

L'Institut Canadien de Québec

États financiers
Au 31 décembre 2024

Accompagnés du rapport de l'auditeur indépendant

RAPPORT RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
L'Institut Canadien de Québec,

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers de **L'INSTITUT CANADIEN DE QUÉBEC** (L'ICQ), qui comprennent le bilan au 31 décembre 2024, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé 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 L'ICQ au 31 décembre 2024, 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 les organismes sans but lucratif.

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'ICQ conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers au Canada et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Observation - Annexes A et B

Nous attirons l'attention sur le fait que L'ICQ inclut, à des fins d'information, des affectations internes dans les annexes A et B des états financiers portant sur les activités gérées pour la Ville de Québec et les activités propres à L'ICQ, ce qui correspond aux spécifications des contrats entre les parties. Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de ce point.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des états financiers

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

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de L'ICQ à poursuivre ses activités, 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'ICQ ou de cesser ses activités 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'ICQ.

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT (suite)

Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer 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'ICQ;
- 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'ICQ à poursuivre ses activités. 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'ICQ à cesser ses activités;
- 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.

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

Société de comptables professionnels agréés

Québec, Canada
Le 22 avril 2025

L'Institut Canadien de Québec

ÉTAT DES RÉSULTATS

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2024

2023

	Activités gérées pour la Ville de Québec (annexe A)	Activités propres à L'ICQ (annexe B)	Total	Total
PRODUITS				
Contributions et subventions (annexe C)	17 877 360 \$	1 010 102 \$	18 887 462 \$	20 956 510 \$
Commandites, partenaires et usagers (annexe D)	601 610	168 646	770 256	1 027 559
Intérêts	228 782	153 976	382 758	410 958
	18 707 752	1 332 724	20 040 476	22 395 027
CHARGES				
Salaires et avantages sociaux	14 290 232	835 283	15 125 515	16 159 308
Achats, entretien et réparations de biens	352 986	55 569	408 555	336 057
Achats et préparation de biens culturels	3 148 264	20 923	3 169 187	3 186 129
Frais administratifs	229 527	34 564	264 091	295 174
Frais de communication	154 914	178 656	333 570	345 071
Frais de séjour, de représentation et de déplacement	157 746	81 898	239 644	309 449
Frais de transport	242 492	1 713	244 205	271 501
Frais financiers	27 854	9 211	37 065	31 051
Services de professionnels et d'animation	1 582 543	322 709	1 905 252	1 808 707
	20 186 558	1 540 526	21 727 084	22 742 447
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	(1 478 806)\$	(207 802)\$	(1 686 608)\$	(347 420)\$

L'Institut Canadien de Québec

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2024

2023

	Grevé d'affections externes		Grevé d'affections internes				Non affecté	
	Maison de la littérature	Investi en œuvres d'art	Fonds propre à L'ICQ	Maison de la littérature	Festival Québec en toutes lettres	Total	Total	Total
SOLDE, début de l'exercice	681 834 \$	141 116 \$	1 259 994 \$	346 011 \$	23 636 \$	1 770 757 \$	2 635 503 \$	3 201 614 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	80 149	-	(169 264)	(51 645)	(118 687)	(339 596)	(1 427 161)	(347 420)
Révaluations et autres éléments	761 983	141 116	1 090 730	294 366	(95 051)	1 431 161	1 208 342	2 854 194
Affectations internes (note 3)	-	-	(165 000)	70 000	95 000	-	-	2 233 900
SOLDE, fin de l'exercice	761 983 \$	141 116 \$	925 730 \$	364 366 \$	(51) \$	1 431 161 \$	1 208 342 \$	5 088 094 \$

L'Institut Canadien de Québec

BILAN

Au 31 décembre

2024

2023

ACTIF

ACTIF À COURT TERME

Trésorerie et équivalents de trésorerie	4 980 559 \$	7 941 116 \$
Placements garantis liés aux marchés	288 587	266 105
Créances (note 4)	141 296	301 281
Contributions et subventions à recevoir	1 940 596	2 278 712
Frais payés d'avance	278 323	188 325
	<u>7 629 361</u>	<u>10 975 539</u>

PLACEMENTS GARANTIS LIÉS AUX MARCHÉS

29 899 311 773

PLACEMENTS (note 5)

