

FONDATIONS PHILANTHROPIQUES CANADA

PHILANTHROPIC FOUNDATIONS CANADA

ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE 2016

FONDATIONS PHILANTHROPIQUES CANADA

PHILANTHROPIC FOUNDATIONS CANADA

ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE 2016

**SOMMAIRE**

	<b>Page</b>
Rapport de l'auditeur indépendant	1 - 2
État des produits et des charges	3
Évolution de l'actif net	4
État de la situation financière	5
Flux de trésorerie	6
Notes complémentaires	7 - 13



**Mongiat-Bernucci**  
S.E.N.C.R.L. / LLP, Société de CPA / Partnership of CPAs

## **RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT**

Aux membres de  
**FONDACTIONS PHILANTHROPIQUES CANADA**  
**PHILANTHROPIC FOUNDATIONS CANADA**

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de **Fondations Philanthropiques Canada / Philanthropic Foundations Canada**, qui comprennent l'état de la situation financière au **31 décembre 2016**, et les états des produits et des charges, de l'évolution des actifs nets et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres information explicatives.

### **Responsabilité de la direction pour les états financiers**

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des 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 de l'auditeur**

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en oeuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimation comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

## Opinion

À notre avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de **Fondations Philanthropiques Canada / Philanthropic Foundations Canada** au **31 décembre 2016**, 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.



Montréal (Québec)  
Le 16 mars 2017

---

<sup>1</sup> Par Michel Bernucci, CPA auditeur, CA

FONDATIONS PHILANTHROPIQUES CANADA  
 PHILANTHROPIC FOUNDATIONS CANADA

ÉTAT DES PRODUITS ET DES CHARGES

EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2016

	Fonds d'Administration Générale	Fonds de Réserve d'Opportunité	Fonds d'Urgence	2 0 1 6	2 0 1 5
<b>Produits</b>					
Cotisations des membres	699 473 \$	- \$	- \$	699 473 \$	650 393 \$
Subventions	159 600	-	-	159 600	78 000
Revenus provenant des programmes	10 380	-	-	10 380	22 558
Dons pour programmation et autres	39 561	-	-	39 561	15 841
Intérêts	4 286	2 657	4 511	11 454	9 254
Revenu de location	3 200	-	-	3 200	-
Symposium	-	-	-	-	48 680
Commandites de symposium	-	-	-	-	60 000
Conférence	147 013	-	-	147 013	-
Commandites de conférence	137 000	-	-	137 000	-
	1 200 513	2 657	4 511	1 207 681	884 726
<b>Charges</b>					
Salaires et avantages sociaux	482 510	-	-	482 510	378 866
Frais de conférence	252 975	-	-	252 975	-
Honoraires professionnels	143 056	33 936	-	176 992	131 825
Subventions et contributions	53 500	-	-	53 500	52 000
Loyer	51 503	-	-	51 503	46 119
Frais de voyage et de représentation	34 591	-	-	34 591	27 863
Développement et programmes des membres	28 807	-	-	28 807	30 004
Frais de déménagement	16 869	-	-	16 869	-
Services de traduction	16 664	-	-	16 664	24 775
Soutien informatique	12 649	-	-	12 649	10 270
Conseil d'administration	11 442	-	-	11 442	9 271
Développement professionnel	6 231	-	-	6 231	3 957
Téléphone	4 947	-	-	4 947	6 161
Fournitures de bureau	3 517	-	-	3 517	9 690
Abonnements	2 351	-	-	2 351	4 449
Services financiers	2 342	-	-	2 342	2 102
Assurances	2 302	-	-	2 302	2 091
Divers	2 000	-	-	2 000	2 840
Frais postaux et de livraison	1 993	-	-	1 993	2 377
Amortissements des immobilisations corporelles	1 785	-	-	1 785	1 382
Publications	1 100	-	-	1 100	10 370
Frais de symposium	-	-	-	-	107 386
Communications	-	-	-	-	12 927
	1 133 134	33 936	-	1 167 070	876 725
<b>Excédent des produits sur les charges</b>	67 379 \$	(31 279) \$	4 511 \$	40 611 \$	8 001 \$

