay (Ontario)
12 juin 2017

Hôpital général de Nipissing Ouest État de la situation financière

31 mars	2017	2016
Actif		
Court terme		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	3 313 544 \$	2 410 115 \$
Placements (Note 5)	513 561	426 272
Débiteurs (Note 4)	942 849	919 514
Stocks	263 881	281 441
Charges payées d'avance	196 601	180 024
	5 230 436	4 217 366
Placements (Note 5)	1 057 973	822 105
Immobilisations (Note 6)	11 861 553	9 716 971
Autres éléments d'actifs (Note 7)	586 083	360 717
	18 736 045 \$	15 117 159 \$

Passif et actifs nets

Court terme		
Créditeurs et charges à payer	3 645 413 \$	2 718 680 \$
Créditeurs - Province d'Ontario	447 837	223 016
	4 093 250	2 941 696
Apports reportés (Note 9)	951 029	815 216
Apports reportés liés aux immobilisations (Note 10)	5 776 946	3 648 034
Avantages sociaux postérieurs à l'emploi (Note 11)	1 572 500	1 560 700
	12 393 725	8 965 646
Actifs nets		
Investis en immobilisations (Note 12)	6 084 607	6 068 937
Non affectés	257 713	82 576
	6 342 320	6 151 513
	18 736 045 \$	15 117 159 \$

Engagements et éventualités (Note 13)

Au nom du conseil :


Administrateur


Administrateur

Hôpital général de Nipissing Ouest État de l'évolution de l'actif net

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2017

	Investis en immobilisations	Non affectés	Total
Actifs nets, au début de l'exercice	6 068 937 \$	82 576 \$	6 151 513 \$
(Insuffisance) excédent des produits sur les charges de l'exercice	(768 220)	959 027	190 807
Investis en immobilisations (Note 12)	783 890	(783 890)	-
Actifs nets, à la fin de l'exercice	6 084 607 \$	257 713 \$	6 342 320 \$

	Investis en immobilisations	Non affectés	Total
Actifs nets (négatifs), au début de l'exercice	6 282 270 \$	(356 469) \$	5 925 801 \$
(Insuffisance) excédent des produits sur les charges de l'exercice	(767 178)	992 890	225 712
Investis en immobilisations (Note 12)	553 845	(553 845)	-
Actifs nets, à la fin de l'exercice	6 068 937 \$	82 576 \$	6 151 513 \$

Hôpital général de Nipissing Ouest État des résultats

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2017

2016

Produits		
Aide provinciale	20 834 018 \$	20 578 100 \$
Autres sources de financement	3 466 793	3 341 430
Produits de placement	43 868	39 924
Dons et apports	6 186	4 872
Amortissement des apports reportés liés aux immobilisations (Note 10)	100 119	136 813
Amortissement des apports reportés (Note 9)	52 071	52 071
	24 503 055	24 153 210
Charges		
Salaires	11 686 667	11 394 886
Avantages sociaux (Note 11)	3 969 724	3 827 405
Rémunération du personnel médical	2 625 490	2 735 964
Services contractuels	1 025 756	960 271
Autres fournitures et dépenses	907 371	837 369
Exploitation des installations	839 801	767 220
Entretien du matériel	657 081	682 849
Médicaments et gaz médicaux	649 953	651 304
Produits alimentaires et diététiques	346 926	302 215
Fournitures médicales et chirurgicales	328 874	310 637
Immeubles et terrains	208 933	246 289
Fournitures diagnostiques et thérapeutiques	177 139	281 914
Créances douteuses	20 194	25 184
Amortissement du matériel	615 245	638 060
	24 059 154	23 661 567
Excédent des produits sur les charges avant amortissement des immeubles et des apports reportés liés aux immobilisations	443 901	491 643
Amortissement de l'immeuble, du matériel d'entretien et des améliorations du terrain	(592 922)	(567 257)
Amortissement des apports reportés liés à l'immeuble, au matériel d'entretien pour l'immeuble et aux améliorations du terrain (Note 10)	339 828	301 326
	(253 094)	(265 931)
Excédent des produits sur les charges de l'exercice	190 807 \$	225 712 \$

Hôpital général de Nipissing Ouest État des flux de trésorerie

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2017

2016

Rentrées de fonds provenant des (utilisées par les)

