

**CENTRE INTERUNIVERSITAIRE DE RECHERCHE EN ANALYSE DES
ORGANISATIONS (CIRANO)**

RAPPORT FINANCIER

31 MAI 2012

CENTRE INTERUNIVERSITAIRE DE RECHERCHE EN ANALYSE DES ORGANISATIONS (CIRANO)

**RAPPORT FINANCIER
AU 31 MAI 2012**

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT 1 - 2

ÉTATS FINANCIERS

Résultats	3
Bilan	4
Évolution des actifs nets	5
Notes afférentes aux états financiers	6 - 11
Renseignements complémentaires	12

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
CENTRE INTERUNIVERSITAIRE DE RECHERCHE EN ANALYSE DES ORGANISATIONS (CIRANO)

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'organisme **CENTRE INTERUNIVERSITAIRE DE RECHERCHE EN ANALYSE DES ORGANISATIONS (CIRANO)**, qui comprennent le bilan au 31 mai 2012, et les états des résultats et de l'évolution des actifs nets 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 en vigueur avant le basculement, 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 oeuvre 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 de l'organisme **CENTRE INTERUNIVERSITAIRE DE RECHERCHE EN ANALYSE DES ORGANISATIONS (CIRANO)** au 31 mai 2012, 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 en vigueur avant le basculement.

Mazars Harel Drouin, S.E.N.C.R.L.¹

Montréal, le 26 septembre 2012

¹CPA auditrice, CA permis no A108185

CENTRE INTERUNIVERSITAIRE DE RECHERCHE EN ANALYSE DES ORGANISATIONS (CIRANO)

RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 31 MAI 2012

	2012	2011
PRODUITS		
Subventions et contrats de recherche	2 040 745 \$	2 205 948 \$
Subvention – fonctionnement	1 158 826	1 165 878
Cotisations	467 500	435 417
Autres	140 643	85 302
Intérêts	24 098	19 418
	3 831 812	3 911 963
CHARGES		
FRAIS D'INFRASTRUCTURE GÉNÉRALE		
Ressources humaines	445 575	494 027
Immeuble et équipement (note 5)	538 050	530 134
Informatique – logiciels et bases de données	40 821	31 438
Frais de bureau	27 100	24 014
Honoraires professionnels	31 685	36 552
Autres	26 008	29 909
	1 109 239	1 146 074
FRAIS D'ACTIVITÉS DE LIAISON ET TRANSFERT		
Ressources humaines	129 356	97 249
Conférences et publications	178 783	125 249
Frais de diffusion – ministère des Finances	424 778	112 276
Recouvrement de frais indirects	(57 723)	(26 880)
Autres	6 264	3 939
	681 458	311 833
PROJETS ET CONTRATS DE RECHERCHE		
Ressources humaines	1 430 560	1 976 521
Développements de projets	69 368	126 785
Frais de déplacement	221 518	252 336
Frais indirects	115 446	57 932
Frais indirects réinvestis	(57 723)	(31 052)
Informatique – logiciels et bases de données	70 220	39 549
Autres	67 302	41 361
	1 916 691	2 463 432
	3 707 388	3 921 339
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	124 424 \$	(9 376) \$

Les renseignements complémentaires font partie intégrante des états financiers.

CENTRE INTERUNIVERSITAIRE DE RECHERCHE EN ANALYSE DES ORGANISATIONS (CIRANO)

BILAN
AU 31 MAI 2012

	2012	2011
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	64 951 \$	1 236 166 \$
Dépôts à terme, 1,60% et 1,75%	1 832 696	1 110 985
Débiteurs et travaux en cours (note 4)	291 140	162 901
Frais payés d'avance	5 098	11 604
	2 193 885	2 521 656
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 5)	54 991	61 915
	2 248 876 \$	2 583 571 \$
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Créditeurs (note 7)	538 268 \$	494 329 \$
Revenus et apports reportés (note 8)	367 206	858 455
	905 474	1 352 784
AVANTAGES INCITATIFS DE LOCATION	5 905	17 714
	911 379	1 370 498
ACTIFS NETS		
AFFECTATIONS D'ORIGINE INTERNE	963 414	777 103
INVESTIS EN IMMOBILISATIONS	54 991	61 915
NON AFFECTÉS	319 092	374 055
	1 337 497	1 213 073
	2 248 876 \$	2 583 571 \$

APPROUVÉ

_____, administrateur

_____, administrateur

CENTRE INTERUNIVERSITAIRE DE RECHERCHE EN ANALYSE DES ORGANISATIONS (CIRANO)

ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS
EXERCICE CLOS LE 31 MAI 2012

	Affectations d'origine interne	Investis en immobi- lisations	Non affectés	2012 Total	2011 Total
SOLDE AU DÉBUT	777 103 \$	61 915 \$	374 055 \$	1 213 073 \$	1 222 449 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(296 724)	(6 924)	428 072	124 424	(9 376)
Affectations d'origine interne (note 10)	483 035	-	(483 035)	-	-
SOLDE À LA FIN	963 414 \$	54 991 \$	319 092 \$	1 337 497 \$	1 213 073 \$

1. IDENTIFICATION ET SECTEUR D'ACTIVITÉ

La société est un organisme sans but lucratif constituée en vertu de la Loi sur les compagnies, Partie III (Québec) et est exemptée d'impôt sur les bénéfices. Elle oeuvre principalement dans le développement de l'analyse scientifique des organisations stratégiques.