FONDATIONS PHILANTHROPIQUES CANADA  
 PHILANTHROPIC FOUNDATIONS CANADA

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2016

	Fonds d'Administration Générale	Investis en Immobilisations Corporelles	Fonds de Réserve d'Opportunité	Fonds d'Urgence	
<b>SOLDE AU DÉBUT</b>	40 032 \$	5 448 \$	282 340 \$	501 481 \$	829 301 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	69 164	(1 785)	(31 279)	4 511	8 001
Investissement en immobilisations corporelles	<u>(1 901)</u>	<u>1 901</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>SOLDE À LA FINS</b>	<u>107 295 \$</u>	<u>5 564 \$</u>	<u>251 061 \$</u>	<u>505 992 \$</u>	<u>869 912 \$</u>
					<u>829 301 \$</u>

FONDACTIONS PHILANTHROPIQUES CANADA  
 PHILANTHROPIC FOUNDATIONS CANADA

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE

31 DÉCEMBRE 2016

	Fonds d'Administration Générale	Fonds de Réserve d'Opportunité	Fonds d'Urgence	2 0 1 6	2 0 1 5
<b>Actif</b>					
Actif à court terme	413 764 \$	- \$	- \$	413 764 \$	452 593 \$
Encaisse	150 049	270 089	500 164	920 302	771 789
Dépôts à terme et intérêts courus (note 10)	25 690	-	-	25 690	31 693
Débiteurs (note 3)	7 027	-	-	7 027	19 974
Frais payés d'avance	13 200	(19 028)	5 828	-	-
Créances interfonds (note 7)	609 730	251 061	505 992	1 366 783	1 276 049
Immobilisations corporelles (note 4)	5 564	-	-	5 564	5 448
	<u>615 294 \$</u>	<u>251 061 \$</u>	<u>505 992 \$</u>	<u>1 372 347 \$</u>	<u>1 281 497 \$</u>
<b>Passif</b>					
Passif à court terme	60 798 \$	- \$	- \$	60 798 \$	29 394 \$
Créditeurs et frais courus	326 589	-	-	326 589	303 965
Apports reportés (note 5)	5 048	-	-	5 048	23 837
Dons reportés	110 000	-	-	110 000	95 000
Subventions reportées (note 6)	502 435	-	-	502 435	452 196
<b>Actif net</b>	107 295	-	-	107 295	40 032
Non affectés	5 564	-	-	5 564	5 448
Investis en immobilisations corporelles	-	251 061	505 992	757 053	783 821
Avec affectations d'origine interne	<u>112 859</u>	<u>251 061</u>	<u>505 992</u>	<u>869 912</u>	<u>829 301</u>
	<u>615 294 \$</u>	<u>251 061 \$</u>	<u>505 992 \$</u>	<u>1 372 347 \$</u>	<u>1 281 497 \$</u>
Engagement contractuel (note 9)					

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION,

\_\_\_\_\_, administrateur

\_\_\_\_\_, administrateur

FONDATIONS PHILANTHROPIQUES CANADA  
PHILANTHROPIC FOUNDATIONS CANADA

FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2016

---

	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
<b>ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT</b>		
Excédent des produits sur les charges	40 611 \$	8 001 \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie:		
Amortissements des immobilisations corporelles	1 785	1 382
Intérêts courus	<u>1 487</u>	<u>20</u>
	<u>3 272</u>	<u>1 402</u>
	43 883	9 403
Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement (note 8)	<u>69 189</u>	<u>125 452</u>
	<u>113 072</u>	<u>134 855</u>
<b>ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT</b>		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(1 901)	(3 568)
Dépôts à terme	<u>(150 000)</u>	<u>(260 473)</u>
	<u>(151 901)</u>	<u>(264 041)</u>
<b>DIMINUTION DE LA TRÉSORERIE</b>	(38 829)	(129 186)
<b>TRÉSORERIE AU DÉBUT</b>	<u>452 593</u>	<u>581 779</u>
<b>TRÉSORERIE À LA FIN</b>	<u>413 764 \$</u>	<u>452 593 \$</u>



**FONDATIONS PHILANTHROPIQUES CANADA  
PHILANTHROPIC FOUNDATIONS CANADA**

**NOTES COMPLÉMENTAIRES**

**31 DÉCEMBRE 2016**

---

**1. STATUT**

Le 18 août 1999, Fondations Philanthropiques Canada / Philanthropic Foundations Canada (l'association) a été constitué en corporation sans capital-actions, en vertu de la Loi sur les corporations canadiennes. Le 19 août 2013, l'association a fait application et a obtenu un Certificat de prorogation sous la Loi canadienne sur les organisations à but non lucratif. L'association, composé uniquement de membres, a été formée pour encourager la croissance et le développement de fondations privées indépendantes, efficaces et responsables, et pour favoriser un milieu social et réglementé qui encourage une contribution philanthropique.