Activités d'exploitation

Excédent des produits sur les charges de l'exercice	190 807 \$	225 712 \$
Éléments sans incidence sur la trésorerie		
Amortissement des immobilisations	1 208 167	1 205 317
Amortissement des apports reportés liés à l'immeuble, au matériel d'entretien pour l'immeuble et aux améliorations du terrain	(339 828)	(301 326)
Amortissement des apports reportés liés aux immobilisations	(100 119)	(136 813)
Amortissement des apports reportés	(52 071)	(52 071)
Amortissement des incitatifs au recrutement reportés	157 634	221 400
Provision pour les avantages sociaux postérieurs à l'emploi	11 800	54 100

Variations des éléments hors caisse du fonds de roulement

Débiteurs	(23 335)	(159 154)
Stocks	17 560	26 349
Charges payées d'avance	(16 577)	14 135
Créditeurs et charges à payer	926 733	307 524
Créditeurs - Province d'Ontario	224 821	89 255
Apports reportés	187 884	(43 190)

2 393 476 1 451 238

Activités d'investissement

Amortissement des incitatifs au recrutement reportés	(383 000)	(320 867)
Variations dans les placements	(323 157)	(520 650)

(706 157) (841 517)

Activités d'investissement en immobilisations

Acquisitions d'immobilisations	(3 352 749)	(1 074 819)
Apports reportés destinés aux immobilisations	2 568 859	520 974

(783 890) (553 845)

Augmentation de la trésorerie et des équivalents de trésorerie au cours de l'exercice

903 429 55 876

Trésorerie et équivalents de trésorerie, au début de l'exercice

2 410 115 2 354 239

Trésorerie et équivalents de trésorerie, à la fin de l'exercice

3 313 544 \$ 2 410 115 \$

Hôpital général de Nipissing Ouest

Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2017

1. Principales méthodes comptables

Nature et objectifs de l'organisme

L'Hôpital Général de Nipissing Ouest (l'Hôpital) est un organisme qui fournit des services de soins de santé dans la région de Nipissing Ouest. L'Hôpital, constitué sans capital-actions en vertu de la *Loi sur les personnes morales* (Ontario), est un organisme de bienfaisance enregistré au sens de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) et, par conséquent, est exonéré d'impôt sur le revenu, pourvu que certaines exigences de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) soient respectées.

Mode de présentation

Les états financiers de l'Hôpital ont été préparés conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public pour les organismes sans but lucratif du secteur public, notamment à l'aide des chapitres de la série 4200 des normes, tels que publiés par le Conseil sur la comptabilité dans le secteur public (= CCSP pour les OSBL du secteur public =).

Apports reçus sous forme de services

Comme dans d'autres hôpitaux, un certain nombre de bénévoles consacrent à l'Hôpital, chaque année, une partie considérable de leur temps pour soutenir l'exécution de certaines tâches de nature caritative qui aident l'Hôpital à assurer la prestation de ses services. En raison de la difficulté de déterminer la juste valeur des apports reçus sous forme de services, ceux-ci ne sont pas comptabilisés dans les états financiers.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et équivalents se composent des espèces en caisse, des dépôts bancaires et d'autres placements à court terme liquides, dont l'échéance est égale ou inférieure à trois mois.

Hôpital général de Nipissing Ouest

Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2017

1. Principales méthodes comptables (suite)

Comptabilisation des produits

L'Hôpital applique la méthode du report pour comptabiliser les apports, qui comprennent les dons et les subventions gouvernementales.

En vertu de la *Loi sur l'assurance-santé* et de son règlement d'application, l'Hôpital est principalement financé par la province de l'Ontario, conformément aux modalités de paiement établies par le ministère de la Santé et Soins de longue durée (MSSLD) et le Réseau local d'intégration des services de santé (RLISS). L'Hôpital a conclu avec le ministère et le RLISS une entente de responsabilisation en matière de services hospitaliers (ERS-H) pour l'exercice 2017 qui établit les droits et les obligations des parties à l'ERS-H en ce qui a trait au financement que le ministère et le RLISS fournissent à l'Hôpital. L'ERS-H prévoit également les normes de rendement et les obligations de l'Hôpital qui stipulent des résultats acceptables en termes de rendement dans un certain nombre de domaines.

Si l'Hôpital ne satisfait pas à ses normes ou obligations de rendement, le ministère et le RLISS pourront décider d'ajuster le financement reçu par l'Hôpital. Le ministère et le RLISS ne sont pas tenus de communiquer certains ajustements relatifs au financement avant la remise des données de fin d'exercice. Comme ces données ne sont pas remises avant l'achèvement des états financiers, le montant du financement que le ministère et le RLISS remettent à l'Hôpital chaque année peut augmenter ou diminuer après la fin d'exercice.

