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

31 mai 2020

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 2020, 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 2020, 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 22 septembre 2020

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 2020

	Notes	2020	2019
		\$	\$
Produits			
Subventions et contrats de recherche		2 159 241	1 513 130
Subvention de fonctionnement	3	1 000 000	1 000 000
Cotisations		410 000	396 467
Commandites Gala 25 ^e anniversaire		—	175 250
Intérêts		120 587	119 015
Autres		26 976	12 486
		3 716 804	3 216 348
Charges			
Frais d'infrastructure générale			
Ressources humaines		338 323	285 353
Immeuble et équipement		562 671	544 319
Informatique		24 855	29 932
Frais de bureau		18 382	21 883
Honoraires		25 700	27 267
Autres		14 574	24 834
		984 505	933 588
Frais d'activités de liaison et transfert			
Ressources humaines		265 767	244 090
Activités 25 ^e anniversaire		—	215 144
Conférences et publications		74 608	54 867
Frais de diffusion – ministère des Finances (Annexe)		190 586	143 247
Frais de développement et de diffusion réinvestis		(63 596)	(56 671)
Site Web		88 780	96 370
Autres		5 003	595
		561 148	697 642
Projets et contrats de recherche			
Ressources humaines		1 338 491	1 164 430
Contribution chaire CEDIA		200 000	—
Développement de projets		84 360	115 154
Frais de déplacement		137 341	157 087
Frais de développement et de diffusion		127 192	113 342
Frais de développement et de diffusion réinvestis		(63 596)	(56 671)
Informatique – logiciels et bases de données		161 716	50 240
Autres		14 935	24 250
		2 000 439	1 567 832
		3 546 092	3 199 062
Excédent des produits sur les charges		170 712	17 286

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 2020

	2020			2019	
	Investis en immobilisations	Affectations d'origine interne	Non affectés	Total	
	\$	\$	\$	\$	
Solde au début	28 765	485 267	826 519	1 340 551	1 323 265
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(12 935)*	(171 545)	355 192	170 712	17 286
Acquisition d'immobilisations	19 843	—	(19 843)	—	—
Affectations d'origine interne	—	193 000	(193 000)	—	—
Solde à la fin	35 673	506 722	968 868	1 511 263	1 340 551

* 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 2020

	Notes	2020	2019
		\$	\$
Actif			
À court terme			
Encaisse		2 525 565	1 655 672
Dépôts à terme, à des taux de 1,50 % à 2,50 % (2,48 % à 2,71 % au 31 mai 2019)		3 623 077	4 270 914
Débiteurs et travaux en cours	4	343 528	324 205
Frais payés d'avance		7 548	67 487
		6 499 718	6 318 278
Immobilisations	5	35 673	28 765
		6 535 391	6 347 043
Passif			
À court terme			
Créditeurs et charges à payer	7	510 897	558 867
Produits et apports reportés	8	4 513 231	4 447 625
		5 024 128	5 006 492
Engagements et éventualité	10 et 12		
Actifs nets			
Investis en immobilisations		35 673	28 765
Affectations d'origine interne	9	506 722	485 267
Non affectés		968 868	826 519
		1 511 263	1 340 551
		6 535 391	6 347 043

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 2020

	2020	2019
	\$	\$
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits sur les charges	170 712	17 286
Ajustement pour :		
Amortissement des immobilisations	12 935	11 919
	183 647	29 205
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement de fonctionnement		
Débiteurs et travaux en cours	(19 323)	21 566
Frais payés d'avance	59 939	(16 827)
Créditeurs et charges à payer	(47 970)	(177 239)
Produits et apports reportés	65 606	466 026
	241 899	322 731
Activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	(19 843)	—
Variation nette des dépôts à terme	647 837	(1 089 632)
	627 994	(1 089 632)
Augmentation (diminution) nette de l'encaisse	869 893	(766 901)
Encaisse au début	1 655 672	2 422 573
Encaisse à la fin	2 525 565	1 655 672

