

États financiers

**CENTRAIDE QUÉBEC, CHAUDIÈRE-
APPALACHES ET BAS-SAINT-
LAURENT**

Exercice terminé le 31 décembre 2020

CENTRAIDE QUÉBEC, CHAUDIÈRE-APPALACHES ET BAS-SAINT-LAURENT

États financiers

Exercice terminé le 31 décembre 2020

| | |
|---|---------|
| Rapport de l'auditeur indépendant | 1 |
| États financiers | |
| État de la situation financière | 4 |
| État des résultats | 6 |
| État de l'évolution des soldes de fonds | 7 |
| État des flux de trésorerie | 8 |
| Notes afférentes aux états financiers | 9 |
| Annexe - Fonds d'opérations par secteur | 21 - 22 |



RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres du conseil d'administration de Centraide Québec, Chaudière-Appalaches et Bas-Saint-Laurent

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers de Centraide Québec, Chaudière-Appalaches et Bas-Saint-Laurent (l'« organisme »), qui comprennent l'état de la situation financière au 31 décembre 2020 et les états des résultats, de l'évolution des soldes de fonds et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, ainsi que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme au 31 décembre 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.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de l'organisme conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers au Canada et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des 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.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider l'organisme ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'organisme.



Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit 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'organisme;
- nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière;
- nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'organisme à cesser son exploitation;
- nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.



Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

*Lemieux Nolet*¹

LEMIEUX NOLET
comptables professionnels agréés
S.E.N.C.R.L.

Lévis (Québec)
Le 20 avril 2021

¹ Par CPA auditrice, CA permis de comptabilité publique no A107607



CENTRAIDE QUÉBEC, CHAUDIÈRE-APPALACHES ET BAS-SAINT-LAURENT

État de la situation financière

31 décembre 2020


| | Fonds d'opéra- tions | Fonds des immobili- sations | Fonds de dévelop- pement | Fonds de pré- voyance | Fonds de dotation | 2020 | 2019 |
|---|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------|---------------|
| Actif | | | | | | | |
| Actif à court terme | | | | | | | |
| Encaisse | 6 401 086 \$ | - \$ | - \$ | - \$ | - \$ | 6 401 086 \$ | 3 405 945 \$ |
| Débiteurs (note 3) | 12 748 777 | - | 20 954 | - | - | 12 769 731 | 13 120 731 |
| Frais payés d'avance | 54 587 | - | 7 580 | - | - | 62 167 | 57 438 |
| Placements échéant au cours du prochain exercice (note 4) | 54 675 | - | - | - | - | 54 675 | 7 020 |
| | 19 259 125 | - | 28 534 | - | - | 19 287 659 | 16 591 134 |
| Placements (note 4) | 14 240 | - | - | 2 425 941 | 556 123 | 2 996 304 | 2 898 911 |
| Avances interfonds (note 5) | - | 4 331 | 110 437 | - | - | - | - |
| Actif immobilier reçu en dotation destiné à la vente | - | - | - | - | - | - | 352 000 |
| Immobilisations corporelles (note 6) | - | 686 971 | - | - | - | 686 971 | 778 186 |
| Actif incorporel (note 7) | - | 216 779 | - | - | - | 216 779 | 213 284 |
| | 19 273 365 \$ | 908 081 \$ | 138 971 \$ | 2 425 941 \$ | 556 123 \$ | 23 187 713 \$ | 20 833 515 \$ |

