Webinaire de l’ACPPU

Analyse des états financiers des universités et collèges

Cameron Morrill

Janet Morrill

Juillet 2020

Organismes à but non lucratif

Caractéristiques des organismes à but non lucratif (OBNL) :

- Ils fournissent des biens ou des services à la société sans en attendre de profit.
- Les donateurs fournissent des ressources sans attendre de gain ou de remboursement.
- Les apports sont souvent assortis à des restrictions qui régissent la façon dont ils peuvent être dépensés.

Comptabilité par fonds

Les activités financières sont organisées selon les restrictions s'appliquant aux différents fonds. On trouve généralement les fonds suivants :

Fonds généraux : fonds non affectés qui peuvent servir à toute fin conforme aux objectifs de l'organisation.

Fonds affectés : fonds réservés à l'acquisition d'immeubles et d'équipement (immobilisations), fonds de recherche.

Fonds de dotation : ce fonds peut seulement être placé et le revenu est réservé à des usages précis.

Notions élémentaires : le bilan

- Il présente les ressources et les déductions de ces ressources.
- Actif – Passif = Actif net

Actif = ressources économiques de l'entité

Passif = obligations économiques de l'entité qui oblige (généralement) à utiliser l'actif

Actif net = « patrimoine » non affecté de l'entité

Rapport sur les fonds affectés
Bilan

	Fonds général	Fonds d'immobilisations	Total
Encaisse	80 $	20 $	100 $
Placements	50 $	---	50 $
Immobilisations	----	300 $	300 $
Total	130 $	320 $	450 $
Actif net	130 $	320 $	450 $

Déclaration selon la méthode du report
Bilan

Encaisse	100 $
Placements	50 $
Immobilisations	300 $
Total	450 $
Actif net	
investi en immobilisations	320 $
Non affecté	130 $
	450 $

Notions élémentaires : le bilan

- Il présente les ressources et les déductions de ces ressources.
- Actif – Passif = Actif net

= ressources nettes disponibles pour toute fin conforme aux objectifs de l'organisation

Notions élémentaires : le bilan

- Il présente les ressources et les déductions de ces ressources.
- Actif – Passif = Actif net

Problème : il peut s'agir d'immobilisations, qui ne sont pas disponibles pour des dépenses futures.

= ressources nettes disponibles pour toute fin conforme aux objectifs de l'organisation

Notions élémentaires : le bilan

- Il présente les ressources et les déductions de ces ressources.
- Actif – Passif = Actif net

Actif net – non affecté

Actif net investi en immobilisations

Notions élémentaires : État des résultats

- Il montre l'évolution de l'actif net au cours de la période.
- Revenus – Dépenses = Excédent

Souvent, les revenus incluent des apports dont l'utilisation peut faire l'objet de restrictions.

Notions élémentaires : État des résultats

- Il montre l'évolution de l'actif net au cours de la période.
- Revenus – Dépenses = Excédent

Souvent, les revenus incluent des apports dont l'utilisation peut faire l'objet de restrictions.

Nécessite une comptabilité particulière

Notions élémentaires : Méthode du report

- Les apports non affectés sont comptabilisés comme revenus.
- Les apports affectés sont d'abord comptabilisés comme passif et deviennent des revenus lorsqu'il est répondu aux restrictions imposées et que la dépense associée est inscrite dans l'état des résultats.
  - Pour les dépenses courantes, quand ces dépenses sont effectuées.
  - Pour les dépenses en capital, quand ces immobilisations sont amorties.

Apports affectés à des immobilisations

Événement	Actif	Passif
Réception de l'apport	Augmentation de l'encaisse	Augmentation du compte «Apport reporté »(non dépensés)
Acquisition de l'immobilisation	Échange d'argent contre l'immobilisation.	Virement du compte d'apport reporté au compte d'apport reporté non amorti (non dépensés)
Amortissement de l'immobilisation	Diminution du compte d'immobilisations et déduction de la charge d'amortissement.	Diminution du compte d'apport reporté non amorti et comptabilisation de produits .

