ÉTATS FINANCIERS

31 AOÛT 2023

TABLE DES MATIÈRES

	PAGE
Rapport de l'auditeur indépendant	1
État des résultats	4
État de l'évolution de l'actif net	5
État de la situation financière	6
État des flux de trésorerie	7
Notes complémentaires	8

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres de la Fondation des écoles catholiques du Centre-Est de l'Ontario

Opinion avec réserve

Nous avons effectué l'audit des états financiers de la Fondation des écoles catholiques du Centre-Est de l'Ontario (la « Fondation »), qui comprennent l'état de la situation financière au 31 août 2023, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, à l'exception des incidences éventuelles du problème décrit dans la section « Fondement de l'opinion avec réserve » de notre rapport, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la Fondation au 31 août 2023, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Fondement de l'opinion avec réserve

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes sans but lucratif, la Fondation tire des produits de dons et de collectes de fonds dont il n'est pas possible d'auditer l'exhaustivité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre audit de ces produits s'est limité aux montants comptabilisés dans les comptes de la Fondation et nous n'avons pas pu déterminer si des ajustements pourraient devoir être apportés aux montants des dons comptabilisés, de l'excédent des produits sur les charges, des flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement pour les exercices clos les 31 août 2023 et 2022, de l'actif à court terme aux 31 août 2023 et 2022 et de l'actif net aux 31 août 2023 et 2022. Nous avons exprimé par conséquent une opinion d'audit modifiée sur les états financiers de l'exercice clos le 31 août 2022 en raison des incidences possibles de cette limitation de l'étendue des travaux.

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 la Fondation 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 avec réserve.

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 la Fondation 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 la Fondation 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 la Fondation.







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 influer 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 la Fondation:
- 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 la Fondation 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 la Fondation 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.

Comptables professionnels agréés, experts-comptables autorisés

Ottawa (Ontario) Le 4 décembre 2023

Maril Lavallee

ÉTAT DES RÉSULTATS EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2023

	2023	2022
PRODUITS		
Tournoi de golf	82 709 \$	61 763 \$
Dons et collectes de fonds	48 650	59 172
Dons en nature (note 3)	5 009	4 264
Intérêts	7 822	4 091
Campagne Centraide	2 667	1 914
	146 857	131 204
CHARGES		
Dons (programmes)	70 427	82 934
Tournoi de golf	32 594	20 613
Frais de bureau	1 095	937
Assurances	826	699
Honoraires professionnels	5 250	5 250
Frais de service	37	37
	110 229	110 470
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	36 628 \$	20 734 \$

4

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2023

	Non affecté	Fonds de réserve générale (note 7)	2023 Total	2022 Total
SOLDE AU DÉBUT	166 671 \$	60 000 \$	226 671 \$	205 937 \$
Excédent des produits sur les charges	36 628	-	36 628	20 734
SOLDE À LA FIN	203 299 \$	60 000 \$	263 299 \$	226 671 \$

5

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE

31 AOÜT 2023	6
--------------	---

017(00) 2020		- 0
	2023	2022
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	246 606 \$	144 117 \$
Débiteurs (note 4) Placements encaissable au cours du prochain exercice (note 5)	24 640 32 338	23 113 43 035
	303 584	210 265
PLACEMENTS (note 5)	116 955	92 660
	420 539 \$	302 925 \$
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Créditeurs	9 750 \$	17 335 \$
Dû au Conseil des écoles catholiques du Centre-Est, sans intérêt (note 7)	97 673	_
Apports reportés (note 6)	49 817	58 919
	157 240	76 254
ACTIF NET		
Non affecté	203 299	166 671
Affectation interne (note 8)	60.000	60,000
Fonds de réserve générale	60 000	60 000
	263 299	226 671
	420 539 \$	302 925 \$

AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION Original signé par :

Stéphane Duguay , administrateur

Jean-François Bard , administrateur

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2023

7 2023 2022 **ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT** Excédent des produits sur les charges 36 628 \$ 20 734 \$ Variation nette des éléments hors trésorerie liés au fonctionnement: Débiteurs (1527)(9562)Créditeurs (7585)1 347 Apports reportés (9 102)(5840)Dû au Conseil des écoles catholiques du Centre-Est 97 673 79 459 $(14\ 055)$ 116 087 6 6 7 9 ACTIVITÉ D'INVESTISSEMENT Variation nette des placements (13598) $(29\ 022)$ **AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE** 102 489 (22343)TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT 166 460 144 117 TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN 246 606 \$ 144 117 \$

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de l'encaisse.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 AOÛT 2023

1. STATUT ET NATURE DES ACTIVITÉS

La Fondation, un organisme à but non lucratif constitué en vertu de la Loi canadienne sur les organisations à but non lucratif, a pour objectif de soulager la pauvreté en subvenant aux besoins essentiels des élèves provenant de familles à faible revenu dans les écoles catholiques du Centre-Est de l'Ontario. La Fondation est un organisme de bienfaisance au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu. À ce titre, la Fondation est exonérée d'impôt.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

La Fondation applique les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

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 résultats réels peuvent différer de ces estimations.

Constatation des produits

La Fondation applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés (tels que les dons perçus pour les programmes Sam Aide et Sport-études gymnastique - Les Sittelles) sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées.

Les produits de la Campagne Centraide sont comptabilisés lorsqu'ils sont reçus ou considérés comme recevables si le montant peut être raisonnablement estimé et que son recouvrement est suffisamment assuré.

Les dons de biens et services en nature, qui auraient autrement été achetés, sont comptabilisés à titre de produits et de charges à leur juste valeur.

