# RAPPORT ANNUEL

2019-2020

Fondation CPA

# SOMMAIRE


**03** MISSION, VISION ET VALEURS

**04** MOT DU PRÉSIDENT

**09** BOURSES ET BOURSIERS

**11** OÙ VONT VOS DONS?

**13** ACTIVITÉS DE FINANCEMENT

**17** PROGRAMME DE RECONNAISSANCE

**19** DONATEURS À L'HONNEUR

**24** ORGANISATIONS PARTENAIRES

**27** ÉTATS FINANCIERS

**41** STRATÉGIE D'INVESTISSEMENT

**43** CONSEIL D'ADMINISTRATION

**47** BÉNÉVOLES ET ÉQUIPE DE LA FONDATION

# Mission

Encourager la poursuite des études et promouvoir l'excellence académique dans les domaines d'expertise des CPA et autres domaines en offrant des bourses ou des subventions à des étudiants de tous les niveaux scolaires ainsi qu'à des professeurs.

# Vision

Dans un milieu en constante évolution, la Fondation souhaite :

- accompagner des étudiants vers la réussite scolaire et leur donner les moyens d'obtenir le titre de CPA;
- encourager l'excellence du savoir auprès du corps professoral;
- être reconnue comme un partenaire indispensable pour la relève CPA;
- se doter d'une excellente santé financière pour assumer pleinement sa mission.

# Valeurs

**Engagement | Excellence | Innovation**

**Intégrité | Responsabilité sociale**

# MOT DU PRÉSIDENT

**GUY BLANCHETTE, FCPA, FCA**

Président du conseil d'administration

La promotion de l'éducation est une préoccupation qui est chère à la Fondation. Aider des étudiants au potentiel prometteur ayant une situation financière précaire, encourager des jeunes à obtenir leur diplôme d'études secondaires, motiver des candidats dans leur parcours menant au titre de CPA et bien plus encore, sont quelques-uns des accomplissements réalisés par la Fondation à ce jour.

La relève, capital précieux dans lequel il est important d'investir, inspire et guide au quotidien les actions de la Fondation.

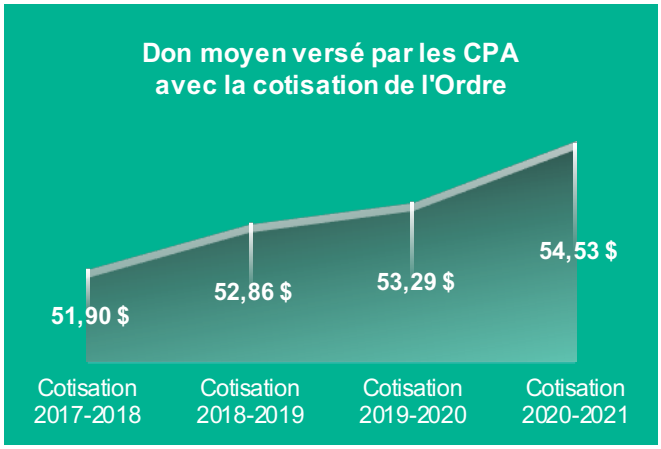
# MOT DU PRÉSIDENT | SUITE

Par ailleurs, le conseil d'administration et l'équipe de la Fondation ne peuvent que s'enorgueillir de la générosité des donateurs qui est au rendez-vous depuis huit ans déjà et comptent plus que jamais sur l'ensemble de la communauté des CPA pour continuer la poursuite de sa vision et ainsi assurer une relève dynamique et ambitieuse dans les années à venir.

Sans plus attendre, je vous invite donc à prendre connaissance des prochains paragraphes qui dressent un bilan de la dernière année, ainsi que du rapport annuel dans son entièreté qui permet de jeter un regard sur les activités, les réalisations et les informations financières de l'exercice 2019-2020.

### Activités de collecte de fonds

La Fondation organise annuellement différentes collectes de fonds visant notamment à financer ses programmes de bourses. Année après année, des milliers de membres de l'Ordre des comptables professionnels agréés du Québec (l'Ordre) et de candidats à l'exercice de la profession de CPA acceptent de verser un don à la Fondation avec le paiement de leur cotisation annuelle. Conscient que cette activité de financement constitue la principale source de revenus de la Fondation, c'est avec plaisir que je constate une hausse annuelle constante du don moyen versé par les membres donateurs.




Par ailleurs, animé par le désir profond de « donner au suivant », je me suis donné comme mission, au cours de mon mandat à la présidence, de sensibiliser davantage les ambassadeurs notoires de notre profession à l'importance de soutenir la relève à la hauteur de leurs moyens. J'ai été plus que touché par la réponse obtenue, particulièrement par celle de mes consœurs et confrères Fellows qui ont été sollicités au cours de la dernière année.

Avec un don moyen de 450 $, c'est une augmentation de 308 % du don moyen par rapport à l'année dernière : du jamais vu! Que dire de plus que MERCI! Merci de croire en la relève CPA et de permettre à une jeunesse moins privilégiée, mais tout aussi brillante d'accéder à leur rêve.

# MOT DU PRÉSIDENT | SUITE

Du côté des activités-bénéfices, la Fondation a tenu de nouveau ses deux tirages sous les thèmes respectifs du voyage et du vin. Avec des partenaires tels que La Personnelle et Desjardins pour propulser le tout, c'est avec enthousiasme que les participants se sont manifestés. Et pour la première fois depuis son existence, le tirage du vin a vu l'ensemble de ses 1 250 billets vendus. Vous conviendrez avec moi que la notoriété de ses deux tirages n'est plus à faire et qu'ils représentent une source appréciable de revenus bruts, ayant généré au total plus de 121 000 $.

Par ailleurs, l'Ordre, faisant toujours preuve d'une générosité exemplaire, a organisé cette année non pas une, mais deux activités privilèges au profit de la Fondation. Que l'on parle du mythique spectacle Alegría en mai 2019 ou de l'expérience culinaire hors du commun au Château Frontenac cet hiver avec le réputé chef Stéphane Modat, ces activités ont assurément plu aux participants. De plus, ce sont près de 20 000 $ qui ont été récoltés lorsqu'on y ajoute la vente de matériel informatique usagé organisée auprès des employés de l'Ordre.

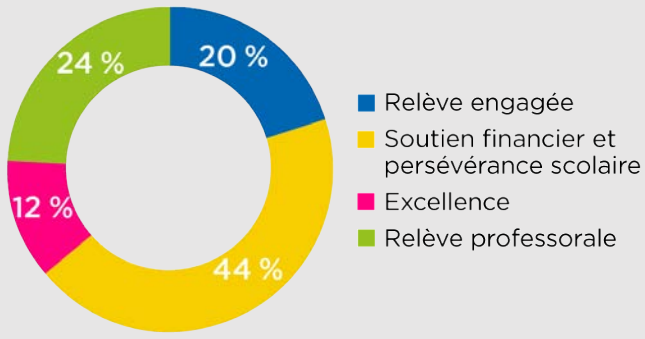
Enfin, alors qu'on visait la signature de quatre ententes de partenariat pour l'exercice 2019-2020, ce sont finalement huit ententes qui ont été signées. Ainsi, la Fondation a pu compter au cours du dernier exercice sur le soutien généreux de cinq partenaires Ambassadeurs, un partenaire Bâtisseur et deux partenaires Gouverneurs, lesquels vous pourrez découvrir plus loin dans le rapport annuel. En somme, ce sont des revenus de partenariat de 82 500 $ qui ont été générés au cours de l'exercice 2019-2020. Quelle belle occasion, soit dit en passant, pour toutes ces organisations de rayonner auprès des membres de l'Ordre et des candidats à la profession!

### Le soutien financier et la persévérance scolaire au cœur des priorités de la Fondation

Tout comme moi, vous serez heureux de constater que le virage entrepris au cours des dernières années par la Fondation porte ses fruits et que 44 % du budget annuel des bourses a été consacré au soutien financier et à la persévérance scolaire. Je peux d'ores et déjà vous annoncer que ce pourcentage sera en progression dès le prochain exercice.

C'est ainsi que cette année, la Fondation a remis 176 bourses aux quatre coins du Québec, soit plus de 286 000 $. Avec ses 7 programmes de bourses, la Fondation a bien sûr continué d'encourager l'engagement social, de souligner l'excellence de la relève et de soutenir des CPA aux études doctorales.

**Répartition budgétaire par catégorie de bourses**



# MOT DU PRÉSIDENT | SUITE

## Conseil d'administration et gouvernance

Grâce à l'extraordinaire générosité de milliers de donateurs, individuels et institutionnels, et au dévouement de dizaines de bénévoles convaincus, la Fondation poursuit sa trajectoire. Elle peut également compter sur de solides assises grâce à l'appui de plusieurs équipes de l'Ordre tant sur le plan du rayonnement, de l'administration, que des communications.

Toujours soucieuse de fidéliser et de rassurer ses donateurs quant à son avenir et quant à la destination des fonds amassés, la Fondation continue d'investir judicieusement dans un fonds de placement répondant à d'exigeants critères.

De plus, afin d'assurer une gouvernance exemplaire, la Fondation a travaillé sur de nombreux outils pour assurer une meilleure planification de la relève des administrateurs et a mis en place un comité de candidatures, une première, une fois de plus, depuis l'existence de la Fondation.

Je tiens par ailleurs à remercier les membres actuels du conseil d'administration qui se sont acquittés comme il se doit de leurs responsabilités, notamment en veillant à la situation financière de la Fondation et à sa bonne gestion. Les résolutions adoptées au cours de l'exercice 2019-2020 peuvent être consultées dans la section « conseil d'administration » du présent rapport annuel.

