



Fondation canadienne pour l'innovation
Canada Foundation for Innovation

Guide des politiques et des programmes

Novembre 2009

TABLE DES MATIÈRES

1. Vue d'ensemble de la Fondation canadienne pour l'innovation	7
1.1 Mission et mandat.....	7
1.2 Structure de financement.....	8
1.3 Définitions.....	8
2. Structure de financement.....	9
2.1 Fonds de l'avant-garde/Fonds des initiatives nouvelles.....	9
2.2 Fonds des leaders	11
2.3 Fonds d'exploitation des infrastructures	12
2.4 Fonds des plateformes nationales	13
2.5 Partenariat automobile du Canada	13
2.6 Fonds des occasions exceptionnelles	14
3. Établissements admissibles	16
3.1 Lignes directrices en matière d'admissibilité.....	16
3.1.1 Universités.....	16
3.1.2 Autres établissements d'enseignement postsecondaire.....	17
3.1.3 Hôpitaux	18
3.1.4 Établissements de recherche à but non lucratif	19
3.2 Exceptions	20
3.3 Exclusions	20
4. Projets, coûts et contributions admissibles.....	21
4.1 Projets admissibles.....	21
4.2 Propriété de l'infrastructure.....	22
4.3 Propriété intellectuelle	22
4.4 Emplacement de l'infrastructure	22
4.5 Coûts admissibles des projets d'infrastructure	22
4.5.1 Personnel	24
4.5.2 Construction et rénovation	26
4.5.3 Bases de données.....	28
4.5.4 Bibliothèques numériques.....	29
4.6 Coûts admissibles dans le cadre du Fonds d'exploitation des infrastructures.....	30
4.7 Contributions admissibles des partenaires	32

4.8 Contributions en nature admissibles.....	34
4.9 Évaluation et déclaration de la valeur des articles comportant des contributions en nature.....	34
4.9.1 Définitions.....	34
4.9.2 Évaluation de la valeur des articles comportant des contributions en nature.....	35
4.9.3 Déclaration de la valeur des articles comportant des contributions en nature.....	37
4.10 Dates d'admissibilité.....	39
5. Soumission et évaluation des propositions.....	41
5.1 Étapes précédant la soumission.....	41
5.1.1 <i>Déclaration d'adhésion</i>	41
5.1.2 Projets multiétablissements.....	42
5.1.3 Exigences particulières pour certains types de projet d'infrastructure.....	43
5.1.4 Plan de recherche stratégique.....	44
5.2 Soumission d'une proposition.....	45
5.3 Critères d'évaluation.....	46
5.4 Processus d'évaluation.....	47
5.4.1 Processus d'évaluation lié aux concours.....	48
5.4.2 Processus d'évaluation pour le Fonds des leaders.....	49
5.4.3 Principes régissant le travail des experts et des comités.....	51
5.4.4 Collaboration avec les provinces.....	51
6. Administration des contributions de la FCI.....	52
6.1 Utilisation optimale des fonds de la FCI.....	54
6.1.1 Acceptation de ristournes ou d'autres types d'avantages d'un fournisseur.....	54
6.1.2 Changements apportés aux contributions.....	55
6.2 Finalisation de la contribution.....	56
6.2.1 Conditions.....	56
6.2.2 Documents liés à la finalisation de la contribution.....	56
6.2.3 Calendrier de finalisation de la contribution.....	56
6.2.4 Date limite pour amorcer la phase de construction ou de rénovation d'un projet.....	57
6.2.5 <i>Liste détaillée</i>	57
6.2.6 Projets multiétablissements.....	58
6.3 Ententes et calendrier des versements.....	59
6.3.1 Déclaration d'adhésion.....	59
6.3.2 <i>Entente entre établissements</i>	60
6.3.3 <i>Entente de contribution financière</i>	60

6.3.4 Versement de la contribution.....	61
6.3.5 Calendrier des versements	61
6.3.6 Montant retenu	62
6.3.7 Dernier versement.....	62
6.4 Gestion des comptes	62
6.4.1 Suivi des dépenses et des contributions, et dossiers financiers.....	62
6.4.2 Construction et rénovation des locaux financés par la FCI et faisant partie de travaux de plus grande envergure.....	64
6.4.3 Pièces justificatives	65
6.4.4 Transactions en devises.....	69
6.5 Articles comportant des contributions en nature	69
6.5.1 Définitions.....	69
6.5.2 Catégories d'articles comportant des contributions en nature	70
6.5.3 Évaluation des articles comportant des contributions en nature et exigences en matière de documentation	71
6.5.4 Exigences et procédures particulières concernant l'évaluation des articles comportant des contributions en nature	77
6.5.5 Confirmation de prix reçue d'un fournisseur	77
6.5.6 Comparaison de la juste valeur marchande pour les articles de la catégorie 2	78
6.5.7 Évaluations	79
6.5.8 Déclaration d'un article comportant une contribution en nature.....	79
6.6 Modifications apportées à des projets d'infrastructure après la conclusion de l'Entente de contribution financière	81
6.6.1 Utilisation des fonds de la FCI et changements importants.....	81
6.6.2 Retards importants dans l'acquisition de l'infrastructure.....	82
6.6.3 Changements importants apportés à l'infrastructure	82
6.6.4 Changement important dans la nature ou la superficie des travaux de construction ou de rénovation.....	84
6.6.5 Retard important par rapport à la date de fin du projet	85
6.6.6 Diminution du coût des contrats de garantie et des contrats de service.....	86
6.6.7 Différences dans le total réel des coûts admissibles	86
6.6.8 Résiliation de l'Entente de contribution financière	87
6.7 Rapports financiers.....	87
6.7.1 Dates limites de soumission des rapports.....	87
6.7.2 Contenu du rapport financier.....	88
6.7.3 Demande du versement final	88
6.8 Exploitation et maintenance de l'infrastructure financée par la FCI	89
6.9 Activités de suivi et de vérification	89

6.9.1 Visites d'examen financier.....	89
6.9.2 Vérification des contributions	90
6.10 Versements provenant du Fonds d'exploitation des infrastructures (FEI).....	90
6.10.1 Entente de contribution du FEI.....	90
6.10.2 Demande de versement soumise au FEI.....	90
6.10.3 Déclaration des dépenses réelles	91
6.10.4 Demandes de fonds additionnels.....	92
6.10.5 Calendrier des versements	92
6.10.6 Pièces justificatives	93
6.10.7 Projets multiétablissements et contributions du FEI	95
6.10.8 Activités de suivi et de vérifications visant le FEI.....	95
7 Évaluation et analyse des résultats	96
7.1 Évaluation du rendement global et vérification de l'optimisation des ressources.....	96
7.2 Évaluations et études spéciales.....	97
7.3 Rapports d'avancement de projet et Rapports d'établissement.....	97
7.3.1 Rapports d'avancement de projet	97
7.3.2 Rapports d'établissement.....	97
7.4 Étude sur la mesure des résultats	98
8 Communication des résultats	99
8.1 Mise à jour sur les communications.....	99
8.2 Annonce des décisions de financement de la FCI.....	99
8.3 Présentation des retombées de la recherche	100
Annexe 1 – Sommaire des liens hypertextes	101

LISTE DES TABLEAUX

Tableau 4.1 – Méthodes d'évaluation acceptables	36
Tableau 4.2 – Dates d'admissibilité des fonds actifs	39
Tableau 4.3 – Dates d'admissibilité des fonds inactifs	39
Tableau 5.1 – Principales dates et échéances relatives à chacun des fonds.....	46
Tableau 6.1 – Nombre d'heures travaillées et nature des activités.....	66
Tableau 6.2 – Taux horaire, montant forfaitaire ou pourcentage fixe	67
Tableau 6.3 – Évaluation des contributions en nature et pièces justificatives.....	72
Tableau 6.4 – Calendrier des versements.....	93

LISTE DES FIGURES

Figure 4.1 – Taxes et contribution en nature.....	38
Figure 6.1 – Taxes et contribution en nature.....	80
Figure 6.2 – Changements importants et actions requises	84
Figure 6.3 – Date de fin du projet.....	86

1. VUE D'ENSEMBLE DE LA FONDATION CANADIENNE POUR L'INNOVATION

1.1 Mission et mandat.....	7
1.2 Structure de financement.....	8
1.3 Définitions.....	8

1.1 Mission et mandat

La Fondation canadienne pour l'innovation (FCI) est un organisme autonome créé en 1997 par le gouvernement du Canada pour financer l'infrastructure de recherche. Le mandat de la FCI est de renforcer la capacité des universités, des collèges et des hôpitaux de recherche, de même que des établissements de recherche à but non lucratif du Canada à mener des projets de recherche et de développement technologique de calibre mondial qui produisent des retombées pour les Canadiens.

Le financement offert par la FCI permet aux établissements d'établir leurs propres priorités de recherche en fonction des secteurs d'importance pour le Canada. Cela permet aux chercheurs de faire face à la concurrence internationale tout en aidant le Canada à consolider sa position dans l'économie mondiale fondée sur le savoir. La FCI appuie les objectifs nationaux en matière de sciences et de technologie et contribue au renforcement de la capacité d'innovation du Canada en :

- augmentant la capacité du Canada à mener à bien d'importants travaux de recherche scientifique et de développement technologique d'envergure mondiale;
- permettant aux jeunes Canadiens d'avoir accès à de plus nombreux emplois dans le domaine de la recherche;
- favorisant la formation de réseaux productifs et la collaboration entre les établissements d'enseignement postsecondaire, les hôpitaux de recherche et les entreprises privées du Canada;
- stimulant la croissance économique et la création d'emplois, de même qu'en améliorant la santé des Canadiens et la qualité de l'environnement.

L'infrastructure de pointe aide les établissements de recherche canadiens à recruter, à maintenir en poste et à former du personnel de recherche hautement qualifié. Elle mène également à la création d'entreprises dérivées et à la commercialisation des fruits de la recherche.

La FCI favorise une utilisation optimale de l'infrastructure de recherche au sein des établissements canadiens et un meilleur partage de cette infrastructure entre ces établissements. Elle contribue à la mise en place des conditions nécessaires à une croissance économique durable. En fait, la recherche novatrice qui découle de la rencontre des grands esprits et d'une infrastructure performante mène à une

amélioration des politiques publiques, et, en fin de compte, à l'amélioration de la santé, de l'environnement et de la qualité de vie des Canadiens.

1.2 Structure de financement

La structure de financement de la FCI se fonde sur trois modes de prestation de programmes : des concours nationaux visant à financer des projets d'infrastructure novateurs (notamment les concours du Fonds de l'avant-garde et du Fonds des initiatives nouvelles); un programme administré sous forme d'enveloppes et qui offre aux universités la flexibilité et la capacité à réagir rapidement pour recruter et maintenir en poste des chercheurs de haut calibre (Fonds des leaders); un programme visant à financer une partie des frais d'exploitation et de maintenance afin de s'assurer que l'on tire le maximum de l'infrastructure financée par la FCI (Fonds d'exploitation des infrastructures).

1.3 Définitions

Infrastructure

Équipements, collections scientifiques, logiciels, bases de données et liens de communication qui sont ou seront utilisés principalement pour mener des activités de recherche, y compris les locaux et les installations nécessaires à leur utilisation et à leur maintenance.

Innovation

Processus débutant par la création de connaissances en recherche et qui se poursuit jusqu'à l'application de ces connaissances au profit de la société canadienne.

Recherche

Travaux expérimentaux ou théoriques qui permettent principalement d'acquérir de nouvelles connaissances sur les fondements de phénomènes et de faits observables.

Développement technologique

Travaux menés de façon systématique, qui misent sur la connaissance découlant de la recherche ou d'expériences pratiques et qui visent à produire de nouveaux matériaux, produits ou outils, à mettre en place de nouveaux processus, systèmes et services, ou à améliorer de façon considérable ceux qui ont déjà été produits ou mis en place.

Formation en recherche

La formation de personnel hautement qualifié (des techniciens, des assistants de recherche, des étudiants de premier cycle, des étudiants de deuxième et de troisième cycles, des stagiaires postdoctoraux) grâce à la recherche.

2. STRUCTURE DE FINANCEMENT

2.1 Fonds de l'avant-garde/Fonds des initiatives nouvelles.....	9
2.2 Fonds des leaders	11
2.3 Fonds d'exploitation des infrastructures	12
2.4 Fonds des plateformes nationales	13
2.5 Partenariat automobile du Canada	13
2.6 Fonds des occasions exceptionnelles	14

La structure de financement permet à la FCI de remplir son mandat et de répondre aux besoins du milieu de la recherche, de ses partenaires et des autres intervenants concernés.

La structure de financement de la FCI se fonde sur trois modes de prestation de programmes : des concours nationaux visant à financer des projets d'infrastructure novateurs (notamment les concours du Fonds de l'avant-garde et du Fonds des initiatives nouvelles); un programme administré sous forme d'enveloppes et qui offre aux universités la flexibilité et la capacité à réagir rapidement pour recruter et maintenir en poste des chercheurs de haut calibre (Fonds des leaders); un programme visant à financer une partie des frais d'exploitation et de maintenance afin de s'assurer que l'on tire le maximum de l'infrastructure financée par la FCI (Fonds d'exploitation des infrastructures).

En plus de ses trois principaux programmes, la FCI fait des investissements stratégiques au moyen du Fonds des plateformes nationales, du Partenariat automobile du Canada et du Fonds des occasions exceptionnelles.

L'information concernant les fonds inactifs se trouve dans la section *Programmes* du site Web de la FCI, sous la rubrique *Fonds* (www.innovation.ca/fr/programs/funds).

2.1 Fonds de l'avant-garde/Fonds des initiatives nouvelles

Le Fonds de l'avant-garde (FA) et le Fonds des initiatives nouvelles (FIN) reflètent le rôle clé de la FCI, tel que présenté dans la Stratégie fédérale en matière de sciences et de technologie. Ces programmes visent les projets d'infrastructure novateurs offrant un potentiel de transformation. Tous les champs d'études ainsi que toutes les activités de recherche et de développement sont admissibles. Les projets retenus doivent mener à des percées et à des retombées pour les Canadiens.

Le concours FA/FIN vise à améliorer et consolider la capacité du Canada à mener des activités de recherche et de développement technologique concurrentielles internationalement dans les domaines d'importance stratégique pour l'établissement.

Le FA mise sur les activités de pointe qui tirent parti des résultats d'investissements provenant du Fonds d'innovation (FI), du Fonds de développement de la recherche

dans les universités (FDRU), du Fonds de développement de la recherche dans les collèges (FDRC) ou des Projets de collaboration internationale (PCI).

Le FIN se concentre sur les activités de recherche ou de développement technologique novatrices et prometteuses ne tirant pas parti de résultats d'investissements provenant du FI, du FDRU, du FDRC, des PCI, ou du FA/FIN.

Les propositions soumises à la FCI devraient posséder les caractéristiques suivantes, dans une mesure appropriée à l'ampleur et à la complexité du projet.

- Promouvoir l'excellence de calibre mondial en misant sur :
 - des activités de recherche ou de développement technologique novatrices de calibre mondial qui ne peuvent pas être menées actuellement au Canada. Ces activités mettent de l'avant de nouveaux concepts et de nouvelles façons de mener des activités de recherche ou de développement;
 - des activités de recherche qui tirent parti des investissements importants que la FCI a faits par le passé dans des domaines d'importance stratégique dans lesquels l'établissement demandeur a déjà démontré qu'il était en mesure de mener des travaux de calibre international;
 - des activités de recherche transformatrices qui explorent de nouvelles façons de répondre aux questions soulevées par la recherche. Ces activités pourraient vraisemblablement remettre en question les paradigmes actuels, créer de nouveaux champs d'activité et mener à de nouvelles technologies;
 - des projets de recherche qui permettent de recruter et de maintenir en poste les meilleurs chercheurs, et qui offrent un milieu de formation novateur et stimulant.
- Favoriser les partenariats qui mènent :
 - à la synergie entre les investissements dans l'infrastructure et les différentes disciplines;
 - à une collaboration entre établissements et avec des partenaires externes;
 - à l'amélioration des réseaux actuels et à la mise en place de nouveaux réseaux et partenariats sur la scène régionale, nationale ou internationale.
- Mettre l'accent sur les priorités en montrant :
 - la preuve de l'engagement et du solide appui de l'établissement en faveur de la proposition et des domaines de recherche visés par celle-ci;
 - que l'établissement peut tirer parti d'occasions de recherche et de développement qui misent sur le capital intellectuel à l'échelle locale, nationale et internationale.

- Engendrer des retombées qui mènent :
 - à l'amélioration de la société et de la qualité de vie ainsi qu'à l'élaboration de nouvelles politiques publiques;
 - à des retombées socioéconomiques pour le Canada grâce au développement et à l'amélioration de produits et de services;
 - au développement plus facile de nouvelles technologies (par exemple, démonstration de la faisabilité, prototypes) et à la commercialisation des résultats de la recherche.

L'*Invitation à soumettre des propositions* se trouve dans la section *Programmes* du site Web de la FCI, sous la rubrique *Fonds* (www.innovation.ca/fr/programs/funds).

2.2 Fonds des leaders

Le Fonds des leaders (FL) vise à aider les universités canadiennes à recruter et à maintenir en poste les meilleurs chercheurs d'aujourd'hui et de demain, à une époque où la concurrence internationale est très vive.

À cette fin, le FL donne aux universités la possibilité :

- d'acquérir l'infrastructure nécessaire pour que leurs éminents chercheurs puissent entreprendre des recherches d'avant-garde;
- de présenter une offre concurrentielle aux professeurs qu'elles tentent de recruter. La FCI finance l'infrastructure et une partie des coûts d'exploitation et de maintenance connexes; les organismes partenaires financent les coûts directs de la recherche.

Admissibilité au FL

Le FL se fonde sur l'attribution d'enveloppes, un mécanisme qui permet à la FCI de déterminer à l'avance le montant maximal du financement qu'elle met à la disposition de chacune des universités admissibles. En faisant abstraction des contributions de la FCI, les universités recevant un minimum de 300 000 \$ par année en fonds de recherche, selon les données de l'Association canadienne du personnel administratif universitaire (ACPAU), sont admissibles au FL. Les enveloppes peuvent être réévaluées si la FCI se voit attribuer des fonds supplémentaires.

Une université admissible possédant une enveloppe FL peut soumettre une proposition au nom d'un membre de son corps professoral qui occupe actuellement un poste à temps plein ou au nom d'un candidat bien précis qu'elle est en voie de recruter pour un poste de professeur à temps plein. Les universités doivent soumettre leurs propositions dans le but de recruter ou de maintenir en poste des professeurs œuvrant dans les domaines correspondant aux priorités énoncées dans leur Plan de recherche stratégique. Les hôpitaux de recherche et les instituts de recherche peuvent soumettre leurs propositions seulement par l'intermédiaire des universités admissibles auxquelles ils sont affiliés.

Le FL vise à répondre aux besoins en infrastructure des professeurs, à titre individuel, ou de groupes composés au maximum de trois d'entre eux, lorsque l'établissement peut démontrer que ces derniers ont absolument besoin de se partager le temps d'utilisation de l'infrastructure pour assurer le succès de leurs activités de recherche. Le FL ne vise pas à répondre aux besoins en infrastructure de groupes plus importants, de centres de recherche, de départements ni d'établissements.

Les candidats doivent être des chefs de file, reconnus ou prometteurs, dans leurs domaines de recherche respectifs. Ils doivent être engagés, ou sur le point de l'être, dans un programme de recherche novateur pour lequel l'infrastructure est essentielle. Ce programme de recherche doit également permettre la mise en place d'un milieu de formation enrichissant.

Les candidats ayant déjà reçu du financement dans le cadre du FL, du Fonds de relève, du Fonds d'infrastructure pour les chaires de recherche du Canada ou des Bourses de carrière sont admissibles au FL. Dans un tel cas, l'établissement demandeur doit indiquer quelle sera la valeur ajoutée d'un financement supplémentaire.

Mécanisme de financement du FL

Le FL compte trois volets. La nature du processus de soumission dépend du volet dans lequel s'inscrit la proposition et du montant demandé par l'université. Le montant maximum pouvant être financé par le FL est de 2 millions \$.

Volet 1 : Financement de l'infrastructure de recherche uniquement

1.1 : Total des coûts admissibles inférieur à 1 million \$

1.2 : Total des coûts admissibles entre 1 million \$ et 2 millions \$

Volet 2 : Financement de l'infrastructure de recherche liée à une chaire de recherche du Canada

2.1 : Total des coûts admissibles inférieur à 1 million \$

2.2 : Total des coûts admissibles entre 1 million \$ et 2 millions \$

Volet 3 : Financement de l'infrastructure de recherche par la FCI et financement de la recherche par un des trois conseils fédéraux de financement de la recherche

Pour obtenir la description complète du FL, cliquez sur l'onglet *Fonds* dans la section *Programmes* du site Web de la FCI (www.innovation.ca/fr/programs/funds).

2.3 Fonds d'exploitation des infrastructures

Le Fonds d'exploitation des infrastructures (FEI) permet de financer une partie des coûts d'exploitation et de maintenance découlant des infrastructures financées par la FCI.

Quand il soumet une proposition à la FCI, l'établissement doit démontrer qu'il dispose de ressources financières suffisantes pour que l'infrastructure soit en état de marche pendant au moins cinq ans. En finançant une partie de ces coûts, le FEI favorise une utilisation efficiente des infrastructures financées par la FCI (voir [section 4.6](#)).

L'enveloppe allouée à l'établissement est fondée sur le montant des contributions finalisées des projets admissibles. Tous les projets approuvés par la FCI après le 1^{er} juillet 2001 sont admissibles au FEI, à l'exception des projets financés par le Fonds d'infrastructure pour les chaires de recherche du Canada et les fonds internationaux. Tous les projets admissibles génèrent une enveloppe correspondant à 30 % de la somme des contributions finalisées. L'établissement peut consulter les détails de son enveloppe sur le site Web de la FCI, sous la rubrique *Établissements : Module financier – Ouverture de session* (www.innovation.ca/fr/cfi-online).

Chaque établissement bénéficiaire doit décider de la répartition des fonds entre ses projets admissibles au FEI. L'établissement peut répartir les contributions du FEI en se fondant sur les coûts réels d'exploitation et de maintenance plutôt que de remettre à chaque projet le montant qu'il a généré. Cela donne à l'établissement un maximum de flexibilité pour répondre adéquatement aux besoins de projets dont l'envergure et le type d'activités diffèrent, tout en assurant un niveau élevé de responsabilité.

2.4 Fonds des plateformes nationales

Le Fonds des plateformes nationales vise à fournir des infrastructures de recherche, des ressources et des services qui correspondent aux besoins de plusieurs domaines de recherche. Ces infrastructures peuvent nécessiter des réinvestissements périodiques afin de demeurer concurrentielles sur la scène internationale. Pour atteindre cet objectif, il est nécessaire d'adopter une approche pancanadienne qui dépasse les priorités des établissements et leurs plans de développement. Une telle approche requiert l'appui de nombreux partenaires et organismes de financement. Jusqu'à maintenant, la FCI a financé des infrastructures ayant trait au calcul de haute performance, à la gestion des connaissances et au support du contenu numérisé.

2.5 Partenariat automobile du Canada

La FCI, le Conseil de recherches en sciences naturelles et en génie (CRSNG), le Conseil de recherches en sciences humaines du Canada (CRSH), le Conseil national de recherches du Canada et le Programme des chaires d'excellence en recherche du Canada ont joint leurs efforts pour créer le Partenariat automobile du Canada (PAC). Cette initiative investira 145 millions \$ sur cinq ans pour appuyer d'importantes activités de recherche et développement menées en collaboration et qui auront des retombées pour l'ensemble du secteur canadien de l'automobile.

