

COMITÉ CONJOINT DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

(SERRURERIE ET MENUISERIE MÉTALLIQUE)

FONDS EN FIDÉICOMMIS-VACANCES

ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE 2017

COMITÉ CONJOINT DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION
(SERRURERIE ET MENUISERIE MÉTALLIQUE)
FONDS EN FIDÉICOMMIS-VACANCES
ÉTATS FINANCIERS
31 DÉCEMBRE 2017

SOMMAIRE

Rapport de l'auditeur indépendant	1 - 2
Résultats et évolution de l'actif net	3
Bilan	4
Flux de trésorerie	5
Notes complémentaires	6 - 8

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
**Comité conjoint des matériaux de construction (Serrurerie et menuiserie
métallique) Fonds en fidéicommiss - vacances**

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints du Comité conjoint des matériaux de construction (Serrurerie et menuiserie métallique) Fonds en fidéicommiss - vacances, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2017, 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 pour les 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, 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 de l'auditeur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers 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'entité. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Opinion

À notre avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière du Comité conjoint des matériaux de construction (Serrurerie et menuiserie métallique) Fonds en fidéicommis - vacances au 31 décembre 2017, 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.

Bourgeois Marsolais CPA, S.E.N.C.R.L.

Montréal, Canada
Le 10 avril 2018

**COMITÉ CONJOINT DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION (SERRURERIE ET MENUISERIE
MÉTALLIQUE) FONDS EN FIDÉICOMMIS - VACANCES**

Résultats et évolution de l'actif net

Exercice clos le 31 décembre 2017

Page 3

	2017	2016
Produits		
Contributions	2 527 634 \$	2 447 696 \$
Intérêts	6 426	7 221
	2 534 060	2 454 917
Charges		
Prestations	2 526 628	2 443 603
Frais de gestion - Comité conjoint des matériaux de construction	11 855	12 200
Honoraires professionnels	3 145	2 800
Frais bancaires	164	75
	2 541 792	2 458 678
Insuffisance des produits sur les charges	(7 732)	(3 761)
Actif net au début	89 139	92 900
Actif net à la fin	81 407 \$	89 139 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

COMITÉ CONJOINT DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION (SERRURERIE ET MENUISERIE MÉTALLIQUE) FONDS EN FIDÉICOMMIS - VACANCES

Bilan

31 décembre 2017

Page 4

	2017	2016
Actif		
Court terme		
Encaisse	109 134 \$	95 885 \$
Placements temporaires - (Note 3)	1 440 705	1 510 511
Contributions à recevoir	278 555	256 742
Prestations versées en avance	114 842	81 481
	<u>1 943 236 \$</u>	<u>1 944 619 \$</u>
Passif		
Court terme		
Frais courus	112 245 \$	99 775 \$
Prestations à redistribuer	1 749 584	1 735 255
Avances d'un comité sous contrôle commun	-	20 450
	<u>1 861 829</u>	<u>1 855 480</u>
Actif net		
Actif net non affecté	<u>81 407</u>	<u>89 139</u>
	<u>1 943 236 \$</u>	<u>1 944 619 \$</u>

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION:


_____, administrateur

_____, administrateur

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

COMITÉ CONJOINT DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION (SERRURERIE ET MENUISERIE MÉTALLIQUE) FONDS EN FIDÉICOMMIS - VACANCES

Flux de trésorerie

Exercice clos le 31 décembre 2017

Page 5

	2017	2016
Activités de fonctionnement		
Insuffisance des produits sur les charges	(7 732) \$	(3 761) \$
Variation nette des éléments hors trésorerie liés au fonctionnement - (Note 4)	(28 375)	81 783
	(36 107)	78 022
Activité d'investissement		
Variation nette des placements temporaires	69 806	(179 993)
Activité de financement		
Variation nette des avances d'un comité sous contrôle commun	(20 450)	2 800
Augmentation (diminution) de l'encaisse	13 249	(99 171)
Encaisse au début	95 885	195 056
Encaisse à la fin	109 134 \$	95 885 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

1. Statuts et objectif de l'organisme

Le Fonds en fidéicomis - vacances est un compte en fidéicomis administré par le Comité conjoint des matériaux de construction pour les employés régis par le décret sur l'industrie de la menuiserie métallique de la région de Montréal.

2. Principales méthodes comptables

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

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés au titre des actifs et des passifs et sur les montants comptabilisés au titre des produits et des charges pour les exercices visés. La principale estimation porte sur la dépréciation des actifs financiers.

Constatation des produits

Les contributions sont constatées à titre de produits lorsqu'elles sont reçues ou à recevoir, si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que sa réception est raisonnablement assurée.

Les produits d'intérêts sont constatés aux résultats selon la méthode de la comptabilité d'exercice.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'organisme 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.

Il 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, des certificats de placement garanti et des contributions à recevoir.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des frais courus et des prestations à redistribuer.

2. Principales méthodes comptables - (suite)

Instruments financiers (suite)

Dépréciation

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués au coût ou au coût après amortissement, l'organisme détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Dans l'affirmative, et si l'organisme 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 dans la mesure de l'amélioration. La valeur comptable de l'actif financier ne peut être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. La reprise de valeur est comptabilisée aux résultats.

Coûts de transaction

L'organisme comptabilise ses coûts de transaction 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. Placements temporaires

	2017	2016
Certificats de placement garanti	1 438 703 \$	1 508 675 \$
Intérêts courus	2 002	1 836
	1 440 705 \$	1 510 511 \$

L'organisme gère son portefeuille de placements temporaires en fonction de ses besoins de trésorerie et de façon à optimiser ses revenus d'intérêts. Les taux d'intérêt sur les certificats de placement garanti à la fin de l'exercice varient entre 0,45 % et 0,85 % et leurs échéances s'échelonnent d'avril à décembre 2018.

4. Variation nette des éléments hors trésorerie liés au fonctionnement

	2017	2016
Contributions à recevoir	(21 813) \$	(32 490) \$
Prestations versées en avance	(33 361)	3 078
Frais courus	12 470	11 581
Prestations à redistribuer	14 329	99 614
	(28 375) \$	81 783 \$

5. Opérations entre apparentés

L'organisme est apparenté au Comité conjoint des matériaux de construction du fait que les mêmes administrateurs siègent au conseil d'administration des deux entités.

Au cours de l'exercice, l'organisme a encouru des frais de gestion de 11 855 \$ (12 200 \$ en 2016) du Comité conjoint des matériaux de construction.

Ces transactions ont eu lieu dans le cours normal des activités et sont mesurées à la valeur d'échange, qui est le montant de la contrepartie établie et acceptée par les apparentés. Les soldes à payer découlant de ces opérations sont présentés distinctement aux états financiers.

6. Instruments financiers

Risques financiers

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques, sans pour autant être exposé à des concentrations de risque. Les principaux sont détaillés ci-après.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un actif financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'organisme à subir une perte financière. Le risque de crédit est principalement lié aux contributions à recevoir.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque qu'une entité éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard de ses frais courus et de ses prestations à redistribuer.

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 de variations des prix du marché. Le risque de marché inclut trois types de risque : le risque de change, le risque de taux d'intérêt et le risque de prix autre. L'organisme est principalement exposé 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. L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur puisque celle-ci varie de façon inverse aux variations des taux d'intérêt du marché.