

TITRE DU PROJET :

***Évaluation du rôle des subventions de fondations dans la réalisation de collectes de fonds durables par les organismes de bienfaisance canadiens***

**PARTICIPANTES AU PROJET**

Candidate principale : Iryna Khovrenkov, professeure agrégée à la Johnson Shoyama Graduate School of Public Policy de l'Université de Regina

Étudiantes-chercheuses : Quatre étudiantes-chercheuses ont participé à ce projet : deux étudiantes à la maîtrise et deux étudiantes au doctorat. Leur contribution respective est décrite à la partie V du présent rapport.

**MOTS CLÉS DU PROJET**

Collecte de fonds, subventions de fondations, données T3010 sur les organismes de bienfaisance, organismes de bienfaisance axés sur les services sociaux

**PARTIE I – CONCLUSIONS DU PROJET**

***Contexte de l'étude***

La fonction de collecte de fonds des organismes de bienfaisance est essentielle à leur viabilité (Andreoni, 2006; Lee et Shon, 2018). Malheureusement, la pandémie de COVID-19 a mis à mal cette fonction pour de nombreux organismes qui peinent encore aujourd'hui à attirer les dons. Reconnaissant que les organismes de bienfaisance ont besoin de solutions à long terme pour maintenir leurs activités, le gouvernement canadien a légiféré pour augmenter le taux de décaissement des fondations afin de stimuler le soutien au secteur caritatif. À partir du 1<sup>er</sup> janvier 2023, les fondations dont les actifs d'investissement dépassent 1 million de dollars devront verser aux organismes de bienfaisance au moins 5 % de la valeur de leurs actifs au lieu de 3,5 %. Que signifie l'adoption de cette nouvelle réglementation pour les organismes de bienfaisance et leurs efforts de collecte de fonds? La hausse des fonds versés par les fondations aux organismes de bienfaisance va-t-elle entraîner une augmentation des activités de collecte de fonds? À l'aide des riches données sur le secteur de la bienfaisance au Canada, je tente de comprendre l'évolution des dépenses de collecte de fonds des organismes de bienfaisance lorsqu'ils reçoivent des subventions de la part de fondations.

La littérature théorique sur le secteur sans but lucratif émet l'hypothèse que les organismes de bienfaisance qui consacrent plus d'efforts au marketing, tel que le reflètent les dépenses de collecte de fonds, recevront un financement plus important de la part des fondations (Faulk, 2011). Les études explorant les effets des subventions

institutionnelles sur les efforts de collecte de fonds des organismes de bienfaisance dominant un volet de la documentation quantitative sur le financement de ces organismes (Andreoni et Payne, 2011; Thornton, 2014; Hughes, Lusketich et Rooney, 2014). Ces études concluent que les subventions gouvernementales freinent les activités de collecte de fonds des organismes de bienfaisance, car les fonds obtenus servent plutôt à offrir des services caritatifs. En ce qui concerne l'influence des fondations, un autre type de bailleurs de fonds institutionnels, sur la collecte de fonds, des travaux quantitatifs précédents confirment l'existence d'une relation positive. À partir d'un échantillon de 932 organismes sans but lucratif de Géorgie, aux États-Unis, qui reçoivent des subventions de fondations, Faulk (2011) conclut que lorsque le nombre de fondations double, les dépenses de collecte de fonds des organismes sans but lucratif augmentent de 7 %. Dans une étude plus récente, Wang (2023) calcule l'effet des subventions de contrepartie accordées à 62 fondations communautaires de l'Indiana (États-Unis) sur leurs dépenses de collecte de fonds. Elle constate une augmentation des dépenses de collecte de fonds, quoique modeste, ce qui pourrait être attribuable à la petite taille de l'échantillon.

Grâce aux riches données sur les organismes de bienfaisance du Canada, j'ai accès à un échantillon de 19 061 organismes de bienfaisance communautaires et d'aide sociale qui ont reçu une subvention d'une fondation entre 2003 et 2018 pour vérifier la principale hypothèse de recherche.