Le partenariat a pour mission d'appuyer les activités de recherche et développement qui stimulent l'innovation dans le secteur canadien de l'automobile. Il met l'accent sur les projets ou programmes intégrés et transformateurs qui donnent à l'industrie et au milieu universitaire canadiens les ressources nécessaires pour atteindre leurs visées en matière de recherche et développement liées au secteur automobile. Les projets doivent être dictés par les besoins de l'industrie et s'inscrire dans l'un des trois thèmes de recherche stratégiques suivants : l'amélioration de la performance environnementale de l'automobile et la réduction de son empreinte écologique; la voiture intelligente; les méthodes de fabrication de la prochaine génération.

La FCI engagera jusqu'à 15 millions \$ dans le PAC. Les propositions soumises à la FCI pour l'acquisition d'infrastructure de recherche doivent faire partie d'un projet intégré de plus grande envergure, dont les activités de recherche sont financées par les autres partenaires du PAC. Les établissements devraient donc confirmer leur admissibilité auprès du CRSNG et du CRSH. Comme à son habitude, la FCI finance jusqu'à 40 % des coûts admissibles des projets d'infrastructure qu'elle appuie. Les établissements et leurs partenaires financiers admissibles doivent fournir le reste du financement.

Les propositions seront évaluées suivant la qualité de la recherche, le renforcement de la capacité d'innovation, les retombées pour le Canada ainsi que leur pertinence pour le secteur automobile et le degré de participation de l'industrie. Les propositions doivent clairement indiquer de quelle manière les partenaires du secteur privé seront en mesure d'exploiter les résultats de la recherche et en quoi cette recherche sera avantageuse pour le secteur canadien de l'automobile dans un délai raisonnable. La FCI, le CRSNG et le CRSH procéderont à l'évaluation conjointe des propositions. L'ampleur du processus d'évaluation sera proportionnelle à la taille et à la complexité du projet soumis. Pour en savoir plus, veuillez consulter le site Web du PAC (www.apc-pac.ca).

2.6 Fonds des occasions exceptionnelles

Bien que la plupart des projets d'infrastructure nécessitent un délai important entre la conceptualisation et la mise en œuvre, il existe de rares occasions où les délais du processus de soumission habituel d'un concours national pourraient compromettre une occasion de recherche exceptionnelle. Le Fonds des occasions exceptionnelles permet donc aux établissements et à leurs partenaires de saisir de telles occasions.

Pour être admissible, un projet doit tirer parti d'une occasion exceptionnelle (ou d'un partenariat), qu'il faut saisir quand elle se présente pour éviter de perdre, par exemple, un financement important de l'étranger ou du secteur privé. De telles situations justifient que la FCI évalue le projet en dehors des concours nationaux. Le projet doit exiger la coordination et le soutien, dans un délai approprié, d'autres organismes pour assurer le financement de la recherche, de l'infrastructure et de l'exploitation de cette dernière. L'infrastructure doit également constituer une composante indispensable du projet. Les projets qui, en tout ou en partie, ont déjà été évalués par la FCI ne sont pas admissibles.

La FCI prévoit procéder à l'évaluation de très peu de projets en vertu de cette approche. Avant de soumettre une proposition, un établissement doit communiquer avec le chargé de programmes qui lui est attribué. L'analyse des propositions se fait en deux étapes :

1. L'établissement soumet un avis d'intention décrivant l'occasion exceptionnelle, l'importance du partenariat et les raisons justifiant un financement en dehors des concours de la FCI. Un comité multidisciplinaire évaluera l'avis d'intention et recommandera ou non au conseil d'administration de la FCI la soumission d'une proposition détaillée.

2. L'établissement soumet une proposition détaillée si la FCI l'invite à le faire. L'évaluation des propositions détaillées varie suivant la nature et la complexité des projets.

La FCI financera jusqu'à 40 % des coûts d'infrastructure d'un projet. Les établissements et leurs partenaires admissibles doivent fournir le reste du financement.

3. ÉTABLISSEMENTS ADMISSIBLES

3.1 Lignes directrices en matière d'admissibilité.....	16
3.1.1 Universités.....	16
3.1.2 Autres établissements d'enseignement postsecondaire.....	17
3.1.3 Hôpitaux	18
3.1.4 Établissements de recherche à but non lucratif	19
3.2 Exceptions	20
3.3 Exclusions	20

3.1 Lignes directrices en matière d'admissibilité

Les établissements admissibles peuvent soumettre des propositions, recevoir des contributions de la FCI et gérer ces dernières.

Les établissements suivants peuvent être reconnus comme admissibles par la FCI.

- Les universités, les collèges, les autres établissements d'enseignement postsecondaire et les hôpitaux situés au Canada et qui ont démontré leur capacité à appuyer et à mener des activités de recherche.
- Les établissements de recherche à but non lucratif n'ayant pas été créés par le gouvernement fédéral, un gouvernement provincial, un gouvernement territorial ou une entreprise privée à but lucratif, et dont les activités se déroulent principalement au Canada. Ces établissements doivent avoir démontré leur capacité à appuyer et à mener des activités de recherche.

Tout établissement qui souhaite soumettre une proposition, recevoir une contribution ou gérer cette dernière doit demander à la FCI de confirmer son admissibilité. La FCI n'accepte aucune proposition de la part d'un établissement dont l'admissibilité n'a pas été confirmée. Les conditions d'admissibilité concernant les différents types d'établissement sont décrites en détail dans les sections suivantes.

3.1.1 Universités

La FCI peut confirmer l'admissibilité d'une université si cette dernière répond à toutes les exigences suivantes :

- Être en mesure d'appuyer et de mener des activités de recherche.
- Décerner des diplômes (niveau minimum : baccalauréat).
- Disposer d'un corps professoral dont la grande majorité des membres sont pleinement qualifiés pour mener des activités de recherche de façon autonome et possèdent un dossier de réalisations en recherche.
- Encourager les professeurs-chercheurs à mener des activités de recherche.

- Accorder aux professeurs-chercheurs suffisamment de temps, de même que les installations et les services nécessaires pour qu'ils puissent mener des activités de recherche.
- N'imposer aucune contrainte concernant la publication des résultats de recherche.
- Être disposée à gérer les contributions de la FCI selon les exigences de cette dernière et avoir la capacité de le faire.

Pour obtenir la confirmation de son admissibilité, l'université doit également inclure dans sa requête :

- Un énoncé de politique officiel décrivant l'importance des activités de recherche dans le contexte de son mandat d'enseignement
- Une liste des professeurs qui mènent actuellement des activités de recherche
- Une brève description d'un échantillon représentatif des activités de recherche menées dans ses murs
- Une liste des publications produites par ses professeurs-chercheurs au cours des trois dernières années
- Une liste des subventions et des contrats de recherche attribués à l'université ou à ses professeurs-chercheurs au cours des trois dernières années

3.1.2 Autres établissements d'enseignement postsecondaire

La FCI peut confirmer l'admissibilité de tout autre établissement d'enseignement postsecondaire (par exemple, un cégep ou un collège) si ce dernier répond aux exigences suivantes :

- Être en mesure d'appuyer et de mener des activités de recherche.
- Décerner des diplômes d'études collégiales (DEC) ou tout diplôme équivalent, selon les normes de la province ou du territoire compétent.
- Avoir une mission de recherche reconnue.
- Disposer des ressources nécessaires afin de mener à bien la mission de recherche.
- Disposer d'un corps professoral dont les enseignants proposés comme chercheurs principaux sont pleinement qualifiés pour mener des activités de recherche de façon autonome et possèdent un dossier de réalisations en recherche.
- Accorder aux enseignants-chercheurs suffisamment de temps, de même que les installations et les services nécessaires pour qu'ils puissent mener des activités de recherche.
- N'imposer aucune contrainte concernant la publication des résultats de recherche.
- Être disposé à gérer les contributions de la FCI selon les exigences de cette dernière et avoir la capacité de le faire.

Pour obtenir la confirmation de son admissibilité, l'établissement doit également inclure dans sa requête :

- Un énoncé de politique officiel décrivant l'importance des activités de recherche dans le contexte de son mandat d'enseignement
- Une liste des enseignants qui mènent actuellement des activités de recherche
- Une brève description d'un échantillon représentatif des activités de recherche menées par les enseignants
- Une liste des publications produites par les enseignants au cours des trois dernières années
- Une liste des subventions et des contrats de recherche attribués à l'établissement ou aux enseignants au cours des trois dernières années

3.1.3 Hôpitaux

La FCI peut confirmer l'admissibilité d'un hôpital si ce dernier répond à toutes les exigences suivantes :

- Être en mesure d'appuyer et de mener des activités de recherche.
- Avoir une mission de recherche et de formation reconnue.
- Disposer des ressources nécessaires afin de mener à bien la mission de recherche et de formation.
- Disposer d'employés pleinement qualifiés pour mener des activités de recherche de façon autonome et qui possèdent un dossier de réalisations en recherche.
- Accorder aux employés suffisamment de temps, de même que les installations et les services nécessaires pour qu'ils puissent mener des activités de recherche.
- N'imposer aucune contrainte concernant la publication des résultats de recherche.
- Être disposé à gérer les contributions de la FCI selon les exigences de cette dernière et avoir la capacité de le faire.

Pour obtenir la confirmation de son admissibilité, l'hôpital doit également inclure dans sa requête :

- Un énoncé de politique officiel décrivant l'importance des activités de recherche et de formation se déroulant à l'hôpital
- Le CV de chaque employé proposé comme chercheur principal
- Une brève description d'un échantillon représentatif des activités de recherche menées par les employés
- Une liste des publications produites par les employés au cours des trois dernières années
- Une liste des subventions et des contrats de recherche attribués à l'hôpital ou aux employés au cours des trois dernières années

3.1.4 Établissements de recherche à but non lucratif

La FCI peut confirmer l'admissibilité d'un établissement de recherche à but non lucratif si ce dernier répond à toutes les exigences suivantes :

- Être reconnu comme un organisme à but non lucratif aux fins de l'application des lois relatives à l'impôt sur le revenu.
- Être en mesure d'appuyer et de mener des activités de recherche.
- Avoir une mission de recherche et de formation reconnue.
- Disposer des ressources nécessaires afin de mener à bien la mission de recherche et de formation.
- Disposer d'une équipe de chercheurs dont la tâche à temps plein consiste à mener des activités de recherche.
- Disposer de chercheurs principaux pleinement qualifiés pour mener des activités de recherche de façon autonome, et qui possèdent un dossier de réalisations en recherche.
- Accorder aux employés suffisamment de temps, de même que les installations et les services nécessaires pour qu'ils puissent mener des activités de recherche.
- N'imposer aucune contrainte concernant la publication des résultats de recherche.
- Être disposé à gérer les contributions de la FCI selon les exigences de cette dernière et avoir la capacité de le faire.

Pour obtenir la confirmation de son admissibilité, l'établissement de recherche à but non lucratif doit également inclure dans sa requête :

- Ses documents de constitution en société et ses règlements administratifs
- La liste des membres de son conseil d'administration ainsi que leur profession actuelle
- Un compte rendu détaillé de ses activités de formation en recherche, y compris les niveaux d'études des personnes formées (par exemple, étudiants à la maîtrise, stagiaires postdoctoraux, etc.)
- La politique de l'établissement relative à la publication des travaux de recherche
- Le CV de chaque chercheur principal (exclure les chercheurs occupant un poste à temps plein au sein d'un autre établissement)
- Une brève description d'un échantillon représentatif des activités de recherche menées dans ses murs
- Une liste des publications produites par ses chercheurs au cours des trois dernières années
- Ses budgets d'exploitation et de recherche, y compris les données annuelles concernant la recherche et la formation en recherche, pour les trois dernières années

Lorsqu'un établissement de recherche à but non lucratif désire obtenir le statut d'établissement admissible, la FCI étudie les documents constitutifs de l'établissement afin de s'assurer qu'il n'a pas été créé par le gouvernement fédéral, un gouvernement provincial, un gouvernement territorial ou une entreprise privée à but lucratif. Si le statut juridique d'un établissement de recherche à but non lucratif n'est pas clair, la FCI demande l'avis d'un conseiller juridique avant de se prononcer sur l'admissibilité de l'établissement concerné.

3.2 Exceptions

Un établissement affilié, fédéré ou étroitement lié à un autre établissement admissible n'est pas considéré comme admissible, sauf s'il reçoit un budget de fonctionnement directement d'un gouvernement provincial ou territorial et s'il possède son propre conseil d'administration.

Si un établissement ne respecte pas ces deux exigences, il doit soumettre des propositions par l'intermédiaire de l'établissement admissible auquel il est affilié, fédéré ou étroitement lié. L'établissement admissible est alors celui qui reçoit et qui gère le financement.

Les Réseaux de centres d'excellence (et les organismes semblables subventionnés par les gouvernements provinciaux ou territoriaux), les Instituts de recherche en santé du Canada et les centres de Génome Canada peuvent présenter des propositions à la FCI par l'intermédiaire d'un ou de plusieurs établissements admissibles.

3.3 Exclusions

Les organisations suivantes ne sont pas considérées comme admissibles. Elles ne peuvent donc pas soumettre de propositions, ni recevoir des fonds, ni les gérer.

- Sociétés à but lucratif et agences de sociétés de ce type
- Ministères et organismes fédéraux, sociétés d'État fédérales et leurs filiales
- Ministères, organismes et sociétés d'État provinciaux ou territoriaux (à l'exception des universités, des collèges, des autres établissements d'enseignement postsecondaires et des hôpitaux)
- Organisations à but non lucratif créées par l'une ou l'autre des organisations non admissibles mentionnées ci-dessus

4. PROJETS, COÛTS ET CONTRIBUTIONS ADMISSIBLES

4.1 Projets admissibles.....	21
4.2 Propriété de l'infrastructure.....	22
4.3 Propriété intellectuelle	22
4.4 Emplacement de l'infrastructure	22
4.5 Coûts admissibles des projets d'infrastructure	22
4.5.1 Personnel	24
4.5.2 Construction et rénovation	26
4.5.3 Bases de données.....	28
4.5.4 Bibliothèques numériques	29
4.6 Coûts admissibles dans le cadre du Fonds d'exploitation des infrastructures.....	30
4.7 Contributions admissibles des partenaires	32
4.8 Contributions en nature admissibles.....	34
4.9 Évaluation et déclaration de la valeur des articles comportant des contributions en nature.....	34
4.9.1 Définitions.....	34
4.9.2 Évaluation de la valeur des articles comportant des contributions en nature.....	35
4.9.3 Déclaration de la valeur des articles comportant des contributions en nature	37
4.10 Dates d'admissibilité	39

La FCI finance généralement jusqu'à 40 % des coûts admissibles des projets d'infrastructure qu'elle appuie. Les établissements et leurs partenaires financiers admissibles doivent fournir le reste du financement. On entend par « établissement bénéficiaire » tout établissement admissible qui, seul ou comme membre d'un groupe composé principalement d'établissements admissibles, reçoit et gère les fonds associés à un projet d'infrastructure.

4.1 Projets admissibles

Les projets d'infrastructure admissibles portent sur la modernisation, l'acquisition, le développement ou la location d'une infrastructure de recherche. L'infrastructure admissible représente une nouvelle immobilisation et renforce la capacité de recherche de l'établissement. Cette capacité accrue peut provenir de nouveaux outils de recherche, de nouveaux laboratoires ou de nouveaux centres de recherche.

La FCI ne s'attend pas à recevoir une proposition pour chaque pièce d'équipement ou élément d'infrastructure. Chaque proposition doit plutôt comprendre tous les éléments d'infrastructure admissibles et requis pour mener à bien le projet.

4.2 Propriété de l'infrastructure

L'établissement bénéficiaire doit exploiter et utiliser l'infrastructure de recherche faisant l'objet de la proposition, et se procurer une police d'assurance couvrant l'ensemble de l'infrastructure de recherche financée par la FCI, y compris les véhicules motorisés. Il doit aussi exercer un contrôle de facto sur l'infrastructure et en détenir une participation majoritaire pendant une période de cinq ans à compter de la date d'acquisition et d'installation de l'infrastructure de recherche ou pendant toute autre période que la FCI juge appropriée.

Au cours de cette période de cinq ans, l'établissement bénéficiaire peut, si la FCI y consent au préalable, transférer le contrôle de facto qu'il exerce sur l'infrastructure et la participation majoritaire qu'il détient à un autre établissement admissible ou à un groupe composé principalement d'établissements admissibles.

4.3 Propriété intellectuelle

La FCI ne détient ni ne revendique aucun droit de propriété intellectuelle ou droit d'exploitation liés aux projets d'infrastructure qu'elle finance. La FCI s'attend à ce que l'établissement bénéficiaire définisse ces droits conformément à ses propres politiques.

4.4 Emplacement de l'infrastructure

En règle générale, l'infrastructure doit être située sur la propriété de l'établissement admissible. L'infrastructure pourrait être située à un autre endroit si l'établissement démontre à la FCI que l'emplacement proposé est nécessaire et avantageux pour le projet. En tout temps, l'établissement admissible doit exercer un contrôle de facto sur l'infrastructure et en détenir une participation majoritaire. En règle générale, l'infrastructure doit être située au Canada.

4.5 Coûts admissibles des projets d'infrastructure

Les coûts liés à la modernisation, à l'acquisition, au développement ou à la location des infrastructures de recherche sont admissibles. L'établissement doit déclarer le coût complet de chaque article. Les coûts admissibles peuvent comprendre les taxes applicables (moins les crédits remboursables). Les taxes ne doivent toutefois pas être calculées sur la portion en nature de la contribution.

Les infrastructures qui ne serviront pas uniquement à la recherche sont admissibles, dans la mesure où l'établissement s'en sert principalement pour la recherche et qu'il calcule leur coût total au prorata, selon le pourcentage de l'utilisation à des fins de recherche. Afin d'estimer correctement le pourcentage de temps d'utilisation des

infrastructures à des fins de recherche (le temps d'utilisation à des fins de recherche, divisé par le temps disponible), l'établissement doit considérer :

- **La disponibilité de l'infrastructure à des fins de recherche.** Lorsque l'établissement calcule le temps d'utilisation à des fins de recherche, il peut, en fait, calculer le temps pendant lequel l'infrastructure est disponible à des fins de recherche.
- **La période normale d'exploitation.** Lorsque l'établissement calcule le temps disponible, il peut, en fait, calculer la durée de la période normale d'exploitation. Par exemple, si la période normale d'exploitation d'une pièce d'équipement s'étend du lundi au vendredi, l'établissement n'a pas besoin de tenir compte des périodes pendant les fins de semaine où l'infrastructure est utilisée à d'autres fins que la recherche.
- **La variation de l'utilisation au fil du temps.** Si l'établissement prévoit que l'utilisation qu'il fera de l'infrastructure variera au fil du temps, il doit calculer la moyenne pondérée du temps d'utilisation pour les cinq ans au cours desquels il doit exercer un contrôle de facto sur l'infrastructure.

Une liste des coûts admissibles et non admissibles figure ci-dessous. Les sections suivantes présentent des renseignements supplémentaires sur les coûts liés au personnel, à la construction ou à la rénovation de bâtiments, aux bases de données et aux bibliothèques numériques. Les coûts associés à un concours en particulier sont décrits en détail dans les *Invitations à soumettre des propositions* figurant dans la section *Programmes* du site Web de la FCI, sous la rubrique *Fonds* (www.innovation.ca/fr/programs/funds). Lorsqu'il n'est pas clairement indiqué que certains articles sont admissibles, la FCI en détermine l'admissibilité au cas par cas.

Coûts admissibles

- Équipements de recherche et composantes d'équipement
- Location d'équipement lorsque cela est au moins aussi économique que l'achat
- Expédition, transport et installation des infrastructures de recherche (y compris les frais de courtage, les taxes et les droits d'accise)
- Garanties ou contrats de service acquis lors de l'achat de l'infrastructure. La période totale de garantie, qui comprend la garantie initiale et les garanties prolongées, ou la durée des contrats de service, ne doit pas dépasser cinq ans.
- Licences d'utilisation des logiciels. La période couverte par la licence, qui comprend la licence initiale et toute mise à jour du logiciel, ne doit pas dépasser cinq ans.
- Mobilier de laboratoire
- Infrastructures de communication utilisées pour les activités de recherche (y compris toute infrastructure requise pour les collaborations figurant dans la proposition)
- Déplacements vers le lieu d'affaires d'un fabricant, d'un marchand ou d'un fournisseur d'infrastructure de recherche pour choisir l'infrastructure

- Formation initiale des opérateurs principaux de l'infrastructure de recherche. On s'attend à ce que ces opérateurs donnent ensuite de la formation aux autres utilisateurs de l'infrastructure. Sinon, le fournisseur peut se déplacer à l'établissement et donner une séance de formation au groupe d'utilisateurs de l'infrastructure.
- Coûts liés au personnel professionnel, technique et de gestion, aux conseillers ainsi qu'aux experts-conseils participant directement à la conception, aux travaux techniques, à la fabrication, à l'installation, à la construction ou à la rénovation de l'infrastructure
- Construction ou rénovation des locaux essentiels à l'installation et à l'utilisation efficace des infrastructures
- Bases de données ou processus de conception et de développement de bases de données jusqu'au point où ces bases de données peuvent être exploitées par les chercheurs visés par le projet
- Développement d'une bibliothèque numérique qui s'inscrit dans le cadre du Projet canadien de licences de sites nationales financé par la FCI

Coûts non admissibles

- Achat ou location de terrains ou d'immeubles
- Fournitures et produits consommables
- Infrastructure servant à l'enseignement ou à la prestation de soins de santé
- Infrastructure servant à des activités de diffusion des résultats de la recherche
- Fournitures et mobilier de bureau
- Accès aux réseaux à haute vitesse nationaux (CANet) et régionaux
- Rémunération des étudiants du premier cycle, des étudiants des cycles supérieurs, des stagiaires postdoctoraux et des chercheurs
- Frais d'exploitation liés à la maintenance et aux frais généraux de l'infrastructure de recherche, de l'immeuble ou de toute autre installation où est située l'infrastructure
- Coûts liés à la recherche (par exemple, les coûts de collecte de données, les frais de publication, les frais de recrutement)
- Frais de voyage pour se rendre à des conférences
- Frais d'administration ne figurant pas dans la liste des coûts admissibles

4.5.1 Personnel

Les coûts liés au personnel professionnel, technique et de gestion, aux experts-conseils ainsi qu'aux entrepreneurs participant directement à la conception, aux travaux techniques, à la fabrication, à l'installation, à la construction ou à la rénovation de l'infrastructure sont admissibles.

Un établissement peut faire appel aux services d'un fournisseur externe. Dans ce cas, le coût total des services du fournisseur externe est considéré comme admissible, dans la mesure où ces services visent des activités admissibles. Un établissement peut également confier l'exécution des activités admissibles à son personnel professionnel, technique et de gestion, ou à ses conseillers internes.

