

# **La Fondation du Cégep de Rimouski**

États financiers  
Au 30 juin 2024

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 2024 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 aux produits, à l'excédent des produits sur les charges, à l'actif à court terme, aux apports reportés, à l'actif net et aux flux de trésorerie. Nous avons également exprimé une conclusion modifiée sur les états financiers de l'exercice terminé le 30 juin 2023, en raison des incidences éventuelles 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 2024, 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 11 décembre 2024

---

<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

2024

2023

### PRODUITS

Contribution salariale du Cégep de Rimouski	- \$	25 000 \$
Dons reçus	151 771	175 035
Loterie	39 865	42 580
Placement Cégeps - Fixe	15 000	21 367
Placement Cégeps - Variable	136 260	61 584
Retenue sur les dons	2 250	14 976
Revenus de placements	19 058	10 861
Variation de la juste valeur des placements	5 780	(3 973)
Vente de matériel désuet	3 000	7 000
	<b>372 984</b>	<b>354 430</b>

### CHARGES

Dons - Cégep de Rimouski - Activités	108 157	116 968
Dons - Cégep de Rimouski - Bourses	37 500	38 500
Frais de gestion et d'administration (annexe)	89 192	50 174
Loterie *	24 667	41 615
	<b>259 516</b>	<b>247 257</b>

### EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES

**113 468 \$**      **107 173 \$**

\* 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

2024

2023

	Reçu à titre de dotation	Affecté*	Non affecté	Total	Total
<b>SOLDE,</b> début de l'exercice	214 300 \$	3 000 \$	267 264 \$	484 564 \$	377 391 \$
Excédent des produits sur les charges	-	-	113 468	113 468	107 173
Apports reçus à titre de dotation (note 9)	350 000	-	-	350 000	-
<b>SOLDE,</b> fin de l'exercice	564 300 \$	3 000 \$	380 732 \$	948 032 \$	484 564 \$

\* 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

2024

2023

### ACTIF

#### ACTIF À COURT TERME

Encaisse	320 094 \$	180 191 \$
Créances (note 4)	7 679	5 160
Frais payés d'avance	1 798	1 798
Placements au coût échéant au cours du prochain exercice (note 5)	161 500	-
	491 071	187 149
PLACEMENTS AU COÛT (note 5)	300 899	160 398
PLACEMENTS À LA JUSTE VALEUR (note 6)	205 175	194 947
	997 145 \$	542 494 \$

### PASSIF

#### PASSIF À COURT TERME

Dettes de fonctionnement (note 7)	16 591 \$	5 009 \$
Apports reportés (note 8)	32 522	52 921
	49 113	57 930

#### ACTIF NET

Reçu à titre de dotation (note 8)	564 300	214 300
Affecté (note 9)	3 000	3 000
Non affecté	380 732	267 264
	948 032	484 564
	997 145 \$	542 494 \$

### ENGAGEMENT (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

2024

2023

### ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Excédent des produits sur les charges	113 468 \$	107 173 \$
Éléments sans effet sur la trésorerie		
Produits de placement capitalisés au coût des placements	(4 949)	(8 307)
Variation de la juste valeur des placements	(5 780)	3 973

102 739 102 839

Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement

Créances	(2 519)	355
Dettes de fonctionnement	11 582	(991)
Apports reportés	(20 399)	(48 327)

91 403 53 876

### ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Acquisition de placements	(331 500)	(170 432)
Encaissement de placements	30 000	176 270

(301 500) 5 838

### ACTIVITÉS DE FINANCEMENT

Apports en espèces reçus à titre de dotation	350 000	-
--	---------	---

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

139 903 59 714

ENCAISSE, début de l'exercice

180 191 120 477

ENCAISSE, fin de l'exercice

320 094 \$ 180 191 \$

# La Fondation du Cégep de Rimouski

---

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2024

---

### 1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

La Fondation, constituée en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, a pour objectifs 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.

#### 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.



# La Fondation du Cégep de Rimouski

---

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2024

---

### 2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

#### Apports de biens et de services

Les autres apports 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 35 000 \$ (2023 - 22 225 \$). 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

	<b>2024</b>	2023
Apports à recevoir	<b>1 959 \$</b>	1 772 \$
Taxes à la consommation	<b>5 720</b>	3 388
	<b>7 679 \$</b>	5 160 \$

---

# La Fondation du Cégep de Rimouski

---

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2024

---

### 5. PLACEMENTS AU COÛT

	2024	2023
Titres à revenus fixes	462 399 \$	160 398 \$
Portion échéant au cours du prochain exercice	161 500	-
	<b>300 899 \$</b>	160 398 \$

---

### 6. PLACEMENTS À LA JUSTE VALEUR

	2024	2023
Fonds communs de placements	205 175 \$	194 947 \$

---

### 7. DETTES DE FONCTIONNEMENT

	2024	2023
Comptes fournisseurs	4 474 \$	- \$
Salaires et vacances courus	5 284	1 652
Sommes à remettre à l'État		
Retenues à la source et contributions	6 833	3 357
	<b>16 591 \$</b>	5 009 \$

---

### 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 2024

---

### 8. APPORTS REPORTÉS (suite)

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

	<b>2024</b>	2023
<b>SOLDE</b> , début de l'exercice	<b>52 921 \$</b>	101 248 \$
Montants comptabilisés à titre de produits de l'exercice	<b>(64 811)</b>	(100 863)
Montants reçus au cours de l'exercice	<b>44 412</b>	52 536
<b>SOLDE</b> , fin de l'exercice	<b>32 522 \$</b>	52 921 \$

---

### 9. AFFECTATIONS INTERNES ET EXTERNES

L'actif net reçu à titre de dotation comprend un montant de 564 300 \$ (2023 - 214 300 \$) grevé d'affectations externes en vertu desquelles les ressources d'un montant de 214 300 \$ doivent être conservées en permanence. Les produits d'intérêts afférents à une tranche de 198 300 \$ (2023 - 198 300 \$) sont affectés à des projets spéciaux en vertu d'affectations externes. Les produits d'intérêts afférents aux 366 000 \$ restants (2023 - 16 000 \$) ne sont pas affectés.

Le solde des affectations internes au 30 juin 2024 s'établit à 3 000 \$ (2023 - 3 000 \$). La Fondation ne peut utiliser ces montants grevés d'affectations internes à d'autres fins sans le consentement préalable du conseil d'administration.

### 10. ENGAGEMENT

#### Contrat

La Fondation s'est engagée par contrat pour l'élaboration d'un plan de communication. Le solde de l'engagement suivant ce contrat s'établit à 19 250 \$, ce qui correspond au montant exigible au cours du prochain exercice.

### 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 liquidité**

La Fondation est exposée au risque de liquidité principalement en ce qui a trait aux 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

2024

2023

---

### FRAIS DE GESTION ET D'ADMINISTRATION

Salaires et charges sociales	58 264 \$	25 848 \$
Consultants externes	-	3 833
Fournitures de bureau et papeterie	3 220	1 433
Frais bancaires	1 964	1 148
Frais de déplacement, représentation et cadeaux	2 123	310
Frais de gestion des placements	2 183	3 860
Publicité	1 593	-
Services professionnels	9 319	6 507
Système informatique	10 526	7 235
	<hr/>	<hr/>
	89 192 \$	50 174 \$

---