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

31 mai 2015

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	7-10
Annexe – Renseignements supplémentaires	11

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 2015, 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 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 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 2015, 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 30 septembre 2015

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 2015

	Notes	2015	2014
		\$	\$
Produits			
Subventions et contrats de recherche		2 666 249	1 574 696
Subvention de fonctionnement	3	500 000	770 914
Cotisations		540 000	378 750
Intérêts		27 093	30 486
Autres		15 402	36 025
		3 748 744	2 790 871
Charges			
Frais d'infrastructure générale			
Ressources humaines		337 307	415 512
Immeuble et équipement		475 311	562 408
Informatique		8 478	27 937
Frais de bureau		17 428	17 713
Honoraires		21 600	24 050
Autres		12 373	34 473
		872 497	1 082 093
Frais d'activités de liaison et transfert			
Ressources humaines		126 052	184 721
Conférences et publications		93 691	91 103
Frais de diffusion – ministère des Finances (Annexe)		88 444	69 117
Frais de développement et de diffusion réinvestis		(144 994)	(80 826)
Autres		2 194	6 667
		165 387	270 782
Projets et contrats de recherche			
Ressources humaines		2 220 247	1 554 664
Développement de projets		61 506	70 159
Frais de déplacement		164 694	132 950
Frais de développement et de diffusion		289 989	146 173
Frais de développement et de diffusion réinvestis		(144 994)	(65 346)
Informatique – logiciels et bases de données		31 521	36 605
Autres		40 846	36 866
		2 663 809	1 912 071
		3 701 693	3 264 946
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges		47 051	(474 075)

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 2015

	2015			2014	
	Investis en immobilisations	Affectations d'origine interne	Non affectés	Total	
	\$	\$	\$	\$	
Solde au début	62 361	881 665	(28 599)	915 427	1 389 502
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(6 287)	(293 549)	346 887	47 051	(474 075)
Affectations d'origine interne	—	385 000	(385 000)	—	—
Solde à la fin	56 074	973 116	(66 712)	962 478	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 2015

	Notes	2015	2014
		\$	\$
Actif			
À court terme			
Encaisse		1 451 522	560 193
Dépôts à terme, à des taux de 0,75 % à 1,35 % (1,00 % à 1,35 % au 31 mai 2014)		2 178 284	2 490 168
Débiteurs et travaux en cours	4	432 008	315 433
Frais payés d'avance		65 547	4 393
		4 127 361	3 370 187
Immobilisations	5	56 074	62 361
		4 183 435	3 432 548
Passif			
À court terme			
Créditeurs et charges à payer	7	416 857	244 861
Produits et apports reportés	8	2 804 100	2 272 260
		3 220 957	2 517 121
Engagements	10		
Actifs nets			
Investis en immobilisations		56 074	62 361
Affectations d'origine interne		973 116	881 665
Non affectés		(66 712)	(28 599)
		962 478	915 427
		4 183 435	3 432 548

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 2015

	2015	2014
	\$	\$
Activités de fonctionnement		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	47 051	(474 075)
Ajustement pour		
Amortissement des immobilisations	6 287	10 924
	53 338	(463 151)
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement de fonctionnement		
Débiteurs et travaux en cours	(116 575)	167 240
Frais payés d'avance	(61 154)	3 909
Créditeurs et charges à payer	171 996	(118 020)
Produits et apports reportés	531 840	1 184 205
	579 445	774 183
Activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	—	(29 136)
Variation nette des dépôts à terme	311 884	(428 681)
	311 884	(457 817)
Augmentation de l'encaisse	891 329	316 366
Encaisse au début	560 193	243 827
Encaisse à la fin	1 451 522	560 193

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 bénéfiques. Il exerce principalement ses activités 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.

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.

2. Méthodes comptables (suite)

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 lorsque 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 %

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.

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.

Centre interuniversitaire de recherche en analyse des organisations (CIRANO)

Notes complémentaires aux états financiers

31 mai 2015

4. Débiteurs et travaux en cours

	2015	2014
	\$	\$
Travaux en cours	231 192	93 640
Cotisations, subvention et contrats de recherche	193 070	211 951
Taxes de vente	7 746	9 842
	432 008	315 433

5. Immobilisations

	2015			2014
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
	\$	\$	\$	\$
Équipement de bureau	6 267	5 737	530	2 619
Télécommunication et bureautique	163 456	154 064	9 392	10 696
Mobilier et équipement	411 639	365 487	46 152	49 046
	581 362	525 288	56 074	62 361

La charge d'amortissement d'un montant de 6 287 \$ (10 924 \$ en 2014) est incluse dans le poste « Immeuble et équipement » à l'état des 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 3,35 % au 31 mai 2015; taux de base majoré de 0,50 % et taux effectif de 3,50 % au 31 mai 2014), 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.

7. Crédoiteurs et charges à payer

	2015	2014
	\$	\$
Comptes fournisseurs et charges à payer	263 989	128 311
Vacances et salaires courus	152 868	116 550
	416 857	244 861

Centre interuniversitaire de recherche en analyse des organisations (CIRANO)

Notes complémentaires aux états financiers

31 mai 2015

8. Produits et apports reportés

	2015	2014
	\$	\$
Subventions et contrats de recherche	2 661 600	2 129 760
Cotisations	142 500	142 500
	2 804 100	2 272 260

Variation des subventions et contrats de recherche reportés

	2015	2014
	\$	\$
Solde au début	2 129 760	926 805
Apports et contrats reçus	2 752 087	2 777 651
Apports et contrats constatés aux résultats	(2 220 247)	(1 574 696)
Solde à la fin	2 661 600	2 129 760

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 940 958 \$ (836 392 \$ en 2014), 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 32 158 \$ (45 273 \$ en 2014) pour des congés de maladie et de maternité.

En 2015, la direction a affecté la somme de 385 000 \$ (470 000 \$ en 2014) 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 4 465 482 \$ pour des locaux. Les paiements minimaux exigibles au cours des cinq prochains exercices sont les suivants :

	\$
2016	487 319
2017	501 510
2018	501 510
2019	501 510
2020	529 892

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)

Annexe – Renseignements supplémentaires

Exercice terminé le 31 mai 2015

	2015	2014
	\$	\$
Frais de diffusion – ministère des Finances		
Ressources humaines	63 115	18 719
Autres frais	11 075	5 681
Honoraires	9 983	24 593
Frais de déplacement	2 815	17 772
Frais d'assemblées	1 456	2 352
	88 444	69 117