Les subventions approuvées, mais qui ne sont pas reçues à la fin d'une période comptable, sont courues. Quand une portion d'une subvention se rapporte à une période à venir, elle est reportée et on en tient compte pour cette période.

Les apports non affectés sont comptabilisés comme des revenus lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et si le recouvrement est raisonnablement assuré.

Les apports affectés destinés à l'achat d'immobilisations sont reportés et amortis dans les produits à un taux correspondant au taux d'amortissement des immobilisations connexes.

L'amortissement des immeubles n'est pas financé par le RLISS et, par conséquent, l'amortissement des immeubles a été pris en compte comme un élément sous-mentionné dans l'état des résultats avec la réalisation correspondante du revenu aux fins des apports reportés.

Les revenus liés aux patients et les autres revenus auxiliaires sont comptabilisés à titre de produits lorsque les services sont fournis ou les biens sont vendus.

Hôpital général de Nipissing Ouest

Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2017

1. Principales méthodes comptables (suite)

Stocks

Les stocks sont évalués au moindre du coût ou de la valeur nette de réalisation. Le coût est déterminé selon la méthode premier entré, premier sorti (PEPS). Les stocks se composent des fournitures médicales et générales qui sont utilisées dans le cadre des activités de l'Hôpital et qui ne sont pas destinées à la revente.

Immobilisations

Les immobilisations achetées sont comptabilisées au coût, au net des amortissements cumulés. Les apports liés aux immobilisations sont comptabilisés selon leur juste valeur à la date où l'apport a eu lieu. Les actifs acquis en vertu de contrats de location-acquisition sont amortis sur la durée de vie estimative des actifs ou sur la durée de location, comme il se doit. Les coûts d'entretien et de réparations sont passés en charges. Les améliorations qui prolongent la durée de vie utile estimée d'un actif sont capitalisées. Lorsqu'une immobilisation ne permet plus à l'Hôpital de fournir des services ou que la valeur des avantages économiques futurs de l'immobilisation est inférieure à sa valeur comptable, la valeur nette comptable de l'immobilisation est réduite pour tenir compte de la baisse de valeur de l'actif. Les projets de construction en cours ne sont pas amortis avant que la construction soit terminée et que les actifs soient prêts à être utilisés.

Les immobilisations sont capitalisées à l'acquisition et sont amorties selon la méthode linéaire sur leur durée de vie utile, qui a été estimée comme suit :

Terrain	- aucun amortissement
Améliorations du terrain	- 10 % du coût d'origine
Immeubles	- 2,5 % - 5 % du coût d'origine
Matériel	- 5 % - 20 % du coût d'origine

L'Hôpital suit la politique voulant que le calcul de l'amortissement commence avec le premier mois entier d'entrée en service de l'immobilisation.

Hôpital général de Nipissing Ouest Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2017

1. Principales méthodes comptables (suite)

Avantages sociaux postérieurs à l'emploi et prestations de retraite

L'Hôpital offre à certains groupes d'employés un régime de retraite et d'avantages sociaux postérieurs à l'emploi à prestations déterminées. Ces avantages sociaux comprennent le régime de retraite, les soins de santé et les soins dentaires. L'Hôpital a adopté les politiques suivantes en ce qui a trait à la comptabilisation de ces avantages sociaux :

- (i) Les coûts des avantages sociaux futurs postérieurs à l'emploi ont été déterminés selon la méthode actuarielle en se fondant sur les meilleures estimations des coûts des soins de santé, des taux de récupération et des taux d'actualisation. Les ajustements de ces coûts découlant de variations au chapitre des estimations ainsi que des pertes et des gains actuariels sont amortis en fonction de la moyenne estimée de la durée de service restante des groupes d'employés, à partir de la méthode de l'amortissement linéaire. Les modifications au régime, y compris les coûts pour services passés, sont comptabilisées comme charge dans la période de modification du régime.
- (ii) Les coûts liés au régime de retraite à prestations déterminées interentreprises sont les cotisations que l'employeur doit verser au régime pendant la période.
- (iii) L'escompte utilisé dans le cadre de la détermination des passifs susmentionnés est égal au taux d'emprunt interne.

