

**Association des cadres et professionnels
de l'Université de Montréal**

Rapport financier

31 décembre 2019

Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant	1 - 2
Résultats et évolution de l'actif net	3
Situation financière	4
Flux de trésorerie	5
Notes complémentaires	6 - 8
Renseignements complémentaires	
Sommaire des charges par comités	9
Détail des charges par comités	10

Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant

Aux membres de
l'Association des cadres et professionnels de l'Université de Montréal,

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'**Association des cadres et professionnels de l'Université de Montréal**, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 décembre 2019, et les états des résultats et évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction à l'égard des états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL), 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.

Responsabilité du professionnel en exercice

Notre responsabilité consiste à exprimer une conclusion sur les états financiers ci-joints en nous fondant sur notre examen. Nous avons effectué notre examen conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada, qui exigent que nous nous conformions aux règles de déontologie pertinentes.

Un examen d'états financiers conforme aux normes d'examen généralement reconnues du Canada est une mission d'assurance limitée. Le professionnel en exercice met en œuvre des procédures qui consistent principalement en des demandes d'informations auprès de la direction et d'autres personnes au sein de l'Association, selon le cas, ainsi qu'en des procédures analytiques, et évalue les éléments probants obtenus.

Les procédures mises en œuvre dans un examen sont considérablement plus restreintes en étendue que celles mises en œuvre dans un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, et elles sont de nature différente. Par conséquent, nous n'exprimons pas une opinion d'audit sur les états financiers.

Conclusion

Au cours de notre examen, nous n'avons rien relevé qui nous porte à croire que les états financiers ne donnent pas, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'**Association des cadres et professionnels de l'Université de Montréal** au 31 décembre 2019, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Observation – Événement postérieur à la date du bilan

Sans pour autant modifier notre conclusion, nous attirons l'attention du lecteur sur la note 7 des états financiers qui décrit la situation dans le contexte de la pandémie mondiale de la COVID-19 déclarée par l'Organisation mondiale de la Santé.



Société de comptables professionnels agréés, S.E.N.C.R.L.

Montréal, Québec
Le 12 mai 2020

¹ CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique n° A105704

Résultats et évolution de l'actif net *(non audités)*

Exercice clos le 31 décembre	2019	2018
Produits		
Cotisations	534 878 \$	484 365 \$
Intérêts	4 969	5 331
Activités autofinancées	15 861	16 422
	555 708	506 118
Charges		
Salaires et charges sociales	346 884	315 290
Honoraires professionnels	124 079	106 701
Frais de représentation	1 257	143
Réception	7 759	8 689
Fournitures de bureau	1 929	1 861
Courrier	176	198
Location – télécopieur et photocopieur	1 982	2 267
Frais de réunion	30 026	32 281
Téléphone	1 937	1 945
Assurances	1 473	1 458
Frais de banque	929	890
Activités autofinancées	16 258	17 908
Logiciels et licences	1 842	494
Équipements informatiques	3 916	4 318
	540 447	494 443
Excédent des produits	15 261	11 675
Actif net non affecté au début	688 089	676 414
Actif net non affecté à la fin	703 350 \$	688 089 \$

Situation financière (non auditée)

31 décembre	2019	2018
Actif à court terme		
Encaisse	58 053 \$	107 264 \$
Compte épargne, taux de 1 %	311 158	307 449
Cotisations et autres sommes à recevoir	60 621	38 352
Frais payés d'avance (note 5)	36 773	843
	466 605	453 908
Placements		
Parts en capital Desjardins, taux de 2 %, au coût	40 000	40 000
Placements garantis liés au marché, au coût, échéant de juin 2021 à juin 2023	200 175	200 175
	240 175	240 175
Total de l'actif	706 780 \$	694 083 \$
Passif à court terme		
Comptes fournisseurs et charges à payer	3 430 \$	5 994 \$
Actif net		
Non affecté	703 350	688 089
Total du passif et de l'actif net	706 780 \$	694 083 \$

Pour le conseil d'administration

..... Administrateur

..... Administrateur

Flux de trésorerie *(non audités)*

Exercice clos le 31 décembre	2019	2018
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits	15 261 \$	11 675 \$
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement :		
Cotisation et autres sommes à recevoir	(22 269)	(2 393)
Frais payés d'avance	(35 930)	1 000
Comptes fournisseurs et charges à payer	(2 564)	567
	(45 502)	10 849
Activités d'investissement		
Variation nette du compte épargne	(3 709)	196 305
Acquisition de placements garantis liés au marché	-	(200 175)
	(3 709)	(3 870)
Augmentation (diminution) nette de l'encaisse	(49 211)	6 979
Encaisse au début	107 264	100 285
Encaisse à la fin	58 053 \$	107 264 \$

Notes complémentaires (non auditées)

31 décembre 2019

1. Constitution et nature des activités

L'Association, constituée en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, a pour objet de défendre et promouvoir les intérêts des cadres et professionnels auprès de la direction de l'Université de Montréal. L'Association est exemptée de l'impôt sur le revenu.

