

SYNDICAT DES EMPLOYÉES ET EMPLOYÉS NATIONAUX

ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE 2017

RAPPORT D'AUDITEUR INDÉPENDANT

À l'exécutif national et aux membres
du Syndicat des employées et employés nationaux:

J'ai vérifié les états financiers ci-joints du Syndicat des employées et employés nationaux qui comprennent le bilan au 31 décembre 2017, et les états des revenus et des dépenses, des variations de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, et un résumé des principales conventions comptables et d'autres renseignements explicatifs.

Responsabilité de la direction relativement aux états financiers

La direction est responsable pour la préparation et la présentation fidèle de ces états financiers en conformité aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif et pour un contrôle interne tel que la gestion détermine nécessaire pour permettre la préparation des états financiers qui sont exempts d'anomalies significatives, qu'elles résultent de fraude ou erreur.

Responsabilité de l'auditeur

Ma responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers en me basant sur ma vérification. J'ai effectué ma vérification conformément aux normes canadiennes de vérification généralement acceptées. Ces normes exigent que je me conforme aux règles d'éthique et que je planifie et réalise l'audit afin d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers sont exempts d'inexactitudes significatives.

Un audit consiste à établir des méthodes pour obtenir de la documentation probante sur les montants et les informations fournies dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, y compris l'évaluation des risques d'inexactitudes importantes dans les états financiers, que ce soit en raison de fraudes ou d'erreurs. En procédant à ces évaluations des risques, l'auditeur prend en compte le contrôle interne relatif à l'établissement de l'entité et la présentation fidèle des états financiers afin de définir les procédures d'audit appropriées dans les circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit consiste également à évaluer la pertinence des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi qu'une appréciation de la présentation dans son ensemble des états financiers.

Je crois que les éléments probants que j'ai recueillis sont suffisants et appropriés pour servir de base à mon opinion.

Ted R. Lupinski, B.Sc., M.B.A., C.P.A., C.A. *

2-137 Second Avenue, Ottawa, Ontario, Canada K1S 2H4 Tel: 613.233.7771 Fax: 613.233.3442 Email: tedlupinski@rogers.com

*operating as Ted R. Lupinski, C.P.A., C.A. Professional Corporation

Avis

À mon avis, les états financiers présentent fidèlement, à tous les égards importants, la situation financière du Syndicat des employées et employés nationaux aux 31 décembre 2017 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.



Ottawa, le 19 mars, 2018

Ted R. Lupinski, Ordre professionnel des C.P.A., C.A.
Autorisé à exercer la comptabilité publique par CPA Ontario

SYNDICAT DES EMPLOYÉES ET EMPLOYÉS NATIONAUX

ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE 2017

Revenus et dépenses	1
État de l'évolution de l'actif net	2
Bilan	3
Flux de trésorerie	4
Notes complémentaires	5,6,7,8,9,10

