

Faculté des arts et sciences
Université de Montréal

Automne 2019

Plan de cours
APC 6021 Administration sociale : aspects financiers
Jeudi de 19h à 22h
Local 5276 Campus Laval
Lucie Ménard
lucie.menard@umontreal.ca

Disponibilité : par courriel

Descripteur du cours

Ce cours aborde la gestion financière, notamment la comptabilité, la préparation et le contrôle des budgets, l'allocation des ressources financières, les états financiers, et les notions en lien avec les campagnes de financement.

Objectifs du cours

Ce cours permet aux étudiants de s'initier à la gestion de la fonction financière de l'organisation à vocation sociale, de comprendre les principales composantes de cette fonction et des liens avec les autres fonctions de l'organisation. Le cours traite de l'utilisation, des formes et de l'utilité de l'information financière dans le contexte d'une entreprise à vocation sociale. Le cours situe les OBNL parmi les différents types et formes d'entreprises. Le cours examine les différents états financiers et approfondit l'état de la situation financière, l'état du résultat net et les autres éléments du résultat global. Le cours effleure les notions de base en trésorerie.

Le cours aborde les notions de base en planification stratégique et tableau de bord ainsi que les liens à faire avec le processus budgétaire. À cet égard, le cours présente les étapes du processus budgétaire : la planification budgétaire, son suivi et les prévisions financières.

Le cours explique les notions de base de la gestion de projet, notions nécessaires à tous projets, au sein d'une organisation et fait les liens avec les aspects philanthropiques.

Le cours touchera au rôle du conseil d'administration au sein des organisations et des liens avec le rôle du directeur général ou autres fonctions cadres.

Découlant des notions préalablement étudiées, les étudiants auront acquis les connaissances, les compétences et les habilités qui leur permettront d'intervenir de façon appropriée dans leur organisation lorsqu'ils auront à faire face aux défis d'ordre financier comme gestionnaire et d'avoir une aisance et une approche stratégique en

ce qui attire à la présentation de dossiers aux instances décisionnelles.

De plus, le cours décrit le portrait de la philanthropie au Québec et couvre les notions fondamentales en philanthropie au sein des organisations à vocation sociale. Le cours aborde les notions de fiscalité des dons dans ce domaine et la base des stratégies de collecte de fonds. Les différents types de dons sont exposés et en perspective avec leurs apports respectifs aux divers postes des états financiers de même que leur impact à court, moyen et long terme sur les finances de l'organisation. Le cours présente le rôle de sollicitation du gestionnaire, les relations avec les donateurs, les partenaires et les bénévoles.

Approches pédagogiques

Cours magistraux : théorie sur les sujets abordés et aspect pratique

Échange et discussion entre les étudiants

Lectures préalables et suivants le cours

Travail d'équipe

Déroulement du cours

Dates	Éléments de contenu	Lectures
Cours 1: 5 sept. 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Présentation du plan de cours • Échange étudiants – enseignant: intérêts et attentes • Fonction financière et autres fonctions de l'organisation • Utilisation, formes et utilités de l'information financière • Types et formes d'entreprises 	Le gestionnaire et les états financiers: chap. 1 Documents présentés en classe
Cours 2: 12 sept. 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Les états financiers – un aperçu • Processus de normalisation et cadre conceptuel • L'état de la situation financière <ul style="list-style-type: none"> ○ Actifs ○ Passifs 	Le gestionnaire et les états financiers: chap. 2, 3, 4 et 5 Documents présentés en classe
Cours 3: 19 sept. 2019	<ul style="list-style-type: none"> • L'état du résultat net et des autres éléments du résultat global • Notion de base en trésorerie 	Le gestionnaire et les états financiers: chap. 6 Documents présentés en classe
Cours 4: 26 sept. 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Notion de base en planification stratégique et tableau de bord • Processus budgétaire: <ul style="list-style-type: none"> ○ Notion de base ○ Planification budgétaire 	La gestion philanthropique: chap. 9 Documents présentés en classe