873 080 792 931

ŒUVRES D'ART

141 116 141 116

8 673 456 \$ 12 221 359 \$

PASSIF

PASSIF À COURT TERME

Dettes de fonctionnement (note 7)	3 874 524 \$	4 271 270 \$
Produits reportés	82 259	83 373
Apports reportés (note 8)	1 068 311	2 536 772
	<u>5 025 094</u>	<u>6 891 415</u>

APPORTS REPORTÉS (note 8)

246 876 241 850

5 271 970 7 133 265

ACTIF NET

Grevé d'affectations externes	761 983	681 834
Grevé d'affectations internes	1 431 159	1 770 757
Non affecté	1 208 344	2 635 503
	<u>3 401 486</u>	<u>5 088 094</u>

8 673 456 \$ 12 221 359 \$

Pour le conseil d'administration :

 , administrateur

 , administrateur

L'Institut Canadien de Québec

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2024

2023

ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Insuffisance des produits sur les charges	(1 686 608)\$	(347 420)\$
Éléments sans effet sur la trésorerie		
Amortissement des apports reportés	(2 360 605)	(899 086)
Écart entre la charge de retraite et les cotisations versées	-	114 400
	(4 047 213)	(1 132 106)
Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement	10 243	(1 309 323)
	(4 036 970)	(2 441 429)

ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Variation des placements garantis liés aux marchés	259 392	(52 814)
Variation des placements	(80 149)	(54 707)
	179 243	(107 521)

ACTIVITÉ DE FINANCEMENT

Variation des apports reportés	897 170	2 291 952
--------------------------------	---------	-----------

DIMINUTION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE, début de l'exercice	7 941 116	8 198 114
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE, fin de l'exercice	4 980 559 \$	7 941 116 \$

La trésorerie et les équivalents de trésorerie de L'ICQ se composent des éléments suivants :

Encaisse	683 031 \$	649 291 \$
Comptes Avantage entreprise, 3,1 %	3 284 356	5 057 601
Compte de trésorerie entreprise, 3,8 %	1 013 172	2 234 224
	4 980 559 \$	7 941 116 \$

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2024

1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'ICQ est un organisme à but non lucratif, constitué en vertu du Statut du Canada 11 Victoria, chapitre XVII (1848), modifié par la Loi 6-7 Élisabeth II, 1958. Il est un organisme de bienfaisance enregistré au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu (Canada) et est conséquemment exempté des impôts.

La mission de L'ICQ est de donner accès au savoir et à la culture par les bibliothèques, la littérature et la littératie. En vertu d'une entente avec la Ville de Québec, L'ICQ gère la Bibliothèque de Québec et la Maison de la littérature. L'ICQ se consacre également à la création, à la production et à la diffusion de spectacles, d'œuvres et d'activités littéraires et culturelles destinés à tous types de publics. Il organise notamment le Festival Québec en toutes lettres. L'ICQ gère la mesure de soutien à la relève Première Ovation en arts littéraires, ainsi que les programmes et activités de la désignation Québec, ville de littérature UNESCO.

L'ICQ doit obtenir l'approbation de la Ville de Québec quant à l'utilisation de l'actif net non affecté.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Base de présentation des états financiers

Les états financiers de L'ICQ ont été établis conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Utilisation d'estimations

La préparation d'états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction ait recours à des estimations et à des hypothèses qui ont une incidence sur les montants de l'actif et du passif comptabilisés et sur la présentation des éléments d'actif et de passif éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants comptabilisés à titre de produits et de charges au cours de l'exercice. Les résultats réels pourraient différer des résultats estimatifs.

Comptabilisation des produits

L'ICQ 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 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 en dotation sont comptabilisés à titre d'augmentation directe de l'actif net au cours de l'exercice.

Les produits des commandites et des partenaires sont comptabilisés lorsque le service est rendu. Les produits des usagers sont comptabilisés lorsqu'ils sont encaissés.

Les produits d'intérêts sont comptabilisés en fonction du temps écoulé ou au moment où ils sont acquis au titulaire.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2024

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Apports de services

Les apports de services sont comptabilisés aux résultats à la juste valeur au cours de l'exercice auquel ils se rapportent.