SYNDICAT DES EMPLOYÉES ET EMPLOYÉS NATIONAUX

REVENUS ET DÉPENSES

EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
REVENUS		
Cotisations	\$ 6,493,828	\$ 6,694,350
Intérêts et dividendes	233,873	238,757
Les gains et (pertes) latent sur les placements	<u>(94,372)</u>	<u>(10,932)</u>
TOTAL DES REVENUS	<u>\$ 6,633,329</u>	<u>\$ 6,922,175</u>
DÉPENSES		
Service aux membres - Personnel		
Avantages sociaux	804,422	739,487
Provision pour indemnités de départ	37,908	55,785
Salaires	2,184,918	2,083,393
Recrutement et formation du personnel	23,197	55,831
Déplacement et dépenses du personnel	<u>30,450</u>	<u>45,124</u>
Total Service aux membres - Personnel	3,080,895	2,979,620
Responsabilisation des membres		
Négotiations collectives	2,044	310
Conférences et colloques	147,012	674,932
Congrès et colloques - AFPC	105,767	20,132
Dons	3,950	3,250
Droits de la personne - Comité et Conférence	76,188	452,698
Représentation des membres	5,592	28,857
Formation des membres	12,287	7,648
Services extraordinaires aux membres	(227)	24,084
Articles promotionnels	3,312	8,730
Provision pour honneurs, lauréates et bourses	39,996	39,996
Traduction - Écrites	54,790	39,722
Comité CSP	<u>57,326</u>	<u>35,339</u>
Total Responsabilisation des membres	508,037	1,335,698
Dirigeants		
Dépenses de l'exécutif - Activités régionales	296,153	297,428
Dépenses de l'exécutif - Activités nationales	113,251	80,788
Réunions de l'Exécutif	558,028	193,726
Dépenses du Président	246,514	189,202
Provision pour dépenses de réinstallation du président	<u>-</u>	<u>-</u>
Total Dirigeants	1,213,946	761,144
Fonctionnement du bureau		
Dépense d'amortissement - Immobilisations	153,339	124,005
Dépenses générales de bureau	238,651	180,623
Assurances	29,469	27,061
Frais professionnels	52,911	39,282
Loyer	<u>335,047</u>	<u>283,981</u>
Total Fonctionnement du bureau	809,417	654,952
Congrès		
Congrès triennal	<u>658,333</u>	<u>658,333</u>
Total Congrès	658,333	658,333
TOTAL DES DÉPENSES	<u>6,270,628</u>	<u>6,389,747</u>
EXCÉDENT DES REVENUS SUR LES DÉPENSES	<u>\$ 362,701</u>	<u>\$ 532,428</u>

SYNDICAT DES EMPLOYÉES ET EMPLOYÉS NATIONAUX

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

	<u>Non affecté</u>	<u>Investi en immobilisations</u>	<u>Affecté</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
SOLDE AU DÉBUT DE L'EXERCICE	\$ 5,088,449	\$ 253,623	\$ 3,194,874	\$ 8,536,946	\$ 7,999,765
Excédent des revenus sur les dépenses	362,701	-	-	362,701	532,428
Amortissement des immobilisations	153,339	(153,339)	-	-	-
Transfert durant l'année	65,528	-	(59,559)	5,969	4,753
Acquisition d'immobilisations	<u>(110,749)</u>	<u>110,749</u>	-	-	-
SOLDE À LA FIN DE L'EXERCICE	<u>\$ 5,559,268</u>	<u>\$ 211,033</u>	<u>\$ 3,135,315</u>	<u>\$ 8,905,616</u>	<u>\$ 8,536,946</u>

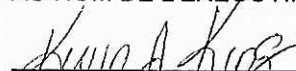
SYNDICAT DES EMPLOYÉES ET EMPLOYÉS NATIONAUX

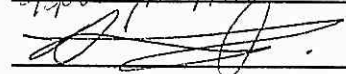
BILAN

31 DÉCEMBRE 2017

ACTIF	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIF A COURT TERME		
Encaisse	\$ 566,881	\$ 492,271
Intérêts courus à recevoir	18,003	22,330
Cotisations à recevoir - AFPC	562,881	574,109
Avances aux officiers	7,400	7,750
Divers comptes à recevoir	6,225	472
Inventaire	62,353	37,356
Frais imputables au prochain exercice	56,542	78,438
	<u>1,280,285</u>	<u>1,212,726</u>
PLACEMENTS (notes 1 et 11)	8,941,552	9,803,326
IMMOBILISATIONS (note 3)	211,033	253,623
	<u>\$ 10,432,870</u>	<u>\$ 11,269,675</u>
PASSIF		
PASSIF A COURT TERME		
Comptes fournisseurs et frais courus	\$ 300,966	\$ 411,570
Taxes sur les salaires et les retenues	46,118	39,136
Ristournes à payer aux sections locales	102,994	147,068
	<u>450,078</u>	<u>597,774</u>
PROVISIONS (note 1)		
Indemnités de départ (note 2)	512,676	474,768
Accessibilité	15,036	15,036
Congrès triennal (note 4)	275,099	1,291,454
Bourses (note 5)	93,125	74,933
Heures supplémentaires et congés annuels accumulés (note 6)	107,795	113,764
Réinstallation du Président (note 7)	73,445	165,000
	<u>1,077,176</u>	<u>2,134,955</u>
	<u>1,527,254</u>	<u>2,732,729</u>
ACTIF NET (note 1)		
Non affecté	5,559,268	5,088,449
Investi en immobilisations	211,033	253,623
Affecté	3,135,315	3,194,874
	<u>8,905,616</u>	<u>8,536,946</u>
	<u>\$ 10,432,870</u>	<u>\$ 11,269,675</u>

