

Hôpital général de Nipissing
Ouest
États financiers
Pour l'exercice terminé le 31 mars 2019

Hôpital général de Nipissing Ouest
États financiers
Pour l'exercice terminé le 31 mars 2019

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

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers de l'Hôpital général de Nipissing Ouest (l'« entité »), qui comprennent l'état de la situation financière au 31 mars 2019, et les états de l'évolution de l'actif net, des résultats et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, ainsi que les notes complémentaires aux états financiers, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'entité au 31 mars 2019, 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.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de l'entité conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à notre audit des états financiers au Canada et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des 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.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider l'entité ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'entité.

Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit 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;
- nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière;
- nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'entité à cesser son exploitation;
- nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.

Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

BDO Canada LLP

Comptables professionnels agréés, experts-comptables autorisés

North Bay (Ontario)
10 juin 2019

Hôpital général de Nipissing Ouest État de la situation financière

31 mars 2019 2018

Actif

Court terme

Trésorerie et équivalents de trésorerie	\$ 5,739,216	\$ 4,184,912
Placements (Note 5)	446,513	846,810
Débiteurs (Note 4)	800,359	699,476
Stocks	230,190	212,227
Charges payées d'avance	344,218	286,303

7,560,496 6,229,728

Placements (Note 5)	313,614	748,589
Immobilisations corporelles (Note 6)	16,374,165	14,386,230
Autres éléments d'actifs (Note 7)	303,834	527,583

\$24,552,109 \$ 21,892,130

Passif et actifs nets

Court terme

Créditeurs et charges à payer	\$ 4,448,883	\$ 4,198,645
Créditeurs - Province d'Ontario	896,132	325,556

5,345,015 4,524,201

Appports reportés (Note 9)	698,149	685,339
Appports reportés liés aux immobilisations (Note 10)	9,954,127	8,235,328
Avantages sociaux postérieurs à l'emploi (Note 11)	1,567,400	1,569,600

17,564,691 15,014,468

Actifs nets

Investis en immobilisations (Note 12)	6,420,038	6,150,902
Non affectés	567,380	726,760

6,987,418 6,877,662

\$24,552,109 \$ 21,892,130

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 2019

	<u>Investis en immobilisations</u>	<u>Non affectés</u>	<u>Total</u>
Actifs nets , au début de l'exercice	\$ 6,150,902	\$ 726,760	\$ 6,877,662
(Insuffisance) excédent des produits sur les charges de l'exercice	(615,367)	725,123	109,756
Investis en immobilisations (Note 12)	884,503	(884,503)	-
Actifs nets , à la fin de l'exercice	\$ 6,420,038	\$ 567,380	\$ 6,987,418

	<u>Investis en immobilisations</u>	<u>Non affectés</u>	<u>Total</u>
Actifs nets , au début de l'exercice	\$ 6,084,607	\$ 257,713	\$ 6,342,320
(Insuffisance) excédent des produits sur les charges de l'exercice	(528,449)	1,063,791	535,342
Investis en immobilisations (Note 12)	594,744	(594,744)	-
Actifs nets , à la fin de l'exercice	\$ 6,150,902	\$ 726,760	\$ 6,877,662

