

# **La Fondation du Cégep de Rimouski**

États financiers  
Au 30 juin 2020

Accompagnés du rapport de l'auditeur indépendant

## RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

---

Aux membres de  
**La Fondation du Cégep de Rimouski,**

### Opinion avec réserve

Nous avons effectué l'audit des états financiers de **LA FONDATION DU CÉGEP DE RIMOUSKI** (Fondation), qui comprennent le bilan au 30 juin 2020, 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 que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, à l'exception des incidences éventuelles du problème décrit dans la section « Fondement de l'opinion avec réserve » de notre rapport, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la Fondation au 30 juin 2020, 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.

### 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 et l'insuffisance des produits sur les charges, l'actif à court terme, l'actif net et les flux de trésorerie.

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 la Fondation conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'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 avec réserve.

### 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 des états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la Fondation à poursuivre ses activités, 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 la Fondation ou de cesser ses activités 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 la Fondation.

### 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 oeuvre 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 la Fondation;
- 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 la Fondation à poursuivre ses activités. 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 la Fondation à cesser ses activités;
- 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.

*Mallette S.E.N.C.R.L.*<sup>1</sup>

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

Rimouski, Québec  
Le 28 octobre 2020

---

<sup>1</sup> 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

2020

2019

### PRODUITS

Activité de financement	- \$	15 100 \$
Contribution du Cégep de Rimouski aux services offerts aux étudiants	<b>40 000</b>	40 000
Contribution salariale du Cégep de Rimouski	<b>25 000</b>	25 000
Dons reçus	<b>119 723</b>	161 743
Loterie - Voyages	<b>56 700</b>	56 700
Revenus de placements	<b>9 171</b>	9 803
Retenue sur les dons	<b>7 732</b>	7 234
Variation de la juste valeur des placements	<b>(2 440)</b>	6 569
Ventes de vinyles	<b>144</b>	2 926
	<b>256 030</b>	325 075

### CHARGES

Campagne de financement	<b>537</b>	699
Dons - Cégep de Rimouski - Activités	<b>105 893</b>	128 994
Dons - Cégep de Rimouski - Bourses	<b>31 600</b>	36 600
Frais de gestion et d'administration (annexe)	<b>93 650</b>	115 856
Loterie - Voyages	<b>24 915</b>	25 508
Perte sur cession de placements au coût	-	4 402
	<b>256 595</b>	312 059

EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES

**(565) \$** 13 016 \$

## La Fondation du Cégep de Rimouski

### ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

Pour l'exercice terminé le 30 juin

2020

2019

	Reçu à titre de dotation	Affecté	Non affecté	Total	Total
<b>SOLDE,</b> début de l'exercice	204 300 \$	22 500 \$	127 993 \$	354 793 \$	335 777 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	-	(13 051)	12 486	(565)	13 016
Apports reçus à titre de dotation (note 9)	5 000	-	-	5 000	6 000
Affectations internes* (note 9)	-	30 051	(30 051)	-	-
<b>SOLDE,</b> fin de l'exercice	209 300 \$	39 500 \$	110 428 \$	359 228 \$	354 793 \$

\* Contient un montant de 10 000 \$ affecté au fonds d'urgence des étudiants.

# La Fondation du Cégep de Rimouski

---

## BILAN

Au 30 juin

2020

2019

---

### ACTIF

#### ACTIF À COURT TERME

Encaisse	118 650 \$	81 997 \$
Créances (note 4)	7 852	9 308
Frais payés d'avance	-	3 856

---

126 502 95 161

#### PLACEMENTS AU COÛT (note 5)

171 026 168 020

#### PLACEMENTS À LA JUSTE VALEUR (note 6)

---

146 380 146 131

---

443 908 \$ 409 312 \$

---

### PASSIF

#### PASSIF À COURT TERME

Dettes de fonctionnement (note 7)	35 893 \$	29 978 \$
Apports reportés (note 8)	48 787	24 541

---

84 680 54 519

#### ACTIF NET

Reçu à titre de dotation (note 9)	209 300	204 300
Affecté (note 9)	39 500	22 500
Non affecté	110 428	127 993

---

359 228 354 793

---

443 908 \$ 409 312 \$

---

#### 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

2020

2019

### ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(565) \$	13 016 \$
Éléments sans effet sur la trésorerie		
Variation de la juste valeur des placements	2 440	(6 569)
Perte sur cession de placements au coût	-	4 402
Revenus de placements capitalisés	(6 519)	(6 083)
	<b>(4 644)</b>	4 766

Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement

Créances	1 456	1 801
Frais payés d'avance	3 856	(1 306)
Dettes de fonctionnement	5 915	7 281
Apports reportés	24 246	6 609
	<b>30 829</b>	19 151

### ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Acquisition de placements	(16 668)	(348 130)
Encaissement de placements	17 492	345 365

**824** (2 765)

### ACTIVITÉ DE FINANCEMENT

Apports en espèces reçus à titre de dotation	5 000	6 000
--	-------	-------

### AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

**36 653** 22 386

ENCAISSE, début de l'exercice

**81 997** 59 611

ENCAISSE, fin de l'exercice

**118 650 \$** 81 997 \$



# La Fondation du Cégep de Rimouski

---

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2020

---

### 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 2020

---

### 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 non 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.

### 3. PROMESSES DE DONS

Dans le cadre de sa campagne majeure de financement, la Fondation a obtenu des promesses de dons totalisant 202 100 \$ (2019 - 340 850 \$). Conformément à la politique de la Fondation en cette matière, ces promesses de dons non garanties ne sont pas comptabilisées.