Dates	Éléments de contenu	Lectures
Cours 5: 3 oct. 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Processus budgétaire (suite): <ul style="list-style-type: none"> ○ Suivi budgétaire ○ Prévisions budgétaires 	Documents présentés en classe
Cours 6: 10 oct. 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Notion de base en gestion de projets • Rôle du conseil d'administration 	La gestion philanthropique: chap. 9 Documents présentés en classe
Cours 7: 17 oct. 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Examen intra 	Note: le contenu des cours 1 à 6 inclusivement sera évalué à l'examen intra
Cours 8: 24 oct. 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Période dédiée au travail d'équipe 	
Cours 9: 31 oct. 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Portrait de la philanthropie au Québec • Notions fondamentales • Notions de fiscalité des dons 	La gestion philanthropique: chap. 1 et 2 Documents présentés en classe
Cours 10: 7 nov. 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Base des stratégies de collecte de fonds. • Différents types de dons seront exposés et en perspective avec leurs apports respectifs aux divers postes des états financiers de même que leur impact à court, moyen et long terme sur les finances de l'organisation. • Rôle de sollicitation du gestionnaire, les relations avec les donateurs, les partenaires et les bénévoles. <p>Note : Un conférencier sera présent pour ce cours. A cet effet, vous aurez à m'acheminer pour le <u>24 octobre</u>, 3 questions pertinentes aux sujets abordés que j'adresserai au conférencier. J'accorderai des points pour la qualité et la pertinence des questions. Ces points seront inclus à la section 4 : Travaux pratiques et participation en classe.</p>	La gestion philanthropique: chap. 3 à 8 incl. Documents présentés en classe
Cours 11: 14 nov. 2019	<ul style="list-style-type: none"> • La gestion d'un organisme de bienfaisance <p>Note : Un conférencier sera présent pour ce cours. A cet effet, vous aurez à m'acheminer pour le <u>24 octobre</u>, 3 questions pertinentes aux sujets abordés que j'adresserai au conférencier. J'accorderai des points pour la qualité et la pertinence des questions. Ces points seront inclus à la section 4 : Travaux pratiques et participation en classe.</p>	La gestion philanthropique: chap. 9 Documents présentés en classe
Cours 12: 21 nov. 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Autres sujets: <ul style="list-style-type: none"> ○ LCOP ○ Loi 133 ○ À déterminer selon les attentes discutées au cours 1 	Documents présentés en classe
Cours 13: 28 nov. 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Présentation du travail d'équipe pour les groupes 1 à 5 inclusivement 	
Cours 14: 5 déc. 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Présentation du travail d'équipe pour les groupes 6 à 10 inclusivement 	
Cours 15: 12 déc. 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Examen final 	Note: le contenu des cours 1 à 14 inclusivement sera évalué à l'examen final

Modalités d'évaluation des apprentissages

Outils d'évaluation

Outil d'évaluation	Pondération	Échéance
1. Examen intra	20 %	17 octobre 2019
2. Examen final	30 %	12 décembre 2019
3. Travail d'équipe		22 novembre 2019 et voir autres délais dans la description du travail d'équipe (section suivante)
Évaluation par l'enseignant:	30 %	
Évaluation par les pairs:	10%	
TOTAL:	40%	
4. Travaux pratiques et participation en classe	10%	En continu

Présentation des travaux

Description :

Pour le travail d'équipe, vous devez choisir un OBNL existant au Québec pour lequel (après avoir pris connaissance de sa mission, de sa vision et de ses valeurs, des programmes offerts, de sa planification stratégique et autres informations pertinentes) vous imaginez un projet dans lequel vous devez vous assurer d'avoir le financement nécessaire via des fonds de donateurs pour seulement 80%. Vous devrez élaborer votre stratégie de collecte de fonds à cet effet. L'autre 20% doit venir d'une autre source de financement. Vous devez faire état des dépenses accordées au projet. Par conséquent, vous devrez démontrer l'effet sur l'état de la situation financière et l'état du résultat net et des autres éléments du résultat global des 2 prochains exercices financiers. Le prochain exercice financier sera consacré à la collecte de fonds tandis qu'au cours du second exercice financier, le projet sera déboursé à 40%. Vous devez aussi, démontrer les retombées positives de votre projet pour cet OBNL et sa population desservie. De plus, vous devrez décrire brièvement les éléments nécessaires à mettre en place pour réaliser ce projet. Le projet proposé doit être en cohérence avec l'OBNL choisi.

Vous devrez vendre ce projet aux membres du Conseil d'Administration par une présentation en classe d'une durée de 20 minutes. Il y aura une période de questions pour 10 minutes qui sera assurée par les membres du Conseil d'Administration. Une autre équipe de 2 personnes du groupe assurera ce rôle. Vous aurez à leur soumettre une semaine avant le CA, les documents nécessaires afin qu'elle puisse prendre connaissance du projet et de la décision à prendre. Cette équipe aura à formuler 3 questions sur le projet afin de pouvoir prendre une décision éclairée.

Équipe de 2 personnes (vous avez jusqu'au 13 septembre pour choisir votre coéquipier)

Contenu :

- Sommaire exécutif à présenter au Conseil d'Administration de votre OBNL
- Power point à être présenté au Conseil d'administration de votre OBNL afin de leur présenter votre projet
- Document explicatif du projet de 8 à 10 pages (incluant les tableaux), 1.5 interligne, police Arial 12 points

Évaluations et délais :

Ces 3 documents compteront pour 30% de la note. Ils devront être remis au plus tard le 22 novembre via studium.

