

La Fondation du Cégep de Rimouski

États financiers
Au 30 juin 2018

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 2018, 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'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 2018, 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.

*Mallette S.E.N.C.R.L.*¹
Mallette S.E.N.C.R.L.
Société de comptables professionnels agréés

Rimouski, Québec
Le 30 octobre 2018

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

2018

2017

PRODUITS

Contribution salariale du Cégep de Rimouski	55 000 \$	55 000 \$
Dons reçus	188 283	202 501
Gestion d'activités de financement	-	616
Intérêts	8 871	7 259
Loterie - Voyages	56 700	54 600
Retenue sur les dons	5 657	-
Subventions	-	6 564
Variation de la juste valeur des placements	(127)	4 528
Ventes de vinyles	7 141	-
	321 525	331 068

CHARGES

Campagne de financement	699	1 016
Dons - Cégep de Rimouski - Activités	157 057	199 080
Dons - Cégep de Rimouski - Bourses	32 400	33 300
Frais de gestion et d'administration (annexe)	118 373	104 520
Loterie - Voyages	24 139	25 796
Perte sur cession d'un placement au coût	49	-
	332 717	363 712

INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES

(11 192) \$

(32 644) \$

La Fondation du Cégep de Rimouski

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

Pour l'exercice terminé le 30 juin

2018

2017

	Reçu à titre de dotation	Affecté	Non affecté	Total	Total
SOLDE,					
début de l'exercice	112 300 \$	21 500 \$	207 169 \$	340 969 \$	366 663 \$
Insuffisance des produits sur les charges	-	(10 850)	(342)	(11 192)	(32 644)
Apports reçus à titre de dotation (note 9)	6 000	-	-	6 000	6 950
Affectations d'origine interne (note 9)	-	11 850	(11 850)	-	-
Virement interfonds (note 9)	80 000	-	(80 000)	-	-
SOLDE,					
fin de l'exercice	198 300 \$	22 500 \$	114 977 \$	335 777 \$	340 969 \$

La Fondation du Cégep de Rimouski

BILAN

Au 30 juin

2018

2017

ACTIF

ACTIF À COURT TERME

Encaisse	59 611 \$	40 347 \$
Encaisse réservée au fonds de dotation	-	6 950
Créances (note 4)	11 109	15 272
Frais payés d'avance	2 550	1 822
	73 270	64 391
PLACEMENTS AU COÛT (note 5)	199 972	240 412
PLACEMENTS À LA JUSTE VALEUR (note 6)	103 164	101 616
	376 406 \$	406 419 \$

PASSIF

PASSIF À COURT TERME

Dettes de fonctionnement (note 7)	22 697 \$	48 065 \$
Apports reportés (note 8)	17 932	17 385
	40 629	65 450

ACTIF NET

Reçu à titre de dotation (note 9)	198 300	112 300
Affecté (note 9)	22 500	21 500
Non affecté	114 977	207 169
	335 777	340 969
	376 406 \$	406 419 \$

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

2018

2017

ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Insuffisance des produits sur les charges	(11 192) \$	(32 644) \$
Éléments sans effet sur la trésorerie		
Variation de la juste valeur des placements	127	(4 528)
Perte sur cession d'un placement au coût	49	-
Revenus de placements capitalisés	(6 426)	(4 202)

(17 442) (41 374)

Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement

Créances	(1 487)	(2 694)
Frais payés d'avance	(728)	678
Dettes de fonctionnement	(25 368)	18 624
Apports reportés	547	(11 704)

(44 478) (36 470)

ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Variation de l'avance pour un projet humanitaire	5 650	4 500
Acquisition de placements	(21 000)	(18 000)
Encaissement de placements	66 142	-

50 792 (13 500)

ACTIVITÉ DE FINANCEMENT

Apports en espèces reçus à titre de dotation	6 000	6 950
--	-------	-------

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

12 314 (43 020)

TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE, début de l'exercice

47 297 90 317

TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE, fin de l'exercice

59 611 \$ 47 297 \$

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

Encaisse	59 611 \$	40 347 \$
Encaisse réservée au fonds de dotation	-	6 950

59 611 \$ 47 297 \$

La Fondation du Cégep de Rimouski

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2018

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 2018

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 qu'elle évalue 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. PROMESSES DE DONS

Dans le cadre de sa campagne majeure de financement, la Fondation a obtenu des promesses de dons totalisant 304 350 \$ (2017 - 184 966 \$). Conformément à la politique de la Fondation en cette matière, ces promesses de dons non garanties ne sont pas comptabilisées.

4. CRÉANCES

	2018	2017
Apports à recevoir	10 416 \$	9 622 \$
Avance pour un projet humanitaire, sans intérêts	-	5 650
Taxes à la consommation	693	-
	11 109 \$	15 272 \$

La Fondation du Cégep de Rimouski

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2018

5. PLACEMENTS AU COÛT

	2018	2017
Obligations, taux variant de 3,54 % à 4,5 %, échéant en juin 2020 et juillet 2020	35 668 \$	60 662 \$
Titres à revenus fixes	164 304	179 750
	199 972 \$	240 412 \$

6. PLACEMENTS À LA JUSTE VALEUR

	2018	2017
Fonds communs de placements	103 164 \$	101 616 \$

7. DETTES DE FONCTIONNEMENT

	2018	2017
Comptes fournisseurs	1 043 \$	17 912 \$
Loterie - Voyages	4 185	12 200
Salaires et vacances courus	7 166	7 848
Sommes à remettre à l'État		
Retenues à la source et contributions	10 303	10 034
Taxes à la consommation	-	71
	22 697 \$	48 065 \$

8. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des ressources non dépensées qui, en vertu d'affectations d'origine externe, sont destinées à un projet spécifique.

La Fondation du Cégep de Rimouski

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2018

8. APPORTS REPORTÉS (suite)

Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	2018	2017
SOLDE , début de l'exercice	17 385 \$	29 089 \$
Montants comptabilisés à titre de produits de l'exercice	(80 203)	(125 325)
Montants reçus au cours de l'exercice	80 750	113 621
SOLDE , fin de l'exercice	17 932 \$	17 385 \$

9. AFFECTATIONS INTERNES ET EXTERNES

L'actif net reçu à titre de dotations comprend un montant de 198 300 \$ (2017 - 112 300 \$) grevé d'affectations externes en vertu desquelles les ressources doivent être conservées en permanence. Les produits d'intérêts afférents à une tranche de 183 300 \$ (2017 - 98 300 \$) sont affectés à des projets spéciaux en vertu d'affectations externes. Les produits d'intérêts afférents aux 15 000 \$ restants (2017 - 14 000 \$) ne sont pas affectés.

Au cours de l'exercice, un montant de 10 850 \$ (2017 - 6 100 \$) en provenance des montants affectés à des projets spéciaux a été utilisé. Le conseil d'administration de la Fondation a affecté un montant de 11 850 \$ (2017 - 6 100 \$) à des fins de projets spéciaux pour ainsi porter le solde au 30 juin 2018 à 22 500 \$ (2017 - 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 80 000 \$ 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 \$ (2017 - 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 \$ (2017 - 47 000 \$).

La Fondation du Cégep de Rimouski

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2018

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

2018

2017

FRAIS DE GESTION ET D'ADMINISTRATION

Salaires et charges sociales	95 931 \$	82 560 \$
Fournitures de bureau et papeterie	2 487	3 019
Frais bancaires	2 513	1 895
Frais de déplacement, représentation et cadeaux	2 325	1 704
Frais de formation	-	2 538
Services professionnels	9 391	12 419
Système informatique	5 057	-
Télécommunications	669	385
	<hr/>	
	118 373 \$	104 520 \$
