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

31 mai 2021

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 2021, 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 2021, 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 21 septembre 2021

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 2021

	Notes	2021	2020
		\$	\$
Produits			
Subventions et contrats de recherche		2 371 659	2 159 241
Subvention de fonctionnement	3	1 000 000	1 000 000
Cotisations		410 000	410 000
Intérêts		33 738	120 587
Autres		14 376	26 976
		3 829 773	3 716 804
Charges			
Frais d'infrastructure générale			
Ressources humaines		328 280	338 323
Locaux et équipement		545 440	562 671
Informatique		25 634	24 855
Frais de bureau		16 948	18 382
Honoraires		26 980	25 700
Autres		877	14 574
		944 159	984 505
Frais d'activités de liaison et transfert			
Ressources humaines		253 033	265 767
Conférences et publications		18 767	74 608
Frais de diffusion – ministère des Finances (annexe)		219 607	190 586
Frais de développement et de diffusion réinvestis		(74 145)	(63 596)
Site Web		49 220	88 780
Autres		572	5 003
		467 054	561 148
Projets et contrats de recherche			
Ressources humaines		1 366 486	1 338 491
Contribution chaire CREEI		352 475	200 000
Développement de projets		133 561	84 360
Frais de déplacement		40 049	137 341
Frais de développement et de diffusion		148 290	127 192
Frais de développement et de diffusion réinvestis		(74 145)	(63 596)
Informatique – logiciels et bases de données		203 968	161 716
Autres		30 295	14 935
		2 200 979	2 000 439
		3 612 192	3 546 092
Excédent des produits sur les charges		217 581	170 712

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 2021

	2021			2020	
	Investis en immobilisations	Affectations d'origine interne	Non affectés	Total	
	\$	\$	\$	\$	
Solde au début	35 673	506 722	968 868	1 511 263	1 340 551
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(8 318)*	(137 081)	362 980	217 581	170 712
Affectations d'origine interne	—	173 000	(173 000)	—	—
Solde à la fin	27 355	542 641	1 158 848	1 728 844	1 511 263

* 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 2021

	Notes	2021	2020
		\$	\$
Actif			
À court terme			
Encaisse		6 392 965	2 525 565
Dépôts à terme (à des taux de 1,50 % à 2,50 % au 31 mai 2020)		—	3 623 077
Débiteurs et travaux en cours	4	186 187	343 528
Frais payés d'avance		14 286	7 548
		6 593 438	6 499 718
Immobilisations	5	27 355	35 673
		6 620 793	6 535 391
Passif			
À court terme			
Créditeurs et charges à payer	7	654 524	510 897
Produits et apports reportés	8	4 237 425	4 513 231
		4 891 949	5 024 128
Engagements	10		
Actifs nets			
Investis en immobilisations		27 355	35 673
Affectations d'origine interne	9	542 641	506 722
Non affectés		1 158 848	968 868
		1 728 844	1 511 263
		6 620 793	6 535 391

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 2021

	2021	2020
	\$	\$
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits sur les charges	217 581	170 712
Ajustement pour :		
Amortissement des immobilisations	8 318	12 935
	225 899	183 647
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement de fonctionnement		
Débiteurs et travaux en cours	157 341	(19 323)
Frais payés d'avance	(6 738)	59 939
Créditeurs et charges à payer	143 627	(47 970)
Produits et apports reportés	(275 806)	65 606
	244 323	241 899
Activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	—	(19 843)
Variation nette des dépôts à terme	3 623 077	647 837
	3 623 077	627 994
Augmentation nette de l'encaisse	3 867 400	869 893
Encaisse au début	2 525 565	1 655 672
Encaisse à la fin	6 392 965	2 525 565

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

1. Statuts et nature des activités

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 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 %

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 novembre 2020, le gouvernement du Québec accorde une aide financière annuelle pour soutenir les activités du CIRANO pour une période de trois ans se terminant le 31 mars 2023. La continuité des activités du CIRANO dépend en grande partie de cette aide financière.

4. Débiteurs et travaux en cours

	2021	2020
	\$	\$
Travaux en cours	90 735	43 432
Cotisations, subventions et contrats de recherche	73 964	273 010
Taxes de vente	21 488	27 086
	186 187	343 528

5. Immobilisations

	2021		2020
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette
	\$	\$	\$
Équipement de bureau	10 133	10 133	—
Télécommunication et bureautique	163 456	160 994	2 462
Mobilier et équipement	393 255	382 004	11 251
Équipement informatique	34 748	21 106	13 642
	601 592	574 237	27 355
			35 673

La charge d'amortissement d'un montant de 8 318 \$ (12 935 \$ en 2020) 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 2021 et 2020), 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

	2021	2020
	\$	\$
Comptes fournisseurs et charges à payer	557 335	423 787
Vacances et salaires courus	97 189	87 110
	654 524	510 897

8. Produits et apports reportés

	2021	2020
	\$	\$
Subventions et contrats de recherche	4 153 258	4 414 480
Cotisations	84 167	98 751
	4 237 425	4 513 231

Variation des subventions et contrats de recherche reportés

	2021	2020
	\$	\$
Solde au début	4 414 480	4 348 874
Apports et contrats reçus	724 856	699 944
Apports et contrats constatés aux résultats	(986 078)	(634 338)
Solde à la fin	4 153 258	4 414 480

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 457 686 \$ (429 983 \$ en 2020), provenant d'excédents des produits sur les charges réalisées sur certains contrats de recherche ou d'allocations de l'administration du CIRANO affectées aux différents groupes de recherche et de 84 955 \$ (76 739 \$ en 2020) pour des congés de maladie et de maternité.

En 2021, la direction a affecté la somme de 173 000 \$ (193 000 \$ en 2020) à même les surplus de fonctionnement des fonds non affectés.

	2021	2020
	\$	\$
Recherches futures	457 686	429 983
Congés de maladie et de maternité	84 955	76 739
	542 641	506 722

10. Engagements

Le CIRANO s'est engagé, en vertu d'un contrat de location échéant le 31 mai 2024, à verser une somme de 1 589 676 \$ pour des locaux. Les paiements minimaux exigibles au cours des prochains exercices sont les suivants :

	\$
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.

Centre interuniversitaire de recherche en analyse des organisations (CIRANO)

Annexe

Exercice terminé le 31 mai 2021

	2021	2020
	\$	\$
Frais de diffusion – ministère des Finances		
Ressources humaines	105 649	97 668
Honoraires	106 967	76 630
Fournitures	3 992	6 425
Frais de déplacement	—	1 602
Autres frais	3 000	8 262
	219 607	190 586