

Cégep de Saint-Jérôme

Rapport financier annuel au 30 juin 2014

Rapport de l'auditeur indépendant	1
Rapport financier annuel	
État des résultats	2
État de l'évolution des soldes de fonds	4
État des gains et pertes de réévaluation	5
État de la situation financière	6
État des flux de trésorerie	8
Annexe 1 - Sommaire des affectations du solde de fonds	10
Annexe 2 - Résultats détaillés par centre de responsabilités	11
Annexe 3 - Subventions et amortissement des apports reportés - MESRS	13
Annexe 4 - Subvention à recevoir (perçue en trop)	14
Annexe 5 - Crédoiteurs	15
Annexe 6 : Apports et revenus reportés	16
Notes complémentaires	17

Rapport de l'auditeur indépendant

Page 1

Information : Vous retrouverez ci-dessous un modèle de rapport d'audit pouvant être utilisé par l'auditeur indépendant. L'auditeur peut également utiliser son propre modèle de rapport s'il le désire. Certains rapports s'impriment sur deux pages, tandis que d'autres s'impriment sur une page uniquement. Au 30 juin 2014, les cégeps ont la possibilité d'ajuster la pagination du rapport financier annuel à partir de la cellule Excel « A4 » de l'onglet « Rapport ». Ainsi, si le rapport de l'auditeur équivaut à une page, le cégep peut inscrire « Page 1 » dans la cellule Excel « A2 » ci-dessus. Si le rapport de l'auditeur équivaut à deux pages, le cégep inscrit « Page 2 » dans la cellule Excel « A4 ». La pagination du rapport financier annuel s'ajustera en conséquence.

Aux membres du conseil d'administration du Collège d'enseignement général et professionnel de Saint-Jérôme

Nous avons effectué l'audit du rapport financier annuel ci-joint du Cégep de Saint-Jérôme, qui comprend l'état de la situation financière au 30 juin 2014 et les états des résultats, de l'évolution du solde de fonds, des gains et pertes de réévaluation et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, des annexes 1 à 6 ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction pour le rapport financier annuel

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle du rapport financier annuel conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'un rapport financier annuel exempt d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilité de l'auditeur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur le rapport financier annuel, 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 le rapport financier annuel ne comporte pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans le rapport financier annuel. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que le rapport financier annuel comporte 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'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle du rapport financier annuel 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. 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 du rapport financier annuel.

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

Opinion

À notre avis, le rapport financier annuel donne, dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière du Cégep de Saint-Jérôme au 30 juin 2014 ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public.

Vaudreuil-Dorion, le

CPA, CA permis de comptabilité publique n°A109315

Cégep de Saint-Jérôme

Résultats

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

Page 2

Annexes		01	02		03	04		05	06		07
		Notes	Fonds de Fonctionnement			Fonds des immobilisations			Total		
			2014	2013		2014	2013		2014	2013	
Revenus											
Subventions											
- Gouvernement du Québec											
01	2	note	48 192 400	45 612 009		6 232 616	5 730 063		54 425 016	51 342 072	01
02	2	note	56 825	7 970					56 825	7 970	02
03	2	note	445 791	586 866		365 792	365 865		811 583	952 731	03
04	2	note	480 110	574 601					480 110	574 601	04
05	2	note	104 656	157 408					104 656	157 408	05
06	2	note	1 527 838	1 417 017					1 527 838	1 417 017	06
07	2	note	4 003 121	3 969 440					4 003 121	3 969 440	07
08	2	note	120 299	122 753					120 299	122 753	08
Amortissement des apports reportés											
- Gouvernement du Québec											
09		note				145 579	106 437		145 579	106 437	09
10		note				(228 099)	(214 559)		(228 099)	(214 559)	10
11		note				347 438	582 340		347 438	582 340	11
12		note				28 547	14 033		28 547	14 033	12
13	2	note	512 949	567 434					512 949	567 434	13
14	2	note	63 556	33 074					63 556	33 074	14
15			55 507 545	53 048 572		6 891 873	6 584 179		62 399 418	59 632 751	15

Cégep de Saint-Jérôme

Résultats

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

Page 3

Annexes	01	02		03		04		05		06		07	
		Fonds de Fonctionnement		Fonds des immobilisations		Total							
		2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Charges													
16	2	Salaires et avantages sociaux - Enseignants	note	32 336 135	30 280 319			32 336 135	30 280 319			16	
17	2	Salaires et avantages sociaux - Autres personnels	note	14 419 684	13 278 218			14 419 684	13 278 218			17	
18	2	Communications et informations	note	838 844	749 672			838 844	749 672			18	
19	2	Fournitures et matériel	note	2 583 092	2 620 994			2 583 092	2 620 994			19	
20	2	Services, honoraires et contrats, locations	note	4 418 558	4 162 280			4 418 558	4 162 280			20	
21	2	Autres dépenses	note	947 058	1 144 967	20 835	20 835	967 893	1 165 802			21	
22		Frais d'intérêts et de financement sur les dettes long terme	note			1 267 915	1 351 459	1 267 915	1 351 459			22	
23		Frais d'intérêts sur les emprunts court terme	note	49 282	45 471	111 370	75 875	160 652	121 346			23	
24		Dépenses pour les résidences étudiantes	note			174 696	174 696	174 696	174 696			24	
25		Amortissement des immobilisations	note			3 865 076	3 828 803	3 865 076	3 828 803			25	
26		Amortissement des actifs incorporels	note									26	
27		Amortissement des frais d'émission	note			30 036	36 061	30 036	36 061			27	
28		Biens non capitalisables	note			1 198 190	902 402	1 198 190	902 402			28	
29		Total des charges		55 592 653	52 281 921	6 668 118	6 390 131	62 260 771	58 672 052			29	
Autres produits (charges)													
30		- Perte sur la radiation d'immobilisations	note									30	
31		- Moins-value sur les immobilisations	note									31	
32		- Moins-value sur les placements	note									32	
33		- Gain (perte) sur la cession d'immobilisations	note				605		605			33	
34		- Gain (perte) sur la cession d'actifs incorporels	note									34	
35		- Gain (perte) sur la disposition de placements	note									35	
36		- Gain (perte) de change	note									36	
37		Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges		(85 108)	766 651	223 755	194 653	138 647	961 304			37	

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante du rapport financier annuel.