| | Fonds d'opéra- tions | Fonds des immobili- sations | Fonds de dévelop- pement | Fonds de pré- voyance | Fonds de dotation | 2020 | 2019 |
|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------|---------------|
| Passif et actif net | | | | | | | |
| Passif à court terme | | | | | | | |
| Créiteurs (note 8) | 952 034 \$ | 4 331 \$ | - \$ | - \$ | - \$ | 956 365 \$ | 1 123 737 \$ |
| Dons à payer aux organismes | 2 889 411 | - | - | - | - | 2 889 411 | 3 188 227 |
| Produits reportés (note 9) | 185 145 | - | - | - | - | 185 145 | 111 773 |
| | 4 026 590 | 4 331 | - | - | - | 4 030 921 | 4 423 737 |
| Avances interfonds (note 5) | 54 756 | - | - | 60 012 | - | - | - |
| | 4 081 346 | 4 331 | - | 60 012 | - | 4 030 921 | 4 423 737 |
| Actif net | | | | | | | |
| Grevés d'affectations internes | | | | | | | |
| Investi en | | | | | | | |
| immobilisations | - | 903 750 | - | - | - | 903 750 | 819 975 |
| Développement | - | - | 138 971 | - | - | 138 971 | 77 127 |
| Prévoyance | - | - | - | 2 365 929 | - | 2 365 929 | 2 289 083 |
| Fonds de dotation | - | - | - | - | 556 123 | 556 123 | 463 570 |
| Non grevé d'affectations | 15 192 019 | - | - | - | - | 15 192 019 | 12 760 023 |
| | 15 192 019 | 903 750 | 138 971 | 2 365 929 | 556 123 | 19 156 792 | 16 409 778 |
| | 19 273 365 \$ | 908 081 \$ | 138 971 \$ | 2 425 941 \$ | 556 123 \$ | 23 187 713 \$ | 20 833 515 \$ |

Engagement (note 10)

Au nom du conseil,

 _____, administrateur

 _____, administrateur

CENTRAIDE QUÉBEC, CHAUDIÈRE-APPALACHES ET BAS-SAINT-LAURENT

État des résultats

Exercice terminé le 31 décembre 2020

| | Fonds d'opéra- tions | Fonds des immobili- sations | Fonds de dévelop- pement | Fonds de pré- voyance | 2020 | 2019 |
|--|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| Produits | | | | | | |
| Souscriptions - année courante | 17 011 199 \$ | - \$ | - \$ | - \$ | 17 011 199 \$ | 16 641 977 \$ |
| Souscriptions - fonds d'urgence et de relance | 1 831 744 | - | - | - | 1 831 744 | - |
| Souscriptions supplémen- taires - année précédente | 128 622 | - | - | - | 128 622 | 388 872 |
| Souscriptions irrecouvrables | (813 180) | - | - | - | (813 180) | (640 981) |
| | 18 158 385 | - | - | - | 18 158 385 | 16 389 868 |
| Placements | - | - | 38 341 | 191 264 | 229 605 | 394 510 |
| Commandites, subventions et autres | 6 032 008 | 51 087 | - | - | 6 083 095 | 187 670 |
| Dons | - | 25 095 | 401 479 | - | 426 574 | 25 835 |
| | 24 190 393 | 76 182 | 439 820 | 191 264 | 24 897 659 | 16 997 883 |
| Charges | | | | | | |
| Frais de campagne, de communication et d'administration (note 14) | 2 450 137 | - | - | - | 2 450 137 | 2 733 379 |
| Frais de recherche et de développement | - | - | 168 725 | - | 168 725 | 186 232 |
| Frais d'opérations | - | 112 891 | - | - | 112 891 | 108 238 |
| Amortissement des immobilisations corporelles | - | 111 655 | - | - | 111 655 | 115 861 |
| Amortissement de l'actif incorporel | - | 76 980 | - | - | 76 980 | 61 001 |
| Frais de gestion | - | - | - | 14 550 | 14 550 | 14 012 |
| | 2 450 137 | 301 526 | 168 725 | 14 550 | 2 934 938 | 3 218 723 |
| Excédent (insuffisance) avant dons et services à la communauté | 21 740 256 | (225 344) | 271 095 | 176 714 | 21 962 721 | 13 779 160 |
| Dons et services à la communauté | | | | | | |
| Services aux organismes et autres interventions com- munautaires (note 14) | 1 710 279 | - | - | - | 1 710 279 | 1 787 606 |
| Dons aux organismes | 17 597 981 | - | - | - | 17 597 981 | 11 563 582 |
| | 19 308 260 | - | - | - | 19 308 260 | 13 351 188 |
| Excédent (insuffisance) des produits sur les charges | 2 431 996 \$ | (225 344) \$ | 271 095 \$ | 176 714 \$ | 2 654 461 \$ | 427 972 \$ |