En règle générale, les établissements bénéficiaires ont leurs propres pratiques régissant la façon d'imputer les coûts associés aux services internes. Bien qu'elles varient d'un établissement à l'autre, ces pratiques se fondent sur l'un ou plusieurs des points suivants :

- Le coût de la rémunération réelle et des avantages sociaux de l'employé, multiplié par le nombre réel d'heures travaillées
- Un taux interne égal au coût d'une rémunération moyenne et des avantages sociaux correspondants, multiplié par le nombre réel d'heures travaillées
- Un taux interne égal au coût d'une rémunération moyenne, des avantages sociaux et des frais généraux correspondants, multiplié par le nombre réel d'heures travaillées*
- Un taux approuvé de rémunération à l'acte pour facturer les honoraires. Ce taux peut inclure un élément de frais généraux*.
- Pour les coûts d'architecture, d'ingénierie ou de gestion de projet associés à des projets de construction ou de rénovation, un pourcentage fixe des coûts totaux de construction et de rénovation. Ce pourcentage peut inclure un élément de frais généraux*.

* Les établissements appliquant ces pratiques fonctionnent généralement selon un mode de recouvrement intégral des coûts.

La FCI accepte les deux premières pratiques dans tous les cas. Si l'établissement récupère un montant moindre que l'ensemble des coûts engagés par le département qui fournit les services en retour d'un taux ou d'un pourcentage fixe à l'interne et que celui-ci ne demande pas de remboursement à une autre source que la FCI pour les coûts engagés, la FCI accepte les autres pratiques dans les conditions suivantes :

- Il s'agit de la pratique habituelle de l'établissement pour l'employé qui fournit les services ou effectue les tâches liées à l'activité admissible. En d'autres mots, la pratique utilisée pour déclarer des dépenses liées à un projet financé par la FCI doit être la même que celle utilisée pour déclarer des dépenses semblables engagées pour des activités qui ne sont pas liées à un projet financé par la FCI.
- Le taux, le montant des frais ou le pourcentage fixe des coûts de construction ou de rénovation utilisé à l'interne est identique à celui utilisé pour tous les autres clients internes.
- Le taux, le montant des frais ou le pourcentage fixe est inférieur ou égal à la juste valeur marchande.

Si l'une ou l'autre des conditions ci-dessus n'est pas respectée, l'établissement doit appliquer les deux premières pratiques pour déclarer les dépenses associées à un projet financé par la FCI.

4.5.2 Construction et rénovation

Les projets d'infrastructure peuvent comprendre la construction d'un nouveau bâtiment ou l'ajout de nouveaux locaux (par exemple, l'ajout d'étages, la reconfiguration des locaux existants) dans un bâtiment existant seulement si ces nouveaux locaux sont nécessaires pour loger et utiliser l'infrastructure de recherche demandée. Les versements visant l'acquisition de l'équipement devant être installé dans les locaux construits ou rénovés ne sont effectués qu'une fois que les locaux en question sont prêts à recevoir l'équipement. Lorsque l'établissement a la possibilité de rénover un bâtiment existant ou de construire un nouveau bâtiment, il doit choisir l'option la plus rentable.

Coûts admissibles

- Coûts directs de construction ou de rénovation, frais accessoires (par exemple, les coûts liés à l'aménagement et à la préparation du site, aux services architecturaux et de conception, aux honoraires professionnels, à l'acquisition de permis et d'assurances) et provisions pour imprévus (à l'étape de la proposition seulement, lesquelles ne doivent normalement pas dépasser 10 % des coûts de construction) pour :
 - les locaux nécessaires pour loger l'infrastructure (par exemple, des laboratoires, des installations pour animaux, des salles informatiques et des serres);
 - les locaux permettant d'utiliser l'infrastructure ou de mener des activités de recherche (par exemple, des postes de travail, des zones d'entreposage, des bureaux de techniciens et des salles d'entrevues);
 - les locaux supplémentaires pour loger ou utiliser d'autres infrastructures admissibles ne faisant pas partie de la proposition actuelle. Ces infrastructures doivent être essentielles pour pouvoir utiliser l'infrastructure demandée. Pour que les coûts liés aux locaux nouveaux ou rénovés soient admissibles, l'établissement doit donner comme principale justification que ces locaux serviront à loger et à utiliser l'infrastructure demandée;
 - les aires communes essentielles (exigées par les codes du bâtiment), telles que celles destinées à la sécurité, à la circulation, aux escaliers, aux puits d'ascenseur, aux services techniques et d'entretien ainsi que les aires occupées par des éléments de structure (par exemple, des coupe-feu).
- Coûts liés aux modifications devant être apportées aux locaux directement attenants aux locaux nouveaux ou rénovés considérés comme admissibles par la FCI. Ces coûts doivent découler directement de travaux de construction ou de rénovation des locaux admissibles.

Coûts non admissibles

- Coûts directs de construction ou de rénovation, frais accessoires et provisions pour imprévus liés aux :
 - locaux servant à des activités autres que la recherche (par exemple, les activités administratives, pédagogiques ou les services cliniques);
 - locaux servant à loger de l'équipement non admissible;
 - locaux à bureaux pour les chercheurs, le personnel administratif et les étudiants;
 - salles de réunion ou de conférence.
- Coûts de déménagement des locataires actuels
- Coûts d'aménagement paysager
- Collections d'œuvres d'art
- Frais d'administration

Ventilation des coûts pour les projets de construction ou de rénovation financés par la FCI et faisant partie de travaux de plus grande envergure

Lorsque la FCI finance une partie des coûts de construction ou de rénovation de locaux faisant partie de travaux de construction ou de rénovation de plus grande envergure, les coûts estimatifs des locaux financés par la FCI doivent refléter aussi fidèlement que possible le coût réel de ces locaux. Les coûts des aires communes et les frais accessoires doivent être ventilés au prorata de la portion des travaux qui seront effectués dans les locaux financés par la FCI. Il incombe à l'établissement d'élaborer une méthode appropriée de ventilation des coûts pour les projets comprenant des locaux financés par la FCI dans de telles circonstances. Les établissements peuvent prendre connaissance du cadre permettant d'évaluer la méthode de ventilation des coûts, d'un exemple de méthode détaillée de ventilation des coûts et d'un exemple de méthode simplifiée de ventilation des coûts dans la section *Finance* du site Web de la FCI, sous la rubrique *Foire aux questions* (www.innovation.ca/fr/finance/frequently-asked-question). La FCI permet aux établissements d'utiliser une méthode simplifiée de ventilation des coûts seulement si le coût moyen des locaux financés par la FCI est comparable ou supérieur au coût moyen de l'ensemble des locaux construits ou rénovés.

Exigences à l'étape de soumission de la proposition

La FCI exige que les projets d'infrastructure qui comprennent la construction ou la rénovation de bâtiments aient de loin dépassé le stade conceptuel au moment de la soumission de la proposition. En d'autres termes, la FCI s'attend à ce que l'établissement ait défini la vocation du bâtiment, exploré diverses options de construction ou de rénovation et choisi la plus efficiente, et qu'il dispose d'estimations fiables des coûts des travaux préparés, par exemple, par un expert-mètreur ou par un entrepreneur, ou découlant des normes de l'industrie ou d'expériences semblables de construction ou de rénovation vécues dans un passé récent.

La FCI s'attend à ce que les travaux de construction ou de rénovation commencent dans les 18 mois suivant l'annonce du financement. Dans ce délai, l'établissement devrait avoir finalisé les contrats de construction ou de rénovation et avoir commencé les travaux. Bien que la FCI reconnaisse que certains projets puissent comprendre des travaux de construction ou de rénovation importants ou complexes, elle s'attend à ce que l'établissement ait achevé les travaux de planification et de développement de ces projets à l'étape de la soumission de sa proposition. Lorsqu'un projet comprend des travaux de construction ou de rénovation sur plusieurs sites, les travaux sur chacun de ces sites devraient avoir débuté dans les 18 mois suivant l'annonce du financement.

Pour tous les projets de construction ou de rénovation, l'établissement doit fournir les renseignements suivants :

- Description complète des nouveaux locaux, y compris les aires communes (par exemple, les couloirs, les toilettes). La description doit inclure l'emplacement des locaux, leur superficie respective (en pieds ou mètres carrés) et le type de local (laboratoire sec, aqualabo, bureau, serre, etc.).
- Calendrier indiquant les principales dates d'accomplissement des diverses phases du projet de construction ou de rénovation
- Total des coûts de construction ou de rénovation, ventilés de façon détaillée par types de coût (coûts directs de construction ou de rénovation, frais accessoires, provisions pour imprévus)
- Justification des circonstances particulières qui pourraient avoir un impact sur les coûts
- Coût total par pied ou mètre carré
- Plans détaillés des nouveaux locaux proposés montrant où sera située l'infrastructure, et l'échelle des plans, lorsqu'un projet de construction ou de rénovation porte sur plusieurs locaux

4.5.3 Bases de données

Une base de données de recherche est un ensemble systématique d'informations conçu et structuré comme un outil de recherche en permettant l'accès et l'utilisation. Une base de données peut être centralisée ou distribuée dans un réseau. La FCI accepte de financer l'acquisition de bases de données ou le processus de conception et de développement de bases de données jusqu'au point où ces bases de données peuvent être exploitées par les chercheurs visés par le projet. La conception et le développement doivent être réalisés dans un délai acceptable.

Coûts admissibles

- Ordinateurs, matériel de communication et logiciels
- Achat ou location d'ensembles de données existants. La période couverte par le droit d'accès initial aux données et aux mises à jour subséquentes ne doit pas excéder cinq ans.

- Travail technique ou professionnel nécessaire au processus de conception et de développement de bases de données jusqu'au point où ces bases de données peuvent être exploitées par les chercheurs visés par le projet. La conception et le développement doivent être réalisés dans un délai acceptable. Ces coûts comprennent ceux liés aux tâches suivantes :
 - Épuration des données (par exemple, la vérification et les modifications), codage, conversion d'un format à un autre, saisie et transfert de données
 - Conception, développement, essais bêta, essais pilotes, mise en service et intégration des bases de données
 - Fusion et structuration des données existantes qui ne sont pas encore incorporées à des unités de référence facilement accessibles et que l'on peut utiliser de façon efficace et efficiente
- Préparation de documents, ou de manuels et de guides en format électronique pour la base de données
- Construction ou rénovation des locaux nécessaires au logement et à l'utilisation de la base de données

Coûts non admissibles

- Coûts de recherche pour produire les ensembles de données ou la base de données, y compris les coûts liés aux tâches suivantes :
 - Collecte des données
 - Élaboration de questionnaires
 - Conception de protocoles de sondage
 - Élaboration de méthodes d'échantillonnage
 - Travaux sur le terrain
 - Réalisation de sondages et d'entrevues
- Personnel autre que technique (par exemple, responsable de la confidentialité des renseignements, vérificateurs de la sécurité, agents de sécurité)
- Mise à jour régulière de la base de données
- Coûts d'accès à une base de données à des fins de recherche
- Activités de recherche utilisant la base de données financée par la FCI

4.5.4 Bibliothèques numériques

En 1999, la FCI a attribué 20 millions \$ au Projet canadien de licences de sites nationales, qui devait permettre aux universités canadiennes d'avoir accès à des publications électroniques dans divers domaines de recherche, y compris les sciences humaines. La FCI s'attend à ce que tout nouveau projet de bibliothèque numérique se fonde sur cette initiative.

Coûts admissibles

- Acquisition initiale de formes nouvelles de contenu (par exemple, des bases de données reliées et structurées ou des licences de site nationales)
- Création ou amélioration d'un ensemble de données opérationnelles dans un domaine donné de recherche (par exemple, la santé, l'environnement), à l'exception de l'acquisition de collections traditionnelles
- Acquisition et personnalisation d'outils pour favoriser l'exploitation des contenus de réseaux régionaux ou nationaux (par exemple, matériel informatique, logiciels de communication, de sécurité et d'application)
- Acquisition et personnalisation d'outils qui permettent d'accroître la valeur de la base de données pour les utilisateurs (par exemple, outils de recherche intelligents, agents d'analyse et de représentation)

Coûts non admissibles

- Construction ou rénovation de bibliothèques traditionnelles
- Modernisation d'installations utilisées pour accéder aux collections traditionnelles des bibliothèques
- Coûts d'entretien des collections (par exemple, numérisation ou conversion en format électronique de collections traditionnelles existantes)
- Collections traditionnelles

4.6 Coûts admissibles dans le cadre du Fonds d'exploitation des infrastructures

Dans le cadre du Fonds d'exploitation des infrastructures (FEI), les coûts d'exploitation et de maintenance d'infrastructures financées par la FCI sont admissibles. Contrairement aux autres programmes de la FCI, aucune contribution des partenaires financiers n'est exigée dans le cadre du FEI.

Pour être admissibles, les coûts d'exploitation et de maintenance doivent respecter les conditions suivantes :

- L'article visé par la dépense doit avoir été financé par la FCI dans le cadre d'un projet d'infrastructure admissible au FEI. Cet article doit donc figurer dans la [Liste détaillée](#) soumise au moment de la finalisation de la contribution. Tous les projets approuvés après le 1^{er} juillet 2001 sont admissibles au FEI, à l'exception des projets financés par le Fonds d'infrastructure pour les chaires de recherche du Canada et les fonds internationaux.
- Le projet d'infrastructure concerné doit avoir passé l'étape de la finalisation de la contribution (on a conclu une *Entente de contribution financière* à l'égard du projet visé).
- Les activités d'exploitation et de maintenance sont nécessaires pour que l'infrastructure puisse être utilisée aux fins de la recherche proposée.

- L'infrastructure doit être utilisée aux fins de la recherche. Il n'y a pas de limite au nombre d'années au cours desquelles un établissement peut réclamer un remboursement du FEI, dans la mesure où l'infrastructure est toujours utilisée aux fins de la recherche au cours de la période visée.

Seule la portion des coûts d'exploitation et de maintenance liée à l'utilisation de l'infrastructure à des fins de recherche est admissible.

Coûts admissibles

- Salaires (y compris les avantages sociaux) versés au personnel hautement qualifié directement engagé dans l'exploitation et la maintenance de l'infrastructure financée par la FCI et dont le travail est essentiel à son bon fonctionnement. La rémunération complète de ce personnel hautement qualifié est admissible si l'infrastructure ne peut pas être utilisée et que les activités de recherche ne peuvent pas être exécutées sans le concours de ce personnel.
- Entretien et réparations, y compris les contrats de maintenance
- Contrats de services ou de garanties prolongées (incluant le coût des pièces et de la main-d'œuvre) ne figurant pas dans la proposition initiale du projet d'infrastructure
- Prolongations de périodes de garantie et mises à jour de logiciels
- Pièces de rechange
- Remplacement d'un article financé par la FCI et qui a besoin de réparation, dans la mesure où il est plus rentable de remplacer l'article que de le réparer. Le nouvel article doit avoir une fonction semblable.
- Services (par exemple, l'électricité, les services de sécurité, de nettoyage) liés directement à l'équipement ou aux locaux construits ou rénovés financés par la FCI. Seule la portion imputable à l'infrastructure financée par la FCI est admissible.
- Fournitures et produits consommables requis pour exploiter l'infrastructure de recherche. Ces coûts ne doivent pas dépasser 10 % du total cumulatif réclamé par l'établissement dans le cadre du FEI.

Coûts non admissibles

- Coûts liés à l'acquisition d'équipement, à l'installation, à la construction ou à la rénovation considérés comme admissibles dans le cadre d'un projet d'infrastructure financé par la FCI
- Améliorations liées à l'infrastructure
- Contrats de service ou de garantie prolongée compris dans la proposition initiale du projet d'infrastructure
- Lignes téléphoniques, connexions Internet et services de câblodistribution qui ne sont pas considérés comme nécessaires pour utiliser l'infrastructure à des fins de recherche
- Assurances

- Coûts qui ne sont pas directement liés à l'infrastructure financée par la FCI (par exemple, contrat de maintenance d'équipement qui n'a pas été acquis dans le cadre d'un projet d'infrastructure financé par la FCI et admissible au financement du FEI, services liés à un local dont la FCI n'a pas financé la construction ni la rénovation, etc.)
- Rémunération des étudiants de premier cycle, des étudiants des cycles supérieurs, des stagiaires postdoctoraux et des chercheurs
- Coûts liés au personnel assurant la formation des utilisateurs de l'infrastructure
- Coûts liés au personnel administratif, de secrétariat ou de bureau qui n'est pas directement associé à l'exploitation et à la maintenance de l'infrastructure (par exemple, bureau des services de recherche, bibliothèque ou services des finances)
- Toute dépense devant être engagée pour mener des activités de recherche
- Coûts liés à la diffusion de l'information comme ceux découlant d'activités de promotion, de publications et de conférences
- Dépenses remboursées par une autre source

4.7 Contributions admissibles des partenaires

La définition des coûts admissibles s'applique aux contributions des partenaires tout comme à celles de la FCI (c'est-à-dire que seules les contributions visant à couvrir les coûts admissibles des projets peuvent être considérées comme admissibles).

Partenaires admissibles (canadiens ou étrangers)

- Fonds, fiducies ou fondations rattachés à l'établissement
- Ministères et organismes du gouvernement fédéral
- Ministères et organismes des gouvernements provinciaux, des gouvernements territoriaux et des administrations municipales
- Sociétés et entreprises privées
- Organismes à but non lucratif
- Particuliers

Partenaires non admissibles

- Les trois conseils fédéraux de financement de la recherche : les Instituts de recherche en santé du Canada (IRSC), le Conseil de recherches en sciences naturelles et en génie (CRSNG) et le Conseil de recherches en sciences humaines du Canada (CRSH)
- Les programmes des trois conseils fédéraux de financement de la recherche (par exemple, les Réseaux de centres d'excellence, les Chaires de recherche du Canada, le Programme des coûts indirects)

Par ailleurs, la FCI permet que le coût des articles admissibles soit en partie couvert par les partenaires non admissibles mentionnés ci-dessus, dans la mesure où ce financement n'est pas utilisé pour obtenir davantage de fonds de la FCI. La FCI accepte de tels arrangements dans la mesure où la portion du financement total qu'elle assume n'excède pas le pourcentage du coût total des articles admissibles qu'elle a accepté de financer (habituellement un maximum de 40 %) moins tout financement obtenu de ces autres sources pour procéder à l'achat de ces articles.

Par exemple :

Coût complet réel des articles admissibles	200 000 \$
Financement reçu des sources décrites ci-dessus pour l'achat des articles admissibles	(40 000 \$)
Portion du coût utilisée pour calculer le financement de la FCI	<u>160 000 \$</u>
Financement maximum de la FCI (40 %)	(64 000 \$)
Financement des autres partenaires admissibles	<u><u>96 000 \$</u></u>

Une contribution d'un partenaire qui a déjà servi en tout ou en partie dans le cadre d'un autre projet financé par les IRSC, le CRSNG, le CRSH ou tout autre programme des trois conseils fédéraux de financement de la recherche ne sera pas considérée comme une contribution admissible d'un partenaire au projet financé par la FCI.

Toutes les contributions des partenaires doivent être garanties dans les neuf mois suivant la décision de la FCI. Au moment de la soumission de la proposition, l'établissement doit fournir un plan convaincant venant confirmer qu'il obtiendra ces contributions. La soumission d'une proposition à un programme provincial qui évalue les projets conjointement avec la FCI constitue un plan convaincant. Une proposition déposée auprès d'un organisme qui évalue les projets et décide de leur financement indépendamment des décisions de la FCI ne constitue toutefois pas un plan convaincant.

Le type de partenaire ne constitue pas un critère de sélection. Toutefois, la présence d'un partenaire particulier peut démontrer l'engagement envers le projet, l'intérêt d'utilisateurs potentiels de l'infrastructure ou des connaissances découlant de la recherche, ou d'employeurs éventuels du personnel hautement qualifié.

Les partenaires peuvent également contribuer aux projets à des fins autres que celles qui correspondent à la définition d'infrastructure de recherche admissible. Ces contributions devraient être décrites dans la proposition afin de souligner l'intérêt porté par les partenaires au projet. De telles contributions ne seront toutefois pas reconnues lors de l'application de la formule de partage des coûts de l'infrastructure.

4.8 Contributions en nature admissibles

Les contributions en nature sont définies comme des ressources non pécuniaires fournies à un projet admissible par les partenaires externes admissibles. La FCI considère toutes les contributions qu'un établissement admissible apporte à un projet comme des contributions en espèces.

La FCI reconnaît les articles admissibles comportant des contributions en nature à leur juste valeur. Les contributions en nature doivent être des contributions admissibles visant l'acquisition ou le développement de l'infrastructure. Les contributions en nature peuvent être constituées, en tout ou en partie, de biens en capital offerts en donation par les partenaires externes de l'établissement admissible, notamment des équipements et des installations de recherche. La valeur totale ou partielle de certains articles admissibles ne pouvant être considérés comme des biens en capital et qui sont essentiels à la mise en service de l'infrastructure, comme les services professionnels et la formation, peut également être considérée comme des contributions en nature admissibles. Les contributions en nature visant les coûts d'exploitation de l'infrastructure ne sont toutefois pas admissibles.

4.9 Évaluation et déclaration de la valeur des articles comportant des contributions en nature

4.9.1 Définitions

Les définitions qui suivent se rapportent aux sections 4.9 et 6.5.

Juste valeur marchande (coût admissible)

Prix dont conviennent deux parties compétentes n'ayant aucun lien de dépendance, agissant en toute liberté et en pleine connaissance de cause dans un marché où la concurrence peut s'exercer librement. La juste valeur marchande est le prix qu'un établissement doit normalement payer dans de telles circonstances, après déduction des remises normales et celles consenties aux établissements d'enseignement, mais avant prise en compte de toute remise spéciale ayant été consentie à titre de contribution à un projet financé par la FCI.

Remise normale

Remise normalement consentie à l'établissement, compte tenu de facteurs tels que son volume de transactions courant et sa situation géographique. Les remises consenties pour règlement anticipé ou pour règlement comptant sont considérées comme des remises normales.

Remise consentie à un établissement d'enseignement

Remise normalement consentie à l'établissement en raison de son statut de maison d'enseignement.

Prix de vente net

Montant en espèces payé ou à payer par l'établissement.

Remise spéciale (contribution en nature admissible)

Remise consentie en sus des remises normales et de celles consenties aux établissements d'enseignement, et qui est offerte à titre de contribution à l'égard d'un projet financé par la FCI. La remise spéciale est égale à la valeur marchande de l'article, moins le prix de vente net.

Par exemple :

Prix courant de l'article	500 \$
Remise normale (le cas échéant)	(20 \$)
Remise consentie à un établissement d'enseignement (le cas échéant)	(80 \$)
Juste valeur marchande (coût admissible)*	<hr/> 400 \$
Prix de vente net (montant en espèces)**	(300 \$)
Remise spéciale (contribution en nature admissible)	<hr/> <hr/> 100 \$

* Dans certains cas, la juste valeur marchande d'un article peut être inconnue. Elle doit alors être estimée au moyen de méthodes généralement reconnues. Pour obtenir la liste complète des méthodes d'évaluation acceptables, voir la [section 6.5.3](#).

** Cette valeur est nulle lorsque l'article constitue un don dans son entièreté.

4.9.2 Évaluation de la valeur des articles comportant des contributions en nature

La méthode d'évaluation dépend de la nature de l'article. Dans certains cas, la juste valeur marchande de l'article est connue. Dans d'autres, la valeur doit être établie en utilisant des méthodes généralement reconnues. Le tableau 4.1 illustre la façon d'évaluer certains articles comportant des contributions en nature. Pour les articles ne figurant pas dans le tableau, veuillez communiquer avec la FCI.