Hôpital général de Nipissing Ouest

Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2017

1. Principales méthodes comptables (suite)

Instruments financiers L'Hôpital classe ses instruments financiers comme étant à juste valeur ou au coût après amortissement. La méthode comptable de l'Hôpital pour chaque catégorie est la suivante :

Juste valeur

Cette catégorie comprend la trésorerie et équivalents de trésorerie qui sont d'abord comptabilisés au coût et, par la suite, portés à la juste valeur. Les variations non réalisées de la juste valeur sont comptabilisées à l'état des gains et pertes de réévaluation jusqu'à ce qu'ils soient réalisés et transférés à l'état des résultats.

Les coûts de transaction associés aux instruments financiers classés comme étant à juste valeur sont passés en charge lorsqu'ils sont engagés.

Lorsqu'il a été déterminé que la baisse de la juste valeur est autre que temporaire, le montant de la perte est retiré du cumul des gains et pertes de réévaluation et est comptabilisé à l'état des résultats. Lors de la vente, le montant détenu dans le cumul des gains et pertes de réévaluation pour cet actif est retiré des actifs nets et comptabilisé à l'état des résultats.

Coût après amortissement

Cette catégorie comprend les placements, les débiteurs, les créditeurs et les charges à payer. Ils sont d'abord comptabilisés au coût et ultérieurement comptabilisés à leur coût après amortissement à l'aide de la méthode du taux d'intérêt effectif, moins toute perte de valeur sur les actifs financiers.

Les coûts de transaction associés aux instruments financiers classés comme étant au coût après amortissement sont ajoutés à la valeur comptable de l'instrument.

Les radiations sur les actifs financiers de la catégorie au coût après amortissement sont comptabilisées lorsque le montant d'une perte est connu avec suffisamment de précision et qu'il est peu vraisemblable que cette perte sera recouvrée. Les actifs financiers sont alors radiés à leur valeur nette de recouvrement, et la radiation est comptabilisée à l'état des résultats.

Hôpital général de Nipissing Ouest

Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2017

1. Principales méthodes comptables (suite)

Estimations de la direction La préparation des états financiers conformément aux NCSP pour les OSBL du secteur public exige que la direction effectue des estimations et formule des hypothèses qui ont des incidences sur les montants indiqués aux postes de l'actif et du passif, sur les actifs et passifs éventuels à la date des états financiers et les montants indiqués comme produits et charges au cours de la période. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Les débiteurs et les avantages sociaux postérieurs à l'emploi sont comptabilisés selon les montants prévus qui sont à recouvrer ou à encourir. Ceux-ci tiennent compte d'une provision appropriée destinée aux montants irrécouvrables calculés selon les estimations de la direction. Les montants comptabilisés pour désuétude des stocks et l'amortissement des immobilisations sont fondés sur les estimations de la durée de vie utile.

Hôpital général de Nipissing Ouest Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2017

2. Classement des instruments financiers

Le tableau ci-dessous fournit les informations relatives au coût et à la juste valeur des instruments financiers par catégorie. L'exposition maximale au risque de crédit représenterait la valeur comptable indiquée ci-dessous.

	2017		
	Juste valeur	Coût après amortissement	Total
Trésorerie et équivalents de trésorerie	3 313 544 \$	- \$	3 313 544 \$
Placements à court terme	-	513 561	513 561
Débiteurs	-	942 849	942 849
Placements à long terme	-	1 057 973	1 057 973
Créditeurs et charges à payer	-	4 093 250	4 093 250
	<u>3 313 544 \$</u>	<u>6 607 633 \$</u>	<u>9 921 177 \$</u>
	2016		
	Juste valeur	Coût après amortissement	Total
Trésorerie et équivalents de trésorerie	2 410 115 \$	- \$	2 410 115 \$
Placements à court terme	-	426 272	426 272
Débiteurs	-	919 514	919 514
Placements à long terme	-	822 105	822 105
Créditeurs et charges à payer	-	2 941 696	2 941 696
	<u>2 410 115 \$</u>	<u>5 109 587 \$</u>	<u>7 519 702 \$</u>

Le tableau suivant fournit une analyse des instruments financiers qui sont évalués postérieurement à la comptabilisation initiale de la juste valeur. Ces instruments financiers sont regroupés par niveau, de 1 à 3, en fonction du degré auquel la juste valeur est observable :

- les évaluations de la juste valeur de niveau 1 sont celles qui sont dérivées des prix cotés (non redressés) sur des marchés actifs pour des actifs ou des passifs identiques utilisant le dernier cours du marché;
- les évaluations de la juste valeur de niveau 2 sont celles qui sont dérivées des données autres que les prix cotés qui sont inclus dans le niveau 1 et observables pour l'actif ou le passif, que ce soit directement (c.-à-d., les prix) ou indirectement (c.-à-d., dérivés des prix);
- les évaluations de la juste valeur de niveau 3 sont celles qui sont dérivées des méthodes d'évaluation qui comprennent les données de l'actif ou passif et qui ne sont pas basées sur des données du marché observables (données non observables).