AU NOM DE L'EXÉCUTIF NATIONAL

 _____ Président

 _____ Vice-Président

SYNDICAT DES EMPLOYÉES ET EMPLOYÉS NATIONAUX

FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des revenus sur les dépenses	\$ 362,701	\$ 532,428
Adjustements en vue de déterminer les flux de trésorerie nets liés aux activités de fonctionnement		
Amortissement des immobilisations	153,339	124,005
Transferts	5,969	4,753
	<u>522,009</u>	<u>661,186</u>
Variation nette des éléments hors trésorerie du fonds de roulement	<u>(140,645)</u>	<u>180,543</u>
	<u>381,364</u>	<u>841,729</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations	(110,749)	(69,615)
(Augmentation) Diminution des placements	861,774	(1,469,904)
	<u>751,025</u>	<u>(1,539,519)</u>
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Augmentation (Diminution) du provisions	<u>(1,057,779)</u>	<u>711,731</u>
VARIATION NETTE DE LA TRÉSORERIE	74,610	13,941
ENCAISSE AU DÉBUT	<u>492,271</u>	<u>478,330</u>
ENCAISSE À LA FIN	<u>\$ 566,881</u>	<u>\$ 492,271</u>

SYNDICAT DES EMPLOYÉES ET EMPLOYÉS NATIONAUX

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2017

DESCRIPTION DE L'ORGANISATION

La mission du Syndicat des employées et employés nationaux, un syndicat progressiste et démocratique de l'Alliance de la fonction publique du Canada, est d'assurer que ses membres, ses dirigeantes et dirigeants et les membres de son équipe permanente:

- Travaillent en solidarité pour représenter un effectif diversifié
- Soutiennent et autonomisent les sections locales et les membres
- Protègent, avancent et fassent la promotion des droits des travailleuses et travailleurs et les droits de la personne

Elle est exonérée de l'impôt sur le revenu en vertu de l'aliéna 149(6) de la Loi de l'impôt sur le revenu.

1. PRINCIPALES PRATIQUES COMPTABLES CANADIENNES

Les états financiers sont préparés conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif et comprennent les principales conventions comptables suivantes :

A. INVENTAIRE

L'inventaire, qui se compose d'articles promotionnels, est évalué au coût le plus bas et à la valeur de remplacement actuelle.

B. PLACEMENTS

Les placements sont comptabilisés à leur juste valeur. Les justes valeurs sont déterminées par référence aux prix publiés sur un marché actif à la fin de l'exercice.

C. IMMOBILISATIONS

Les achats d'immobilisations sont inscrits au coût et sont amortis selon la méthode linéaire sur les périodes suivantes :

Équipement	3 ans
Ameublement	4 ans
Meubles à tiroirs	5 ans
Agencements et équipement	10 ans

Les items de moins de \$500 et les logiciels sont complètement amortis au cours de l'année de leur acquisition.

SYNDICAT DES EMPLOYÉES ET EMPLOYÉS NATIONAUX

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2017

D. PROVISIONS

Les montants portés au titre de dépenses sous les rubriques indemnités de départ, accessibilité, congrès triennal, bourses, heures supplémentaires et congés annuels accumulés ainsi que réinstallation du président incluent des frais qui ne sont pas encore engagés mais qui ont été inclus dans le budget annuel. Le total de ces frais est inclus dans les provisions sous la rubrique du passif du bilan.

E. ACTIF NET

L'actif net non affecté est maintenu à au moins dix pour cent des dépenses de fonctionnement alors que l'actif net affecté est maintenu à cinquante pour cent des dépenses de fonctionnement.

