

MALLETTE

Société de
comptables professionnels agréés

La Fondation du Cégep de Rimouski

États financiers
Au 30 juin 2017

Accompagnés du rapport de l'auditeur indépendant

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres de
La Fondation du Cégep de Rimouski,

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de **LA FONDATION DU CÉGEP DE RIMOUSKI**, qui comprennent le bilan au 30 juin 2017, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour 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 les organismes sans but lucratif, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilité de l'auditeur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en oeuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de la Fondation 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 la Fondation. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit assortie d'une réserve.

Fondement de l'opinion avec réserve

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes de bienfaisance, la Fondation perçoit des produits de dons et d'activités de financement pour lesquels il n'est pas possible d'auditer l'exhaustivité de façon satisfaisante. Notre audit de ces produits s'est limité aux montants comptabilisés dans les comptes de la Fondation. Par conséquent, nous n'avons pu déterminer si des ajustements auraient pu s'avérer nécessaires pour la période considérée et la période précédente en ce qui concerne les produits, l'excédent (insuffisance) des produits sur les charges, l'actif à court terme, l'actif net et les flux de trésorerie.

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT (suite)

Opinion avec réserve

À notre avis, à l'exception des incidences éventuelles du problème décrit dans le paragraphe « Fondement de l'opinion avec réserve », les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de La Fondation du Cégep de Rimouski au 30 juin 2017, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Autre point

Les états financiers de la Fondation pour l'exercice terminé le 30 juin 2016 ont été audités par un autre auditeur qui a exprimé une opinion non modifiée sur ces états en date du 18 octobre 2016.

*Mallette s.e.n.c.r.l.*¹
Mallette S.E.N.C.R.L.
Société de comptables professionnels agréés

Rimouski, Québec
Le 7 novembre 2017

¹ CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique n° A127109

La Fondation du Cégep de Rimouski

ÉTAT DES RÉSULTATS

Pour l'exercice terminé le 30 juin

2017

2016

PRODUITS

Contribution salariale du Cégep de Rimouski	55 000 \$	25 000 \$
Dons reçus	202 501	251 045
Gestion d'activités de financement	616	-
Intérêts	7 259	13 640
Loterie-Voyages	54 600	54 812
Subventions	6 564	-
Variation de la juste valeur des placements	4 528	(4 267)
	331 068	340 230

CHARGES

Campagne de financement	1 016	220
Dons - Cégep de Rimouski - Activités	199 080	187 416
Dons - Cégep de Rimouski - Bourses	33 300	33 750
Frais de gestion et d'administration (annexe)	104 520	73 239
Loterie - Voyages	25 796	26 018
	363 712	320 643

EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES

(32 644) \$ 19 587 \$

La Fondation du Cégep de Rimouski

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

Pour l'exercice terminé le 30 juin

2017

2016

	Reçu à titre de dotation	Affecté	Non affecté	Total	Total
SOLDE, début de l'exercice					
Déjà établi	10 000 \$	21 500 \$	326 663 \$	358 163 \$	338 276 \$
Retraitements des exercices antérieurs (note 3)	20 350	-	(11 850)	8 500	8 500
Retraité	30 350	21 500	314 813	366 663	346 776
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	-	(6 100)	(26 544)	(32 644)	19 587
Apports reçus à titre de dotation (note 9)	6 950	-	-	6 950	1 500
Affectations d'origine interne (note 9)	-	6 100	(6 100)	-	-
Ajustement	-	-	-	-	(1 200)
Virement interfonds (note 9)	75 000	-	(75 000)	-	-
SOLDE, fin de l'exercice	112 300 \$	21 500 \$	207 169 \$	340 969 \$	366 663 \$

La Fondation du Cégep de Rimouski

BILAN

Au 30 juin

2017

2016

ACTIF

ACTIF À COURT TERME

Encaisse	40 347 \$	90 317 \$
Encaisse réservée au fonds de dotation	6 950	-
Créances (note 5)	15 272	17 078
Frais payés d'avance	1 822	2 500

64 391 109 895

PLACEMENTS AU COÛT (note 6)

240 412 220 302

PLACEMENTS À LA JUSTE VALEUR (note 7)

101 616 94 996

406 419 \$ 425 193 \$

PASSIF

PASSIF À COURT TERME

Dettes de fonctionnement (note 8)	48 065 \$	29 441 \$
Produits reportés	17 385	29 089

65 450 58 530

ACTIF NET

Reçu à titre de dotation (note 9)	112 300	30 350
Affecté (note 9)	21 500	21 500
Non affecté	207 169	314 813

340 969 366 663

406 419 \$ 425 193 \$

ÉVENTUALITÉ (note 10)

Pour le conseil d'administration :

_____, administrateur

_____, administrateur

La Fondation du Cégep de Rimouski

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Pour l'exercice terminé le 30 juin