Hôpital général de Nipissing Ouest Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2017

2. Classement des instruments financiers (suite)

				2017
	Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3	Total
Trésorerie et équivalents de trésorerie	3 313 544 \$	- \$	- \$	3 313 544 \$
				2016
	Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3	Total
Trésorerie et équivalents de trésorerie	2 410 115 \$	- \$	- \$	2 410 115 \$

Il n'y a eu aucun transfert entre le niveau 1, le niveau 2 et le niveau 3 pour les exercices terminés le 31 mars 2017 et 2016.

3. Fondation de l'Hôpital

La Fondation de l'Hôpital Général de Nipissing Ouest (la « Fondation ») a été créée aux fins de promouvoir et de participer aux activités de financement permettant de réunir les fonds nécessaires aux projets d'immobilisations et pour entreprendre, réaliser, encourager et assister l'hôpital et d'autres organismes, qui y sont directement ou indirectement associés, dans toutes les étapes de recherche médicale, de formation et d'avancement des projets de l'Hôpital. Au cours de l'exercice, les fonds reçus de la Fondation s'élevaient à 50 000 \$ (2016 - 61 097 \$). La Fondation n'est pas contrôlée et, par conséquent, elle n'est pas consolidée dans ces états financiers.

4. Débiteurs

	2017	2016
Soins aux patients	602 543 \$	554 655 \$
Aide gouvernementale	105 000	315 000
TVH à recevoir	235 306	49 859
	942 849 \$	919 514 \$

Hôpital général de Nipissing Ouest Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2017

5. Placements

	2017	2016
Placements à court terme (i)	513 561 \$	426 272 \$
Placements à long terme (ii)	1 057 973 \$	822 105 \$

(i) Consistent en des CPG, portant intérêt au taux de 1,52 % (2016 - 2,31 %) et venant à échéance en juin 2017.

(ii) Consistent en trois CPG (2016 - deux), portant intérêt à des taux oscillant entre 1,50 % et 1,60 % (2016 - entre 1,52 % et 1,55 %) et venant à échéance entre juin 2018 et juin 2020.

6. Immobilisations

	2017		2016	
	Coût	Amortissement cumulé	Coût	Amortissement cumulé
Terrain	39 514 \$	-\$	39 514 \$	-\$
Améliorations du terrain	746 114	746 114	746 114	732 561
Immeubles	23 999 343	13 523 511	21 083 171	12 868 087
Matériel	14 621 920	13 513 981	14 278 125	12 974 791
Construction en cours	238 268	-	145 486	-
	39 645 159 \$	27 783 606 \$	36 292 410 \$	26 575 439 \$
Valeur nette comptable	11 861 553 \$		9 716 971 \$	

Hôpital général de Nipissing Ouest

Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2017

7. Autres éléments d'actifs

Les autres éléments d'actifs comprennent les incitatifs reportés pour le recrutement de médecins. Ces coûts seront comptabilisés sur la durée des contrats des médecins. Les montants qui ne sont pas amortis seront à recevoir du médecin si celui-ci ne respectait pas son contrat.

	2017	2016
Solde, au début de l'exercice	360 717 \$	261 250 \$
Plus : Autres paiements en vertu des contrats en vigueur	152 000	200 867
Paiements en vertu des nouveaux contrats conclus	231 000	120 000
	<u>743 717</u>	<u>582 117</u>
Moins : Amortissement des apports reportés	<u>(157 634)</u>	<u>(221 400)</u>
Solde, à la fin de l'exercice	<u>586 083 \$</u>	<u>360 717 \$</u>

8. Facilité de crédit

L'hôpital dispose d'une marge de crédit de 1 200 000 \$ portant intérêt au taux préférentiel de la banque moins 0,6 % et remboursable sur demande. À la fin de l'exercice, la ligne de crédit n'avait pas été utilisée.