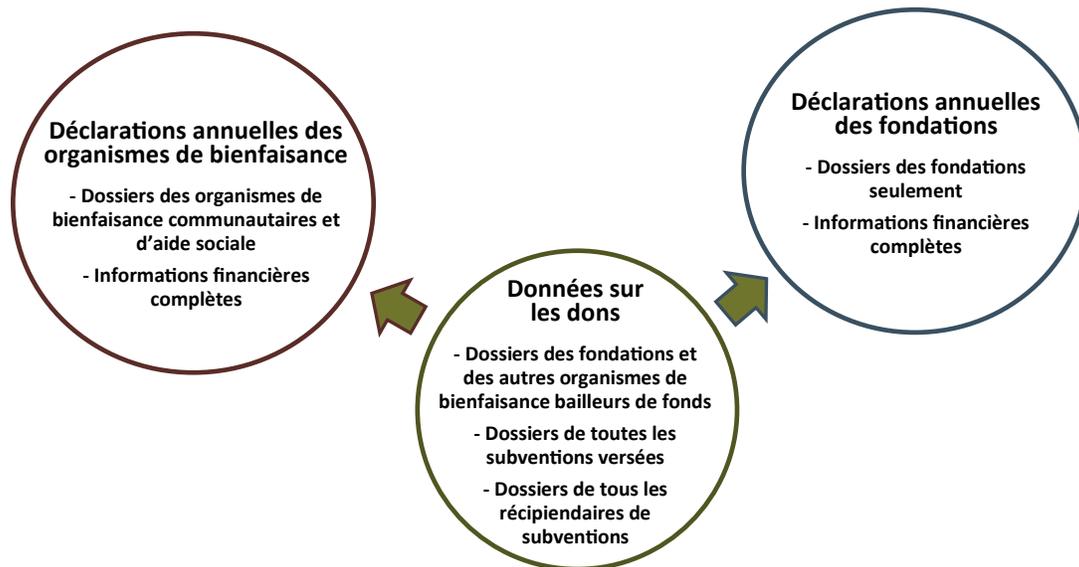
***Principale hypothèse de recherche*** : les dépenses de collecte de fonds des organismes de bienfaisance augmentent lorsqu'ils reçoivent des subventions de fondations.

### ***Plan de recherche***

Afin de vérifier la principale hypothèse de recherche, j'ai utilisé les données des déclarations de revenus (formulaire T3010) de l'Agence du revenu du Canada (ARC) concernant les organismes de bienfaisance communautaire et d'aide sociale des années 2003 à 2018. Je me suis concentrée sur ce type d'organisations en particulier parce que les gens estiment que les organismes de bienfaisance axés sur les services sociaux sont plus essentiels (Morreale, 2011). J'ai compilé un ensemble de données unique où l'on peut associer les organismes de bienfaisance communautaires et d'aide sociale avec les fondations bailleurs de fonds (figure 1). Cet exercice de jumelage a généré un échantillon de 19 061 organismes de bienfaisance communautaires et d'aide sociale aux fins de la présente étude.

Une caractéristique unique qui distingue les données sur les organismes de bienfaisance canadiens des données des organismes de bienfaisance d'autres pays (p. ex., tirées des formulaires IRS 990) est que les « dons aux organismes de bienfaisance » sont répartis en trois catégories distinctes : dons des particuliers, subventions institutionnelles et financement gouvernemental. L'ARC regroupe les subventions et les dons versés par des fondations et d'autres organismes de bienfaisance dans la catégorie « subventions institutionnelles ». En jumelant les données détaillées sur les subventions des fondations et les données sur les organismes de bienfaisance, j'ai pu séparer du lot les

subventions que des fondations ont versées aux organismes de bienfaisance communautaires et d'aide sociale. Cette séparation est importante pour obtenir des résultats exacts qui seraient autrement faussés par la prise en compte des contributions globales (Faulk, 2011). En outre, les données de l'ARC comprennent de l'information détaillée sur les activités des organismes de bienfaisance, comme la collecte de fonds et les opérations financières (p. ex., le flux des actifs, les revenus et les principales dépenses). La richesse des données et l'imposant échantillon permettent des conclusions fiables et solides.