CENTRAIDE QUÉBEC, CHAUDIÈRE-APPALACHES ET BAS-SAINT-LAURENT

État de l'évolution des soldes de fonds

Exercice terminé le 31 décembre 2020

| | Gravés d'affectations internes | | | | | 2019 |
|---|----------------------------------|------------------------------------|--------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | Non gravé d'affecta- tions | Investi en immobili- sations | Dévelop- pement | Prévoyance | Fonds de dotation | |
| Solde au début de l'exercice | 12 760 023 \$ | 819 975 \$ | 77 127 \$ | 2 289 083 \$ | 463 570 \$ | 16 409 778 \$ |
| Excédent (insuffisance) des produits sur les charges | 2 431 996 | (225 344) | 271 095 | 176 714 | - | 2 654 461 |
| | 15 192 019 | 594 631 | 348 222 | 2 465 797 | 463 570 | 19 064 239 |
| Variation des fonds de dotation | - | - | - | - | 92 553 | 92 553 |
| Virements interfonds | - | 309 119 | (209 251) | (99 868) | - | - |
| | - | 309 119 | (209 251) | (99 868) | 92 553 | 92 553 |
| Solde à la fin de l'exercice | 15 192 019 \$ | 903 750 \$ | 138 971 \$ | 2 365 929 \$ | 556 123 \$ | 19 156 792 \$ |
| | | | | | | 16 409 778 \$ |

CENTRAIDE QUÉBEC, CHAUDIÈRE-APPALACHES ET BAS-SAINT-LAURENT

État des flux de trésorerie

Exercice terminé le 31 décembre 2020

| | 2020 | 2019 |
|--|---------------------|---------------------|
| Activités de fonctionnement | | |
| Excédent des produits sur les charges | 2 654 461 \$ | 427 972 \$ |
| Éléments sans incidence sur la trésorerie | | |
| Revenus de placement réinvestis | (217 388) | - |
| Gains sur placements | (4 399) | (266 716) |
| Amortissement des immobilisations corporelles | 111 655 | 115 861 |
| Amortissement de l'actif incorporel | 76 980 | 61 001 |
| Fonds générés par les opérations | 2 621 309 | 338 118 |
| Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement | | |
| Débiteurs | 351 000 | (808 557) |
| Frais payés d'avance | (4 729) | 10 135 |
| Créditeurs | 184 628 | 111 966 |
| Dons à payer aux organismes | (298 816) | 212 240 |
| Produits reportés | 73 372 | (89 759) |
| | 2 926 764 | (225 857) |
| Activités d'investissement | | |
| Acquisition de placements | (200 155) | (433 172) |
| Produit de disposition de placements | 270 665 | 313 956 |
| Variation des dépôts à terme | 6 229 | - |
| Acquisition d'immobilisations corporelles | (20 440) | (22 220) |
| Acquisition d'un actif incorporel | (80 475) | (123 651) |
| | (24 176) | (265 087) |
| Activités de financement | | |
| Apport en espèces reçus à titre de dotation | 92 553 | 67 740 |
| Variation nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie | 2 995 141 | (423 204) |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie au début de l'exercice | 3 405 945 | 3 829 149 |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de l'exercice | 6 401 086 \$ | 3 405 945 \$ |

L'actif immobilier reçu en dotation destiné à la vente en 2019 a été disposé en octobre 2020. Le produit de disposition de 316 000 \$ et la perte sur disposition de l'immeuble ont été portés en diminution de la somme due à Québec Philanthrope incluse dans les créditeurs pour un total de 352 000 \$.

CENTRAIDE QUÉBEC, CHAUDIÈRE-APPALACHES ET BAS-SAINT-LAURENT

Notes afférentes aux états financiers

Exercice terminé le 31 décembre 2020

1. Statut et nature des activités

L'organisme, constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, est un organisme sans but lucratif exempté des impôts sur le revenu. Ses principaux objectifs sont de mobiliser le milieu et de rassembler les ressources afin de contribuer au développement de communautés solidaires et d'améliorer les conditions de vie des personnes en situation de vulnérabilité, et ce, en partenariat avec les organismes communautaires.