Cégep de Saint-Jérôme

Évolution du solde de fonds

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

Page 4

		01	02	03	04	05	06	07	
Annexes		Notes	Fonds de Fonctionnement		Fonds des immobilisations		Total		
			2014	2013	2014	2013	2014	2013	
01	Solde de fonds (Insuffisance) au début avant redressements		3 763 793	3 795 660	1 655 078	661 907	5 418 871	4 457 567	01
02	Redressements affectant les exercices antérieurs	note							02
03	Solde de fonds (Insuffisance) au début redressé		3 763 793	3 795 660	1 655 078	661 907	5 418 871	4 457 567	03
04	2 Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	note	(85 108)	766 651	223 755	194 653	138 647	961 304	04
05	Apports reçus à titre de dotations	note							05
06	Apports reçus pour le financement d'actifs non amortissables	note							06
07	Virements interfonds	note	(1 150 062)	(798 518)	1 150 062	798 518			07
08	Solde de fonds (Insuffisance) à la fin		2 528 623	3 763 793	3 028 895	1 655 078	5 557 518	5 418 871	08

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante du rapport financier annuel.

Cégep de Saint-Jérôme

Gains et pertes de réévaluation

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

Page 5

Notes	02		03		04		05		06		06	
	Fonds de Fonctionnement		Fonds des immobilisations		Fonds de Fonctionnement		Fonds des immobilisations		Total		Total	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
01 Solde de début, avant redressements	0				0							
02 Redressements affectant les exercices antérieurs												
03 Solde de début, redressé	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Gains (pertes) non réalisés sur les éléments à la juste valeur												
04 - Placements de portefeuille												
05 - Dérivés et dettes à la juste valeur												
06 - Autres												
Gains (pertes) de change non réalisés												
07 - Placements de portefeuille												
08 - Dérivés et dettes à la juste valeur												
09 - Autres												
Gains (pertes) réalisés sur les éléments à la juste valeur, reclassés dans les résultats												
10 - Placements de portefeuille												
11 - Dérivés et dettes à la juste valeur												
12 - Autres												
Gains (pertes) de change réalisés, reclassés dans les résultats												
13 - Placements de portefeuille												
14 - Dérivés et dettes à la juste valeur												
15 - Autres												
16 Solde de fin	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante du rapport financier annuel.

Cégep de Saint-Jérôme

État de la situation financière

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

Page 6

Annexes		01	02	03	04	05	06	07
		Note	Fonds de Fonctionnement		Fonds des immobilisations		Total	
			2014	2013	2014	2013	2014	2013
ACTIF								
Actif à court terme								
01	- Encaisse	note	11 651 015	11 639 820	1 601	1 027	11 652 616	11 640 847
02	- Espèces, effets en main, dépôts en circulation	note	34 058	53 785			34 058	53 785
03	- Placements court terme	note						
04	- Intérêts courus à recevoir	note	8 338	8 719			8 338	8 719
05	- Débiteurs	note 3	4 769 370	6 257 579	77 300	175 049	4 846 670	6 432 628
06 4	- Subventions à recevoir	note 4	191 341	(149 681)	149 026	185 260	340 367	35 579
07	- Stocks de fournitures	note	280 256	217 932			280 256	217 932
08	- Stocks destinés à la vente	note	10 556				10 556	
09	- Avances interfonds	note	53 950	119 967				
10	- Frais payés d'avance	note	194 570	231 872			194 570	231 872
11	- Autres actifs à court terme	note			10 293	36 066	10 293	36 066
12 2,3	Total actif à court terme		17 193 454	18 379 993	238 220	397 402	17 377 724	18 657 428
Actif à long terme								
13 4	- Subventions à recevoir	note 4	1 611 544	1 611 544	14 230 018	12 056 240	15 841 562	13 667 784
14	- Placements	note						
15	- Immobilisations et constructions en cours	note 5			40 953 240	40 640 364	40 953 240	40 640 364
16	- Actifs incorporels	note						
17	- Autres actifs à long terme	note 6	489 562	673 232	208 350	229 185	697 912	902 417
18	Total de l'actif à long terme		2 101 106	2 284 776	55 391 608	52 925 789	57 492 714	55 210 565
19	Total de l'actif		19 294 560	20 664 769	55 629 828	53 323 191	74 870 438	73 867 993

Cégep de Saint-Jérôme

État de la situation financière

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

Page 7

Annexes	01 Note	02 Fonds de Fonctionnement		04 Fonds des immobilisations		06 Total		07
		2014	2013	2014	2013	2014	2013	
Passif à court terme								
	Passif à court terme							
20	- Découvert bancaire							20
21	- Chèques en circulation	680 330	518 125	175 622	129 406	855 952	647 531	21
22	- Emprunts à court terme			8 717 214	5 839 993	8 717 214	5 839 993	22
23	5 - Créditeurs	9 770 758	9 394 317	703 340	617 995	10 474 098	10 012 312	23
24	- Montants en transit							24
25	4 - Subventions perçues en trop		0		0			25
26	6 - Apports reportés	4 015 826	4 614 857			4 015 826	4 614 857	26
27	6 - Revenus reportés	2 249 540	2 241 455			2 249 540	2 241 455	27
28	- Dus interfonds			53 950	119 967			28
29	- Intérêts courus			118 926	157 758	118 926	157 758	29
30	- Autres passifs à court terme							30
31	- Versements à court terme de la dette à long terme			15 008 069	9 482 211	15 008 069	9 482 211	31
32	Total du passif à court terme	16 716 454	16 768 754	24 777 121	16 347 330	41 439 625	32 996 117	32
33	- Dette à long terme			23 088 727	31 082 494	23 088 727	31 082 494	33
34	- Passif environnemental			164 000	164 000	164 000	164 000	34
35	6 - Apports reportés			4 571 085	4 074 289	4 571 085	4 074 289	35
36	- Autres passifs à long terme	49 483	132 222			49 483	132 222	36
37	Total du passif à long terme	49 483	132 222	27 823 812	35 320 783	27 873 295	35 453 005	37
38	Total du passif	16 765 937	16 900 976	52 600 933	51 668 113	69 312 920	68 449 122	38
SOLDE (INSUFFISANCE) DE FONDS								
	Non grevé d'affectations							
39	- Liés aux activités	510 013	503 908			510 013	503 908	39
40	- Cumul des gains (pertes) de réévaluation							40
	Grevés d'affectations							
41	1 - Origine interne	2 018 610	3 259 885			2 018 610	3 259 885	41
42	- Origine externe à titre de dotations							42
43	Investi en immobilisations			3 028 895	1 655 078	3 028 895	1 655 078	43
44	Total solde de fonds	2 528 623	3 763 793	3 028 895	1 655 078	5 557 518	5 418 871	44
45	Total du passif et du solde de fonds	19 294 560	20 664 769	55 629 828	53 323 191	74 870 438	73 867 993	45

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante du rapport financier annuel.

