

**ROLAND NACCACHE et ASSOCIÉS S.E.N.C.R.L**  
**COMPTABLES AGRÉÉS**

**FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES SOCIÉTÉS ALZHEIMER**

**RAPPORT FINANCIER ANNUEL**

**AU 31 MARS 2009**

**ROLAND NACCACHE et ASSOCIÉS S.E.N.C.R.L**  
**COMPTABLES AGRÉÉS**

**FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES SOCIÉTÉS ALZHEIMER**

**RAPPORT FINANCIER ANNUEL**

**AU 31 MARS 2009**

**Sommaire**

RAPPORT DES VÉRIFICATEURS	1
ÉTATS FINANCIERS	
Bilan	2 - 3
Évolution des actifs nets	4
Résultats	5
Notes complémentaires	6 - 12

**ROLAND NACCACHE et ASSOCIÉS S.E.N.C.R.L**  
**COMPTABLES AGRÉÉS**

**RAPPORT DES VÉRIFICATEURS**

Aux Membres de  
**FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES SOCIÉTÉS ALZHEIMER**

Nous avons vérifié les états financiers de la FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DE SOCIÉTÉS ALZHEIMER de l'exercice terminé le 31 mars 2009, soit le bilan, les états des résultats et de l'évolution des soldes de fonds à cette date. La responsabilité de ces états financiers incombe à la direction de l'organisme. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers en nous fondant sur notre vérification.

À l'exception de ce qui est mentionné dans le paragraphe ci-dessous, notre vérification a été effectuée conformément aux normes de vérification généralement reconnues du Canada. Ces normes exigent que la vérification soit planifiée et exécutée de manière à fournir l'assurance raisonnable que les états financiers sont exempts d'inexactitudes importantes. La vérification comprend le contrôle par sondages des éléments probants à l'appui des montants et des autres éléments d'information fournis dans les états financiers. Elle comprend également l'évaluation des principes comptables suivis et des estimations importantes faites par la direction, ainsi qu'une appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes de bienfaisance, l'organisme tire des revenus de dons pour lesquels il n'est pas possible de vérifier de façon satisfaisante s'ils ont tous été comptabilisés. Par conséquent, notre vérification des produits de cette nature s'est limitée aux montants comptabilisés dans les livres de l'organisme, et nous n'avons pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux montants des dons reçus, des résultats nets, de l'actif et des actifs nets.

À notre avis, à l'exception de l'effet des éventuels redressements que nous aurions pu juger nécessaires si nous avions été en mesure de vérifier si les apports mentionnés au paragraphe précédent ont tous été comptabilisés, ces états financiers donnent, à tous les égards importants, une image fidèle de la situation financière de l'organisme au 31 mars 2009 ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date selon les principes comptables généralement reconnus du Canada.

Roland Naccache, CA auditeur  
Montréal (Québec)  
Le 8 septembre 2009

**ROLAND NACCACHE et ASSOCIÉS S.E.N.C.R.L**  
**COMPTABLES AGRÉÉS**

**FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES SOCIÉTÉS ALZHEIMER**  
**BILAN**  
**AU 31 MARS 2009**

	<b>2009</b>					<b>2008</b>	
	Fonds d'admini- stration	Fonds de finan- cement	Fonds de forma- tion	Fonds de rech- erche	Fonds d'immo- bilisations	Total	Total
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
<b>ACTIF</b>							
<b>À COURT TERME</b>							
Encaisse	-	-	-	-	-	-	131,749
Dépôts à terme - note 4	153,368	-	-	-	-	153,368	3,265
Placements temporaires au coût incluant les intérêts courus	216,695	-	-	-	-	216,695	209,220
Débiteurs - note 5	105,688	-	-	112,188	-	217,876	226,640
Frais imputables au prochain exercice et dépôts divers	4,116	167,810	-	-	-	171,926	211,734
Débiteurs inter-fonds	169,393	-	14,768	-	-	184,161	49,855
	<b>649,260</b>	<b>167,810</b>	<b>14,768</b>	<b>112,188</b>	<b>-</b>	<b>944,026</b>	<b>832,463</b>
<b>IMMOBILISATIONS -</b> notes 2 et 6	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7,584</b>	<b>7,584</b>	<b>9,763</b>
	<b>649,260</b>	<b>167,810</b>	<b>14,768</b>	<b>112,188</b>	<b>7,584</b>	<b>951,610</b>	<b>842,226</b>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