2. Principales méthodes comptables

2.1 Référentiel comptable applicable

Les états financiers sont établis conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

2.2 Comptabilité par fonds

Le fonds d'opérations regroupe les activités relatives à la prestation de services et au fonctionnement de l'organisme. L'excédent des produits sur les charges de l'exercice, déduction faite des virements interfonds, peut être imputé aux autres fonds selon les règles établies. Le solde du fonds représente les sommes disponibles pour les opérations des prochains exercices.

Le fonds des immobilisations comprend le coût après amortissement des immobilisations corporelles et de l'actif incorporel. Il varie en fonction des produits découlant du partage d'utilisation de l'outil de campagne en ligne, des apports reçus, des autres frais et de l'amortissement relatifs aux immobilisations corporelles et à l'actif incorporel et des contributions du fonds d'opérations, pour permettre la mise à jour et le développement continu des systèmes informatiques et numériques. La décision de contribuer à ce fonds est revue annuellement en fonction des résultats financiers.

Le fonds de développement vise à financer les activités de recherche et de développement ainsi que les projets qui ne sont pas considérés comme faisant partie des activités habituelles et qui ont pour but premier d'augmenter sensiblement les dons versés à Centraide Québec, Chaudières-Appalaches et Bas Saint-Laurent au cours des prochaines années. Le conseil d'administration peut, à sa discrétion, réaffecter l'usage de ce fonds à d'autres fins selon les besoins.

CENTRAIDE QUÉBEC, CHAUDIÈRE-APPALACHES ET BAS-SAINT-LAURENT

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2020

2. Principales méthodes comptables (suite)

2.2 Comptabilité par fonds (suite)

Le fonds de prévoyance vise principalement à prémunir les organismes associés et les initiatives de développement contre toute baisse soudaine ou progressive des résultats de campagne de financement, à satisfaire aux besoins urgents de la communauté et à répondre aux besoins jugés prioritaires qui sont approuvés par le conseil d'administration. Il varie en fonction des produits de placements générés par le fonds, du résultat net annuel et des contributions du fonds d'opérations. La décision de contribuer à ce fonds est revue annuellement en fonction des résultats financiers. Le solde du fonds ne peut excéder 15 % du montant de la campagne de l'exercice précédent. Le conseil d'administration peut, à sa discrétion, réaffecter l'usage de ce fonds à d'autres fins selon les besoins.

Le programme Ma Fondation Centraide (Fonds Postérité) permet aux donateurs de créer un fonds personnalisé à leur nom. Ces fonds sont réunis dans le Fonds de dotation. Ce Fonds a comme objectif de soutenir la mission de Centraide Québec, Chaudières-Appalaches et Bas Saint-Laurent, ses organismes associés et projets communautaires. Ces fonds sont constitués de capital inaliénable détenu par Centraide et ils sont soumis à une politique de distribution qui assure un taux de retour à Centraide de 3,50 % de la valeur du capital des fonds, soit l'équivalent du contingent de versement exigé par l'Agence du revenu du Canada. Les rendements sont versés annuellement à Centraide et le taux de distribution peut être révisé chaque année.

2.3 Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une influence sur le montant présenté au titre des actifs et des passifs, sur l'information fournie à l'égard des actifs et passifs éventuels à la date des états financiers et sur le montant présenté au titre des produits et des charges au cours de la période considérée. Ces estimations sont révisées périodiquement et des ajustements sont apportés au besoin aux résultats de l'exercice au cours duquel ils deviennent connus. Les principales estimations ont trait à l'évaluation des promesses de dons, de la provision pour créances douteuses, de la durée de vie des immobilisations corporelles et de l'actif incorporel.

2.4 Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme 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 et les placements temporaires dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition.

CENTRAIDE QUÉBEC, CHAUDIÈRE-APPALACHES ET BAS-SAINT-LAURENT

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2020

2. Principales méthodes comptables (suite)

2.5 Instruments financiers

2.5.1 Évaluation

L'organisme évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur sauf dans le cas de certaines opérations qui ne sont pas conclues dans des conditions de concurrence normale.

Il évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût après amortissement, à l'exception des placements dans des instruments de capitaux propres et d'autres placements cotés sur un marché actif qui sont évalués à la juste valeur. Les variations de la juste valeur sont comptabilisées aux résultats.