Apports affectés à des immobilisations

Événement	Actif	Passif
Réception de l'apport	Augmentation de l'encaisse	Augmentation du compte «Apport reporté »(non dépensés)
Acquisition de l'immobilisation	Échange d'argent contre l'immobilisation.	Virement du compte d'apport reporté au compte d'apport reporté non amorti (non dépensés)
Amortissement de l'immobilisation	Diminution du compte d'immobilisations et déduction de la charge d'amortissement.	Diminution du compte d'apport reporté non amorti et comptabilisation de produits .

Actif = passif tout le temps :
Aucun « actif net investi dans des immobilisations » n'est créé.

« Actif net investi dans les immobilisations » dans la méthode du report

Revenus – Dépenses = Excédent

Actif net – non affecté

Actif net investi dans les immobilisations

Acquises avec des fonds non affectés

Acquises avec des fonds affectés

« Actif net investi dans les immobilisations » dans la méthode du report

Revenus – Dépenses = Excédent

Actif net – non affecté

Actif net investi dans les immobilisations

Acquises avec des fonds non affectés

=0. *Généralement*, les immobilisations acquises avec des fonds affectés ne créent pas d'actif net, *sauf…*

Acquises avec des fonds affectés

« Actif net investi dans les immobilisations » dans la méthode du report

Revenus – Dépenses = Excédent

Actif net – non affecté

Actif net investi dans les immobilisations

Acquises avec des fonds non affectés

Exception : les terrains, collections et autres biens donnés qui ne s'amortissent pas.

Acquises avec des fonds affectés

« Actif net investi dans les immobilisations » dans la méthode du report

Revenus – Dépenses = Excédent

Actif net – non affecté

Actif net investi dans les immobilisations

Acquises avec des fonds non affectés

-augmente (diminue) quand des biens sont acquis (vendus)

-diminue quand les biens sont amortis

« Actif net investi dans les immobilisations » dans la méthode du report

Revenus – Dépenses = Excédent

Actif net – non affecté

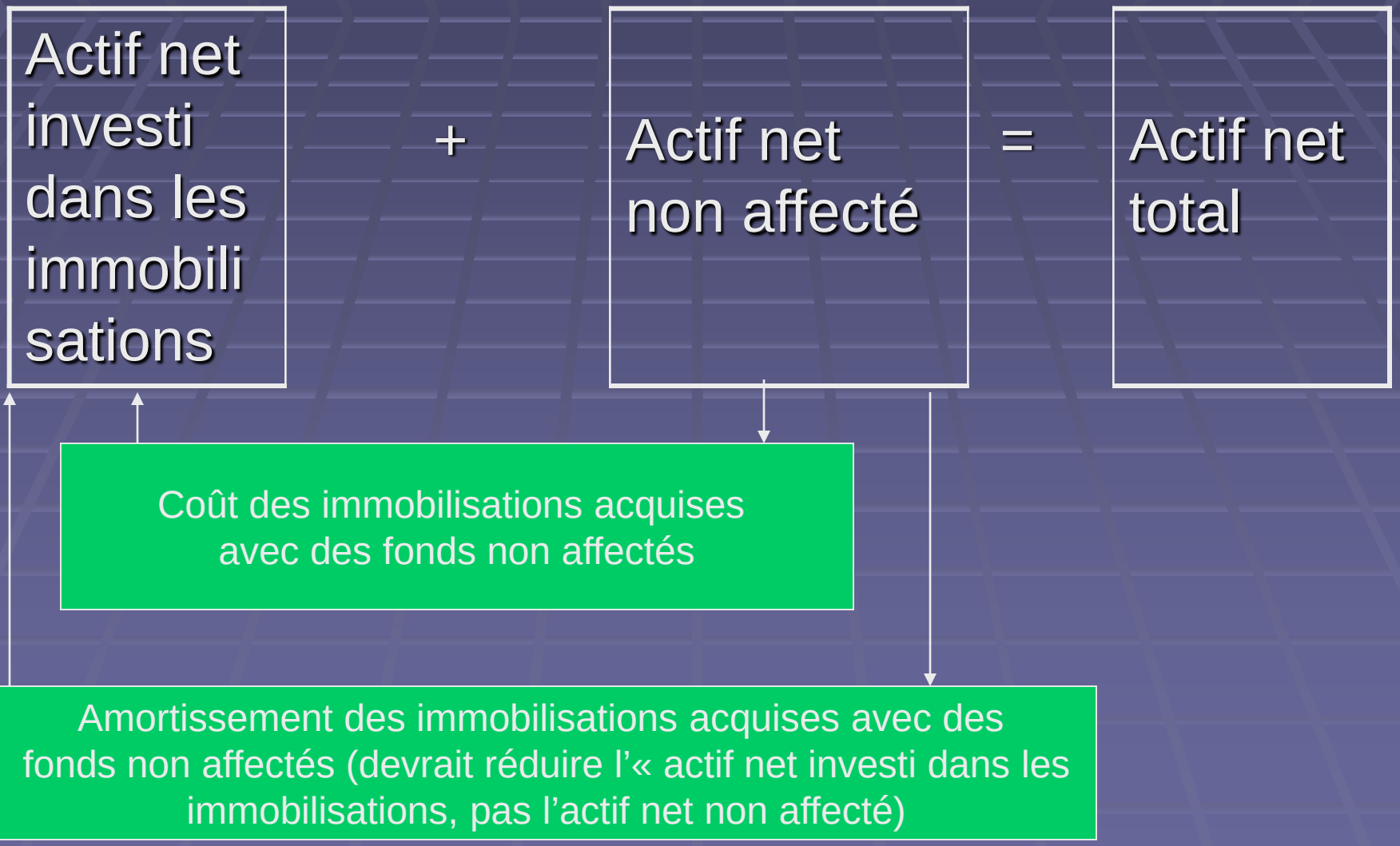
Actif net investi dans les immobilisations

