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

31 mai 2019

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.....	7-11
Annexe.....	12

Rapport de l'auditeur indépendant

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

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers du Centre interuniversitaire de recherche en analyse des organisations (CIRANO) (le « CIRANO »), qui comprennent l'état de la situation financière au 31 mai 2019, et les états des résultats, de l'évolution des actifs nets et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, ainsi que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables (appelés collectivement les « états financiers »).

À notre avis, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière du CIRANO au 31 mai 2019, 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.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues (NAGR) du Canada. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants du CIRANO conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à notre audit des états financiers au Canada et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Autres informations

La responsabilité des autres informations incombe à la direction. Les autres informations se composent des informations contenues dans le rapport annuel, mais ne comprennent pas les états financiers et notre rapport de l'auditeur sur ces états.

Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas aux autres informations et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ces informations. En ce qui concerne notre audit des états financiers, notre responsabilité consiste à lire les autres informations et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celles-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si les autres informations semblent autrement comporter une anomalie significative.

Nous avons obtenu le rapport annuel avant la date du présent rapport. Si, à la lumière des travaux que nous avons effectués sur les autres informations contenues dans le rapport annuel, nous avons conclu à la présence d'une anomalie significative dans les autres informations, nous aurions été tenus de signaler ce fait dans le présent rapport. Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des 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.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité du CIRANO à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider le CIRANO ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière du CIRANO.

Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux NAGR du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce qu'elles, individuellement ou collectivement, puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci. Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux NAGR du Canada, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne.
- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit 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 du CIRANO.
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière.
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité du CIRANO à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener le CIRANO à cesser son exploitation.
- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.

Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

*Deloitte S.E.N.C.R.L./s.r.l.*¹

Le 24 septembre 2019

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 2019

	Notes	2019	2018
		\$	\$
Produits			
Subventions et contrats de recherche		1 513 130	2 454 696
Subvention de fonctionnement	3	1 000 000	1 000 000
Cotisations		396 467	385 000
Commandites Gala 25 ^e anniversaire		175 250	—
Intérêts		119 015	44 587
Autres		12 486	8 721
		3 216 348	3 893 004
Charges			
Frais d'infrastructure générale			
Ressources humaines		285 353	372 997
Immeuble et équipement		544 319	533 768
Informatique		29 932	27 153
Frais de bureau		21 883	23 833
Honoraires		27 267	25 309
Autres		24 834	32 077
		933 588	1 015 137
Frais d'activités de liaison et transfert			
Ressources humaines		244 090	188 398
Activités 25 ^e anniversaire		215 144	—
Conférences et publications		54 867	97 730
Frais de diffusion – ministère des Finances (Annexe)		143 247	243 205
Frais de développement et de diffusion réinvestis		(56 671)	(67 519)
Site Web		96 370	93 959
Autres		595	—
		697 642	555 773
Projets et contrats de recherche			
Ressources humaines		1 164 430	1 649 500
Développement de projets		115 154	100 269
Frais de déplacement		157 087	271 292
Frais de développement et de diffusion		113 342	135 038
Frais de développement et de diffusion réinvestis		(56 671)	(67 519)
Informatique – logiciels et bases de données		50 240	40 761
Autres		24 250	21 026
		1 567 832	2 150 367
		3 199 062	3 721 277
Excédent des produits sur les charges		17 286	171 727

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 2019

	2019			2018	
	Investis en immobilisations	Affectations d'origine interne	Non affectés	Total	
	\$	\$	\$	\$	
Solde au début	40 684	516 738	765 843	1 323 265	1 151 538
Excédent des produits sur les charges	(11 919)*	(161 471)	190 676	17 286	171 727
Affectations d'origine interne	—	130 000	(130 000)	—	—
Solde à la fin	28 765	485 267	826 519	1 340 551	1 323 265

* Correspond à l'amortissement des 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 2019