Cégep de Saint-Jérôme

Flux

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

Page 8

	01 2014	02 2013	
Activités de fonctionnement			
01 Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	138 647	961 304	01
Éléments hors caisse			
02 - Perte sur la radiation d'immobilisations	0	0	02
03 - Moins-value sur les immobilisations	0	0	03
04 - Moins-value sur les placements	0	0	04
05 - Gain ou perte sur la cession d'immobilisations corporelles	0	(605)	05
06 - Gain ou perte sur la cession d'actifs incorporels	0	0	06
06 - Gain ou perte sur la disposition de placements	0	(25 000)	06
07 - Gain ou perte de change	0	0	07
08 - Amortissement des apports liés aux immobilisations	(293 465)	(488 251)	08
09 - Amortissement des immobilisations	3 865 076	3 828 803	09
10 - Amortissement des actifs incorporels	0	0	10
11 - Amortissement des frais d'émission reportés liés aux dettes	30 036	36 061	11
12 - Amortissement de l'escompte ou de la prime sur les obligations	0		12
13 - Réévaluation du passif environnemental	0		13
14 - Amortissement du RISQ	20 835	20 835	14
- Autre élément hors caisse :			
15			15
16			16
17 Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement (note 13)	(969 093)	3 287 034	17
18 Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	2 792 036	7 620 181	18
Activités d'investissement en immobilisations			
19 Acquisition d'immobilisations corporelles	(4 177 952)	(6 286 238)	19
20 Cession d'immobilisations corporelles	0	3 729	20
21 Acquisition d'actifs incorporels	0		21
22 Cession d'actifs incorporels	0		22
Autre activité d'investissement en immobilisations :			
23			23
24 Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement en immobilisations	(4 177 952)	(6 282 509)	24

Cégep de Saint-Jérôme

Flux

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

Page 9

	01	02	
Activités de placements			
25 Acquisition de placements			25
26 Cession de placements		40 000	26
Autre activité de placement			
27			27
28 Flux de trésorerie liés aux activités de placement	\$	40 000	28
Activités de financement			
29 Variation des emprunts bancaires	2 877 221	330 647	29
30 Emprunts à long terme effectués	716 000	5 173 506	30
31 Emprunts à long terme remboursés	(3 190 845)	(3 035 009)	31
32 Frais d'émission des emprunts long terme	(23 100)	(22 500)	32
33 Escompte ou prime sur les obligations	0		33
34 Variation du fonds d'amortissement afférents aux emprunts	0		34
35 Travaux de décontamination en lien avec le passif environnemental	0	164 000	35
36 Apports reçus à titre de dotations	0	0	36
37 Apports reçus pour le financement d'actifs non amortissables	0	0	37
38 Apports reportés liés à l'acquisition d'immobilisations	790 261	924 723	38
Autres éléments liés aux activités de financement			
39			39
40			40
41 Flux de trésorerie liés aux activités de financement	1 169 537	3 535 367	41
42 Augmentation (diminution) nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(216 379)	4 913 039	42
43 Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	11 047 101	6 134 062	43
44 Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	10 830 722	11 047 101	44
Trésorerie et équivalents de trésorerie			
	2014	2013	
45 Encaisse,	11 652 616	11 640 847	45
46 Espèces, effets en main et dépôts en circulation	34 058	53 785	46
47 Équivalents de trésorerie	0	0	47
48 Découvert bancaire	0	0	48
49 Chèques en circulation	(855 952)	(647 531)	49
50 Total	10 830 722	11 047 101	50
51 Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante du rapport financier annuel.			51

Cégep de Saint-Jérôme

Annexe 1 - Sommaire des affectations du solde de fonds

Fonds de fonctionnement

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

	Description 01	Numéro de résolution du CA ou de l'exécutif 02	Code de nature 03	2014-2015 04	2015-2016 05	2016-2017 06	2017-2018 07	2018-2019 08	Total 09	
01	Réfection de la piscine	C.A. 23 (2011-2012)	300	206 110					206 110	01
02	Equilibre budgétaire	C.A. 7 (2014-2015)	100	624 000					624 000	02
03	Projet d'agrandissement	À venir	300			1 100 000			1 100 000	03
04	Equipements des laboratoires de sciences	C.A. 34 (2009-2010)	400	58 200					58 200	04
05	Plan des mesures d'urgence - Sécurisation des machines	C.A. 10 (2013-2014)	400	30 300					30 300	05
06										06
07										07
08										08
09										09
10										10
11										11
12										12
13										13
14										14
15										15
16										16
17										17
18										18
19	TOTAL			918 610	\$	1 100 000	\$	\$	2 018 610	19