Hôpital général de Nipissing Ouest Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2017

9. Apports reportés

Les apports reportés représentent les soldes des montants en espèces reçus, non amortis et non dépensés, destinés à des besoins spécifiques. L'information détaillée relativement à l'évolution de ces fonds est comme suit :

	2017	2016
Apports reportés liés à la clinique médicale		
Solde, au début de l'exercice	781 059 \$	833 130 \$
Moins : Montants passés en produits	(52 071)	(52 071)
Solde, à la fin de l'exercice	728 988	781 059
Apports reportés liés aux interventions chirurgicales		
Solde, au début de l'exercice	34 157	77 346
Plus : Apports pendant l'exercice	198 798	40 665
Moins : Montants transférés aux apports en capital reportés	(6 500)	(25 120)
Moins : Montants passés en produits	(4 414)	(13 610)
Moins : Montants remboursables au NELHIN	-	(45 124)
Solde, à la fin de l'exercice	222 041	34 157
Total des apports reportés	951 029 \$	815 216 \$
 Montants passés en produits pendant l'exercice :		
Clinique médicale	52 071 \$	52 071 \$

Hôpital général de Nipissing Ouest Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2017

10. Apports reportés liés aux immobilisations

Les apports reportés liés aux immobilisations représentent les soldes des subventions, dons et apports reçus, non amortis et non dépensés, destinés à des acquisitions d'immobilisations. L'information détaillée relativement à l'évolution de ces fonds est comme suit :

	2017	2016
Apports reportés liés au matériel		
Solde, au début de l'exercice	277 409 \$	338 383 \$
Plus : Apports pendant l'exercice	49 019	50 719
Plus : Montants transférés des apports en capital reportés	6 500	25 120
Moins : Montants passés en produits	(100 119)	(136 813)
Solde, à la fin de l'exercice	232 809	277 409
Apports reportés liés à l'immeuble, au matériel d'entretien pour l'immeuble et aux améliorations du terrain		
Solde, au début de l'exercice	3 370 625	3 226 816
Plus : Apports pendant l'exercice	2 513 340	445 135
Moins : Montants passés en produits	(339 828)	(301 326)
Solde, à la fin de l'exercice	5 544 137	3 370 625
Total des apports reportés liés aux immobilisations	5 776 946 \$	3 648 034 \$

Hôpital général de Nipissing Ouest Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2017

11. Passif au titre des avantages sociaux postérieurs à l'emploi

Les tableaux ci-dessous présentent les composantes des passifs au titre des avantages sociaux postérieurs à l'emploi de l'Hôpital et les dépenses connexes.

	2017	2016
Obligations liées aux prestations constituées futures	1 465 100\$	1 683 100\$
Pertes actuarielles non amorties	(162 400)	(122 400)
Crédits pour services passés non amortis	269 800	-
Total du passif	1 572 500\$	1 560 700\$
	2017	2016
Coût des avantages sociaux de l'exercice courant	39 700\$	47 800\$
Intérêts sur les obligations au titre des prestations constituées	49 100	59 000
Pertes actuarielles amorties	18 000	21 000
Amortissement des crédits pour services passés	(46 500)	-
Total des charges	60 300\$	127 800\$

Au cours de l'exercice, l'Hôpital a versé un montant de 77 600 \$ (2016 - 75 699 \$) au titre des prestations. Les montants ci-dessus excluent les cotisations au régime de retraite de l'Hôpital, un régime interentreprises qui est décrit ci-dessous.

Prestations de retraite

Healthcare of Ontario Pension Plan (HOOPP)

HOOPP fournit des services de prestations de retraite à plus de 321 000 membres et à environ 516 employeurs. Tous les employés à temps plein et certains employés à temps partiel sont des membres du HOOPP. Il s'agit d'un régime interentreprises et, par conséquent, les cotisations de l'Hôpital sont comptabilisées comme s'il s'agissait d'un régime de retraite à prestations déterminées et que les cotisations de l'Hôpital étaient passées en charges au cours de la période pendant laquelle elles sont exigibles. Chaque année, un actuaire indépendant détermine l'état du financement du HOOPP en comparant la valeur actuarielle des actifs investis à la valeur actuelle estimée de tous les avantages liés aux régimes de retraite que les membres ont cumulés. Les résultats de la dernière évaluation, effectuée au 31 décembre 2016, présentaient un excédent de 15 898 millions de dollars. Les résultats de cette évaluation présentaient un passif actuariel total et des obligations au titre du Régime de 129 820 millions de dollars en ce qui a trait aux avantages cumulés pour le service de prestations avec des actifs actuariels à cette date s'élevant à 164 165 millions de dollars. Comme le HOOPP est un régime interentreprises, la responsabilité à l'égard de tous les surplus ou déficits du régime de retraite incombe à tous les organismes membres de l'Ontario et à leurs employés. Par conséquent, l'organisme ne comptabilise pas sa part du surplus ou du déficit dans le HOOPP. Au cours de l'exercice, les cotisations versées au régime par l'Hôpital s'élevaient à 867 837 \$ (2016 - 809 944 \$).