Hôpital général de Nipissing Ouest État des résultats

Pour l'exercice terminé le 31 mars	2019	2018
Produits		
Aide provinciale	\$21,664,701	\$ 21,386,095
Autres sources de financement	3,912,437	3,621,158
Produits de placement	78,787	57,587
Amortissement des apports reportés liés aux immobilisations (Note 10)	57,582	50,482
Amortissement des apports reportés (Note 9)	52,071	52,071
	<u>25,765,578</u>	<u>25,167,393</u>
Charges		
Salaires	12,119,097	11,797,943
Avantages sociaux (Note 11)	4,223,710	4,035,002
Rémunération du personnel médical	2,735,088	2,756,910
Services contractuels	1,173,763	1,019,821
Autres fournitures et dépenses	1,149,913	1,047,027
Médicaments et gaz médicaux	954,945	799,778
Entretien du matériel	853,496	661,263
Exploitation des installations	600,897	771,739
Produits alimentaires et diététiques	320,604	345,229
Fournitures médicales et chirurgicales	312,263	330,334
Immeubles et terrains	309,608	277,344
Fournitures diagnostiques et thérapeutiques	171,104	181,250
Créances douteuses	58,385	29,480
Amortissement du matériel	448,632	362,613
	<u>25,431,505</u>	<u>24,415,733</u>
Excédent des produits sur les charges avant amortissement des immeubles et des apports reportés liés aux immobilisations	<u>334,073</u>	<u>751,660</u>
Amortissement de l'immeuble, du matériel d'entretien et des améliorations du terrain	(755,318)	(669,805)
Amortissement des apports reportés liés à l'immeuble, au matériel d'entretien pour l'immeuble et aux améliorations du terrain (Note 10)	531,001	453,487
	<u>(224,317)</u>	<u>(216,318)</u>
Excédent des produits sur les charges pour l'exercice	<u>\$ 109,756</u>	<u>\$ 535,342</u>

Hôpital général de Nipissing Ouest État des flux de trésorerie

Pour l'exercice terminé le 31 mars	2019	2018
Flux de trésorerie provenant des (utilisés par les)		
Activités d'exploitation		
Excédent des produits sur les charges pour l'exercice	\$ 109,756	\$ 535,342
Éléments sans incidence sur la trésorerie		
Amortissement des immobilisations corporelles	1,203,950	1,032,418
Amortissement des apports reportés liés à l'immeuble, au matériel d'entretien pour l'immeuble et aux améliorations du terrain	(531,001)	(453,487)
Amortissement des apports reportés liés aux immobilisations	(57,582)	(50,482)
Amortissement des apports reportés	(52,071)	(52,071)
Amortissement des incitatifs au recrutement reportés	117,000	157,975
Provision pour les avantages sociaux postérieurs à l'emploi	(2,200)	(2,900)
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Débiteurs	(100,883)	243,373
Stocks	(17,963)	51,654
Charges payées d'avance	(57,918)	(89,702)
Créditeurs et charges à payer	250,238	553,232
Créditeurs - Province d'Ontario	570,576	(122,281)
Apports reportés	64,881	(213,619)
	1,496,783	1,589,452
Activités d'investissement		
Avances des incitatifs au recrutement	106,749	(99,475)
Variations dans les placements	835,275	(23,865)
	942,024	(123,340)
Activités d'investissement en immobilisations		
Acquisitions d'immobilisations corporelles	(3,191,885)	(3,557,095)
Apports reportés destinés aux immobilisations	2,307,382	2,962,351
	(884,503)	(594,744)
Augmentation de la trésorerie et des équivalents de trésorerie au cours de l'exercice	1,554,304	871,368
Trésorerie et équivalents de trésorerie, au début de l'exercice	4,184,912	3,313,544
Trésorerie et équivalents de trésorerie, à la fin de l'exercice	\$ 5,739,216	\$ 4,184,912

Hôpital général de Nipissing Ouest

Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2019

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 de trésorerie 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.

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.

Hôpital général de Nipissing Ouest

Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2019

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 des 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

Hôpital général de Nipissing Ouest
Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2019

biens sont vendus.

Hôpital général de Nipissing Ouest

Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2019

1. Principales méthodes comptables (suite)

Immobilisations corporelles

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 réparation 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 nette, la valeur 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 corporelles 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 2019

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.

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 2019

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 charges 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 recouvrable nette, et la radiation est comptabilisée à l'état des résultats.

Hôpital général de Nipissing Ouest Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2019

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.