**ROLAND NACCACHE et ASSOCIÉS S.E.N.C.R.L**  
**COMPTABLES AGRÉÉS**

**FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES SOCIÉTÉS ALZHEIMER**  
**BILAN**  
**AU 31 MARS 2009**

	2009					2008	
	Fonds d'admini- stration	Fonds de finan- cement	Fonds de forma- tion	Fonds de rech- erche	Fonds d'immo- bilisations	Total	Total
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
<b>PASSIF</b>							
<b>À COURT TERME</b>							
Découvert bancaire	38,680	-	-	-	-	38,680	-
Créditeurs - note 7	396,146	-	-	-	-	396,146	299,765
Créances inter-fonds	-	167,810	-	16,351	-	184,161	49,855
	434,826	167,810	-	16,351	-	618,987	349,620
<b>APPORTS</b>							
REPORTÉS - note 8	102,705	-	-	95,837	-	198,542	117,892
	537,531	167,810	-	112,188	-	817,529	467,512
<b>ACTIFS NETS</b>							
<b>SOLDES DE FONDS</b>							
Investis en immobilisations	-	-	-	-	7,584	7,584	9,763
Non affectés	111,729	-	-	-	-	111,729	108,540
Financement	-	-	-	-	-	-	227,410
Formation	-	-	14,768	-	-	14,768	29,001
Recherches	-	-	-	-	-	-	-
	111,729	-	14,768	-	7,584	134,081	374,714
	649,260	167,810	14,768	112,188	7,584	951,610	842,226

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Richard Robinson Président

Alain Girard Trésorier

**ROLAND NACCACHE et ASSOCIÉS S.E.N.C.R.L**  
**COMPTABLES AGRÉÉS**

**FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES SOCIÉTÉS ALZHEIMER**  
**ÉVOLUTION DES SOLDES DE FONDS**  
**POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2009**

	<b>2009</b>					<b>2008</b>	
	Fonds d'admini- stration	Fonds d'immo- bilisations	Fonds de finan- cement	Fonds de forma- tion	Fonds de rech- erche	Total	Total
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
<b>Soldes de fonds au début</b>							
Soldes non redressés	108,540	48,877	227,410	29,001	-	413,828	1,013,137
Redressement affecté aux exercices antérieurs - note 10	-	(39,114)	-	-	-	(39,114)	(34,477)
Soldes redressés	108,540	9,763	227,410	29,001	-	374,714	978,660
AJOUTER ( DÉDUIRE)							
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	29,631	(4,089)	(251,942)	(14,233)	-	(240,633)	(603,946)
	138,171	5,674	(24,532)	14,768	-	134,081	374,714
VIREMENTS INTER- FONDS - note 9	(26,442)	1,910	24,532	-	-	-	-
<b>Soldes de fonds à la fin</b>	111,729	7,584	-	14,768	-	134,081	374,714

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

**ROLAND NACCACHE et ASSOCIÉS S.E.N.C.R.L**  
**COMPTABLES AGRÉÉS**

**FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES SOCIÉTÉS ALZHEIMER**  
**RÉSULTATS**  
**POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2009**

