



PICARD CHORONZEY CPA INC

SOCIÉTÉ DE COMPTABLES PROFESSIONNELS AGRÉÉS

La Fondation Héros de tous les jours

États financiers au 30 juin 2020

Table des matières

	Page
Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant	2 - 3
Résultats	4
Évolution de l'actif net	5
Flux de trésorerie	6
Situation financière	7
Notes complémentaires	8 - 11
Renseignements complémentaires	12



PICARD CHORONZEY CPA INC
SOCIÉTÉ DE COMPTABLES PROFESSIONNELS AGRÉÉS

Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant

Aux membres de
La Fondation Héros de tous les jours

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme La Fondation Héros de tous les jours, qui comprennent l'état de la situation financière 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 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 œuvre des procédures qui consistent principalement en des demandes d'informations auprès de la direction et d'autres personnes au sein de l'entité, selon le cas, ainsi qu'en des procédures analytiques, et évalue les éléments probants obtenus.

Les procédures mises en œuvre dans un examen sont considérablement plus restreintes en étendue que celles mises en œuvre 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 Héros de tous les jours tire des produits de dons dont il n'est pas possible de nous assurer de l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre examen de ces produits s'est limité aux montants inscrits dans les comptes de la Fondation Héros de tous les jours et nous n'avons pas pu déterminer si des ajustements pourraient être apportés aux montants des dons comptabilisés, de l'excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges, des flux de trésorerie liées aux activités de fonctionnement, de l'actif à court terme et des actifs nets pour les exercices terminés au 30 juin 2019 et 30 juin 2018.

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 l'organisme La Fondation Héros de tous les jours 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.

Picard Choronzey CPA Inc

PICARD CHORONZEY CPA INC ¹

Anjou, le 14 novembre 2020

¹ Par CPA auditrice, CGA, permis de comptabilité publique no A104215



La Fondation Héros de tous les jours**Résultats****Exercice terminé le 30 juin 2020
(non audité)****Page 4**

	2020	2019
	\$	\$
Produits		
Activités de financement (note 3)		
- Produits des activités	14 507	5 794
- Dons liés aux activités	24 462	29 214
Dons non liés aux activités de financement	16 705	32 966
Intérêts et dividendes sur placements	1 773	3 006
Revenus sous forme de services	3 755	5 500
Gain (Perte) sur aliénation de placement	<u>17</u>	<u>1 926</u>
	<u>61 219</u>	<u>78 406</u>
Charges		
Frais d'administration (annexe A)	15 422	18 220
Coût des activités de financement (note 3)	12 887	1 495
Services offerts aux écoles (annexe B)	<u>24 090</u>	<u>49 181</u>
	<u>52 399</u>	<u>68 896</u>
Excédent des produits par rapport aux charges	<u>8 820</u>	<u>9 510</u>

Les notes complémentaires et les renseignements complémentaires font partie intégrante des états financiers.

La Fondation Héros de tous les jours**Évolution de l'actif net****Exercice terminé le 30 juin 2020
(non audité)****Page 5**

	2020 \$	2019 \$
Solde au début	196 116	186 606
Excédent des produits par rapport aux charges - Page 3	<u>8 820</u>	<u>9 510</u>
Solde à la fin	<u>204 936</u>	<u>196 116</u>

La Fondation Héros de tous les jours**Flux de trésorerie****Exercice terminé le 30 juin 2020
(non audité)****Page 6**

	2020 \$	2019 \$
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits par rapport aux charges	8 820	9 510
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement :		
Taxes à la consommation	(358)	132
Sommes dues aux écoles	<u>(22 587)</u>	<u>15 026</u>
	<u>(14 125)</u>	<u>24 668</u>
Activités d'investissement		
Augmentation de placements	(1 068)	(4 068)
Encaissement de placements	<u>-</u>	<u>20 068</u>
	<u>(1 068)</u>	<u>16 000</u>
Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(15 193)	40 668
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	<u>91 892</u>	<u>51 224</u>
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	<u><u>76 699</u></u>	<u><u>91 892</u></u>
Constitution de la trésorerie et des équivalents de trésorerie		
Encaisse	<u><u>76 699</u></u>	<u><u>91 892</u></u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

La Fondation Héros de tous les jours**Situation financière****30 juin 2020
(non audité)****Page 7**

	2020 \$	2019 \$
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse	76 699	91 892
Taxes à la consommation	<u>1 579</u>	<u>1 221</u>
	78 278	93 113
Placements (note 4)	<u>147 419</u>	<u>146 351</u>
	<u>225 697</u>	<u>239 464</u>
Passif		
Passif à court terme		
Sommes dues aux écoles	20 761	43 348
Actif net		
Actif net non affecté - Page 4	<u>204 936</u>	<u>196 116</u>
	<u>225 697</u>	<u>239 464</u>

Pour le conseil d'administration,

_____, administrateur

_____, administrateur

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

La Fondation Héros de tous les jours

Notes complémentaires

30 juin 2020
(non audité)

Page 8

1. Statuts et nature des activités

La Fondation est un organisme de charité à but non lucratif constitué en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec. Son objectif est de rendre des services scolaires aux enfants handicapés physiquement par le biais de financement de projets des écoles Victor-Doré et Joseph-Charbonneau. La Fondation est aussi connue sous son ancienne dénomination de Fondation des écoles Victor-Doré et Joseph-Charbonneau.

2. Principales méthodes comptables

L'organisme applique les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada – Comptabilité.

