

**Société canadienne d'évaluation –
Section de la Capitale nationale**

**Rapports financiers
Pour l'année terminée le 30 JUIN 2016**

Société canadienne d'évaluation – Section de la Capitale nationale

Rapports financiers pour l'année terminée le 30 juin 2016

Table des matières

Rapport des vérificateurs indépendants	2
Rapport financiers	
Bilan	4
États des résultats et variation des actifs nets	5
État des flux de trésorerie	6
Résumé des principales conventions comptables	7
Notes afférentes aux états financiers	10

Rapport des vérificateurs indépendants

Aux membres de la :
Société canadienne d'évaluation – Section de la Capitale nationale

Nous avons vérifié les documents financiers ci-joints de la Société canadienne d'évaluation – Section de la Capitale nationale qui incluent le bilan en date du 30 juin 2016, l'État des résultats et des variations de l'actif net, l'État des flux de trésorerie et les Notes complémentaires aux états financiers et autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction en ce qui concerne les États financiers

La Gestion est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers conformément aux normes comptables pour les organisations sans but lucratif et aux contrôles internes que la gestion juge nécessaires pour la préparation d'états financiers qui ne comportent pas d'anomalies résultant de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilité des vérificateurs

Notre responsabilité est de fournir une opinion sur ces états financiers en nous fondant sur notre vérification. Nous avons effectué notre vérification conformément aux normes canadiennes de vérification généralement acceptées. Ces normes exigent que nous nous conformions aux exigences en matière d'éthique et que nous planifions et effectuions la vérification afin d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers sont exempts d'anomalies.

Une vérification implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans les états financiers. Il appartient au vérificateur de choisir les procédures qu'il juge appropriées, y compris l'évaluation des risques d'inexactitudes matérielles importantes dues à la fraude ou à l'erreur. Lorsqu'il effectue ces évaluations du risque, le vérificateur tient compte des mesures de contrôles internes pertinentes à la préparation et à la présentation fidèle, par l'organisation, des États financiers afin de concevoir des procédures de vérification adaptées aux circonstances, mais pas dans le but d'émettre un avis sur l'efficacité des contrôles internes de l'organisation. Une vérification inclut également une évaluation de la pertinence des politiques comptables utilisées et du caractère raisonnable des prévisions comptables effectuées par la gestion, de même que l'évaluation de l'ensemble de la présentation des états financiers.

Collins Barrow Ottawa LLP
Comptables professionnels agréés
301 promenade Moodie, suite 400
Ottawa, Ontario K2H 9C4 Canada
T : 613.820.8010
Télec : 613.820.0465
Courriel :
ottawa@collinsbarrow.com
www.collinsbarrow.com

Rapport des vérificateurs indépendants (suite)

Nous croyons que les pièces justificatives que nous avons obtenues sont suffisantes et pertinentes pour fournir les fondements de notre opinion de vérification

Opinion

À notre avis, les états financiers présentent fidèlement à tous les égards, la situation financière de la Société canadienne d'évaluation – Section de la Capitale nationale en date du 30 juin 2016 ainsi que son rendement financier et ses flux de trésorerie au cours de l'année qui s'est terminée en conformité avec les normes comptables canadiennes pour les organisations sans but lucratif.

Signature

Comptables professionnels agréés, Experts-comptables autorisés
5 novembre 2016
Ottawa, Ontario

Société canadienne d'évaluation – Section de la Capitale nationale

Bilan

30 Juin	2016	2015
Actifs		
Courants		
Liquidité et placements à court terme (Note 1)	109 743 \$	119 371 \$
Comptes débiteurs	4 360	13 955
Remises gouvernementales à recevoir	2 502	4 102
Montants à recevoir de la SCÉ (Note 2)	1 525	3 732
Frais payés d'avance	1 619	1 949
Passifs et actifs nets	119 749 \$	143 109 \$
 Passifs à court terme		
Courants		
Comptes créditeurs et charge à payer	9 211 \$	12 236 \$
Revenu différé	240	-
Actifs nets		
Actifs nets affectés à l'interne (Note 3)	35 000	35 000
Actifs non affectés (Note 3)	75 298	95 873
	110 298	130 873
	119 749 \$	143 109 \$

Approuvé par le conseil :

_____ Directeur

_____ Directeur

Les résumés des principales conventions comptables ainsi que les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Société canadienne d'évaluation – Section de la Capitale nationale