Tableau 4.1 – Méthodes d'évaluation acceptables

Nature	Scénario	Méthodes d'évaluation acceptables
Équipements, garanties, composants, licences et mises à niveau de logiciels	<p>L'article est régulièrement vendu à d'autres clients (c.-à-d. qu'il n'est pas unique) et plusieurs fournisseurs souhaitent le fournir</p> <p style="text-align: center;">OU</p> <p>L'article n'est pas vendu régulièrement à d'autres clients (c.-à-d. qu'il est unique) et plusieurs fournisseurs souhaitent le fournir</p> <p style="text-align: center;">OU</p> <p>L'article est vendu régulièrement à d'autres clients (c.-à-d. qu'il n'est pas unique) et un seul fournisseur souhaite le fournir</p>	<p>Juste valeur marchande de l'article au moment du transfert de propriété à l'établissement</p>
	<p>L'article n'est pas vendu régulièrement à d'autres clients (c.-à-d. qu'il est unique) et un seul fournisseur souhaite le fournir</p>	<p>Coût de production additionnel pour le fournisseur (excluant les frais généraux de recherche et développement)</p> <p style="text-align: center;">OU</p> <p>Juste valeur marchande de l'article au moment du transfert de propriété à l'établissement</p>
	<p>L'article est usagé et le donateur n'a pas pour activité la vente de cet article</p> <p>Nota : Si le donateur de l'article usagé a pour activité la vente de l'article en question, les lignes directrices énoncées dans les sections précédentes s'appliquent.</p>	<p>Valeur d'origine de l'article moins la déduction maximale pour amortissement prescrite par la <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i></p> <p style="text-align: center;">OU</p> <p>Juste valeur marchande de l'article au moment du transfert de propriété à l'établissement</p>
	<p>Prêt-bail à long terme</p>	<p>Équivalent du coût de location, basé sur le coût imputé aux clients privilégiés (à l'exclusion des frais de financement)</p>

Nature	Scénario	Méthodes d'évaluation acceptables
Services professionnels externes	Services comparables offerts aux clients payant les honoraires	<u>Juste valeur marchande</u> des services (taux ou honoraires réels demandés aux clients payant pour des services comparables) Nota : Pour être acceptés, les taux commerciaux doivent correspondre aux taux réels demandés aux clients payant les honoraires.
Ensembles de données	Vendus à des tierces parties	Prix de l'ensemble de données demandé à une tierce partie, majoré des coûts additionnels de personnalisation
	Ne sont pas vendus à des tierces parties	Coûts additionnels de personnalisation
Déplacement	Frais de déplacement engagés par un fournisseur et offerts à titre de contribution à un projet précis	Frais de déplacement (classe économique) engagés par un fournisseur

Les détails concernant les exigences particulières et la manière de documenter le processus d'évaluation figurent dans la [section 6.5](#).

4.9.3 Déclaration de la valeur des articles comportant des contributions en nature

Les articles comportant une contribution en nature doivent être évalués et déclarés comme coûts admissibles à leur juste valeur marchande.

Les sources connexes de financement pour ce type d'article sont habituellement constituées de contributions en espèces et en nature. Il importe de noter que seule une remise spéciale consentie en sus des remises normales et de celles consenties aux établissements d'enseignement constitue une contribution en nature admissible qui peut être déclarée à la FCI. Le montant de la remise spéciale (la contribution en nature admissible) est obtenu en retranchant le prix de vente net de la juste valeur marchande de l'article.

Par exemple :

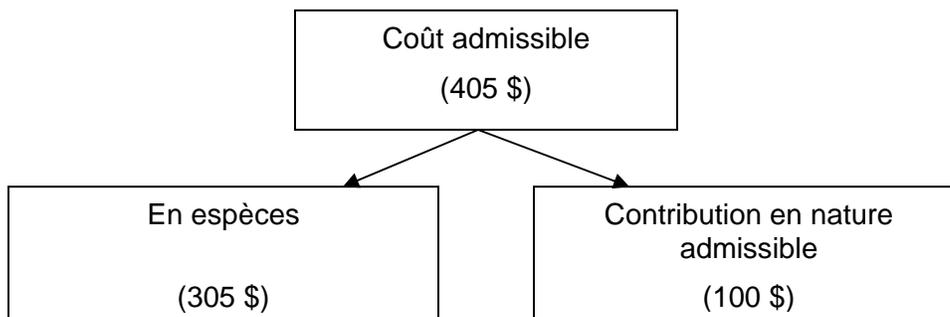
Prix courant de l'article	500 \$
Remise normale (le cas échéant)	(20 \$)
Remise consentie à un établissement d'enseignement (le cas échéant)	(80 \$)
Juste valeur marchande (coût admissible)*	<u>400 \$</u>
Prix de vente net (montant en espèces)**	(300 \$)
Remise spéciale (contribution en nature admissible)	<u>100 \$</u>

* Dans certains cas, la juste valeur marchande d'un article est inconnue. Elle doit alors être estimée au moyen de méthodes généralement reconnues. Pour obtenir la liste complète des méthodes d'évaluation acceptables, voir la [section 6.5.3](#).

** Cette valeur est nulle lorsque l'article constitue un don dans son entièreté.

Les taxes portant sur la portion en espèces d'un article comportant une contribution en nature, après déduction des remises consenties, peuvent être incluses dans le coût admissible déclaré à la FCI. Les taxes portant sur la portion en nature d'un tel article ne doivent pas être calculées ni déclarées à la FCI. Dans l'exemple figurant ci-dessus, en supposant qu'une taxe de 5 \$ a été versée pour cet article (après déduction des remises consenties), la déclaration de l'établissement pourrait se lire comme suit :

Figure 4.1 – Taxes et contribution en nature



4.10 Dates d'admissibilité

L'établissement bénéficiaire doit s'assurer que la réception des contributions en espèces et en nature de ses partenaires et les dépenses qu'il a engagées sont survenues après la date d'admissibilité établie pour chaque fonds. Les dépenses sont considérées comme engagées une fois que les articles ont été reçus, que les services ont été rendus ou que le travail a été effectué.

Tableau 4.2 – Dates d'admissibilité des fonds actifs

Fonds	Date de décision	Date d'admissibilité
Fonds de l'avant-garde/Fonds des initiatives nouvelles 2009	Juin 2009	1 ^{er} janvier 2007
Fonds des leaders	Mars, juin et novembre de chaque année	Six mois avant la soumission de la proposition
Partenariat automobile du Canada	Mars, juin et novembre de chaque année, jusqu'à épuisement des fonds	Six mois avant la soumission de la proposition

Tableau 4.3 – Dates d'admissibilité des fonds inactifs

Fonds	Date de décision	Date d'admissibilité
Fonds de l'avant-garde/Fonds des initiatives nouvelles 2006	Novembre 2006	1 ^{er} janvier 2004
Fonds d'innovation (incluant les installations régionales et nationales)	Février 2004	1 ^{er} janvier 2002
	Janvier 2002	1 ^{er} juillet 2000
	Juillet 2000	1 ^{er} janvier 1999
	Juin 1999 Mars 1999 Octobre 1998	1 ^{er} juillet 1997
Fonds de développement de la recherche (Universités)	Octobre 1998 – juin 2001	1 ^{er} juillet 1997

Fonds	Date de décision	Date d'admissibilité
Fonds de développement de la recherche dans les collèges	Juillet 2000	1 ^{er} janvier 1999
	Juin 1999	1 ^{er} juillet 1997
Fonds des hôpitaux de recherche 2007 – Projets institutionnels à grande échelle	Juin 2008	19 février 2003
Fonds des hôpitaux de recherche 2007 – Initiatives de recherche clinique	Mars 2008	19 février 2003
Fonds des hôpitaux de recherche 2004	Octobre 2004	1 ^{er} janvier 2002
Projet de collaboration internationale 2005	Novembre 2006	Sans objet
Fonds de collaboration internationale/Fonds d'accès international	Juin 2002	3 juillet 2001
Fonds de relève (programme permanent)	Septembre 1998 – octobre 2005	Six mois avant que le candidat n'entre en poste au sein du corps professoral
Fonds de relève	Août 1998	1 ^{er} juillet 1995
Fonds d'infrastructure pour les chaires de recherche du Canada	Décembre 2000 – février 2006	Six mois avant que le candidat ne commence à occuper sa chaire de recherche
Bourses de carrière (bourse Steacie du CRSNG)	Avril 2005 Avril 2004 Juin 2003 Juin 2002	Date de l'annonce du prix (mars 2002-2005)
Bourses de carrière (prix Michael Smith des IRSC)	Avril 2005	Date de l'annonce du prix (24 novembre 2004)
Bourses de carrière (bourse de chercheur émérite des IRSC)	Octobre 2003 Octobre 2002	Date de l'annonce du prix (16 mars 2004 et 14 novembre 2002)

5. SOUMISSION ET ÉVALUATION DES PROPOSITIONS

5.1 Étapes précédant la soumission	41
5.1.1 <i>Déclaration d'adhésion</i>	41
5.1.2 Projets multiétablissements.....	42
5.1.3 Exigences particulières pour certains types de projet d'infrastructure.....	43
5.1.4 Plan de recherche stratégique	44
5.2 Soumission d'une proposition	45
5.3 Critères d'évaluation	46
5.4 Processus d'évaluation.....	47
5.4.1 Processus d'évaluation lié aux concours	48
5.4.2 Processus d'évaluation pour le Fonds des leaders.....	49
5.4.3 Principes régissant le travail des experts et des comités	51
5.4.4 Collaboration avec les provinces.....	51

5.1 Étapes précédant la soumission

5.1.1 *Déclaration d'adhésion*

Avant de soumettre une proposition à la FCI, l'établissement doit signer une *Déclaration d'adhésion*. Celle-ci définit les conditions que l'établissement doit respecter dans la gestion des contributions de la FCI.

Dans la *Déclaration d'adhésion*, le recteur, président ou chef de la direction de l'établissement peut désigner les personnes suivantes pour agir en son nom :

- Un administrateur des comptes qui a la garde des fonds de la FCI détenus par l'établissement. Il est responsable des comptes financiers, des dossiers et des pièces justificatives connexes, ainsi que de la présentation des rapports financiers à la FCI.
- Une ou deux personnes autorisées à signer les propositions au nom de l'établissement
- Une personne désignée à titre d'agent de liaison avec la FCI

Le recteur, président ou chef de la direction de l'établissement doit informer la FCI par écrit de tout changement concernant les personnes désignées. La lettre envoyée à la FCI doit porter la signature des nouvelles personnes désignées. L'établissement peut aussi faire parvenir une *Déclaration d'adhésion* révisée à la FCI. La *Déclaration d'adhésion* est disponible sur le site Web de la FCI (www.innovation.ca/fr/cfi-online/download-reference-forms).

5.1.2 Projets multiétablissements

Dans le cas des projets comportant la participation d'au moins deux établissements admissibles qui bénéficient de la contribution de la FCI, la proposition doit être soumise par l'établissement responsable du projet. Les autres établissements participants qui recevront les fonds doivent être nommés dans la proposition et doivent également avoir signé la *Déclaration d'adhésion*.

Si le projet est financé, l'établissement responsable doit :

- s'assurer qu'une *Entente entre établissements* a été signée par tous les établissements participants (y compris les établissements affiliés). L'Entente doit préciser, à tout le moins :
 - l'établissement qui agira à titre d'établissement responsable pour le projet;
 - le rôle et les responsabilités de chaque établissement dans le projet d'infrastructure;
 - le plan de maintenance et d'exploitation à long terme de l'infrastructure;
 - le plan de répartition des fonds entre les établissements participants (y compris les fonds d'exploitation de l'infrastructure, s'il y a lieu);
 - le plan actuel de partage de l'infrastructure entre les établissements participants.
- s'assurer que tous les établissements participants ont pris connaissance des lignes directrices de la FCI en ce qui a trait à l'administration des contributions, y compris les pièces justificatives qu'ils doivent conserver;
- recevoir les contributions et effectuer des versements aux autres établissements participants, comme le prévoit l'*Entente entre établissements*;
- s'assurer que les fonds visant à acquérir l'infrastructure sont distribués seulement à des établissements considérés comme admissibles par la FCI;
- s'assurer que seuls des établissements considérés comme admissibles par la FCI exercent un contrôle de facto sur l'infrastructure et en détiennent une participation majoritaire;
- préparer les rapports financiers consolidés, les Rapports d'avancement de projet consolidés et les Rapports d'établissement consolidés;
- communiquer avec la FCI pour toute demande de changement au projet, toute demande d'autorisation concernant des écarts importants ou toute autre question relative au projet;
- coordonner les travaux préparatoires lorsque le projet fait l'objet d'une vérification (par exemple, obtenir des détails sur certaines transactions, rassembler les pièces justificatives, résoudre des problèmes);
- adopter, dans l'éventualité où l'*Entente entre établissements* n'inclurait pas de clause relative au transfert de la responsabilité de la gestion des contributions aux établissements participants, des méthodes de surveillance et de contrôle financier

adéquates afin de s'assurer que les établissements participants gèrent adéquatement les contributions de la FCI.

L'établissement responsable, comme son nom l'indique, est l'établissement qui est ultimement responsable de la contribution de la FCI. L'établissement responsable peut ajouter certaines clauses à l'*Entente entre établissements* afin de partager les risques et les responsabilités avec les établissements participants et pour établir des recours auxquels il pourra faire appel en cas de besoin.

Toutefois, dans certains cas, l'établissement responsable peut demander par écrit à la FCI de transférer la responsabilité de recevoir et d'administrer les contributions à un autre établissement participant.

5.1.3 Exigences particulières pour certains types de projet d'infrastructure

L'établissement doit veiller à ce que ses chercheurs se conforment aux lignes directrices existantes et aux exigences propres à certains types d'infrastructure. En signant la *Déclaration d'adhésion*, l'établissement bénéficiaire accepte de se conformer à ces lignes directrices.

Recherche avec des êtres humains

L'établissement doit se conformer aux lignes directrices exposées dans l'*Énoncé de politique des trois Conseils – Éthique de la recherche avec des êtres humains* (www.pre.ethics.gc.ca/francais/policystatement/policystatement.cfm).

Recherche liée à des essais cliniques

L'établissement doit se conformer aux règlements sur les médicaments et les produits de santé de Santé Canada (www.hc-sc.gc.ca/dhp-mps/prodpharma/applic-demande/guide-ld/clini/index_f.html).

Recherche utilisant des bases de données contenant des renseignements personnels

L'établissement doit s'assurer que ses chercheurs se conforment aux règles éthiques et légales se rapportant à la protection de la vie privée, à la confidentialité et à la sécurité des données. Pour en savoir plus, consultez les lignes directrices des IRSC en matière de vie privée et de confidentialité (www.cihr-irsc.gc.ca/f/29373.html).

Recherche utilisant des animaux nécessitant des soins et des traitements

L'établissement doit se conformer aux lignes directrices du Conseil canadien de protection des animaux (CCPA). L'établissement doit également mettre sur pied des comités locaux de soins des animaux pour évaluer et contrôler les expériences, et obtenir un certificat d'un de ces comités attestant que l'installation proposée est conforme aux principes énoncés dans le guide du CCPA (http://www.ccac.ca/fr/CCAC_Programs/Guidelines_Policies/GUIDES/ENGLISH/toc_v1.htm).

Recherche comportant des biorisques

L'établissement doit satisfaire aux normes énoncées dans les *Lignes directrices en matière de biosécurité en laboratoire (2004)* (www.phac-aspc.gc.ca/publicat/lbg-ldmbl-04/index-fra.php).

Recherche utilisant des substances radioactives

L'établissement doit se conformer aux règlements de la Commission canadienne de sûreté nucléaire (www.nuclearsafety.gc.ca/fr/lawsregs/index.cfm).

Recherche susceptible d'avoir des effets nocifs sur l'environnement

L'établissement doit respecter toutes les normes environnementales en vigueur établies par les gouvernements fédéral, provinciaux et territoriaux. Pour en savoir plus sur la réglementation fédérale, veuillez consulter la *Loi canadienne sur l'évaluation environnementale* (www.ceaa-acee.gc.ca/013/index_f.htm).

Recherche utilisant des infrastructures situées au Yukon, dans les Territoires du Nord-Ouest et au Nunavut

L'établissement doit obtenir une licence au préalable. Pour en savoir plus, veuillez consulter les sites Web suivants.

- Yukon : www.tc.gov.yk.ca/scientists_explorers.html
- Territoires du Nord-Ouest : <http://www.nwtresearch.com/>
- Nunavut : www.nri.nu.ca

5.1.4 Plan de recherche stratégique

La FCI demande à chaque établissement admissible de se doter d'un Plan de recherche stratégique établissant ses priorités en fonction de sa vision d'avenir. Elle encourage notamment l'établissement à établir des priorités dans des domaines qui intègrent les idées et les connaissances de plusieurs disciplines et qui tirent parti de ses propres avantages concurrentiels. Dans le *Sommaire du Plan de recherche stratégique*, l'établissement doit :

- présenter les principaux objectifs de son Plan de recherche stratégique;
- présenter ses grandes orientations de recherche et de formation en recherche;
- mettre l'accent sur les domaines pour lesquels il a l'intention de demander du financement à la FCI;
- décrire brièvement ce qu'il a fait pour appuyer le développement de la recherche et de la formation en recherche dans ses domaines prioritaires et ce qu'il entend faire à l'avenir dans ces domaines et les nouveaux domaines de recherche qu'il a l'intention de développer;
- faire brièvement état de la collaboration prévue entre les établissements et avec des partenaires des secteurs publics, privés et à but non lucratif;
- indiquer brièvement comment il évaluera l'atteinte de ses objectifs;

- décrire brièvement son processus de planification et d'approbation (et indiquer la participation des établissements affiliés).

Comme les plans de la plupart des établissements évoluent au fil du temps, la FCI s'attend à recevoir chaque année un *Sommaire du Plan de recherche stratégique* révisé. Dans le cadre de concours d'envergure, la FCI peut demander aux établissements demandeurs de lui soumettre une mise à jour de leur *Sommaire du Plan de recherche stratégique*. Ces sommaires sont ensuite mis à la disposition des comités d'évaluation.

5.2 Soumission d'une proposition

Les formulaires et les manuels d'instructions pour soumettre une proposition à la FCI sont disponibles sur le site Web de la FCI, dans la section *FCI en ligne* (www.innovation.ca/fr/cfi-online/download-reference-forms). Cette section regroupe les formulaires de soumission et les différents rapports. Elle offre également un environnement sécurisé pour la soumission de propositions à la FCI. Les propositions doivent être remplies par les chercheurs et soumises en ligne par l'établissement au moyen des formulaires. Pour faciliter le travail, l'établissement peut télécharger et imprimer une version de ces formulaires en format PDF.

Tableau 5.1 – Principales dates et échéances relatives à chacun des fonds

Programme	Dates importantes
Fonds de l'avant-garde/ Fonds des initiatives nouvelles 2009	Date de décision : juin 2009
Fonds des leaders Volet 1 : moins de 1 million \$ Volet 2 : moins de 1 million \$ Volet 1 et 2 : 1 million \$ à 2 millions \$ Volet 3	Soumission des propositions : 15 février, 15 juin et 15 octobre de chaque année Selon le calendrier des Chaires de recherche du Canada : deux cycles par année (www.chairs.gc.ca) Avis d'intention : 15 décembre chaque année Soumission des propositions : 15 février chaque année Selon les calendriers des trois organismes fédéraux de financement de la recherche IRSC : www.cihr-irsc.gc.ca CRSNG : www.nserc-crsng.gc.ca CRSH : www.sshrc.ca
Fonds d'exploitation des infrastructures	Soumission : 15 juin de chaque année
Partenariat automobile du Canada	Invitation ouverte jusqu'en 2014 ou jusqu'à épuisement des fonds PAC : www.apc-pac.ca Bureau de projets : auto@nserc-crsng.gc.ca

5.3 Critères d'évaluation

Toutes les propositions soumises à la FCI font l'objet d'une évaluation indépendante et au mérite. Dans le cas de fonds administrés sous forme de concours (par exemple, le concours FA/FIN), le processus d'évaluation vise à déterminer dans quelle mesure une proposition satisfait aux critères d'évaluation de la FCI comparativement aux autres propositions. Dans le cas de fonds administrés sous forme d'enveloppes attribuées aux établissements (FL), le processus d'évaluation vise à déterminer dans quelle mesure une proposition satisfait aux critères d'évaluation de la FCI en regard de ses standards d'excellence.

La FCI procède à l'évaluation de toutes les propositions en fonction des trois critères clés qui reflètent son mandat :

1. Qualité de la recherche
 - 1.1 Qualité de la recherche
 - 1.2 Calibre des chercheurs
 - 1.3 Pertinence de l'infrastructure
2. Renforcement de la capacité d'innovation
 - 2.1 Engagement de l'établissement
 - 2.2 Plan de gestion
 - 2.3 Plan d'exploitation et de maintenance
 - 2.4 Formation de personnel hautement qualifié
 - 2.5 Collaboration
3. Retombées pour le Canada

Pour être financé, un projet d'infrastructure doit satisfaire chacun des trois critères clés dans une mesure proportionnelle à sa complexité et à son envergure. Les établissements doivent clairement démontrer dans leur proposition comment leur projet satisfait à chacun des critères.

5.4 Processus d'évaluation

Le processus d'évaluation est toujours indépendant et rigoureux, et il met l'accent sur la mesure dans laquelle la proposition satisfait aux critères. Comme la FCI entend évaluer toutes les propositions sans imposer une charge de travail indue à la communauté scientifique, le processus d'évaluation dépend de l'importance des sommes demandées, de la complexité de la proposition et des modalités du fonds visé par la proposition.

- Fonds administrés sous forme de concours (par exemple, FA/FIN)
 - Comités d'experts
 - Comités d'évaluation multidisciplinaires (CEM)
 - Comité d'évaluation spécial (CES)
- Fonds administrés sous forme d'enveloppes (FL)
 - Évaluations écrites
 - Experts externes
 - Collège d'évaluateurs
 - Comités d'experts
 - Comité consultatif du Fonds des leaders (CCFL)

- Comités d'évaluation multidisciplinaires (CEM)

La FCI analyse régulièrement la façon d'évaluer conjointement des propositions avec les autres organismes fédéraux de financement de la recherche. Cette approche convient particulièrement bien aux propositions qui requièrent de ces organismes des sommes importantes pour le financement des activités de recherche liées à un projet d'infrastructure. La FCI et les provinces peuvent aussi mettre en commun les rapports d'évaluation afin d'éviter un dédoublement des efforts.

5.4.1 Processus d'évaluation lié aux concours

Comités d'experts

Au nombre des experts consultés, on compte (suivant les besoins) :

- des chercheurs de divers secteurs, suivant les domaines et les disciplines visés par la proposition;
- des gestionnaires du milieu universitaire et du secteur privé;
- des spécialistes de l'approvisionnement dans le domaine de la recherche et des experts en transfert de technologies;
- des utilisateurs potentiels du savoir découlant de la recherche et des percées technologiques.

Dans le cas de projets d'infrastructure complexes ou de grande envergure, il se peut que le comité d'experts demande à rencontrer un certain nombre de porte-paroles de l'établissement pour obtenir des précisions sur certaines facettes de leur proposition. Un rapport, qui reflète les commentaires et les consensus obtenus, est soumis à la FCI.