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés au titre des actifs et des passifs et sur les montants comptabilisés au titre des produits et des charges pour les exercices visés. Ces estimations sont révisées périodiquement et des ajustements sont apportés au besoin aux résultats de l'exercice au cours duquel ils deviennent connus.

Comptabilisation des produits

La fondation applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits 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 dotations sont constatés à titre d'augmentation directe de l'actif net au cours de l'exercice.

Lorsque des dons sont dédiés à une école en particulier, la fondation transfère la valeur de ces dons en contrepartie de factures liées à des projets de cette école.

Les produits liés aux activités de financement sont inscrits aux résultats au moment où l'activité a lieu.

Placements

Les placements de portefeuille sont comptabilisés à la juste valeur.

Apports reçus sous forme de services

Les apports reçus à titre de services totalisant une valeur de 5 500 \$ ont été comptabilisés dans le poste Revenus sous forme de services et la contrepartie dans le poste Honoraires professionnels.

La Fondation Héros de tous les jours

Notes complémentaires

30 juin 2020
(non audité)

Page 9

2. Principales méthodes comptables (suite)

Apports reçus sous forme de services (suite)

La fondation n'opère que par le biais de bénévoles qui lui consacrent des centaines d'heures par année pour l'aider à assurer la prestation de ses services. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur des apports reçus sous forme de bénévolat, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie le solde bancaire et les dépôts à terme dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition.

Évaluation des Instruments financiers

La fondation Héros de tous les jours évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur. 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 et les obligations, qui sont évalués à la juste valeur. Les variations de juste valeur sont comptabilisées dans les résultats sous la rubrique Gains (pertes) non réalisés sur placements.

Les actifs évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse et des taxes à la consommation.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des sommes dues aux écoles.

Les actifs financiers de l'organisme évalués à la juste valeur se composent des titres de fonds cotés en bourse et des obligations.

La Fondation Héros de tous les jours**Notes complémentaires****30 juin 2020****(non audité)****Page 10****3. Sommaire des activités de financement**

Au cours de l'exercice, La fondation Héros de tous les jours a organisé plusieurs activités afin de recueillir des fonds destinés à financer ses activités générales de fonctionnement et les projets des écoles Victor-Doré et Joseph-Charbonneau.

	Produits \$	Dons \$	Débours \$	Excédent \$
Balle-molle	2 980	9 250	(2 737)	9 493
Chandails	-	3 382	-	3 382
Chorale	-	2 450	(270)	2 180
Everest en Charlevoix	35	3 890	-	3 925
Loft à 4 pattes	-	360	-	360
Ludovick Bourgeois	7 146	3 290	(8 922)	1 514
Masques Covid	-	1 430	-	1 430
Massothérapie	15	30	-	45
Sennheiser	-	330	-	330
Tupperware	140	-	-	140
Vente livres	3 900	50	(958)	2 992
Financement divers	<u>291</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>291</u>
	<u>14 507</u>	<u>24 462</u>	<u>(12 887)</u>	<u>26 082</u>

4. Placements

	2020 \$	2019 \$
Revenu Plus Investors B (6224,953 parts en 2020)	48 332	48 335
Accent revenu B (4161,549 parts en 2020)	50 061	49 312
Fonds Marché monétaire Can Investors (49026,000 parts en 2020)	<u>49 026</u>	<u>48 704</u>
	<u>147 419</u>	<u>146 351</u>

5. Instruments financiers

La Fondation, par le biais de ses instruments financiers, est exposée à divers risques. L'analyse suivante fournit une mesure des risques à la date du bilan, soit au 30 juin 2020.

La Fondation Héros de tous les jours

Notes complémentaires

**30 juin 2020
(non audité)**

Page 11

5. Instruments financiers (suite)

Risque de prix autre

Le risque de prix autre est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations des prix du marché (autres que celles découlant du risque de taux d'intérêt ou du risque de change), que ces variations soient causées par des facteurs propres à l'instrument en cause ou à son émetteur, ou par des facteurs affectant tous les instruments financiers similaires négociés sur le marché. L'organisme est exposé au risque de prix autre en raison des placements dans des actions cotées en bourse dont la valeur fluctue en fonction de la cote boursière.

Risque de crédit

La Fondation n'encourt pas de risque de crédit significatif à l'égard des débiteurs.

Risque de taux d'intérêt

La fondation est exposée au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêts fixe et à taux d'intérêts variable. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent la Fondation à un risque de juste valeur et ceux à taux variable à un risque de flux de trésorerie.

Risque de marché

Le risque de marché associé aux placements est réduit au minimum, ces actifs étant investis dans des titres et fonds à revenus fixes auprès de grandes institutions financières. La fondation gère son portefeuille de placements en fonction de ses besoins de trésorerie et de façon à optimiser les revenus d'intérêt.

La Fondation Héros de tous les jours**Renseignements complémentaires****Exercice terminé le 30 juin 2020
(non audité)****Page 12**

	2020	2019
	\$	\$

Annexe A**Frais d'administration**

Activités membres et bénévoles	574	511
Assurances	1 576	1 421
Fournitures de bureau et papeterie	221	431
Frais bancaires	553	317
Frais de poste	20	79
Honoraires de comptabilité	7 524	7 608
Honoraires professionnels	3 755	7 002
Publicité, promotion et site internet	621	331
Taxes et permis	121	34
Télécommunications	<u>457</u>	<u>486</u>
	<u>15 422</u>	<u>18 220</u>

Annexe B**Services offerts aux écoles**

École Victor-Doré	15 113	32 290
École Joseph-Charbonneau	<u>8 977</u>	<u>16 891</u>
	<u>24 090</u>	<u>49 181</u>