

# **La Fondation du Cégep de Rimouski**

États financiers  
Au 30 juin 2023

Accompagnés du rapport de mission d'examen

## RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

---

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

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de **LA FONDATION DU CÉGEP DE RIMOUSKI** (Fondation), qui comprennent le bilan au 30 juin 2023 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 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 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.

### **Responsabilité du professionnel en exercice**

Notre responsabilité consiste à exprimer une conclusion sur les états financiers ci-joints en nous fondant sur notre examen. Nous avons effectué notre examen conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada, qui exigent que nous nous conformions aux règles de déontologie pertinentes.

Un examen d'états financiers conforme aux normes d'examen généralement reconnues du Canada est une mission d'assurance limitée. Le professionnel en exercice met en oeuvre des procédures qui consistent principalement en des demandes d'informations auprès de la direction et d'autres personnes au sein de la Fondation, selon le cas, ainsi qu'en des procédures analytiques, et évalue les éléments probants obtenus.

Les procédures mises en oeuvre dans un examen sont considérablement plus restreintes en étendue que celles mises en oeuvre dans un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, et elles sont de nature différente. Par conséquent, nous n'exprimons pas une opinion d'audit sur les états financiers.

### **Fondement de la conclusion 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 de mener à bien l'examen quant à leur exhaustivité. Notre examen 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 des produits sur les charges, l'actif à court terme, les apports reportés, l'actif net et les flux de trésorerie. Nous avons, par conséquent, exprimé une conclusion modifiée sur les états financiers de l'exercice terminé le 30 juin 2022, en raison des incidences possibles de cette limitation de l'étendue des travaux.

**Conclusion avec réserve**

Au cours de notre examen, à l'exception des incidences éventuelles du problème décrit dans le paragraphe sur le fondement de la conclusion avec réserve, nous n'avons rien relevé qui nous porte à croire que les états financiers ne donnent pas, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de La Fondation du Cégep de Rimouski au 30 juin 2023, 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.*<sup>1</sup>

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

Rimouski, Québec  
Le 28 novembre 2023

---

<sup>1</sup> CPA auditeur, permis de comptabilité publique n° A127109

# La Fondation du Cégep de Rimouski

## ÉTAT DES RÉSULTATS

Pour l'exercice terminé le 30 juin

2023

2022

### PRODUITS

Contribution salariale du Cégep de Rimouski	<b>25 000 \$</b>	25 000 \$
Dons reçus	<b>175 035</b>	137 896
Loterie	<b>42 580</b>	13 500
Placement Cégeps - Fixe	<b>21 367</b>	-
Placement Cégeps - Variable	<b>61 584</b>	-
Revenus de placements	<b>10 861</b>	17 391
Retenue sur les dons	<b>14 976</b>	18 764
Variation de la juste valeur des placements	<b>(3 973)</b>	(20 336)
Vente de matériel désuets	<b>7 000</b>	-
Ventes de vinyles	-	1 060
	<b>354 430</b>	193 275

### CHARGES

Dons - Cégep de Rimouski - Activités	<b>116 968</b>	87 138
Dons - Cégep de Rimouski - Bourses	<b>38 500</b>	37 500
Frais de gestion et d'administration (annexe)	<b>50 174</b>	58 332
Loterie *	<b>41 615</b>	7 492
	<b>247 257</b>	190 462

### EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES

**107 173 \$**      2 813 \$

\* Inclus la redevance versée directement aux étudiants lors de la vente de billets pour financer leurs projets éducatifs.

## La Fondation du Cégep de Rimouski

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

Pour l'exercice terminé le 30 juin

2023

2022

	Reçu à titre de dotation	Affecté*	Non affecté	Total	Total
<b>SOLDE,</b> début de l'exercice	214 300 \$	13 000 \$	150 091 \$	377 391 \$	374 578 \$
Excédent des produits sur les charges	-	-	107 173	107 173	2 813
Affectations internes (note 8)	-	(10 000)	10 000	-	-
<b>SOLDE,</b> fin de l'exercice	214 300 \$	3 000 \$	267 264 \$	484 564 \$	377 391 \$

\* Le solde affecté représente un montant de 3 000 \$ pour des bourses d'admission aux programmes à difficultés de recrutement.

# La Fondation du Cégep de Rimouski

## BILAN

Au 30 juin

2023

2022

### ACTIF

#### ACTIF À COURT TERME

Encaisse	180 191 \$	120 477 \$
Créances (note 4)	5 160	5 515
Frais payés d'avance	1 798	1 798

187 149 127 790

#### TITRES À REVENUS FIXES AUX COÛTS

160 398 172 477

#### PLACEMENTS À LA JUSTE VALEUR (note 5)

194 947 184 372

542 494 \$ 484 639 \$

### PASSIF

#### PASSIF À COURT TERME

Dettes de fonctionnement (note 6)	5 009 \$	6 000 \$
Apports reportés (note 7)	52 921	101 248

57 930 107 248

#### ACTIF NET

Reçu à titre de dotation (note 8)	214 300	214 300
Affecté (note 8)	3 000	13 000
Non affecté	267 264	150 091