Les autres dons et produits de collectes de fonds ne sont comptabilisés qu'une fois reçus vu le caractère incertain de leur réception.

Les produits tirés du tournoi de golf sont constatés lorsque le tournoi a eu lieu.

Les produits d'intérêts sont constatés lorsqu'ils sont gagnés.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 AOÛT 2023

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Services reçus à titre bénévole

La Fondation ne pourrait exercer ses activités sans les services qu'elle reçoit de nombreux bénévoles qui lui consacrent un nombre d'heures considérable. En raison de la complexité inhérente à la compilation de ces heures et à la détermination de leur juste valeur, les services reçus à titre bénévole ne sont pas constatés dans les états financiers de la Fondation.

Instruments financiers

Évaluation initiale

La Fondation évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers créés ou échangés dans des opérations conclues dans des conditions de pleine concurrence à la juste valeur. Les actifs financiers et passifs financiers qui ont été créés ou échangés dans des opérations entre apparentés, sauf pour les parties qui n'ont pas d'autre relation avec la Fondation qu'en leur qualité de membres de la direction, sont initialement évalués au coût.

Évaluation ultérieure

La Fondation évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût après amortissement, à l'exception des instruments financiers désignés à la juste valeur à la comptabilisation initiale. Les variations de la juste valeur de ces instruments financiers 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 et des débiteurs.

Les actifs financiers évalués à la juste valeur se composent des placements.

Dépréciation

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués au coût après amortissement, la Fondation détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Dans l'affirmative, et si la Fondation détermine qu'il y a eu au cours de l'exercice un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs, une réduction de valeur est comptabilisée aux résultats. Si les indications de perte de valeur s'atténuent ou disparaissent, la moins-value déjà comptabilisée doit faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration. La valeur comptable de l'actif financier ne peut être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise de valeur si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. La reprise de valeur est comptabilisée aux résultats.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 AOÛT 2023

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers (suite)

Coûts de transaction

Les coûts de transaction attribuables à des instruments financiers évalués ultérieurement à la juste valeur et à ceux créés ou échangés dans une opération entre apparentés sont comptabilisés dans les résultats de l'exercice au cours duquel ils sont engagés. Les coûts de transaction relatifs à des instruments financiers créés ou échangés dans des conditions de pleine concurrence qui sont évalués ultérieurement au coût après amortissement sont comptabilisés au coût initial de l'instrument. Lorsque l'instrument est évalué au coût après amortissement, les coûts de transaction sont ensuite comptabilisés aux résultats sur la durée de l'instrument selon la méthode de l'amortissement linéaire.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de la Fondation consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires, y compris les découverts bancaires lorsque les soldes bancaires peuvent fluctuer entre le positif et le négatif.

3. APPORTS DE SERVICE

Au cours de l'exercice, la Fondation a comptabilisé un don en nature pour un montant total de 5 009 \$ (2022 : 4 264 \$) équivalant à la juste valeur de services reçus gratuitement. Ce montant représente la juste valeur pour des services de comptabilité pour 1 500 \$ (2022 : 1 500 \$), passés en charges et présentés sous la rubrique "honoraires professionnels" et pour le coût du tournoi de golf pour 3 509 \$ (2022 : 2 764 \$) présenté sous la rubrique "Tournoi de golf".

4. DÉBITEURS

	2023	2022
Commandite et autres sommes à recevoir	11 872 \$	9 982 \$
Intérêts courus	9 590	11 459
Taxes de vente	3 178	1 672
	24 640 \$	23 113 \$

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 AOÛT 2023

5. PLACEMENTS

	2023	2022
Dépôt à terme (0,75 %, échéant en mai 2025)	7 000 \$	25 000 \$
Placements garantis liés aux marchés (rendement maximal variant entre 1,8 % et 14,3 %, échéant entre 2023 et 2028)	142 293	110 695
	149 293	135 695
Portion encaissable au cours du prochain exercice	32 338	43 035
	116 955 \$	92 660 \$

6. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés sont composés de dons assujettis à des conditions imposées par le donateur. Les variations de l'exercice se présentent comme suit :

	2023	2022
Solde au début	58 919 \$	64 759 \$
Plus : montant octroyé au cours de l'exercice	1 740	25 750
Moins : montant constaté à titre de produits de l'exercice	(10 842)	(31 590)
Solde à la fin	49 817 \$	58 919 \$

7. OPÉRATIONS ENTRE APPARENTÉS

La Fondation des écoles catholiques du Centre-Est de l'Ontario et le Conseil des écoles catholiques du Centre-Est (CECCE) sont des entités apparentées puisque la totalité des membres du personnel de la Fondation sont des employés du CECCE. De plus, certains membres du conseil d'administration de la Fondation siègent également au conseil du CECCE ou occupent un poste de haute direction au CECCE. Par conséquent, le CECCE a la capacité d'influencer la gestion et l'élaboration des politiques de la Fondation. Aucune charge salariale n'est chargée à la Fondation par le CECCE. Le CECCE fournit également, sans frais, des locaux à la Fondation. Au 31 août 2023, les comptes à payer au CECCE s'élèvent à 97 673 \$.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 AOÛT 2023

8. AFFECTATION INTERNE

Le Fonds de réserve général a été créé afin de pouvoir faire face à des événements imprévus ou pour les besoins inhabituels des programmes. Au cours de l'exercice, le conseil d'administration a approuvé un transfert d'un montant nul \$ (2022 : 7 000 \$) provenant du Fond non affecté vers le Fonds de réserve générale.

9. CHIFFRES COMPARATIFS

Certains chiffres de l'exercice 2022 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2023.