F. CONSTATION DES RECETTES

Le Syndicat enregistre les cotisations de membres et les revenus de placement fondé sur une comptabilité d'exercice.

Les revenus de placements comprennent les intérêts de la trésorerie, les intérêts sur les placements à revenu fixe, les dividendes et les bénéfices et les pertes réalisés et non réalisés sur la vente de placements.

G. SECTIONS LOCALES

Les états financiers ne comprennent pas les comptes des sections locales.

H. ESTIMATIONS COMPTABLES

La préparation des états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction fasse des estimations et pose des hypothèses qui influent sur les montants présentés dans les états financiers. Ces estimations sont fondées sur la connaissance que la direction possède des événements en cours et sur les mesures que l'Élément pourrait prendre à l'avenir. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

2. DISPOSITION DES PROVISIONS POUR LES INDEMNITÉS DE DÉPART

La provision pour indemnités de départ est financée par un montant inclus dans les investissements (\$474,932).

SYNDICAT DES EMPLOYÉES ET EMPLOYÉS NATIONAUX

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2017

3. IMMOBILISATIONS

	<u>Coût</u>	<u>Amortissement accumulé</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Équipement	\$ 149,209	\$ 51,362	\$ 97,847	\$ 64,746
Ameublement	14,740	7,328	7,412	8,766
Meubles à tiroirs	44,784	32,970	11,814	20,771
Agencements et équipement	<u>656,195</u>	<u>562,235</u>	<u>93,960</u>	<u>159,340</u>
	<u>\$ 864,928</u>	<u>\$ 653,895</u>	<u>\$ 211,033</u>	<u>\$ 253,623</u>

Au cours de l'année, un montant de \$110,749 (2016 - \$69,615) a été encouru pour des ajouts aux immobilisations.

4. PROVISION POUR CONGRÈS TRIENNAL

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Solde au début de l'exercice	\$ 1,291,454	\$ 658,333
Provision de l'exercice	658,333	658,333
Dépenses encourues	<u>(1,674,688)</u>	<u>(25,212)</u>
Solde à la fin de l'exercice	<u>\$ 275,099</u>	<u>\$ 1,291,454</u>

5. PROVISION POUR BOURSES

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Solde au début de l'exercice	\$ 74,933	\$ 47,355
Provision de l'exercice	39,996	39,996
Dépenses encourues	<u>(21,804)</u>	<u>(12,418)</u>
Solde à la fin de l'exercice	<u>\$ 93,125</u>	<u>\$ 74,933</u>

SYNDICAT DES EMPLOYÉES ET EMPLOYÉS NATIONAUX

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2017

6. PROVISION POUR HEURES SUPPLÉMENTAIRES ET CONGÉS ANNUELS ACCUMULÉS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Solde au début de l'exercice	\$ 113,764	\$ 118,517
Transfert de l'actif net non affecté	<u>(5,969)</u>	<u>(4,753)</u>
Solde à la fin de l'exercice	<u>\$ 107,795</u>	<u>\$ 113,764</u>

7. PROVISION POUR LA RÉINSTALLATION DU PRÉSIDENT

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Solde au début de l'exercice	\$ 165,000	\$ 165,000
Provision de l'exercice	-	-
Dépenses encourues	<u>(91,555)</u>	<u>-</u>
Solde à la fin de l'exercice	<u>\$ 73,445</u>	<u>\$ 165,000</u>

8. TRANSACTIONS AVEC DES PARTIS APPARENTÉS

L'Élément a conclu des transactions avec certains de ses membres, avec l'Alliance de la Fonction Publique du Canada et avec les sections locales. Ces transactions ont été effectuées dans le cours normal des activités.

9. RÉGIME DE RETRAITE

Le syndicat participe à un régime de retraite pluri-patronal à prestations déterminées. Il porte au titre des charges d'exercice pour services courants le montant de sa contribution de l'exercice.