	2019		
	Juste valeur	Coût après amortissement	Total
Trésorerie et équivalents de trésorerie	\$ 5,739,216	\$ -	\$ 5,739,216
Placements à court terme	-	446,513	446,513
Débiteurs	-	800,359	800,359
Placements à long terme	-	313,614	313,614
Créditeurs et charges à payer	-	5,345,015	5,345,015
	\$ 5,739,216	\$ 6,905,501	\$ 12,644,717
			2018
	Juste valeur	Coût après amortissement	Total
Trésorerie et équivalents de trésorerie	\$ 4,184,912	\$ -	\$ 4,184,912
Placements à court terme	-	846,810	846,810
Débiteurs	-	699,476	699,476
Placements à long terme	-	748,589	748,589
Créditeurs et charges à payer	-	4,524,201	4,524,201
	\$ 4,184,912	\$ 6,819,076	\$ 11,003,988

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 2019

2. Classement des instruments financiers (suite)

	2019			
	Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3	Total
Trésorerie et équivalents de trésorerie	\$ 5,739,216	\$ -	\$ -	\$ 5,739,216
	2018			
	Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3	Total
Trésorerie et équivalents de trésorerie	\$ 4,184,912	\$ -	\$ -	\$ 4,184,912

Il n'y a eu aucun transfert entre le niveau 1, le niveau 2 et le niveau 3 pour les exercices terminés les 31 mars 2019 et 2018.

3. Fondation de l'Hôpital

La Fondation de l'Hôpital général de Nipissing Ouest (la « Fondation ») a été créée aux fins de promotion et de participation 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 8 790 \$ (2018 - 37 757 \$). La Fondation n'est pas contrôlée et, par conséquent, elle n'est pas consolidée dans ces états financiers.

4. Débiteurs

	2019	2018
Soins aux patients	\$ 618,280	\$ 482,610
TVH à recevoir	182,079	216,866
	\$ 800,359	\$ 699,476

Hôpital général de Nipissing Ouest Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2019

5. Placements

	2019	2018
Placements à court terme (i)	\$ 446,513	\$ 846,810
Placements à long terme (ii)	\$ 313,614	\$ 748,589

(i) Consistent en un CPG (2018 - deux CPG) portant intérêt au taux de 1,50 % (2018 - 1,35 % et 1,55 %) et venant à échéance en juin 2019.

(ii) Consistent en CPG (2018 - deux CPG) portant intérêt au taux de 1,60 % (2018 - 1,50 % et 1,60 %) et venant à échéance en juin 2020.

6. Immobilisations corporelles

	2019		2018	
	Coût	Amortissement cumulé	Coût	Amortissement cumulé
Terrain	\$ 39,514	\$ -	\$ 39,514	\$ -
Amélioration du terrain	746,114	746,114	746,114	746,114
Immeubles	27,983,539	15,235,954	24,856,669	14,327,544
Matériel	15,810,303	14,037,907	15,122,589	13,742,367
Construction en cours	1,814,670	-	2,437,369	-
	\$46,394,140	\$30,019,975	\$ 43,202,255	\$ 28,816,025
Valeur comptable nette		\$16,374,165		\$ 14,386,230

Hôpital général de Nipissing Ouest

Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2019

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.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Solde , au début de l'exercice	\$ 527,583	\$ 586,083
Plus : Autres paiements en vertu des contrats en vigueur	<u>37,001</u>	<u>149,475</u>
	564,584	735,558
Moins : Amortissement du recrutement reporté	(117,000)	(157,975)
Remboursement de prêts en raison de défaut de paiement	<u>(143,750)</u>	<u>(50,000)</u>
Solde , à la fin de l'exercice	<u>\$ 303,834</u>	<u>\$ 527,583</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 2019

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 :

	2019	2018
Apports reportés liés à la clinique médicale		
Solde, au début de l'exercice	\$ 676,917	\$ 728,988
Moins : Montants passés en produits	(52,071)	(52,071)
Soldes, à la fin de l'exercice	624,846	676,917
Apports reportés liés aux interventions chirurgicales		
Solde, au début de l'exercice	8,422	222,041
Plus : Apports pendant l'exercice	73,671	41,283
Moins : Montants transférés des apports reportés afférents aux immobilisations	(8,790)	(253,152)
Moins : Montants passés en produits	-	(1,750)
Solde, à la fin de l'exercice	73,303	8,422
Total des apports reportés	\$ 698,149	\$ 685,339
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 2019

