

L'ASSOCIATION NATIONALE DES RETRAITÉS DE LA SRC

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2021

L'ASSOCIATION NATIONALE DES RETRAITÉS DE LA SRC

TABLE DES MATIÈRES

	PAGE
Rapport de l'auditeur indépendant	1
État des résultats	3
État de l'évolution de l'actif net	4
État de la situation financière	5
État des flux de trésorerie	6
Notes complémentaires	7

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres de
L'Association nationale des retraités de la SRC

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers de l'Association nationale des retraités de la SRC (l'« Association »), qui comprennent l'état de la situation financière au 31 mars 2021, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'Association au 31 mars 2021, 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.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de l'Association conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers au Canada et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, 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.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider l'Association ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'Association.

Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Marcil Lavallée

OTTAWA
400-1420 place Blair Towers Place
Ottawa ON K1J 9L8
T 613 745-8387
F 613 745-9584

Marcil-Lavallee.ca
Comptables professionnels agréés
Chartered Professional Accountants

Cabinet indépendant affilié à
Independent firm affiliated to



Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'Association;
- nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière;
- nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'Association à cesser son exploitation;
- nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.

Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

Marcel Lavallée

Comptables professionnels agréés, experts-comptables autorisés

Ottawa (Ontario)
Le 17 mai 2021

L'ASSOCIATION NATIONALE DES RETRAITÉS DE LA SRC

ÉTAT DES RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2021

3

	2021	2020
PRODUITS		
Cotisations des membres	480 890 \$	473 920 \$
Intérêts	2 215	8 039
Autres	12 999	13 659
	496 104	495 618
TRANSFERTS		
Transferts aux régions	149 823	140 360
Paievements aux sections	27 573	25 654
Remboursements pour 85 ans et plus	17 203	20 484
	194 599	186 498
PRODUITS NETS	301 505	309 120
CHARGES		
Honoraires	54 514	51 001
Communications	48 246	55 151
Loyer	21 604	20 959
Traduction	16 522	14 450
Télécommunications	8 880	7 791
Assurances	5 018	4 905
Frais de bureau	4 092	4 578
Mobilier et matériel de bureau	1 469	282
Frais de voyage	130	25 255
Réunions et congrès	-	82 688
Honoraires professionnels	6 820	6 808
Intérêts et frais de service	823	940
	168 118	274 808
EXCÉDENT DES PRODUITS PAR RAPPORT AUX CHARGES	133 387 \$	34 312 \$

L'ASSOCIATION NATIONALE DES RETRAITÉS DE LA SRC

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2021

4

	Non affecté	Affectations internes (note 3)	2021 Total	2020 Total
SOLDE AU DÉBUT	394 063 \$	50 000 \$	444 063 \$	409 751 \$
Excédent des produits par rapport aux charges	133 387	-	133 387	34 312
Virement interfonds (note 3)	(25 000)	25 000	-	-
SOLDE À LA FIN	502 450 \$	75 000 \$	577 450 \$	444 063 \$

L'ASSOCIATION NATIONALE DES RETRAITÉS DE LA SRC

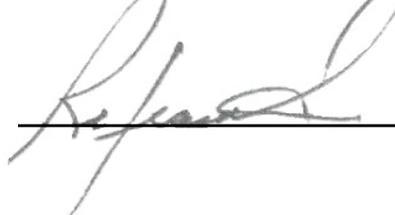
ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE

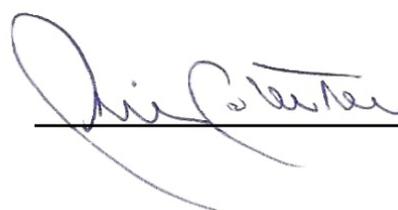
31 MARS 2021

5

	2021	2020
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	73 473 \$	146 190 \$
Frais payés d'avance	12 874	13 762
Placements réalisables au cours du prochain exercice (note 4)	178 580	136 596
	264 927	296 548
PLACEMENTS (note 4)	330 927	155 406
	595 854 \$	451 954 \$
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Créditeurs	18 404 \$	7 891 \$
ACTIF NET		
Non affecté	502 450	394 063
Affectations internes (note 3)	75 000	50 000
	577 450	444 063
	595 854 \$	451 954 \$

AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION


_____, administrateur


_____, administrateur

L'ASSOCIATION NATIONALE DES RETRAITÉS DE LA SRC

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2021

6

	2021	2020
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits par rapport aux charges	133 387 \$	34 312 \$
Variation nette des éléments hors trésorerie liés au fonctionnement :		
Frais payés d'avance	888	(3 856)
Créditeurs	10 513	815
	11 401	(3 041)
	144 788	31 271
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition de dépôts à terme	(352 978)	(130 000)
Encaissement de dépôts à terme	135 473	148 542
	(217 505)	18 542
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	(72 717)	49 813
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	146 190	96 377
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	73 473 \$	146 190 \$

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de l'encaisse.

1. STATUT ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'Association nationale des retraités de la SRC (l'Association) est un organisme sans but lucratif constitué en vertu de la Loi canadienne sur les organisations à but non lucratif, qui offre divers services à ses membres. L'Association est exonérée d'impôt en vertu de l'alinéa 149(1)(1) de la Loi de l'impôt sur le revenu.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

L'Association applique les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada – Comptabilité.

Constatation des produits

Les produits de cotisations des membres sont constatés à titre de produits au cours de l'exercice où elles deviennent exigibles, si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que sa réception est raisonnablement assurée. Les cotisations des membres reçues qui se rapportent aux années suivantes sont reportées et constatées à titre de produits dans la période à laquelle elles se rapportent.

Les autres produits et les produits d'intérêts sont constatés lorsqu'ils deviennent exigibles.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'Association consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires, y compris les découverts bancaires lorsque les soldes bancaires peuvent fluctuer entre le positif et le négatif.

Immobilisations

Les immobilisations sont imputées aux résultats de l'exercice au cours duquel elles sont acquises.

Instruments financiers

Évaluation initiale et ultérieure

L'Association évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations entre apparentés qui sont évaluées à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

Elle évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût ou au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse et des placements.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des crédettes.

L'ASSOCIATION NATIONALE DES RETRAITÉS DE LA SRC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 MARS 2021

8

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instrument financiers (suite)

Dépréciation

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués au coût ou au coût après amortissement, l'Association détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Dans l'affirmative, et si l'Association détermine qu'il y a eu au cours de l'exercice un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs, une réduction de valeur est comptabilisée aux résultats. Une moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur. La valeur comptable de l'actif financier ne peut être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise de valeur si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. La reprise de valeur est comptabilisée aux résultats.

Coûts de transaction

L'Association comptabilise ses coûts de transactions dans les résultats de l'exercice où ils sont engagés dans le cas des instruments financiers qui sont évalués ultérieurement à la juste valeur. Les coûts de transaction relatifs à des instruments financiers évalués ultérieurement au coût après amortissement sont comptabilisés au coût initial de l'actif ou du passif financier et comptabilisés aux résultats sur la durée de l'instrument selon la méthode de l'amortissement linéaire.

3. AFFECTATIONS INTERNES

Au cours de l'exercice, le conseil d'administration a approuvé le virement de 25 000 \$ (2020 : 25 000 \$) au Fonds grevé d'affectations internes pour le congrès triennal de 2021. Ce montant grevé d'affectations internes ne peut être utilisé à d'autres fins sans l'autorisation du conseil d'administration.

4. PLACEMENTS

	2021	2020
Dépôts à terme, 0,05 % à 1,30 %, échéant entre juin 2021 et mars 2024	509 507 \$	292 002 \$
Placements réalisables au cours du prochain exercice	178 580	136 596
	330 927 \$	155 406 \$

Les encaissements à recevoir au cours des trois prochains exercices sont estimés aux montants suivants :

2022	178 580 \$
2023	80 531 \$
2024	250 396 \$

L'ASSOCIATION NATIONALE DES RETRAITÉS DE LA SRC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 MARS 2021

9

5. ENGAGEMENT CONTRACTUEL

L'engagement pris par l'Association en vertu d'un bail pour la location des locaux échéant en novembre 2022 totalise 33 974 \$ et les versements à effectuer au cours des deux prochains exercices sont les suivants :

2022	20 211 \$
2023	13 763 \$