Les éléments d'actifs financiers de l'entité évalués à la juste valeur se composent des fonds de placements cotés en Bourse.

2.5.2 Dépréciation

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications possibles de dépréciation. Le montant de réduction de valeur est comptabilisé aux résultats. La moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration, soit directement, soit par l'ajustement du compte de provision, 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 aux résultats.

2.5.3 Coûts des transactions

L'organisme comptabilise ses coûts de transactions aux résultats de l'exercice où ils sont engagés. Cependant, les instruments financiers qui ne seront pas évalués ultérieurement à la juste valeur sont majorés des coûts de transaction directement attribuables à la création, à l'émission et à la prise en charge de l'instrument.

CENTRAIDE QUÉBEC, CHAUDIÈRE-APPALACHES ET BAS-SAINT-LAURENT

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2020

2. Principales méthodes comptables (suite)

2.6 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties sur leur durée de vie utile selon la méthode de l'amortissement linéaire sur les périodes suivantes :

| Éléments d'actif | Périodes |
|---|----------|
| Équipement informatique et électronique | 5 ans |
| Ameublement et équipement | 10 ans |
| Améliorations locatives | 10 ans |

La charge d'amortissement est réduite de moitié pour les immobilisations corporelles acquises au cours de l'exercice.

Lorsque les circonstances indiquent qu'une immobilisation corporelle a subi une dépréciation, sa valeur comptable nette doit être ramenée à la juste valeur ou au coût de remplacement. Les réductions de valeur doivent être comptabilisées à titre de charges dans l'état des résultats.

2.7 Actif incorporel

L'actif incorporel est amorti en fonction de sa durée de vie utile selon la méthode de l'amortissement linéaire au taux de 20 %. Lorsque les circonstances indiquent qu'un actif incorporel a subi une dépréciation, sa valeur comptable nette doit être ramenée à la juste valeur ou au coût de remplacement. Les réductions de valeur doivent être comptabilisées à titre de charges dans l'état des résultats.

CENTRAIDE QUÉBEC, CHAUDIÈRE-APPALACHES ET BAS-SAINT-LAURENT

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2020

2. Principales méthodes comptables (suite)

2.8 Constatation des produits

Centraide Québec, Chaudières-Appalaches et Bas Saint-Laurent applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits du Fonds d'opérations 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 affectés sont constatés à titre de produits du fonds correspondant à leur affectation lorsque les charges connexes sont engagées.

Les souscriptions et promesses de dons sont comptabilisées à titre de produits dans l'exercice où elles sont encaissées ou lorsqu'il existe une assurance raisonnable de les recevoir.

Les produits de placements comprennent les intérêts comptabilisés sur une base d'exercice, les gains et pertes sur placements réalisés lors de la disposition des placements, ainsi que les gains et pertes non matérialisés sur les placements évalués à la juste valeur.

Les produits de commandites, subventions et autres sont comptabilisés dans l'exercice où ils sont encaissés et lorsqu'il existe une assurance raisonnable de les percevoir.

Les produits découlant de la subvention salariale d'urgence du Canada sont comptabilisés dans les produits de subventions aux résultats.

2.9 Apports reçus sous forme de services

Des services sont rendus à titre gratuit par des bénévoles, des entreprises et du personnel prêté par des entreprises et des institutions publiques. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur des apports reçus sous forme de services, ceux-ci ne sont pas constatés aux états financiers.

2.10 Avantages sociaux futurs

2.10.1 Régime de retraite à cotisations déterminées

Les cotisations versées en vertu des régimes de retraite à cotisations déterminées sont comptabilisées en charges lorsque les employés ont rendu les services leur donnant droit à ces cotisations.