## En conclusion

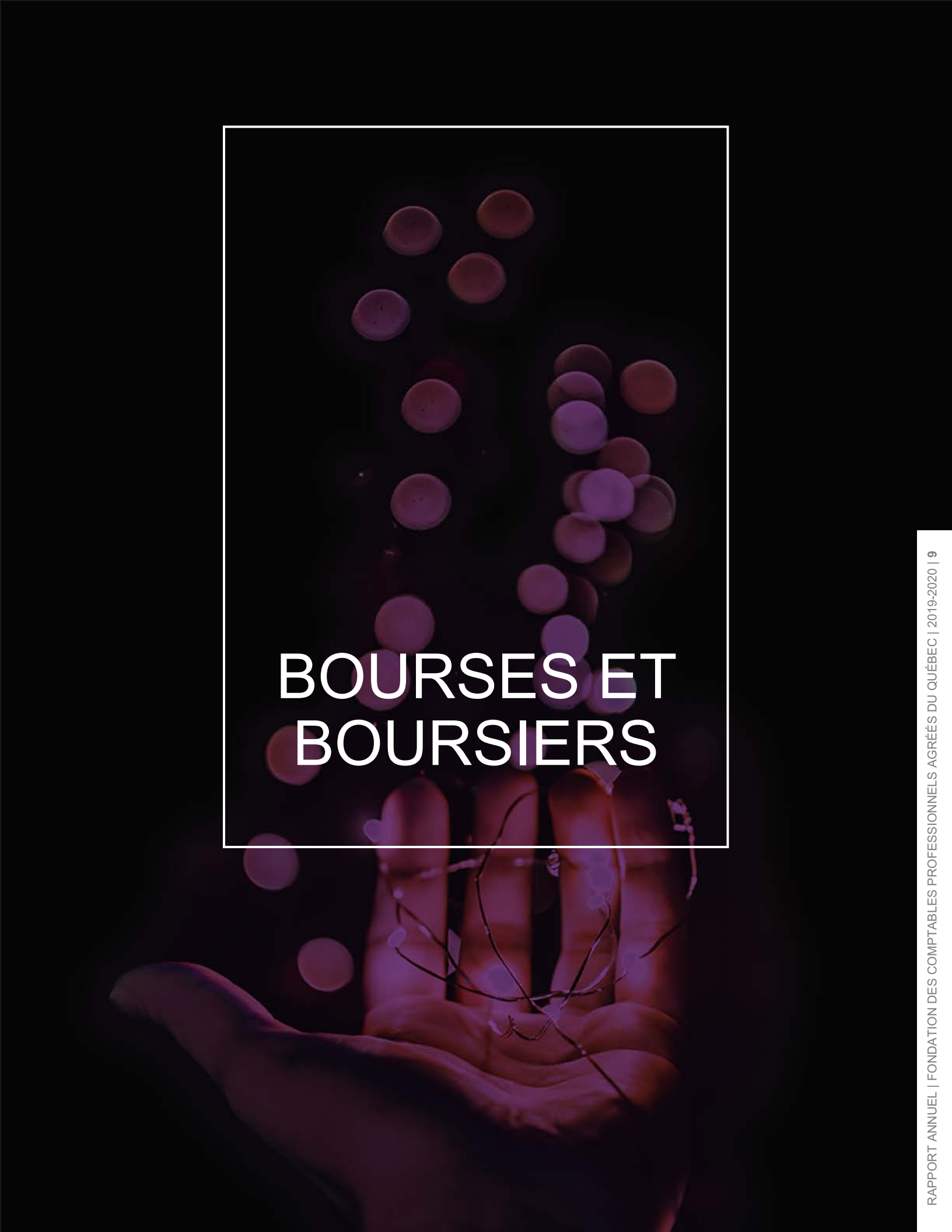
Je ne peux passer sous silence l'arrivée, en fin d'exercice financier, de la COVID-19 qui a chamboulé nos vies de même que les opérations de la Fondation.

Je salue la démarche proactive des équipes de la Fondation et de l'Ordre, qui ont pris rapidement les mesures nécessaires afin de limiter au maximum les répercussions de cette crise sans précédent. Il va sans dire qu'il faudra suivre de près l'évolution des diverses mesures gouvernementales mises en place pour soutenir la population, notamment les étudiants, et que la prudence sera de mise dans le contexte actuel où les revenus de la Fondation risquent de subir des variations importantes au cours des prochains mois.

Afin de braver, ensemble, ce moment historique, je compte plus que jamais sur la générosité de l'ensemble de la communauté CPA lorsque la Fondation sollicitera celle-ci à nouveau. C'est en se mobilisant et en s'engageant que l'on pourra sortir de cette crise et assurer un avenir meilleur à nos jeunes.

Courage et merci à tous ceux et celles qui contribuent au succès de la Fondation et croient en la relève CPA!

Guy Blanchette, FCPA, FCA



# BOURSES ET BOURSIERS

# BOURSES ET BOURSIERS
# | UNE RELÈVE DIVERSIFIÉE

Depuis sa création, la Fondation a alloué plus de 2,8 millions de dollars en bourses, prix et subventions à quelque 1 850 étudiants et futurs CPA, doctorants et professeurs dans tout le Québec. Ces boursiers représentent 1 850 excellentes raisons d'investir dans l'éducation et d'encourager la relève.

Avec ses sept programmes de bourses, la Fondation encourage ainsi l'engagement social, souligne l'excellence de la relève et soutient des CPA aux études doctorales, toujours avec un souci de prioriser le soutien financier et la persévérance scolaire.

Nous tenons donc à féliciter tous les boursiers de la dernière année : de jeunes espoirs prometteurs qui n'ont pas tous le même parcours, mais qui ont une chose en commun : le désir d'accéder à une carrière stimulante et la volonté d'y parvenir!

**Voyez la liste des boursiers >**

**UN GESTE QUI MÈNE VERS LA RÉUSSITE**

Ce geste de générosité très significatif à mes yeux m'encourage à continuer à exceller dans mes études afin d'atteindre mon but de devenir CPA auditeur. Plus tard, j'aimerais avoir la chance de redonner à la communauté comme les précieux donateurs de la Fondation.

**Océanne Guyon**

Université Laval | Bourse de 1er cycle universitaire

**UNE AIDE INESTIMABLE!**

Ma famille et moi tenons à vous remercier chaleureusement pour cette bourse qui me permettra d'acquérir le matériel scolaire nécessaire à mon parcours, en plus de nous aider à faire face au coût de la vie pendant cette période où je suis aux études.

**Mokrane Ziane**

HEC Montréal | Bourse d'accompagnement vers la réussite

OÙ VONT
VOS DONS?

# OÙ VONT VOS DONS?
# | RÉPARTITION DES BOURSES ET DES PRIX

L'éducation représente l'un des meilleurs investissements que l'on puisse faire considérant que ses retombées bénéficient à l'ensemble de la société. Pour cette raison, contribuer à l'avenir de la profession de CPA et soutenir des étudiants qui deviendront des acteurs de changements importants pour le monde des affaires de demain prend tout son sens.

La Fondation est heureuse de pouvoir compter sur le soutien de milliers de CPA et d'organisations partenaires qui, par leur engagement, lui permettent de remettre annuellement plus de 250 000 $ en bourses et prix d'excellence.

## Relève engagée

| | | |
|---|---|---|
| Bourses collégiales | 21 000 | 20 % |
| Bourses universitaires de 1er cycle | 30 000 | |
| Bourses « Projets coup de cœur » | 5 000 | |

## Soutien financier et persévérance scolaire

| | | |
|---|---|---|
| Soutien à la persévérance scolaire – programme Persévéra d'Éducaide | 10 000 | 44 % |
| Bourses d'accompagnement vers la réussite – ancien et nouveau programme | 115 750 | |

## Excellence

| | | |
|---|---|---|
| Prix – lauréats de l'Examen final commun | 34 500 | 12 % |

## Relève professorale

| | | |
|---|---|---|
| Bourses doctorales | 70 000 | 24 % |

| | | |
|---|---|---|
| Total | 286 250 | 100 % |

**UNE AIDE FONDAMENTALE DANS UN PARCOURS SCOLAIRE**

Je souhaite vivement réitérer mes plus sincères remerciements pour le soutien de la Fondation et de ses donateurs. Il m'aurait été impossible de terminer mon cursus scolaire sans cet énorme coup de pouce, et je serai heureuse de redonner au suivant au cours des prochaines années.

**Marie-Josée Simard**

Université du Québec à Trois-Rivières – Campus de Longueuil
Bourse d'accompagnement vers la réussite

# ACTIVITÉS DE FINANCEMENT

# ACTIVITÉS DE FINANCEMENT
## | TIRAGES DE LA FONDATION

Anne-Marie Marois, coordonnatrice de la Fondation,
Martin Lecomte, CPA, CMA, gagnant du 1er prix, et
Marie-Josée Hamel, directrice de la Fondation

### Tirage sur le thème du voyage

Tenu le 12 juin 2019 dans les bureaux de l'Ordre sous la supervision du cabinet Richter.

11 000 $ en prix

1 180 billets vendus

**Profit de plus de 46 000 $**

Merci à notre partenaire

laPersonnelle
Assureur de groupe auto, habitation et entreprise

### Tirage sur le thème du vin

Tenu le 11 décembre 2019 dans les bureaux de l'Ordre sous la supervision du cabinet Richter.

11 000 $ en prix

1 250 billets vendus

**Profit de près de 50 000 $**

Merci à notre partenaire

Desjardins

Marie-Josée Hamel, directrice de la Fondation,
Sylvie Plante, CPA, CA, gagnante du 3e prix, et
Anne-Marie Marois, coordonnatrice de la Fondation

# ACTIVITÉS DE FINANCEMENT
## | ACTIVITÉS ORGANISÉES PAR L'ORDRE

La Fondation salue le leadership de l'Ordre pour la réalisation de deux événements privilèges au profit de la Fondation.

**2 mai 2019** : Une soirée-bénéfice, au Cirque du Soleil, avec cocktail dînatoire gastronomique et sièges VIP sous le Grand chapiteau pour assister au mythique spectacle Alegría

**19 février 2020** : Une expérience culinaire hors du commun au restaurant Le Champlain du Château Frontenac, spécialement réservé pour l'occasion avec Stéphane Modat, chef de l'année 2019 des Lauriers de la gastronomie québécoise, et sa brigade

Notons que l'Ordre a également organisé auprès de ses employés une vente de matériel informatique usagé, dont une partie des fonds a été remise à la Fondation. **Bravo à l'Ordre pour toutes ces belles initiatives!**

# ACTIVITÉS DE FINANCEMENT
## | CONCOURS DE VIGILIS

# PROGRAMME DE RECONNAISSANCE

# PROGRAMME DE RECONNAISSANCE

Chaque année, la générosité de milliers de CPA, cabinets et entreprises transforme la vie d'un grand nombre de jeunes de partout au Québec en leur donnant les moyens financiers nécessaires pour poursuivre des études supérieures.