Hôpital général de Nipissing Ouest Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2017

11. Passif au titre des avantages sociaux postérieurs à l'emploi (suite)

Avantages sociaux postérieurs à l'emploi

L'Hôpital offre à certains groupes d'employés, après leur départ à la retraite, des prestations d'assurance-vie, soins de santé et soins dentaires postérieurs à l'emploi. L'Hôpital comptabilise ces avantages sociaux à mesure que ceux-ci sont gagnés pendant les années de service des employés. Le passif connexe au titre des prestations a été déterminé par une évaluation actuarielle réalisée en date du 7 mars 2017.

Les principales hypothèses actuarielles employées dans le cadre des évaluations sont les suivantes :

a) Taux d'actualisation

La valeur actualisée au 31 mars 2017 des avantages sociaux futurs a été déterminée à l'aide d'un taux d'actualisation de 3,61 % (2016 - 3,55 %).

b) Frais d'hospitalisation et autres frais médicaux

Il a été présumé que les frais d'hospitalisation et les autres frais médicaux augmentaient à un rythme de 5,5 % par année en 2017 (2016 - 4,5 %).

Il a été présumé que les primes de soins de santé augmentaient à un rythme de 5,5 % par année en 2017 (2016 - 4,5 %).

c) Coûts de l'assurance dentaire

Il a été présumé que les frais dentaires augmentaient à un rythme de 3,0 % par année en 2017 (2016 - 4,5 %).

Hôpital général de Nipissing Ouest

Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2017

12. Investis en immobilisations

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Les investissements en immobilisations sont calculés comme suit :		
Immobilisations, valeur nette comptable	11 861 553\$	9 716 971\$
Montants financés par les apports reportés	<u>(5 776 946)</u>	<u>(3 648 034)</u>
	<u>6 084 607\$</u>	<u>6 068 937\$</u>

La variation des investissements en immobilisations est calculée comme suit :

Amortissement des apports reportés liés à l'immeuble, au matériel d'entretien pour l'immeuble et aux améliorations du terrain	339 828\$	301 326\$
Amortissement des apports reportés liés au matériel	100 119	136 813
Amortissement des immobilisations	<u>(1 208 167)</u>	<u>(1 205 317)</u>
	<u>(768 220)\$</u>	<u>(767 178)\$</u>

Variation nette des investissements en immobilisations

Acquisitions d'immobilisations	3 352 749\$	1 074 819\$
Montants financés par les apports reportés	<u>(2 568 859)</u>	<u>(520 974)</u>
	<u>783 890\$</u>	<u>553 845\$</u>

Hôpital général de Nipissing Ouest

Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2017

13. Engagements et éventualités

a. Subventions

L'Hôpital reçoit des subventions du MSSLD et du NELHIN pour pouvoir assurer la prestation de services spécifiques. En vertu de l'entente connexe, si l'Hôpital ne respecte pas le volume d'activités fixé, le MSSLD ou le NELHIN sont en droits de demander le remboursement. Si certains montants devenaient exigibles, les montants seraient portés en charges au résultat net de la période au cours de laquelle le montant du remboursement est déterminé comme étant à payer.

b. Questions juridiques et litiges

Dans le cours normal des activités, l'Hôpital est partie à certaines questions d'ordre juridique et à certains litiges et la conclusion de ceux-ci ne peut pas être déterminée à l'heure actuelle. Le cas échéant, une perte résultant de ces éventualités sera comptabilisée dans la période au cours de laquelle la question est résolue ou peut être déterminée. La direction est d'avis que l'incidence de ces questions est atténuée par une couverture d'assurance adéquate.

14. Gestion des risques liés aux instruments financiers

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque par lequel l'Hôpital enregistre une perte financière si un débiteur ne respecte pas ses versements de capital et intérêt à l'échéance. L'Hôpital est exposé à ce risque en raison de sa trésorerie et équivalents de trésorerie et de ses débiteurs. L'Hôpital détient des comptes en espèces auprès de banques à charte qui sont assurées par la Société d'assurance-dépôts du Canada. En cas de défaut, les comptes en espèces de l'Hôpital sont assurés à concurrence de 100 000 \$ (2016 - 100 000 \$).