Cégep de Saint-Jérôme

Annexe 2 - Résultats détaillés par centre de responsabilités

Fonds de fonctionnement

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

	01	02	03	04	05	06	
	Enseignement régulier		Formation continue		Cours d'été		
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	
REVENUS							
01 Résultats de l'analyse du Ministère de l'année antérieure	190 487	144 672		(7 386)			01
02 MESRS - Revenus de transfert pour l'exercice courant	45 461 684	43 153 720	1 912 283	1 867 138	69 541	53 865	02
03 MESRS - Subventions liées à la réforme							03
04 Ministère de l'emploi et de la Solidarité sociale			56 825	7 970			04
05 Autres organismes du gouvernement du Québec		98 260	218 855	198 773			05
06 Subventions du gouvernement fédéral							06
07 Autres organismes	28 055	117	50 000	140 591			07
08 Droits d'inscription et de scolarité	1 379 992	1 278 326	105 546	102 511	42 300	36 180	08
09 Ventes de biens et services	936 865	863 018	1 058 495	1 247 648			09
10 Locations	110 340	111 799					10
11 Autres revenus	863 485	983 026	(189 038)	(188 108)			11
12 TOTAL DES REVENUS	48 970 908	46 632 938	3 212 966	3 369 137	111 841	90 045	12
CHARGES							
13 Résultats de l'analyse du Ministère de l'année antérieure							13
14 Salaires et avantages sociaux des enseignants	29 507 909	27 953 171	1 237 806	1 343 027	48 618	38 961	14
15 Coûts de convention des enseignants	1 529 696	928 529					15
16 Salaires et avantages sociaux des autres personnels	10 869 356	10 044 269	1 094 987	1 068 336			16
17 Coûts de convention des autres personnels	515 857	417 991	11 055	47 312			17
18 Communications et informations	600 306	522 483	133 764	150 869			18
19 Fournitures et matériel	2 152 151	2 121 885	71 734	167 083			19
20 Services, honoraires et contrats, locations	3 692 157	3 565 578	353 137	348 171			20
21 Autres dépenses	820 221	1 032 295	55 271	23 529			21
22 TOTAL DES CHARGES	49 687 653	46 586 201	2 957 754	3 148 327	48 618	38 961	22
23 EXCÉDENT DES REVENUS (CHARGES)	(716 745)	46 737	255 212	220 810	63 223	51 084	23

Cégep de Saint-Jérôme

Annexe 2 - Résultats détaillés par centre de responsabilités

Fonds de fonctionnement

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

		Champs 1000 à 9000								
		07	08	09	10	11	12	13	14	
		Centres de technologie		Services auxiliaires		Centre collégial de formation à distance		Total		
		2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	
REVENUS										
24	Résultats de l'analyse du Ministère de l'année antérieure							190 487	137 286	24
25	MESRS - Revenus de transfert pour l'exercice courant	558 405	400 000					48 001 913	45 474 723	25
26	MESRS - Subventions liées à la réforme									26
27	Ministère de l'emploi et de la Solidarité sociale							56 825	7 970	27
28	Autres organismes du gouvernement du Québec	226 936	289 833					445 791	586 866	28
29	Subventions du gouvernement fédéral	480 110	574 601					480 110	574 601	29
30	Autres organismes	26 601	16 700					104 656	157 408	30
31	Droits d'inscription et de scolarité							1 527 838	1 417 017	31
32	Ventes de biens et services	837 982	646 089	1 169 779	1 212 685			4 003 121	3 969 440	32
33	Locations			9 959	10 954			120 299	122 753	33
34	Autres revenus	23 407	(34 850)	(121 349)	(159 560)			576 505	600 508	34
35	TOTAL DES REVENUS	2 153 441	1 892 373	1 058 389	1 064 079			55 507 545	53 048 572	35
CHARGES										
36	Résultats de l'analyse du Ministère de l'année antérieure									36
37	Salaires et avantages sociaux des enseignants	12 106	16 631					30 806 439	29 351 790	37
38	Coûts de convention des enseignants							1 529 696	928 529	38
39	Salaires et avantages sociaux des autres personnels	1 360 424	1 147 895	519 952	500 910			13 844 719	12 761 410	39
40	Coûts de convention des autres personnels	14 698	28 542	33 355	22 963			574 965	516 808	40
41	Communications et informations	103 284	75 009	1 490	1 311			838 844	749 672	41
42	Fournitures et matériel	146 533	124 820	212 674	207 206			2 583 092	2 620 994	42
43	Services, honoraires et contrats, locations	303 259	184 293	70 005	64 238			4 418 558	4 162 280	43
44	Autres dépenses	69 236	98 583	51 612	36 031			996 340	1 190 438	44
45	TOTAL DES CHARGES	2 009 540	1 675 773	889 088	832 659			55 592 653	52 281 921	45
46	EXCÉDENT DES REVENUS (CHARGES)	143 901	216 600	169 301	231 420			(85 108)	766 651	46

Cégep de Saint-Jérôme

Annexe 3 - Subventions et amortissement des apports reportés - MESRS

Fonds des immobilisations

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

Page 13

Subventions du MESRS		01	02	
Subventions de transfert :		2014	2013	
01	- Subventions - Remboursements d'emprunts	2 662 960	2 446 270	01
02	- Subventions - Frais d'intérêts à long terme	1 240 725	1 279 456	02
03	- Subventions - Contribution de fonds d'amortissement			03
04	- Subventions - Résidences étudiantes	174 696	174 696	04
05	- Subventions - Autres (ex: Sub. Intérêts court terme, frais de financement)	12 960	37 545	05
06	Sous-total - Subventions de transfert	4 091 341	3 937 967	06
Subventions liées à la réforme :				
07	- Variation des intérêts courus à payer des emprunts financés par le MESRS	(32 503)	501	07
08	- Variation de la subvention à recevoir - Immobilisations	2 173 778	1 791 595	08
09	- Variation de la subvention à recevoir - Passif			09
10	Total provenant du MESRS	6 232 616	5 730 063	10
Amortissement des revenus reportés - MESRS				
11	Amortissement des revenus reportés liés au remboursement des frais d'émission des emprunts	30 036	36 061	11
12	Amortissement des revenus reportés liés aux acquisitions d'immobilisations financées par le MESRS	115 543	70 376	12
13	Total - MESRS	145 579	106 437	13

Cégep de Saint-Jérôme

Annexe 4 - Subvention à recevoir (perçue en trop)

