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

31 mai 2017

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 aux états financiers	6-9
Annexe – Renseignements supplémentaires	10

Rapport de l'auditeur indépendant

Tél. : 514-393-7115
Télec. : 514-390-4116
www.deloitte.ca

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 2017, 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 2017, 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 4 octobre 2017

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 2017

	Notes	2017	2016
		\$	\$
Produits			
Subventions et contrats de recherche		2 532 842	2 662 556
Subvention de fonctionnement	3	1 000 000	1 000 000
Cotisations		374 583	410 000
Intérêts		34 821	25 307
Autres		9 185	24 065
		3 951 431	4 121 928
Charges			
Frais d'infrastructure générale			
Ressources humaines		332 940	332 145
Immeuble et équipement		532 244	533 140
Informatique		40 170	26 266
Frais de bureau		16 200	17 520
Honoraires		28 429	29 150
Autres		29 165	20 478
		979 148	958 699
Frais d'activités de liaison et transfert			
Ressources humaines		115 465	116 296
Conférences et publications		112 617	160 254
Frais de diffusion – ministère des Finances (Annexe)		215 522	131 530
Frais de développement et de diffusion réinvestis		(113 617)	(111 940)
Autres		2 117	4 960
		332 104	301 100
Projets et contrats de recherche			
Ressources humaines		2 105 760	2 271 540
Développement de projets		8 873	111 221
Frais de déplacement		159 716	242 077
Frais de développement et de diffusion		227 234	223 880
Frais de développement et de diffusion réinvestis		(113 617)	(111 940)
Informatique – logiciels et bases de données		68 134	41 628
Autres		35 921	42 821
		2 492 021	2 821 227
		3 803 273	4 081 026
Excédent des produits sur les charges		148 158	40 902

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 2017

	2017			2016	
	Investis en immobilisations	Affectations d'origine interne	Non affectés	Total	
	\$	\$	\$	\$	
Solde au début	58 098	995 551	(50 269)	1 003 380	962 478
Excédent des produits sur les charges	(15 718) *	(921 113)	1 084 989	148 158	40 902
Affectations d'origine interne	—	337 400	(337 400)	—	—
Solde à la fin	42 380	411 838	697 320	1 151 538	1 003 380

* Correspond à l'amortissement des immobilisations.

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

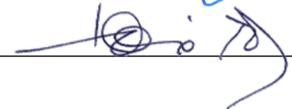
Centre interuniversitaire de recherche en analyse des organisations (CIRANO)
État de la situation financière
 au 31 mai 2017

	Notes	2017	2016
		\$	\$
Actif			
À court terme			
Encaisse		935 382	933 926
Dépôts à terme, à des taux de 1,10 % à 1,25 % (0,75 % à 1,25 % au 31 mai 2016)		2 738 412	2 203 591
Débiteurs et travaux en cours	4	418 408	883 522
Frais payés d'avance		48 742	46 170
		4 140 944	4 067 209
Immobilisations	5	42 380	58 098
		4 183 324	4 125 307
Passif			
À court terme			
Créditeurs et charges à payer	7	602 500	506 046
Produits et apports reportés	8	2 429 286	2 615 881
		3 031 786	3 121 927
Engagements	10		
Actifs nets			
Investis en immobilisations		42 380	58 098
Affectations d'origine interne	9	411 838	995 551
Non affectés		697 320	(50 269)
		1 151 538	1 003 380
		4 183 324	4 125 307

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 2017

	2017	2016
	\$	\$
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits sur les charges	148 158	40 902
Ajustement pour		
Amortissement des immobilisations	15 718	12 881
	163 876	53 783
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement de fonctionnement		
Débiteurs et travaux en cours	465 114	(451 514)
Frais payés d'avance	(2 572)	19 377
Créditeurs et charges à payer	96 454	89 189
Produits et apports reportés	(186 595)	(188 219)
	536 277	(477 384)
Activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	—	(14 905)
Variation nette des dépôts à terme	(534 821)	(25 307)
	(534 821)	(40 212)
Augmentation (diminution) nette de l'encaisse	1 456	(517 596)
Encaisse au début	933 926	1 451 522
Encaisse à la fin	935 382	933 926

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 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 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 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 et 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

	2017	2016
	\$	\$
Travaux en cours	19 924	278 322
Cotisations, subvention et contrats de recherche	379 843	597 603
Taxes de vente	18 641	7 597
	418 408	883 522

5. Immobilisations

	2017		2016
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur comptable nette
	\$	\$	\$
Équipement de bureau	6 267	6 267	—
Télécommunication et bureautique	163 456	157 445	7 514
Mobilier et équipement	411 639	382 102	29 537
Équipement informatique	14 905	8 073	6 832
	596 267	553 887	42 380
			58 098

La charge d'amortissement d'un montant de 15 718 \$ (12 881 \$ en 2016) 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 3,20 % au 31 mai 2017; taux de base majoré de 0,50 % et taux effectif de 3,20 % au 31 mai 2016), 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

	2017	2016
	\$	\$
Comptes fournisseurs et charges à payer	515 169	401 837
Vacances et salaires courus	87 331	104 209
	602 500	506 046

8. Produits et apports reportés

	2017	2016
	\$	\$
Subventions et contrats de recherche	2 301 369	2 473 381
Cotisations	127 917	142 500
	2 429 286	2 615 881

Variation des subventions et contrats de recherche reportés

	2017	2016
	\$	\$
Solde au début	2 473 381	2 661 600
Apports et contrats reçus	1 344 181	2 008 286
Apports et contrats constatés aux résultats	(1 516 193)	(2 196 505)
Solde à la fin	2 301 369	2 473 381

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 359 722 \$ (953 377 \$ en 2016), 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 52 116 \$ (42 174 \$ en 2016) pour des congés de maladie et de maternité.

En 2017, la direction a affecté la somme de 337 400 \$ (450 000 \$ en 2016) 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 3 652 480 \$ pour des locaux. Les paiements minimaux exigibles au cours des cinq prochains exercices sont les suivants :

	\$
2018	501 510
2019	501 510
2020	529 892
2021	529 892
2022	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 2017

	2017	2016
	\$	\$
Frais de diffusion – ministère des Finances		
Ressources humaines	133 600	127 574
Honoraires	64 138	3 400
Fournitures	8 926	—
Frais de déplacement	6 153	535
Autres frais	2 705	21
	215 522	131 530