

SOCIÉTÉ ALZHEIMER OUTAOUAIS

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2019

SOCIÉTÉ ALZHEIMER OUTAOUAIS

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2019

SOMMAIRE

	Page
Rapport de l'auditeur indépendant	2
Résultats	4
Évolution de l'actif net	5
Bilan	6
Flux de trésorerie	7
Notes complémentaires	8 - 12
Annexes 1 et 2 Apports reportés et apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	13 et 14

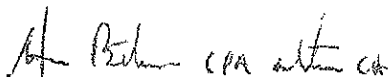
Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers

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.

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 l'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 l'organisme ;
- 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'organisme 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'organisme 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.



Steve Béliveau, CPA auditeur, CA
Gatineau, le 7 juin 2019

	2019	2018
Produits		
Subvention; Centre intégré de santé et des services sociaux de l'Outaouais	691 317 \$	658 760 \$
Subvention; Carrefour de soutien aux aidants Outaouais (APPUI)	171 935	221 900
Activités de levée de fonds	122 223	73 202
Contributions des usagers	106 699	105 677
Dons	91 007	81 705
Subvention; Ministre responsable des aînés, et Ministre responsable de la lutte contre l'intimidation (QADA)	21 043	28 261
Formations à la clientèle	8 919	10 528
Subvention; Emploi Québec	6 630	272
Subvention; Emplois d'été Canada	6 625	5 411
Contribution; FQSA (Partenaires Santé Québec)	4 278	5 675
Intérêts	3 239	2 998
Cotisations	1 765	2 408
Divers	1 078	3 510
Contribution; Fondation de la Fédération des médecins spécialistes du Québec	747	-
Distribution; Fédération Québécoise des Sociétés Alzheimer	-	13 220
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	12 880	12 732
	<u>1 260 385</u>	<u>1 226 259</u>
Charges d'exploitation		
Salaires et avantages sociaux	888 517	837 552
Activités de levée de fonds	40 504	25 079
Amortissement des immobilisations corporelles	27 118	25 846
Assurances	6 230	6 138
Cotisation FQSA	9 950	7 807
Cotisations, taxes et permis	2 065	1 067
Déplacements	17 701	15 143
Énergie	8 563	6 828
Entretien et réparations	16 287	6 911
Formations	5 079	5 548
Frais bancaires	5 963	4 998
Frais d'activités - utilisateurs et proches aidants	41 265	48 272
Frais de bureau	31 113	34 715
Honoraires professionnels	24 850	13 328
Loyer	88 033	88 033
Mauvaises créances	750	-
Nourriture	1 095	1 291
Projets spéciaux	747	-
Publicité et représentation	50 695	31 453
Sous-traitants	18 914	4 098
Télécommunications	5 635	5 289
	<u>1 291 074</u>	<u>1 169 396</u>
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges d'exploitation	(40 689)	56 863
Autres produits (charges)		
Perte sur cession d'immobilisations corporelles	-	(1 766)
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	<u>(40 689) \$</u>	<u>55 097 \$</u>

	Grevé d'une affectation interne		2019		2018	
		Non affecté	Total	Total		
Solde au début	270 000 \$	310 269 \$	580 269 \$	525 172 \$		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	-	(40 689)	(40 689)	55 097		
Affectation Interne - utilisation de la réserve (note 9)	<u>(34 058)</u>	<u>34 058</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		
Solde à la fin	<u>235 942 \$</u>	<u>303 638 \$</u>	<u>539 580 \$</u>	<u>580 269 \$</u>		

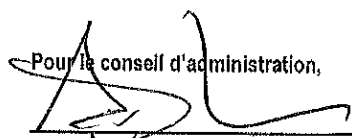
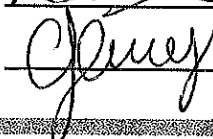
SOCIÉTÉ ALZHEIMER OUTAOUAIS

BILAN

31 MARS 2019

Page 6

Actif	2019	2018
Actif à court terme		
Encaisse	145 239 \$	174 521 \$
Dépôt à terme réalisable à court terme (note 4)	185 108	149 747
Débiteurs (note 3)	89 579	65 847
Subventions à recevoir	-	3 937
Frais payés d'avance	6 802	3 494
	426 728	397 546
Placement réservé (note 4)	235 942	270 000
Immobilisations corporelles (note 5)	174 240	186 155
Actif incorporel (note 6)	11 431	11 431
	<u>848 341 \$</u>	<u>865 132 \$</u>
Passif		
Passif à court terme		
Emprunt bancaire (note 7)	17 \$	17 \$
Créditeurs et charges à payer (note 8)	153 126	139 434
Apports reportés (Annexe 1)	73 059	52 605
	226 202	192 056
Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles (Annexe 2)	82 559	92 807
	<u>308 761</u>	<u>284 863</u>
Actif net		
Grevé d'une affectation interne (note 9)	235 942	270 000
Non affecté	303 638	310 269
	<u>539 580</u>	<u>580 269</u>
	<u>848 341 \$</u>	<u>865 132 \$</u>
Engagement contractuel (note 11)		