État des résultats et évolution des actifs nets

Pour l'année se terminant le 30 Juin 2015	2016 Budget	2016 Réel	2015 Réel
Recettes			
Quote-part des cotisations des membres de la section	11 724 \$	9 988 \$	11 724 \$
Frais d'inscription aux cours	61 512	48 395	83 807
Quote-part des revenus du congrès national	-	-	46 746
Rendez-vous annuel d'apprentissage	34 500	32 675	20 872
Séances du petit déjeuner			-
Intérêts	450	406	455
	108 186	91 464	163 604
Dépenses			
Administration	21 725	18 400	31 345
Rendez-vous annuel d'apprentissage	48 350	40 128	34 573
Séances du petit déjeuner	8 000	8 392	5 439
Dépenses des cours	59 640	41 679	62 318
Services aux membres	980	425	976
Site web	5 060	3 015	2 295
	143 755	112 039	136 946
Excédent (déficit) des revenus sur les dépenses de l'année	(35 569)	(20 575)	26 658
Actifs nets au début de l'exercice	130 873	130 873	104 215
Actifs nets à la fin de l'exercice	95 304	110 298	130 873

Les résumés des principales conventions comptables ainsi que les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Société canadienne d'évaluation – Section de la Capitale nationale

État des flux de trésorerie

Pour l'année se terminant le 30 Juin

2016

2015

Flux de trésorerie provenant de (utilisé pour) les activités d'exploitation

Excédent (déficit) des revenus sur les dépenses pour l'année (20 575) \$ 26 658 \$

Variation nette des éléments n'affectant pas l'encaisse liés aux activités:

Comptes débiteurs 9 595 6 423

Remises gouvernementales à recevoir 1 600 (979)

A recevoir de la Société canadienne d'évaluation 2 207 (1 663)

Dépenses prépayées 330 (1 172)

Comptes créditeurs et charges à payer 3 025 (746)

Revenus reportés 240 -

(9 628) 28 251

Augmentation (baisse) des flux de trésorerie au cours de l'année (9 628) 28 521

Flux de trésorerie et investissement à court terme,

début de l'année

119 371 90 850

Flux de trésorerie et investissement à court terme,

fin de l'année

109 743 \$ 119 371 \$

Les résumés des principales conventions comptables ainsi que les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Société canadienne d'évaluation – Section de la Capitale nationale

Résumé des principales conventions comptables

30 juin 2016

Nature de la Section	La Section de la capitale nationale de la Société canadienne d'évaluation (la « Section ») n'est pas constituée en personne morale vertu de la partie II de la Loi sur les corporations canadiennes, et se consacre à appuyer la réalisation des objectifs de la Société canadienne d'évaluation (la « Société ») en exécutant un programme de rencontres, de colloques, d'activités de perfectionnement professionnel et d'autres activités pour les membres de la Société. La Section est un organisme sans but lucratif et, ainsi, se qualifie pour être exempt d'impôts.
Base de la présentation	Ces états financiers ont été préparés conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (« NCOSBL »), des principes qui sont généralement reconnus à travers le Canada et qui comprennent les conventions comptables significatives suivantes.
Utilisation des estimés	<p>La préparation des états financiers conformément aux normes comptables pour les organismes sans but lucratif demande que la direction pose des estimés et des hypothèses qui affectent les montants des créances et des dettes qui sont signalés en date des états financiers, ainsi que les montants des revenus et des dépenses qui sont déclarés au cours de la période qui est couverte par l'évaluation. Lorsque des informations supplémentaires deviennent disponibles, il arrive que les résultats véritables soient différents des hypothèses et estimés posés par la direction. Ainsi, ces hypothèses et estimés sont révisés périodiquement et sont inscrits dans la période pertinente lorsque des ajustements deviennent nécessaires.</p> <p>Les estimés significatifs comprennent les hypothèses utilisées pour estimer le montant des provisions nécessaires pour couvrir les charges à payer.</p>
Instruments financiers	Les instruments financiers sont les créances ou les dettes de la Section pour lesquelles, généralement, la Section a le droit de recevoir des liquidités ou une autre forme d'actif financier de la part d'une autre partie, ou encore pour lesquelles la Section a l'obligation de payer des liquidités ou une autre forme d'actif financier à une autre partie.

