

FONDATION HÔTEL-DIEU D'ARTHABASKA

VICTORIAVILLE (QUÉBEC)

RAPPORT FINANCIER ANNUEL 2017

Rapport de l'auditeur indépendant	1
Résultats	2
Évolution de l'actif net	3
Bilan	4
Flux de trésorerie	5
Notes afférentes aux états financiers	6 @ 11
Annexes complémentaires aux résultats	12 @ 14



RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres de
FONDATION HÔTEL-DIEU D'ARTHABASKA

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de FONDATION HÔTEL-DIEU D'ARTHABASKA, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2017 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 qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction pour les états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilité de l'auditeur

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

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

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

Fondement de l'opinion avec réserve

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes de bienfaisance, l'organisme tire ses produits de dons et d'activités de financement dont il n'est pas possible d'auditer l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre audit de ces produits s'est limité aux montants comptabilisés dans les comptes de l'organisme et nous n'avons pas pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux montants des produits de dons, de l'excédent des produits sur les charges, des flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation pour les exercices clos les 31 décembre 2017 et 2016, de l'actif à court terme aux 31 décembre 2017 et 2016 et de l'actif net au 1^{er} janvier 2016 et aux 31 décembre 2017 et 2016. Nous avons exprimé par conséquent une opinion d'audit modifiée sur les états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2016, en raison des incidences possibles de cette limitation de l'étendue des travaux.

Opinion avec réserve

À notre avis, à l'exception des incidences possibles du problème décrit dans le paragraphe "Fondement de l'opinion avec réserve", les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de FONDATION HÔTEL-DIEU D'ARTHABASKA au 31 décembre 2017, 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.

PELLERIN POTVIN GAGNON SENCRL

Victoriaville, le 24 mai 2018

* CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique n° A110750

FONDATION HÔTEL-DIEU D'ARTHABASKA

RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE	2017	2016
PRODUITS		
Revenus de placements (Annexe A)	666 422 \$	545 536 \$
Dons et souscriptions (Annexe B)	892 274	922 852
Legs testamentaires	69 110	50 141
Campagne - À Notre Santé (Annexe C)	1 744 883	2 257 202
	3 372 689	3 775 731
CHARGES		
Frais d'administration (Annexe D)	379 268	358 652
	2 993 421	3 417 079
Variation des gains et pertes latents sur les placements	(96 857)	79 670
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES AVANT LES CONTRIBUTIONS PAYÉES	2 896 564	3 496 749
Contributions payées pour équipements médicaux et soins palliatifs	(629 454)	(866 293)
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	2 267 110 \$	2 630 456 \$

Les notes afférentes font partie intégrante des états financiers.

FONDATION HÔTEL-DIEU D'ARTHABASKA

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE				2017	2016	
	Fonds de Dotation	<u>Fonds d'administration</u>		Total	Total	
		Non affectés	Affectés			
			Fonds À Notre Santé Affectés			
SOLDE AU DÉBUT	1 715 644 \$	802 452 \$	9 305 090 \$	6 491 877 \$	18 315 063 \$	15 683 457 \$
Excédent des produits sur les charges avant les contributions payées	-	1 151 681	-	1 744 883	2 896 564	3 496 749
Contributions payées pour équipements médicaux et soins palliatifs	-	-	(629 454)	-	(629 454)	(866 293)
Apports reçus à titre de dotation	12 500	-	-	-	12 500	1 150
Affectation d'origine interne (Note 4)	-	(1 048 538)	1 048 538	-	-	-
SOLDE À LA FIN	1 728 144 \$	905 595 \$	9 724 174 \$	8 236 760 \$	20 594 673 \$	18 315 063 \$

Les notes afférentes font partie intégrante des états financiers.

FONDATION HÔTEL-DIEU D'ARTHABASKA

BILAN

31 DÉCEMBRE

2017

2016

A C T I F

À COURT TERME

Encaisse	698 064 \$	836 892 \$
Encaisse - maisons de courtage	68 888	126 243
Débiteurs (Note 5)	150 843	153 921
Placements réalisables au cours du prochain exercice (Note 6)	4 442 111	6 195 835
	5 359 906	7 312 891
PLACEMENTS (Note 6)	15 256 306	11 020 221
	20 616 212 \$	18 333 112 \$

P A S S I F

À COURT TERME

Frais courus	21 539 \$	18 049 \$
--------------	-----------	-----------

A C T I F N E T

ACTIF NET - FONDS DE DOTATION	1 728 144	1 715 644
ACTIF NET NON AFFECTÉ - FONDS D'ADMINISTRATION	905 595	802 452
ACTIF NET AFFECTÉ - FONDS D'ADMINISTRATION	9 724 174	9 305 090
ACTIF NET AFFECTÉ - FONDS À NOTRE SANTÉ	8 236 760	6 491 877
	20 594 673	18 315 063
	20 616 212 \$	18 333 112 \$

Les notes afférentes font partie intégrante des états financiers.