2017

2016

ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(32 644) \$	19 587 \$
Éléments sans effet sur la trésorerie		
Variation de la juste valeur des placements	(4 528)	4 267
Revenus de placements capitalisés	(4 202)	(10 587)

(41 374) 13 267

Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement

Créances	(2 694)	254
Frais payés d'avance	678	(834)
Dettes de fonctionnement	18 624	12 851
Produits reportés	(11 704)	6 907

(36 470) 32 445

ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Variation de l'avance pour un projet humanitaire	4 500	5 250
Acquisition de placements	(18 000)	-

(13 500) 5 250

ACTIVITÉS DE FINANCEMENT

Apports en espèces reçus à titre de dotation	6 950	1 500
Variation des fonds affectés	-	(1 200)

6 950 300

AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

(43 020) 37 995

TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE, début de l'exercice

90 317 52 322

TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE, fin de l'exercice

47 297 \$ 90 317 \$

La trésorerie et les équivalents de trésorerie de la Fondation se composent des éléments suivants :

Encaisse	40 347 \$	90 317 \$
Encaisse réservée au fonds de dotation	6 950	-

47 297 \$ 90 317 \$

La Fondation du Cégep de Rimouski

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2017

1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

La Fondation est constituée en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec. Ses objectifs sont d'élaborer différents programmes afin de favoriser le développement et l'avancement de l'enseignement et de l'éducation dans la région et de fournir au collège d'enseignement général et professionnel de Rimouski, l'aide financière appropriée pour la réalisation de ces programmes. Elle est un organisme de bienfaisance enregistré au sens de la Loi sur les impôts et elle est conséquemment exemptée des impôts.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Base de présentation des états financiers

Les états financiers de la Fondation ont été établis conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Utilisation d'estimations

La préparation d'états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction ait recours à des estimations et à des hypothèses qui ont une incidence sur les montants de l'actif et du passif comptabilisés et sur la présentation des éléments d'actif et de passif éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants comptabilisés à titre de produits et de charges au cours de l'exercice. Les résultats réels pourraient différer des résultats estimatifs.

Comptabilisation des produits

La Fondation applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont comptabilisés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont comptabilisés lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que sa réception est raisonnablement assurée. Les apports reçus en dotation sont comptabilisés à titre d'augmentation directe de l'actif net au cours de l'exercice.

Les droits d'inscription aux activités sont comptabilisés lorsque les activités ont lieu.

Les produits de placement non affectés sont comptabilisés en fonction du temps écoulé ou au moment où ils sont acquis au titulaire.

Comptabilisation des promesses de dons

En raison de l'incertitude liée à l'encaissement des montants en cause, la Fondation ne comptabilise à titre de promesses de dons à la fin de l'exercice que les montants qu'elle a effectivement reçus à la date d'achèvement des états financiers.

La Fondation du Cégep de Rimouski

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2017

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Apports de biens et de services

Le fonctionnement de la Fondation dépend, en grande partie, des services de plusieurs bénévoles. Du fait que la Fondation ne se procure normalement pas ces services contre paiement et qu'il est difficile de faire une estimation de leur juste valeur, ces apports ne sont pas comptabilisés dans les états financiers.

Les autres apports reçus sous forme de services sont comptabilisés aux résultats à la juste valeur au cours de l'exercice auquel ils se rapportent.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

La Fondation évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations qui ne sont pas conclues dans des conditions de concurrence normale qui sont évaluées à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

Elle évalue ultérieurement tous ses actifs et passifs financiers 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 juste valeur sont comptabilisées dans les résultats.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie de la Fondation sont composés de l'encaisse et de l'encaisse réservée au fonds consolidé et au fonds de dotation.

3. RETRAITEMENTS DES EXERCICES ANTÉRIEURS

La Fondation a relevé que le calcul de certains apports reportés en provenance du Cégep de Rimouski pour les exercices 2013 à 2016 était erroné. En conséquence, le solde de l'actif net au 1er juillet 2015 a été augmenté de 8 500 \$, correspondant aux revenus excédentaires des exercices antérieurs, et les états financiers de l'exercice 2016 ont été retraités.

Le solde de l'actif net au 1er juillet 2015 a été augmenté d'un montant de 8 500 \$ correspondant aux contributions excédentaires des exercices antérieurs. Le poste « Produits reportés » au bilan de l'exercice 2016 a été diminué de 8 500 \$.

La Fondation a également relevé que le solde de l'actif net reçu à titre de dotation était erroné. En conséquence, l'actif net reçu à titre de dotation au 1er juillet 2016 a été augmenté de 20 350 \$, correspondant aux dons reçus à titre de dotation des exercices précédents, alors que l'actif net non affecté a été réduit de 11 850 \$. Le solde de l'actif net reçu à titre de dotation au 1er juillet 2015 a été augmenté de 1 250 \$ et l'actif net non affecté a été réduit du même montant. Le poste « Dons reçus » à l'état des résultats de l'exercice 2016 a été diminué de 1 500 \$. L'actif net reçu à titre de dotation au 30 juin 2016 a été augmenté de 1 500 \$.