2. Principales méthodes comptables

Référentiel comptable

L'Association applique comme référentiel les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL) de la Partie III du Manuel de CPA Canada – Comptabilité.

Constatation des produits

Les produits de cotisations sont comptabilisés dans l'exercice visé par la cotisation et les produits des activités autofinancées sont comptabilisés lorsque l'activité a lieu. Les revenus d'intérêts sont constatés au fur et à mesure qu'ils sont gagnés.

Commandites

Les commandites non monétaires obtenues ne sont pas comptabilisées dans les états financiers pour les activités autofinancées.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et équivalents de trésorerie de l'Association se limite à l'encaisse. Le compte épargne est considéré comme un placement et, par conséquent, est exclu de la trésorerie et équivalents de trésorerie.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées comme charges au moment de leur acquisition. L'Association a passé en charge 3 916 \$ d'équipements informatiques acquis au cours de l'exercice.

Instruments financiers

Évaluation

L'Association évalue initialement ses instruments financiers à la juste valeur. Elle évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût après amortissement.

Les actifs financiers de l'Association se composent de l'encaisse, du compte épargne, des cotisations et autres sommes à recevoir, des parts en capital Desjardins et des placements garantis liés au marché.

Les passifs financiers de l'Association se composent des comptes fournisseurs et charges à payer.

Notes complémentaires (non auditées)

31 décembre 2019

2. Principales méthodes comptables (suite)*Instruments financiers (suite)**Dépréciation*

Les actifs financiers évalués au coût sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications possibles de dépréciation. Le montant de réduction de la valeur est comptabilisé au résultat net. La moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration, soit directement, soit par l'ajustement de compte de provision, sans être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. Cette reprise est comptabilisée au résultat net.

3. Budget

Les chiffres présentés sous la colonne « Budget » aux renseignements complémentaires sont fournis à titre d'information seulement et sont non audités et n'ont pas fait l'objet d'un examen.

**4. Immobilisations corporelles non comptabilisées
à l'état de la situation financière, au coût**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Mobilier et équipement de bureau	20 688 \$	20 688 \$
Matériel informatique	46 590	42 674
	67 278 \$	63 362 \$
	<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>

5. Engagement

L'engagement de l'Association, en vertu d'un contrat de services professionnels échéant en décembre 2022 pour des services en matière de relations de travail, s'élève à 439 959 \$. Les versements estimatifs à effectuer au cours des trois prochains exercices, sans tenir compte de l'indexation selon l'indice des prix à la consommation prévue au contrat, sont les suivants :

2020	146 485 \$
2021	146 737 \$
2022	146 737 \$

Le contrat mentionne la possibilité de reporter un maximum de 125 heures non utilisées à l'année suivante. À cet effet, un montant de 35 930 \$ est inclus dans les frais payés d'avance.

Notes complémentaires (non auditées)**31 décembre 2019**

6. Instruments financiers

Risques et concentrations

L'Association, par le biais de ses instruments financiers, est exposée à divers risques. L'analyse suivante indique l'exposition et les concentrations de l'Association aux risques à la date de l'état de la situation financière, soit au 31 décembre 2019.

Risque de marché

Le risque de marché est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations des prix du marché. Le risque de marché inclut trois types de risques : le risque de change, le risque de taux d'intérêt et le risque de prix autre. L'Association est exposée principalement au risque de taux d'intérêt.

Risque de taux d'intérêt

Le risque de taux d'intérêt est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations de taux d'intérêt du marché. L'Association est exposée au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe (compte épargne, parts en capital Desjardins et à taux d'intérêt variable (placements garantis liés au marché). Les placements à taux variable assujettissent l'Association à un risque de flux de trésorerie et les placements à taux fixe l'assujettissent à un risque de juste valeur.

7. Événement postérieur à la date du bilan

En mars 2020, l'Organisation mondiale de la Santé a déclaré l'écllosion du nouveau coronavirus (COVID-19) comme une pandémie mondiale qui continue de se propager au Canada et dans le monde. En date de la publication de l'état financier, l'Association est au courant de changements dans ses activités à la suite de la crise de la COVID-19, notamment la fermeture de ses bureaux pour une période indéterminée en vertu d'un décret provincial. Cependant, l'Association assure le service aux membres par le biais du télétravail.