Depuis le 1er janvier 2003, l'association se qualifie en tant qu'organisme de charité tel que défini dans la Loi de l'impôt sur le revenu (Canada) et à ce titre, n'est pas assujettie à l'impôt sur le revenu.

**2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES**

L'association applique les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada - Comptabilité.

L'association applique la méthode du report pour la comptabilisation des apports.

**Instruments financiers**

*Évaluation des instruments financiers*

L'association évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations entre apparentés qui sont évaluées à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

Elle évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût ou 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 de la période où elles se produisent.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, les dépôts à terme et intérêts courus et des débiteurs.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs et frais courus, des apports reportés, des dons reportés et des subventions reportées.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2016

---

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

**Instruments financiers (suite)**

*Dépréciation*

Les actifs financiers évalués au coût sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications d'une possible dépréciation. L'association détermine s'il y a eu un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs de l'actif financier. Si c'est le cas, elle réduit la valeur comptable de l'actif à la valeur actualisée des flux de trésorerie attendus de l'actif ou au prix qu'elle pourrait obtenir de la vente de l'actif à la date de clôture selon le plus élevé des deux montants. Le montant de réduction de valeur est comptabilisé à l'état des produits et des charges. La moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration, sans être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. Cette reprise est comptabilisée à l'état des produits et des charges.

*Coûts de transaction*

L'association comptabilise ses coûts de transactions à l'état des produits et des charges de l'exercice où ils sont engagés. Cependant, les coûts de transactions relatifs à des instruments financiers évalués ultérieurement au coût après amortissement sont présentés en réduction de la valeur comptable de l'actif ou du passif financier et comptabilisés à l'état des produits et des charges sur la durée de l'instrument en vertu de la méthode linéaire.

**Comptabilité par fonds**

Les produits et les charges afférents à la prestation des cotisation des membres et à la programmation sont présentés dans le fonds d'administration générale.

Le fonds de réserve d'opportunité présente les produits et les charges afférents aux renforcement des capacités et aux projets spéciaux de l'association.

Le fonds d'urgence a pour but de traiter les éventualités.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2016

---

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

**Constatacion des revenus**

Les apports affectés sont constatés à titre de revenus de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont constatés à titre de revenus 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 cotisations des membres sont constatées comme revenu proportionnellement au cours de l'exercice fiscale auquel elles serapportent.

Les produits de conférence et symposium et les revenus provenant des programmes sont constatés comme revenu quand l'événement a lieu.

Les commandites et subventions sont constatées lorsque les charges s'y rapportant sont engagées.

Les dons sont constatés lorsqu'ils sont reçus.

Les intérêts sont constatés lorsqu'ils sont gagnés.

**Trésorerie et équivalents de trésorerie**

La politique de l'association consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires incluant les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le positif et le négatif.

**Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties selon la méthode de l'amortissement linéaire et les périodes indiquées ci-dessous:

	<b>Périodes</b>
Mobilier de bureau	5 ans
Matériel informatique	3 ans

FONDATIONS PHILANTHROPIQUES CANADA  
 PHILANTHROPIC FOUNDATIONS CANADA

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2016

---

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

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. Les principales estimations portent sur la dépréciation des actifs financiers et la durée de vie utile des immobilisations corporelles. Ces estimations sont révisées périodiquement et des ajustements sont apportés au besoin aux résultats de l'exercice au cours duquel ils deviennent connus.

3. DÉBITEURS

	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
Sommes à recevoir de l'État	20 470 \$	17 704 \$
Débiteurs	<u>5 220</u>	<u>13 989</u>
	<u>25 690 \$</u>	<u>31 693 \$</u>

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	<u>Coût</u>	<u>Amortissement cumulé</u>	<u>2 0 1 6 Valeur</u>	<u>2 0 1 5 nette</u>
Mobilier de bureau	21 469 \$	18 545 \$	2 924 \$	3 746 \$
Matériel informatique	<u>39 745</u>	<u>37 105</u>	<u>2 640</u>	<u>1 702</u>
	<u>61 214 \$</u>	<u>55 650 \$</u>	<u>5 564 \$</u>	<u>5 448 \$</u>