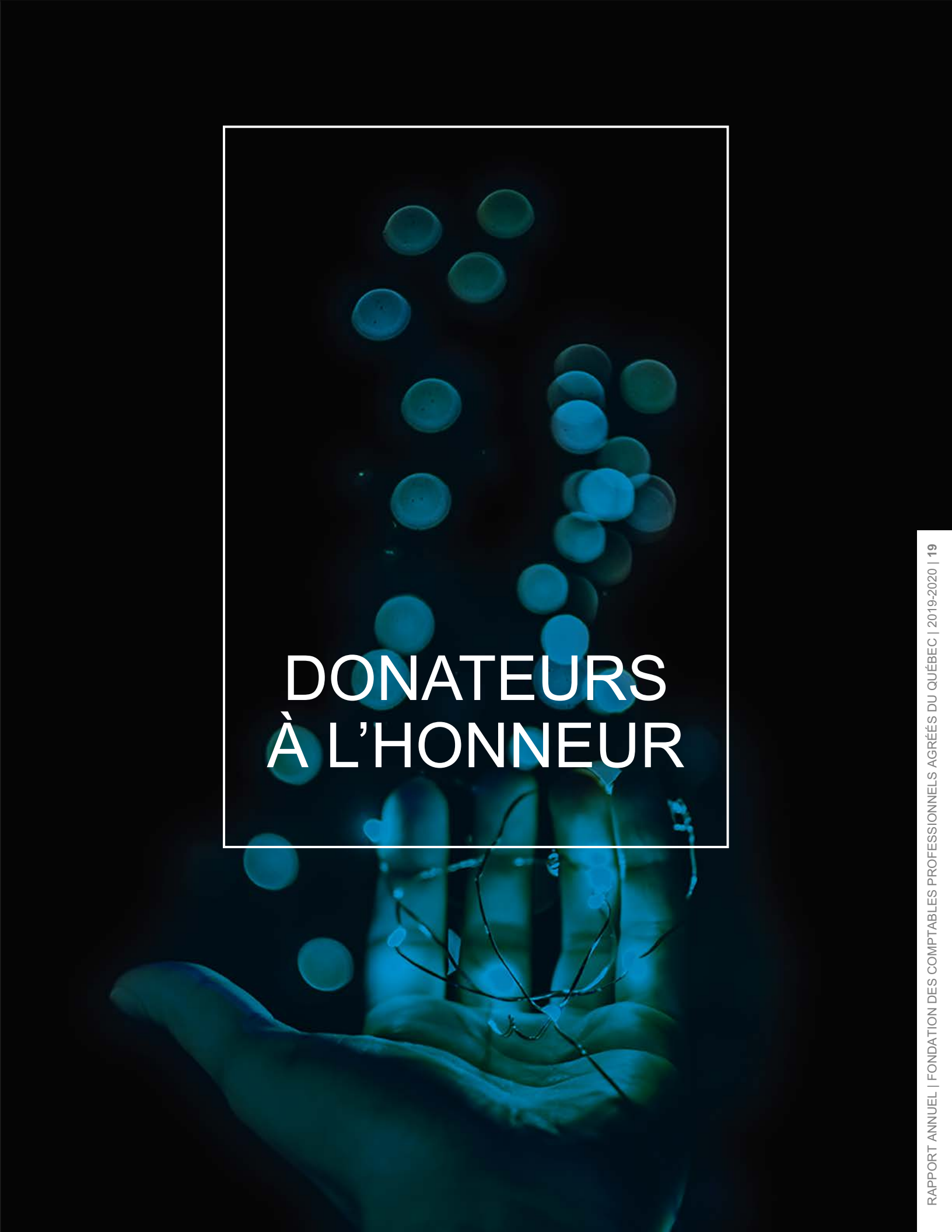
Il y a quelques années, la Fondation a mis en place un programme visant à reconnaître les dons cumulatifs versés à vie par des donateurs individuels.

Pour la Fondation, ces généreux donateurs sont les pierres d'assise de la Fondation et des modèles remarquables pour la relève qu'ils soutiennent depuis de nombreuses années.

Daniel McMahon, FCPA, FCA, grand donateur de la Fondation honoré lors de la Soirée des Fellows en juin 2019 et Guy Blanchette, FCPA, FCA, président du conseil d'administration de la Fondation

**Consultez le programme de reconnaissance Le Cercle des philanthropes >**

Dans les prochaines pages, nous tenons à rendre hommage à tous les généreux donateurs et à les remercier pour leur contribution exemplaire de même que pour leur attachement indéfectible à la profession de CPA.



# DONATEURS À L'HONNEUR

# DONATEURS À L'HONNEUR
# | CERCLE DES PHILANTHROPES

Au fil du temps, de nombreux donateurs sont devenus membres du Cercle des philanthropes. La Fondation ne les remerciera jamais assez pour leur contribution tout à fait exceptionnelle.

Le tableau qui suit fait état des dons cumulatifs de 1 000 $ et plus versés à vie. Les noms sont classés par ordre alphabétique.

## Émérites — 25 000 $ et plus

Guy Blanchette, FCPA, FCA

Roch Leblanc, FCPA, FCA

Daniel McMahon, FCPA, FCA

Louiselle Paquin, FCPA, FCMA

François Renauld, FCPA, FCMA

## Bienfaiteurs — 10 000 $ à 24 999 $

Pierre Brochu, FCPA, FCA
Louis-Philippe Carrière, FCPA, FCA
Dino Dello Sbarba, FCPA, FCMA
Alphonse M. Galluccio, FCPA, FCMA
Pierre Lessard, FCPA, FCA
Jacques Lévesque
Rolland G. Morier, FCPA, FCMA
Alain Paris, FCPA, FCA
Richard J. Renaud, FCPA, FCA
Feu Roland Robert
Patrice Simard, FCPA, FCA

## Partenaires — 5 000 $ à 9 999 $

Donateur anonyme
Louis-Marie Beaulieu FCPA, FCA
Germain Benoit CPA, CA
Guy Breton FCPA, FCA
Ronald Lawrence Calderoni CPA, CA
Luc Chaput
Pierre Claprood CPA, CA
Alain Côté FCPA, FCA
Jacques Côté FCPA, FCMA
Pierre Despars FCPA, FCA
Michèle Desrosiers FCPA, FCMA
Richard Désy FCPA, FCMA
Nayiri Dolabjian FCPA, FCMA
Francine Fontaine FCPA, FCMA
Claude Gauvin FCPA, FCA
Michel Hébert, FCPA, FCA
Eric Laflamme
Jean-François Lasnier FCPA, FCMA
Jacques Levesque FCPA, FCA
Richard Mayrand FCPA, FCGA
François Ménard FCPA, FCMA
Yves Pelletier FCPA, FCMA
Sylvie Raymond FCPA, FCA
Serge Rioux FCPA, FCMA
Richard Roy FCPA, FCA
Pierre Seccareccia FCPA, FCA
Réal Sureau FCPA, FCA
Michel Théroux FCPA, FCA
Michel Verreault FCPA, FCMA
Luc Villeneuve, FCPA, FCA

# CERCLE DES PHILANTHROPES | SUITE

## Compagnons — 1 000 $ à 4 999 $

39 donateurs anonymes
Rosaria Abreu CPA, CA
Joanne Aldersebaes CPA, CA
Serge Archambault CPA, CA
Murielle Arsenault FCPA, FCA
Michel Auclair
François Auger CPA, CA
Jacques Authier CPA, CA
John Arthur M. Baeck CPA, CA
Albert Baker FCPA, FCA
Feu John Lovell Baker
Normand Barabé CPA, CA
Gilbert Bastings CPA, CA
Michel Bayouk
Maryse Beaudin FCPA, FCMA
Michel Beauséjour FCPA, FCA
Galal Behna CPA, CA
Marc Bélanger FCPA, FCMA
Michel Bélanger FCPA, FCA
Raynald Bélanger CPA, CA
Robert Bélanger CPA, CA
Jean Belhumeur FCPA, FCMA
Pierre Belhumeur CPA, CA
Robert Bélisle FCPA, FCA
André Bellefeuille
Linda Belliveau CPA, CA
Luc Bergeron CPA, CA
Michel Bergeron FCPA, FCA
Michel C. Bilodeau FCPA, FCMA
Luc Blanchard FCPA, FCA
Gilles Blanchette CPA, CA
Laurent-A. Bleau FCPA, FCMA
William Boden CPA, CA
Roland Boilard FCPA, FCA
Denis Boivin FCPA, FCA
François Bolduc CPA, CA
Jean-François Bonneau CPA, CA
Paule Bouchard FCPA, FCA
Sylvain Boucher CPA, CA
Gilles Boudreau CPA, CA
Eric Alexander Bower CPA, CA
Serge Boyer CPA, CA
Carolle Brabant FCPA, FCA
Pierre G. Brodeur CPA, CA
Michael Bronstetter CPA, CA
Maxwell Brotman FCPA, FCA
François Brouard FCPA, FCA
Robert Bruzzese CPA, CA
Jean Marie Bujold FCPA, FCA
Gilles Busque CPA, CA
Feu Dudley George Butterfield
Gérard Caron FCPA, FCA
Marie-Andrée Caron FCPA, FCMA
Trevor Caron CPA, CA
Lorne André Carrier CPA, CA
Pierre Carrier FCPA, FCMA
René Carrière
Jean-Martin Castonguay CPA, CA
Jacques Chabot CPA, CA
Claude Charest CPA, CA
Brigitte Chartier CPA, CA
James Cherry FCPA, FCA
Robert Chevrier
Emile Jr. Chrispin CPA, CMA
John Edward Cleghorn FCPA, FCA
Louis Cliche CPA, CA
Lynda Coache FCPA, FCA
Michèle Colpron FCPA, FCA
Paul Comtois CPA, CA
Chantal Coquelin CPA, CA
Feu Lionel Corriveau
Normand Cote CPA, CA
Danny Côté CPA, CA
Mario Côté FCPA, FCA
Joanne Couture FCPA, FCMA
Michel Couture CPA, CA
Raymond Couture
Feu Réal A. Couture
Gérard Jean Cusson CPA, CA
Daniel Cyr CPA, CA
Gilles Cyr CPA, CA
Andrew Dalgleish CPA, CA
Marcel Daoust FCPA, FCA
Gilles David CPA, CA
Germain De Grandpré CPA, CA
Josée De La Durantaye FCPA, FCMA
Albert De Luca FCPA, FCA
Silvio De Rose FCPA, FCA
Jean-Pierre Delisle CPA, CA
René Delisle CPA, CA
Joane Demers FCPA, FCA
Robert Demers FCPA, FCMA
Daniel Denault FCPA, FCA
Dominique Derome FCPA, FCMA
Bruno Des Rosiers CPA, CMA
Jean-Claude Deschambault CPA, CA
Jean-Pierre Desrosiers FCPA, FCA
Frank Di Tomaso FCPA, FCA
André Dion FCPA, FCA
Feu Guy D'Orsonnens
Gaétan Doucet CPA, CA
George Dragonas CPA, CA
Stéphan Drolet FCPA, FCA, CA•EJC
Jean-Pierre Dubeau FCPA, FCA
Yvan Duchesne
James Alistair Duff FCPA, FCA
Sylvain Dufresne CPA, CA
Alain Dugal FCPA, FCA
Feu Jean-Paul Duguay
Guylaine Dumas CPA, CA
René André Dumont CPA, CA
Luc Duquette CPA, CA
Manon Durivage FCPA, FCA
Pierre Fauteux FCPA, FCA
Jean-Guy Filion FCPA, FCMA
Pierre Fiset CPA, CA
Richard Flageole FCPA, FCA
Jacques Foisy CPA, CA
Jean Fontaine CPA, CA
François Forest CPA, CA
Patrice Forget CPA, CA
Roger Forget CPA, CA
Jean Fortier CPA, CA
Bernard Fortin FCPA, FCMA
Steve Fortin FCPA, FCA
Yvon Fortin FCPA, FCA
Gilles Francoeur CPA, CA
Lise Fréchette
Meer Friedman CPA, CA
Philip Friedman FCPA, FCA
Mortimer S. Fruchter CPA, CA
Antonio Fulcro CPA, CA
Claude Gagnon CPA, CA
Feu Claude Gagnon
Louise Gagnon CPA, CA
Pierre Gagnon CPA, CA
Sylvain Gagnon CPA, CA
Mario Gamelin FCPA, FCMA
François Gariépy CPA, CA
René Garneau FCPA, FCMA
Richard Garneau
André Gauthier FCPA, FCGA
Philippe Gauthier CPA, CA
Pierre Gauvreau FCPA, FCA
Yanick Gervais CPA, CA
Gilles Gingras CPA, CA
Marie-Andrée Giroux FCPA, FCMA
Yves Gobeil CPA, CA
Russell Goodman FCPA, FCA
Maurice Gosselin FCPA, FCA
Socrates Goulakos CPA, CA
René Goulet FCPA, FCA
Michel Gourdeau CPA, CA