Ventilation des charges

L'ICQ présente séparément les produits et les charges reliés aux activités gérées pour la Ville de Québec, des activités propres à L'ICQ. L'ICQ ventile une partie des salaires et avantages sociaux selon les clés de répartition qu'il a jugées adaptées et qu'il utilise avec constance année après année. Les clés de répartition sont les suivantes :

- Conseillère principale, vie organisationnelle et relations publiques : estimation du temps investi entre les activités gérées pour la Ville de Québec et les activités propres à L'ICQ;
- Maison de la littérature : estimation du temps investi entre la Maison de la littérature, Première Ovation, UNESCO, la résidence des écrivains et le Festival Québec en toutes lettres;
- Bibliothécaire - Coordinatrice des programmes de littératie : estimation du temps investi entre les activités gérées pour la Ville de Québec et les activités propres à L'ICQ;
- Conseillère en communication et philanthropie : estimation du temps investi entre les activités gérées pour la Ville de Québec et les activités propres à L'ICQ;
- Conseillère en communication et marketing : estimation du temps investi entre les activités gérées pour la Ville de Québec et les activités propres à L'ICQ;
- Directrice des communications et de la vie organisationnelle : estimation du temps investi entre les activités gérées pour la Ville de Québec et les activités propres à L'ICQ.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'ICQ évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations entre parties liées autres que les membres de la direction qu'il évalue au coût.

Il évalue ultérieurement tous ses actifs et passifs financiers au coût après amortissement, à l'exception des placements, qui sont évalués à la juste valeur. Les variations de juste valeur sont comptabilisées dans les résultats.

Œuvres d'art

Les œuvres d'art obtenues par dons sont évaluées à la valeur comptabilisée par expertise et ne sont pas amorties.

Ces œuvres regroupent environ 600 œuvres originales qui font l'objet de locations corporatives ou sont exposées dans les locaux de L'ICQ.

L'Institut Canadien de Québec

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2024

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Dépréciation d'actifs à long terme

Les actifs à long terme sont soumis à un test de dépréciation lorsque des événements ou des changements de situation indiquent que leur valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable, c'est-à-dire qu'elle excède le total des flux de trésorerie non actualisés qui résulteront vraisemblablement de l'utilisation et de la sortie éventuelle de ces actifs. Une perte de valeur doit se calculer comme le montant de l'excédent de la valeur comptable d'un actif à long terme sur sa juste valeur.

Avantages sociaux futurs

L'ICQ offre à ses employés un régime de retraite à prestations définies.

L'obligation au titre des prestations définies à la date de clôture est déterminée en ayant recours à une extrapolation de la plus récente évaluation actuarielle établie aux fins de la capitalisation.

Le solde net de l'obligation au titre des prestations définies et de la juste valeur des actifs du régime (ajustée, s'il y a lieu, de la provision pour moins-value) est comptabilisé au bilan. Le coût du régime pour l'exercice, composé du coût des services rendus au cours de l'exercice et du coût financier, est comptabilisé aux résultats. Les réévaluations et autres éléments sont comptabilisés directement à l'actif net.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie de L'ICQ sont composés de l'encaisse, des comptes Avantage entreprise, des comptes de trésorerie entreprise et des instruments financiers très liquides ayant une échéance initiale de trois mois ou moins, le cas échéant.

3. AFFECTATIONS INTERNES

Un montant de 70 000 \$ (2023 - 70 000 \$) a été affecté à la Maison de la littérature.

Un montant de 95 000 \$ (2023 - 50 000 \$) a été affecté au Festival Québec en toutes lettres.

Un montant de 10 000 \$ (2023 - 0 \$) a été affecté à la Littérature.

4. CRÉANCES

	2024	2023
Comptes clients	19 381 \$	187 642 \$
Ville de Québec - taxes à la consommation	41 263	37 185
Taxes à la consommation	74 953	69 460
Autres	5 699	6 994
	141 296 \$	301 281 \$

L'Institut Canadien de Québec

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2024

5. PLACEMENTS

	2024	2023
Fonds sous gestion à la Fondation Québec Philanthrope	873 080 \$	792 931 \$

Conformément aux demandes du programme Mécénat Placements Culture du Conseil des arts et des lettres du Québec, les sommes obtenues lors de campagnes de financement pour lesquelles L'ICQ a fait une demande d'appariement ont été déposées auprès d'une fondation communautaire.