Fonds de fonctionnement et fonds des immobilisations

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

	Fonds de fonctionnement		Fonds des immobilisations		
	01	02	03	04	
	2014	2013	2014	2013	
01 Subvention à recevoir (perçue en trop) - Revenu de transfert exercice courant	191 341	(149 681)			01
02 Subvention à recevoir - Passif environnemental			164 000	164 000	02
Subvention à recevoir - Autres MESRS :					
03 Frais de financement			30 100	27 500	03
04					04
Subventions à recevoir liées à la réforme					
05 - Congés de maladie	297 794	297 794			05
06 - Vacances	1 032 111	1 032 111			06
07 - Indemnités de départ	143 255	143 255			07
08 - Assurance-traitement	124 830	124 830			08
09 - Autres congés sociaux	13 554	13 554			09
10 - Immobilisations			14 066 018	11 892 240	10
11 - Intérêts courus des emprunts à long terme subventionnés par le Ministère			98 178	130 681	11
12 Sous-total à recevoir (perçu en trop) - MESRS	1 802 885	1 461 863	14 358 296	12 214 421	12
Autres ministères et organismes du gouvernement provincial					
13 Subventions à recevoir			20 748	27 079	13
14 Subventions (perçues en trop)					14
15 Sous-total	\$	\$	20 748	27 079	15
ORGANISMES LIÉS AU GOUVERNEMENT FÉDÉRAL					
16 Subventions à recevoir					16
17 Subventions (perçues en trop)					17
18 Sous-total	\$	\$	\$	\$	18
AUTRES ORGANISMES					
19 Subventions à recevoir					19
20 Subventions (perçues en trop)					20
21 Sous-total	\$	\$	\$	\$	21
22 TOTAL DES SUBVENTIONS À RECEVOIR	1 802 885	1 461 863	14 379 044	12 241 500	22
23 Subventions à recevoir présentées à court terme	191 341	(149 681)	149 026	185 260	23
24 Subventions à recevoir présentées à long terme	1 611 544	1 611 544	14 230 018	12 056 240	24
25 TOTAL DES SUBVENTIONS PERÇUES EN TROP	\$	\$	\$	\$	25

Cégep de Saint-Jérôme

Annexe 5 - Créditeurs

Fonds de fonctionnement et fonds des immobilisations

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

Page 15

	Fonds de fonctionnement		Fonds des immobilisations		
	01	02	03	04	
	2014	2013	2014	2013	
01 Comptes à payer et frais courus	1 211 068	1 489 759	675 819	485 945	01
02 Salaires et avantages sociaux à payer	1 497 405	1 235 084			02
03 Provision pour pertes sur les interventions financières garantie					03
04 Provisions à payer	7 062 285				04
05 Retenues sur contrat à payer			27 521	132 050	05
06 Autres éléments créditeurs					06
07 Total des créditeurs	9 770 758	2 724 843	703 340	617 995	07

Cégep de Saint-Jérôme

Annexe 6 : Apports et revenus reportés

Fonds de fonctionnement et fonds des immobilisations

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

	Fonds de fonctionnement		Fonds des immobilisations		
	01	02	03	04	
	2014	2013	2014	2013	
Apports reportés					
Gouvernement du Québec					
MESRS					
01	- Perfectionnement - Enseignants	144 555	166 488		01
02	- Perfectionnement - Autres personnels	164 737	144 566		02
03	- Allocations spécifiques	2 758 149	2 824 804		03
04	- Sous-embauche	948 385	1 478 999		04
05	- Remboursement des frais d'émission liés aux emprunts financés par le MESRS		64 558	71 494	05
06	- Certifications de crédit destinées à l'acquisition d'immobilisations		745 422	660 132	06
07	- Autres				07
08	Sous-total - MESRS	4 015 826	4 614 857	809 980	731 626 08
09	Autres organismes ou ministères du gouvernement du Québec		1 251 130	1 023 030	09
10	Total - Gouvernement du Québec	4 015 826	4 614 857	2 061 110	1 754 656 10
11	Gouvernement fédéral		2 423 018	2 217 956	11
12	Autres organismes (excluant les gouvernements provinciaux et fédéraux)		86 957	101 677	12
13	TOTAL DES APPORTS REPORTÉS	4 015 826	4 614 857	4 571 085	4 074 289 13
Revenus reportés					
14	Droits de scolarité perçus d'avance	737 854	711 131		14
15	Autres revenus perçus d'avance	1 511 686	1 530 324		15
16	TOTAL DES REVENUS REPORTÉS	2 249 540	2 241 455		16

Les apports et les revenus reportés du fonds de fonctionnement sont présentés au passif à court terme à l'état de la situation financière, tandis que les apports reportés du fonds des immobilisations sont présentés à long terme.

1 - STATUTS, OBJECTIFS DU CÉGEP

Le Cégep de Saint-Jérôme est constitué en vertu de la *Loi sur les collèges d'enseignement général et professionnel* (L.R.Q., chapitre C-29) et a pour objet de dispenser de l'enseignement général et professionnel au niveau collégial. En vertu des lois fédérale et provinciale sur le revenu, le cégep n'est pas assujéti aux impôts sur le revenu.

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Base de présentation

Le rapport financier du cégep est établi selon les Normes comptables canadiennes pour le secteur public contenues dans le Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public. Le cégep a choisi d'appliquer les recommandations des normes comptables s'appliquant uniquement aux organismes sans but lucratif du secteur public énoncées dans les chapitres SP 4200 à SP 4270 du Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public.

Le rapport financier comporte les principales méthodes comptables suivantes :

Estimations comptables

Dans la préparation du rapport financier conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public, la direction du cégep doit procéder à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés dans le rapport financier et les notes y afférentes. Parmi les principales composantes du rapport financier, exigeant de la direction qu'elle établisse des estimations, figurent la provision pour créances douteuses à l'égard des comptes à recevoir, la provision de désuétude sur les stocks, les provisions pour congés de maladie non monnayables et le passif environnemental. Ces estimations sont fondées sur la connaissance que la direction possède des événements en cours et sur les mesures que le cégep pourrait prendre à l'avenir. Les résultats réels pourraient différer de ces estimations.

Comptabilité d'exercice

La comptabilité d'exercice est appliquée pour les revenus et les dépenses du cégep et s'appuie sur les Normes comptables canadiennes pour le secteur public.

Comptabilité par fonds

Le cégep suit les principes de la comptabilité par fonds. Les fonds suivants apparaissent au rapport financier et présentent donc une importance particulière :

- le fonds de fonctionnement regroupe les opérations courantes de fonctionnement. Les apports non affectés et les apports affectés au fonctionnement du cégep sont reconnus dans ce fonds; et
- le fonds d'immobilisations regroupe les opérations relatives aux actifs immobilisés, aux dettes à court et à long terme, aux subventions et à tout autre mode de financement se rattachant à ces actifs. Ces opérations incluent tout don ou legs présenté à titre de revenu reporté et amorti sur la durée de vie des actifs y afférents. L'objectif est d'assurer un rapprochement entre les avantages procurés par ces contributions et l'utilisation de l'immobilisation.