Société canadienne d'évaluation – Section de la Capitale nationale

Résumé des principales conventions comptables

Instruments financiers (suite)

Évaluation des instruments financiers

La Section évalue initialement ses créances et ses dettes à juste valeur, sauf pour le cas de certaines transactions sans lien de dépendance.

Par la suite, la Section évalue l'ensemble de ses créances et de ses dettes au coût après amortissement de la prime, à l'exception des placements en actions ou d'autres instruments qui sont cotés dans un marché actif et qui sont évalués à une juste valeur. Les variations de la juste valeur sont comptabilisées dans les résultats.

Les montants des créances et des dettes qui sont évalués au coût après amortissement de la prime comprennent les liquidités, les placements à court terme, les comptes débiteurs, les remises du gouvernement, les sommes dues de la part des apparentées, les comptes créditeurs et les charges à payer.

Perte de valeur

Les actifs financiers qui sont évalués au coût après amortissement de la prime sont testés pour une perte de valeur lorsqu'il existe des indices de perte de valeur. S'il y a eu une dépréciation, alors le montant de cette perte de valeur est comptabilisée dans les opérations. Il est possible qu'une perte de valeur antérieure subisse une conversion inverse dans la mesure d'une amélioration, soit directement ou par l'ajustement de la provision pour le compte de réserve pour créances irrécouvrables, ceci à condition que le montant de l'amélioration ne dépasse pas le montant qui aurait été rapporté à la date de la conversion inverse si la perte n'avait pas été constatée antérieurement. Le montant de la conversion inverse est reconnu dans les opérations.

Frais de transaction

La Section reconnaît ses frais de transaction dans les opérations de la période encourue. Toutefois, les instruments financiers qui ne seront pas évalués par la suite à la juste valeur subiront des ajustements dans les frais de transaction qui sont immédiatement afférents à leur émission, leur délivrance ou leur prise en charge.

Société canadienne d'évaluation – Section de la Capitale nationale

Résumé des principales conventions comptables

Gestion des risques financiers

La Section gère son portefeuille de placements en fonction de ses besoins de trésorerie et de manière à maximiser le revenu des placements. La Section n'est pas impliquée dans des éléments constitutifs d'une opération de couverture d'investissement par le biais de ses opérations et ne détient ni n'émet aucun instrument dérivé à des fins commerciales.

Constataion des produits La Section applique la méthode du report pour la comptabilisation des apports. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir, si le montant à recevoir peut être estimé de manière raisonnable et si le recouvrement est assuré lui aussi de manière raisonnable. Les revenus des placements non affectés sont constatés à titre de produit lorsqu'ils sont acquis.

Apports reçus sous forme de services

La Section compte sur les services bénévoles de ses membres. Compte tenu de la difficulté à déterminer leur valeur juste, ces services fournis à titre gracieux ne sont pas constatés dans les états financiers.

Société canadienne d'évaluation – Section de la Capitale nationale

Notes afférentes aux états financiers

30 juin 2016

1. Liquidité et placements à court terme

La Section détient de la liquidité et des placements à court terme à la Banque de Montréal et en fiducie auprès du Groupe Willow, tel que décrit ici-bas :

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Liquidité en banque, Banque de Montréal	83 934 \$	55 850 \$
Liquidité en fiducie, le Groupe Willow	3 311	2 752
CPG encaissable, 1.15 %, exigible le 27 septembre 2017	<u>35 845</u>	<u>35 437</u>
	<u>109 743 \$</u>	<u>119 371</u>

2. Opérations entre entités apparentées

La Société verse 16 % des cotisations de ses membres recouvrées aux sections locales. Ce montant est indiqué au titre des revenus comme part des cotisations des membres attribuée à la Section. Les fonds à recevoir de la Société comprennent un montant de 1 966 \$ (2015 – 4 393 \$) en ce qui concerne ces opérations.

La Section reçoit des paiements pour les cotisations des membres de la Société de la part des personnes qui s'inscrivent aux cours et les transmet à la Société. En date du 30 juin 2016, 441 \$ en frais étaient dus à la Société (2015 – 661 \$)

La Section paie la Société pour l'aider à offrir certains cours. Au cours de l'année, des frais de 2 680 \$ (2015 – 3 640 \$) ont été versés à la Société pour des dépenses relativement à des cours, conférences et séminaires. En date du 30 juin 2016, il n'y avait pas de montant dû à la Société et compris dans les comptes créditeurs (2015 – 300 \$).