=valeur comptable nette des biens acquis avec des fonds non affectés

Donc, l'état de l'évolution de l'actif net montre que…

Actif net investi dans les immobilisations	+	Actif net non affecté	=	Actif net total

Donc, l'état de l'évolution de l'actif net montre que…



Exemple

L'Université de Grande-Utopie (UGU) entre en activité le 1er janvier. Elle reçoit 600 $ de subventions publiques ventilées comme suit : 100 $ au fonds non affecté, 200 $ pour le projet d'immobilisations A et 300 $ pour le projet d'immobilisations B. Une fois achevé, le projet A a coûté 240 $ (le supplément de 40 $ est prélevé sur le fonds non affecté) et est immédiatement mis en service. L'UGU verse 50 $ en salaires pendant l'exercice.

État des revenus et dépenses de l'UGU

PRODUITS	
Subvention publique (sans restrictions) Amortissement d'apports reportés (200 $ ÷ 10 ans)	100 $ 20 $ 120 $
CHARGES	
Salaires Amortissement (240 $ ÷ 10 ans)	50 $ 24 $
Excédent des produits sur les charges	46 $

État de l'évolution de l'actif net

	Investissement dans les immobilisations	Fonds non affecté	Total
Solde, 1er janv.	0 $	0 $	0 $
Excédent des produits sur les charges	0 $	46 $	46 $
Virement au compte d'immobilisations	40 $	-40 $	0 $
Amortissement	-4 $	4 $	0 $
Solde au 31 déc.	36 $	10 $	46 $

Bilan

ACTIF		
Encaisse (600 $ – 240 $ – 50 $)		310 $
Immobilisations à la valeur d'acquisition Moins l'amortissement	240 $ (24 $)	216 $
Total		526 $

Bilan (suite)

PASSIF	
Apports reportés (projet B)	300 $
Apports reportés non amortis*	180 $
ACTIF NET	
Investi en immobilisations	36 $
Non affecté	10 $
TOTAL	526 $
* Projet A : 200 $ – (200 $ ÷ 10 ans)	