Comptabilisation des revenus

Le cégep applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Selon cette méthode, les apports affectés à des dépenses d'exercices futurs sont reportés et constatés à titre de revenus au cours de l'exercice où sont engagées les dépenses auxquelles ils sont affectés.

Les apports non affectés sont constatés à titre de revenus lorsqu'ils sont reçus ou lorsqu'ils sont à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que son encaissement est raisonnablement assuré.

Cégep de Saint-Jérôme

Notes aux états financiers

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

Page 17-A

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Comptabilisation des revenus

Les revenus de subvention du ministère de l'Enseignement supérieur, de la Recherche et de la Science (ci-après « MESRS »), des autres ministères et des autres organismes sont constatés dans l'exercice au cours duquel le cégep a satisfait aux critères d'admissibilité prescrits dans les règles budgétaires de cet exercice. La constatation d'un revenu de subvention peut être reportée à un exercice subséquent lorsque le cégep remplit les conditions suivantes :

- Le revenu doit être utilisé aux fins prescrites par l'organisme cédant; et
- Le cégep doit rembourser le revenu s'il n'est pas utilisé aux fins prescrites.

Les principales sources de revenus du cégep, autres que les apports, sont les revenus provenant des étudiants, des ventes de biens et services, de la location et des autres services auxiliaires. Les revenus sont constatés lorsque les conditions suivantes sont remplies :

- Il y a une preuve convaincante de l'existence d'un accord;
- Les services ont été fournis;
- Le prix de vente est déterminé ou déterminable; et
- Le recouvrement est raisonnablement assuré.

Les revenus sont constatés au fur et à mesure que les services sont fournis. Les revenus reportés représentent les encaissements pour lesquels les revenus ne sont pas gagnés.

Frais d'émission et d'escompte liés aux dettes

Les frais d'émission liés aux emprunts sont comptabilisés à titre de frais reportés et amortis sur la durée de chaque emprunt selon la méthode de l'amortissement linéaire. Le solde non amorti de l'escompte et des frais d'émission est inclus aux frais reportés liés aux dettes.

Immobilisations et biens loués en vertu de contrats de location-acquisition

Les immobilisations et les biens loués en vertu de contrats de location-acquisition sont comptabilisés au coût et amortis en fonction de leur durée de vie utile respective selon la méthode de l'amortissement linéaire sur les périodes suivantes :

	Périodes
Aménagement des terrains	10 et 20 ans
Bâtiments	35 et 50 ans
Améliorations locatives	Durée restante du bail
Améliorations majeures aux bâtiments	25, 30 ou 40 ans
Équipements informatiques, équipement de communication multimédia, mobilier, équipement de bureau et autre équipement	3, 5 ou 15 ans
Équipements spécialisés liés à l'enseignement	10 ans
Matériel roulant	5 ans
Réseaux de télécommunication	10 ans
Documents de bibliothèque	10 ans
Développement informatique	5 ans

Stocks

Les stocks de fournitures sont destinés à être consommés dans le cours normal des opérations au cours des prochaines années financières. Ces stocks sont évalués au moindre du coût et du coût de remplacement courant. Le coût est déterminé sur la base du premier entrée premier sorti.

Les stocks destinés à la vente sont évalués au plus faible du coût et de la valeur nette de réalisation. Le coût est déterminé sur la base du premier entrée premier sorti. La valeur nette de réalisation est le prix de vente estimé diminué des coûts estimés pour réaliser la vente.

Cégep de Saint-Jérôme
Notes aux états financiers

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers

La norme comptable de CPA Canada pour le secteur public SP 3450 Instruments financiers implique l'évaluation à leur juste valeur des instruments financiers dérivés et des placements de portefeuille composés d'instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif. La variation annuelle des justes valeurs de ces instruments financiers engendre des gains et pertes non réalisés qui doivent être présentés dans un nouvel état financier, appelé État des gains et des pertes de réévaluation, jusqu'à leur décomptabilisation par extinction ou par revente.

- L'établissement ne détient pas au 30 juin 2014 et n'a pas détenu au cours de l'exercice d'instruments financiers devant être évalués à la juste valeur et, par conséquent, il n'y a pas de gain ou perte de réévaluation.

3 - DÉBITEURS

	<u>30-06-2014</u>	<u>30-06-2013</u>
	\$	\$
MESRS	3 817 963	5 309 333
Fondation du cégep	65 885	76 894
Droits de scolarité, d'inscription et droits afférents	35 944	20 844
Ristourne sur TPS & TVQ	185 209	307 057
Ventes de biens et services	610 365	671 662
Congés anticipés ou différés	27 629	-
Autres débiteurs	103 675	46 838
	<u>4 846 670</u>	<u>6 432 628</u>

4 - SUBVENTIONS À RECEVOIR

Subventions à recevoir - court terme

	<u>30-06-2014</u>	<u>30-06-2013</u>
	\$	\$
MESRS		
Subvention à recevoir - Revenus de transfert de l'exercice courant	191 341	(149 681)
Subvention à recevoir - Réforme comptable	118 926	157 760
Subvention à recevoir - Intérêts courus sur les emprunts financés par le gouvernement du Québec	30 100	27 500
	<u>340 367</u>	<u>35 579</u>

Subventions à recevoir - long terme

MESRS		
Subvention à recevoir - Réforme comptable	15 841 562	13 667 784

Cégep de Saint-Jérôme
Notes aux états financiers

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

Page 17-C

5 - IMMOBILISATIONS

	30-06-2014		
	Coût	Amortissement cumulé	Coût non amorti
	\$	\$	\$
Terrains	661 907		661 907
Améliorations locatives	3 849 000	819 261	3 029 739
Améliorations majeures aux bâtiments	8 872 109	805 051	8 067 058
Aménagement des terrains	618 030	70 749	547 281
Autres équipements	8 400 669	3 383 891	5 016 778
Bâtiments	40 473 335	21 910 118	18 563 217
Développement informatique	123 534	69 903	53 631
Documents de bibliothèque	2 037 287	1 757 467	279 820
Équipement de communication et multimédia	468 887	291 476	177 411
Équipement informatique	8 010 924	7 220 440	790 484
Équipement spécialisé à l'enseignement et à la recherche	13 950 035	12 190 242	1 759 793
Manuels pédagogiques	-	-	-
Matériel roulant	24 126	21 530	2 596
Mobilier et équipement de bureau	5 561 479	5 167 014	394 465
Réseau de télécommunications	594 264	252 188	342 076
	93 645 586	53 959 330	39 686 256
Immobilisations en cours de construction	1 266 984	-	1 266 984
	94 912 570	53 959 330	40 953 240