La Fondation est également preneur et bénéficiaire de polices d'assurance vie représentant un montant de 45 000 \$ et pour lesquelles aucun montant n'a été comptabilisé.

### 4. CRÉANCES

	<u>2020</u>	2019
Apports à recevoir	<b>5 672 \$</b>	7 545 \$
Taxes à la consommation	<b>2 180</b>	1 763
	<b>7 852 \$</b>	9 308 \$

---

# La Fondation du Cégep de Rimouski

---

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2020

---

### 5. PLACEMENTS AU COÛT

	<b>2020</b>	2019
Obligations, taux variant de 3,1 % à 4,5 %, échéant en juillet 2020 et juillet 2021	<b>36 763 \$</b>	36 763 \$
Titres à revenus fixes	<b>134 263</b>	131 257
	<b>171 026 \$</b>	168 020 \$

---

### 6. PLACEMENTS À LA JUSTE VALEUR

	<b>2020</b>	2019
Fonds communs de placements	<b>146 380 \$</b>	146 131 \$

---

### 7. DETTES DE FONCTIONNEMENT

	<b>2020</b>	2019
Comptes fournisseurs	<b>3 066 \$</b>	238 \$
Loterie - Voyages	<b>17 747</b>	14 250
Salaires et vacances courus	<b>8 492</b>	9 188
Sommes à remettre à l'État		
Retenues à la source et contributions	<b>6 588</b>	6 302
	<b>35 893 \$</b>	29 978 \$

---

### 8. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des ressources non dépensées qui, en vertu d'affectations externes, sont destinées à un projet spécifique, ainsi qu'un financement affecté reçu au cours de l'exercice considéré et destiné à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice subséquent.

# La Fondation du Cégep de Rimouski

---

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2020

---

### 8. APPORTS REPORTÉS (suite)

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

	<b>2020</b>	2019
<b>SOLDE</b> , début de l'exercice	<b>24 541 \$</b>	17 932 \$
Montants comptabilisés à titre de produits de l'exercice	<b>(56 999)</b>	(61 407)
Montants reçus au cours de l'exercice *	<b>81 245</b>	68 016
<b>SOLDE</b> , fin de l'exercice	<b>48 787 \$</b>	24 541 \$

---

\* Contient un montant de 14 735 \$ reçu pour le fonds d'urgence des étudiants.

### 9. AFFECTATIONS INTERNES ET EXTERNES

L'actif net reçu à titre de dotations comprend un montant de 209 300 \$ (2019 - 204 300 \$) grevé d'affectations externes en vertu desquelles les ressources doivent être conservées en permanence. Les produits d'intérêts afférents à une tranche de 193 300 \$ (2019 - 188 300 \$) sont affectés à des projets spéciaux en vertu d'affectations externes. Les produits d'intérêts afférents aux 16 000 \$ restants (2019 - 16 000 \$) ne sont pas affectés.

Au cours de l'exercice, un montant de 13 051 \$ (2019 - 5 400 \$) en provenance des montants affectés à des projets spéciaux a été utilisé. Le conseil d'administration de la Fondation a affecté un montant de 30 051 \$ (2019 - 5 400 \$) à des fins de projets spéciaux pour ainsi porter le solde au 30 juin 2020 à 39 500 \$ (2019 - 22 500 \$). La Fondation ne peut utiliser ces montants grevés d'affectations internes à d'autres fins sans le consentement préalable du conseil d'administration.

### 10. ÉVENTUALITÉ

#### Lettres de garantie

La Fondation dispose de deux lettres de garantie commerciale d'un montant de 47 000 \$ (2019 - 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 \$ (2019 - 47 000 \$).

### 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 comptabilité, 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.

### 13. ÉVÉNEMENT SIGNIFICATIF

La pandémie du coronavirus (COVID-19) entraîne un ralentissement économique sur l'ensemble des marchés, causant des impacts financiers potentiels pour la Fondation. Cette pandémie a, entre autres, eu des impacts négatifs sur les marchés financiers, entraînant ainsi une baisse de valeur des placements de la Fondation. En raison de l'importante incertitude économique, il est difficile d'en estimer de manière fiable l'incidence financière potentielle.

# La Fondation du Cégep de Rimouski

---

## ANNEXE

Pour l'exercice terminé le 30 juin

2020

2019

---

### FRAIS DE GESTION ET D'ADMINISTRATION

Salaires et charges sociales	74 123 \$	93 516 \$
Fournitures de bureau et papeterie	221	524
Frais bancaires	1 377	1 821
Frais de déplacement, représentation et cadeaux	2 519	4 384
Frais de gestion des placements	3 078	2 546
Publicité	1 612	-
Services professionnels	4 307	5 986
Système informatique	5 832	6 445
Télécommunications	581	634
	<hr/>	<hr/>
	93 650 \$	115 856 \$

---