10. INSTRUMENTS FINANCIERS

L'encaisse, les cotisations à recevoir, intérêts courus à recevoir, les autres débiteurs, les créditeurs et frais courus et les ristournes à payer aux sections locales sont des instruments financiers dont la valeur marchande est réputée égale à la valeur comptable à cause de leur nature à court terme. La direction est d'avis que ces instruments financiers n'exposent pas le Syndicat aux risques important d'intérêts, de monnaie, de liquidité ou de crédit de ses instrument financiers.

SYNDICAT DES EMPLOYÉES ET EMPLOYÉS NATIONAUX

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2017

11. PLACEMENTS

La concentration de risques existe lorsqu'une partie importante du portefeuille est investie dans des valeurs ayant les mêmes caractéristiques ou étant soumises à des conditions similaires, économiques, politiques ou autres. La Direction croit que les concentrations décrites ci-dessus ne posent pas de risques excessifs.

12. OBLIGATION LOCATIVE

Le Syndicat a signé un bail de dix ans pour des espaces de bureaux se terminant le 30 Juin 2026. L'engagement minimum sur une base annuelle est de \$327,503.

SYNDICAT DES EMPLOYÉES ET EMPLOYÉS NATIONAUX

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2017

13. COMPARAISON DES REVENUS ET DÉPENSES RÉELS AVEC LES MONTANTS PRÉVUS AU BUDGET

REVENUS	Réel	Prévu au budget	Écart sous (le montant prévu)
Cotisations	\$ 6,493,828	\$ 6,682,393	\$ (188,565)
Intérêts et dividendes	233,873	150,000	83,873
Les gains et (pertes) latent sur les placements	(94,372)	-	(94,372)
TOTAL DES REVENUS	\$ 6,633,329	\$ 6,832,393	\$ (199,064)
DÉPENSES			
Service aux membres - Personnel			
Avantages sociaux	804,422	814,955	(10,533)
Provision pour indemnités de départ	37,908	55,000	(17,092)
Salaires	2,184,918	2,139,256	45,662
Recrutement et formation du personnel	23,197	65,000	(41,803)
Déplacement et dépenses du personnel	30,450	75,000	(44,550)
Total Service aux membres - Personnel	3,080,895	3,149,211	(68,316)
Responsabilisation des membres			
Négotiations collectives	2,044	10,000	(7,956)
Conférences et colloques	147,012	501,667	(354,655)
Congrès et colloques - AFPC	105,767	100,000	5,767
Dons	3,950	6,667	(2,717)
Droits de la personne - Comité et Conférence	76,188	250,000	(173,812)
Représentation des membres	5,592	35,000	(29,408)
Formation des membres	12,287	20,000	(7,713)
Services extraordinaires aux membres	(227)	15,000	(15,227)
Articles promotionnels	3,312	10,000	(6,688)
Provision pour honneurs, lauréates et bourses	39,996	40,000	(4)
Traduction - Écrites	54,790	70,000	(15,210)
Comité CSP	57,326	50,000	7,326
Total Responsabilisation des membres	508,037	1,108,334	(600,297)
Dirigeants			
Dépenses de l'exécutif - Activités régionales	296,153	396,515	(100,362)
Dépenses de l'exécutif - Activités nationales	113,251	110,000	3,251
Réunions de l'Exécutif	558,028	350,000	208,028
Dépenses du Président	246,514	215,000	31,514
Provision pour dépenses de réinstallation du président	-	-	-
Total Dirigeants	1,213,946	1,071,515	142,431
Fonctionnement du bureau			
Dépense d'Amortissement - Immobilisations	153,339	200,000	(46,661)
Dépenses générales de bureau	238,651	190,000	48,651
Assurances	29,469	35,000	(5,531)
Frais professionnels	52,911	70,000	(17,089)
Loyer	335,047	365,000	(29,953)
Total Fonctionnement du bureau	809,417	860,000	(50,583)
Congrès			
Congrès triennal	658,333	658,333	-
Total Congrès	658,333	658,333	-
TOTAL DES DÉPENSES	6,270,628	6,847,393	(576,765)
EXCÉDENT DES REVENUS SUR LES DÉPENSES	\$ 362,701	\$ (15,000)	\$ 377,701