**Figure 1. Aperçu du jumelage des données**

### **Conclusions**

J'ai estimé l'effet des subventions de fondations sur les dépenses de collecte de fonds à l'aide d'un modèle de régression avec données censurées (modèle Tobit). Ce modèle traite une question généralement connue, bien documentée dans la littérature sur le secteur sans but lucratif, concernant les organismes de bienfaisance qui déclarent n'avoir aucune dépense de collecte de fonds (Thornton, 2014)<sup>1</sup>. Dans notre échantillon, les dépenses de collecte de fonds sont nulles dans 30 % des cas annuels observés. J'estime qu'une hausse de 3 % des subventions de fondations se traduirait par une augmentation de 1 % des dépenses de collecte de fonds. Cette conclusion confirme la principale hypothèse de recherche voulant que les organismes qui collectent des fonds réagissent positivement aux subventions des fondations. Cependant, ce résultat préliminaire doit être vérifié, car les organismes de bienfaisance actifs en matière de collecte de fonds obtiendraient des subventions de fondations de manière disproportionnée (Faulk, 2011). Je suis en train d'effectuer une analyse plus poussée pour m'assurer que ces résultats sont fiables.

<sup>1</sup> La question des organismes à but non lucratif qui déclarent n'avoir aucune dépense de collecte de fonds est largement documentée. Voir par exemple « The Quality of Financial Reporting by Nonprofits: Findings and Implications » au <https://www.urban.org/sites/default/files/publication/57736/311045-The-Quality-of-Financial-Reporting-by-Nonprofits.PDF>.

### ***Contributions de l'étude***

La présente étude apporte quelques nouvelles contributions à la littérature et au mode opérationnel du secteur sans but lucratif :

- *Sur le plan scientifique* : la présente recherche utilise un ensemble de données de grande taille pour déterminer le lien entre les subventions de fondations et les activités de collecte de fonds. Elle s'appuie sur un échantillon de 19 061 organismes de bienfaisance communautaires et d'aide sociale du Canada, comparativement à des échantillons de 62 et de 932 organismes de bienfaisance américains enregistrés utilisés lors de précédentes études sur l'incidence des subventions de fondations sur la collecte de fonds. L'utilisation d'un plus grand échantillon permet d'obtenir des résultats plus exacts et plus plausibles.
- *Sur le plan pratique* : l'étude éclaire les organismes de bienfaisance quant au lien entre la collecte de fonds et les subventions de fondations. Les organismes de bienfaisance peuvent bénéficier de la plus grande visibilité des dons versés par les grands donateurs et donatrices.
- *Sur le plan politique* : l'étude apporte de nouvelles preuves qui peuvent aider le gouvernement à élaborer des politiques qui favorisent les dons aux organismes de bienfaisance (par les fondations et les particuliers).

## **PARTIE II – CHANGEMENTS ET IMPLICATIONS**

### **1. Changements au plan de projet**

Comme indiqué dans la proposition de subvention, j'avais prévu avoir besoin de l'aide d'un.e étudiant.e à la maîtrise pour réaliser le travail rattaché à la subvention de recherche, et j'avais établi le budget en conséquence. Malheureusement, l'étudiante embauchée au début du projet, qui s'intéressait au secteur sans but lucratif, a connu des problèmes de santé mentale au cours de son programme d'études et a décidé de quitter l'université. Une autre étudiante a pu se joindre au projet, mais le processus de sélection a pris plus de temps que prévu en raison d'un domaine de recherche spécialisé, ce qui a ralenti la réalisation du document de travail.

### **2. Changement à mon/notre enseignement**

Comme décrit à la partie IV (Intégration du contenu du projet dans les cours), les résultats de recherche de la présente étude ont conduit à la création d'un module sur la collecte de fonds dans le cadre du cours de deuxième cycle *JGS 811, Foundations of the Nonprofit Sector* (Fondations du secteur sans but lucratif).