	<b>2009</b>					<b>2008</b>	
	Fonds d'admini- stration	Fonds d'immo- bilisations	Fonds de finan- cement	Fonds de forma- tion	Fonds de rech- erche	Total	Total
<b>PRODUITS</b>	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Legs	35,000	-	-	-	-	35,000	110,000
Cotisations	2,100	-	-	-	-	2,100	2,100
Dons	71,310	-	8,663	-	-	79,973	41,808
Société Alzheimer Canada	288,544	-	-	-	-	288,544	236,159
Subventions diverses	70,426	-	-	25,000	-	95,426	68,625
Intérêts	4,325	-	9,063	1,156	-	14,544	23,400
Commandites et partenariats	26,736	-	139,824	5,472	-	172,032	203,328
Apports - note 8	56,415	-	4,305	-	106,955	167,675	154,800
	554,856	-	161,855	31,628	106,955	855,294	840,220
<b>CHARGES</b>							
Salaires et charges sociales	213,490	-	-	-	-	213,490	226,583
Assurances	2,736	-	-	-	-	2,736	2,605
Communications	1,011	-	213,141	-	-	214,152	423,528
Congrès et colloques	144	-	-	-	-	144	1,735
Cotisations	309	-	-	-	-	309	2,472
Documentation	-	-	-	-	-	-	210
Fournitures de bureau	6,939	-	3,411	-	-	10,350	9,892
Frais bancaires	688	-	-	-	-	688	1,314
Frais de courrier	556	-	-	-	-	556	715
Frais de déplacement	56,939	-	11,235	-	-	68,174	84,452
Frais de poste	1,829	-	-	-	-	1,829	3,815
Loyer et électricité	18,502	-	-	-	-	18,502	19,823
Projets spéciaux	51,587	-	-	-	-	51,587	63,113
Recherche	-	-	-	-	106,955	106,955	103,840
Services professionnels	6,167	-	46,776	-	-	52,943	119,323
Taxes et permis	3,799	-	-	-	-	3,799	639
Télécommunications	9,361	-	-	-	-	9,361	9,043
Visite des CHSLD	46,415	-	-	-	-	46,415	55,292
Retour aux sociétés régionales	104,753	-	120,000	-	-	224,753	270,720
Commandite Laval	-	-	-	-	-	-	10,000
Formation	-	-	-	45,861	-	45,861	22,207
Site internet	-	-	19,234	-	-	19,234	8,208
Amortissement:							
Mobilier et équip. de bureau	-	394	-	-	-	394	1,324
Équipement informatique	-	3,695	-	-	-	3,695	3,313
	525,225	4,089	413,797	45,861	106,955	1,095,927	1,444,166
<b>Excéd. (insuffisance) des produits sur les charges</b>	29,631	(4,089)	(251,942)	(14,233)	-	(240,633)	(603,946)

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES SOCIÉTÉS ALZHEIMER  
NOTES COMPLÉMENTAIRES  
AU 31 MARS 2009

**1- STATUTS ET NATURE DES ACTIVITÉS**

L'Organisme, constitué en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies (Québec), a pour objectif de promouvoir la recherche sur la maladie d'Alzheimer, de soutenir les sociétés membres et d'informer le public. Il est un organisme de bienfaisance enregistré au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu.

**2- PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES**

Constatation des produits

L'Organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits du fonds approprié dans l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits du fonds approprié lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que sa réception est raisonnablement assurée.

Dons et commandites

Les produits de dons et commandites sont constatés lorsque les activités - bénéfice ont lieu.

Estimation de la direction

La préparation des états financiers conformément aux principes comptables généralement reconnus du Canada exige que la direction effectue des estimations et établisse des hypothèses qui touchent les montants des actifs et des passifs déclarés, la présentation des actifs et des passifs éventuels à la date des états financiers et le montant des produits et des charges pour la période visée. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Apports reçus sous forme de services

Les bénévoles consacrent plusieurs heures par 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 service, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES SOCIÉTÉS ALZHEIMER  
NOTES COMPLÉMENTAIRES  
AU 31 MARS 2009

2- PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (suite)

Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées au coût. Les apports reçus sous forme d'immobilisations sont comptabilisés à la juste valeur à la date de l'apport.

Les immobilisations sont amorties en fonction de leur durée de vie utile estimative respective selon la méthode et la durée indiquées ci-dessous.

Elles sont aussi soumises à des tests de dépréciation.

Méthode

Mobilier et équipement de bureau	Amortissement dégressif	20%
Équipement informatique	Amortissement dégressif	30%

Les investissements en immobilisations sont constatés à titre de variation dans les actifs nets investis en immobilisations et l'amortissement est constaté à titre de charge dans l'état des résultats.

Comptabilité par fonds

L'Organisme utilise la comptabilité par fonds. Les fonds suivants apparaissent aux états financiers.