# CERCLE DES PHILANTHROPES | SUITE

## **Compagnons** | Suite — **1 000 $ à 4 999 $**

Johanne Grégoire CPA, CA
Yves Grou CPA, CA
Feu Roger Guimont
Feu Ghislain Hawey
Charles Hébert CPA, CA
Stanley Hitzig FCPA, FCA
Georges Henri Hotte FCPA, FCA
Sylvain Houle FCPA, FCMA
Stephen Hurlburt CPA, CA
André Hurtubise FCPA, FCA
Giovanni Iadeluca
Vito Italia CPA, CA
Feu Paul Ivanier
Louis Jacob CPA, CA
Denis Jolin CPA, CA, CA•TI
Laurent Joly
Harnam Kakkar FCPA, FCMA
Paul Kamateros CPA, CA
Lawrence Kaplan CPA, CA
Gary Steven Katz CPA, CA
Morton Aaron Katz FCPA, FCA
Pieter Eduard Kriel CPA, CA
Manon La Lancette
Bashir Labat CPA, CA
Marcel Labelle CPA, CA
Stéphane Labelle CPA, CA
Sophie Labrèche CPA, CA
Luc Lacasse CPA, CA
Martin Lacasse FCPA, FCA
Richard Lafond CPA, CA
Yvon Lafontaine FCPA, FCA
David Howard Laidley FCPA, FCA
Sattar Lairy CPA, CA
Christian Laliberté CPA, CA
Jean-Yves Laliberté CPA, CA
Henri Lalonde CPA, CA
Martin Lamontagne FCPA, FCMA
Jean-Guy Lanctot FCPA, FCA
Charles Edouard Landreville CPA, CA
Jean-Yves Landry CPA, CA
Suzanne Landry FCPA, FCA
François Lanoie CPA, CA
Claire Laplante CPA, CA
Pierre Lapointe CPA, CA
Danielle Laramée FCPA, FCA
Guy Larivée CPA, CA
Julie Larivière CPA, CA
Diane Latulippe CPA, CA
Roger Lauriault CPA, CA
Claude Laurin FCPA, FCMA
Denis LeBlanc CPA, CA
François Leblanc CPA, CA
Pierre Leblanc CPA, CA
Serge Leblanc CPA, CA
Patrick Leblond CPA, CA
Georges Ledoux FCPA, FCGA
Marie-Josée Ledoux FCPA, FCA
Marianik Leduc CPA, CA
Pierre Leduc CPA, CA
Feu Ronald Leduc
Feu Gérard Legendre
Feu Peter S. Leggat
Paul B. Lemay CPA, CA
Réjean Lemieux CPA, CMA
André Lepage FCPA, FCA, CA•EJC
Monique Leroux FCPA, FCA
André Lesage FCPA, FCA
Eddie Leschiutta FCPA, FCA
Yvon Lessard CPA, CMA
Laurence Létourneau
Pierre Létourneau CPA, CA
Richard Létourneau FCPA, FCA
Feu Joseph Leznoff
Gérard Lortie CPA, CA
Pierre Lussier FCPA, FCA
Andrew C. Mac Martin CPA, CA
Peter Maertens CPA, CA
Michel Magnan FCPA, FCA
Robert Magyar CPA, CA
François Mainville CPA, CA
Gilles Malette CPA, CA
Serge Mallette CPA, CA
Gilles Marcotte FCPA, FCA
Rémi Marcoux FCPA, FCA
Marc-Edouard Martel FCPA, FCA
Jean-Pierre Mayrand CPA, CA
Annick Messier CPA, CA
Diane Messier FCPA, FCA
Leon Louis Miller CPA, CA
Michel Milot FCPA, FCMA
Kerim Mitri CPA, CA
Réal Moffet FCPA, FCA
Vincent Monet CPA, CA
Caterina Monticciolo CPA, CA
Feu Raymond Morcel
Paul P.J Morimanno CPA, CA
Manon Morin CPA, CA
Suzanne Morin FCPA, FCA
Pierre Mousseau CPA, CA
Joseph Mueller CPA, CA
Richard Murphy CPA, CA
André-R. Nadeau CPA, CMA
Lim S Nguonly CPA, CA
George Niktaris CPA, CA
Gilles Noël FCPA, FCMA
Feu Paul Noiseux
Johanne Papineau CPA, CA
Monique Papineau CPA, CA
Feu Marc Paradis
Michel Parent CPA, CA
Michel Parenteau CPA, CA
Richard Patte CPA, CA
Claude Paul-Hus FCPA, FCMA
Sylvain Payette
John Joseph Peacock
Pierre-Louis Péloquin CPA, CA
Marc-Stéphane Pennée CPA, CA
Daniel Pepin
Andrée Perreault FCPA, FCMA
David Gordon Perrigard CPA, CA
Feu Michel-M. Philippon
Carlo Pierre CPA, CA
François Plamondon CPA, CA
Lyne Plourde CPA, CA
Gilles Poirier
Feu Charles Albert Poissant
Albert Terence Poole CPA, CA
Yves Potvin CPA, CA
Richard Pouliot CPA, CA
Léo Provencher FCPA, FCA
Serge Rémillard FCPA, FCMA
Roxanne Rinfret-Awad CPA, CA
Feu Howard Berlind Ripstein
Yasmin Rivera FCPA, FCMA
Feu Pierre Robitaille
Réjean Robitaille FCPA, FCA
Feu Stephan Robitaille
Martin Rosen CPA, CA
Feu John Gerald E. Rosevear
André Roy
André G. Roy CPA, CA
Feu Jean Roy
Raymond Royer FCPA, FCA
Alfred Saccomani CPA, CA
Michael Samotis CPA, CA
Harvey Sands CPA, CA
Éric Sara CPA, CMA
Guylaine Saucier FCPA, FCA
Guy Roland Savard FCPA, FCA
Gérald Séguin CPA, CA
Robert Simioni
Ronald Singer FCPA, FCA
Louis-Philippe Sirois CPA, CA
Charles Smith
Teresa Spadorcia CPA, CA
Alain St-Arnauld CPA, CA