CENTRAIDE QUÉBEC, CHAUDIÈRE-APPALACHES ET BAS-SAINT-LAURENT

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2020

2. Principales méthodes comptables (suite)

2.11 Ventilation des charges

Les charges comptabilisées aux résultats des fonds sont ventilées de la façon suivante :

| | Fonds d'opérations | Fonds des immobilisations | Fonds de développement |
|--|--------------------|---------------------------|------------------------|
| Secteurs | | | |
| Campagne annuelle | 100 % | - | - |
| Développement social | 100 % | - | - |
| Dons majeurs et rayonnement d'affaires | 50 % | - | 50 % |
| Communications et marketing | 100 % | - | - |
| Direction générale | 100 % | - | - |
| Services administratifs | 100 % | - | - |

Les charges comptabilisées à l'état des résultats du fonds d'opérations sont ventilées de la façon suivante :

| | Frais de campagne, de communication et d'administration | Services aux organismes et autres interventions communautaires |
|--|---|--|
| Secteurs | | |
| Campagne annuelle | 100 % | - |
| Développement social | - | 100 % |
| Dons majeurs et rayonnement d'affaires | 80 % | 20 % |
| Communications et marketing | 50 % | 50 % |
| Direction générale | 60 % | 40 % |
| Services administratifs | 75 % | 25 % |

2.12 Dons aux organismes

Les dons aux organismes représentent l'aide financière accordée au cours de l'exercice et sont payables jusqu'au 31 mars de l'exercice suivant.

CENTRAIDE QUÉBEC, CHAUDIÈRE-APPALACHES ET BAS-SAINT-LAURENT

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2020

3. Débiteurs

| | 2020 | 2019 |
|--|---------------|---------------|
| Promesses de dons | 12 780 119 \$ | 13 305 950 \$ |
| Provision pour créances douteuses | (700 000) | (508 820) |
| | 12 080 119 | 12 797 130 |
| Taxes à la consommation | 42 119 | 97 833 |
| Autres | 104 076 | 225 768 |
| Subvention salariale d'urgence du Canada | 543 417 | - |
| | 12 769 731 \$ | 13 120 731 \$ |

4. Placements

| | 2020 | 2019 |
|--|--------------|--------------|
| À la juste valeur | | |
| Actions de sociétés cotées en bourse | | |
| Fonds d'opérations | - \$ | 117 989 \$ |
| Fonds de placements cotés en bourse | | |
| Fonds de prévoyance | 2 425 941 | 2 249 228 |
| Fonds de dotation | 556 123 | 463 570 |
| | 2 982 064 | 2 830 787 |
| Au coût | | |
| Dépôts à terme non remboursables, portant intérêt de 1,50 % à 1,80 %, échéant d'avril 2021 à avril 2023 | | |
| Fonds d'opérations | 68 915 | 75 144 |
| | 3 050 979 | 2 905 931 |
| Placements échéant au cours du prochain exercice | 54 675 | 7 020 |
| | 2 996 304 \$ | 2 898 911 \$ |

5. Avances interfonds

Les créances interfonds ne comportent ni intérêts ni modalités d'encaissement ou de remboursement.

CENTRAIDE QUÉBEC, CHAUDIÈRE-APPALACHES ET BAS-SAINT-LAURENT

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2020

6. Immobilisations corporelles

| | Coût | Amortis- sment cumulé | 2020 Valeur nette | 2019 Valeur nette |
|---|--------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Équipement informatique et électronique | 123 005 \$ | 78 068 \$ | 44 937 \$ | 37 306 \$ |
| Ameublement et équipement | 164 967 | 59 401 | 105 566 | 121 878 |
| Améliorations locatives | 825 336 | 288 868 | 536 468 | 619 002 |
| | 1 113 308 \$ | 426 337 \$ | 686 971 \$ | 778 186 \$ |

7. Actif incorporel

| | Coût | Amortis- sment cumulé | 2020 Valeur nette | 2019 Valeur nette |
|----------------------------|------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Outil de campagne en ligne | 447 308 \$ | 230 529 \$ | 216 779 \$ | 213 284 \$ |

8. Crédoiteurs

| | 2020 | 2019 |
|------------------------------|------------|--------------|
| Fournisseurs et frais courus | 351 759 \$ | 252 757 \$ |
| Dons planifiés à transférer | 139 215 | 470 842 |
| Salaires et vacances | 357 684 | 316 853 |
| Sommes à remettre à l'État | 107 707 | 83 285 |
| | 956 365 \$ | 1 123 737 \$ |

CENTRAIDE QUÉBEC, CHAUDIÈRE-APPALACHES ET BAS-SAINT-LAURENT

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2020

9. Produits reportés

Financement destiné à couvrir les charges du Fonds d'opérations du prochain exercice.

