

Démystifier le rapport de trésorerie

Présenté par Sylvie Tremblay et Solange Laurin

Qu'est-ce qu'un rapport de trésorerie?

► Il comporte 2 parties :

1. États financiers de l'exercice terminé au 31 décembre précédent
2. Proposition budgétaire de l'exercice en cours



États financiers de l'exercice terminé au 31 décembre précédent

États financiers de l'exercice 2015-2017

Partie 1 (du 1^{er} janvier 2015 au 31 décembre 2017)

- ▶ Revenus
- ▶ Dépenses
- ▶ Excédent des revenus sur les dépenses

- ▶ Comparatif en 3 colonnes :
 1. Réel 36 mois exercice 2012-2014
 2. Budget 36 mois 2015-2017
 3. Réel 36 mois 2015-2017

Évolution de l'actif net

- ▶ Changements survenus depuis le bilan précédent au poste d'actif net (photo 31 décembre 2014).
- ▶ Ces changements sont le résultat des activités de la fédération pour l'exercice de 3 ans, ce qui nous amène au bilan de la fin de l'exercice (photo 31 décembre 2017).

Bilan

- ▶ Le bilan présente la situation financière à une date donnée, ici au 31 décembre 2017. La situation au 31 décembre 2014 (exercice précédent) est présentée en comparaison sur une première colonne.
- ▶ Le bilan est la démonstration de l'équation comptable : $ACTIF\ NET = ACTIF - PASSIF$.
- ▶ L'actif représente les avoirs de la fédération, tandis que le passif représente les dettes de la fédération.

Flux de trésorerie

- ▶ Le flux de trésorerie donne un aperçu des liquidités pour les activités d'exploitation, il est réparti en 3 principales sections :
 1. les activités de fonctionnement
 2. les activités de financement
 3. les activités d'investissement
- ▶ Nous retrouvons en bas de page ce qui était en caisse au début et à la fin de l'exercice à la suite de ces activités.

Notes reliées aux états financiers selon les normes comptables canadiennes pour les OSBL

- ▶ Les notes aux états financiers sont des compléments d'information qui expliquent le cadre (méthodes comptables utilisées) et ajoutent des explications ou des détails aux lignes qui y réfèrent.
- ▶ Elles font partie intégrante des états financiers présentés.

Renseignements complémentaires -
les dépenses des états financiers sont
détaillées par nature d'activités et régions

► Comparatif en 2 colonnes :

1. Budget 36 mois 2015-2017
2. Réel 36 mois 2015-2017

Renseignements complémentaires (suite) - *per capita* à recevoir des syndicats affiliés au 31 décembre 2017

- ▶ Ils sont présentés par syndicats et par secteur sous forme de colonnes :
 1. Nombre de mois à recevoir
 2. Nombre de mois estimé (montant inconnu au moment de produire le rapport)
 3. Montant à recevoir

Rapport du comité de surveillance

- ▶ Le comité de surveillance de la fédération est formé de 3 membres élus par le congrès (+1 substitut aussi élu par le congrès). Les membres du bureau fédéral, des comités exécutifs des secteurs et les membres de comités ne sont pas éligibles au comité de surveillance. Son rôle est le suivant :
 - A. surveiller les finances et l'application des règlements de la fédération;
 - B. examiner toute dépense extraordinaire non prévue au budget.

Rapport du comité de surveillance (suite)

- C. examiner les rapports semestriels de la trésorerie sur l'administration générale de la fédération et sur l'administration des secteurs;
- D. faire au comité exécutif, au bureau fédéral, au conseil fédéral et au congrès les recommandations qu'il juge utiles;
- E. aviser le conseil fédéral sur les virements de crédit recommandés par le comité exécutif et le bureau fédéral;
- F. faire rapport une fois par année aux assemblées du secteur scolaire et du secteur soutien cégeps.

The background features abstract, overlapping geometric shapes in various shades of blue, ranging from light sky blue to deep navy blue. The shapes are primarily triangles and polygons, creating a dynamic, layered effect. The text is centered on the white space to the left of these shapes.

Proposition budgétaire de l'exercice en cours

Revenus

- ▶ Répartis en 4 colonnes pour chacune des années avec le total :
 1. **Per capita** : prévision faite avec les statistiques moyennes de la dernière année avec augmentations convenues selon les conventions collectives respectives des secteurs public et privé;
 2. **Péréquation** : montant déterminé chaque année par la CSN;
 3. **Services régionaux en entente** : revenus générés par les différentes ententes de services régionales pour les employé-es de bureau;
 4. **Autres revenus** : proviennent de subventions reçues pour les instances, jetons de présence et remboursement de la CSN.

Dépenses

- ▶ Réparties par nature en 4 colonnes pour chacune des années avec le total :
 1. **Dirigeant-es de la fédération** (détail page 4) : salaires, avantages sociaux, frais de séjour et de déplacement des 4 membres du comité exécutif;
 2. **Instances de la fédération** (détail page 5) : salaires et déplacement des membres pour le bureau fédéral, le conseil fédéral, le congrès, les comités, l'aide aux secteurs ainsi que l'aide apportée aux syndicats de 70 cotisants et moins pour les régions éloignées lors de réunions sectorielles;

Dépenses (suite)

3. **Délégations** (détail page 6) : principalement les salaires et dépenses assumés par la fédération pour sa délégation aux conseils confédéraux;
4. **Services spécialisés** (détail page 6) : dépenses pour formation, formation spécifique*, militantes et militants libérés pour évènements spéciaux et délégations diverses, colloques, arbitrages des syndicats de 70 cotisants et moins*, expertises spécifiques*, services juridiques, traduction;

*** Ces dépenses sont guidées par des politiques applicables et gérées par le comité exécutif**

Dépenses (suite)

5. **Dépenses de fonctionnement** (détail page 7) : notamment les services des ressources humaines de la CSN, les assurances-bâtisse, les coûts pour les réunions à l'extérieur, les abonnements, les dons, les honoraires professionnels;
6. **Négociation du secteur public** (détail page 8) : dépenses en salaires, déplacements lors du conseil du secteur public, ainsi que pour les rencontres du caucus des 9 personnes représentantes aux 9 tables de négociations, salaires et dépenses des comités de travail comme le comité de maintien de l'équité;

Dépenses (suite)

7. **Services régionaux** (détail pages 9 à 16) : salaires, avantages sociaux, frais de déplacement et de séjour des personnes conseillères et employé-es de bureau ainsi que les services de télécommunication, photocopies, fournitures de bureau, fournitures et entretien informatiques, frais de poste et messagerie, loyers et taxes - répartis dans 10 régions.
 - **Personnel supplémentaire** : conseillère, conseiller ou employé-e de bureau en ajout en période de surcharge ou pour des projets spéciaux (exemple : aide à la consolidation);
 - **Coûts de remplacement pour les congés sociaux** : pourcentage à payer lors des congés RQAP, CNESST, SAAQ.

Merci de votre
attention.
Bon congrès!