# CERCLE DES PHILANTHROPES | SUITE

## **Compagnons** | Suite — **1 000 $ à 4 999 $**

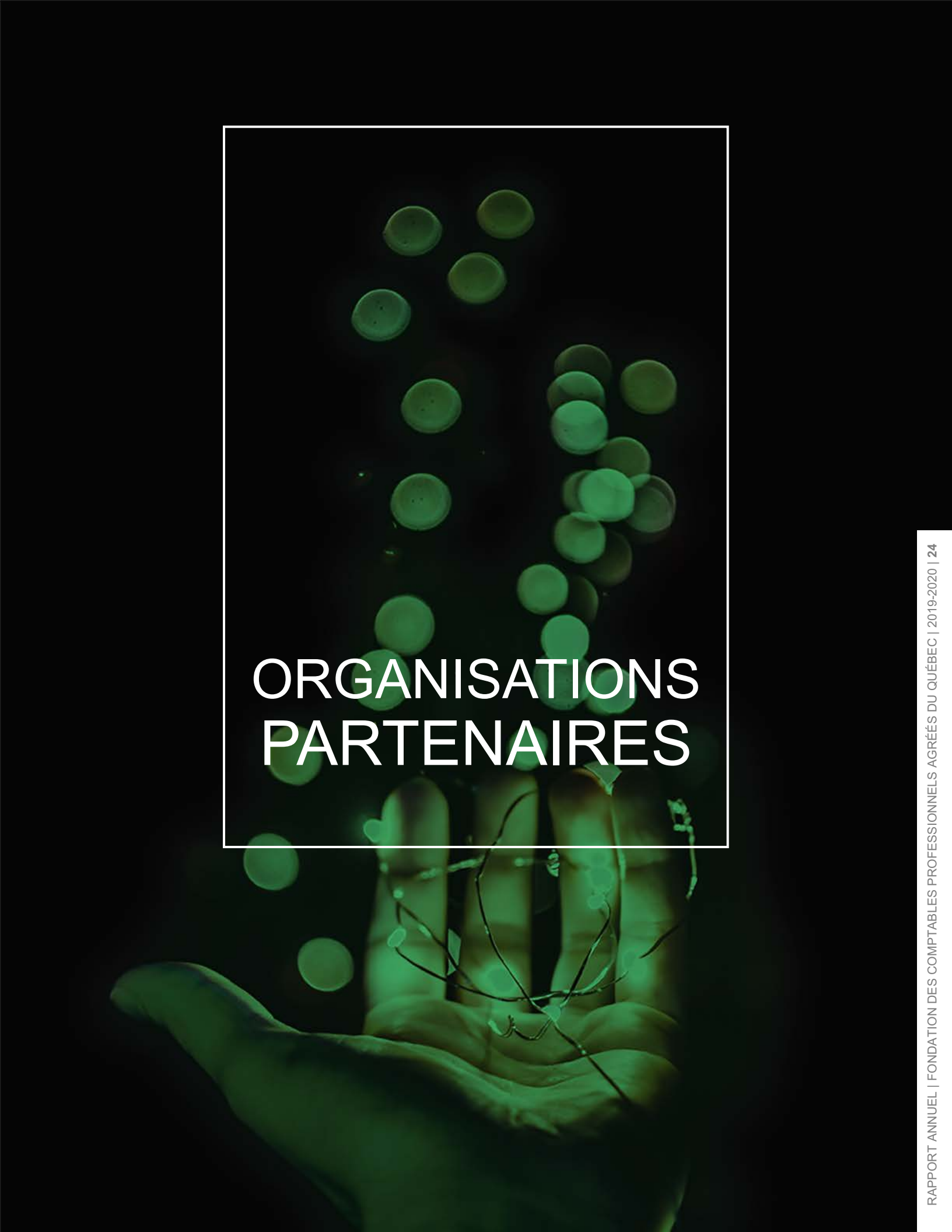
Steven Terry Tabac CPA, CA
Frédéric Théroux CPA, CA
Dawson Herbert Tilley FCPA, FCA
Daniel Toledano CPA, CA
Réginald Tremblay CPA, CA
Sylvain Trudel FCPA, FCA
Mary Tsatas CPA, CA
Gilles Turcotte CPA, CA
Marc Turcotte CPA, CA
Brigitte Vachon CPA, CA
Odile Vachon CPA, CA
Jean-Pierre Vasseur CPA, CA
Gilles Veillette CPA, CA
Réjean Villemaire CPA, CA
André Waechter CPA, CGA
Gerald John Wareham FCPA, FCA
Daniel Williams CPA, CA
Richard Wilson CPA, CA
Feu William Woollven
Tommaso Zacchia CPA, CA
André Zanga FCPA, FCA
Daniel Zbacnik FCPA, FCMA

# DONS ANNUELS

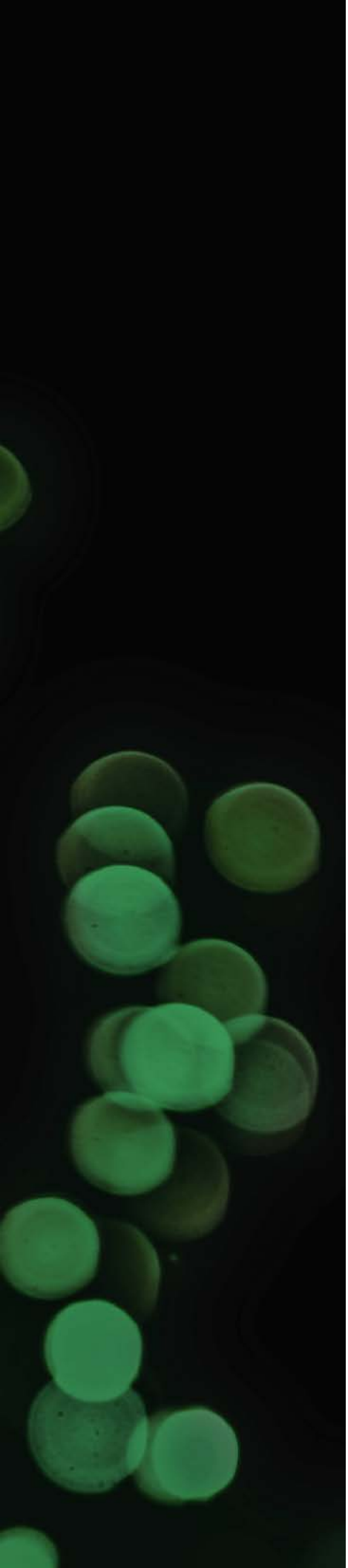
La Fondation souhaite exprimer sa reconnaissance aux donateurs qui ont versé un don de 500 $ ou plus entre le 1er avril 2019 et le 31 mars 2020.

## Donateurs individuels

2 donateurs anonymes
Serge Archambault, CPA, CA
Robert Bélanger, CPA, CA
Luc Blanchard, FCPA, FCA
Guy Blanchette, FCPA, FCA
Michael Boychuk, FCPA, FCA
Pierre Brochu, FCPA, FCA
Lorne André Carrier, CPA, CA
Louis-Philippe Carrière, FCPA, FCA
Pierre Claprood, CPA, CA
Alain Côté, FCPA, FCA
Dino Dello Sbarba, FCPA, FCMA
George Dragonas, CPA, CA
Alain Dugal, FCPA, FCA
Pierre Fauteux, FCPA, FCA
André Gauthier, FCPA, FCGA
Monique Leroux, FCPA, FCA
André Lesage, FCPA, FCA
Pierre Lessard, FCPA, FCA
Pierre Létourneau, CPA, CA
Richard Mayrand, FCPA, FCGA
Daniel McMahon, FCPA, FCA
Richard J. Renaud, FCPA, FCA
Réjean Robitaille, FCPA, FCA
Richard Roy, FCPA, FCA
Pierre Seccareccia, FCPA, FCA
Julien Trussart, CPA, CA
Brigitte Vachon, CPA, CA
André Waechter, CPA, CGA
Gerald John Wareham, FCPA, FCA
André Zanga, FCPA, FCA



# ORGANISATIONS PARTENAIRES



# L'APPORT INDISPENSABLE DES PARTENAIRES

Les partenaires de la Fondation ont à cœur de contribuer à la réussite des étudiants et à l'avenir de la profession de CPA. Grâce à leur générosité et leur engagement concertés, ils jouent un rôle déterminant auprès de la Fondation et de la relève. Mille mercis pour ce soutien crucial!

## Partenaires gouverneurs

Desjardins

« Depuis 2010, Desjardins appuie la mission et les valeurs de la Fondation des CPA. Nous croyons que c'est en misant sur l'éducation et la réussite scolaire que nous permettrons aux futurs CPA d'amener à leur tour un vent de changement dans les affaires! »

**BOURSES DESJARDINS**

**Keven Brasseur**, bourse « Projets coup de cœur »

**Youcef Hamadouche**, bourse d'accompagnement vers la réussite

laPersonnelle
Assureur de groupe auto, habitation et entreprise

« En aidant la Fondation des CPA à réaliser sa mission, La Personnelle témoigne de tout son soutien envers la persévérance et l'excellence scolaire de la relève CPA. Les efforts soutenus de tous les boursiers méritent d'être soulignés! »

**BOURSES LA PERSONNELLE**

**Mathieu Fortin Lalonde**, bourse « Projets coup de cœur »

**Elie Kouriey**, bourse d'accompagnement vers la réussite

## Partenaire bâtisseur

VIGILIS
Assurances personnelles & collectives

« Le Groupe Vigilis est fier d'appuyer la mission de la Fondation et ainsi encourager la relève CPA à persévérer dans l'atteinte de ses rêves. »

**BOURSE VIGILIS**

**Ariel Daigneault**, bourse d'accompagnement vers la réussite

# L'APPORT INDISPENSABLE DES PARTENAIRES | SUITE

## Partenaires ambassadeurs

AIR CANADA

« Avec le ciel comme limite à leurs ambitions, Air Canada est fière de valoriser l'excellence des boursiers qui visent toujours plus haut. Nous sommes heureux d'encourager la relève CPA et de propulser leur extraordinaire parcours vers de nouvelles altitudes. Bravo aux futurs CPA! »

**BOURSE AIR CANADA**

**Aziz Mussayev**, bourse d'accompagnement vers la réussite

**Voyez comment une visite peut changer le parcours d'un étudiant >**

Deloitte.

« Chez Deloitte, nous savons qu'il faut du talent, beaucoup de travail et une détermination inébranlable pour accéder à la profession de CPA. C'est pourquoi l'excellence et l'engagement social des boursiers de la Fondation méritent d'être reconnus. »

**BOURSE DELOITTE**

**Ali Chebli**, bourse d'accompagnement vers la réussite

Lassonde

« Faciliter l'accessibilité à l'éducation, accompagner des étudiants vers la réussite scolaire et leur donner les moyens d'obtenir le titre de CPA sont des valeurs auxquelles Les Industries Lassonde s'identifient et c'est pourquoi notre organisation est fière d'être partenaire de la Fondation des CPA. »

**BOURSE LASSONDE**

**Sophie Gagnon**, bourse d'accompagnement vers la réussite

MALLETTE

Mallette S.E.N.C.R.L.

