
États financiers du
Centre interuniversitaire
de recherche en analyse
des organisations (CIRANO)

31 mai 2014

Rapport de l'auditeur indépendant.....	1-2
État des résultats	3
État de l'évolution des actifs nets.....	4
État de la situation financière.....	5
État des flux de trésorerie	6
Notes complémentaires aux états financiers	7-11
Annexe – Renseignements supplémentaires	12

Rapport de l'auditeur indépendant

Aux membres du
Centre interuniversitaire de recherche en analyse des organisations (CIRANO)

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints du Centre interuniversitaire de recherche en analyse des organisations (CIRANO) (le « CIRANO »), qui comprennent l'état de la situation financière au 31 mai 2014, et les états des résultats, de l'évolution des actifs nets et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé 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 planifiions et réalisions 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 CIRANO au 31 mai 2014, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Deloitte S.E.N.C.R.L. / S.R.L.¹

Le 20 octobre 2014

¹ CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique n° A120628

Centre interuniversitaire de recherche en analyse des organisations (CIRANO)

État des résultats

Exercice terminé le 31 mai 2014

	Notes	2014	2013
		\$	\$
Produits			
Subventions et contrats de recherche		1 574 696	1 759 748
Subvention de fonctionnement	3	770 914	1 154 128
Cotisations		378 750	426 667
Intérêts		30 486	28 791
Autres		36 025	45 780
		2 790 871	3 415 114
Charges			
Frais d'infrastructure générale			
Ressources humaines		415 512	455 343
Immeuble et équipement		562 408	547 867
Informatique		27 937	33 904
Frais de bureau		17 713	29 882
Honoraires		24 050	23 444
Autres		34 473	44 065
		1 082 093	1 134 505
Frais d'activités de liaison et transfert			
Ressources humaines		184 721	95 713
Conférences et publications		91 103	149 633
Frais de diffusion – ministère des Finances (Annexe)		69 117	180 030
Frais de développement et de diffusion réinvestis		(80 826)	(83 950)
Autres		6 667	640
		270 782	342 066
Projets et contrats de recherche			
Ressources humaines		1 554 664	1 475 929
Développement de projets		70 159	55 853
Frais de déplacement		132 950	161 803
Frais de développement et de diffusion		146 173	167 900
Frais de développement et de diffusion réinvestis		(65 346)	(83 950)
Informatique – logiciels et bases de données		36 605	69 714
Autres		36 866	39 289
		1 912 071	1 886 538
		3 264 946	3 363 109
(Insuffisance) excédent des produits par rapport aux charges		(474 075)	52 005

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Centre interuniversitaire de recherche en analyse des organisations (CIRANO)

État de l'évolution des actifs nets

Exercice terminé le 31 mai 2014

	2014			2013
	Investis en immobilisations	Affectations d'origine interne	Non affectés	Total
	\$	\$	\$	\$
Solde au début	44 149	954 961	390 392	1 389 502
(Insuffisance) excédent des produits par rapport aux charges	(10 924)	(543 296)	80 145	(474 075)
Acquisition d'immobilisations	29 136	—	(29 136)	—
Affectations d'origine interne	—	470 000	(470 000)	—
Solde à la fin	62 361	881 665	(28 599)	915 427

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Centre interuniversitaire de recherche en analyse des organisations (CIRANO)

État de la situation financière

au 31 mai 2014

	Notes	2014	2013
		\$	\$
Actif			
À court terme			
Encaisse		560 193	243 827
Dépôts à terme, à des taux de 1,00 % à 1,35 %		2 490 168	2 061 487
Débiteurs et travaux en cours	4	315 433	482 673
Frais payés d'avance		4 393	8 302
		3 370 187	2 796 289
Immobilisations	5	62 361	44 149
		3 432 548	2 840 438
Passif			
À court terme			
Créditeurs et charges à payer	7	244 861	362 881
Produits et apports reportés	8	2 272 260	1 088 055
		2 517 121	1 450 936
Engagements	10		
Actifs nets			
Investis en immobilisations		62 361	44 149
Affectations d'origine interne		881 665	954 961
Non affectés		(28 599)	390 392
		915 427	1 389 502
		3 432 548	2 840 438