La direction n'est pas certaine de l'incidence de ces changements sur ses états financiers et croit que toute perturbation pourrait être temporaire; cependant, il existe une incertitude quant à la durée et à l'impact potentiel de cette perturbation.

En conséquence, nous ne sommes pas en mesure d'estimer l'impact potentiel sur les activités de l'Association en date de ces états financiers.

Renseignements complémentaires (non audités)

Exercice clos le 31 décembre	2019	2019	2018
	Budget (note 3)	Réalizations	Réalizations
Sommaire des charges par comités			
Conseil d'administration	7 118 \$	7 967 \$	8 084 \$
Groupes de travail CA	1 200	375	1 035
Comité exécutif	4 000	4 486	3 811
Administration générale et permanence	373 908	364 053	332 142
Comité d'assemblée	9 014	7 887	8 725
Comité de relations professionnelles	147 329	115 888	99 316
Comité de communication	8 765	3 575	2 399
Comité de perfectionnement	1 660	670	2 192
Comité réseautage	14 100	8 243	9 535
Comité de rémunération	6 923	6 460	3 019
Comité de dotation	1 600	564	632
Comité santé et sécurité	400	919	896
Comité de négociations	-	-	3 116
Comité des avantages sociaux	600	2 191	144
Comité développement durable	1 213	847	755
CACPUQ	1 270	(352)	734
Comité des fonds spéciaux	-	97	-
	<u>579 100</u>	<u>523 870</u>	<u>476 535</u>
Activités d'autofinancement			
Tournoi de golf	560	12 176	14 791
Réseautage autofinancé	-	4 401	3 117
	<u>560</u>	<u>16 577</u>	<u>17 908</u>
Total	<u>579 660 \$</u>	<u>540 447 \$</u>	<u>494 443 \$</u>

Renseignements complémentaires (non audités)

Exercice clos le 31 décembre 2019

DÉTAIL DES CHARGES PAR COMITÉS

	Salaires et charges sociales	Honoraires professionnels	Frais de représentation	Réception	Fournitures de bureau	Courrier	Location – télécopieur et photocopieur	Frais de réunion	Téléphone	Assurances	Frais de banque	Activités auto-financées	Logiciels et licences	Mobilier et équipement informatique	Total
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Conseil d'administration	-	-	411	834	-	-	-	6 722	-	-	-	-	-	-	7 967
Groupes de travail CA	-	-	-	-	-	-	-	375	-	-	-	-	-	-	375
Comité exécutif	-	-	-	-	-	-	-	4 486	-	-	-	-	-	-	4 486
Administration générale et permanence	346 884	-	-	-	1 851	176	1 982	4 269	1 937	1 473	929	-	636	3 916	364 053
Comité d'assemblée	-	7 367	-	-	-	-	-	520	-	-	-	-	-	-	7 887
Comité de relations professionnelles	-	110 690	-	-	-	-	-	5 198	-	-	-	-	-	-	115 888
Comité de communication	-	-	-	-	17	-	-	2 352	-	-	-	-	1 206	-	3 575
Comité de perfectionnement	-	-	-	-	-	-	-	670	-	-	-	-	-	-	670
Comité réseautage	-	106	827	6 925	29	-	-	356	-	-	-	-	-	-	8 243
Comité de rémunération	-	3 773	-	-	-	-	-	2 687	-	-	-	-	-	-	6 460
Comité de dotation	-	-	-	-	-	-	-	564	-	-	-	-	-	-	564
Comité santé et sécurité	-	-	19	-	-	-	-	900	-	-	-	-	-	-	919
Comité des avantages sociaux	-	1 843	-	-	-	-	-	348	-	-	-	-	-	-	2 191
Comité développement durable	-	300	-	-	25	-	-	522	-	-	-	-	-	-	847
CACPUQ	-	-	-	-	7	-	-	(359)	-	-	-	-	-	-	(352)
Comité des fonds spéciaux	-	-	-	-	-	-	-	97	-	-	-	-	-	-	97
Tournoi de golf	-	-	-	-	-	-	-	319	-	-	-	11 857	-	-	12 176
Réseautage autofinancé	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 401	-	-	4 401
Total	346 884	124 079	1 257	7 759	1 929	176	1 982	30 026	1 937	1 473	929	16 258	1 842	3 916	540 447

Les charges sont imputées directement aux comités auxquels elles se rapportent.