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 :

	2019	2018
Apports reportés liés au matériel		
Solde, au début de l'exercice	\$ 435,479	\$ 232,809
Plus : Montants transférés des apports reportés	8,790	253,152
Moins : Montants passés en produits	(57,582)	(50,482)
Solde, à la fin de l'exercice	386,687	435,479
Apports reportés liés à l'immeuble, matériel d'entretien et améliorations de terrain		
Solde, au début de l'exercice	7,799,849	5,544,137
Plus : Apports pendant l'exercice	2,298,592	2,709,199
Moins : Montants passés en produits	(531,001)	(453,487)
Solde, à la fin de l'exercice	9,567,440	7,799,849
Total des apports reportés liés aux immobilisations	\$ 9,954,127	\$ 8,235,328

Hôpital général de Nipissing Ouest Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2019

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 charges connexes.

	2019	2018
Obligations liées aux prestations constituées futures	\$ 1,567,400	\$ 1,486,800
Pertes actuarielles non amorties	-	(140,500)
Crédits pour services passés non amortis	-	223,300
Total du passif	\$ 1,567,400	\$ 1,569,600
	2019	2018
Coût des avantages sociaux de l'exercice courant	\$ 31,600	\$ 30,500
Intérêts sur les obligations au titre des prestations constituées	53,400	52,900
Pertes actuarielles amorties	215,100	21,900
Amortissement des crédits pour services passés	(223,300)	(46,500)
Total des charges	\$ 76,800	\$ 58,800

Au cours de l'exercice, l'Hôpital a versé un montant de 79 000 \$ (2018 - 97 797 \$) 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 357 000 membres et à environ 570 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 cotisations 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 2018, présentaient un excédent de 13 891 millions de dollars. Les résultats de cette évaluation présentaient un passif actuariel total et des obligations au titre du Régime de 172 856 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 172 856 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 905 153 \$ (2018 - 865 731 \$).

Hôpital général de Nipissing Ouest Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2019

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

Avantages sociaux postérieurs à l'emploi

L'Hôpital rend accessible à certains groupes d'employés, après leur départ à la retraite, des prestations d'assurance-vie, de soins de santé et de 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 21 mars 2019.

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

a) Taux d'actualisation

La valeur actualisée au 31 mars 2019 des avantages sociaux futurs a été déterminée à l'aide d'un taux d'actualisation de 3,61 % (2018 - 3,61 %).

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 2019 (2018 - 5,5 %).

Il a été présumé que les primes de soins de santé augmentaient à un rythme de 5,5 % par année en 2019 (2018 - 5,5 %).

c) Coûts de l'assurance dentaire

Il a été présumé que les frais dentaires augmentaient à un rythme de 3,0 % par année en 2019 (2018 - 3,0 %).

Hôpital général de Nipissing Ouest Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2019

12. Investis en immobilisations

	2019	2018
Les investissements en immobilisations sont calculés comme suit :		
Immobilisations, valeur comptable nette	\$ 16,374,165	\$ 14,386,230
Montants financés par les apports reportés	<u>(9,954,127)</u>	<u>(8,235,328)</u>
	<u>\$ 6,420,038</u>	<u>\$ 6,150,902</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	\$ 531,001	\$ 453,487
Amortissement des apports reportés liés au matériel	57,582	50,482
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>(1,203,950)</u>	<u>(1,032,418)</u>
	<u>\$ (615,367)</u>	<u>\$ (528,449)</u>

Variation nette des investissements en immobilisations

Acquisition d'immobilisations corporelles	\$ 3,191,885	\$ 3,557,095
Montants financés par les apports reportés	<u>(2,307,382)</u>	<u>(2,962,351)</u>
	<u>\$ 884,503</u>	<u>\$ 594,744</u>