Comités d'évaluation multidisciplinaires (CEM)

Chaque CEM est formé d'un président et de membres possédant une vaste expérience en recherche, en administration de la recherche et comme utilisateur du savoir et des technologies découlant de la recherche. Dans le choix des membres des CEM, la FCI tient surtout compte de leurs aptitudes et de leur expérience. La FCI s'efforce également d'établir un équilibre raisonnable entre divers facteurs, notamment la langue, le sexe, la répartition régionale ainsi que la répartition entre les secteurs d'activité économique, les disciplines et les types d'établissement. Pour évaluer les propositions en fonction de ce qui se fait ailleurs dans le monde, des membres sont aussi recrutés à l'étranger.

Le CEM détermine dans quelle mesure une proposition satisfait aux critères d'évaluation de la FCI comparativement aux autres propositions. Chaque CEM soumet par écrit de brèves recommandations à la FCI. Ces recommandations reposent sur l'examen des propositions par le CEM et sur les rapports de comités d'experts.

Comité d'évaluation spécial (CES)

Le CES évalue les recommandations des CEM et en fait la synthèse. Comme l'excellence prend préséance, le CES joue un rôle primordial en recommandant les propositions qui ont le plus grand potentiel pour transformer le milieu canadien de la recherche.

Le mandat du CES comprend les activités suivantes :

- Assurer la cohérence entre les CEM.
- Assurer que les propositions dont le financement est recommandé forment un riche portefeuille d'investissements dans des projets d'infrastructure de différentes envergures, dans différents domaines de recherche ou de développement technologique.
- Indiquer, parmi les propositions recommandées, celles qui appuieront de la manière la plus efficace le mandat de la FCI tout en représentant pour le Canada le meilleur portefeuille d'investissements dans l'infrastructure (si les sommes demandées dans les propositions recommandées par le CEM excèdent le budget du concours). Dans le cas de projets de mérite scientifique équivalent, le CES prend en considération le degré de conformité des propositions avec les priorités de l'établissement, de la province et du Canada.

Le conseil d'administration de la FCI prend les décisions définitives concernant le financement des projets. Les établissements reçoivent ensuite une copie des rapports de comité pour chacune de leurs propositions.

5.4.2 Processus d'évaluation pour le Fonds des leaders

Projets dont le total des coûts admissibles est inférieur à 1 million \$

La FCI a mis en place un Collège des évaluateurs dont les membres ont de l'expérience dans l'évaluation de propositions de recherche rattachées à des chercheurs. Toutes les propositions sont évaluées par au moins deux évaluateurs choisis parmi les experts suggérés par l'université, les membres du Collège des évaluateurs et des experts externes. Tous les évaluateurs doivent effectuer une évaluation écrite de la proposition en utilisant des formulaires d'évaluation standardisés.

Étant donné la mission du FL, l'évaluateur doit se concentrer sur le ou les candidats et non pas sur les autres utilisateurs ou collaborateurs qui prendront part au processus de recherche.

La FCI demande aux évaluateurs de porter une attention particulière :

- aux compétences et à l'expérience du ou des candidats en ce qui concerne la recherche et la formation prévues;
- à l'infrastructure demandée au nom du ou des candidats et pourquoi elle est essentielle à la conduite des activités de recherche proposées;
- à la façon dont l'infrastructure favorisera le recrutement ou le maintien en poste des candidats;

- à la valeur ajoutée d'un financement supplémentaire dans les cas où le candidat a déjà été financé dans le cadre du FL, du Fonds de relève, du Fonds d'infrastructure pour les chaires de recherche du Canada ou des Bourses de carrière. En particulier, les résultats et les réalisations de l'investissement précédent doivent être soulignés.

Comme le FL vise à recruter et à maintenir en poste des chercheurs à temps plein, les candidats doivent être évalués en regard du stade qu'ils ont atteint dans leur carrière.

Lorsque les évaluateurs arrivent aux mêmes conclusions, le personnel de la FCI formule des recommandations qu'il soumet au conseil d'administration de la FCI. Par contre, lorsque les évaluateurs soumettent des rapports visiblement discordants, la FCI peut demander l'avis d'autres experts qui doivent procéder à une évaluation écrite de la proposition ou participer à des réunions de comités pour trancher la question. À cette fin, la FCI a mis en place un Comité consultatif du Fonds des leaders (CCFL) dont les membres proviennent de nombreux domaines de recherche et secteurs d'activités. La FCI regroupe les propositions par domaines de recherche et tient des réunions avec les membres du CCFL dont l'expertise est jugée appropriée.

Le conseil d'administration de la FCI prend les décisions définitives concernant le financement des projets. Les établissements reçoivent ensuite une copie des rapports d'experts pour chacune de leurs propositions.

Projet dont le total des coûts admissibles se situe entre 1 million \$ et 2 millions \$

Évaluation par des experts

Le processus d'évaluation par des experts permet d'analyser les forces et les faiblesses des propositions en ce qui a trait aux trois critères clés : la qualité de la recherche, le renforcement de la capacité d'innovation et les retombées pour le Canada. Suivant le nombre de propositions reçues, la FCI peut s'en remettre aux rapports écrits par les experts ayant analysé les propositions de manière indépendante, aux rapports de comités d'experts ou à une combinaison de ces deux approches.

Comités d'évaluation multidisciplinaires

La deuxième étape de l'évaluation comprend l'évaluation des propositions par un ou plusieurs comités d'évaluation multidisciplinaires (CEM). Le nombre de CEM sera déterminé par le nombre de propositions reçues. En se fondant sur sa propre évaluation et sur l'information tirée des rapports d'experts, les CEM doivent soupeser chaque proposition en regard de tous les critères d'évaluation et des autres propositions soumises. Les CEM recommandent ensuite à la FCI les propositions dans lesquelles elle devrait investir.

Étant donné les objectifs de ce volet du FL, les experts et les CEM concentreront leur travail sur l'évaluation des candidats, plutôt que sur les autres utilisateurs ou collaborateurs engagés dans le processus de recherche. Les propositions doivent donc décrire avec clarté :

- les compétences et les réalisations du ou des candidats en ce qui concerne la recherche et la formation prévues;
- l'infrastructure demandée au nom du ou des candidats et pourquoi elle est essentielle à la conduite des activités de recherche proposées;
- la façon dont l'infrastructure favorisera le recrutement ou le maintien en poste des candidats;
- la valeur ajoutée d'un financement supplémentaire dans les cas où le candidat a déjà été financé dans le cadre du FL, du Fonds de relève, du Fonds d'infrastructure pour les chaires de recherche du Canada ou des Bourses de carrière. En particulier, les résultats et les réalisations de l'investissement précédent doivent être soulignés.

Le conseil d'administration de la FCI prend les décisions définitives concernant le financement des projets. Un sommaire des commentaires sera remis aux établissements concernés pour chacune des propositions soumises. Le financement de l'infrastructure associée à une Chaire de recherche du Canada (CRC) sera conditionnel à l'approbation finale de la nomination du titulaire de la chaire, ou de son renouvellement par le Comité directeur des CRC.

5.4.3 Principes régissant le travail des experts et des comités

Les experts et les membres des comités sont tenus d'observer une éthique des plus rigoureuses dans l'accomplissement de leur mandat. Ils sont nommés à titre individuel et non à titre de défenseurs ou de représentants de leurs disciplines respectives ni à titre de délégués d'une organisation.

Tous les experts et membres de comités doivent adhérer à l'*Énoncé d'éthique* de la FCI et signer la *Déclaration de confidentialité et de non-divulgateion*. Les établissements ou les chercheurs ne doivent en aucun cas communiquer avec les membres de comités en vue d'obtenir des renseignements sur leurs délibérations. La FCI demande également aux membres de comités de ne pas discuter du processus d'évaluation ou de propositions précises avec d'autres membres de la communauté scientifique. Les membres de comités ne peuvent recevoir aucune information ni aucun renseignement additionnels concernant un projet à évaluer à moins que ceux-ci ne soient directement fournis par la FCI. Les membres de comités doivent donc acheminer toute demande de renseignement ou tout document qui leur seraient adressés à la FCI, qui se charge d'y donner suite.

5.4.4 Collaboration avec les provinces

Afin d'améliorer la coordination des processus d'évaluation, la FCI tente toujours de faciliter la communication de l'information avec les provinces afin d'éviter un dédoublement d'efforts. La FCI offre aussi aux provinces la possibilité de soumettre leurs opinions sur les propositions auxquelles on leur a demandé de contribuer financièrement.

6. ADMINISTRATION DES CONTRIBUTIONS DE LA FCI

6.1 Utilisation optimale des fonds de la FCI.....	54
6.1.1 Acceptation de ristournes ou d'autres types d'avantages d'un fournisseur.....	54
6.1.2 Changements apportés aux contributions.....	55
6.2 Finalisation de la contribution	56
6.2.1 Conditions.....	56
6.2.2 Documents liés à la finalisation de la contribution	56
6.2.3 Calendrier de finalisation de la contribution	56
6.2.4 Date limite pour amorcer la phase de construction ou de rénovation d'un projet.....	57
6.2.5 <i>Liste détaillée</i>	57
6.2.6 Projets multiétablissements.....	58
6.3 Ententes et calendrier des versements.....	59
6.3.1 Déclaration d'adhésion.....	59
6.3.2 <i>Entente entre établissements</i>	60
6.3.3 <i>Entente de contribution financière</i>	60
6.3.4 Versement de la contribution.....	61
6.3.5 Calendrier des versements	61
6.3.6 Montant retenu	62
6.3.7 Dernier versement.....	62
6.4 Gestion des comptes	62
6.4.1 Suivi des dépenses et des contributions, et dossiers financiers.....	62
6.4.2 Construction et rénovation des locaux financés par la FCI et faisant partie de travaux de plus grande envergure.....	64
6.4.3 Pièces justificatives	65
6.4.4 Transactions en devises.....	69
6.5 Articles comportant des contributions en nature	69
6.5.1 Définitions.....	69
6.5.2 Catégories d'articles comportant des contributions en nature	70
6.5.3 Évaluation des articles comportant des contributions en nature et exigences en matière de documentation	71
6.5.4 Exigences et procédures particulières concernant l'évaluation des articles comportant des contributions en nature	77
6.5.5 Confirmation de prix reçue d'un fournisseur	77
6.5.6 Comparaison de la juste valeur marchande pour les articles de la catégorie 2	78

6.5.7 Évaluations.....	79
6.5.8 Déclaration d'un article comportant une contribution en nature.....	79
6.6 Modifications apportées à des projets d'infrastructure après la conclusion de l'Entente de contribution financière	81
6.6.1 Utilisation des fonds de la FCI et changements importants.....	81
6.6.2 Retards importants dans l'acquisition de l'infrastructure.....	82
6.6.3 Changements importants apportés à l'infrastructure	82
6.6.4 Changement important dans la nature ou la superficie des travaux de construction ou de rénovation.....	84
6.6.5 Retard important par rapport à la date de fin du projet.....	85
6.6.6 Diminution du coût des contrats de garantie et des contrats de service.....	86
6.6.7 Différences dans le total réel des coûts admissibles	86
6.6.8 Résiliation de l'Entente de contribution financière	87
6.7 Rapports financiers.....	87
6.7.1 Dates limites de soumission des rapports.....	87
6.7.2 Contenu du rapport financier.....	88
6.7.3 Demande du versement final	88
6.8 Exploitation et maintenance de l'infrastructure financée par la FCI	89
6.9 Activités de suivi et de vérification	89
6.9.1 Visites d'examen financier.....	89
6.9.2 Vérification des contributions	90
6.10 Versements provenant du Fonds d'exploitation des infrastructures (FEI).....	90
6.10.1 Entente de contribution du FEI.....	90
6.10.2 Demande de versement soumise au FEI.....	90
6.10.3 Déclaration des dépenses réelles	91
6.10.4 Demandes de fonds additionnels.....	92
6.10.5 Calendrier des versements	92
6.10.6 Pièces justificatives	93
6.10.7 Projets multiétablissements et contributions du FEI	95
6.10.8 Activités de suivi et de vérifications visant le FEI.....	95

L'information présentée ci-dessous s'applique aux projets d'infrastructure. Les lignes directrices visant le Fonds d'exploitation des infrastructures se trouvent à la [section 6.10](#).

6.1 Utilisation optimale des fonds de la FCI

La FCI s'appuie sur un principe fondamental : ses fonds doivent être utilisés de façon efficace et avec souci d'économie. Afin de maximiser l'importance des achats liés à ses investissements et d'établir un processus juste et transparent, la FCI exige que tous les achats relatifs aux projets qu'elle finance suivent les politiques et procédures courantes d'appel d'offres et d'achat de l'établissement bénéficiaire. Celles-ci doivent respecter, à tout le moins, les critères énoncés à l'annexe 502.4 de l'[Accord sur le commerce intérieur](#).

Les articles comportant des contributions en nature doivent être évalués à leur juste valeur marchande (voir la [section 6.5](#)). Une surévaluation de la valeur de ces articles gonfle le coût total d'un projet. Non seulement une telle pratique va-t-elle à l'encontre des politiques de la FCI, mais elle est aussi injuste envers les autres établissements, puisqu'elle diminue les montants disponibles pour le financement d'autres projets méritoires.

6.1.1 Acceptation de ristournes ou d'autres types d'avantages d'un fournisseur

Il arrive que des fournisseurs offrent à l'établissement, au lieu d'une remise spéciale (considérée par la FCI comme une contribution en nature), le versement d'un montant équivalent en espèces (par exemple, une ristourne ou une remise sur des achats ultérieurs). L'établissement peut également se voir offrir d'autres avantages n'ayant aucun lien avec le projet financé par la FCI. La FCI n'accepte de tels arrangements que si la valeur pécuniaire de ces avantages est incluse dans le budget du projet et comptabilisée à titre de contribution au projet.

La FCI n'approuve pas et n'accepte pas l'achat d'éléments d'infrastructure lorsque cet achat implique une promesse de ristourne, de remise en argent ou d'autres types d'avantages qui n'auraient aucun lien avec un projet financé par la FCI, et qui ne seraient pas comptabilisés à titre de contributions à ce projet mais dont l'établissement tirerait profit d'une autre façon.

Lorsqu'un fournisseur accepte d'offrir des avantages connexes à un projet financé par la FCI qui ne sont pas inclus dans la *Liste détaillée* du projet (voir la [section 6.2.5](#)) — par exemple, la fourniture de produits supplémentaires sans frais additionnels ou la prise en charge de certains frais liés au projet (par exemple, une partie des charges d'exploitation) — l'établissement n'est pas tenu de les déclarer à titre de contribution et d'articles admissibles. Cependant, l'article acheté d'un tel fournisseur grâce au financement de la FCI doit être déclaré à sa juste valeur marchande (conformément à la [section 6.5.1](#)) dans la proposition, la *Liste détaillée* et les rapports financiers soumis à la FCI. La FCI n'accepte pas que l'on rajuste à la hausse la juste valeur marchande de l'infrastructure qu'elle finance en raison d'avantages connexes liés à l'achat.

6.1.2 Changements apportés aux contributions

En règle générale, la FCI n'augmente pas sa contribution à un projet donné. Aucune augmentation n'est prévue en cas de fluctuation des taux de change, du prix des marchandises ni du taux d'inflation. La FCI peut toutefois bonifier sa contribution à un projet dans des cas d'exception, notamment :

- lorsque la FCI a commis une erreur administrative (par exemple, une erreur de calcul ou la suppression d'un article par erreur dans le cadre d'un financement partiel);
- lorsqu'un projet est financé par un programme au titre duquel la FCI attribue une enveloppe budgétaire à l'établissement (par exemple, le FL) et que des motifs impérieux ont été invoqués;
- lorsque la poursuite d'un projet d'une grande complexité est mise en péril en raison de circonstances exceptionnelles et imprévisibles. Dans ce cas, le projet doit satisfaire aux critères suivants :
 1. Il est unique et complexe, c'est-à-dire qu'il est inédit, qu'il fait appel à une nouvelle technologie et qu'il a une portée nationale ou internationale.
 2. Il est confronté à une situation exceptionnelle que même une personne faisant preuve de diligence raisonnable n'aurait pas pu prévoir au moment de la soumission de la proposition.
 3. Il est confronté à un manque de financement qui compromet ses chances de succès, sa pertinence et son calendrier de mise en œuvre.
 4. Il est confronté à des hausses de coûts inattendues représentant entre 20 % et 35 % du coût total approuvé pour le projet. Ces hausses de coût ne doivent toutefois pas découler d'un changement apporté à la nature du projet ni à ses objectifs de recherche, ce qui commanderait une réévaluation du projet dans le cadre d'un concours.
 5. Il s'est écoulé moins d'un an depuis la finalisation de la contribution et moins de 30 % des dépenses prévues ont déjà été engagées.
 6. On peut faire la preuve qu'on a cherché par tous les moyens raisonnables à réduire l'ampleur du projet, mais que cela s'est avéré impossible.
 7. On peut démontrer un intérêt collectif des partenaires financiers à l'égard d'une modification de la contribution et d'une prise en charge de leur juste part de l'augmentation des coûts; c'est-à-dire que la FCI fournirait 40 % de l'augmentation et les autres partenaires 60 %.

La FCI ne s'attend à recevoir qu'un très faible nombre de demandes de ce genre. Elle se réserve le droit de modifier l'approche relative aux projets uniques et très complexes en regard de l'expérience qu'elle aura acquise au fil du temps.

6.2 Finalisation de la contribution

6.2.1 Conditions

Dans certains cas, l'établissement bénéficiaire doit satisfaire à des conditions particulières énumérées dans la décision de financement de la FCI. L'établissement doit alors soumettre les pièces justificatives montrant comment ces conditions seront ou ont été satisfaites. Ces documents peuvent être soumis par écrit par le recteur, président ou chef de la direction de l'établissement, ou par la personne désignée (aux termes de la *Déclaration d'adhésion*). La FCI ne verse pas sa contribution avant d'avoir approuvé ces documents.

6.2.2 Documents liés à la finalisation de la contribution

Afin que la FCI puisse déterminer le montant final et le calendrier des versements pour chaque projet approuvé, l'établissement bénéficiaire doit lui soumettre :

- la [Liste détaillée](#);
- le [Sommaire des contributions confirmées](#);
- le document [Conditions de la contribution](#).

La *Liste détaillée* et le *Sommaire des contributions confirmées* doivent être soumis en ligne à l'aide des formulaires électroniques disponibles sur le site Web de la FCI, sous la rubrique *FCI en ligne* (www.innovation.ca/fr/cfi-online). À titre indicatif, la FCI met à la disposition de l'établissement une version des formulaires en format PDF.

L'établissement doit également remettre à la FCI une copie signée du document *Conditions de la contribution* pour chaque projet.

6.2.3 Calendrier de finalisation de la contribution

L'établissement dispose de neuf mois pour remettre à la FCI les documents nécessaires à la finalisation d'une contribution, à compter de sa date d'approbation. La FCI peut accorder un délai supplémentaire lorsqu'on lui communique des motifs raisonnables.

Dans des circonstances exceptionnelles, par exemple des projets complexes et de longue durée, la FCI peut accepter de procéder à la finalisation du budget par phase. En pareils cas :

- La FCI établit un plafond pour sa contribution et pour le total des coûts du projet.
- La FCI et l'établissement s'entendent sur un calendrier de finalisation des détails budgétaires pour chacune des phases du projet.

Pour se prévaloir d'une telle solution pour un projet en particulier, l'établissement doit communiquer avec son chargé de programmes, à la FCI.

6.2.4 Date limite pour amorcer la phase de construction ou de rénovation d'un projet

La FCI s'attend à ce que les travaux commencent dans les 18 mois suivant l'annonce du financement. Dans ce délai, l'établissement devrait avoir finalisé les contrats de construction ou de rénovation et avoir commencé les travaux. Bien que la FCI reconnaisse que certains projets puissent comprendre des travaux de construction ou de rénovation importants ou complexes, elle s'attend à ce que l'établissement ait achevé les travaux de planification et de développement de ces projets à l'étape de l'élaboration et de la soumission de sa proposition. Lorsqu'un projet comprend des travaux de construction ou de rénovation sur plusieurs sites, les travaux sur chacun de ces sites devraient avoir débuté dans les 18 mois suivant l'annonce du financement.

Si un établissement est incapable de débiter la phase de construction dans les délais impartis, il doit justifier ce retard. La FCI peut accepter de prolonger la date limite pour amorcer la phase de construction ou de rénovation d'un projet si le retard est justifié par des motifs suffisamment sérieux.

6.2.5 Liste détaillée

Dans la *Liste détaillée*, l'établissement doit fournir une estimation récente du coût complet de tous les articles admissibles ainsi qu'un calendrier d'acquisition de ces articles, et indiquer tout changement apporté à l'infrastructure présentée à l'étape de la proposition.

Lors de la soumission d'une proposition, l'établissement doit s'assurer que les coûts indiqués pour chacun des articles proposés se rapprochent le plus possible de leur juste valeur marchande. À l'étape de la finalisation de la contribution, la FCI s'attend à ce que l'établissement ait mis à jour les estimations de coûts, lorsque cela s'avère pertinent, afin de s'assurer qu'elles reflètent le plus fidèlement possible le prix que l'on s'attend à payer pour les articles. L'établissement doit conserver dans ses dossiers les pièces justifiant les estimations récentes du coût des articles et les fournir à la FCI lorsque celle-ci le demande. Les pièces justificatives peuvent par exemple inclure les prix soumis par les fournisseurs par suite d'un appel d'offres, des listes de prix visant les établissements d'enseignement, des devis et des lettres de confirmation de prix.

La FCI s'attend à ce que l'établissement mette les coûts à jour, à tout le moins :

- lorsqu'il modifie la nature de l'infrastructure proposée;
- lorsqu'il s'attend à ce que le coût d'un article soit supérieur à 100 000 \$*;
- lorsqu'il a de bonnes raisons de croire que le coût d'un article a changé de manière importante par rapport au coût déclaré à la FCI dans la proposition.

* Lorsqu'il y a deux articles identiques (ou plus de deux), ou si deux articles ou plus sont rattachés l'un à l'autre pour former un système, la somme du coût de tous ces articles doit être utilisée aux fins du critère de 100 000 \$.

Avant de procéder à l'achat de tout article, l'établissement doit suivre des procédures d'appels d'offres concurrentielles, conformes à ses propres politiques d'appel d'offres et d'achat. Cette exigence doit être clairement comprise d'entrée de jeu. Afin de s'assurer qu'il lui sera possible de lancer un appel d'offres concurrentielles avant de procéder à l'achat des articles admissibles, l'établissement ne doit en aucun cas s'engager auprès d'un fournisseur à faire l'achat d'un article lorsqu'il sollicite une confirmation de prix à l'étape de la proposition ou de la finalisation de la contribution. Les politiques et procédures courantes d'appel d'offres et d'achat de l'établissement doivent respecter, à tout le moins, les critères énoncés à l'annexe 502.4 de l'[Accord sur le commerce intérieur](#). Pour les articles comportant des contributions en nature, la FCI s'attend également à ce que l'établissement respecte ses politiques et procédures en la matière, dans la mesure où ces dernières satisfont aux lignes directrices de la FCI et aux exigences énoncées dans la [section 6.5](#).

L'estimation du coût complet de tous les articles admissibles doit figurer dans la *Liste détaillée*, même si elle est supérieure au coût initialement communiqué à la FCI dans la proposition. L'établissement ne peut pas se contenter d'indiquer à la FCI le coût partiel d'un article admissible. Il ne peut pas non plus répartir le coût d'un article entre plusieurs projets financés par la FCI.