Pour le conseil d'administration,

 administrateur

 administrateur

STEVE BÉLIVEAU | CPA



	2019	2018
Activités de fonctionnement		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(40 689) \$	55 097 \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	27 118	25 846
Perte sur cession d'immobilisations corporelles	-	1 766
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	<u>(12 880)</u>	<u>(12 732)</u>
	(26 451)	69 977
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement :		
Débiteurs	(23 732)	(24 284)
Subventions à recevoir	3 937	6 776
Frais payés d'avance	(3 308)	(78)
Créditeurs et charges à payer	13 692	29 764
Apports reportés	<u>20 454</u>	<u>51 315</u>
	<u>(15 408)</u>	<u>133 470</u>
Activités d'investissement		
Acquisition de dépôts à terme	(421 050)	(15 642)
Encaissements de dépôts à terme	419 747	13 967
Acquisition d'immobilisations corporelles	<u>(15 203)</u>	<u>(16 255)</u>
	<u>(16 506)</u>	<u>(17 930)</u>
Activités de financement		
Variation nette de l'emprunt bancaire	-	(4)
Apports afférents aux immobilisations corporelles	<u>2 632</u>	<u>7 023</u>
	<u>2 632</u>	<u>7 019</u>
Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(29 282)	122 559
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	<u>174 521</u>	<u>51 962</u>
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	<u>145 239</u> \$	<u>174 521</u> \$
Constitution de la trésorerie et équivalents de trésorerie		
Encaisse	<u>145 239</u> \$	<u>174 521</u> \$

1. Statut et objectif de l'organisme

Société Alzheimer Outaouais, un organisme privé sans capital-actions constitué en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, a pour mission d'accompagner et sensibiliser, par l'approche centrée sur la personne, les gens touchés, directement ou indirectement, par la maladie d'Alzheimer et les maladies apparentées en Outaouais. La Société Alzheimer Outaouais est enregistrée à titre d'organisme de bienfaisance et est exonérée d'impôts sur le revenu.

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. Ces estimations sont révisées périodiquement et des ajustements sont apportés au besoin aux résultats de l'exercice au cours duquel ils deviennent connus.

Le principal élément pour lequel une estimation importante a été effectuée est l'estimation des durées de vie utile des immobilisations corporelles.

Comptabilisation des produits

L'organisme utilise la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont comptabilisés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges reliées sont engagées. Les apports non affectés sont comptabilisés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que l'organisme est raisonnablement assuré de sa réception. Les apports reçus en dotation sont constatés à titre d'augmentation directe de l'actif net au cours de l'exercice.

- Les apports reportés afférents aux immobilisations sont amortis au même rythme que les immobilisations auxquelles ils se rattachent.
- Les produits tirés des contributions des usagers et des formations à la clientèle sont constatés lorsque le service est rendu.
- Les cotisations sont constatées au prorata dans l'exercice auquel elles se rapportent.
- Les intérêts non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont gagnés.

Comptabilisation des promesses de dons

En raison de l'incertitude liée à l'encaissement des montants en cause, l'organisme ne comptabilise à titre de promesses de dons à la fin de l'exercice que les montants qu'il a effectivement reçus à la date d'achèvement des états financiers.

2. Principales méthodes comptables (suite)

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont présentées à leur coût d'origine. Les immobilisations corporelles reçues sous forme d'apports sont présentées à leur juste valeur à la date de l'apport. L'amortissement est calculé en fonction de la durée de vie estimative des immobilisations corporelles selon la méthode de l'amortissement linéaire et les périodes suivantes :

	Périodes
Améliorations locatives	10 ans
Enseigne	10 ans
Matériel informatique	5 ans
Mobilier de bureau	10 ans

Actif incorporel

L'actif incorporel est comptabilisé au coût et amorti selon la méthode de l'amortissement dégressif. Au 31 mars 2019, la durée de vie utile de l'actif incorporel détenu par l'organisme est indéfinie et il n'existe aucun indice de perte de valeur, il est donc non-amortissable.

