

# Démystifier le rapport de trésorerie

Présenté par  
Simon Mathieu Malenfant et Solange Laurin  
3 juin 2024

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

Il comporte 2 parties

# 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 2021-2023

Partie 1 (du 1<sup>er</sup> janvier 2021 au 31 décembre 2023)



# États financiers de l'exercice 2021-2023

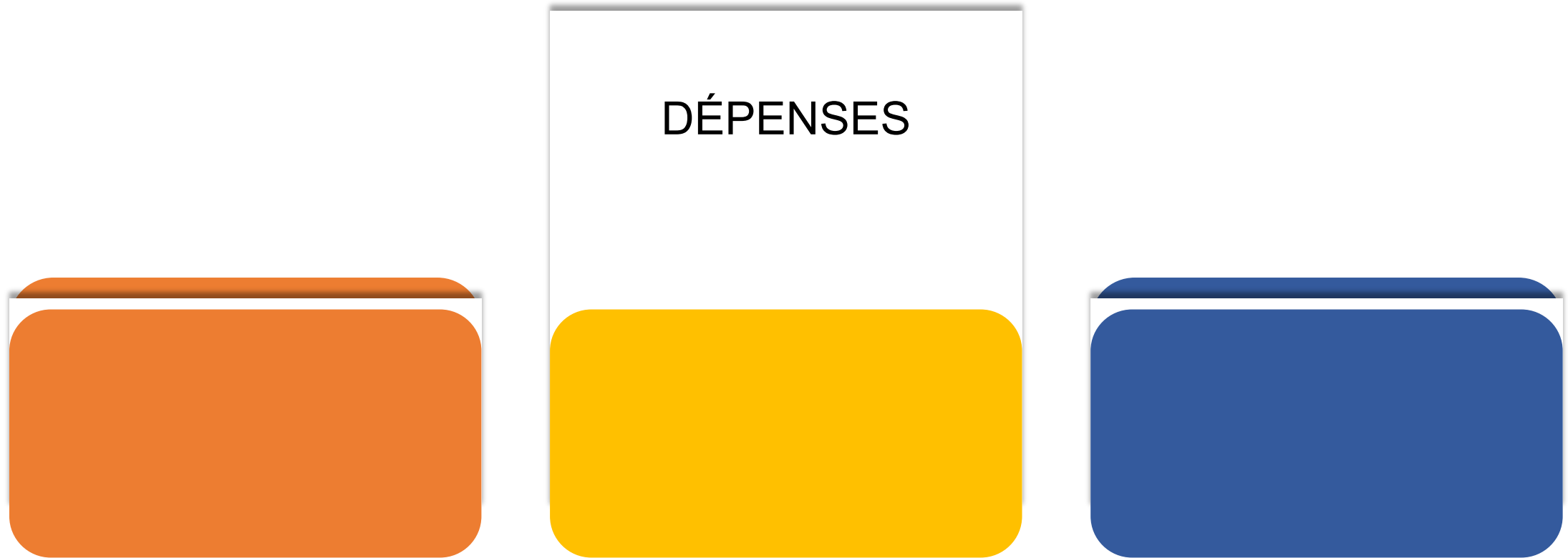
Partie 1 (du 1<sup>er</sup> janvier 2021 au 31 décembre 2023)

REVENUS

The image shows three rounded rectangular boxes arranged horizontally. The first box on the left is orange and contains the word 'REVENUS' in black capital letters. The second box in the middle is yellow. The third box on the right is blue. All three boxes have a white border and a slight drop shadow.

# États financiers de l'exercice 2021-2023

Partie 1 (du 1<sup>er</sup> janvier 2021 au 31 décembre 2023)



# États financiers de l'exercice 2021-2023

Partie 1 (du 1<sup>er</sup> janvier 2021 au 31 décembre 2023)





# États financiers de l'exercice 2021-2023

Partie 1 (du 1<sup>er</sup> janvier 2021 au 31 décembre 2023)



# États financiers de l'exercice 2021-2023

Partie 1 (du 1<sup>er</sup> janvier 2021 au 31 décembre 2023)

## Comparatif en 3 colonnes

Réel 36 mois  
exercice 2018-2020

Budget 36 mois  
2021-2023

Réel 36 mois  
2021-2023

# Évolution de l'actif net

- Changements survenus depuis le bilan précédent au poste d'actif net (photo 31 décembre 2020).
- 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 2023).

# Bilan



Le bilan présente la situation financière à une date précise, ici au 31 décembre 2023. La situation au 31 décembre 2020 (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 organismes sans but lucratif (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 sont détaillées par nature d'activité et région

Comparatif en 2 colonnes

Budget 36 mois 2021-2023

Réel 36 mois 2021-2023

# Renseignements complémentaires (suite) — *per capita* à recevoir des syndicats affiliés au 31 décembre 2023

Ils sont présentés par syndicat et par secteur sous forme de colonnes

Nombre de mois à recevoir

Montants 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 politiques et règlements de la fédération;
- B. examiner toute dépense extraordinaire non prévue au budget;

# Rapport du comité de surveillance

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

# Proposition budgétaire de l'exercice en cours

# Revenus

Répartis en 4 colonnes pour chacune des années avec le total

## Per capita

Prévision faite avec les statistiques moyennes de la dernière année et en incluant les augmentations convenues selon les conventions collectives respectives des secteurs public et privé

## Péréquation

Montant déterminé chaque année par la CSN

## Services régionaux en entente

Revenus générés par les différentes ententes de services régionales pour les employé-es de bureau

## Intérêts

Intérêts provenant des placements

## Autres revenus

Proviennent de subventions reçues pour les instances, jetons de présence et remboursements 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 frais de 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 membres cotisants et moins pour les régions éloignées lors de réunions sectorielles

# Dépenses

Réparties par nature en 4 colonnes pour chacune des années avec le total

## 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

Réparties par nature en 4 colonnes pour chacune des années avec le total

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 et déplacements lors des conseils du secteur public, ainsi que pour les rencontres du caucus des personnes représentantes aux tables de négociation, salaires et dépenses des comités de travail comme le comité de maintien de l'équité

# Dépenses

Réparties par nature en 4 colonnes pour chacune des années avec le total

## 7

### **Services régionaux** (détail pages 9 à 16)

Salaires, avantages sociaux, frais de déplacement et de séjour des personnes conseillères syndicales 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:**

Personnes conseillères syndicales ou employé-es 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!**