	Notes	2019	2018
		\$	\$
Actif			
À court terme			
Encaisse		1 655 672	2 422 573
Dépôts à terme, à des taux de 2,48 % à 2,71 % (1,85 % à 2,35 % au 31 mai 2018)		4 270 914	3 181 282
Débiteurs et travaux en cours	4	324 205	345 771
Frais payés d'avance		67 487	50 660
		6 318 278	6 000 286
Immobilisations	5	28 765	40 684
		6 347 043	6 040 970
Passif			
À court terme			
Créditeurs et charges à payer	7	558 867	736 106
Produits et apports reportés	8	4 447 625	3 981 599
		5 006 492	4 717 705
Engagements et éventualité	10 et 12		
Actifs nets			
Investis en immobilisations		28 765	40 684
Affectations d'origine interne	9	485 267	516 738
Non affectés		826 519	765 843
		1 340 551	1 323 265
		6 347 043	6 040 970

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 2019

	2019	2018
	\$	\$
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits sur les charges	17 286	171 727
Ajustement pour :		
Amortissement des immobilisations	11 919	11 651
Perte à la cession d'immobilisations	—	178
	29 205	183 556
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement de fonctionnement		
Débiteurs et travaux en cours	21 566	72 637
Frais payés d'avance	(16 827)	(1 918)
Créditeurs et charges à payer	(177 239)	133 606
Produits et apports reportés	466 026	1 552 313
	322 731	1 940 194
Activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	—	(10 133)
Variation nette des dépôts à terme	(1 089 632)	(442 870)
	(1 089 632)	(453 003)
(Diminution) augmentation nette de l'encaisse	(766 901)	1 487 191
Encaisse au début	2 422 573	935 382
Encaisse à la fin	1 655 672	2 422 573

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 perte de valeur des actifs financiers comptabilisés au coût ou au coût après amortissement, le cas échéant, lorsqu'il observe un changement défavorable important au cours de l'exercice 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 suivantes :

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

	2019	2018
	\$	\$
Travaux en cours	169 832	201 258
Cotisations, subventions et contrats de recherche	92 375	129 120
Taxes de vente	61 998	15 393
	324 205	345 771

5. Immobilisations

	2019			2018
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
	\$	\$	\$	\$
Équipement de bureau	10 133	4 503	5 630	9 007
Télécommunication et bureautique	163 456	159 609	3 847	4 809
Mobilier et équipement	393 255	375 675	17 580	23 452
Équipement informatique	14 905	13 197	1 708	3 416
	581 749	552 984	28 765	40 684

La charge d'amortissement d'un montant de 11 919 \$ (11 651 \$ en 2018) 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 4,45 % au 31 mai 2019; taux de base majoré de 0,50 % et taux effectif de 3,95 % au 31 mai 2018), 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

	2019	2018
	\$	\$
Comptes fournisseurs et charges à payer	478 300	649 512
Vacances et salaires courus	80 567	86 594
	558 867	736 106

8. Produits et apports reportés

	2019	2018
	\$	\$
Subventions et contrats de recherche	4 348 874	3 870 349
Cotisations	98 751	111 250
	4 447 625	3 981 599

Variation des subventions et contrats de recherche reportés

	2019	2018
	\$	\$
Solde au début	3 870 349	2 301 369
Apports et contrats reçus	689 796	2 545 793
Apports et contrats constatés aux résultats	(211 271)	(976 813)
Solde à la fin	4 348 874	3 870 349

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 417 497 \$ (458 488 \$ en 2018), 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 67 770 \$ (58 250 \$ en 2018) pour des congés de maladie et de maternité.

En 2019, la direction a affecté la somme de 130 000 \$ (188 000 \$ en 2018) 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 2 649 460 \$ pour des locaux. Les paiements minimaux exigibles au cours des cinq prochains exercices sont les suivants :

	\$
2020	529 892
2021	529 892
2022	529 892
2023	529 892
2024	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 2019, 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, sur le résultat de ses activités ou sur ses flux de trésorerie. Conséquemment, le CIRANO n'a comptabilisé aucun montant en lien avec cette éventuelle réclamation.

13. Chiffres comparatifs

Certains chiffres de l'exercice précédent ont été reclassés afin que leur présentation soit conforme à celle adoptée pour l'exercice courant.

Centre interuniversitaire de recherche en analyse des organisations (CIRANO)

Annexe

Exercice terminé le 31 mai 2019

Frais de diffusion – ministère des Finances

Ressources humaines
Honoraires
Fournitures
Frais de déplacement
Autres frais

2019	2018
\$	\$
83 549	139 535
36 538	95 498
10 468	1 960
1 381	701
11 311	5 511
143 247	243 205