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

31 mai 2018

Rapport de l'auditeur indépendant	1
État des résultats	2
État de l'évolution des actifs nets	3
État de la situation financière.....	4
État des flux de trésorerie	5
Notes complémentaires.....	6-10
Annexe.....	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), qui comprennent l'état de la situation financière au 31 mai 2018, 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 Centre interuniversitaire de recherche en analyse des organisations (CIRANO) au 31 mai 2018, 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 26 septembre 2018

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 2018

	Notes	2018	2017
		\$	\$
Produits			
Subventions et contrats de recherche		2 454 696	2 532 842
Subvention de fonctionnement	3	1 000 000	1 000 000
Cotisations		385 000	374 583
Intérêts		44 587	34 821
Autres		8 721	9 185
		3 893 004	3 951 431
Charges			
Frais d'infrastructure générale			
Ressources humaines		372 997	332 940
Immeuble et équipement		533 768	532 244
Informatique		27 153	40 170
Frais de bureau		23 833	16 200
Honoraires		25 309	28 429
Autres		32 077	29 165
		1 015 137	979 148
Frais d'activités de liaison et transfert			
Ressources humaines		188 398	115 465
Conférences et publications		97 730	112 617
Frais de diffusion – ministère des Finances (Annexe)		243 205	215 522
Frais de développement et de diffusion réinvestis		(67 519)	(113 617)
Site Web		93 959	—
Autres		—	2 117
		555 773	332 104
Projets et contrats de recherche			
Ressources humaines		1 649 500	2 105 760
Développement de projets		100 269	8 873
Frais de déplacement		271 292	159 716
Frais de développement et de diffusion		135 038	227 234
Frais de développement et de diffusion réinvestis		(67 519)	(113 617)
Informatique – logiciels et bases de données		40 761	68 134
Autres		21 026	35 921
		2 150 367	2 492 021
		3 721 277	3 803 273
Excédent des produits sur les charges		171 727	148 158

Les notes complémentaires et l'annexe 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 2018

	2018				2017
	Investis en immobilisations	Affectations d'origine interne	Non affectés	Total	Total
	\$	\$	\$	\$	\$
Solde au début	42 380	411 838	697 320	1 151 538	1 003 380
Excédent des produits sur les charges	(11 829)*	(83 100)	266 656	171 727	148 158
Acquisition d'immobilisations	10 133	—	(10 133)	—	—
Affectations d'origine interne	—	188 000	(188 000)	—	—
Solde à la fin	40 684	516 738	765 843	1 323 265	1 151 538

* Correspond à l'amortissement des immobilisations et la perte à la cession d'immobilisations.

Les notes complémentaires et l'annexe font partie intégrante des états financiers.

Centre interuniversitaire de recherche en analyse des organisations (CIRANO)
État de la situation financière
 au 31 mai 2018

	Notes	2018	2017
		\$	\$
Actif			
À court terme			
Encaisse		1 422 525	935 382
Dépôts à terme, à des taux de 0,75 % à 2,35 % (1,10 % à 1,25 % au 31 mai 2017)		4 181 330	2 738 412
Débiteurs et travaux en cours	4	345 771	418 408
Frais payés d'avance		50 660	48 742
		6 000 286	4 140 944
Immobilisations	5	40 684	42 380
		6 040 970	4 183 324
Passif			
À court terme			
Créditeurs et charges à payer	7	736 106	602 500
Produits et apports reportés	8	3 981 599	2 429 286
		4 717 705	3 031 786
Engagements et éventualité	10 et 12		
Actifs nets			
Investis en immobilisations		40 684	42 380
Affectations d'origine interne	9	516 738	411 838
Non affectés		765 843	697 320
		1 323 265	1 151 538
		6 040 970	4 183 324

Les notes complémentaires et l'annexe 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 2018

	2018	2017
	\$	\$
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits sur les charges	171 727	148 158
Ajustement pour :		
Amortissement des immobilisations	11 651	15 718
Perte à la cession d'immobilisations	178	—
	183 556	163 876
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement de fonctionnement		
Débiteurs et travaux en cours	72 637	465 114
Frais payés d'avance	(1 918)	(2 572)
Créditeurs et charges à payer	133 606	96 454
Produits et apports reportés	1 552 313	(186 595)
	1 940 194	536 277
Activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	(10 133)	—
Variation nette des dépôts à terme	(1 442 918)	(534 821)
	(1 453 051)	(534 821)
Augmentation nette de l'encaisse	487 143	1 456
Encaisse au début	935 382	933 926
Encaisse à la fin	1 422 525	935 382