| | 2020 | 2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Solde au début de l'exercice | 111 773 \$ | 201 532 \$ |
| Plus : Montant encaissé | 5 110 955 | 80 569 |
| Moins : Montant constaté à titre de produit de l'exercice | (5 037 583) | (127 253) |
| Moins : Montant utilisé pour payer les frais de fusion | - | (42 815) |
| Solde à la fin de l'exercice | 185 145 \$ | 111 773 \$ |

10. Engagement

L'organisme a signé un bail pour la location d'un immeuble venant à échéance le 30 avril 2027. Les loyers minimaux futurs totalisent 984 774 \$ et comprennent les versements annuels suivants pour les cinq prochains exercices : 2021 - 132 464 \$; 2022 - 135 113 \$; 2023 - 137 815 \$; 2024 - 140 572 \$ et 2025 - 143 383 \$.

11. Intérêts économiques

La Fondation Québec Philanthrope est un organisme sans but lucratif ayant pour mission d'assurer la pérennité de l'action communautaire dans son milieu par le regroupement de fonds de dotation permanents dont les produits sont destinés à l'amélioration de la qualité de vie de la collectivité. La Fondation Québec Philanthrope détient des fonds inaliénables (fonds désigné Centraide Québec et fonds SVP - Solidarité pour vaincre la pauvreté) dont l'usufruit est dédié à Centraide Québec, Chaudière-Appalaches et Bas-Saint-Laurent. En 2020, les produits générés par ces fonds et comptabilisés à titre de produits de souscription sont de 391 035 \$ (2019 - 738 214 \$). Au 31 décembre 2020, la valeur marchande de ces fonds est de 10 603 709 \$ (2019 - 10 564 434 \$).

CENTRAIDE QUÉBEC, CHAUDIÈRE-APPALACHES ET BAS-SAINT-LAURENT

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2020

12. Exposition aux risques financiers

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. L'analyse suivante indique l'exposition et les concentrations de l'organisme aux risques à la date du bilan, soit au 31 décembre 2020.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque qu'une entité éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard de ses créiteurs et de ses dons à payer aux organismes. L'organisme gère son risque de liquidité en exerçant une surveillance constante de ses flux de trésorerie prévisionnels et réels, en détenant des actifs qui peuvent être facilement convertis en trésorerie et en gérant les échéances des passifs financiers.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un instrument financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'autre partie à subir une perte financière. Les principaux risques de crédit pour l'organisme sont liés aux promesses de dons. L'organisme évalue, de façon continue, les pertes probables et constitue une provision pour pertes en se fondant sur leur valeur de réalisation estimative.

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, 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 sur ses placements cotés en bourse.

13. Chiffres comparatifs

Certains chiffres divulgués à des fins de comparaison dans les états financiers ont été reclassés suivant la présentation des états financiers de l'exercice précédent.

CENTRAIDE QUÉBEC, CHAUDIÈRE-APPALACHES ET BAS-SAINT-LAURENT

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2020

14. Ventilation des charges

| | 2020 | | | |
|--|---|--|--------------|------------------------|
| | Fonds d'opérations | | Total | Fonds de développement |
| | Frais de campagne, de communication et d'administration | Services aux organismes et autres interventions communautaires | | |
| Secteurs | | | | |
| Campagne annuelle | 981 554 \$ | - \$ | 981 554 \$ | - \$ |
| Développement social | - | 852 730 | 852 730 | - |
| Dons majeurs et rayonnement d'affaires | 134 870 | 33 718 | 168 588 | 168 588 |
| Communications et marketing | 410 464 | 410 464 | 820 928 | - |
| Direction générale | 316 851 | 211 234 | 528 085 | - |
| Services administratifs | 606 398 | 202 133 | 808 531 | - |
| | 2 450 137 \$ | 1 710 279 \$ | 4 160 416 \$ | 168 588 \$ |

CENTRAIDE QUÉBEC, CHAUDIÈRE-APPALACHES ET BAS-SAINT-LAURENT

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice terminé le 31 décembre 2020