L'actif incorporel est soumis à un test de dépréciation lorsque des événements ou des changements de situation indiquent que sa juste valeur peut être inférieure à sa valeur comptable. Lorsque la valeur comptable d'un actif incorporel excède sa juste valeur, une perte de valeur d'un montant égal à l'excédent est comptabilisée aux résultats.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires, y compris les découverts bancaires lorsque les soldes bancaires fluctuent souvent entre le positif et le négatif, et les dépôts à terme dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition. De plus, les dépôts à terme que l'organisme ne peut utiliser pour les opérations courantes ne sont pas inclus dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie.

Apports reçus sous forme de services

Les bénévoles consacrent plusieurs heures à chaque année pour aider l'organisme à assurer la prestation de ses services. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur des apports reçus sous forme de services, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur.

Il évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût ou au coût après amortissement à l'exception des dépôts à terme et du placement réservé qui sont évalués au coût.

3. Débiteurs

	2019	2018
Contributions des usagers et autres débiteurs	71 135 \$	53 617 \$
Sommes à recevoir de l'État; taxes de vente	13 765	10 936
Intérêts courus	2 436	1 294
Sommes à recevoir de l'État ; déductions à la sources	<u>2 243</u>	<u>-</u>
	<u>89 579 \$</u>	<u>65 847 \$</u>

4. Dépôt à terme et placement réservé

	2019	2018
Dépôt à terme encaissé au cours de l'exercice	- \$	114 744 \$
Dépôt à terme encaissé au cours de l'exercice	-	26 769
Dépôt à terme encaissé au cours de l'exercice	-	278 234
Dépôt à terme, au taux de 1,20%, échéant en juillet 2019, encaissable en tout temps au taux de 0,8%.	421 050	-
Placement réservé	<u>(235 942)</u>	<u>(270 000)</u>
	185 108	149 747
Dépôt à terme réalisable à court terme	<u>185 108</u>	<u>149 747</u>
	<u>- \$</u>	<u>- \$</u>

5. Immobilisations corporelles

	2019		2018	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Améliorations locatives	194 587 \$	61 543 \$	133 044 \$	154 332 \$
Enseigne	3 848	1 222	2 626	3 011
Matériel informatique	27 847	9 064	18 783	15 692
Mobilier de bureau	<u>87 446</u>	<u>67 659</u>	<u>19 787</u>	<u>13 120</u>
	<u>313 728 \$</u>	<u>139 488 \$</u>	<u>174 240 \$</u>	<u>186 155 \$</u>

6. Actif incorporel

	2019 Valeur nette	2018 Valeur nette
Licence d'utilisation du logiciel ProDon	<u>11 431 \$</u>	<u>11 431 \$</u>

7. Emprunt bancaire

L'organisme dispose d'une marge de crédit autorisée de 95 000\$ (100 000\$ - 2018) au taux de 8,95% (8,45% - 2018). Cette marge de crédit est renouvelable annuellement et non garantie.

8. Crédoiteurs et charges à payer

	2019	2018
Fournisseurs et charges à payer	37 989 \$	38 523 \$
Salaires et avantages sociaux à payer	96 672	87 371
Sommes à remettre à l'État; remises à la source	<u>18 465</u>	<u>13 540</u>
	<u>153 126 \$</u>	<u>139 434 \$</u>

9. Affectation interne

Une réserve de 315 000\$ pour éventualités a été créée le 31 mars 2016 par le conseil d'administration pour affecter des liquidités pour des imprévus et de futurs achats de matériels supplémentaires compte tenu de l'augmentation de la diversité dans les services.

Au cours de l'exercice clos le 31 mars 2017, le conseil d'administration a autorisé l'utilisation de 83 727\$ des fonds affectés pour l'acquisition d'améliorations locatives. Ces fonds n'ont pas été utilisés au cours de l'exercice clos le 31 mars 2019. Le solde de l'affectation interne au 31 mars 2019 est donc de 231 273\$ (231 273\$ en 2018).

Une seconde réserve de 38 727\$ a été créée par le conseil d'administration au 31 mars 2018 pour affecter des liquidités pour la mise en oeuvre de la planification stratégique pour l'axe «Se faire connaître». Au cours de l'exercice terminé le 31 mars 2019, une somme de 34 058\$ a été utilisée pour la publicité et le marketing. Le solde de l'affectation interne au 31 mars 2019 est donc de 4 669\$

Les réserves affectées à l'interne totalisent donc 235 942\$ (270 000\$ en 2018).