Au nom du conseil d'administration :

FONDATION HÔTEL-DIEU D'ARTHABASKA

FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE	2017	2016
EXPLOITATION		
Excédent des produits sur les charges	2 267 110 \$	2 630 456 \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Gain sur cession de placements	(296 524)	(156 208)
Variation des gains et pertes latents sur les placements	96 857	(79 670)
	2 067 443	2 394 578
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement (Note 7)	6 568	21 575
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation	2 074 011	2 416 153
INVESTISSEMENT		
Variation nette des placements	(2 282 694)	(1 825 666)
Apports reçus à titre de dotation	12 500	1 150
Flux de trésorerie utilisés pour des activités d'investissement	(2 270 194)	(1 824 516)
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	(196 183)	591 637
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	963 135	371 498
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	766 952 \$	963 135 \$

La trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin comprennent l'encaisse et l'encaisse - maisons de courtage.

Les notes afférentes font partie intégrante des états financiers.

FONDATION HÔTEL-DIEU D'ARTHABASKA
NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE 2017

1. STATUTS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme est constitué en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec. Il est enregistré à titre d'organisme de bienfaisance au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu et est exempté d'impôts. L'organisme a pour objet d'amasser des fonds, de les administrer et de les utiliser à la mise en valeur de la vocation spécifique du CIUSSS MCQ - point de service Hôtel-Dieu d'Arthabaska au titre de centre hospitalier de soins de courte durée.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été dressés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL) et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

ESTIMATIONS COMPTABLES. La préparation d'états financiers, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, exige que la direction procède à certaines estimations et pose des hypothèses ayant une incidence sur les montants présentés dans les états financiers et les notes afférentes. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations. Les estimations sont révisées périodiquement et si des ajustements sont nécessaires, ils sont portés aux résultats lorsqu'ils sont connus.

COMPTABILISATION DES PRODUITS. L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que son encaissement est raisonnablement assuré. Les apports reçus à titre de dotation sont constatés à titre d'augmentation directe de l'actif net au cours de l'exercice.

Les revenus de placements sont constatés à titre de produits dans l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les revenus de placements non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont gagnés.

L'organisme ne pourrait exercer ses activités sans les services qu'il reçoit de nombreux bénévoles qui lui consacrent un nombre d'heures considérables. En raison de la complexité inhérente à la compilation de ces heures, les services reçus à titre bénévole ne sont pas constatés dans les états financiers de l'organisme.

FONDATION HÔTEL-DIEU D'ARTHABASKA
NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE 2017

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

CONVERSION DES COMPTES EXPRIMÉS EN MONNAIES ÉTRANGÈRES. Les éléments d'actif et de passif monétaires sont convertis au cours du change à la date du bilan. Les produits et les charges sont convertis au cours moyen de l'exercice. Les gains et les pertes de change sont inclus dans les résultats de l'exercice dans le compte de gain ou perte sur cession de placements.

TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE. La trésorerie et équivalents de trésorerie se composent de l'encaisse et sont présentés déduction faite des chèques en circulation. Lorsque le montant des chèques en circulation est plus élevé que le montant de l'encaisse, le montant net est présenté comme découvert bancaire au bilan de l'organisme.

INSTRUMENTS FINANCIERS.

ÉVALUATION DES INSTRUMENTS FINANCIERS. 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 en obligations, en actions de sociétés publiques et en fonds mutuels, qui sont évalués à la juste valeur. Les variations de juste valeur sont comptabilisées dans les résultats. Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, des certificats de dépôt et des intérêts courus. Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des frais courus.

COÛTS DE TRANSACTION. L'organisme comptabilise ses coûts de transaction dans les résultats de l'exercice où ils sont engagés. Cependant, les instruments financiers qui ne seront pas évalués ultérieurement à la juste valeur sont ajustés des coûts de transaction directement attribuables à la création, à l'émission ou à la prise en charge.

FLUX DE TRÉSORERIE. Les flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation sont présentés selon la méthode indirecte.

