

## **La Fondation du Cégep de Rimouski**

États financiers

Au 30 juin 2025

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 2025 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 2024, 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 2025, 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 17 septembre 2025

---

<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

2025

2024

### PRODUITS

|                                             |                |                |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Dons reçus                                  | 151 652 \$     | 151 771 \$     |
| Loterie                                     | 50 211         | 39 865         |
| Placement Cégeps - Fixe                     | 15 000         | 15 000         |
| Placement Cégeps - Variable                 | 133 746        | 136 260        |
| Retenue sur les dons                        | 3 915          | 2 250          |
| Revenus de placements                       | 38 040         | 19 058         |
| 100e anniversaire du Cégep de Rimouski      | 4 700          | -              |
| Autres initiatives de financement           | 3 500          | 3 000          |
| Variation de la juste valeur des placements | 26 218         | 5 780          |
|                                             | <b>426 982</b> | <b>372 984</b> |

### CHARGES

|                                               |                |                |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Dons - Cégep de Rimouski - Activités          | 104 465        | 108 157        |
| Dons - Cégep de Rimouski - Bourses            | 40 500         | 37 500         |
| Frais de gestion et d'administration (annexe) | 150 485        | 89 192         |
| Loterie *                                     | 39 624         | 24 667         |
| 100e anniversaire du Cégep de Rimouski        | 4 856          | -              |
|                                               | <b>339 930</b> | <b>259 516</b> |

|                                       |                  |                   |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|
| EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES | <b>87 052 \$</b> | <b>113 468 \$</b> |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|

\* Inclut 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

2025

2024

|                                               | Reçu à titre de<br>dotation | Affecté* | Non affecté | Total        | Total      |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|----------|-------------|--------------|------------|
| <b>SOLDE,</b><br>début de l'exercice          | 564 300 \$                  | 3 000 \$ | 380 732 \$  | 948 032 \$   | 484 564 \$ |
| Excédent des produits<br>sur les charges      | -                           | -        | 87 052      | 87 052       | 113 468    |
| Apports reçus à titre<br>de dotation (note 9) | -                           | -        | -           | -            | 350 000    |
| Affectations internes<br>(note 9)             | -                           | (3 000)  | 3 000       | -            | -          |
| <b>SOLDE,</b><br>fin de l'exercice            | 564 300 \$                  | - \$     | 470 784 \$  | 1 035 084 \$ | 948 032 \$ |

\* Le solde affecté représentait 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

2025

2024

### ACTIF

#### ACTIF À COURT TERME

|                                                                   |            |            |
|-------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Encaisse                                                          | 221 020 \$ | 320 094 \$ |
| Créances (note 4)                                                 | 6 076      | 7 679      |
| Frais payés d'avance                                              | 1 798      | 1 798      |
| Placements au coût échéant au cours du prochain exercice (note 5) | 30 000     | 161 500    |

258 894 491 071

#### PLACEMENTS AU COÛT (note 5)

591 758 300 899

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

249 167 205 175

1 099 819 \$ 997 145 \$

### PASSIF

#### PASSIF À COURT TERME

|                                   |           |           |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| Dettes de fonctionnement (note 7) | 22 710 \$ | 16 591 \$ |
| Apports reportés (note 8)         | 42 025    | 32 522    |

64 735 49 113

#### ACTIF NET

|                                   |         |         |
|-----------------------------------|---------|---------|
| Reçu à titre de dotation (note 9) | 564 300 | 564 300 |
| Affecté (note 9)                  | -       | 3 000   |
| Non affecté                       | 470 784 | 380 732 |

1 035 084 948 032

1 099 819 \$ 997 145 \$

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

2025

2024

### ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

|                                                          |           |            |
|----------------------------------------------------------|-----------|------------|
| Excédent des produits sur les charges                    | 87 052 \$ | 113 468 \$ |
| Éléments sans effet sur la trésorerie                    |           |            |
| Produits de placement capitalisés au coût des placements | (18 133)  | (4 949)    |
| Variation de la juste valeur des placements              | (26 218)  | (5 780)    |

42 701 102 739

Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement

|                          |       |          |
|--------------------------|-------|----------|
| Créances                 | 1 603 | (2 519)  |
| Dettes de fonctionnement | 6 119 | 11 582   |
| Apports reportés         | 9 503 | (20 399) |