L'organisme ne peut utiliser les montants du placement réservé à d'autres fins sans le consentement préalable du conseil d'administration.

10. 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 risques 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 pour l'organisme est principalement lié aux débiteurs.

L'organisme consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités. Il effectue, de façon continue, des évaluations de crédit à l'égard de ses clients et maintient des provisions pour pertes potentielles sur créances.

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.

11. Engagement contractuel

L'organisme est locataire d'un immeuble en vertu d'un bail venant à échéance en mai 2025. Les versements mensuels du loyer sont au montant de 7 847\$ (coût et les taxes applicables incluses). Les loyers minimums futurs totalisent 478 667\$ et comprennent les versements suivants pour les cinq prochains exercices.

2020	94 164 \$
2021	94 164
2022	94 164
2023	94 164
2024	94 164
Autres	<u>7 847</u>
	<u>478 667 \$</u>

12. Dépendance économique

L'organisme est dépendant économiquement de la subvention versée par le Centre intégré de santé et des services sociaux de l'Outaouais qui est sa principale source de revenu à 55% des produits totaux.

Apports reportés - 2019

	Produits sur atelier de formation perçus d'avance	Centre Intégré de santé et des services sociaux de l'Outaouais pour le répit à domicile	Centre Intégré de santé et des services sociaux de l'Outaouais pour les frais de repas et de transport adapté pour les centres de jour et de répit de Shawville et Maniwaki	Dons affectés au service de répit de dépannage
Solde au début de l'exercice	35	24 095	10 994	17 491
Montants reçus au cours de l'exercice	3 386	135 463	-	-
Montants constatés à titre de produits	(35)	(137 131)	(5 503)	(1 846)
Solde à la fin de l'exercice	<u>3 386</u>	<u>22 427</u>	<u>5 481</u>	<u>15 645</u>

	Fondation Jean-Claude Branchaud	L'Appui pour les proches aidants d'ânés Outaouais pour le Renforcement qualité de vie et Guide Mon parcours	L'Appui pour les proches aidants d'ânés Outaouais pour les centres de jour et de répit de Gatineau, de la MRC et des Ateliers pour les proches aidants et de l'Intervalle	TOTAL au 31 mars 2019
Solde au début de l'exercice	-	-	-	62 605
Montants reçus au cours de l'exercice	6 000	29 342	171 096	345 266
Montants constatés à titre de produits	(3 724)	(21 000)	(155 573)	(324 812)
Solde à la fin de l'exercice	<u>2 276</u>	<u>8 342</u>	<u>15 523</u>	<u>73 059</u>

Apports reportés - 2018

	Produits sur atelier de formation perçus d'avance	Centre Intégré de santé et des services sociaux de l'Outaouais pour le répit à domicile	Centre intégré de santé et des services sociaux de l'Outaouais pour les frais de repas et de transport adapté pour les centres de jour et de répit de Shawville et Maniwaki	Dons affectés au service de répit de dépannage	TOTAL au 31 mars 2018
Solde au début de l'exercice	1 290	-	-	-	1 290
Montants reçus au cours de l'exercice	35	140 463	13 334	20 100	173 932
Montants constatés à titre de produits	(1 290)	(116 368)	(2 350)	(2 608)	(122 617)
Solde à la fin de l'exercice	<u>35</u>	<u>24 095</u>	<u>10 984</u>	<u>17 491</u>	<u>62 605</u>

Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles - 2019

	RHDCC pour équipement Snoezelen	Dons d'améliorations locatives	Fédération des médecins spécialistes pour trousses de matériel adapté	TOTAL au 31 mars 2019
Solde au début de l'exercice	3 142	79 816	9 849	92 807
Montants reçus au cours de l'exercice	-	-	2 632	2 632
Montants constatés à titre de produits (amortissement)	(629)	(11 009)	(1 242)	(12 880)
Solde à la fin de l'exercice	<u>2 513</u>	<u>68 807</u>	<u>11 239</u>	<u>82 559</u>

Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles - 2018

	RHDCC pour équipement Snoezelen	Dons d'améliorations locatives	Fédération des médecins spécialistes pour trousses de matériel adapté	TOTAL au 31 mars 2018
Solde au début de l'exercice	3 770	90 825	3 920	98 515
Montants reçus au cours de l'exercice	-	-	7 023	7 023
Montants constatés à titre de produits (amortissement)	(628)	(11 009)	(1 094)	(12 731)
Solde à la fin de l'exercice	<u>3 142</u>	<u>79 816</u>	<u>9 849</u>	<u>92 807</u>