Il est important de noter que généralement, l'établissement ne peut pas ajouter à la *Liste détaillée* de nouveaux articles qui ne figuraient pas initialement dans la proposition. La FCI peut toutefois accepter que des modifications soient apportées à la Liste si elles sont justifiées. La FCI peut demander l'avis d'experts évaluateurs sur les modifications demandées. Les modifications apportées au modèle prévu (avec une fonction comparable) et les changements de fournisseurs sont acceptés et n'ont pas à faire l'objet d'une approbation de la FCI.

La FCI s'attend à ce que certaines des estimations de coût diffèrent de celles présentées initialement dans la proposition. Cependant, si le coût révisé des garanties et contrats de service s'avérait plus bas que celui déclaré dans la proposition, la FCI réduirait sa contribution.

L'établissement doit aviser la FCI de toute modification apportée à l'information déclarée dans sa proposition à l'égard des travaux de construction et de rénovation (plans d'étage, superficie et nature des locaux aménagés, etc.) et ce, même si les modifications ont une incidence négligeable ou nulle sur le coût total des travaux de construction ou de rénovation. Les plans révisés et les renseignements connexes doivent être communiqués à la FCI en même temps que la *Liste détaillée*. Lorsqu'elle n'est avisée d'aucune modification, la FCI établit l'*Entente de contribution financière* en fonction des renseignements figurant dans la proposition.

6.2.6 Projets multiétablissements

Dans le cas des projets comportant la participation d'au moins deux établissements admissibles qui bénéficient de la contribution de la FCI, les documents de finalisation de la contribution doivent être soumis par l'établissement responsable du projet. Cet établissement est celui qui reçoit et qui administre les fonds au nom des établissements participants. Toutefois, dans certains cas, l'établissement responsable

peut demander par écrit à la FCI de transférer la responsabilité de recevoir et d'administrer la contribution à un autre établissement participant figurant dans la proposition. Dans un tel cas, ce dernier devient l'établissement responsable et doit soumettre à la FCI les documents de finalisation de la contribution.

L'établissement responsable doit :

- s'assurer, afin de recevoir une contribution de la FCI, qu'une *Entente entre établissements* (voir la [section 6.3.2](#)) a été signée par tous les établissements participants (y compris les établissements affiliés);
- s'assurer que tous les établissements participants ont pris connaissance des lignes directrices de la FCI en ce qui a trait à l'administration des contributions, y compris les pièces justificatives qu'ils doivent conserver;
- recevoir les contributions et effectuer des versements aux autres établissements participants, comme le prévoit l'*Entente entre établissements*;
- s'assurer que les fonds sont distribués seulement à des établissements considérés comme admissibles par la FCI;
- s'assurer que seuls des établissements considérés comme admissibles par la FCI exerceront un contrôle de facto sur l'infrastructure financée par la FCI et en détiendront une participation majoritaire;
- préparer les rapports financiers consolidés, les Rapports d'avancement de projet consolidés et les Rapports d'établissement consolidés;
- communiquer avec la FCI pour toute demande de modification au projet, toute demande d'autorisation concernant des écarts importants ou toute autre question relative au projet;
- coordonner les travaux préparatoires lorsque le projet fait l'objet d'une vérification (par exemple, obtenir des détails sur certaines transactions, rassembler les pièces justificatives, résoudre des problèmes);
- adopter, dans l'éventualité où l'*Entente entre établissements* n'inclurait pas de clause relative au transfert de la responsabilité de la gestion des contributions aux établissements participants, des méthodes de surveillance et de contrôle financier adéquates afin de s'assurer que les établissements participants se conforment aux lignes directrices de la FCI en matière de gestion des contributions.

L'établissement responsable est l'établissement auquel incombe la responsabilité ultime de la gestion des fonds de la FCI. Il peut ajouter certaines clauses à l'*Entente entre établissements* afin d'atténuer les risques qu'il court, et établir des recours auxquels il pourra faire appel au besoin.

6.3 Ententes et calendrier des versements

6.3.1 Déclaration d'adhésion

Avant de soumettre sa proposition à la FCI, l'établissement doit signer une *Déclaration d'adhésion*. Dans le cas d'un projet multiétablissements, les autres

établissements participants figurant dans la proposition et devant recevoir une partie de la contribution doivent aussi signer cette déclaration. La *Déclaration d'adhésion* établit les conditions auxquelles les établissements bénéficiaires doivent satisfaire pour pouvoir utiliser les fonds de la FCI.

Dans la *Déclaration d'adhésion*, le recteur, président ou chef de la direction de l'établissement peut désigner les personnes suivantes pour agir en son nom :

- Un administrateur des comptes de la FCI, qui a la garde des fonds de la FCI. Il est responsable des comptes financiers pour l'établissement, des dossiers et des pièces justificatives connexes ainsi que de la présentation des rapports financiers à la FCI.
- Une ou deux personnes autorisées à signer les propositions au nom de l'établissement.
- Une personne désignée à titre d'agent de liaison avec la FCI.

Le recteur, président ou chef de la direction de l'établissement doit informer la FCI par écrit de tout changement concernant les personnes désignées. La lettre envoyée à la FCI doit porter la signature des nouvelles personnes désignées. L'établissement peut aussi faire parvenir une *Déclaration d'adhésion* révisée à la FCI. La *Déclaration d'adhésion* est disponible sur le site Web de la FCI (www.innovation.ca/fr/cfi-online/download-reference-forms).

6.3.2 Entente entre établissements

Dans le cas des projets comportant la participation d'au moins deux établissements admissibles qui partagent la contribution de la FCI, tous les établissements participants (y compris les établissements affiliés) doivent signer une *Entente entre établissements* pour que la FCI débloque les fonds liés à la contribution. L'Entente doit préciser, à tout le moins :

- l'établissement qui agira à titre d'établissement responsable du projet;
- le rôle et les responsabilités de chaque établissement dans le projet d'infrastructure;
- le plan d'exploitation et de maintenance à long terme de l'infrastructure;
- la façon dont les fonds seront répartis entre les établissements participants (y compris les fonds d'exploitation de l'infrastructure, s'il y a lieu);
- le plan actuel de partage de l'infrastructure entre les établissements participants.

6.3.3 Entente de contribution financière

Une *Entente de contribution financière* avec l'établissement bénéficiaire est rédigée par la FCI pour chaque projet approuvé. L'établissement doit signer cette entente pour confirmer qu'il accepte de se conformer aux conditions liées au financement.

L'*Entente de contribution financière* indique la part des coûts admissibles qui sera prise en charge par la FCI et le montant maximal de la contribution de la FCI. Elle indique aussi le calendrier des versements et les obligations d'information financière

qui varient selon la taille et la complexité du projet, ainsi que toute autre condition de financement imposée par la FCI.

6.3.4 Versement de la contribution

La FCI effectue les versements à l'établissement bénéficiaire une fois qu'elle a reçu et validé tous les documents de finalisation de la contribution, et que l'établissement a satisfait à toutes les conditions.

La FCI ne verse les fonds qu'aux établissements admissibles. Dans le cas des projets multiétablissements, c'est l'établissement agissant à titre d'établissement responsable du projet qui reçoit et remet les fonds aux autres établissements participants conformément aux modalités de l'*Entente entre établissements* (voir la [section 6.3.2](#)).

Lorsque le financement vise des travaux de construction ou de rénovation, la contribution visant l'acquisition des éléments d'infrastructure devant être logés dans les locaux construits ou rénovés est versée seulement lorsque les locaux sont en état d'accueillir l'infrastructure.

La FCI effectue des dépôts périodiques par transmission électronique au compte de banque indiqué par l'établissement responsable du projet ou, à titre exceptionnel, par chèque. L'administrateur des comptes et l'agent de liaison avec la FCI reçoivent la liste des projets qui font l'objet d'un versement. L'administrateur des comptes de la FCI est responsable de l'administration des fonds au nom de l'établissement.

6.3.5 Calendrier des versements

Dans le cas des projets pour lesquels la contribution de la FCI est inférieure à 400 000 \$, et lorsque le projet doit être achevé avant le 31 mars suivant, la contribution est généralement versée en un seul versement, moins le montant retenu (voir la [section 6.3.6](#)). Autrement, la FCI échelonne ses versements sur au moins deux exercices (allant du 1^{er} avril au 31 mars), conformément au calendrier des déboursés prévus pour le projet.

Dans le cas des projets pour lesquels la contribution de la FCI est supérieure à 400 000 \$, le premier versement porte sur la portion des dépenses admissibles que la FCI a convenu de prendre en charge, appliquée aux dépenses admissibles engagées par l'établissement à ce jour (en prenant aussi en compte les contributions en nature déjà reçues). Le deuxième versement et les versements subséquents sont faits tous les trois mois (soit le 15 janvier, le 15 avril, le 15 juillet et le 15 octobre), conformément au calendrier des déboursés prévus pour le projet. Pour chaque exercice, la contribution de la FCI ne dépasse pas la portion des dépenses totales cumulatives jusqu'à la fin de la période visée qu'elle a convenu de prendre en charge.

Les versements sont fondés sur les déboursés prévus par l'établissement lors de la finalisation de la contribution. La FCI peut effectuer un redressement après avoir examiné les prévisions soumises par l'établissement dans son rapport financier.

6.3.6 Montant retenu

La FCI retient une portion de la contribution attribuée à chaque projet. Cette portion représente généralement 10 % de chaque versement. Il est possible de négocier le pourcentage de la retenue pour les projets importants, très complexes et de longue durée. La retenue minimum pour tout projet est de 10 000 \$.

Le but de la retenue est de faire en sorte que la contribution de la FCI pour une période donnée corresponde le mieux possible à la portion des dépenses admissibles que la FCI a convenu de prendre en charge. Le montant retenu pour une période donnée, redressé pour tenir compte des dépenses réelles, est normalement versé dans les trois mois qui suivent la présentation du rapport financier.

Le montant de la retenue dégagé pour chaque projet pour une période donnée est fondé sur l'examen des dépenses réelles et prévues présentées dans le rapport financier, afin de veiller à ce que :

- les versements correspondent autant que possible aux déboursés prévus;
- l'acquisition et la construction de l'infrastructure progressent de façon satisfaisante, selon les indications données à la FCI lors de la finalisation de la contribution.

6.3.7 Dernier versement

La FCI effectue le dernier versement de la retenue une fois le projet terminé, et suite à un examen satisfaisant du rapport financier final soumis par l'établissement (voir la [section 6.7.3](#)).

Le montant du dernier versement est calculé de façon à ce que la contribution de la FCI ne dépasse pas la portion des dépenses admissibles qu'elle a convenu de prendre en charge ou la contribution maximale de la FCI, selon le moins élevé des deux montants. Une fois le projet terminé, si le total réel des coûts admissibles est moindre que prévu, la contribution de la FCI se limitera à la portion du total réel des coûts admissibles du projet qu'elle a convenu de prendre en charge (voir la [section 6.6.7](#)).

6.4 Gestion des comptes

6.4.1 Suivi des dépenses et des contributions, et dossiers financiers

L'établissement responsable et les autres établissements participant à un projet multiétablissements sont responsables de l'administration des contributions de la FCI, du suivi des dépenses liées au projet ainsi que des contributions versées par des partenaires. Ils doivent veiller à ce que les dépenses liées au projet et les contributions des partenaires soient conformes aux politiques et aux lignes directrices de la FCI figurant dans le présent Guide, mentionnées dans la *Déclaration d'adhésion* (voir la [section 6.3.1](#)) et imposées en tant que condition de financement dans l'*Entente de contribution financière* (voir la [section 6.3.3](#)).

Ils doivent aussi s'assurer que les contributions en espèces et en nature reçues des partenaires et les dépenses engagées par l'établissement ont été faites après la date d'admissibilité fixée pour chaque fonds, conformément à la [section 4.10](#).

Ces établissements doivent tenir une piste de vérification pour toutes les opérations effectuées dans le cadre d'un projet financé par la FCI, y compris pour les contributions en nature. Ils doivent tenir à jour des dossiers financiers adéquats et des comptes distincts pour chaque projet financé par la FCI.

Les dossiers financiers doivent indiquer les diverses sources de financement et le coût complet réel de tous les articles admissibles d'un projet financé par la FCI, même si ces coûts sont supérieurs aux estimations soumises à la FCI lors de la finalisation de la contribution. Il n'est pas permis de présenter à la FCI le coût partiel d'un article admissible. On entend par articles admissibles :

- Les articles figurant dans la *Liste détaillée* présentée lors de la finalisation de la contribution (voir la [section 6.2.1](#)), ou approuvés ultérieurement par la FCI.
- Les articles ne figurant pas dans la *Liste détaillée* présentée lors de la finalisation de la contribution ou n'ayant pas été approuvés ultérieurement par la FCI, mais qui ont par ailleurs été présentés à la FCI comme des articles admissibles dans le rapport financier. Ces articles ne doivent pas constituer des modifications importantes aux termes de la [section 6.6](#).

L'établissement n'est pas tenu de faire rapport ou de fournir des dossiers financiers à la FCI à l'égard des articles qui ne sont pas admissibles selon la définition ci-dessus, même s'ils sont liés au projet.

Les dépenses en espèces et les contributions liées à des articles admissibles doivent normalement être comptabilisées dans des comptes distincts du grand livre général. Les contributions en nature admissibles peuvent être soit établies dans le cadre de ce système, soit sous une autre forme, par exemple dans une feuille de calcul en format Excel.

Les coûts doivent être imputés aux comptes pertinents de façon régulière, à tout le moins avant la présentation du rapport financier à la FCI. Les dossiers financiers doivent concorder avec le rapport financier présenté à la FCI. Les procédures d'administration et de comptabilité pour chaque projet doivent être conformes aux normes, pratiques et politiques de l'établissement.

L'administrateur des comptes doit veiller à ce que l'on n'impute pas à la FCI plus que la portion du coût total réel des articles admissibles qu'elle a convenu de prendre en charge (selon l'*Entente de contribution financière*). On ne peut en aucun cas excéder le montant maximal fixé par la FCI.

L'établissement doit conserver tous les dossiers financiers et les pièces justificatives (voir la [section 6.4.3](#)) pendant au moins trois ans suivant la date de présentation à la FCI du rapport financier final d'un projet. Tous les documents doivent être conservés dans les dossiers de l'établissement à des fins de vérification, et remis à la FCI sur demande. La FCI conseille à l'établissement d'entrer en communication avec elle le plus tôt possible lorsqu'il prévoit avoir de la difficulté à satisfaire aux exigences de la

présente ligne directrice. Des exigences différentes s'appliquent au Fonds d'exploitation des infrastructures (voir la [section 6.10.6](#)).

6.4.2 Construction et rénovation des locaux financés par la FCI et faisant partie de travaux de plus grande envergure

Méthode de ventilation des coûts

Lorsque la FCI finance une partie des coûts de construction ou de rénovation de locaux faisant partie de travaux de plus grande envergure, l'estimation du coût des locaux financés par la FCI doit refléter aussi fidèlement que possible le coût réel de ces locaux. Les coûts des aires communes et les frais accessoires doivent être ventilés au prorata de la portion des travaux qui seront effectués dans les locaux financés par la FCI. Il incombe à l'établissement d'élaborer une méthode appropriée de ventilation des coûts pour les projets comprenant des locaux financés par la FCI et qui font partie de travaux de plus grande envergure. L'établissement peut prendre connaissance du cadre permettant d'évaluer les méthodes de ventilation des coûts, d'un exemple de méthode détaillée de ventilation des coûts et d'un exemple de méthode simplifiée dans la section *Finance* du site Web de la FCI, sous la rubrique *Foire aux questions* (www.innovation.ca/fr/finance/frequently-asked-question). La FCI permet à l'établissement d'utiliser une méthode simplifiée de ventilation des coûts seulement si le coût moyen des locaux financés par la FCI est comparable ou supérieur au coût moyen de l'ensemble des locaux construits ou rénovés.

Rapports financiers

Après avoir conclu les contrats de construction et de rénovation, l'établissement est dans une meilleure position pour calculer et déclarer les coûts prévus des locaux financés par la FCI, en appliquant la méthode de ventilation des coûts retenue pour son projet. À ce stade, on peut remplacer les estimations provisoires par des estimations de coûts beaucoup plus fiables.

Dans les rapports financiers **intérimaires** qu'il soumet à la FCI, l'établissement doit déclarer les coûts réels pour la période visée par le rapport de même que le total des coûts prévus pour mener à terme les travaux financés par la FCI :

Prévision du total des coûts des travaux financés par la FCI :

L'établissement doit produire une nouvelle analyse des coûts prévus de construction ou de rénovation des locaux financés par la FCI chaque fois que des changements importants surviennent dans les activités de construction ou de rénovation. Lorsque les changements sont mineurs, l'établissement peut toutefois attendre la fin du projet pour mettre à jour son analyse.

Coûts réels pour la période visée par le rapport : Les coûts réels de construction ou de rénovation déclarés dans le rapport financier intérimaire doivent être fondés sur le pourcentage d'avancement des travaux de plus grande envergure à la date du rapport, multiplié par le total des coûts prévus pour compléter les travaux financés par la FCI. On peut toutefois utiliser le pourcentage d'avancement des travaux des locaux financés par la FCI lorsque

l'on peut démontrer que le pourcentage d'avancement de ces travaux est différent de celui de l'ensemble des travaux de plus grande envergure. L'établissement pourrait aussi utiliser le pourcentage de facturation à ce jour en regard de la plus récente estimation du total des coûts des travaux de plus grande envergure.

Une fois les travaux de construction ou de rénovation complétés, l'établissement doit mettre à jour son analyse des coûts en utilisant le montant final des coûts réels et déclarer ce montant dans son rapport financier **final**.

6.4.3 Pièces justificatives

L'établissement bénéficiaire doit être prêt à fournir les pièces justificatives suivantes liées aux dépenses et aux contributions se rapportant à chacun des articles admissibles présentés dans un projet financé par la FCI. L'établissement doit conserver les documents originaux dans ses dossiers et les fournir à la FCI lorsque celle-ci le demande.

Dépenses

- Demandes d'achat
- Appel d'offres. Un modèle de demande de soumissions comprenant les renseignements pertinents devant être fournis est présenté dans la *Foire aux questions* de la section *Finance*, sur le site Web de la FCI (www.innovation.ca/fr/finance/frequently-asked-question). Veuillez noter qu'il ne s'agit que d'un exemple et que d'autres modèles peuvent aussi être acceptables.
- Toutes les soumissions reçues par suite d'un appel d'offres
- Lorsqu'il n'y a pas eu d'appel d'offres, tous les documents justifiant l'exception. Cette exception doit être acceptable en vertu de la politique d'achat de l'établissement.
- Sommaire présentant les soumissions reçues, le processus d'évaluation et les motifs de sélection du fournisseur de produits ou de services retenu
- Bons de commande ou contrats
- Documents de réception ou description des travaux
- Factures
- Preuves de paiement (c'est-à-dire chèques oblitérés)

- Pour les salaires des employés de l'établissement, les pièces justificatives se rapportant au nombre réel d'heures travaillées et à la nature des activités menées :

Tableau 6.1 – Nombre d'heures travaillées et nature des activités

Pratique	Pièces justificatives à conserver
<p>Rémunération réelle + avantages sociaux, multiplié par le nombre réel d'heures travaillées</p> <p style="text-align: center;">OU</p> <p>Taux interne égal au coût d'une rémunération moyenne + avantages sociaux, multiplié par le nombre réel d'heures travaillées</p> <p style="text-align: center;">OU</p> <p>Taux interne égal au coût d'une rémunération moyenne + avantages sociaux + élément de frais généraux, multiplié par le nombre réel d'heures travaillées</p>	<p>Registres de temps, confirmant les heures travaillées et les tâches effectuées, signés par l'employé et approuvés par son supérieur (par exemple, des feuilles de temps).</p> <p>Ceux-ci doivent à tout le moins être obtenus avant la présentation d'un rapport financier à la FCI, habituellement sur une base annuelle. La FCI accepte que l'établissement ne soumette qu'un seul registre de temps couvrant toute la période s'étant écoulée depuis la présentation du dernier rapport financier, de même que des registres de temps produits à une plus grande fréquence.</p> <p>La FCI accepte également la confirmation de ces données par une autre personne (par exemple, le responsable du projet ou le chef de service) si cette personne est bien renseignée sur les heures de travail et les tâches de l'employé. L'établissement peut obtenir un modèle de registre dans le site Web de la FCI, dans la section <i>FCI en ligne</i>, (www.innovation.ca/fr/cfi-online/download-reference-forms).</p>
Taux approuvé de rémunération à l'acte	Description des services fournis ou des tâches effectuées
Pourcentage fixe des coûts totaux de construction ou de rénovation pour les coûts d'architecture, d'ingénierie ou de gestion de projet	Description des services fournis ou des tâches effectuées

Nota : Si le département produit une facture pour les services fournis, celle-ci peut servir comme pièce justificative si elle indique le nombre d'heures travaillées (s'il y a lieu) et décrit les services fournis ou les tâches effectuées.

- Pour les salaires des employés de l'établissement, les pièces justificatives visant le taux horaire, le montant forfaitaire ou le pourcentage fixe :

Tableau 6.2 – Taux horaire, montant forfaitaire ou pourcentage fixe

Pratique	Pièces justificatives à conserver
Rémunération réelle + avantages sociaux, multiplié par le nombre réel d'heures travaillées	Pièces justificatives corroborant le taux de rémunération et les avantages sociaux de l'employé (lettre d'engagement ou de modification du taux de rémunération, registres de paie, etc.)
Taux interne égal au coût d'une rémunération moyenne + avantages sociaux, multiplié par le nombre réel d'heures travaillées	Description de la méthode utilisée par l'établissement pour fixer le taux Pièces justificatives permettant d'établir que le même taux est facturé aux autres clients internes (par exemple, taux approuvé par l'administration centrale, taux interne communiqué au personnel, pièces justificatives indiquant que le même taux est facturé pour des projets non financés par la FCI, etc.)
Taux interne égal au coût d'une rémunération moyenne + avantages sociaux + élément de frais généraux, multiplié par le nombre réel d'heures travaillées OU Montant forfaitaire OU Pourcentage fixe des coûts totaux de construction ou de rénovation pour les coûts d'architecture, d'ingénierie ou de gestion de projet	Description de la pratique habituelle de l'établissement et confirmation que la pratique utilisée pour déclarer des dépenses liées à un projet financé par la FCI est conforme à la pratique habituelle de l'établissement dans le cadre de projets non financés par la FCI Description de la méthode utilisée pour fixer le taux, le montant forfaitaire ou le pourcentage Pièces justificatives permettant d'établir que le même taux, le même montant forfaitaire ou le même pourcentage fixe sont facturés aux autres clients internes (par exemple, taux approuvés par l'administration centrale, taux internes communiqués au personnel, pièces justificatives indiquant que les mêmes taux sont facturés pour des projets non financés par la FCI, etc.) Pièces justificatives permettant d'établir que le taux, le montant forfaitaire ou le pourcentage fixe sont égaux ou inférieurs à la juste valeur marchande (données de référence publiées par Hanscomb Ltd ou RS Means pour la région et la période, factures de services similaires effectués par des fournisseurs externes pendant la même période, etc.)