Ses objectifs sont :

le développement de l'analyse scientifique des organisations et des comportements stratégiques en établissant une équipe de recherche de haut niveau dans ce domaine;

l'amélioration de l'efficacité et de la compétitivité des entreprises et organisations québécoises par l'intensification de transferts universités-organisations dans le domaine de l'analyse scientifique des organisations et des comportements stratégiques : fécondation et transfert des connaissances et des résultats des recherches dans le but d'en assurer la concrétisation au sein des entreprises;

le développement de mécanismes de liaison et de transferts propres au domaine des sciences sociales (en particulier dans le domaine de l'analyse scientifique des organisations et des comportements stratégiques) entre les chercheurs universitaires, les gestionnaires et les praticiens dans les entreprises ainsi que les organisations;

la formation d'une main-d'oeuvre hautement qualifiée en analyse scientifique des organisations et des comportements stratégiques.

2. SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT

En vertu d'une convention signée en décembre 2011 pour une période de cinq ans se terminant en juin 2016, le gouvernement du Québec accorde une aide financière annuelle pour soutenir les activités de CIRANO. La continuité de l'exploitation de CIRANO dépend en grande partie de cette aide financière.

3. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été dressés selon les normes comptables canadiennes en vigueur avant le basculement de la Partie V du Manuel de l'Institut Canadien des Comptables Agréés (ICCA) – Comptabilité et comprennent les principales conventions comptables suivantes :

Actifs et passifs financiers

La direction a choisi de désigner l'encaisse, les dépôts à terme, les cotisations à recevoir, les subventions à recevoir, les contrats de recherche à recevoir et les comptes fournisseurs comme étant classés dans la catégorie des actifs et passifs financiers détenus à des fins de transaction donc présentés à la juste valeur par le biais du compte de résultat.

3. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (SUITE)

Constatation des apports

CIRANO applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés, constitués des subventions de recherche et de la subvention de fonctionnement, sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées.

Constatation des autres produits

Les produits de cotisation sont constatés linéairement sur l'année visée par la cotisation.

Les produits des contrats de recherche sont enregistrés aux livres selon la méthode de l'avancement des travaux. Le degré d'avancement des travaux est déterminé en se basant sur les coûts engagés.

Les travaux en cours sont comptabilisés au moindre de leur valeur de facturation ou de leur valeur de réalisation nette.

Les services reçus à titre gratuit ne sont pas comptabilisés aux états financiers.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile respective selon les méthodes, taux et période suivants :

	<u>Méthodes</u>	<u>Taux et période</u>
Équipement de bureau	Linéaire	3 ans
Télécommunication et bureautique	Solde décroissant	20 %
Mobilier et équipement	Solde décroissant	20 %
Matériel informatique	Solde décroissant	50 %

Avantages incitatifs de location

Les avantages incitatifs de location sont composés d'un loyer reporté, constitué de l'écart entre la dépense de loyer répartie selon une formule systématique sur la durée du bail et le loyer minimal exigible et d'une provision pour améliorations locatives amorties sur la durée du bail de 78 mois.

CENTRE INTERUNIVERSITAIRE DE RECHERCHE EN ANALYSE DES ORGANISATIONS (CIRANO)
 NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS
 AU 31 MAI 2012

3. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (SUITE)

Ventilation des charges

Certaines charges de fonctionnement général, telles que le support informatique et les primes de direction du personnel cadre sont ventilées avec les charges liées aux activités de liaison et de transfert ainsi qu'avec les projets et contrats de recherche. Cette répartition repose principalement sur le nombre d'heures consacrées à une fonction liée à l'activité.

De plus, des frais indirects variant de 15 % à 20 % de certains contrats avec des partenaires sont imputés au coût des projets et contrats de recherche et en réduction des frais d'infrastructure générale et d'activités de liaison et transfert ou sont réinvestis dans les projets.

État des flux de trésorerie

L'état des flux de trésorerie n'est pas présenté, car il ne fournirait pas d'informations supplémentaires utiles pour la compréhension des flux de trésorerie de l'exercice.

Utilisation d'estimations

Pour dresser des états financiers conformément aux normes comptables canadiennes en vigueur avant le basculement, la direction doit faire des estimations et poser des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés dans les états financiers et les notes y afférentes. Ces estimations sont fondées sur la connaissance que la direction possède des événements en cours et sur les mesures que la société pourrait prendre à l'avenir. Les provisions pour honoraires courus des chercheurs sont les principales estimations de la direction. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

4. DÉBITEURS ET TRAVAUX EN COURS

	2012	2011
Cotisations, subventions et contrats de recherche	165 062 \$	83 743 \$
Travaux en cours	89 608	54 029
Taxes de vente	36 470	25 129
	291 140 \$	162 901 \$

CENTRE INTERUNIVERSITAIRE DE RECHERCHE EN ANALYSE DES ORGANISATIONS (CIRANO)
NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS
AU 31 MAI 2012

5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2012		2011	
	COÛT	AMORTISSEMENT CUMULÉ	VALEUR NETTE	VALEUR NETTE
Équipement de bureau	6 267 \$	689 \$	5 578 \$	- \$
Télécommunication et bureautique	163 456	147 539	15 917	19 896
Mobilier et équipement	382 503	349 118	33 385	41 732
Matériel informatique	37 694	37 583	111	287
	589 920 \$	534 929 \$	54 991 \$	61 915 \$

Les charges « immeuble et équipement » comprennent des amortissements des immobilisations corporelles de 13 158 \$ (16 081 \$ en 2011).