Les fonds sous gestion sont investis selon la répartition suivante :

- 33,33 % : fonds obligataire avec échéance moyenne d'environ trois ans;
- 66,67 % : répartition d'actifs : 18 % revenus fixes, 57 % actions et 25 % revenus ou faible volatilité.

Conformément aux termes de l'entente signée avec la fondation communautaire, la Fondation Québec Philanthrope, 25 % des sommes obtenues de Mécénat Placements Culture ont été investies dans un fonds de réserve d'une durée minimale de deux ans et 75 % ont été investies dans un fonds de dotation d'une durée minimale de dix ans.

Les placements se détaillent ainsi :

	Fonds de réserve	Fonds de dotation	Fonds dédiés à la Maison de la littérature	2024	2023
Placements de 2014	- \$	41 431 \$	- \$	41 431 \$	41 431 \$
Placements de 2016	-	26 751	-	26 751	26 751
Placements de 2018	-	44 465	-	44 465	44 465
Placements de 2021	-	-	567 606	567 606	567 606
	-	112 647	567 606	680 253	680 253
Rendements cumulés	1 244	104 310	87 273	192 827	112 678
	1 244 \$	216 957 \$	654 879 \$	873 080 \$	792 931 \$

6. EMPRUNT BANCAIRE

L'ICQ dispose d'un emprunt bancaire, d'un montant autorisé de 500 000 \$, garanti par un engagement de la Ville de Québec. Les montants prélevés portent intérêt au taux préférentiel majoré de 1 %. La convention de crédit est renouvelable annuellement.

L'Institut Canadien de Québec

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2024

7. DETTES DE FONCTIONNEMENT

	2024	2023
Comptes fournisseurs	804 183 \$	741 155 \$
Charges courues à payer	72 426	84 185
Salaires et vacances à payer	2 220 843	2 604 954
Sommes à remettre à l'État	777 072	840 976
	3 874 524 \$	4 271 270 \$

8. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés reliés au fonctionnement représentent les ressources non dépensées qui, en vertu d'affectations externes, sont destinées à un projet spécifique.

Les apports reportés reliés à la Maison de la littérature se rapportent à des dons reçus de plusieurs donateurs, ainsi que des fonds reçus du Conseil des arts et des lettres du Québec dans le cadre du programme Mécénat Placements Culture. En vertu de ce programme, les sommes reçues des donateurs pour lesquelles L'ICQ a fait une demande d'appariement à Mécénat Placements Culture ne peuvent être utilisées par L'ICQ qu'après une période de dix ans. Après une période de deux ans, 25 % des sommes reçues de Mécénat Placements Culture peuvent être utilisées et l'autre 75 % après une période de dix ans.

Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	Fonction- nement	Maison de la littérature	2024	2023
SOLDE , début de l'exercice	2 536 772 \$	241 850 \$	2 778 622 \$	1 385 756 \$
Montants reçus au cours de l'exercice				
Dons dédiés au programme Mécénat Placements Culture	-	5 026	5 026	29 280
Autres	892 144	-	892 144	2 262 672
Montants comptabilisés à titre de produits de l'exercice	(2 360 605)	-	(2 360 605)	(899 086)
SOLDE , fin de l'exercice	1 068 311	246 876	1 315 187	2 778 622
Portion échéant au cours du prochain exercice	1 068 311	-	1 068 311	2 578 203
	-\$	246 876 \$	246 876 \$	200 419 \$

L'Institut Canadien de Québec

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2024

8. APPORTS REPORTÉS (suite)

La composition des apports reportés reliés à la Maison de la littérature est comme suit :

	2024	2023
Dons reçus déjà appariés par Mécénat Placements Culture	110 190 \$	110 190 \$
Appariement reçu de Mécénat Placements Culture	2 457	2 457
	112 647	112 647
Dons reçus non encore déposés auprès d'une fondation communautaire	134 229	129 203
	246 876 \$	241 850 \$

Les apports reportés reliés au fonctionnement ainsi que les apports reportés appariés par Mécénat Placements Culture seront comptabilisés à l'état des résultats selon les échéances suivantes :