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 :

Adoption des modifications du chapitre 4433

Le CIRANO a adopté les modifications du chapitre 4433 du *Manuel de CPA Canada*, intitulé « Immobilisations corporelles détenues par les organismes sans but lucratif » pour l'exercice ouvert à compter du 1^{er} juin 2019. Conformément aux dispositions transitoires, le CIRANO applique ces modifications prospectivement. Les modifications portent sur les exigences de ventilation du coût d'une immobilisation constituée d'importantes composantes distinctes. L'adoption de ces modifications n'a eu aucune incidence sur les informations à fournir ou sur les montants comptabilisés dans les états financiers du CIRANO au cours de la période considérée.

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

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.

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 %

Lorsque les circonstances indiquent qu'une immobilisation a subi une dépréciation, sa valeur comptable nette doit être ramenée à la juste valeur ou au coût de remplacement de l'immobilisation. Les réductions de valeur d'immobilisations doivent être comptabilisées à titre de charges dans l'état des résultats. Une réduction de valeur ne doit pas faire l'objet de reprise.

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 terminée le 31 mai 2020. La continuité des activités du CIRANO dépend en grande partie de cette aide financière. Une nouvelle convention d'aide financière avec le gouvernement du Québec est prévue être signée au cours du prochain exercice.

4. Débiteurs et travaux en cours

	2020	2019
	\$	\$
Travaux en cours	43 432	169 832
Cotisations, subventions et contrats de recherche	273 010	92 375
Taxes de vente	27 086	61 998
	343 528	324 205

5. Immobilisations

	2020			2019
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
	\$	\$	\$	\$
Équipement de bureau	10 133	7 880	2 253	5 630
Télécommunication et bureautique	163 456	160 378	3 078	3 847
Mobilier et équipement	393 255	379 191	14 064	17 580
Équipement informatique	34 748	18 470	16 278	1 708
	601 592	565 919	35 673	28 765

La charge d'amortissement d'un montant de 12 935 \$ (11 919 \$ en 2019) 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 2,95 % au 31 mai 2020; 4,45 % au 31 mai 2019), 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

	2020	2019
	\$	\$
Comptes fournisseurs et charges à payer	423 787	478 300
Vacances et salaires courus	87 110	80 567
	510 897	558 867

8. Produits et apports reportés

	2020	2019
	\$	\$
Subventions et contrats de recherche	4 414 480	4 348 874
Cotisations	98 751	98 751
	4 513 231	4 447 625

Variation des subventions et contrats de recherche reportés

	2020	2019
	\$	\$
Solde au début	4 348 874	3 870 349
Apports et contrats reçus	699 944	689 796
Apports et contrats constatés aux résultats	(634 338)	(211 271)
Solde à la fin	4 414 480	4 348 874

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 429 983 \$ (417 497 \$ en 2019), 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 76 739 \$ (67 770 \$ en 2019) pour des congés de maladie et de maternité.

En 2020, la direction a affecté la somme de 193 000 \$ (130 000 \$ en 2019) à même les surplus de fonctionnement des fonds non affectés.

	2020	2019
	\$	\$
Recherches futures	429 983	417 497
Congés de maladie et de maternité	76 739	67 770
	506 722	485 267

10. Engagements

Le CIRANO s'est engagé, en vertu d'un contrat de location échéant le 31 mai 2024, à verser une somme de 2 119 568 \$ pour des locaux. Les paiements minimaux exigibles au cours des prochains exercices sont les suivants :

	\$
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. 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 2020

	2020	2019
	\$	\$
Frais de diffusion – ministère des Finances		
Ressources humaines	97 668	83 549
Honoraires	76 630	36 538
Fournitures	6 425	10 468
Frais de déplacement	1 602	1 381
Autres frais	8 262	11 311
	190 587	143 247