Approche générale
L'argent est roi

Estimation de l'encaisse non affectée et des placements financiers

= Encaisse + placements financiers

Moins Apports reportés

Moins Apports reportés, recherche/autre

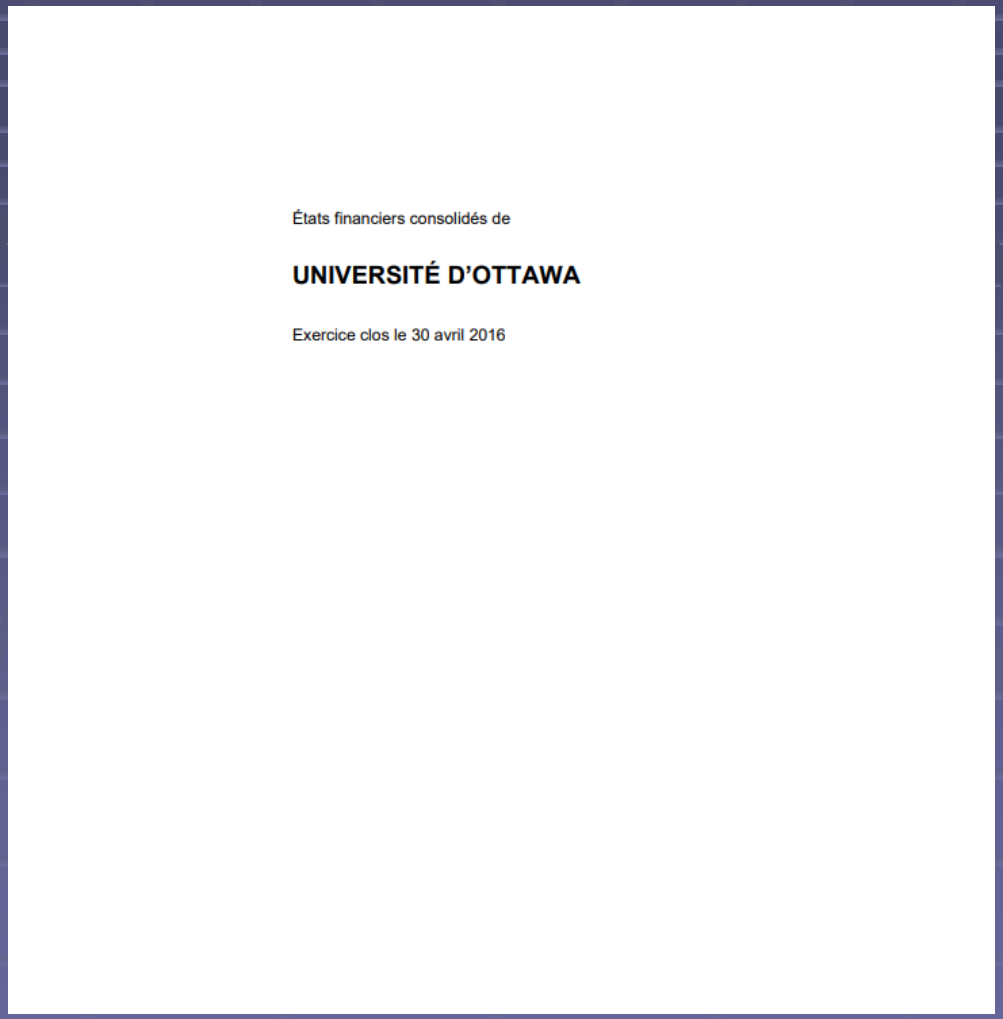
Moins Actif net non affecté aux fins de dotation

Encaisse non affectée de l'UBC

On se souviendra qu'encaisse non affectée
= subvention non affectée (100 $) – Salaires (50 $) – Virements au compte d'immobilisations (40 $)
=10 $

Encaisse	310 $
- Apports reportés	-300 $
- Autres apports reportés/dotation	0 $
= Encaisse non affectée	10 $

Université d'Ottawa, 2016



États financiers consolidés de

UNIVERSITÉ D'OTTAWA

Exercice clos le 30 avril 2016

Janet et Cameron Morrill, 2012

Université d'Ottawa, 2016

Encaisse et placements non affectés
= 148 605 $
+639 873 $
-241 944 $
-revenus reportés liés à la recherche ou aux immobilisations (voir les notes 9 et 10….