La Fondation du Cégep de Rimouski

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2017

4. PROMESSES DE DONS

Dans le cadre de sa campagne majeure de financement, la Fondation a obtenu des promesses de dons totalisant 115 035 \$ (2016 - 49 035 \$). Conformément à la politique de la Fondation en cette matière, ces promesses de dons non garanties ne sont pas comptabilisées.

5. CRÉANCES

	2017	2016
Apports à recevoir	9 622 \$	5 964 \$
Taxes à la consommation	-	964
Avance pour un projet humanitaire, sans intérêts	5 650	10 150
	15 272 \$	17 078 \$

6. PLACEMENTS AU COÛT

	2017	2016
Obligations, taux variant de 3,54 % à 4,5 %, échéant entre décembre 2019 et juillet 2020	60 662 \$	60 662 \$
Titres à revenus fixes	179 750	159 640
	240 412 \$	220 302 \$

7. PLACEMENTS À LA JUSTE VALEUR

	2017	2016
Fonds communs de placements	101 616 \$	94 996 \$

La Fondation du Cégep de Rimouski

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2017

8. DETTES DE FONCTIONNEMENT

	2017	2016
Comptes fournisseurs	17 912 \$	8 701 \$
Loterie - Voyages	12 200	11 175
Salaires et vacances courus	7 848	4 442
Sommes à remettre à l'État		
Retenues à la source et contributions	10 034	5 123
Taxes à la consommation	71	-
	48 065 \$	29 441 \$

9. AFFECTATIONS INTERNES ET EXTERNES

L'actif net reçu à titre de dotations comprend un montant de 112 300 \$ (2016 - 30 350 \$) grevé d'affectations externes en vertu desquelles les ressources doivent être conservées en permanence. Les produits d'intérêts afférents à une tranche de 98 300 \$ (2016 - 17 600 \$) sont affectés à des projets spéciaux en vertu d'affectations externes. Les produits d'intérêts afférents aux 14 000 \$ restants (2016 - 12 750 \$) ne sont pas affectés.

Au cours de l'exercice, un montant de 6 100 \$ (2016 - 0 \$) en provenance des montants affectés à des projets spéciaux a été utilisé. Le conseil d'administration de la Fondation a affecté un montant de 6 100 \$ (2016 - 2 000 \$) à des fins de projets spéciaux pour ainsi porter le solde au 30 juin 2017 à 21 500 \$ (2016 - 21 500 \$). La Fondation ne peut utiliser ces montants grevés d'affectations internes à d'autres fins sans le consentement préalable du conseil d'administration.

De plus, au cours de l'exercice, un montant de 75 000 \$ provenant des placements du fonds consolidé a été transféré au fonds de dotation à la demande d'un donateur. Un virement du même montant a donc été effectué de l'actif net non affecté vers l'actif net reçu à titre de dotation.

10. ÉVENTUALITÉ

Lettres de garantie

La Fondation dispose de deux lettres de garantie commerciale d'un montant de 47 000 \$ (2016 - 47 000 \$) exigées par la Régie des alcools, des courses et des jeux lors de la demande du permis pour l'activité de Loterie - Voyages.

Le Cégep de Rimouski a cautionné la Fondation pour un montant de 47 000 \$ (2016 - 47 000 \$).

La Fondation du Cégep de Rimouski

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2017

11. OPÉRATIONS ENTRE PARTIES LIÉES

La Fondation bénéficie de divers biens et services du Cégep de Rimouski, entre autres :

- un local est mis gracieusement à la disposition de la Fondation;
- les dépenses d'entretien afférentes au local de la Fondation sont assumées par le Cégep de Rimouski;
- certains éléments de secrétariat, de fournitures de bureau, de papeterie et autres services de la Fondation sont défrayés par le Cégep de Rimouski.

12. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risque de crédit

Le risque de crédit découle principalement des créances.

Risque de liquidité

La Fondation est exposée au risque de liquidité principalement en ce qui a trait à ses dettes de fonctionnement.

Risque de prix

La Fondation est exposée au risque de prix en raison des placements dans des actions cotées en Bourse dont la valeur fluctue en fonction de la cote boursière.

La Fondation du Cégep de Rimouski

ANNEXE

Pour l'exercice terminé le 30 juin

2017

2016

FRAIS DE GESTION ET D'ADMINISTRATION

Salaires et charges sociales	82 560 \$	58 864 \$
Fournitures de bureau et papeterie	3 019	689
Frais bancaires	1 895	908
Frais de déplacement, représentation et cadeaux	1 704	2 392
Frais de formation	2 538	334
Services professionnels	12 419	10 052
Télécommunications	385	-
	<hr/>	<hr/>
	104 520 \$	73 239 \$