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Au nom du conseil

_____, administrateur

_____, administrateur

Centre interuniversitaire de recherche en analyse des organisations (CIRANO)

État des flux de trésorerie

Exercice terminé le 31 mai 2014

	2014	2013
	\$	\$
Activités de fonctionnement		
(Insuffisance) excédent des produits par rapport aux charges	(474 075)	52 005
Ajustements pour :		
Amortissement des immobilisations	10 924	10 732
Perte à la cession d'immobilisations	—	110
	(463 151)	62 847
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement de fonctionnement		
Débiteurs et travaux en cours	167 240	(191 533)
Frais payés d'avance	3 909	(3 204)
Créditeurs et charges à payer	(118 020)	(175 387)
Produits et apports reportés	1 184 205	720 849
Avantages incitatifs de location	—	(5 905)
	774 183	407 667
Activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	(29 136)	—
Variation nette des dépôts à terme	(428 681)	(228 791)
	(457 817)	(228 791)
Augmentation de l'encaisse	316 366	178 876
Encaisse au début	243 827	64 951
Encaisse à la fin	560 193	243 827

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

1. Statuts et nature des activités

Le Centre interuniversitaire de recherche en analyse des organisations (CIRANO) (le « CIRANO ») est un organisme sans but lucratif constitué en vertu de la Partie III de la *Loi sur les compagnies* (Québec) et est exempté d'impôt sur les bénéfices. Il œuvre principalement dans le développement de l'analyse scientifique des organismes stratégiques.

Ses objectifs sont :

- le développement de l'analyse scientifique des organisations et des comportements stratégiques par l'établissement d'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'œuvre hautement qualifiée en analyse scientifique des organisations et des comportements stratégiques.

2. Méthodes comptables

Les états financiers ont été préparés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

Constatation des produits

Le CIRANO applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés, constitués des subventions et des contrats de recherche, sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont constatés 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 si sa réception est raisonnablement assurée.

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

Les revenus des contrats de recherche sont constatés 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.

2. 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 les contrats de recherche. Cette répartition repose principalement sur le nombre d'heures consacrées à une fonction liée à l'activité.

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

Instruments financiers

Les actifs et les passifs financiers sont constatés initialement à la juste valeur au moment où le CIRANO devient partie aux dispositions contractuelles de l'instrument financier. Par la suite, tous les instruments financiers sont comptabilisés au coût après amortissement.

Les coûts de transaction sont comptabilisés en augmentation de la valeur comptable de l'actif ou en diminution de la valeur comptable du passif et sont ensuite constatés sur la durée de vie prévue de l'instrument selon la méthode linéaire. Tout escompte ou prime lié à un instrument comptabilisé au coût après amortissement est amorti sur la durée de vie prévue de l'instrument selon la méthode linéaire et comptabilisé à l'état des résultats à titre de produit ou de charge d'intérêts.

Le CIRANO comptabilise à l'état des résultats une réduction de valeur des actifs financiers comptabilisés au coût ou au coût après amortissement, le cas échéant, lorsqu'il observe un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs. Lorsque l'ampleur de la dépréciation d'un actif précédemment déprécié se réduit et que la réduction peut être rattachée à un événement postérieur à la comptabilisation de la moins-value, la moins-value déjà comptabilisée fait l'objet d'une reprise à même l'état des résultats de l'exercice au cours duquel la reprise a lieu.

Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées au coût et elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile selon les méthodes, aux taux et sur la période suivante :

Équipement de bureau	Linéaire	3 ans
Télécommunication et bureautique	Dégressif	20 %
Mobilier et équipement	Dégressif	20 %
Matériel informatique	Dégressif	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, amortis sur la durée du bail de 123 mois.

Utilisation d'estimations

Dans le cadre de la préparation des états financiers, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, la direction doit établir des estimations et des hypothèses qui ont une incidence sur les montants des actifs et des passifs présentés, ainsi que sur les montants des produits et des charges constatés au cours de la période visée par les états financiers. Les résultats réels pourraient varier par rapport à ces estimations.