FONDATION HÔTEL-DIEU D'ARTHABASKA
NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE
2017**2016**
3. CHIFFRES DE COMPARAISON

Les chiffres de 2016 ont été regroupés chaque fois qu'il était nécessaire pour satisfaire à la présentation adoptée en 2017.

4. AFFECTATION D'ORIGINE INTERNE

Le surplus accumulé par l'organisme à son Fonds d'administration lui permet dorénavant de poursuivre l'objectif de faire absorber la totalité des frais administratifs par les revenus de placements et de capitaliser l'excédent, lui permettant ainsi de consacrer la totalité des contributions reçues de ses campagnes annuelles à l'amélioration des soins de santé. Le montant annuel capitalisé sera donc l'excédent des revenus de placements du Fonds d'administration (Annexe A), après avoir soustrait la totalité des frais administratifs (Annexe D), jusqu'à concurrence d'un montant maximal de 200 000 \$. Pour 2017, le montant de capitalisation est de 200 000 \$.

Excédent des produits sur les charges avant les contributions payées - Fonds d'administration	1 151 681 \$	1 239 547 \$
Montant annuel capitalisé	(200 000)	(186 884)
Variation des gains et pertes latents sur les placements	96 857	(79 670)
	1 048 538 \$	972 993 \$

5. DÉBITEURS

Intérêts courus	140 075 \$	143 847 \$
Taxes de vente	10 768	10 074
	150 843 \$	153 921 \$

FONDATION HÔTEL-DIEU D'ARTHABASKA
NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE	2017	2016
6. PLACEMENTS		
Certificats de dépôt, au coût, 1,05 % à 5,38 %	10 410 559 \$	8 681 523 \$
Obligations (coût au 31 décembre 2017 et 2016 : 4 491 160 \$ et 4 315 312 \$)	4 541 267	4 421 032
Actions de sociétés publiques (coût au 31 décembre 2017 et 2016 : 660 287 \$ et 682 114 \$)	791 986	843 777
Fonds mutuels (coût au 31 décembre 2017 et 2016 : 3 840 812 \$ et 3 144 651 \$)	3 954 605	3 269 724
	19 698 417	17 216 056
Placements réalisables au cours du prochain exercice	4 442 111	6 195 835
	15 256 306 \$	11 020 221 \$

Les certificats de dépôt et obligations ci-dessus viendront à échéance à leur valeur nominale de la façon suivante :

	<u>Certificats de dépôt</u>	<u>Obligations</u>
2018	3 938 646 \$	503 465 \$
2019	1 170 000	710 000
2020	2 050 000	614 400
2021	-	795 000
2022	3 001 913	388 712
2023	-	370 024
2024	-	40 000
2025	-	495 000
2026	100 000	394 000
2027	150 000	150 559
2029	-	30 000
	10 410 559 \$	4 491 160 \$

FONDATION HÔTEL-DIEU D'ARTHABASKA
NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE
2017**2016**
7. FLUX DE TRÉSORERIE

La variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement se détaille comme suit :

Diminution (augmentation) des débiteurs	3 078 \$	14 100 \$
Augmentation (diminution) des frais courus	3 490	7 475
	6 568 \$	21 575 \$

8. INSTRUMENTS FINANCIERS

RISQUES ET CONCENTRATIONS. 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 à la date du bilan, soit au 31 décembre 2017.

RISQUE DE LIQUIDITÉ. Le risque de liquidité est le risque que l'organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. Il provient notamment du délai éventuel de réalisation de la juste valeur des placements. L'organisme gère son risque de liquidité en exerçant une surveillance constante des flux de trésorerie prévisionnels et réels, ainsi qu'en détenant des actifs qui peuvent être facilement transformés en trésorerie et en gérant les échéances des passifs financiers.

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 débiteurs et aux placements. Toutefois, le risque est réduit au minimum, les placements étant investis principalement dans des titres gouvernementaux et paragouvernementaux.

RISQUE DE MARCHÉ. Le risque de marché est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison de variations des prix du marché. Le risque de marché inclut trois types de risque : le risque de change, le risque de taux d'intérêt et le risque de prix autre.

RISQUE DE CHANGE. Le risque de change est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations des cours des devises. L'organisme détient des placements étrangers. Il en est de même pour les revenus afférents à ces placements. Par conséquent, certains éléments d'actifs sont exposés aux fluctuations des devises. Au 31 décembre 2017, l'encaisse - maisons de courtage et les placements pour des montants respectifs de 4 754 \$ et 143 841 \$ américains sont convertis en dollars canadiens (3 541 \$ et 117 348 \$ en 2016).