Les groupes 1, 2, 3, 4 et 5 présenteront le 28 novembre et les groupes 6, 7, 8, 9 et 10 présenteront le 5 décembre.

Vous devez me soumettre pour le 20 septembre le nom de l'OBNL choisi. Chaque groupe doit avoir un OBNL différent.

Vous devez soumettre succinctement pour le 3 octobre le choix du projet et le montant prévu du financement.

L'autre 10% du travail sera évalué par vos pairs via une grille d'évaluation que je leur soumettrai. Je vous indiquerai le groupe qui évaluera votre projet. Vous devrez transmettre votre sommaire exécutif et votre document explicatif à votre groupe – évaluateur pour le 22 novembre pour les groupes 1, 2, 3, 4 et 5 et le 29 novembre pour les groupes 6, 7, 8, 9 et 10. Le power point sera présenté séance tenante.

Les groupes évaluateur des groupes 1, 2, 3, 4 et 5 devront m'acheminer leurs questions le 26 novembre. Les groupes évaluateur des groupes 6, 7, 8, 9 et 10. devront m'acheminer leurs questions le 3 décembre. J'accorderai des points pour la qualité et la pertinence des questions. Ces points seront inclus à la section 4 : Travaux pratiques et participation en classe.

Barème de notation

Grille de conversion des pourcentages

Grille de conversion des pourcentages			
Points	Note littérale	Valeur	Pourcentage
4,3	A+	Excellent	90
4	A		85
3,7	A-		80
3,3	B+	Très bon	77
3	B		73
2,7	B-		70
2,3	C+	Bon	65
2	C*		60
1,7	C-		57
1,3	D+	Passable	54
1	D		50
0	E	Échec	-de 50

* Note minimale de passage dans un cours : 60%.

Lectures obligatoires et références bibliographiques

Obligatoires :

LAROCHE, D.-Claude, MARMOUSEZ, Sophie, DISSOU, Zoffirath, *Le gestionnaire et les états financiers*, 8^e édition, ERPI, 2016, 279 pages

LAPOINTE, Daniel, *La gestion philanthropique, Guide pratique pour la collecte de fonds*, Presses de l'Université du Québec, 2013, 238 pages

Captation visuelle ou sonore des cours

L'enregistrement de ce cours, en tout ou en partie, et par quelque moyen que ce soit, n'est permis qu'à la seule condition d'en avoir obtenu l'autorisation préalable de la part de la chargée de cours. L'autorisation d'enregistrement n'entraîne d'aucune façon la permission de reproduction ou de diffusion sur les médias sociaux ou ailleurs des contenus captés. Ces dernières sont interdites sous toutes formes et en tout temps,

Règlement des études de deuxième cycle

Nous vous invitons à consulter le règlement pédagogique :

<https://secretariatgeneral.umontreal.ca/documents-officiels/reglements-et-politiques/reglement-pedagogique-de-la-faculte-des-etudes-superieures-et-postdoctorales/>

Retard dans la remise des travaux

Toute demande pour reporter la date de remise d'un travail doit être présentée au professeur à l'avance. Les travaux remis en retard sans motif valable seront pénalisés de 10 % le premier jour et de 5 % chacun des quatre jours suivants. Le délai ne peut dépasser cinq jours.

Justification d'une absence

L'étudiant doit motiver, par écrit, toute absence à une évaluation ou à un cours faisant l'objet d'une évaluation continue dès qu'il est en mesure de constater qu'il ne pourra être présent à une évaluation et fournir les pièces justificatives. Dans les cas de force majeure, il doit le faire le plus rapidement possible par téléphone ou courriel et fournir les pièces justificatives dans les cinq jours ouvrés suivant l'absence.

Le doyen ou l'autorité compétente détermine si le motif est acceptable en conformité des règles, politiques et normes applicables à l'Université.

Les pièces justificatives doivent être dûment datées et signées. De plus, le certificat médical doit préciser les activités auxquelles l'état de santé interdit de participer, la date et la durée de l'absence, il doit également permettre l'identification du médecin.

Plagiat et fraude

La politique sur le plagiat et la fraude sont applicables à toutes les évaluations prévues dans ce cours. Tous les étudiants sont invités à consulter le site web <http://www.integrite.umontreal.ca/> et à prendre connaissance du *Règlement disciplinaire sur le plagiat ou la fraude concernant les étudiants*. Plagier peut entraîner un échec, la suspension ou le renvoi de l'Université.