Le fonds d'administration regroupe les opérations courantes de fonctionnement;

Le fonds d'immobilisations regroupe les opérations relatives aux actifs immobilisés et aux dettes à court terme et à long terme, aux subventions et à tout mode de financement se rattachant à ces actifs;

Le fonds de recherche a été mis en place pour remettre des bourses de recherche et pour administrer le programme de recherche;

Le fonds de financement a été mis en place afin de mettre sur pied un plan de financement provincial;

Le fonds de formation a été mis en place afin de pourvoir aux besoins de formation des sociétés régionales.

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES SOCIÉTÉS ALZHEIMER  
NOTES COMPLÉMENTAIRES  
AU 31 MARS 2009

2- PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (suite)

Instruments financiers

Les instruments financiers sont classés dans l'une des catégories suivantes. L'évaluation initiale de tous les instruments financiers s'effectue à la juste valeur. Par la suite, les modes d'évaluation ultérieure sont présentés dans le tableau ci-dessous.

<u>Actif/passif financiers</u>	<u>Catégorie</u>	<u>Évaluation</u>
Encaisse et Placements	Détenus à des fins de transactions	Juste valeur
Débiteurs	Prêts et créances	Coût après amortissement
Fournisseurs	Autres passifs financiers	Coût après amortissement

Les méthodes et hypothèses suivantes ont été utilisées pour déterminer la juste valeur de chaque catégorie d'actifs et passifs financiers.

Encaisse et placements, débiteurs, découvert bancaire, créditeurs ainsi que les apports reportés:

La valeur comptable de chaque élément correspond approximativement à sa juste valeur en raison de l'échéance prochaine de ces instruments financiers.

Coûts de transaction:

Les coûts de transaction liés aux actifs et aux passifs financiers détenus à des fins de transaction sont passés en charges à mesure qu'ils sont engagés. Les coûts de transaction liés aux prêts et créances et aux autres passifs financiers sont considérés dans la valeur comptable de l'actif et du passif et sont ensuite amortis sur la durée de vie prévue de l'instrument au moyen de la méthode du taux d'intérêt effectif.

Concentration du risque de crédit:

L'organisme n'est pas exposé à un risque important en rapport avec un client ou un tiers en particulier, autres que ceux présentés explicitement aux états financiers, s'il y a lieu.

Risque de crédit:

L'organisme procède à une évaluation continue de tous ses comptes débiteurs et comptabilise une provision pour les créances douteuses, au moment où les comptes sont jugés irrécouvrables.

Dépôts à terme:

Les justes valeurs des dépôts à terme sont estimées par l'actualisation des flux monétaires futurs aux taux d'intérêts actuels du marché pour des ententes de placements semblables. Ces justes valeurs correspondent sensiblement à leur valeur comptable.

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES SOCIÉTÉS ALZHEIMER  
NOTES COMPLÉMENTAIRES  
AU 31 MARS 2009

3- MODIFICATIONS DE CONVENTIONS COMPTABLES

**Adoption de conventions comptables**

Au cours de l'exercice, l'Organisme a adopté le chapitre 1535, *Informations à fournir concernant le capital*. L'adoption par l'organisme de ces nouvelles normes n'a pas entraîné de changement dans la comptabilisation de ses opérations.

Au cours de l'exercice, l'Organisme a appliqué les nouvelles recommandations de l'institut canadien des comptables agréés quant à la comptabilisation, l'évaluation et la présentation de l'information financière propres aux organismes sans but lucratif contenues dans la série de chapitres 4400 et du chapitre 1540 du *Manuel de l'ICCA*.

**Adoption future de convention comptable**

Les organismes sans but lucratif peuvent choisir de reporter l'adoption des chapitres 3862 et 3863, de sorte que ceux-ci s'appliqueront aux exercices ouverts à compter du 1er octobre 2008, et de continuer à appliquer le chapitre 3861 entre-temps. L'Organisme a décidé de reporter l'application de ces normes.

La direction croit que ces nouvelles normes auront des incidences mineures sur la présentation de l'information financière de l'Organisme.

4- DÉPÔTS À TERME

L'Organisme gère son portefeuille de dépôts à terme en fonction de ses besoins de trésorerie et de façon à optimiser ses revenus d'intérêts. Ce dépôt à terme peut être liquidé en tout temps. Le taux sur ce dépôt à terme est de 2,86% et son échéance est en septembre 2009.