« Les professionnels d'exception se forment avec la pratique, la persévérance ainsi que le support de mentors impliqués. Mallette est avec vous, là où ça compte! »

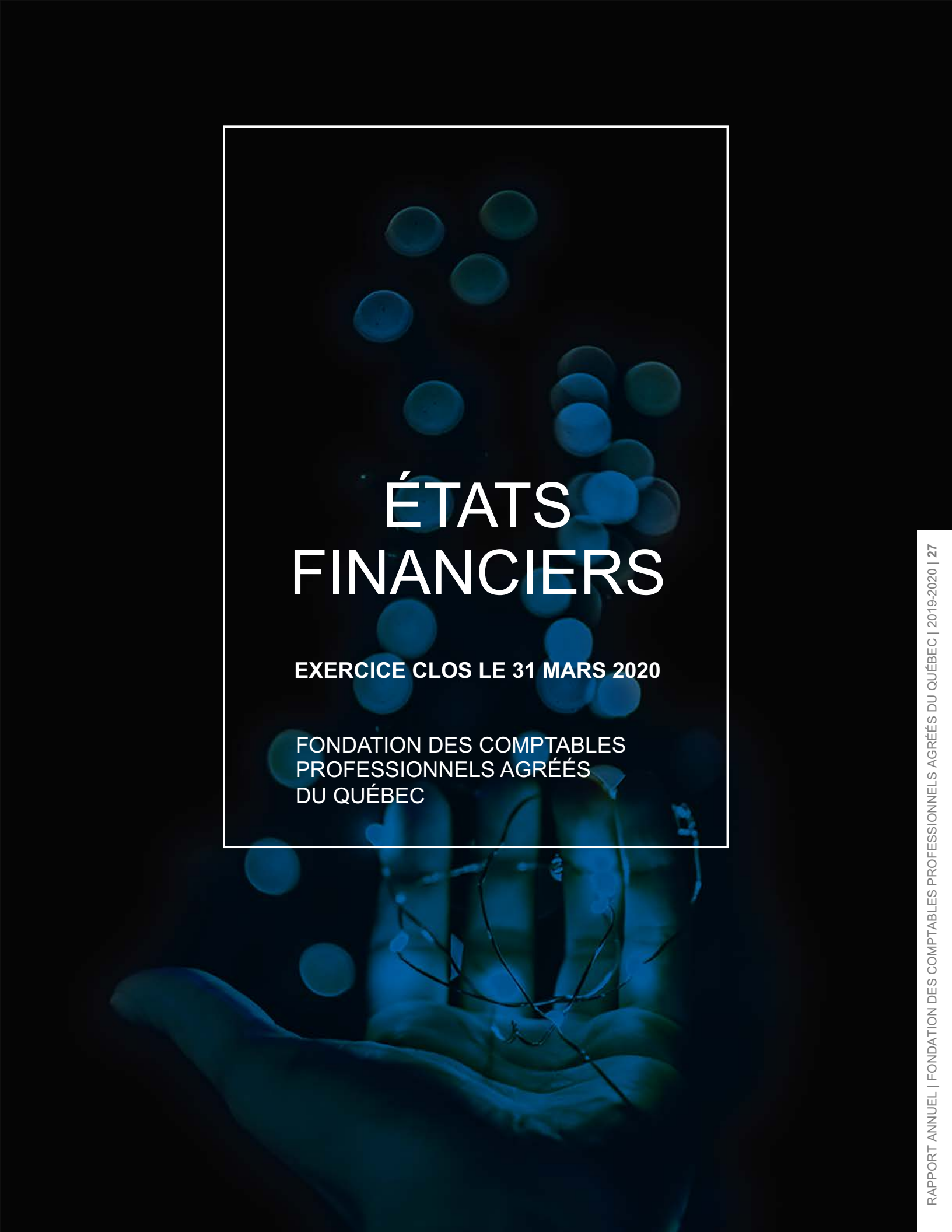
**BOURSE MALLETTE**

**Océanne Guyon**, bourse de 1er cycle universitaire

Saputo

« Saputo croit en l'importance de soutenir la relève, et à cet effet, est fière de se rallier à la Fondation pour guider la prochaine génération de CPA vers l'excellence. »

**Par son soutien, Saputo contribue au financement de l'ensemble des programmes de bourses.**



# ÉTATS FINANCIERS

**EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2020**

FONDATION DES COMPTABLES PROFESSIONNELS AGRÉÉS DU QUÉBEC

RICHTER

## RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres du conseil d'administration de la
**Fondation des comptables professionnels agréés du Québec**

*Opinion*

Nous avons effectué l'audit des états financiers de la Fondation des comptables professionnels agréés du Québec (la « fondation »), qui comprennent l'état de la situation financière au 31 mars 2020, 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, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la fondation au 31 mars 2020, 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 lucratifs (« NCOSBL »).

*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'entité conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers au Canada, et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités 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 NCOSBL, 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'entité 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'entité 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'entité.

*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 permette 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 l'entité;

- 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'entité 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'entité 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.

Richter s.e.n.c.r.l.[1]

Montréal (Québec
Le 25 juin 2020

[1]CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique nº A110167

# ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE
# AU 31 MARS 2020

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **Actif** | **$** | $ |
| **À court terme** | | |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie | 317 736 | 358 190 |
| Placements (note 4) | 100 000 | 41 017 |
| Débiteurs (note 5) | 21 954 | 8 988 |
| Charges payées d'avance | 12 641 | 12 740 |
| | **452 331** | 420 935 |
| Placements (note 4) | **1 582 061** | 1 616 705 |
| | **2 034 392** | 2 037 640 |
| **Passif** | | |
| **À court terme** | | |
| Créditeurs | **5 878** | 5 962 |
| Produits perçus d'avance (note 6) | **13 950** | 27 340 |
| | **19 828** | 33 302 |
| **Actif net** | | |
| Non affecté | **2 014 564** | 2 004 338 |
| | **2 034 392** | 2 037 640 |

**Au nom du conseil d'administration de la Fondation des comptables professionnels agréés du Québec**

Le président du conseil,

FCPA, FCA

Guy Blanchette, FCPA, FCA

La trésorière de la Fondation,

CPA, CA

Mélanie Charbonneau, CPA auditrice, CA

# ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
# EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2020

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| | $ | $ |
| **Solde au début** | **2 004 338** | 1 844 332 |
| Excédent des produits sur les charges | **10 226** | 160 006 |
| **Solde à la fin** | **2 014 564** | 2 004 338 |

# ÉTAT DES RÉSULTATS
# EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2020

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| | $ | $ |
| **Produits** | | |
| Dons individuels | 298 860 | 297 932 |
| Dons et contributions organisationnels | 95 233 | 34 672 |
| Activités organisées par l'Ordre des CPA (note 10) | 19 919 | 10 000 |
| Activités organisées par des tiers | - | 862 |
| Activité – Tirage voyage | 59 000 | 62 500 |
| Activité – Tirage vin | 62 500 | 59 700 |
| | 535 512 | 465 666 |
| **Charges** | | |
| Frais d'organisation – Tirage voyage | 12 740 | 12 639 |
| Frais d'organisation – Tirage vin | 12 875 | 11 095 |
| Honoraires professionnels – Placements | 1 520 | 14 035 |
| Honoraires professionnels | 13 267 | 13 067 |
| Fournitures et frais divers | 7 524 | 6 693 |
| Frais administratifs (note 10) | 112 560 | 4 579 |
| Frais de déplacement | 703 | - |
| Frais bancaires | 4 298 | 3 751 |
| | 165 487 | 65 859 |
| **Excédent des produits sur les charges avant bourses et revenus de placements** | 370 025 | 399 807 |
| Bourses (note 8) | (286 250) | (291 750) |
| **Excédent des produits sur les charges avant revenus de placements** | 83 775 | 108 057 |
| Revenus de placements évalués au coût après amortissement | 486 | 1 116 |
| Revenus (pertes) de placements évalués à la juste valeur (note 9) | (74 035) | 50 833 |
| **Excédent des produits sur les charges** | 10 226 | 160 006 |

# ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE
# EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2020

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| | $ | $ |
| **Activités de fonctionnement** | | |
| Excédent des produits sur les charges | 10 226 | 160 006 |
| Éléments sans incidence sur la trésorerie : | | |
| Revenus de placements réinvestis | - | (42 641) |
| Perte sur cession de placements | - | 11 897 |
| Distributions des fonds de placements réinvesties | (44 667) | - |
| Variation de la juste valeur des placements | 118 702 | (20 089) |
| | 84 261 | 109 173 |
| Variation nette des éléments hors trésorerie du fonds de roulement | (26 341) | 3 562 |
| | 57 920 | 112 735 |
| **Activités d'investissement** | | |
| Produit de cession de placements | - | 15 085 |
| Acquisition de placements | (98 374) | (100 000) |
| | (98 374) | (84 915) |
| **Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie** | (40 454) | 27 820 |
| **Trésorerie et équivalents de trésorerie au début de l'exercice** | 358 190 | 330 370 |
| **Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de l'exercice** | 317 736 | 358 190 |

# NOTES COMPLÉMENTAIRES
# EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2020

## 1 Statuts constitutifs et objectif de la Fondation

La Fondation des comptables professionnels agréés du Québec (la Fondation) a été constituée comme un organisme sans but lucratif (OSBL) en vertu de la Partie III de la *Loi sur les compagnies du Québec* le 31 août 2012. Elle est un organisme de bienfaisance au sens de la *Loi de l'impôt sur le revenu*. Elle a pour objectif d'encourager la poursuite des études et de promouvoir l'excellence académique dans les domaines d'expertise des CPA et autres domaines, en offrant des bourses ou des subventions à des étudiants de tous les niveaux scolaires ainsi qu'à des professeurs.

## 2 Principales méthodes comptables

Les états financiers de la Fondation ont été préparés conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du *Manuel de CPA Canada – Comptabilité* et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

### Comptabilisation des produits

La Fondation applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont comptabilisés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont comptabilisés 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 à titre de dotations sont comptabilisés à titre d'augmentation directe des actifs nets au cours de l'exercice.

Les produits tirés des différentes activités de financement de la Fondation sont comptabilisés à titre de produits lorsque les activités ont lieu.

Les revenus de placements sont comptabilisés dans l'exercice auquel ils se rapportent.

#### Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de la Fondation consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie, l'encaisse et les placements dont les échéances sont de 90 jours et moins à compter de la date d'acquisition.

# NOTES COMPLÉMENTAIRES
# EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2020

## 2 Principales méthodes comptables | Suite

### Instruments financiers

#### Évaluation

La Fondation évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations qui ne sont pas conclues dans des conditions de concurrence normale. Elle évalue ultérieurement ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût après amortissement à l'exception des placements autres qu'en trésorerie et équivalents de trésorerie qui sont évalués à la juste valeur.

Les actifs financiers évalués subséquemment au coût après amortissement se composent de la trésorerie et équivalents de trésorerie et des débiteurs.