59 926 91 403

### ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

|                            |           |           |
|----------------------------|-----------|-----------|
| Acquisition de placements  | (320 500) | (331 500) |
| Encaissement de placements | 161 500   | 30 000    |

(159 000) (301 500)

### ACTIVITÉS DE FINANCEMENT

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

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

(99 074) 139 903

ENCAISSE, début de l'exercice

320 094 180 191

ENCAISSE, fin de l'exercice

221 020 \$ 320 094 \$

### ACTIVITÉS N'ENTRAÎNANT PAS DE MOUVEMENT DE TRÉSORERIE ET D'ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

|                       |           |      |
|-----------------------|-----------|------|
| Dons en actions reçus | 10 075 \$ | - \$ |
|-----------------------|-----------|------|

# La Fondation du Cégep de Rimouski

---

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2025

---

### 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 placements 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 2025

---

### 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 de financement, la Fondation a obtenu des promesses de dons totalisant 57 500 \$ (2024 - 35 000 \$). 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

|                         | 2025     | 2024     |
|-------------------------|----------|----------|
| Apports à recevoir      | 1 168 \$ | 1 959 \$ |
| Taxes à la consommation | 4 908    | 5 720    |
|                         | 6 076 \$ | 7 679 \$ |

---

# La Fondation du Cégep de Rimouski

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 juin 2025

### 5. PLACEMENTS AU COÛT

|                                               | 2025       | 2024       |
|-----------------------------------------------|------------|------------|
| Titres à revenus fixes                        | 621 758 \$ | 462 399 \$ |
| Portion échéant au cours du prochain exercice | 30 000     | 161 500    |
|                                               | 591 758 \$ | 300 899 \$ |

### 6. PLACEMENTS À LA JUSTE VALEUR

|                             | 2025       | 2024       |
|-----------------------------|------------|------------|
| Fonds communs de placements | 249 167 \$ | 205 175 \$ |

### 7. DETTES DE FONCTIONNEMENT

|                                       | 2025      | 2024      |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Comptes fournisseurs                  | 11 465 \$ | 4 474 \$  |
| Salaires et vacances courus           | 3 850     | 5 284     |
| Sommes à remettre à l'État            |           |           |
| Retenues à la source et contributions | 7 395     | 6 833     |
|                                       | 22 710 \$ | 16 591 \$ |

### 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 2025

### 8. APPORTS REPORTÉS (suite)

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

|                                                          | 2025             | 2024      |
|----------------------------------------------------------|------------------|-----------|
| <b>SOLDE</b> , début de l'exercice                       | <b>32 522 \$</b> | 52 921 \$ |
| Montants comptabilisés à titre de produits de l'exercice | <b>(65 493)</b>  | (64 811)  |
| Montants reçus au cours de l'exercice                    | <b>74 996</b>    | 44 412    |
| <b>SOLDE</b> , fin de l'exercice                         | <b>42 025 \$</b> | 32 522 \$ |

### 9. AFFECTATIONS INTERNES ET EXTERNES

L'actif net reçu à titre de dotation comprend un montant de 564 300 \$ (2024 - 564 300 \$) 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 \$ (2024 - 198 300 \$) sont affectés à des projets spéciaux en vertu d'affectations externes. Les produits d'intérêts afférents aux 366 000 \$ restants (2024 - 366 000 \$) ne sont pas affectés.

Au cours de l'exercice, le conseil d'administration a pris la décision d'annuler l'affectation interne de 3 000 \$. Le solde des affectations internes au 30 juin 2025 s'établit à 0 \$ (2024 - 3 000 \$).

### 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 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

2025

2024

---

#### FRAIS DE GESTION ET D'ADMINISTRATION

|                                                 |            |           |
|-------------------------------------------------|------------|-----------|
| Salaires et charges sociales                    | 68 086 \$  | 58 264 \$ |
| Formation                                       | 1 547      | -         |
| Fournitures de bureau et papeterie              | 5 983      | 3 220     |
| Frais bancaires                                 | 892        | 1 964     |
| Frais de déplacement, représentation et cadeaux | 4 083      | 2 123     |
| Frais de gestion des placements                 | 2 527      | 2 183     |
| Publicité                                       | 12 571     | 1 593     |
| Services professionnels                         | 50 146     | 9 319     |
| Système informatique                            | 4 243      | 10 526    |
| Télécommunications                              | 407        | -         |
|                                                 | <hr/>      | <hr/>     |
|                                                 | 150 485 \$ | 89 192 \$ |

---