FONDATIONS PHILANTHROPIQUES CANADA  
PHILANTHROPIC FOUNDATIONS CANADA

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2016

---

5. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des cotisations de membres reçues 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:

	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
Solde d'ouverture	303 965 \$	284 288 \$
Moins: montant constaté à titre de revenu de l'exercice	(301 465)	(284 288)
Plus: montant reçu pour l'exercice suivant	<u>324 089</u>	<u>303 965</u>
Solde de clôture	<u>326 589 \$</u>	<u>303 965 \$</u>

6. SUBVENTIONS REPORTÉES

Les subventions reportées représentent le deuxième versement d'une subvention de trois ans destinée à couvrir les charges de fonctionnement du plan intitulé *Communiquer la Valeur et le Rôle du Secteur Philanthropique aux Canadiens*, ainsi qu'une somme reçue qui sera appliquée à une étude de recherche sur la philanthropie en 2017.

	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
Solde d'ouverture	95 000 \$	23 000 \$
Plus: montant reçu pour l'exercice en cours	110 000	95 000
Moins: montant constaté à titre de revenu de l'exercice	<u>(95 000)</u>	<u>(23 000)</u>
Solde de clôture	<u>110 000 \$</u>	<u>95 000 \$</u>

FONDATIONS PHILANTHROPIQUES CANADA  
PHILANTHROPIC FOUNDATIONS CANADA

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2016

---

7. VIREMENTS INTERFONDS ET SOLDES DES FONDS AVEC AFFECTATIONS  
D'ORIGINE INTERNE

Les créances interfonds au 31 décembre 2016 ne portent pas d'intérêt et n'ont aucune modalité de remboursement.

8. VARIATION NETTE DES ÉLÉMENTS HORS CAISSE LIÉS AU FONCTIONNEMENT

	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
Débiteurs	6 003 \$	1 937 \$
Frais payés d'avance	12 947	(3 342)
Créditeurs et frais courus	31 404	11 343
Apports reportés	22 624	19 677
Subventions reportées	15 000	72 000
Dons reportés	<u>(18 789)</u>	<u>23 837</u>
	<u>69 189 \$</u>	<u>125 452 \$</u>

9. ENGAGEMENT CONTRACTUEL

L'engagement pris par l'association en vertu de baux totalisent 313 317\$ et les versements au cours des cinq prochains exercices sont les suivants:

2017	68 360 \$
2018	68 360 \$
2019	68 360 \$
2020	68 360 \$
2021	39 877 \$

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2016

---

10. INSTRUMENTS FINANCIERS

L'association, par le biais de ses instruments financiers, est exposée à divers risques. L'analyse suivante fournit une mesure des risques à la date de l'état de la situation financière.

**Risque de taux d'intérêt**

Le risque de taux d'intérêt est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations de taux d'intérêt. L'association est exposée au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe et à taux d'intérêt variable. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'association à un risque de juste valeur puisque celle-ci varie de façon inverse aux variations des taux d'intérêt du marché. Les instruments à taux variables assujettissent l'association à des fluctuations des flux de trésorerie futurs connexes.

L'association gère son portefeuille de dépôts à terme en fonction de ses besoins de trésorerie et de façon à optimiser ses revenus d'intérêts. Le taux d'intérêt moyen pondéré sur les dépôts à terme à la fin de l'exercice étaient de 1% (0,85% en 2015) et les échéances de ceux-ci sont de douze mois.

**Risque de crédit**

L'association est exposée à un risque de crédit sur les débiteurs et les dépôts à terme. L'association évalue de façon continue les débiteurs sur la base des montants qu'elle a la quasi-certitude de recevoir et les dépôts à terme sont investis auprès de grandes institutions financières.

**Risque de liquidité**

Le risque de liquidité est le risque de ne pas être en mesure de répondre à ses besoins de trésorerie ou de financer ses obligations lorsqu'elles arrivent à échéance. Il provient notamment du délai éventuel de réalisation de la juste valeur des placements.

L'association gère son risque de liquidité en exerçant une surveillance constante des flux de trésorerie prévisionnels et réels, ainsi qu'en détenant des actifs qui peuvent être facilement transformés en trésorerie et en gérant les échéances des passifs financiers.

Les créiteurs et frais courus sont généralement remboursés dans un délai n'excédant pas 30 jours.