Les passifs financiers évalués subséquemment au coût après amortissement se composent des créditeurs.

#### Dépréciation

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications d'une possible dépréciation. La Fondation 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 aux résultats. 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 aux résultats.

#### Coût de transaction

La Fondation comptabilise ses coûts de transaction aux résultats de l'exercice où ils sont engagés. Cependant, les coûts de transaction 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 aux résultats sur la durée de l'instrument en vertu de la méthode de l'amortissement linéaire.

### Apports reçus sous forme de biens et services

Les activités de la Fondation dépendent, en partie, des contributions en biens et services de l'Ordre des comptables professionnels agréés du Québec (l'Ordre des CPA) et des services de nombreux bénévoles.

La Fondation a choisi de ne pas comptabiliser les apports reçus sous forme de biens et de services.

# NOTES COMPLÉMENTAIRES
# EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2020

## 3 Instruments financiers

Les risques importants auxquels sont exposés les instruments financiers de la Fondation sont les suivants :

| | | Risque de marché | | |
|---|---|---|---|---|
| | Crédit | Change | Taux d'intérêt | Prix autre |
| Parts d'un fonds commun de placement en obligations | X | | X | X |
| Parts d'un fonds commun de placement en actions canadiennes | | | | X |
| Parts d'un fonds commun de placement en actions mondiales | | X | | X |
| Parts d'un fonds commun de placement en hypothèques commerciales | X | | X | X |

Les placements sont détenus dans le but de générer un rendement optimal tout en atténuant la volatilité des flux de trésorerie et des résultats et en protégeant son capital. Afin de gérer son exposition aux risques importants associés à ce type d'instruments financiers, la Fondation s'est dotée d'une politique de placement, qui a été revue le 1er avril 2019.

Cette politique décrit en détail la structure de répartition des actifs, les catégories de placements autorisées ainsi que les considérations particulières entourant la gestion des placements. En effet, plusieurs restrictions et mesures visent à atténuer les risques associés à ces instruments financiers, notamment en limitant l'investissement dans des parts de fonds commun qui détiennent des titres provenant d'émetteurs dont les cotes de crédit respectent les niveaux fixés pour les différents types de placements. La diversification des investissements par émetteur, par pays, par secteur d'activité, par type de propriété et par échéance est également privilégiée, ce qui tend à réduire le risque global auquel sont exposés les placements du portefeuille.

Le conseil d'administration de la Fondation revoit périodiquement la politique de placement et veille à son respect.

# NOTES COMPLÉMENTAIRES
# EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2020

## 4 Placements

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| | $ | $ |
| **À court terme** | | |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie | 100 000 | 41 017 |
| **À long terme** | | |
| **Titres canadiens** | | |
| Obligations gouvernementales | - | 130 157 |
| Fonds indiciels à revenus fixes | - | 510 277 |
| Actions ordinaires | - | 314 870 |
| Parts de fiducie | - | 60 842 |
| Unité de société en commandite | - | 22 761 |
| | - | 1 038 907 |
| **Titres américains et internationaux** | | |
| Unité de société en commandite | - | 26 310 |
| Actions ordinaires | - | 311 724 |
| Fonds indiciels en actions | - | 239 764 |
| | - | 577 798 |
| **Parts d'un fonds commun** | | |
| Parts d'un fonds commun de placements en obligation | 508 756 | - |
| Parts d'un fonds commun de placements en actions canadiennes | 280 841 | - |
| Parts d'un fonds commun de placements en actions mondiales | 542 495 | - |
| Parts d'un fonds commun de placements en hypothèques commerciales | 249 969 | - |
| | 1 582 061 | 1 616 705 |
| | 1 682 061 | 1 657 722 |

# NOTES COMPLÉMENTAIRES
# EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2020

## 5 Débiteurs

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| | $ | $ |
| Dons à recevoir | 13 672 | 6 945 |
| Taxes de vente à recevoir | 8 282 | 2 043 |
| | 21 954 | 8 988 |

## 6 Produits perçus d'avance

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| | $ | $ |
| Activité – Tirage voyage | 13 950 | 22 350 |
| Activité organisée par l'Ordre des CPA | - | 4 990 |
| | 13 950 | 27 340 |

## 7 Engagements

Au 31 mars 2020, les engagements relatifs aux bourses se détaillent comme suit :

| | Nombre de bourses | Total en $ |
|---|---|---|
| Bourses – Soutien à la persévérance scolaire | - | 10 000 |
| Bourses d'accompagnement vers la réussite | 32 | 62 000 |
| Bourses doctorales | 3 | 30 000 |
| Bourses PFP (2e versement) | 1 | 1 000 |
| | **36** | **103 000** |

Le versement de ces bourses sera effectué au cours la prochaine année lorsque les conditions leur étant rattachées seront remplies.

**Lettre de garantie**

La Fondation a émis deux lettres de garantie totalisant un montant de 22 000 $ en faveur la Régie des alcools, des courses et des jeux.

# NOTES COMPLÉMENTAIRES
# EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2020

## 8 Bourses

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| | $ | $ |
| Bourses – Soutien à la persévérance scolaire | 10 000 | 10 000 |
| Bourses collégiales | 21 000 | - |
| Bourses universitaires – 1er cycle | 30 000 | 31 000 |
| Bourses d'accompagnement vers la réussite | 115 750 | 144 250 |
| Bourses – Projets coup de cœur | 5 000 | 7 500 |
| Bourses – Lauréats des examens | 34 500 | 9 000 |
| Bourses doctorales | 70 000 | 90 000 |
| | 286 250 | 291 750 |

## 9 Revenus (pertes) de placements évalués à la juste valeur

| | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| | $ | $ |
| Intérêts | - | 7 404 |
| Revenus de dividendes | - | 35 237 |
| Perte sur cession de placements | - | (11 897) |
| Distributions des fonds de placement réinvesties | 44 667 | - |
| Variation de la juste valeur des placements | (118 702) | 20 089 |
| | (74 035) | 50 833 |

# NOTES COMPLÉMENTAIRES
# EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2020

## 10 Opérations avec l'Ordre des CPA du Québec

L'Ordre des CPA encourage la relève en fournissant un soutien économique à la Fondation des CPA du Québec.

Au cours de l'exercice, l'Ordre des CPA a organisé des activités au profit de la Fondation pour des revenus totaux de 19 919 $ (10 000 $ en 2019). De plus, l'Ordre des CPA agit à titre d'intermédiaire entre les donateurs et la Fondation, principalement pour les dons effectués par ses membres à la Fondation lors du paiement de leur cotisation annuelle. À ce titre, un montant de 7 472 $ (6 550 $ en 2019) est inclus dans les dons à recevoir au 31 mars 2020. Un montant de 582 $ payable à l'Ordre des CPA est inclus dans les créditeurs au 31 mars 2020 (744 $ payable en 2019) à titre de remboursement de frais administratifs.

De plus, la Fondation reçoit un soutien administratif de l'Ordre des CPA et utilise ses locaux, moyennant une contribution à hauteur de 107 487 $ (0 $ en 2019), présenté sous la rubrique frais administratifs.

## 11 COVID-19

Au mois de mars 2020, l'Organisation mondiale de la santé a classé au stade de pandémie l'infection au coronavirus COVID-19, ce qui a entraîné la mise en place de mesures d'urgence, dont l'isolement volontaire et la distanciation sociale. La Fondation s'est conséquemment adaptée à la situation en poursuivant l'ensemble de ses activités à distance.

Le contexte économique lié à la pandémie pourrait entrainer une baisse des dons individuels, des dons et contributions organisationnels et des produits de l'activité Tirage voyage au courant de l'exercice 2020-2021. Étant donné l'évolution constante de la situation et l'incertitude économique qui en découle, l'incidence financière de ces événements est trop incertaine pour être estimée actuellement. Les répercussions seront comptabilisées au moment où elles seront connues et pourront faire l'objet d'une évaluation.

## 12 Chiffres de l'exercice précédent

Certains chiffres de l'état des résultats de 2019 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de 2020.