Hôpital général de Nipissing Ouest

Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2019

13. Engagements et éventualités

a. Engagement en matière de réparations liées au matériel

En vertu des modalités d'acquisitions d'immobilisations d'appareils à rayons X et à ultrasons, l'Hôpital s'est engagé à faire des paiements minimums établis comme suit :

2019	\$	30,150
2020		101,483
2021		101,483
2022		101,483
2023		101,483
Par la suite		274,299
		<hr/>
		710,381
		<hr/>

b. Subventions

L'Hôpital reçoit des subventions du MSSLD et du RLISS du Nord-Est 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 RLISS du Nord-Est sont en droit de demander le remboursement. Si certains montants devenaient exigibles, les montants seraient portés en charges au résultat net au cours de la période pendant laquelle le montant du remboursement est déterminé comme étant à payer.

c. Questions juridiques et litigieuses

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 fédérale 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 \$ (2018 - 100 000 \$).

Hôpital général de Nipissing Ouest Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2019

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

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 RLISS 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.

Risque de crédit (suite)

L'Hôpital évalue son exposition au risque de crédit en fonction du temps nécessaire pour que les montants soient réglés. Une provision pour moins-value est déterminée en fonction de l'expérience historique de l'Hôpital en matière de recouvrement. Les montants non réglés à la fin de l'exercice s'établissaient comme suit :

	2019				
	En souffrance				
	Total	Courant	1-30 jours	31-60 jours	61+ jours
Patients	\$ 618,280	\$ 277,187	\$ 2,836	\$ 127,249	\$ 211,008
TVH à recevoir	182,079	182,079	-	-	-
Débiteurs bruts	\$ 800,359	\$ 459,266	2,836	127,249	211,008
Moins: provisions pour moins-value	-	-	-	-	-
Débiteurs nets	\$ 800,359	\$ 459,266	\$ 2,836	\$ 127,249	\$ 211,008
	2018				
	En souffrance				
	Total	Courant	1-30 jours	31-60 jours	61+ jours
Patients	\$ 482,611	\$ 156,500	\$ 101,158	\$ 88,214	\$ 136,739
TVH à recevoir	216,865	216,865	-	-	-
Débiteurs bruts	\$ 699,476	\$ 373,365	101,158	88,214	136,739
Moins: provisions pour moins-value	-	-	-	-	-
Débiteurs nets	\$ 699,476	\$ 373,365	\$ 101,158	\$ 88,214	\$ 136,739

Hôpital général de Nipissing Ouest

Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2019

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

Les montants exigibles des patients depuis plus de 90 jours et qui ne font pas l'objet d'une provision pour moins-value sont considérés comme recouvrables selon l'expérience de l'Hôpital. La direction a examiné les soldes individuels et s'est fondée sur la qualité du crédit des débiteurs et de leur historique de paiement.

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 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 de titres. L'Hôpital n'est pas exposé à un risque de change ou de titres important, car il n'entreprend pas de transactions importantes en devises ou il ne détient pas de titres de valeur importante.

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 exposé 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) :

Hôpital général de Nipissing Ouest Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2019

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

	2019			
	Dans les 6 mois	6 mois à 1 an	1 à 5 ans	>5 ans
Créditeurs	\$ 5,345,015	\$ -	\$ -	\$ -
Risque de liquidité (suite)	2018			
	Dans les 6 mois	6 mois à 1 an	1-5 ans	>5 ans
Créditeurs	\$ 4,524,201	\$ -	\$ -	\$ -

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.