### **3. Autres incidences, liens ou extensions**

La présentation des résultats de recherche à la conférence de l'Association for Research on Nonprofit Organizations and Voluntary Action (ARNOVA) a donné lieu à des discussions sur les politiques relatives aux dons et aux subventions des fondations, plus particulièrement sur les taux de versements. On s'est intéressé à l'incidence qu'auront les récents changements en matière de contingent des versements (<https://pfc.ca/fr/entree-en-vigueur-du-nouveau-contingent-des-versements-ce-qu'il-faut-savoir/>) sur les fondations et, par conséquent, sur l'octroi de subventions au secteur caritatif.

## **PARTIE III – PARTAGE DES CONNAISSANCES**

### **1. Conférences déjà tenues**

Comme décrit dans la demande de subvention, à la section « Knowledge Dissemination » (Diffusion des connaissances), les résultats préliminaires du projet allaient être présentés à une séance consacrée à la philanthropie, à la collecte de fonds et aux dons lors de la conférence de l'ARNOVA. J'ai été ravie de présenter les résultats à cette conférence et de recevoir des commentaires constructifs de la part d'autres chercheurs.euse.s et praticien.ne.s.



### **2. Plans de partage des connaissances**

Au cours de l'été, je vais terminer l'élaboration des éléments suivants du plan de partage des connaissances :

1. Un document d'information en langage clair à l'intention des membres du Saskatchewan Nonprofit Network;
2. Un numéro spécial sur la philanthropie et la collecte de fonds présentera les résultats de recherche et sera publié sur le site du Réseau canadien de recherche partenariale sur la philanthropie (Philab, <https://philab.uqam.ca/>);
3. Un mémoire de recherche évalué par les pairs, qui sera soumis pour publication en libre accès (p. ex., dans la *Revue canadienne de recherche sur les OSBL et l'économie sociale*, qui présente des études pertinentes pour le secteur sans but lucratif du Canada).

## **PARTIE IV – INTÉGRATION DU CONTENU DU PROJET DANS LES COURS**

Au semestre de l'hiver 2023, j'ai enseigné le cours JSGS 811, Foundations of the Nonprofit Sector (Fondations du secteur sans but lucratif) dans le cadre du certificat d'études supérieures en économie sociale, sur les coopératives et sur le secteur sans but lucratif. Ce cours a été mis à jour pour inclure un tout nouveau module sur la collecte de fonds qui intègre la littérature de référence et les résultats du projet de recherche. J'enseignerai à nouveau ce cours à l'hiver 2024.

À titre de contexte additionnel, voici l'aperçu du cours fourni dans le syllabus du cours JSGS 811 :

*Ce cours est conçu pour donner un aperçu du secteur sans but lucratif selon un contexte historique et contemporain. La première partie du cours présentera aux étudiant.e.s un portrait exhaustif du domaine sans but lucratif au Canada, en expliquant le rôle des fondations de bienfaisance dans la société canadienne en tant que type d'organismes de bienfaisance en constante croissance. On consacrera également un certain temps à l'établissement de l'environnement réglementaire dans lequel les organismes sans but lucratif mènent leurs activités. La deuxième partie du cours débutera par la présentation de la manière dont les organismes sans but lucratif sont gouvernés et financés. Puisque ces organismes répondent à d'importants besoins des collectivités avec des ressources financières limitées, on abordera aussi les rôles des conseils d'administration pour garantir la viabilité financière des organismes sans but lucratif. Les autres sujets porteront sur la collecte de fonds et le rôle des organismes de bienfaisance dans les discussions sur les politiques publiques. [TRADUCTION LIBRE]*

<b>Numéro et titre du cours</b>	<b>Semestre</b>	<b>Nombre d'inscriptions</b>
JSGS 811 : Foundations of the Nonprofit Sector	Hiver 2023	12
JSGS 811 : Foundations of the Nonprofit Sector	Hiver 2024	15 (approx.)

