

Projet aux fins de discussion

Table des matières

	Page
Rapport de mission d'examen	2
Résultats	3
Évolution de l'actif net	4
Flux de trésorerie	5
État de la situation financière	6
Notes complémentaires	7 - 10
Renseignements complémentaires	11



Rapport de mission d'examen

Aux membres de
La Fondation Héros de tous les jours

Nous avons procédé à l'examen de l'état de la situation financière de La Fondation Héros de tous les jours au 30 juin 2016 ainsi que des états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie de l'exercice terminé à cette date. Notre examen a été effectué conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada et a donc consisté essentiellement en demandes d'informations, procédures analytiques et entretiens portant sur les informations qui nous ont été fournies par l'organisme.

Un examen ne constitue pas un audit et, par conséquent, nous n'exprimons pas une opinion d'audit sur ces états financiers.

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 devoir être apportés aux montants des dons comptabilisés, de l'excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges, des flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement, de l'actif à court terme et des actifs nets pour les exercices terminés au 30 juin 2016 et 30 juin 2015.

À l'exception des incidences possibles du problème décrit dans le paragraphe précédent, nous n'avons rien relevé, au cours de notre examen, qui nous porte à croire que ces états financiers ne sont pas conformes, dans tous leurs aspects significatifs, aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

PICARD CHORONZEY CPA INC. ¹

Anjou, le 20 décembre 2016

¹ CPA auditrice, CGA, permis de comptabilité publique n° A104215

La Fondation Héros de tous les jours

Résultats

Exercice terminé le 30 juin 2016

(non audité)

Page 3

	2016	2015
	\$	\$
Produits		
Activités de financement (note 3)		
- Produits des activités	26 890	56 611
- Dons liés aux activités	17 098	32 190
Dons non liés aux activités de financement	58 277	23 442
Intérêts et dividendes sur placements	1 779	3 325
Revenus sous forme de services	4 500	4 500
(Perte) Gain non réalisé sur placements	<u>2 394</u>	<u>(414)</u>
	<u>105 947</u>	<u>119 654</u>
Charges		
Frais d'administration (annexe A)	16 254	15 423
Coût des activités de financement (note 3)	16 975	27 412
Services offerts aux écoles (annexe B)	<u>81 752</u>	<u>48 769</u>
	<u>114 981</u>	<u>91 604</u>
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	<u>(9 034)</u>	<u>28 050</u>

Projet aux fins de discussion

La Fondation Héros de tous les jours

Évolution de l'actif net

Exercice terminé le 30 juin 2016

(non audité)

Page 4

	2016	2015
	\$	\$
Solde au début	197 725	169 675
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges - Page 3	<u>(9 034)</u>	<u>28 050</u>
Solde à la fin	<u>188 691</u>	<u>197 725</u>

Projet aux fins de discussion

La Fondation Héros de tous les jours

Flux de trésorerie

Exercice terminé le 30 juin 2016

(non audité)

Page 5

	2016	2015
	\$	\$
Activités de fonctionnement		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(9 034)	28 050
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement :		
Débiteurs	1 888	1 109
Dépôts et cautions	700	(700)
Comptes à payer	49 134	(73 466)
Revenus perçus d'avance	<u>(3 500)</u>	<u>3 500</u>
	40 138	(41 507)
Activité d'investissement		
Encaissement de placements	<u>(3 292)</u>	<u>(1 813)</u>
Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	36 846	(43 320)
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	<u>173 412</u>	<u>216 732</u>
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	<u>210 258</u>	<u>173 412</u>
Constitution de la trésorerie et équivalents de trésorerie		
Encaisse	<u>210 258</u>	<u>173 412</u>

Projet aux fins de discussion

La Fondation Héros de tous les jours

État de la situation financière

30 juin 2016

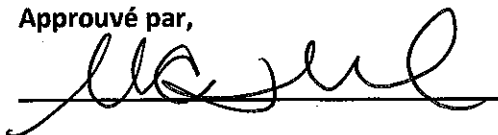
(non audité)

Page 6

	2016 \$	2015 \$
Actif		
À court terme		
Encaisse	210 258	173 412
Taxes à la consommation	1 647	3 485
Dépôts et cautions	-	1 700
	<u>211 905</u>	<u>178 597</u>
Placements (note 4)	<u>64 311</u>	<u>61 019</u>
	<u>276 216</u>	<u>239 616</u>
Passif		
À court terme		
Comptes à payer	87 525	38 391
Revenus perçus d'avance	-	3 500
	<u>87 525</u>	<u>41 891</u>
Actif net		
Actif net non affecté - Page 4	<u>188 691</u>	<u>197 725</u>
	<u>276 216</u>	<u>239 616</u>

Projet aux fins de discussion

Approuvé par,



21.10.2016
Date

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.

- a) 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 valeur de marché.

2. Principales méthodes comptables (suite)

Apports reçus sous forme de services

Les apports reçus à titre de services totalisant une valeur de 4 500 \$ ont été comptabilisés dans le poste Revenus sous forme de services et la contrepartie dans le poste Honoraires professionnels.

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 ainsi que les taxes à remettre des années antérieures.

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

3. Sommaire des activités de financement

Au cours de 2016, 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 \$	Dépenses \$	Excédent \$
Balle-molle	4 785	7 712	(1 651)	10 847
Chorale	-	1 655	(200)	1 455
Poker	14 934	6 700	(14 731)	6 903
Tirage CH	930	250	-	1 180
Vin et fromage	3 488	680	(332)	3 836
Autres financements	<u>2 762</u>	<u>100</u>	<u>(61)</u>	<u>2 801</u>
	<u>26 899</u>	<u>17 098</u>	<u>(16 975)</u>	<u>27 022</u>

4. Placements

	2016 \$	2015 \$
Fonds Fidelity actifs Canadien (884,672 parts en 2016; 851,054 parts en 2015)	24 414	23 336
Fonds Mackenzie Croissance (691,041 parts en 2016; 648,670 parts en 2015)	18 143	16 790
Fonds Nord-Ouest Croissance (2583,293 parts en 2016; 2580,986 parts en 2015)	<u>21 754</u>	<u>20 893</u>
	<u>64 311</u>	<u>61 019</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 2016.

Risque de crédit

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

5. Instruments financiers (suite)

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.

Projet aux fins de discussion

La Fondation Héros de tous les jours

Renseignements complémentaires

Exercice terminé le 30 juin 2016

(non audité)

Page 11

	2016	2015
	\$	\$
Annexe A		
Frais d'administration		
Assurances	1 181	950
Créances douteuses et irrécouvrables	400	-
Fournitures de bureau et papeterie	187	250
Frais bancaires	211	238
Frais de poste	133	236
Honoraires de comptabilité	7 329	7 314
Honoraires professionnels	5 400	4 500
Publicité et promotion	635	936
Taxes et permis	101	53
Télécommunications	747	946
	<u>16 254</u>	<u>15 423</u>

Annexe B

Services offerts aux écoles

École Victor-Doré	29 700	18 526
École Joseph-Charbonneau	<u>52 052</u>	<u>30 243</u>
	<u>81 752</u>	<u>48 769</u>

Projet aux fins de discussion