- Dans le cas de projets de construction ou de rénovation, les plans d'étage à l'échelle délimitant l'emplacement des locaux financés par la FCI, la superficie (en pieds carrés ou en mètres carrés), la description et la nature (laboratoire sec ou aqualabo, bureau, serre, etc.) de tous les locaux, y compris les aires non utilisables ou « communes » (couloirs, toilettes, etc.). La distinction entre les aires utilisables et non utilisables doit être claire.
- Dans le cas de projets où les activités de construction ou de rénovation des locaux financés par la FCI font partie de travaux de plus grande envergure :
 - Une description de l'approche de ventilation des coûts utilisée et de l'analyse ayant permis d'établir les coûts admissibles soumis à la FCI dans la *Liste détaillée* et les rapports financiers. L'établissement peut trouver des exemples de méthodes acceptables pour la ventilation des coûts, dans la section *Finance* du site Web de la FCI sous la rubrique *Foire aux questions* (www.innovation.ca/fr/finance/frequently-asked-question).
 - Une confirmation, par l'architecte :
 - des surfaces de plancher brute et nette réelles qu'occupera l'ensemble des travaux de plus grande envergure;
 - de la surface de plancher nette réelle des locaux financés par la FCI, cette confirmation devant faire l'objet d'un renvoi aux plans d'étage annexés, qui délimitent ces locaux.

Contributions

- Une entente ou une lettre confirmant le montant de la contribution et, le cas échéant, les conditions du financement
- Une preuve de réception (c'est-à-dire un bordereau de dépôt visé par la banque)

Autres

- Dans le cas de contributions du Fonds de relève ou du Fonds d'infrastructure pour les chaires de recherche du Canada, les pièces justificatives corroborant la date de nomination des titulaires d'une chaire, ou confirmant l'embauche de nouveaux membres du corps professoral
- Les pièces justificatives corroborant la portion de l'infrastructure consacrée à la recherche (si ce n'est pas 100 %)
- Les pièces justificatives corroborant les principaux contrôles mis en place (c'est-à-dire une preuve de l'approbation de la demande d'achat, du bon de commande, du reçu pour les produits ou services et du paiement, de l'examen des modifications et des écarts importants et de la demande d'approbation connexe présentée à la FCI dans les délais impartis, du rapprochement entre les données des dossiers financiers et celles des rapports financiers soumis à la FCI, etc.)

Des exigences supplémentaires s'appliquent au Fonds d'exploitation des infrastructures (voir la [section 6.10.6](#)). D'autres exigences documentaires peuvent

aussi s'appliquer aux articles comportant des contributions en nature (voir la [section 6.5](#)).

6.4.4 Transactions en devises

Dans les rapports financiers à l'intention de la FCI, les transactions en devises doivent être converties en dollars canadiens au taux de change en vigueur à la date de la transaction (c'est-à-dire la date à laquelle la dépense est comptabilisée dans le compte). Les gains ou pertes relatifs au taux de change résultant du délai écoulé entre la date de la transaction et la date du paiement sont la responsabilité de l'établissement et ne doivent pas être inclus dans le rapport financier remis à la FCI.

Lorsqu'un établissement conclut un contrat de change pour se protéger contre les fluctuations du taux de change pour une transaction donnée et que ce contrat est approuvé par le service de trésorerie de l'établissement, la FCI accepte que le taux de change du contrat soit utilisé pour présenter l'information sur la transaction. Il doit toutefois y avoir un lien direct entre le contrat de change et la transaction (c'est-à-dire, même montant, même date de règlement pour le contrat et le paiement prévu au fournisseur de produits ou de services). L'établissement doit établir ce lien par écrit dès l'entrée en vigueur du contrat.

6.5 Articles comportant des contributions en nature

Les articles comportant des contributions en nature doivent être évalués à leur juste valeur marchande. L'établissement doit satisfaire à toutes les exigences décrites dans la présente section.

La FCI se réserve le droit de trancher la question de l'admissibilité et de la valeur des articles comportant des contributions en nature, de refuser des dépenses et de réduire en conséquence sa contribution à un projet. Pour éviter des situations où de tels articles seraient considérés comme inadmissibles ou évalués de manière incorrecte plus tard dans le processus, la FCI conseille à l'établissement d'entrer en communication avec elle le plus tôt possible lorsqu'il prévoit avoir de la difficulté à satisfaire aux exigences de la présente ligne directrice.

6.5.1 Définitions

Les définitions qui suivent se rapportent aux sections 4.9 et 6.5.

Juste valeur marchande (coût admissible)

Prix dont conviennent deux parties compétentes n'ayant aucun lien de dépendance, agissant en toute liberté et en pleine connaissance de cause dans un marché où la concurrence peut librement s'exercer. La juste valeur marchande est le prix qu'un établissement doit normalement payer dans de telles circonstances, après déduction des remises normales et celles consenties aux établissements d'enseignement, mais avant prise en compte de toute remise spéciale ayant été consentie à titre de contribution à l'égard d'un projet financé par la FCI.

Remise normale

Remise normalement consentie à l'établissement, compte tenu de facteurs tels que son volume de transactions courant et sa situation géographique. Les remises consenties pour règlement anticipé ou pour règlement comptant sont considérées comme des remises normales.

Remise consentie à un établissement d'enseignement

Remise normalement consentie à l'établissement en raison de son statut de maison d'enseignement.

Prix de vente net

Montant en espèces payé ou à payer par l'établissement.

Remise spéciale (contribution en nature admissible)

Remise consentie en sus des remises normales et de celles consenties aux établissements d'enseignement, et qui est offerte à titre de contribution à l'égard d'un projet financé par la FCI. La remise spéciale est égale à la valeur marchande de l'article, moins le prix de vente net.

Par exemple :

Prix courant de l'article	500 \$
Remise normale (le cas échéant)	(20 \$)
Remise consentie à un établissement d'enseignement (le cas échéant)	(80 \$)
	<hr/>
Juste valeur marchande (coût admissible)*	400 \$
Prix de vente net (montant en espèces)**	(300 \$)
	<hr/>
Remise spéciale (contribution en nature admissible)	100 \$
	<hr/>

* Dans certains cas, la juste valeur marchande d'un article peut être inconnue. Elle doit alors être estimée au moyen de méthodes généralement reconnues. Pour obtenir la liste complète des méthodes d'évaluation acceptables, voir la [section 6.5.3](#).

** Cette valeur est nulle lorsque l'article constitue un don dans son entièreté.

6.5.2 Catégories d'articles comportant des contributions en nature

La FCI a divisé les articles comportant des contributions en nature en deux catégories :

- Catégorie 1
 - Les articles comportant une contribution en nature de moins de 100 000 \$.

- Les articles comportant une contribution en nature entre 100 000 \$ et 500 000 \$ et pour lesquels la contribution en nature représente 10 % ou moins du coût total admissible du projet.
- Catégorie 2
 - Les articles comportant une contribution en nature entre 100 000 \$ et 500 000 \$ et pour lesquels la contribution en nature représente plus de 10 % du coût total admissible du projet.
 - Tous les articles comportant une contribution en nature supérieure à 500 000 \$.

Les mêmes principes d'évaluation s'appliquent aux deux catégories, mais les exigences en matière de documentation sont plus élevées pour la catégorie 2. Le seuil de chaque catégorie a été établi de façon à tenir compte du risque associé à des contributions en nature élevées tout en prenant en considération que la préparation de documents additionnels exige des efforts et entraîne des coûts.

Lorsqu'un achat comprend plusieurs articles, les lignes directrices suivantes s'appliquent à la définition des catégories :

- S'il y a deux articles identiques (ou plus), la somme des articles doit être utilisée dans la définition de la catégorie.
- S'il y a deux articles différents (ou plus) et que les articles peuvent être achetés séparément, les articles doivent être considérés individuellement dans la définition de la catégorie.
- S'il y a deux articles différents (ou plus) et que les articles sont achetés ensemble comme un système, la somme de tous les articles doit être utilisée dans la définition de la catégorie.

6.5.3 Évaluation des articles comportant des contributions en nature et exigences en matière de documentation

La méthode d'évaluation dépend de la nature de l'article alors que les exigences en matière de documentation dépendent du montant de la contribution en nature. Dans certains cas, la juste valeur marchande de l'article est connue. Dans d'autres, la valeur doit être établie en utilisant des méthodes généralement reconnues (voir les exemples de méthodes d'évaluation acceptables dans le tableau 6.3). Dans tous les cas, l'établissement doit fournir à la FCI une description de la méthode utilisée pour évaluer l'article à l'étape de la finalisation de la contribution.

Il incombe à l'établissement de s'assurer du caractère raisonnable de la juste valeur marchande déclarée à la FCI pour les articles comportant des contributions en nature. L'établissement doit conserver les pièces justificatives pertinentes dans ses dossiers aux fins d'une éventuelle vérification, et les soumettre à la FCI sur demande.

Le tableau 6.3 illustre la façon d'évaluer certains articles comportant des contributions en nature et les pièces justificatives exigées. Pour les articles ne figurant pas dans le tableau, veuillez communiquer avec la FCI.

Tableau 6.3 – Évaluation des contributions en nature et pièces justificatives

Scénario	Méthode d'évaluation acceptable	Pièces justificatives à conserver
Équipements, garanties, composants, licences et mises à niveau de logiciels		
<p>L'article est régulièrement vendu à d'autres clients (c.-à-d. qu'il n'est pas unique) et plusieurs fournisseurs souhaitent le fournir</p> <p style="text-align: center;">OU</p> <p>L'article n'est pas vendu régulièrement à d'autres clients (c.-à-d. qu'il est unique) et plusieurs fournisseurs souhaitent le fournir</p>	<p><u>Juste valeur marchande</u> de l'article au moment du transfert de propriété à l'établissement</p>	<p>Catégorie 1 : Déclaration écrite du fournisseur confirmant le prix courant, la remise normale et celles consenties aux établissements d'enseignement (le cas échéant), la remise spéciale et le prix de vente net</p> <p>Catégorie 2 : Comparaison de la juste valeur marchande établie dans toutes les soumissions reçues (minimum de deux soumissions*) à la suite d'un appel d'offres en bonne et due forme diffusé au moyen d'un avis d'appel d'offres public, afin d'étayer le caractère raisonnable de la juste valeur marchande déclarée par l'établissement à la FCI (voir la section 6.5.6)</p> <p style="text-align: center;">OU</p> <p>Lorsqu'un tel processus ne peut être suivi dès le départ :</p> <p>Évaluation indépendante de la juste valeur marchande de l'article au moment du transfert de propriété à l'établissement (voir la section 6.5.7)</p> <p>* Dans un cas où il y a une unique source d'approvisionnement, voir les sections à ce sujet ci-dessous.</p>

Scénario	Méthode d'évaluation acceptable	Pièces justificatives à conserver
<p>L'article est vendu régulièrement à d'autres clients (c.-à-d. qu'il n'est pas unique) et un seul fournisseur souhaite le fournir</p>	<p>Juste valeur marchande de l'article au moment du transfert de propriété à l'établissement</p>	<p>Catégorie 1 : Déclaration écrite du fournisseur confirmant le prix courant, la remise normale et celles consenties aux établissements d'enseignement (le cas échéant), la remise spéciale et le prix de vente net</p> <p>Catégorie 2 : Une unique soumission reçue à la suite d'un appel d'offres en bonne et due forme diffusé au moyen d'un avis d'appel d'offres public</p> <p style="text-align: center;">OU</p> <p>Lorsqu'un tel processus ne peut être suivi dès le départ, ou que l'article comporte une contribution en nature de plus de 500 000 \$:</p> <p>Évaluation indépendante de la juste valeur marchande de l'article au moment du transfert de propriété à l'établissement (voir la section 6.5.7)</p> <p>Nota : Pour les articles de la catégorie 2, le statut d'unique source d'approvisionnement doit, dans la mesure du possible, être confirmé dans le cadre d'un appel d'offres en bonne et due forme diffusé au moyen d'un avis d'appel d'offres public (voir la section 6.5.4).</p>

Scénario	Méthode d'évaluation acceptable	Pièces justificatives à conserver
<p>L'article n'est pas vendu régulièrement à d'autres clients (c.-à-d. qu'il est unique) et un seul fournisseur souhaite le fournir</p>	<p>Coûts de production additionnels pour le fournisseur (excluant les frais généraux de recherche et développement)</p> <p style="text-align: center;">OU</p> <p>Juste valeur marchande de l'article au moment du transfert de propriété à l'établissement</p>	<p>Catégorie 1 : Déclaration écrite du fournisseur confirmant les coûts de production additionnel, excluant les frais généraux de recherche et de développement. La déclaration doit donner en détail le coût des matériaux, le nombre d'heures et le taux horaire ainsi que le taux de frais généraux appliqué.</p> <p style="text-align: center;">OU</p> <p>Une unique soumission reçue à la suite d'un appel d'offres en bonne et due forme diffusé au moyen d'un avis d'appel d'offres public</p> <p>Catégorie 2 : Une unique soumission reçue à la suite d'un appel d'offres en bonne et due forme diffusé au moyen d'un avis d'appel d'offres public</p> <p style="text-align: center;">OU</p> <p>Lorsqu'un tel processus ne peut être suivi dès le départ, ou que l'article comporte une contribution en nature de plus de 500 000 \$:</p> <p>Évaluation indépendante de la juste valeur marchande de l'article au moment du transfert de propriété à l'établissement (voir la section 6.5.7)</p> <p>Nota : Pour les articles de la catégorie 2, le statut d'unique source d'approvisionnement doit, dans la mesure du possible, être confirmé dans le cadre d'un appel d'offres en bonne et due forme diffusé au moyen d'un avis d'appel d'offres public (voir la section 6.5.4).</p>

Scénario	Méthode d'évaluation acceptable	Pièces justificatives à conserver
<p>L'article est usagé et le donateur n'a pas pour activité la vente de cet article</p> <p>Nota : Si le donateur de l'article usagé a pour activité la vente de l'article en question, les lignes directrices énoncées dans les sections précédentes s'appliquent.</p>	<p>Valeur d'origine de l'article moins la déduction maximale pour amortissement prescrite par la <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i></p> <p style="text-align: center;">OU</p> <p>Juste valeur marchande de l'article au moment du transfert de propriété à l'établissement</p>	<p>Catégorie 1 : Déclaration écrite du donateur confirmant l'âge et la valeur d'origine de l'article afin que l'établissement puisse calculer la déduction maximale pour amortissement et la valeur actuelle de l'article</p> <p>Catégorie 2 : Déclaration écrite du donateur confirmant l'âge et la valeur d'origine de l'article afin que l'établissement puisse calculer la déduction maximale pour amortissement et la valeur actuelle de l'article</p> <p style="text-align: center;">OU</p> <p>Lorsque l'article comporte une contribution en nature de plus de 500 000 \$:</p> <p>Évaluation indépendante de la juste valeur marchande de l'article au moment du transfert de propriété à l'établissement (voir la section 6.5.7)</p>
<p>Prêt-bail à long terme</p>	<p>Équivalent du coût de location, basé sur le coût imputé aux clients privilégiés (à l'exclusion des frais de financement)</p>	<p>Catégorie 1 : Déclaration écrite du fournisseur confirmant le coût de location imputé aux clients privilégiés</p> <p>Catégorie 2 : Évaluation indépendante de la juste valeur marchande du prêt-bail (voir la section 6.5.7)</p>

Scénario	Méthode d'évaluation acceptable	Pièces justificatives à conserver
Services professionnels externes		
Services comparables offerts aux clients payant les honoraires	<p><u>Juste valeur marchande</u> des services (taux ou honoraires réels demandés aux clients payant pour des services comparables)</p> <p>Nota : Pour être acceptés, les taux commerciaux doivent correspondre aux taux réels demandés aux clients payant les honoraires.</p>	<p>Catégories 1 et 2 : Déclaration écrite du fournisseur de services confirmant que les taux mentionnés ou la valeur attribuée au service donné représentent la juste valeur marchande, comparable aux taux ou honoraires réels demandés aux clients payant pour des services comparables</p> <p>Confirmation écrite par le fournisseur de services du nombre d'heures de service données</p> <p>Catégorie 2 : Consulter la FCI pour savoir si des documents additionnels sont requis.</p>
Ensembles de données		
Vendus à des tierces parties	Prix de l'ensemble de données demandé à une tierce partie, majoré des coûts additionnels de personnalisation	<p>Catégories 1 et 2 : Déclaration écrite du fournisseur ou du donateur confirmant la valeur de l'ensemble de données (ou d'un ensemble comparable), correspondant au prix demandé à une tierce partie</p> <p>Catégorie 2 : Consulter la FCI pour savoir si des documents additionnels sont requis.</p>
Ne sont pas vendus à des tierces parties	Coûts additionnels de personnalisation	<p>Catégorie 1 et 2 : Déclaration écrite du fournisseur confirmant les coûts additionnels de personnalisation (p. ex., taux horaire et nombre d'heures travaillées)</p> <p>Catégorie 2 : Consulter la FCI pour savoir si des documents additionnels sont requis.</p>

Scénario	Méthode d'évaluation acceptable	Pièces justificatives à conserver
Déplacements		
Frais de déplacement engagés par un fournisseur et offerts à titre de contribution à un projet précis	Frais de déplacement (classe économique) engagés par un fournisseur	Déclaration écrite du fournisseur confirmant le montant payé et offert à titre de contribution au projet.

6.5.4 Exigences et procédures particulières concernant l'évaluation des articles comportant des contributions en nature

Pour l'évaluation des articles comportant des contributions en nature, l'établissement doit respecter ses politiques et procédures internes, tout en satisfaisant aux lignes directrices de la FCI et aux exigences minimales décrites dans la [section 6.5.3](#).

Il convient de noter que pour les articles de la catégorie 2, la FCI exige de l'établissement qu'il suive un processus d'appel d'offres en bonne et due forme diffusé au moyen d'un avis d'appel d'offres public. L'avis d'appel d'offres public doit être émis même dans les cas où l'établissement croit qu'il n'existe qu'une unique source d'approvisionnement pour un article de la catégorie 2.

Cependant, lorsqu'il décide de recourir directement à un fournisseur parce qu'il lui est impossible de s'approvisionner ailleurs, un établissement ne peut procéder à un appel d'offres aux seules fins de validation de la juste valeur marchande, car il contreviendrait ainsi aux lois régissant les appels d'offres. En pareil cas, une déclaration du directeur du service des achats ou de la gestion des approvisionnements expliquant les motifs pour lesquels un appel d'offres n'a pas été diffusé doit être conservée en dossier.

Les contributions des partenaires externes qui sont traitées comme des dons de charité aux fins de la *Loi de l'impôt sur le revenu* sont assujetties aux politiques et pratiques en vigueur de l'établissement et de l'Agence du revenu du Canada (ARC). La FCI accepte les évaluations jugées acceptables par l'ARC.

6.5.5 Confirmation de prix reçue d'un fournisseur

Une déclaration écrite acceptable de la part d'un fournisseur est, par exemple, une proposition de prix, une soumission, une facture ou une lettre indiquant le prix courant de l'article, la remise normale et celles consenties aux établissements d'enseignement (le cas échéant), la remise spéciale et le prix de vente net. La déclaration écrite doit être signée par un représentant autorisé, un cadre ou un employé du fournisseur.

La FCI accepte que l'établissement utilise les renseignements fournis dans une proposition de prix ou une soumission lorsque le délai entre la date de soumission de la proposition de prix et la date du transfert de propriété à l'établissement est inférieur

à 12 mois, et que le prix de vente net n'a pas changé. Si tel n'est pas le cas, l'établissement doit obtenir une autre déclaration du fournisseur sélectionné confirmant la juste valeur marchande du bien au moment du transfert de propriété à l'établissement, cette valeur étant susceptible d'avoir changé considérablement.

Pour un exemple de modèle de demande de soumission comprenant les renseignements pertinents, voir la *Foire aux questions* dans la section *Finance* du site Web de la FCI (www.innovation.ca/fr/finance/frequently-asked-question). Il convient de noter que ce modèle est donné à titre d'exemple uniquement et que d'autres modèles sont acceptés.

6.5.6 Comparaison de la juste valeur marchande pour les articles de la catégorie 2

La FCI n'impose pas la façon dont la décision d'achat doit être prise. L'établissement est libre de choisir ses fournisseurs en fonction de leurs propres critères de sélection.

Toutefois, les exigences documentaires pour les articles de la catégorie 2 (voir la [section 6.5.3](#)), indiquent que l'établissement peut être tenu d'effectuer une comparaison de la juste valeur marchande figurant dans toutes les soumissions reçues à la suite d'un processus d'appel d'offres en bonne et due forme diffusé au moyen d'un avis d'appel d'offres public.

Une telle comparaison a pour but d'assurer que la juste valeur marchande déclarée à la FCI est raisonnable. Pour ce faire, l'établissement doit comparer les justes valeurs marchandes indiquées dans toutes les soumissions reçues et dégager une juste valeur marchande raisonnable, qui sera déclarée comme coût admissible à la FCI. Il importe de noter que cette valeur peut différer de la valeur indiquée par le fournisseur retenu.

Si l'article proposé par le fournisseur choisi n'a pas les mêmes caractéristiques que les articles proposés par les autres soumissionnaires, l'établissement n'est pas tenu d'utiliser la plus basse valeur marchande indiquée dans les diverses soumissions reçues. En pareil cas, l'évaluation de la juste valeur marchande présente certaines difficultés et la FCI s'attend à ce que l'établissement détermine si la valeur la plus élevée est justifiée et raisonnable, et qu'il apporte les redressements nécessaires, s'il y a lieu. L'établissement doit conserver en dossier l'analyse étayant sa conclusion. L'analyse doit faire ressortir les différences entre l'article acheté et ceux offerts par d'autres fournisseurs et doit justifier adéquatement le bien-fondé d'une juste valeur marchande plus élevée. L'établissement doit conserver en dossier les pièces justificatives pertinentes à des fins de vérification.

Il incombe à l'établissement d'évaluer adéquatement le caractère raisonnable de la juste valeur marchande déclarée à la FCI pour tous les articles de la catégorie 2. Cette valeur est celle qui doit être utilisée dans le calcul de la contribution en nature admissible que l'établissement doit déclarer à la FCI (voir la [section 6.5.8](#)).

L'établissement doit faire appel à l'expertise du service des achats ou de la gestion de l'approvisionnement et à celle du service responsable de l'évaluation des contributions en nature lorsqu'il procède à ses analyses. Il doit conserver en dossier une

déclaration du responsable du service. Si l'établissement est incertain de la validité de l'analyse, il doit consulter la FCI afin d'éviter que la juste valeur marchande d'un article soit contestée ultérieurement.

Pour des exemples d'analyses acceptables, voir la *Foire aux questions*, dans la section *Finance* du site Web de la FCI (www.innovation.ca/fr/finance/frequently-asked-question).

6.5.7 Évaluations

Dans le cas des articles de la catégorie 2, la FCI peut exiger une évaluation par une tierce partie de la contribution en nature lorsqu'aucune autre méthode d'évaluation n'est envisageable (voir la [section 6.5.3](#)). Une telle évaluation n'est pas obligatoire au moment de la soumission de la proposition. Le cas échéant, l'évaluation n'est requise qu'une fois le projet approuvé par la FCI. En général, la FCI recommande d'effectuer l'évaluation peu après la date du transfert à l'établissement de la propriété de l'article admissible.

L'établissement doit communiquer avec la FCI s'il estime qu'une évaluation indépendante est nécessaire. La FCI coordonne toutes les évaluations portant sur des articles de la catégorie 2. Elle choisit les évaluateurs qui s'en chargeront et assume également les coûts d'évaluation si elle conclut qu'il n'y avait pas d'autre méthode d'évaluation à la disposition de l'établissement pour lui permettre de corroborer la valeur de l'article dès le départ. S'il est démontré qu'il existait une autre méthode, par exemple la comparaison de la juste valeur marchande indiquée dans les soumissions reçues à la suite d'un processus d'appel d'offres en bonne et due forme diffusé au moyen d'un avis d'appel d'offres public, mais que l'établissement n'a pas suivi cette méthode aux termes de la [section 6.5.3](#), ce dernier doit assumer les coûts d'évaluation.