Centre interuniversitaire de recherche en analyse des organisations (CIRANO)

Notes complémentaires aux états financiers

31 mai 2014

3. Subvention de fonctionnement

En vertu d'une convention signée en décembre 2011 et modifiée en mars 2013, le gouvernement du Québec accorde une aide financière annuelle pour soutenir les activités du CIRANO pour une période de cinq ans se terminant en juin 2016. La continuité des activités du CIRANO dépend en grande partie de cette aide financière.

4. Débiteurs et travaux en cours

	2014	2013
	\$	\$
Cotisations, subvention et contrats de recherche	211 951	300 593
Travaux en cours	93 640	176 265
Taxes de vente	9 842	5 815
	315 433	482 673

5. Immobilisations corporelles

	2014			2013
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
	\$	\$	\$	\$
Équipement de bureau	6 267	3 648	2 619	4 708
Télécommunication et bureautique	163 456	152 760	10 696	12 733
Mobilier et équipement	411 639	362 593	49 046	26 708
	581 362	519 001	62 361	44 149

La charge d'amortissement d'un montant de 10 924 \$ (10 732 \$ en 2013) est incluse dans le poste « Immeuble et équipement » à l'état de résultats.

6. Avance bancaire

Le CIRANO dispose d'une marge de crédit d'un montant autorisé de 100 000 \$, portant intérêt au taux de base majoré de 0,50 % (taux effectif de 3,50 % en vigueur au 31 mai 2014; taux de base majoré de 0,50 % et taux effectif de 3,50 % au 31 mai 2013), garantie par une subvention du ministère de l'Économie, de l'Innovation et des Exportations et par une hypothèque de premier rang sur l'universalité des créances. La convention de crédit est renégociable annuellement.

Centre interuniversitaire de recherche en analyse des organisations (CIRANO)

Notes complémentaires aux états financiers

31 mai 2014

7. Crédoiteurs et charges à payer

	2014	2013
	\$	\$
Comptes fournisseurs et charges à payer	128 311	274 855
Vacances et salaires courus	116 550	88 026
	244 861	362 881

8. Produits et apports reportés

	2014	2013
	\$	\$
Subventions et contrats de recherche	2 129 760	926 805
Cotisations	142 500	161 250
	2 272 260	1 088 055

Variation des subventions et contrats de recherche reportés

Solde au début	926 805	189 289
Apports et contrats reçus	2 777 651	2 497 264
Apports et contrats constatés aux résultats	(1 574 696)	(1 759 748)
Solde à la fin	2 129 760	926 805

9. 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 836 392 \$ (917 188 \$ en 2013), 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 45 273 \$ (37 773 \$ en 2013) pour des congés de maladie et de maternité.

En 2014, la direction a affecté la somme de 470 000 \$ (470 000 \$ en 2013) à même les surplus d'opérations des fonds non affectés.

10. Engagements

Le CIRANO s'est engagé, en vertu d'un contrat de location échéant le 31 mai 2024, à verser une somme de 4 896 037 \$ pour des locaux. Les paiements minimums exigibles au cours des prochains exercices sont les suivants :

	\$
2015	430 555
2016	487 319
2017	501 510
2018	501 510
2019	501 510

11. Instruments financiers

Risque de crédit

Le CIRANO a déterminé que le risque de crédit est réduit à un niveau minimal, étant donné que les contreparties avec lesquelles il fait affaire sont principalement des organismes gouvernementaux.

Centre interuniversitaire de recherche en analyse des organisations (CIRANO)

Renseignements supplémentaires – Annexe

Exercice terminé le 31 mai 2014

	2014	2013
	\$	\$
Frais de diffusion – ministère des Finances		
Ressources humaines	18 719	104 992
Honoraires	24 593	52 811
Frais d'assemblées	2 352	5 238
Frais de déplacement	17 772	6 555
Autres frais	5 681	10 434
	69 117	180 030

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.