5- DÉBITEURS

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	\$	\$
Société Alzheimer Canada	43,202	62,486
Cotisations	2,100	100
Taxes à la consommation	48,784	50,576
Autres débiteurs	11,602	37,663
Recherche	<u>112,188</u>	<u>75,815</u>
	<u>217,876</u>	<u>226,640</u>

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES SOCIÉTÉS ALZHEIMER  
NOTES COMPLÉMENTAIRES  
AU 31 MARS 2009

6- IMMOBILISATIONS

	<u>2009</u>			<u>2008</u>
	Coût \$	Amortisse- ment cumulé \$	Valeur comptable nette \$	Valeur comptable nette \$
Mobilier et équipement de bureau	16,560	15,212	1,348	1,741
Équipement informatique	34,229	27,993	6,236	8,022
	<u>50,789</u>	<u>43,205</u>	<u>7,584</u>	<u>9,763</u>

Au cours de l'exercice, l'Organisme a fait l'acquisition d'immobilisations pour un montant de 1,910\$ (2008 - 4,183\$). Des décaissements totalisant 1,910\$ (2008 - 4,183\$) ont été effectués pour l'achat des immobilisations.

7- CRÉDITEURS

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	\$	\$
Sociétés régionales - Programmes	246,105	191,297
Créditeurs	5,166	32,834
Salaires et vacances	7,152	9,321
Déductions à la source	-	7,383
Sociétés régionales - Retour	137,723	32,970
Recherche	-	25,960
	<u>396,146</u>	<u>299,765</u>

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES SOCIÉTÉS ALZHEIMER  
NOTES COMPLÉMENTAIRES  
AU 31 MARS 2009

8- APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des ressources non dépensées reçues au cours de l'exercice, considérées et destinées à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice subséquent. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	\$	\$
<b>FONDS D'ADMINISTRATION</b>		
Solde d'ouverture	117,892	71,108
Montant reçu	55,533	113,219
Montant constaté à titre de produits de l'exercice	(60,720)	(66,435)
Montant annulé	<u>(10,000)</u>	<u>-</u>
Solde de clôture	<u>102,705</u>	<u>117,892</u>
	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	\$	\$
<b>FONDS DE RECHERCHE</b>		
Solde d'ouverture	-	-
Montant reçu	202,792	88,365
Montant constaté à titre de produits de l'exercice	<u>(106,955)</u>	<u>(88,365)</u>
Solde de clôture	<u>95,837</u>	<u>-</u>
TOTAL	<u><u>198,542</u></u>	<u><u>117,892</u></u>

9- VIREMENTS INTER-FONDS

Le Conseil d'administration transfère un montant du fonds d'administration générale au fonds d'immobilisations afin de financer les sorties de fonds relatives aux acquisitions d'immobilisations et au remboursement de la dette.

De plus, il a transféré des montants au fonds de financement, de formation et de recherche.

Les montants transférés sont les suivants :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	\$	\$
Du fonds d'administration générale :		
Acquisition d'Immobilisations	1,910	4,183
Remboursement de la dette - Fonds d'immobilisations	-	360
Fonds de recherche	-	15,475
Fonds de financement	<u>24,532</u>	<u>-</u>
	<u><u>26,442</u></u>	<u><u>20,018</u></u>

**FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES SOCIÉTÉS ALZHEIMER**

**NOTES COMPLÉMENTAIRES**

**AU 31 MARS 2009**

**10- REDRESSEMENT AFFECTÉ AUX EXERCICES ANTÉRIEURS**

Au cours de l'exercice, la direction de l'organisme a décidé d'amortir les immobilisations. Par conséquent, le solde de fonds d'immobilisations au 31 mars 2008 et au 31 mars 2007 ont été respectivement diminués d'un montant de 39,114\$ et de 34,477\$, alors que les immobilisations ont été diminuées de montants équivalents.

**11- LES FLUX DE TRÉSORERIE**

L'état des flux de trésorerie n'a pas été présenté car l'information requise concernant les flux de trésorerie est évidente à la lecture des autres états financiers. Les flux de trésorerie liés à l'exploitation correspondent approximativement au bénéfice (charge) net. Au cours de l'exercice, l'organisme a acquis des immobilisations totalisant 1,910\$. Il n'y a eu aucune autre activité d'investissement ou de financement.