La politique d'investissement de l'Hôpital fonctionne dans les limites des lignes directrices sur les investissements émises par le MSSLD dans le cadre des ententes de financement décrites en Note 2 et impose des limites au portefeuille de placements, y compris des limites en termes de composition du portefeuille, du type d'émetteur, de la qualité des obligations, de secteur d'entreprises et les lignes directrices pour l'exposition géographique.

L'exposition maximale au risque de crédit des placements est présentée en Note 2.

Les débiteurs consistent principalement en des montants à recevoir de l'Assurance-santé de l'Ontario, du RLIS et des patients. Le risque de crédit est atténué par la solvabilité financière du gouvernement provincial et la nature hautement diversifiée de la population de patients.

Hôpital général de Nipissing Ouest Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2017

14. Gestion des risques liés aux instruments financiers (suite)

Risque de marché

Le risque du marché est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en fonction des facteurs du marché. Les facteurs de marché comprennent trois types de risques : risque de taux d'intérêt, risque de change et risque boursier. L'Hôpital n'est pas exposé à un risque de devise ou de capitaux propres important, car il n'entreprend pas de transactions importantes en devises ou il ne détient pas de valeurs importantes en instruments financiers de capitaux propres.

Il n'y a eu aucun changement important par rapport à l'exercice précédent en ce qui a trait à l'exposition au risque ou en ce qui concerne les politiques, procédures et méthodes d'évaluation du risque.

Risque de taux d'intérêt

Le risque de taux d'intérêt représente la perte financière potentielle qui découle des variations de la juste valeur ou des flux de trésorerie futurs sur les instruments financiers liées aux fluctuations des taux d'intérêt.

L'Hôpital est exposée à ce risque par le biais de ses placements portant intérêt.

Il n'y a eu aucun changement important par rapport à l'exercice précédent en ce qui a trait à l'exposition au risque ou en ce qui concerne les politiques, procédures et méthodes d'évaluation du risque.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque par lequel l'Hôpital ne serait pas en mesure de remplir ses obligations à l'égard des sorties de fonds en espèces à l'échéance. L'Hôpital atténue ce risque en surveillant les activités de trésorerie et les sorties de fonds prévues par le biais d'un établissement strict du budget et la préservation des placements qui peuvent être convertis en espèces à court terme si des sorties de fonds en espèces imprévues survenaient. Les tableaux ci-dessous établissent les échéances contractuelles (représentant les flux de trésorerie contractuels non actualisés des passifs financiers) :

	2017			
	Dans les 6 mois	6 mois à 1 an	1-5 ans	>5 ans
Créditeurs	4 093 250 \$	-\$	-\$	-\$

Hôpital général de Nipissing Ouest
Annexe - Résultats - Secteur des soins de longue durée
(non audités)

Pour l'exercice terminé le 31 mars	2017	2016
Produits		
Aide provinciale	2 194 523 \$	2 222 251 \$
Autres sources de financement	836 056	858 450
Dons et apports	59	2 306
Amortissement des apports reportés liés aux immobilisations	10 540	10 540
	<u>3 041 178</u>	<u>3 093 547</u>
Charges		
Salaires	1 381 825	1 455 314
Services contractuels (i)	618 983	610 121
Avantages sociaux	501 332	513 035
Produits alimentaires et diététiques (ii)	401 495	353 200
Autres fournitures et dépenses	27 252	25 305
Exploitation des installations	27 138	40 543
Fournitures médicales et chirurgicales	26 801	26 716
Rémunération du personnel médical	23 053	19 951
Matériel	10 776	18 669
Médicaments et gaz médicaux	10 673	10 005
Fournitures diagnostiques et thérapeutiques	8 050	38
Immeuble et terrains	525	5 932
Créances douteuses	-	3 158
Amortissement du matériel	12 957	12 471
	<u>3 050 860</u>	<u>3 094 458</u>
Insuffisance des produits sur les charges	(9 682) \$	(911) \$

(i) Comprend un montant de 660 040 \$ (2016 - 558 666 \$) en charges générées à l'interne, facturées par le Secteur hospitalier - éliminé de l'état des résultats.

(ii) Comprend un montant de 362 755 \$ (2016 - 352 222 \$) en charges générées à l'interne, facturées par le Secteur hospitalier - éliminé de l'état des résultats.