2025 -	1 068 311 \$
2026 -	68 182 \$
2028 -	44 465 \$

9. AVANTAGES SOCIAUX FUTURS

Description du régime d'avantages sociaux

L'ICQ offre à ses employés un régime de retraite contributif à prestations définies. Ce régime prévoit le versement des prestations conformément au règlement pour chaque année de service reconnu au 31 décembre 1989. Depuis le 1^{er} janvier 1990, le versement des prestations pour chaque année de service reconnu correspond à 2 % du salaire indexé. La contribution des employés correspond à 9,5 % (2023 - 10,6 %) des salaires. La contribution de l'employeur correspond au montant qui, ajouté aux cotisations salariales, est suffisant pour assurer la capitalisation complète des créances de rentes, des prestations et des remboursements payables aux employés à l'égard de leurs services durant cette année et, selon les estimations de l'actuaire, le montant nécessaire pour amortir tout manque d'actif de la caisse. La contribution est établie, depuis 2021, à 50 % de la cotisation de l'exercice de base constatée lors de la plus récente évaluation actuarielle, excluant la cotisation d'exercice de stabilisation. La cotisation de l'employeur doit être au moins égale à celle des employés.

L'ICQ évalue ses obligations au titre des prestations définies et la juste valeur des actifs du régime pour les besoins de la comptabilité au 31 décembre de chaque année. L'évaluation actuarielle la plus récente du régime de retraite aux fins de la capitalisation a été effectuée en date du 31 décembre 2022. Le montant de l'obligation au titre des prestations définies présenté aux états financiers est déterminé en fonction d'une estimation du passif au 31 décembre 2024.

L'Institut Canadien de Québec

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2024

9. AVANTAGES SOCIAUX FUTURS (suite)

Situation du régime de retraite

	2024	2023
Juste valeur des actifs du régime	45 200 000 \$	40 033 300 \$
Obligation au titre des prestations définies	41 478 300	39 319 200
	3 721 700	714 100
Provision pour moins-value	(3 721 700)	(714 100)
Actif au titre des prestations définies, déduction faite de la provision pour moins-value	-\$	-\$

10. INSTRUMENTS 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'ICQ sont liés aux créances ainsi qu'aux contributions et subventions à recevoir.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que L'ICQ éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'ICQ est exposé à ce risque principalement en ce qui a trait aux dettes de fonctionnement.

Risque de prix

Le risque de prix est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations du prix du marché. L'ICQ est exposé au risque de prix en raison des fonds communs de placement dont la valeur fluctue en fonction de la cote boursière.

L'Institut Canadien de Québec

ANNEXES

Pour l'exercice terminé le 31 décembre 2024

A - ACTIVITÉS GÉRÉES POUR LA VILLE DE QUÉBEC (incluant les affectations internes)

	Réseau des biblio- thèques	Maison de la littérature	Première Ovation	UNESCO	Total
PRODUITS					
Contributions et subventions	16 482 664 \$	983 784 \$	124 458 \$	286 454 \$	17 877 360 \$
Commandites, partenaires et usagers	470 953	129 599	-	1 058	601 610
Intérêts	228 782	-	-	-	228 782
	17 182 399	1 113 383	124 458	287 512	18 707 752
CHARGES					
Salaires et avantages sociaux	13 439 191	807 474	15 000	28 567	14 290 232
Achats, entretien et réparations de biens	306 196	42 919	52	3 819	352 986
Achats et préparation de biens culturels	3 126 102	-	-	22 162	3 148 264
Frais administratifs	203 523	25 070	527	407	229 527
Frais de communication	51 668	72 017	1 514	29 715	154 914
Frais de séjour, de représentation et de déplacement	81 375	62 063	1 327	12 981	157 746
Frais de transport	240 248	1 690	-	554	242 492
Frais financiers	24 655	3 199	-	-	27 854
Services de professionnels et d'animation	1 136 602	150 596	106 038	189 307	1 582 543
	18 609 560	1 165 028	124 458	287 512	20 186 558
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES AVANT AFFECTATIONS INTERNES					
	(1 427 161)	(51 645)	-	-	(1 478 806)
AFFECTATIONS INTERNES					
Contribution de L'ICQ	-	70 000	-	-	70 000
	-	70 000	-	-	70 000
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES					
	(1 427 161)\$	18 355 \$	-\$	-\$	(1 408 806)\$