14. Ventilation des charges (suite)

| | 2019 | | | |
|--|---|--|--------------|------------------------|
| | Fonds d'opérations | | Total | Fonds de développement |
| | Frais de campagne, de communication et d'administration | Services aux organismes et autres interventions communautaires | | |
| Secteurs | | | | |
| Campagne annuelle | 1 198 281 \$ | - \$ | 1 198 281 \$ | - \$ |
| Développement social | - | 871 405 | 871 405 | - |
| Dons majeurs et rayonnement d'affaires | 146 574 | 36 644 | 183 218 | 183 218 |
| Communications et marketing | 475 688 | 475 688 | 951 376 | - |
| Direction générale | 298 769 | 199 180 | 497 949 | - |
| Services administratifs | 614 067 | 204 689 | 818 756 | - |
| | 2 733 379 \$ | 1 787 606 \$ | 4 520 985 \$ | 183 218 \$ |

CENTRAIDE QUÉBEC, CHAUDIÈRE-APPALACHES ET BAS-SAINT-LAURENT

Annexe - Fonds d'opérations par secteur

Exercice terminé le 31 décembre 2020

| | Québec et Chaudière- Appalaches | Bas-Saint- Laurent | 2020 |
|---|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| Produits | | | |
| Souscriptions - année courante | 16 013 008 | \$ 998 191 | \$ 17 011 199 |
| Souscriptions - fonds d'urgence et de relance | 1 674 710 | 157 034 | 1 831 744 |
| Souscriptions supplémentaires - année précédente | 110 833 | 17 789 | 128 622 |
| Souscriptions irrécouvrables | (689 170) | (124 010) | (813 180) |
| | 17 109 381 | 1 049 004 | 18 158 385 |
| Placements | - | - | - |
| Commandites, subventions et autres | 5 270 752 | 761 256 | 6 032 008 |
| Dons | - | - | - |
| | 22 380 133 | 1 810 260 | 24 190 393 |
| Charges | | | |
| Frais de campagne, de communication et d'administration (note 14) | 2 209 100 | 241 037 | 2 450 137 |
| Excédent avant dons et services à la communauté | 20 171 033 | 1 569 223 | 21 740 256 |
| Dons et services à la communauté | | | |
| Services aux organismes et autres interventions communautaires (note 14) | 1 630 737 | 79 542 | 1 710 279 |
| Dons aux organismes | 16 146 684 | 1 451 297 | 17 597 981 |
| | 17 777 421 | 1 530 839 | 19 308 260 |
| Excédent des produits sur les charges | 2 393 612 | \$ 38 384 | \$ 2 431 996 |

CENTRAIDE QUÉBEC, CHAUDIÈRE-APPALACHES ET BAS-SAINT-LAURENT

Annexe - Fonds d'opérations par secteur

Exercice terminé le 31 décembre 2019

| | Québec et Chaudière- Appalaches | Bas-Saint- Laurent | 2019 |
|---|---------------------------------------|-----------------------|---------------|
| Produits | | | |
| Souscriptions - année courante | 15 614 195 | \$ 1 027 782 | \$ 16 641 977 |
| Souscriptions supplémentaires - année précédente | 268 053 | 120 819 | 388 872 |
| Souscriptions irrécouvrables | (522 400) | (118 581) | (640 981) |
| | 15 359 848 | 1 030 020 | 16 389 868 |
| Placements | 368 | - | 368 |
| Commandites, subventions et autres | 157 743 | 2 445 | 160 188 |
| Dons | 325 | - | 325 |
| | 15 518 284 | 1 032 465 | 16 550 749 |
| Charges | | | |
| Frais de campagne, de communication et d'administration (note 14) | 2 470 611 | 262 768 | 2 733 379 |
| Excédent avant dons et services à la communauté | 13 047 673 | 769 697 | 13 817 370 |
| Dons et services à la communauté | | | |
| Services aux organismes et autres interventions communautaires (note 14) | 1 677 885 | 109 721 | 1 787 606 |
| Dons aux organismes | 10 905 136 | 658 446 | 11 563 582 |
| | 12 583 021 | 768 167 | 13 351 188 |
| Excédent des produits sur les charges | 464 652 | \$ 1 530 | \$ 466 182 |