3. Actifs nets affectés et non affectés

La Section considère que ses actifs nets préservés constituent son capital. Il est question des actifs nets affectés à l'interne au montant de 35 000 \$ (2015 – 35 000 \$) et des actifs non affectés au montant de 75 298 \$ (2015 – 95 873 \$). Le 5 octobre 2011, le conseil d'administration a approuvé une augmentation de la réserve qui atteint maintenant 35 000 \$. Les actifs nets non affectés sont le solde cumulé des revenus qui excèdent les dépenses de la Section depuis sa création. En ce qui concerne la gestion des capitaux, la Section désire protéger sa capacité à poursuivre sa continuité d'exploitation afin de continuer à offrir ses services à ses membres.

Société canadienne d'évaluation – Section de la Capitale nationale

Notes afférentes aux états financiers

30 juin 2016

4. Engagements

La Section a conclu un contrat de trois ans pour des services de gestion et de perfectionnement professionnel à compter du 1^{er} octobre 2015. Les taux horaires sont de 60 \$ plus TVH pour les services administratifs et de gestion des activités spéciales, et de 22,25 \$ par participant inscrit pour les services d'enregistrement.

La Section a également des engagements de 5 439 \$ pour les frais de location de salles de banquet qui seront nécessaires pour des cours qui seront donnés en 2017.

5. Risques et concentrations

La Section est exposée à divers risques par le biais de ses instruments financiers. L'analyse suivante permet de mesurer le niveau de l'exposition aux risques et des concentrations de la Section au 30 juin 2016.

Risque de crédit

Le risque de crédit représente le niveau de risque qu'une des parties d'un instrument financier causerait une perte financière pour l'autre partie par le défaut de s'acquitter d'une obligation. Le risque de crédit le plus important pour la Section se rapporte à ses comptes débiteurs. La Section atténue son exposition aux pertes de crédit en plaçant sa liquidité avec des grandes institutions financières. La Section évalue également régulièrement la solidité financière de ses collaborateurs et établit une provision pour créances douteuses en fonction d'informations historiques, de taux de risques de crédit correspondant à des contributeurs particuliers et d'autres formes d'information.

Risque de liquidité du marché

Le risque de liquidité du marché représente le niveau de risque que la Section éprouve des difficultés à s'acquitter des obligations rattachées à ses dettes. La Section est exposée à ce risque principalement en ce qui concerne ses comptes créditeurs et ses charges à payer. La direction surveille étroitement les exigences des flux de trésorerie pour assurer qu'elle dispose de suffisamment de liquidité disponible pour répondre aux obligations opérationnelles et financières.

Risque du marché

Le risque du marché représente le niveau de risque que la juste valeur ou que les flux monétaires futurs d'un instrument financier fluctuent en raison de l'évolution des prix du marché. Le risque du marché comprend trois types de risques : le risque de cours de change, le risque de taux d'intérêt et le risque des autres prix. La Section est présentement exposée au risque de taux d'intérêt.

Société canadienne d'évaluation – Section de la Capitale nationale

Notes afférentes aux états financiers

30 juin 2016

5. Risques et concentrations (suite)

Risque de cours de change

Le risque du marché représente le niveau de risque que la juste valeur ou que les flux monétaires futurs d'un instrument financier fluctuent en raison de variations des taux de change. La Section n'est pas exposée au risque de cours de change.

Risque de taux d'intérêt

Le risque de taux d'intérêt représente le niveau de risque que la juste valeur ou que les flux monétaires futurs d'un instrument financier fluctuent en raison de variations dans les taux d'intérêt commerciaux. La Section est présentement exposée au risque de taux d'intérêt par le biais de ses placements, qui accumulent des intérêts à des taux fixes.

Risque des autres prix

Le risque des autres prix représente le niveau de risque que la juste valeur ou que les flux monétaires futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations dans les prix du marché (variations autres que celles qui découlent du risque de taux d'intérêt ou du risque du cours de change). Ces variations pourraient être causées par des facteurs propres à l'instrument financier ou à son émetteur, ou encore par des facteurs qui affectent tous les instruments financiers semblables qui sont négociés sur le marché. La Section n'est pas exposée de façon importante au risque des autres prix.

Changements aux risques

La Section n'a subi aucun changement important dans son niveau d'exposition aux risques depuis l'année financière 2015.