L'Institut Canadien de Québec

ANNEXES

Pour l'exercice terminé le 31 décembre 2024

B - ACTIVITÉS PROPRES À L'ICQ (incluant l'affectation interne)

	Fonds propre à L'ICQ	Festival Québec en toutes lettres	Activités- bénéfice	Littérature	Réseau des diffuseurs	Total
PRODUITS						
Contributions et subventions	240 000 \$	569 091 \$	- \$	107 416 \$	93 595 \$	1 010 102 \$
Commandites, partenaires et usagers	4 289	160 831	-	-	3 526	168 646
Intérêts	153 969	-	-	-	7	153 976
	398 258	729 922	-	107 416	97 128	1 332 724
CHARGES						
Salaires et avantages sociaux	365 851	316 785	-	89 504	63 143	835 283
Achats, entretien et réparations de biens	14 562	38 746	-	-	2 261	55 569
Achats et préparation de biens culturels	-	-	-	20 923	-	20 923
Frais administratifs	4 829	25 930	60	2 284	1 461	34 564
Frais de communication	12 067	158 951	-	7 638	-	178 656
Frais de séjour, de représentation et de déplacement	15 399	61 966	-	1 379	3 154	81 898
Frais de transport	-	1 713	-	-	-	1 713
Frais financiers	8 466	541	-	-	204	9 211
Services de professionnels et d'animation	55 360	243 977	-	-	23 372	322 709
	476 534	848 609	60	121 728	93 595	1 540 526
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES AVANT AFFECTATION INTERNE						
	(78 276)	(118 687)	(60)	(14 312)	3 533	(207 802)
AFFECTATION INTERNE						
Contribution de L'ICQ	(175 000)	95 000	-	10 000	-	(70 000)
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES						
	(253 276)\$	(23 687)\$	(60)\$	(4 312)\$	3 533 \$	(277 802)\$

L'Institut Canadien de Québec

ANNEXES

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2024

2023

C - CONTRIBUTIONS ET SUBVENTIONS

	Activités gérées pour la Ville de Québec	Activités propres à L'ICQ	Total	Total
Ville de Québec				
Opérations	13 664 953 \$	- \$	13 664 953 \$	15 785 878 \$
Achats de biens culturels	837 000	-	837 000	4 407 600
Développement culturel	500 294	15 000	515 294	450 054
Politique culturelle	215 000	-	215 000	200 000
Développement économique	-	-	-	80 000
Services des loisirs, des sports et de la vie communautaire	35 000	-	35 000	94 000
Remplacement des employés de la Ville	162 036	-	162 036	-
Festival Québec en toutes lettres	-	314 090	314 090	300 000
Première Ovation	117 187	-	117 187	117 187
UNESCO	242 500	-	242 500	381 231
Honoraires de gestion	-	240 000	240 000	220 000
	15 773 970	569 090	16 343 060	22 035 950
Gouvernement du Québec	287 723	452 807	740 530	275 450
Gouvernement du Canada	160 344	83 000	243 344	153 452
Dons	-	5 026	5 026	30 780
Autres	-	92 067	92 067	33 744
Variation des apports reportés	1 655 323	(191 888)	1 463 435	(1 572 866)
	17 877 360 \$	1 010 102 \$	18 887 462 \$	20 956 510 \$

L'Institut Canadien de Québec

ANNEXES

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2024

2023

D - COMMANDITES, PARTENAIRES ET USAGERS

	Activités gérées pour la Ville de Québec	Activités propres à L'ICQ	Total	Total
Abonnements	2 477 \$	3 501 \$	5 978 \$	6 584 \$
Amendes	14	-	14	642
Commandites	52 776	141 081	193 857	140 623
Cotisations des usagers non-résidents	17 916	-	17 916	20 794
Location de vidéos et de disques compacts	42 975	-	42 975	64 117
Location d'œuvres d'art et de best-sellers	38 682	-	38 682	42 061
Photocopies	117 362	-	117 362	137 253
Revenus de biens et services	224 371	12 418	236 789	447 554
Revenus de guichets et abonnements	24 275	11 370	35 645	47 265
Ventes de biens culturels	76 433	-	76 433	114 027
Autres	4 329	276	4 605	6 639
	601 610 \$	168 646 \$	770 256 \$	1 027 559 \$