#### **PARTIE V – CONTRIBUTION DES ÉTUDIANTES-CHERCHEUSES**

Cette subvention a accordé la priorité à la formation en recherche des étudiant.e.s. J'ai travaillé avec une étudiante au doctorat de l'Université McMaster pour m'aider à nettoyer les données et à créer un ensemble de données. Comme les données des formulaires T3010 utilisées aux fins de l'analyse sont stockées sur le serveur du laboratoire d'analyses empiriques sécurisé de l'Université McMaster, l'embauche d'une étudiante qui travaillait à ce laboratoire s'est avérée efficace puisque cette étudiante connaissait très bien les données. Une autre étudiante au doctorat a reçu une formation en présentation des résultats préliminaires à des publics universitaires et non universitaires dans le cadre d'une conférence tenue à Raleigh, en Caroline du Nord. J'ai aussi fait appel à deux étudiantes à la maîtrise pour la compilation et la synthèse de la littérature. Au départ, j'avais prévu et budgété l'embauche d'un.e étudiant.e à la maîtrise. Malheureusement, l'étudiante embauchée au début du projet a connu des problèmes de santé mentale au cours de son programme d'études et a décidé de quitter l'université. Une autre étudiante s'est jointe au projet et m'a aidée dans la rédaction de la synthèse de la littérature.

<b>Noms et tâches</b>	<b>Niveau universitaire</b>
Parmida Soltani – Nettoyage des données et création de l'ensemble de données	Doctorat, Université McMaster
Natasha Steinback – Conférence	Doctorat, Université de Regina
Mackenzie Bell – Compilation de la littérature (a quitté l'université)	Maîtrise, Université de Regina
Gabriela Camacho – Synthèse de la littérature	Maîtrise, Université de Regina

*Je tiens à remercier la Fondation pour la philanthropie de l'AFP d'avoir soutenu la recherche présentée dans ce rapport. Je suis reconnaissante d'avoir eu l'occasion d'apporter un éclairage nouveau sur la relation entre les subventions des fondations et la collecte de fonds.*

## **Références retenues**

- ANDREONI, J. (2006). « Leadership Giving in Charitable Fundraising », *Journal of Public Economic Theory*, vol. 8, n° 1, p. 1-22.
- ANDREONI, J., ET A. PAYNE (2011). « Is crowding out due entirely to fundraising? Evidence from a panel of charities », *Journal of Public Economics*, vol. 95, n° 5-6, p. 334-343.
- FAULK, L. (2011). *Nonprofit and Foundation Behaviour in Competitive Markets for Grants*, Publication No. 3484175, Thèse (Ph. D.), Georgia Institute of Technology and Georgia State University. ProQuest Dissertations and Theses Database.
- HUGHES, P., W. LUKSETICH ET P. ROONEY (2014). « Crowding-Out and Fundraising Efforts: The Impact of Government Grants on Symphony Orchestras », *Nonprofit Management and Leadership*, vol. 24, n° 4, p. 445-464. doi : [10.1002/nml.2102](https://doi.org/10.1002/nml.2102)
- LEE, Y.-J., ET J. SHON (2018). « What Affects the Strategic Priority of Fundraising? A Longitudinal Study of Art, Culture and Humanity Organizations' Fundraising Expenses in the USA », *Voluntas*, vol. 29, n° 5, p. 951-961. doi : [10.1007/s11266-018-9982-1](https://doi.org/10.1007/s11266-018-9982-1)
- MORREALE, J. C. (2011). « The Impact of the “Great Recession” on the Financial Resources of Non-profit Organizations », Wilson Center for Social Entrepreneurship. Paper 5. Disponible au <http://digitalcommons.pace.edu/wilson/5>.
- THORNTON, J. (2014). « Flypaper Nonprofits: The Impact of Federal Grant Structure on Nonprofit Expenditure Decisions », *Public Finance Review*, vol. 42, n° 2, p. 176-198.
- WANG, X. (2023). « The Long-Term Effects of Matching Grants on Giving and Fundraising: A Longitudinal Study of Community Foundations in Indiana, USA », [En ligne], *VOLUNTAS: International Journal of Voluntary and Non-profit Organizations*. doi : [10.1007/s11266-022-00551-x](https://doi.org/10.1007/s11266-022-00551-x).