	30-06-2013		
	Coût	Amortissement cumulé	Coût non amorti
	\$	\$	\$
Terrains	661 907		661 907
Améliorations locatives	3 657 019	334 002	3 323 017
Améliorations majeures aux bâtiments	7 450 995	528 187	6 922 808
Aménagement des terrains	576 454	38 999	537 455
Autres équipements	7 661 410	2 864 005	4 797 405
Bâtiments	40 473 335	20 970 316	19 503 019
Développement informatique	123 534	45 196	78 338
Documents de bibliothèque	1 955 602	1 691 346	264 256
Équipement de communication et multimédia	437 229	202 115	235 114
Équipement informatique	7 184 638	6 488 964	695 674
Équipement spécialisé à l'enseignement et à la recherche	13 899 853	11 534 312	2 365 541
Matériel roulant	24 126	16 705	7 421
Mobilier et équipement de bureau	5 450 833	4 988 553	462 280
Réseau de télécommunications	594 264	192 762	401 502
	90 151 199	49 895 462	40 255 737
Biens loués en vertu de contrats de location-acquisition	198 792	198 792	-
Immobilisations en cours de construction	384 627	-	384 627
	90 734 618	50 094 254	40 640 364

Cégep de Saint-Jérôme
Notes aux états financiers

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

Page 17-C

6 - AUTRE ACTIF À LONG TERME

	30-06-2014		
	Coût	Amortissement cumulé	Coût non amorti
	\$	\$	\$
Droit d'utilisation du réseau de télécommunications à large bande passante géré par le Réseau d'information scientifique du Québec (RISQ) inc.	291 690	83 340	208 350

	30-06-2013		
	Coût	Amortissement cumulé	Coût non amorti
	\$	\$	\$
Droit d'utilisation du réseau de télécommunications à large bande passante géré par le Réseau d'information scientifique du Québec (RISQ) inc.	291 690	62 505	229 185

Le droit est amorti selon la méthode de l'amortissement linéaire sur une période de 20 ans, jusqu'en 2024.

7 - EMPRUNTS BANCAIRES

Au 30 juin 2014, le cégep dispose de marges de crédit autorisées par le MESRS de 6 880 000 \$ pour le fonds de fonctionnement et de 14 243 000 \$ pour le fonds des immobilisations. Les taux d'intérêt subventionnés correspondent au taux des acceptations bancaires à un mois, le plus élevé au cours de chaque mois plus 0,3%.

8 - CRÉDITEURS

	30-06-2014	30-06-2013
	\$	\$
Autres passifs financiers		
Comptes fournisseurs et charges à payer	1 914 408	2 107 754
Salaires à payer	1 497 405	1 235 084
Vacances courues du personnel	5 973 483	5 706 887
Autres	1 088 802	962 587
	10 474 098	10 012 312

Cégep de Saint-Jérôme
Notes aux états financiers

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

9 - APPORTS REPORTÉS

Apports reportés - court terme

	<u>30-06-2014</u>	<u>30-06-2013</u>
	\$	\$
MESRS		
Frais de perfectionnement - Enseignants	144 555	166 488
Frais de perfectionnement - Autres personnels	164 737	144 566
Certifications de crédits	2 758 149	2 824 804
Sous-empauche	948 385	1 478 999
	<u>4 015 826</u>	<u>4 614 857</u>

Apports reportés - long terme

MESRS		
Subvention - Frais d'émission des dettes remboursées par le MESRS	64 558	71 494
Certification de crédits - Réinvestissement au collégial	211 149	41 828
Certification de crédits - Réinvestissement fédéral	132 939	164 112
Certification de crédits provinciaux - Autres	534 273	618 304
Gouvernement fédéral - Programme d'infrastructure du savoir (PIDS)	1 288 951	1 348 118
F.C.I.	158 405	211 570
M.D.E.I.E.	1 251 130	1 023 030
Gouvernement fédéral - Autres	842 723	494 157
Autres organismes	86 957	101 676
	<u>4 571 085</u>	<u>4 074 289</u>

10 REVENUS REPORTÉS

Revenus reportés - court terme

	<u>30-06-2014</u>	<u>30-06-2013</u>
	\$	\$
Droits de scolarité perçus d'avance	737 854	711 131
Autres revenus perçus d'avance	1 511 686	1 530 324
	<u>2 249 540</u>	<u>2 241 455</u>