Hôpital général de Nipissing Ouest
Annexe - Résultats - Secteur hospitalier
(non auditée)

Pour l'exercice terminé le 31 mars	2019	2018
Produits		
Aide provinciale	\$ 18,054,628	\$ 17,974,544
Autres sources de financement (i)	4,161,046	3,815,482
Produits de placement	78,787	57,587
Dons et apports	-	-
Amortissement des apports reportés	52,071	52,071
Amortissement des apports reportés liés aux immobilisations	42,805	38,571
	<u>22,389,337</u>	<u>21,938,255</u>
Charges		
Salaires	9,879,588	9,537,405
Avantages sociaux	3,288,453	3,108,136
Rémunération du personnel médical	2,714,584	2,737,007
Services contractuels	1,103,060	1,065,274
Autres fournitures et dépenses	1,049,206	955,740
Médicaments et gaz médicaux	946,330	792,109
Entretien du matériel	758,257	648,442
Exploitation des installations	571,413	729,997
Produits alimentaires et diététiques	343,008	343,748
Immeuble et terrains	308,895	276,296
Fournitures médicales et chirurgicales	284,798	304,600
Fournitures diagnostiques et thérapeutiques	170,957	181,148
Avantages sociaux postérieurs à l'emploi	139,497	126,439
Créances douteuses	58,385	29,480
Amortissement du matériel	427,644	344,376
	<u>22,044,075</u>	<u>21,180,197</u>
Excédent des produits sur les charges liés à l'exploitation	345,262	758,058
Amortissement des apports reportés liés à l'immeuble, au matériel d'entretien pour l'immeuble et aux améliorations du terrain	531,001	453,487
Amortissement de l'immeuble, du matériel d'entretien et des améliorations du terrain	<u>(755,318)</u>	<u>(669,805)</u>
Excédent des produits sur les charges	\$ 120,945	\$ 541,740

(i) Comprend un montant de \$1,098,194 (2018 - \$ 1,056,417) en produits générés à l'interne, facturés au Secteur des soins de longue durée - et à d'autres départements de l'Hôpital - éliminé de l'état des résultats.

Hôpital général de Nipissing Ouest
Annexe - Résultat - Secteur de la santé mentale communautaire
(non auditée)

Pour l'exercice terminé le 31 mars	2019	2018
Produits		
Aide provinciale	\$ 1,081,210	\$ 1,057,604
Autres sources de financement	1,369	4,513
	<u>1,082,579</u>	<u>1,062,117</u>
Charges		
Salaires	754,868	731,318
Avantages sociaux	246,812	260,600
Autres fournitures et dépenses	67,756	66,821
Matériel	12,134	2,585
Immeuble et terrains	713	641
Exploitation des installations	178	132
Fournitures médicales et chirurgicales	118	15
Produits alimentaires et diététiques	-	5
Amortissement de l'immeuble	1,480	1,498
	<u>1,084,059</u>	<u>1,063,615</u>
Insuffisance des produits sur les charges	\$ (1,480)	\$ (1,498)

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

Pour l'exercice terminé le 31 mars 2019 2018

Produits

Aide provinciales	\$ 2,528,863	\$ 2,353,947
Autres sources de financement	848,216	857,579
Amortissement des apports reportés liés aux immobilisations	14,777	11,911
	3,391,856	3,223,437

Charges

Salaires	1,484,641	1,529,221
Services contractuels (i)	724,759	608,772
Avantages sociaux	548,948	539,827
Produits alimentaires et diététiques (ii)	421,734	403,668
Matériel	83,105	10,236
Autres fournitures et dépenses	32,951	24,465
Exploitation des installations	29,306	41,609
Fournitures médicales et chirurgicales	27,347	25,719
Rémunération du personnel médical	20,504	19,902
Médicaments et gaz médicaux	8,615	7,669
Fournitures diagnostiques et thérapeutiques	147	102
Immeuble et terrains	-	408
Amortissement du matériel	19,508	16,739
	3,401,565	3,228,337

Insuffisance des produits sur les charges **\$ (9,709) \$ (4,900)**

- (i) Comprend un montant de \$654,056 (2018 - \$ 654,225) en charges générées à l'interne, facturées par le Secteur hospitalier - éliminé de l'état des résultats.
- (ii) Comprend un montant de \$444,138 (2018 - \$ 402,192) en charges générées à l'interne, facturées par le Secteur hospitalier - éliminé de l'état des résultats.