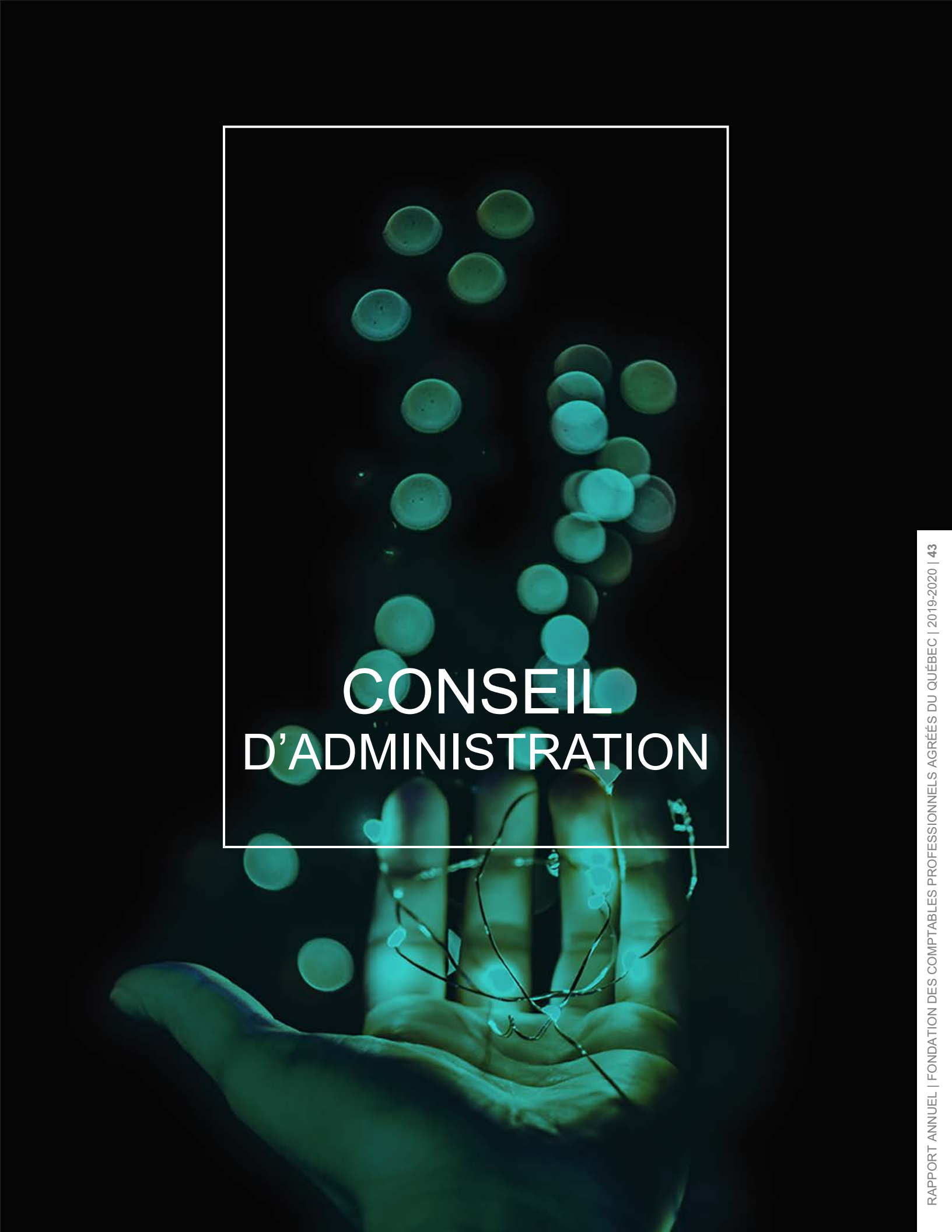
# STRATÉGIE D'INVESTISSEMENT

# STRATÉGIE D'INVESTISSEMENT

La politique de placement a été approuvée par le conseil de la Fondation en février 2019 et elle est révisée annuellement. Les actifs de la Fondation sont administrés selon une structure multigestion offrant une gamme de fonds de placement gérés en fonds communs par des gestionnaires de portefeuille professionnels. Le profil d'investissement de la Fondation est modéré, avec l'objectif de générer un rendement optimal en tenant compte du risque que la Fondation est prête à assumer. Plus précisément, selon la répartition d'actifs cible déterminée dans la politique de placement, l'objectif de la Fondation est d'obtenir un rendement annuel, après déduction des honoraires de gestion et de garde des valeurs, d'environ 4,5 % à 5,5 % sur un horizon de 10 ans.

Enfin, il convient de souligner que les sommes d'argent qui alimentent les placements de la Fondation proviennent principalement des dons des membres de l'Ordre et des activités de financement organisées par la Fondation. Les actifs de la Fondation sont utilisés de la manière suivante :

- Placements à court terme : capital requis dans un horizon d'un an ou moins afin de permettre le maintien des activités courantes de la Fondation et la réalisation de sa mission, soit d'offrir des bourses périodiques. Les fonds utilisés pour ces bourses proviennent des dons reçus et des activités de financement, mais pourraient également provenir des rendements du portefeuille de placements lorsque la valeur marchande de l'actif dépasse deux millions de dollars pour une année donnée.
- Placements à moyen et à long termes : préservation et croissance du capital investi dans le but de continuer à verser des bourses à long terme.

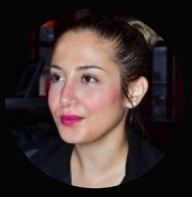


# CONSEIL D'ADMINISTRATION

# MEMBRES DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

**Président**
Guy Blanchette, FCPA, FCA
Vice-président exécutif
et chef de la direction financière
Industries Lassonde

**Vice-présidente**
Brigitte Vachon, CPA, CA
LinkedIn



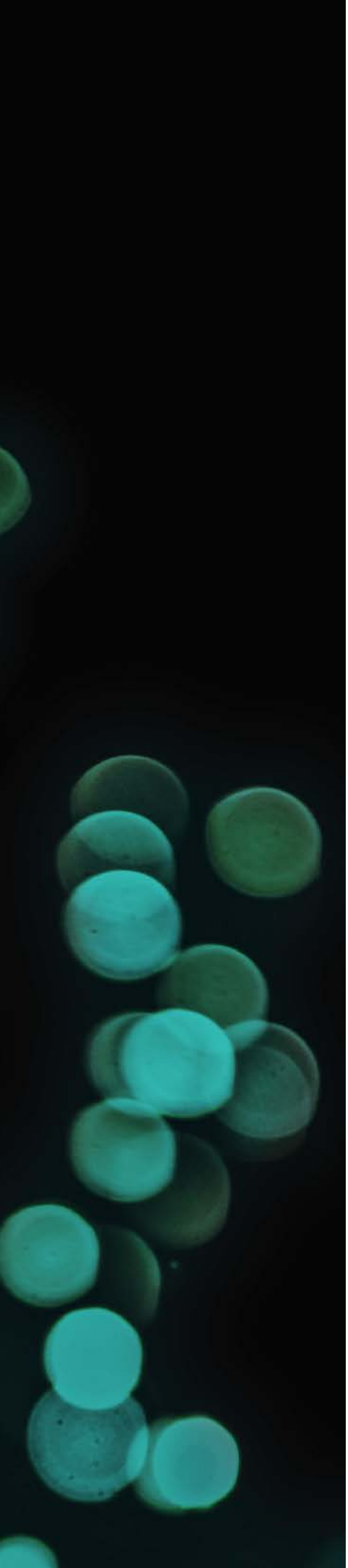
**Administratrice**
Lamia Boucheneb, CPA, CGA
LinkedIn

**Administratrice**
Michèle Demers, CPA, CA
LinkedIn

**Administratrice**
Julie Péloquin, CPA, CA
LinkedIn

**Administrateur**
Louis-Philippe Sirois, Ph. D., CPA, CA
Professeur adjoint
École de comptabilité de l'Université Laval

**Administrateur**
Jean-Philippe Tassé-Trottier, MBA, CPA
LinkedIn



# RÉSOLUTIONS

**Les principales résolutions adoptées par le conseil d'administration concernaient :**

- l'approbation des états financiers pour la période terminée le 31 mars 2019;
- l'approbation des modifications apportées aux articles 14 et 39 des règlements généraux visant essentiellement à élargir les normes d'admission pour être membre individuel de la Fondation en considérant dorénavant la participation d'individus aux activités de financement de la Fondation;
- l'approbation de modifications relatives à la planification de la relève des administrateurs dans le manuel de gouvernance;
- l'approbation de la mise en place d'un comité de candidature tel que le stipule l'article 40 des règlements généraux;
- l'approbation d'une matrice de compétences souhaitables des membres du conseil d'administration et d'un questionnaire d'auto-évaluation;
- l'approbation des modifications apportées à l'article 41 des règlements généraux afin de modifier le délai de transmission du bulletin de mise en candidature;
- l'approbation du programme de bourses d'admission à l'un des baccalauréats reconnus par l'Ordre afin de mieux refléter les besoins identifiés sur le terrain par les équipes de l'Ordre dans le cadre de leur tournée des cégeps et des universités;
- la nomination des dirigeants aux postes de président, vice-président et secrétaire-trésorier;
- l'approbation des pouvoirs délégués au directeur de la Fondation à titre de représentant de l'organisme auprès de diverses instances gouvernementales et financières, ainsi qu'à certains employés de l'Ordre qui collaborent au processus financier de la Fondation;
- l'approbation des signataires des chèques et traites;
- l'approbation d'un moratoire de cinq ans accordé à l'un des récipiendaires d'une bourse doctorale allouée en 2015, afin qu'il puisse respecter la condition portant sur l'obligation d'enseigner dans le réseau universitaire québécois pour une période minimale de cinq ans après l'obtention du doctorat;

# RÉSOLUTIONS | SUITE

- l'approbation du programme de bourses 2020-2021, y compris la répartition budgétaire entre les différents types de bourses, les conditions d'admissibilité et les critères de sélection;
- l'approbation des listes de récipiendaires pour les bourses suivantes :
  - collégiales;
  - universitaires de 1er cycle;
  - accompagnement vers la réussite – concours de septembre 2019;
  - examen final commun de septembre 2019;
  - doctorales;
  - accompagnement vers la réussite – concours de janvier 2020;
  - projets coup de cœur;
- l'approbation de la politique d'acceptation des dons;
- l'approbation du budget 2020-2021 incluant une bonification de 50 000 $ de l'enveloppe budgétaire des bourses approuvée en octobre 2019, et l'approbation par le fait même de la répartition de cette bonification entre les programmes de bourses de soutien financier et de persévérance scolaire;
- l'approbation d'un investissement additionnel de 100 000 $ dans le fonds de placement.

## SÉANCES

Au cours de l'exercice, les membres du conseil d'administration ont tenu trois séances ordinaires.

L'assemblée générale annuelle des membres de la Fondation des comptables professionnels agréés du Québec s'est tenue le 6 septembre 2019.

La prochaine assemblée générale annuelle, au cours de laquelle sera déposé le présent rapport, aura lieu le 11 septembre 2020.

# BÉNÉVOLES ET ÉQUIPE DE LA FONDATION

# LES BÉNÉVOLES

La Fondation bénéficie annuellement de l'engagement de nombreux bénévoles, dont un grand nombre de membres CPA. Ces bénévoles offrent généreusement leur temps, notamment en siégeant à son conseil d'administration, mais aussi à ses divers comités. Grâce à leur contribution inestimable, la Fondation peut continuer de mener à bien sa mission et d'épauler des centaines de jeunes dans leur cheminement vers le titre de CPA. La Fondation souhaite donc les remercier chaleureusement pour leur adhésion aux projets et activités de la Fondation ainsi que pour leur dévouement envers la relève.

**Découvrez qui sont ces bénévoles >**

# L'ÉQUIPE DE LA FONDATION

**Directrice et secrétaire de la Fondation**
Marie-Josée Hamel

**Coordonnatrice de la Fondation**
Anne-Marie Marois

**Trésorière de la Fondation**
Mélanie Charbonneau, CPA, CA
Vice-présidente à l'administration, aux finances et au soutien aux membres
Ordre des CPA du Québec

Publié par la Fondation des comptables professionnels agréés du Québec

5, Place Ville Marie, bureau 800
Montréal (Québec)  H3B 2G2

T. 514 288-3256, poste 2604
1 800 363-4688
Téléc. 514 843-8375
fondation@cpaquebec.ca

La forme masculine est utilisée dans ce rapport annuel sans discrimination et désigne aussi bien les femmes que les hommes.

Fondation CPA