Les notes complémentaires et l'annexe 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'impôts sur les bénéfices. 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

Les primes de direction du personnel cadre sont ventilées avec les charges liées aux activités de liaison et 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 que réduits 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 financiers 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 sur la durée ou aux taux suivants :

Équipement de bureau	Linéaire	3 ans
Télécommunication et bureautique	Dégressif	20 %
Mobilier et équipement	Dégressif	20 %
Équipement informatique	Dégressif	50 %

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 juillet 2016, le gouvernement du Québec accorde une aide financière annuelle pour soutenir les activités du CIRANO pour une période de quatre ans se terminant le 31 mai 2020. La continuité des activités du CIRANO dépend en grande partie de cette aide financière.

4. Débiteurs et travaux en cours

	2018	2017
	\$	\$
Travaux en cours	129 120	19 924
Cotisations, subventions et contrats de recherche	201 258	379 843
Taxes de vente	15 393	18 641
	345 771	418 408

5. Immobilisations

	2018			2017
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
	\$	\$	\$	\$
Équipement de bureau	10 133	1 126	9 007	—
Télécommunication et bureautique	163 456	158 647	4 809	6 011
Mobilier et équipement	411 461	388 009	23 452	29 537
Équipement informatique	14 905	11 489	3 416	6 832
	599 955	559 271	40 684	42 380

La charge d'amortissement d'un montant de 11 651 \$ (15 718 \$ en 2017) et la perte à la cession d'immobilisations de 178 \$ (valeur nulle en 2017) sont incluses 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 3,45 % au 31 mai 2018; taux de base majoré de 0,50 % et taux effectif de 3,20 % au 31 mai 2017), garantie par une subvention du ministère des Finances 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

	2018	2017
	\$	\$
Comptes fournisseurs et charges à payer	649 512	515 169
Vacances et salaires courus	86 594	87 331
	736 106	602 500

8. Produits et apports reportés

	2018	2017
	\$	\$
Subventions et contrats de recherche	3 870 349	2 301 369
Cotisations	111 250	127 917
	3 981 599	2 429 286

Variation des subventions et contrats de recherche reportés

	2018	2017
	\$	\$
Solde au début	2 301 369	2 473 381
Apports et contrats reçus	2 545 793	1 344 181
Apports et contrats constatés aux résultats	(976 813)	(1 516 193)
Solde à la fin	3 870 349	2 301 369

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 458 488 \$ (359 722 \$ en 2017), provenant d'excédents des produits sur les charges réalisés sur certains contrats de recherche ou d'allocations de l'administration du CIRANO affectées aux différents groupes de recherche et de 58 250 \$ (52 116 \$ en 2017) pour des congés de maladie et de maternité.

En 2018, la direction a affecté la somme de 188 000 \$ (337 400 \$ en 2017) à même les surplus de fonctionnement 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 3 150 970 \$ pour des locaux. Les paiements minimaux exigibles au cours des cinq prochains exercices sont les suivants :

	\$
2019	501 510
2020	529 892
2021	529 892
2022	529 892
2023	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.

12. Éventualité

Dans le cours normal de ses activités, le CIRANO fait face à une éventuelle réclamation. Bien qu'au 31 mai 2018, l'issue de cette réclamation en suspens ne peut être déterminée avec certitude, le CIRANO est d'avis que celle-ci n'aura aucune incidence importante défavorable sur sa situation financière, le résultat de ses activités ou ses flux de trésorerie. Le CIRANO maintient des provisions adéquates et nécessaires aux différentes situations.

Centre interuniversitaire de recherche en analyse des organisations (CIRANO)

Annexe

Exercice terminé le 31 mai 2018

	2018	2017
	\$	\$
Frais de diffusion – ministère des Finances		
Ressources humaines	139 535	133 600
Honoraires	95 498	64 138
Fournitures	1 960	8 926
Frais de déplacement	701	6 153
Autres frais	5 511	2 705
	243 205	215 522