484 564 377 391

542 494 \$ 484 639 \$

#### ÉVENTUALITÉ (note 9)

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

2023

2022

### ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Excédent des produits sur les charges	107 173 \$	2 813 \$
Éléments sans effet sur la trésorerie		
Variation de la juste valeur des placements	3 973	20 336
Revenus de placements capitalisés	(8 307)	(10 368)

---

102 839 12 781

Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement

Créances	355	4 593
Frais payés d'avance	-	250
Dettes de fonctionnement	(991)	(11 851)
Apports reportés	(48 327)	37 968

---

53 876 43 741

### ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Acquisition de placements	(170 432)	(49 371)
Encaissement de placements	176 270	46 002

---

5 838 (3 369)

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

---

59 714 40 372

ENCAISSE, début de l'exercice

---

120 477 80 105

ENCAISSE, fin de l'exercice

---

180 191 \$ 120 477 \$

---

# La Fondation du Cégep de Rimouski

---

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2023

---

### 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'il a effectivement reçus à la date d'achèvement des états financiers.

#### Subventions

Les subventions relatives aux charges d'exploitation sont comptabilisées en réduction de ces dernières.



# La Fondation du Cégep de Rimouski

---

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2023

---

### 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 au coût.

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 22 225 \$ (2022 - 44 950 \$). Conformément à la politique de la Fondation en cette matière, ces promesses de dons non garanties ne sont pas comptabilisées.

La Fondation est également preneuse 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>2023</u>	<u>2022</u>
Apports à recevoir	1 772 \$	3 406 \$
Taxes à la consommation	3 388	2 109
	<u>5 160 \$</u>	<u>5 515 \$</u>

---

# La Fondation du Cégep de Rimouski

---

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2023

---

### 5. PLACEMENTS À LA JUSTE VALEUR

	2023	2022
Fonds communs de placements	194 947 \$	184 372 \$

---

### 6. DETTES DE FONCTIONNEMENT

	2023	2022
Comptes fournisseurs	- \$	878 \$
Salaires et vacances courus	1 652	-
Sommes à remettre à l'État		
Retenues à la source et contributions	3 357	5 122
	5 009 \$	6 000 \$

---

### 7. 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.

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

	2023	2022
<b>SOLDE</b> , début de l'exercice	<b>101 248 \$</b>	63 280 \$
Montants comptabilisés à titre de produits de l'exercice	(100 863)	(103 686)
Montants reçus au cours de l'exercice	52 536	141 654
<b>SOLDE</b> , fin de l'exercice	<b>52 921 \$</b>	101 248 \$

---

### 8. AFFECTATIONS INTERNES ET EXTERNES

L'actif net reçu à titre de dotations comprend un montant de 214 300 \$ (2022 - 214 300 \$) grevé d'affectations externes en vertu desquelles les ressources doivent être conservées en permanence. Les produits d'intérêts afférents à une tranche de 198 300 \$ (2022 - 198 300 \$) sont affectés à des projets spéciaux en vertu d'affectations externes. Les produits d'intérêts afférents aux 16 000 \$ restants (2022 - 16 000 \$) ne sont pas affectés.

# La Fondation du Cégep de Rimouski

---

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2023

---

### 8. AFFECTATIONS INTERNES ET EXTERNES (suite)

Au cours de l'exercice, le conseil d'administration a utilisé un montant de 10 000 \$ (2022 - 0 \$). Le solde des affectations internes au 30 juin 2023 s'établit à 3 000 \$ (2022 - 13 000 \$). La Fondation ne peut utiliser ces montants grevés d'affectations internes à d'autres fins sans le consentement préalable du conseil d'administration.

### 9. ÉVENTUALITÉ

#### Lettre de garantie

La Fondation dispose d'une lettre de garantie commerciale d'un montant de 8 950 \$ (2022 - 10 000 \$) exigée par la Régie des alcools, des courses et des jeux lors de la demande du permis pour l'activité de loterie.

Le Cégep de Rimouski a cautionné la Fondation pour un montant de 8 950 \$ (2022 - 10 000 \$).

### 10. 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.

### 11. INSTRUMENTS FINANCIERS

#### 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 en actions de sociétés cotées en Bourse et des fonds communs de placement dont la valeur fluctue en fonction de la cote boursière.

# La Fondation du Cégep de Rimouski

---

## ANNEXE

Pour l'exercice terminé le 30 juin

2023

2022

---

### FRAIS DE GESTION ET D'ADMINISTRATION

Salaires et charges sociales (net d'une subvention de - \$; 2022 - 7 458 \$)	25 848 \$	38 789 \$
Consultants externes	3 833	-
Fournitures de bureau et papeterie	1 433	466
Frais bancaires	1 148	927
Frais de déplacement, représentation et cadeaux	310	306
Frais de gestion des placements	3 860	3 988
Services professionnels	6 507	6 252
Système informatique	7 235	7 047
Télécommunications	-	557
	<hr/>	<hr/>
	50 174 \$	58 332 \$

---