6. AVANCES BANCAIRES

La marge de crédit autorisée, d'un montant maximal de 100 000 \$, au taux de base de la Banque Nationale du Canada plus 0,50 %, est garantie par une subvention du ministère du Développement économique, de l'Innovation et de l'Exportation et par une hypothèque de premier rang sur l'universalité des créances. La convention de crédit est renégociable annuellement.

7. CRÉDITEURS

	2012	2011
Comptes fournisseurs et frais courus	421 737 \$	413 589 \$
Vacances et salaires courus	116 531	80 740
	538 268 \$	494 329 \$

CENTRE INTERUNIVERSITAIRE DE RECHERCHE EN ANALYSE DES ORGANISATIONS (CIRANO)
NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS
AU 31 MAI 2012

8. REVENUS ET APPORTS REPORTÉS

	2012	2011
Subventions et contrats de recherche	189 289 \$	673 039 \$
Cotisations	177 917	185 416
	367 206 \$	858 455 \$
Variation des subventions et contrats de recherche reportés		
Solde d'ouverture	673 039 \$	734 351 \$
Apports et contrats reçus	1 556 995	2 144 636
Apports et contrats constatés aux résultats	(2 040 745)	(2 205 948)
Solde de clôture	189 289 \$	673 039 \$

9. INFORMATIONS À FOURNIR CONCERNANT LE CAPITAL

En matière de gestion de capital, l'objectif est de préserver la capacité de la société à offrir ses services dans le développement de l'analyse scientifique des organisations stratégiques.

La société considère, à titre de capital, le montant inscrit à titre d'actifs nets à son bilan. Au 31 mai 2012, le capital de la société s'élevait à 1 337 497 \$.

L'année 2011-2012 s'est soldée par un excédent des produits par rapport aux charges de 124 424 \$ pour un écart favorable d'environ 70 000 \$, comparativement aux prévisions budgétaires.

10. AFFECTATIONS D'ORIGINE INTERNE

Les actifs nets grevés d'affectations d'origine interne sont constitués de fonds réservés aux fins de recherches futures pour un montant de 928 207 \$ (741 383 \$ en 2011), provenant d'excédents des produits sur les charges réalisés sur certains contrats de recherche ou d'allocations provenant de l'administration du CIRANO affectées aux différents groupes de recherche et de 35 207 \$ (35 720 \$ en 2011) pour des congés de maladie et de maternité.

Au 31 mai 2012, la direction a affecté la somme de 483 035 \$ (420 000 \$ en 2011) des fonds non affectés à même les surplus d'opérations.

11. ENGAGEMENTS CONTRACTUELS

Les engagements pris par la société en vertu de baux totalisent 939 290 \$ et les versements à effectuer au cours des deux prochains exercices sont les suivants :

2013	469 645 \$
2014	469 645 \$

12. OPÉRATIONS ENTRE APPARENTÉS

Au cours de l'exercice, la société a réalisé des produits de subventions et contrats de recherche et de cotisations totalisant 3 257 275 \$ (2 230 205 \$ en 2011) avec des membres actifs. De ce montant, 1 207 829 \$ (1 555 940 \$ en 2011) ont été réalisés auprès du ministère des Finances du Québec. Ces opérations 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 recevoir au 31 mai 2012, relativement à ces opérations, étaient de 99 100 \$ (81 570 \$ en 2011) et apparaissent dans les débiteurs.

13. INSTRUMENTS FINANCIERS

Juste valeur

La valeur comptable de l'encaisse, des dépôts à terme, des cotisations à recevoir, des subventions à recevoir, des contrats de recherche à recevoir et des comptes fournisseurs est équivalente à leur juste valeur étant donné leur échéance à court terme.

Risque de crédit

La société assume à l'occasion un risque de crédit lors de la réalisation de contrats de recherche dans le cours normal de ses activités.

14. CHIFFRES DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT

Certains chiffres de l'exercice 2011 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2012.

CENTRE INTERUNIVERSITAIRE DE RECHERCHE EN ANALYSE DES ORGANISATIONS (CIRANO)

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 31 MAI 2012

	2012	2011
FRAIS DE DIFFUSION – MINISTÈRE DES FINANCES		
Ressources humaines	290 528 \$	86 391 \$
Honoraires professionnels	50 000	1 873
Frais d'assemblées	55 414	8 926
Frais de déplacements	21 037	5 224
Autres frais	7 799	9 862
	424 778 \$	112 276 \$