Cégep de Saint-Jérôme

Notes aux états financiers

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

Page 17-E

11 DETTE À LONG TERME

	30-06-2014	30-06-2013
	\$	\$
Emprunt de 11 000 000 \$, portant un taux d'intérêt de 6,068 %, remboursable par le MESRS par versements variables, échéant le 16 novembre 2015, garanti par une hypothèque mobilière sans dépossession	4 793 254	5 310 483
Emprunt de 2 974 984 \$, portant un taux d'intérêt de 4,470 %, remboursable par le MESRS par versements variables, échéant le 16 janvier 2017, garanti par une hypothèque mobilière sans dépossession	1 026 796	1 339 895
Emprunt de 1 500 000 \$, portant un taux d'intérêt de 4,463 %, remboursable par le MESRS par versements variables, échéant le 16 septembre 2013, garanti par une hypothèque mobilière sans dépossession	-	1 200 000
Emprunt de 7 500 000 \$, portant un taux d'intérêt de 3,047 %, remboursable par le MESRS par versements variables, échéant le 1er juin 2014, garanti par une hypothèque mobilière sans dépossession	-	5 615 200
Emprunt de 17 500 000 \$, portant un taux d'intérêt de 2,900 %, remboursable par le MESRS par versements variables, échéant le 1er décembre 2014, garanti par une hypothèque mobilière sans dépossession	13 127 616	14 220 712
Emprunt de 2 500 000 \$, portant un taux d'intérêt de 2,903 %, remboursable par le MESRS par versements variables, échéant le 1er décembre 2016, garanti par une hypothèque mobilière sans dépossession	2 200 000	2 300 000
Emprunt de 1 500 000 \$, portant un taux d'intérêt de 3,594 %, remboursable par le MESRS par versements variables, échéant le 1er décembre 2017, garanti par une hypothèque mobilière sans dépossession	1 284 000	1 356 000
Emprunt de 2 500 000 \$, portant un taux d'intérêt de 1,9675 %, remboursable par le MESRS par versements variables, échéant le 25 avril 2017, garanti par une hypothèque mobilière sans dépossession	2 200 000	2 300 000
Emprunt de 5 000 000 \$, portant un taux d'intérêt de 2,463 %, remboursable par le MESRS par versements variables, échéant le 1er décembre 2019, garanti par une hypothèque mobilière sans dépossession	4 785 600	5 000 000
Emprunt de 7 000 000 \$, portant un taux d'intérêt de 2,105 %, remboursable par le MESRS par versements variables, échéant le 19 décembre 2018, garanti par une hypothèque mobilière sans dépossession	7 000 000	-
Emprunt de 808 000 \$, portant un taux d'intérêt de 6,875 %, remboursable par la SHQ par versements variables, échéant le 1er janvier 2021, garanti par une hypothèque immobilière	300 460	335 496
Billet à payer de 393 971 \$, portant un taux d'intérêt de 1,250 %, remboursable par versements variables, échéant le 22 janvier 2017, garanti par une autorisation d'emprunt du MESRS	80 000	120 000
Billet à payer de 1 300 000 \$, portant un taux d'intérêt de 2,900 %, remboursable par 60 versements mensuels égaux de 9 297,89 \$ (capital et intérêt), échéant le 15 mai 2022, garanti par une autorisation d'emprunt du MESRS	789 303	876 625
Billet à payer de 120 029 \$, portant un taux d'intérêt de 1,250 %, échéant le 5 février 2017, garanti par une autorisation d'emprunt du MESRS	40 000	60 000
Billet à payer de 740 000 \$, portant un taux d'intérêt de 3,850 %, échéant le 13 mars 2022, garanti par une autorisation d'emprunt du MESRS	534 325	601 788
	38 161 354	40 636 199
Moins :		
Tranche à court terme de la dette à long terme	(15 008 069)	(9 482 211)
Frais reportés liés aux dettes	(64 558)	(71 494)

Cégep de Saint-Jérôme

Notes aux états financiers

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

Page 17-F

11 DETTE À LONG TERME (suite)

Les remboursements prévus au titre du principal de la dette à long terme pour chacun des cinq prochains exercices se présentent comme suit :

2015	15 008 069 \$
2016	5 661 941 \$
2017	5 149 640 \$
2018	1 796 788 \$
2019	6 265 843 \$

12 PASSIF ENVIRONNEMENTAL

Le passif environnement relatif aux immobilisations est lié à la réhabilitation de terrains contaminés. Le passif environnemental comprend les coûts estimatifs de la gestion et de la remise en état des terrains contaminés. Le passif est assorti d'une subvention à recevoir du même montant.

Le montant du passif comptabilisé en date du 30 juin 2014 est le 164 000 \$ (164 000 \$ en 2013).

13 FLUX DE TRÉSORERIE

Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement	<u>30-06-2014</u>	<u>30-06-2013</u>
	\$	\$
Débiteurs	1 536 475	1 527 391
Intérêts courus à recevoir	381	(5 248)
Subventions à recevoir	(2 478 566)	(1 471 213)
Stocks	(72 880)	52 539
Frais payés d'avance	37 302	28 628
Autre actif à court terme	25 773	36 837
Autre actif à long terme	233 153	(340 364)
Créditeurs	461 786	2 137 237
Montant en transit	-	(2 712)
Apports reportés	(599 031)	1 039 261
Revenus reportés	8 085	323 870
Intérêts courus	(38 832)	(7 414)
Autres passifs	(82 739)	(31 778)
	<u>(969 093)</u>	<u>3 287 034</u>

14 ENGAGEMENTS

Le Cégep de Saint-Jérôme s'est engagé par contrat auprès de fournisseurs. Le solde de ces engagements s'établit à 7 107 259 \$ au fonds de fonctionnement. Les paiements minimums exigibles au cours des prochains exercices sont les suivants :

2015	1 931 462 \$
2016	1 199 803 \$
2017	1 128 424 \$
2018	873 505 \$
2019	903 058 \$

Cégep de Saint-Jérôme

Notes aux états financiers

Pour l'exercice terminé le 30 juin 2014

15 ORGANISME CONTRÔLÉ

Les états financiers de la Fondation du Cégep de Saint-Jérôme qui ne sont pas consolidés sont disponibles sur demande. Les états financiers condensés non consolidés au 30 2014 sont les suivants :

	Fondation du Cégep de Saint-Jérôme	
	2014	2013
	\$	\$
Bilan		
Actif	329 569	254 153
Passif	77 272	84 682
Surplus	252 297	169 471
	329 569	254 153
Produits et charges		
Produits	559 925	454 082
Charges	477 099	604 279
Insuffisance des produits par rapport aux charges	82 826	(150 197)
Actif net au début	169 471	319 668
Actif net à la fin	252 297	169 471

Le cégep est réputé contrôler la Fondation du Cégep de Saint-Jérôme du fait qu'ils ont des objectifs intégrés. L'objectif de la fondation est de promouvoir et de soutenir les activités d'enseignement et de recherche du cégep. La fondation a été constituée le 10 septembre 1986 et est un organisme de bienfaisance au sens de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

Au cours de l'exercice, les transactions suivantes sont survenues entre les organismes, un montant de 133 473 \$ (112 493 \$ en 2013) a été reçu de la fondation représentant la valeur d'échange établie entre les parties pour le remboursement de charges payées par le cégep.

Le solde de l'avance au 30 juin 2014 est de 65 885 \$ (74 182 \$ en 2013), sans intérêts, et sera remboursé par la fondation. De plus, à cette même date, un solde de 42 864 \$ (1 984 \$ en 2013) doit être remis par le cégep à la fondation pour des sommes prélevées sur les inscriptions des étudiants.

16 - PASSIF ÉVENTUEL

Le cégep fait l'objet de divers griefs représentant un montant de 192 000 \$. Le cégep conteste le bien-fondé de l'ensemble de ces griefs. La direction estime que les règlements à venir n'affecteront pas de façon sensible la situation financière, et, par conséquent, aucune provision n'a été constituée dans le rapport financier.