FONDATION HÔTEL-DIEU D'ARTHABASKA
NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE 2017

8. INSTRUMENTS FINANCIERS (suite)

RISQUE DE TAUX D'INTÉRÊT. Le risque de taux d'intérêt est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations de taux d'intérêt du marché. L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur. L'organisme est exposé à ce type de risque sur ses certificats de dépôt et ses placements en obligations.

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 (autres que celles découlant du risque de taux d'intérêt ou du risque de change), 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 autre en raison des placements dans des actions de sociétés publiques et de fonds mutuels. Le risque est réduit au minimum, car le portefeuille est rééquilibré régulièrement et utilise la diversification des actifs.

9. ENGAGEMENTS

En 2011, le conseil d'administration s'était engagé à appuyer le projet "À Notre Santé" en imputant une somme de 5 000 000 \$ à titre de Fonds d'administration - Affectés. Cependant, il était convenu à ce moment-là qu'une campagne majeure de collecte de fonds serait mise sur pied pour compenser cette somme et ainsi permettre le transfert éventuel du 5 000 000 \$ au Fonds d'administration - Non affectés. Ce transfert sera effectué une fois que le montant de 12 200 000 \$ provenant de la Campagne À Notre Santé aura été encaissé par l'organisme.

De plus, le 21 janvier 2014, le conseil d'administration de l'organisme s'est engagé à remettre la totalité des sommes perçues par la Campagne À Notre Santé et s'est engagé en plus à verser 2 000 000 \$ de son capital existant dans le fonds de ce projet.

À titre informatif, si la Campagne À Notre Santé récolte les 12 200 000 \$ auxquels les communautés de Victoriaville et sa région ainsi que de l'Érable se sont engagées à verser dans le cadre de la Campagne, c'est 14 200 000 \$ qui seront versés au projet majeur de modernisation de l'Hôtel-Dieu d'Arthabaska dans les secteurs de la clinique oncologique, de la clinique pédiatrique, de l'imagerie par résonance magnétique (IRM), des lits électriques et de l'urgence et des soins intensifs.

FONDATION HÔTEL-DIEU D'ARTHABASKA
ANNEXES COMPLÉMENTAIRES AUX RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE	2017	2016
 ANNEXE A - REVENUS DE PLACEMENTS		
Intérêts	262 275 \$	281 042 \$
Dividendes	146 729	146 109
Gain sur cession de placements	296 524	156 208
Gestion de placements	(39 106)	(37 823)
	666 422 \$	545 536 \$

FONDATION HÔTEL-DIEU D'ARTHABASKA

ANNEXES COMPLÉMENTAIRES AUX RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE	2017	2016
ANNEXE B - DONS ET SOUSCRIPTIONS		
Campagnes de levée de fonds :		
Sollicitations	364 784 \$	372 781 \$
Dons assortis d'une condition	116 694	159 683
Télémarketing	59 663	62 954
Cocktail-bénéfice	130 445	63 949
Dégustation de vins	142 034	71 552
Forêt coopérative	16 346	16 339
Course - Bateaux-dragons	113 790	108 805
Loto-Voyages	57 575	57 291
La Relève	27 955	-
Tournoi de golf	-	93 945
Chasse aux trésors	-	10 451
	1 029 286	1 017 750
Reconnaissance de soins	59 572	52 477
Témoignages de sympathie	31 293	24 902
Assurance sur la vie	7 168	54 682
Autres	6 284	4 976
	1 133 603	1 154 787
Frais relatifs aux activités de financement :		
Événements annuels	152 879	162 305
Sollicitations	24 448	24 383
Télémarketing	16 472	17 620
Reconnaissance de soins	24 129	12 695
Assurance sur la vie	23 401	14 932
	241 329	231 935
	892 274 \$	922 852 \$

FONDATION HÔTEL-DIEU D'ARTHABASKA
ANNEXES COMPLÉMENTAIRES AUX RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE	2017	2016
ANNEXE C - CAMPAGNE - À NOTRE SANTÉ		
Sollicitations	1 698 179 \$	2 216 079 \$
Intérêts	57 979	43 093
	1 756 158	2 259 172
Frais relatifs à la campagne	11 275	1 970
	1 744 883 \$	2 257 202 \$

ANNEXE D - FRAIS D'ADMINISTRATION

Gestion	291 818 \$	286 284 \$
Dépenses administratives	71 840	54 007
Représentation et formation	7 863	8 034
Honoraires professionnels	7 747	10 327
	379 268 \$	358 652 \$