UNIVERSITÉ D'OTTAWA
État consolidé de la situation financière

30 avril 2016, avec informations comparatives de 2015
(en milliers de dollars)

	2016	2015
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse et placements à court terme (note 3)	148 605 $	131 219 $
Débiteurs (note 4)	91 468	79 481
Stocks et autres	13 734	12 369
	253 807	223 069
Placements à long terme (note 5)	639 873	693 274
Actifs pour avantages sociaux futurs (note 6)	57 395	146 468
Immobilisations corporelles (note 7)	1 715 783	1 666 491
	2 666 858 $	2 729 302 $
Passifs et actif net		
Passifs à court terme		
Créditeurs et charges à payer (note 8)	88 247 $	89 095 $
Revenus reportés (note 9)	278 045	233 448
Portion de la dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 11)	1 324	1 246
	367 616	323 789
Apports reportés afférents aux immobilisations (note 10)	364 500	341 692
Dette à long terme (note 11)	168 149	169 473
	900 265	834 954
L'actif net		
Non affecté	1 815	3 795
Affecté d'origine interne - avantages sociaux futurs	57 395	146 468
Affecté d'origine interne - autres (note 12)	241 496	291 265
Fonds d'amortissement (note 11)	34 412	36 239
Dotations (note 13)	241 944	254 780
Investi en immobilisations (note 14)	1 189 531	1 161 801
	1 766 593	1 894 348
Engagements et éventualités (note 19)		
	2 666 858 $	2 729 302 $

Encaisse et placements non affectés = 148 605 $
+639 873 $
-241 944 $
-211 770 $
-34 149 $

9. Revenus reportés

Les revenus reportés représentent des ressources non dépensées qui sont sujettes à des affectations d'origine externe. Les variations survenues dans le solde des revenus reportés sont les suivantes :

	2016	2015
Solde au début de l'exercice	233 448 $	244 856 $
Apports reçus au cours de l'exercice	552 495	522 965
Reconnus à titre de revenu	(503 879)	(528 198)
Transfert aux apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(4 019)	(6 175)
Solde à la fin de l'exercice	278 045 $	233 448 $

Le solde est constitué des fonds suivants :

	2016	2015
Fonctionnement	32 126 $	29 429 $
Recherche subventionnée et fiducie	211 770	174 012
Immobilisations	34 149	30 007
Total	278 045 $	233 448 $

10. Apports reportés afférents aux immobilisations

Les apports reportés afférents aux immobilisations représentent le montant non amorti des apports restreints reçus ayant servi à l'acquisition d'immobilisations. Les variations survenues dans le solde des apports reportés pour l'exercice sont les suivantes :

	2016	2015
Solde au début de l'exercice	341 692 $	339 031 $
Transfert de revenus reportés	4 019	6 175
Apports reçus au cours de l'exercice	34 812	15 492
Apports en nature reçus au cours de l'exercice	7 903	4 072
	46 734	25 739
Reconnus à titre de revenu :		
Subventions de recherche	(12 778)	(12 379)
Subventions en immobilisations	(8 303)	(8 166)
Dons	(2 845)	(2 533)
	(23 926)	(23 078)
Solde à la fin de l'exercice	364 500 $	341 692 $

Cette note parle d'apports reportés liés à des immobilisations. Il s'agit de la valeur des biens qui ***ont été*** acquis avec des fonds affectés et qui sont amortis. Ce n'est ***pas*** en rapport ici avec l'encaisse et les placements et c'est donc sans incidence sur notre calcul de l'encaisse et des placements non affectés.

Encaisse et placements non affectés	
= Encaisse	148 605 $
+placements	639 873 $
- Actif net en dotation	(241 944 $)
-revenus reportés : recherche subventionnée et fiducie	(211 770 $)
-revenus reportés : immob.	(34 149 $)
	$300,615