6.5.8 Déclaration d'un article comportant une contribution en nature

Les articles comportant une contribution en nature doivent être évalués et déclarés comme coûts admissibles à leur juste valeur marchande.

Les sources connexes de financement pour ce type d'article sont habituellement constituées de contributions en espèces et en nature. Il importe de noter que seule une remise spéciale consentie en sus des remises normales et de celles consenties aux établissements d'enseignement constitue une contribution en nature admissible qui peut être déclarée à la FCI. Le montant de la remise spéciale (la contribution en nature admissible) est obtenu en retranchant le prix de vente net de la juste valeur marchande de l'article.

Par exemple :

Prix courant de l'article	500 \$
Remise normale (le cas échéant)	(20 \$)
Remise consentie à un établissement d'enseignement (le cas échéant)	(80 \$)
Juste valeur marchande (coût admissible)*	<u>400 \$</u>
Prix de vente net (montant en espèces)**	(300 \$)
Remise spéciale (contribution en nature admissible)	<u>100 \$</u>

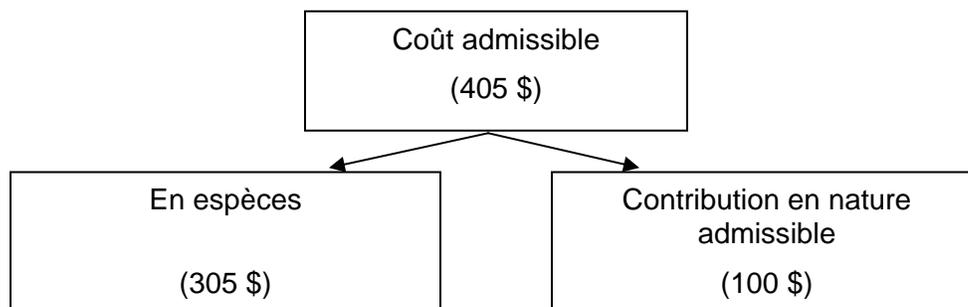
* Dans certains cas, la juste valeur marchande d'un article peut être inconnue. Elle doit alors être estimée au moyen de méthodes généralement reconnues. Pour obtenir la liste complète des méthodes d'évaluation acceptables, voir la [section 6.5.3](#).

** Cette valeur est nulle lorsque l'article constitue un don dans son entièreté.

Les taxes portant sur la portion en espèces d'un article comportant une contribution en nature, après déduction des remises consenties, peuvent être incluses dans le coût admissible déclaré à la FCI. Les taxes portant sur la portion en nature d'un tel article ne doivent pas être calculées ni déclarées à la FCI.

Dans l'exemple figurant ci-dessus, en supposant qu'une taxe de 5 \$ a été versée pour cet article (après déduction des remises consenties), la déclaration de l'établissement pourrait se lire comme suit :

Figure 6.1 – Taxes et contribution en nature



6.6 Modifications apportées à des projets d'infrastructure après la conclusion de l'*Entente de contribution financière*

Les lignes directrices énoncées dans la présente section s'appliquent à toutes les modifications apportées après la conclusion de l'*Entente de contribution financière*. L'établissement doit conserver les pièces justificatives se rapportant à toutes les modifications aux fins de la vérification.

Dans la présente section, les « coûts admissibles totaux » correspondent au total des coûts admissibles précisés dans l'*Entente de contribution financière*.

6.6.1 Utilisation des fonds de la FCI et changements importants

L'établissement doit utiliser les fonds de la FCI pour l'achat ou pour la construction des infrastructures liées au projet financé et pour couvrir les coûts admissibles établis et décrits dans la *Liste détaillée* soumise lors de la finalisation de la contribution. La FCI peut analyser et accepter des demandes de modification du projet et du budget.

L'établissement doit aviser sans délai son chargé de programmes, à la FCI, si l'une des situations suivantes survient ou est susceptible de survenir. L'approbation de la FCI peut être nécessaire selon la nature et l'envergure de la modification proposée.

Modifications dont la FCI doit être avisée

- L'établissement est incapable de poursuivre ou d'achever le projet.
- L'établissement a remplacé le responsable désigné du projet.
- Un des chercheurs engagés dans un projet financé par le Fonds des leaders, le Fonds de relève ou le Fonds d'infrastructure pour les chaires de recherche du Canada a vu son statut changer.
- Un retard important survient dans le calendrier d'acquisition de l'infrastructure (voir la [section 6.6.2](#)).

Modifications nécessitant l'approbation préalable de la FCI

- Un changement important sera apporté à l'infrastructure (voir la [section 6.6.3](#)).
- Un changement important sera apporté dans la nature ou la superficie des travaux de construction ou des rénovations prévues (voir la [section 6.6.4](#)).
- Un retard important par rapport à la date prévue de fin du projet surviendra (voir la [section 6.6.5](#)).
- Un article important de l'infrastructure sera aménagé ailleurs que prévu.

Tous les avis et toutes les demandes de modification doivent inclure une explication des modifications et démontrer en quoi celles-ci sont essentielles au projet approuvé. Ils doivent aussi décrire l'impact des modifications sur le projet. La FCI peut demander des renseignements supplémentaires selon l'état d'avancement du projet et la nature de la modification demandée. Pour les projets dont le document *Liste détaillée et sommaire des contributions confirmées* a été créé avant le 5 novembre 2006, le

recteur, président ou chef de la direction de l'établissement, ou la personne désignée (aux termes de la *Déclaration d'adhésion*), ou encore l'agent de liaison avec la FCI, doit acheminer les demandes de modification au chargé de programmes à la FCI. Pour les projets dont le document *Liste détaillée et sommaire des contributions confirmées* a été créé après le 5 novembre 2006, les établissements doivent soumettre les demandes de modification grâce au Module des modifications sous la rubrique *Établissements : Module financier – Ouverture de session* du site Web de la FCI (www.innovation.ca/fr/cfi-online).

6.6.2 Retards importants dans l'acquisition de l'infrastructure

Il est important que la FCI et l'établissement surveillent adéquatement l'évolution de chaque projet. La FCI doit également s'assurer que le calendrier des versements de chaque projet est pertinent en regard des dernières prévisions. L'établissement doit aviser rapidement la FCI des retards importants qui surviennent quant à la date d'acquisition de l'infrastructure de tout projet, et de l'impact qu'aura ce retard sur le projet.

La meilleure façon d'évaluer l'évolution de chacun des projets est de comparer le calendrier des déboursés et des acquisitions soumis à la FCI lors de la finalisation de la contribution avec le calendrier mis à jour.

Il y a un retard important dans l'acquisition de l'infrastructure quand les déboursés faits d'un exercice à l'autre montrent, par rapport aux déboursés prévus dans la *Liste détaillée*, un écart correspondant à plus de 20 % du total des coûts admissibles du projet, ou à 500 000 \$ (selon le moins élevé des deux montants). L'établissement n'est pas tenu d'aviser la FCI des écarts de moins de 100 000 \$, qui ne sont pas considérés comme des écarts importants.

L'établissement doit avoir en place des processus et des mécanismes lui permettant de surveiller de manière efficace l'évolution de ses projets et d'informer rapidement la FCI de tout retard qui pourrait s'avérer important. L'établissement doit mener ses activités de surveillance suivant une approche axée sur les risques. Une telle approche lui permet d'ajuster la portée de ses activités de surveillance au niveau de risque du projet (par exemple, un suivi trimestriel pour les projets plus risqués et annuel pour les projets dont le niveau de risque est faible).

L'avis concernant un retard important doit préciser la nature du retard et son impact sur le projet, le total des dépenses engagées à ce jour de même qu'une nouvelle prévision des déboursés pour compléter le projet. De cette façon, la FCI peut revoir le calendrier de ses versements en fonction de ces informations.

6.6.3 Changements importants apportés à l'infrastructure

L'établissement doit obtenir l'approbation préalable de la FCI s'il désire apporter un changement important à l'infrastructure en regard de ce qui a été présenté dans la *Liste détaillée*, et que ce changement occasionne un écart important par rapport au coût prévu d'un article. Les modifications apportées au modèle prévu (avec une fonction comparable) et les changements de fournisseurs sont acceptés et n'ont pas à faire l'objet d'une approbation de la FCI.

Par changements importants apportés à l'infrastructure, on entend notamment :

- L'achat d'un article dont la fonction diffère grandement de celle de l'article présenté dans la *Liste détaillée* (c'est-à-dire une fonction beaucoup plus ou beaucoup moins importante). La FCI estime qu'un article a une fonction beaucoup plus ou beaucoup moins importante lorsque les changements apportés à l'infrastructure proposée donnent ou font perdre un avantage important au projet de recherche ou à l'établissement en regard de l'article proposé lors de la finalisation de la contribution. Cette perte ou ce gain peut se traduire par exemple :
 - par une augmentation ou une diminution importante de la capacité de recherche de l'infrastructure;
 - par une amélioration ou une détérioration de la qualité des résultats des travaux rendus possibles par l'infrastructure;
 - par une augmentation ou une diminution importante de la durée de vie utile de l'infrastructure.
- Le non-achat d'un article inclus dans la *Liste détaillée* à l'étape de la finalisation de la contribution. Il peut aussi s'agir de l'achat d'une quantité moindre d'un article que ce qui était prévu dans la *Liste détaillée*.
- Dans de rares cas, l'achat d'un article qui n'est pas inclus dans la *Liste détaillée* à l'étape de la finalisation de la contribution. Il peut aussi s'agir de l'achat d'une plus grande quantité d'un article que ce qui était prévu dans la *Liste détaillée*.

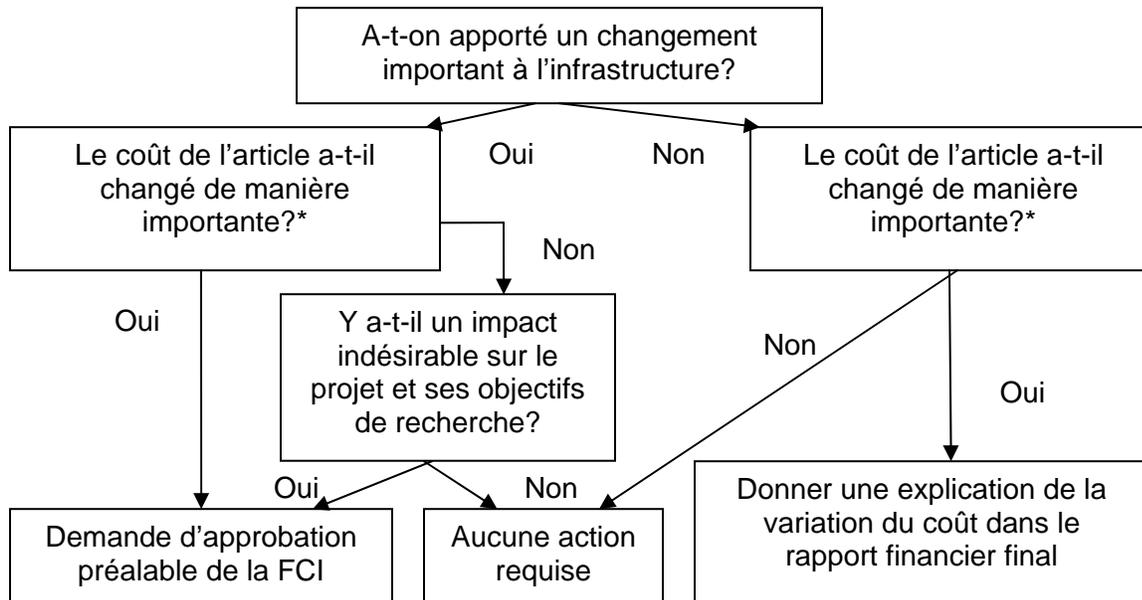
La FCI estime qu'il a un écart important par rapport au coût prévu d'un article lorsque la différence entre le coût réel d'un article et l'estimation présentée dans la *Liste détaillée* soumise à l'étape de la finalisation de la contribution est supérieure à 5 % du total des coûts admissibles du projet, ou à 50 000 \$ (selon le moins élevé des deux montants). Ce seuil s'applique à l'écart par rapport au coût prévu de chaque article, et non pas à la somme des écarts correspondant à chacun des articles d'un projet.

Bien que ces seuils établissent les exigences minimales, l'établissement doit également faire preuve de jugement. L'établissement doit obtenir l'approbation de la FCI pour tout changement ayant un impact indésirable sur un projet et sur les objectifs de recherche de celui-ci, sans égard au montant des coûts que ce changement entraîne. La FCI se réserve le droit de contester tout changement, en tout temps, et de trancher la question de l'admissibilité de tout article faisant l'objet d'un changement après la finalisation de la contribution.

Dans la mesure où les changements importants par rapport au coût ne sont pas liés à un changement important de l'infrastructure, (par exemple, le taux de change a fluctué, le prix a changé après la finalisation de la contribution, la fonction d'un article a changé légèrement, etc.), l'établissement n'est pas tenu de demander l'approbation préalable de la FCI à l'égard d'une telle variation des coûts. Dans de tels cas,

l'établissement doit justifier les écarts de coût dans le rapport financier final soumis à la FCI.

Figure 6.2 – Changements importants et actions requises



* La différence entre le coût réel d'un article et l'estimation présentée dans la *Liste détaillée* est supérieure à 5 % du total des coûts admissibles du projet, ou à 50 000 \$ (selon le moins élevé des deux montants).

Pour en savoir plus sur les changements dans la nature ou la superficie des travaux de construction ou de rénovation, voir la [section 6.6.4](#).

Nota : Dans la présente section, le terme « article » désigne une ligne de la *Liste détaillée*. Lorsqu'une ligne dans la *Liste détaillée* comprend plusieurs unités d'un même article ou un système comprenant plusieurs composants, on doit utiliser le total inscrit dans la *Liste détaillée* pour cet article.

6.6.4 Changement important dans la nature ou la superficie des travaux de construction ou de rénovation

L'établissement doit faire approuver au préalable tout changement important dans la nature et la superficie des travaux de construction ou de rénovation par rapport au plan initial présenté dans la proposition soumise à la FCI, ou approuvé lors de la finalisation de la contribution. Cette approbation est nécessaire même si le changement a une incidence négligeable sur le coût total de la construction ou de la rénovation.

La FCI considère qu'un changement est important dans l'un ou l'autre des deux cas suivants :

- Lorsqu'il y a une augmentation ou une diminution de plus de 10 % de la superficie totale construite ou rénovée déclarée lors de la finalisation de la contribution.
- Lorsque la somme globale des locaux construits ou rénovés visés par un changement de nature représente plus de 10 % de la superficie totale déclarée lors de la finalisation de la contribution (par exemple, transformation d'un laboratoire sec en un aqualabo).

Dans le cas des propositions soumises après le 1^{er} novembre 2002, l'établissement doit demander une approbation à la FCI pour tout transfert de fonds visant à couvrir l'augmentation des coûts de construction ou de rénovation après la finalisation de la contribution, lorsque le montant de ce transfert représente plus de 5 % du total des coûts admissibles d'un projet ou plus de 50 000 \$ (selon le moins élevé des deux montants).

Dans les cas où les changements importants par rapport aux coûts ne sont pas liés à un changement important dans la nature ou la superficie des travaux de construction ou de rénovation (par exemple, une fluctuation des prix après la finalisation de la contribution, des changements mineurs apportés à la nature des locaux, etc.), l'établissement doit fournir une explication pour les différences importantes de coûts dans le rapport financier final qu'il soumet à la FCI. La FCI estime qu'il y a un écart important par rapport aux coûts lorsque la différence entre les coûts réels de construction ou de rénovation et le montant des coûts inscrits dans la *Liste détaillée* est supérieure à 5 % du total des coûts admissibles du projet, ou à 50 000 \$ (selon le moins élevé des deux montants). Lorsqu'aucun changement important n'est apporté à la nature ni à la superficie des locaux construits ou rénovés, l'établissement n'est pas tenu de faire approuver au préalable la variation des coûts.

6.6.5 Retard important par rapport à la date de fin du projet

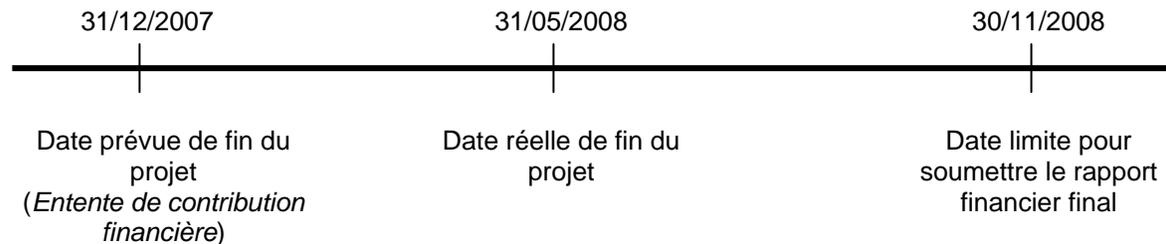
La date réelle de fin du projet est la date à laquelle tous les éléments d'infrastructure du projet financé par la FCI ont été acquis ou développés et que toutes les dépenses inhérentes ont été engagées (lorsque les articles ont été reçus, les services ont été rendus ou le travail a été effectué). À cette date, l'infrastructure financée par la FCI doit être en état de marche.

Au moment de la finalisation de la contribution, l'établissement doit indiquer dans la *Liste détaillée* la date à laquelle il prévoit finaliser son projet. L'établissement peut engager des dépenses après la date prévue de fin du projet sans avoir à obtenir au préalable l'approbation de la FCI, dans la mesure où la date réelle de fin du projet ne diffère pas de plus de six mois de la date prévue de fin du projet qui figure dans l'*Entente de contribution financière*.

L'établissement doit toutefois aviser la FCI et obtenir son approbation dès qu'il estime qu'il ne sera pas en mesure d'acquiescer ou de développer tous les articles dans les six mois de la date prévue de fin du projet figurant dans l'*Entente de contribution financière*. Toute autre modification à la date de fin du projet nécessite l'approbation de la FCI.

La date de fin du projet n'est pas la date de soumission du rapport financier final. L'établissement a six mois pour remettre son rapport financier final, à partir de la date réelle de fin du projet (voir la [section 6.7.1](#)).

Figure 6.3 – Date de fin du projet



6.6.6 Diminution du coût des contrats de garantie et des contrats de service

Dans le cas des propositions soumises après le 1^{er} novembre 2002, si le coût des garanties et des contrats de service est plus bas que prévu au moment de la finalisation de la contribution, la FCI réduit sa contribution d'un montant équivalent à la portion de la diminution de coût qu'elle devait financer.

6.6.7 Différences dans le total réel des coûts admissibles

Lorsqu'un projet est terminé, si le total réel des coûts admissibles est moindre que le total des coûts prévu dans l'*Entente de contribution financière* et si les autres partenaires financiers fournissent le pourcentage convenu, l'établissement peut faire l'acquisition d'autres articles d'infrastructure admissibles directement liés au projet, (y compris l'augmentation d'une quantité d'un même article).

Toutefois, l'établissement doit obtenir l'approbation de la FCI avant de procéder à l'acquisition de tout nouvel article ne figurant pas dans la *Liste détaillée* au moment de la finalisation de la contribution (y compris l'augmentation d'une quantité d'un même article) et dont le coût réel est supérieur à 5 % du total des coûts admissibles du projet, ou à 50 000 \$ (selon le moins élevé des deux montants). Voir la [section 6.6.3](#).

Si le total réel des coûts admissibles est moindre que le total des coûts prévu dans l'*Entente de contribution financière*, la contribution de la FCI sera ramenée à sa part convenue du total réel des coûts admissibles du projet. Si la baisse du total réel des coûts admissibles résulte d'une diminution du total des contributions en nature, et que la part convenue de la FCI dans l'*Entente de contribution financière* est inférieure à 40 %, la FCI peut envisager d'accroître sa participation jusqu'à concurrence de 40 %, mais cela uniquement pour compenser la diminution des contributions en nature. L'établissement qui se trouve dans cette situation doit communiquer avec le chargé de programmes, à la FCI.

Si, après l'acquisition de l'ensemble de l'infrastructure, le total final réel des coûts excède le coût prévu dans l'*Entente de contribution financière*, l'établissement doit assumer les dépenses excédant les fonds approuvés.

L'établissement doit déclarer dans ses rapports financiers les différentes sources de financement ainsi que le coût complet réel de tous les articles admissibles d'un projet financé par la FCI, même si le coût de ces articles dépasse le montant estimatif présenté à la FCI au moment de la finalisation de la contribution. L'établissement n'est pas autorisé à ne présenter qu'une fraction du coût d'un article admissible (voir la [section 6.4.1](#)).

6.6.8 Résiliation de l'*Entente de contribution financière*

L'établissement doit informer la FCI sans tarder s'il est dans l'incapacité, pour quelque raison que ce soit, d'effectuer ou de terminer le projet pour lequel la contribution a été accordée, ou s'il ne peut satisfaire aux conditions de l'*Entente de contribution financière*. Les modalités de résiliation sont établies en fonction de chaque cas.

6.7 Rapports financiers

6.7.1 Dates limites de soumission des rapports

L'établissement doit soumettre un rapport financier intérimaire au plus tard le 15 juin de chaque année (résultats cumulatifs en date du 31 mars de cette même année) pour tous les projets en cours ayant reçu des fonds de la FCI avant le 1^{er} avril de l'année. Si l'établissement compte produire un rapport financier final avant le 30 septembre de l'année visée, il n'est pas tenu de présenter un rapport financier intérimaire le 15 juin. La FCI peut dans certains cas demander que des rapports financiers trimestriels ou semestriels lui soient fournis pour certains projets.

Dans le cas des projets visés par une contribution de la FCI n'excédant pas 200 000 \$, il arrive que la FCI permette à l'établissement de soumettre un rapport financier tous les deux ans plutôt qu'annuellement. L'établissement qui souhaite être dispensé du rapport financier annuel doit en faire la demande chaque année, avant le 15 juin. Seuls les rapports financiers annuels peuvent faire l'objet d'une dispense. La FCI se réserve le droit de refuser les demandes de dispense si des points importants ont été soulevés lors des activités de suivi ou de vérification, ou s'il y a des inquiétudes concernant la mise en œuvre d'un projet particulier.

Le rapport financier final doit être soumis à la FCI dans les six mois suivant la date réelle de fin du projet (voir la [section 6.6.5](#)).

Tous les rapports financiers doivent être soumis par voie électronique. L'établissement doit aussi faire parvenir à la FCI une copie papier de son rapport financier final, signée par le recteur, président ou chef de la direction de l'établissement, ou par la personne désignée (aux termes de la *Déclaration d'adhésion*), et par l'administrateur des comptes de la FCI.

Les formulaires et les instructions se rapportant aux rapports financiers sont disponibles sur le site Web de la FCI, sous la rubrique *FCI en ligne*

(www.innovation.ca/fr/cfi-online). Des versions en format PDF sont disponibles à titre indicatif.

6.7.2 Contenu du rapport financier

Le rapport financier doit fournir des renseignements sur :

- les coûts admissibles réels et prévus (dans le cas des projets en cours);
- les contributions financières réelles et prévues versées par des partenaires admissibles pour couvrir les coûts admissibles, y compris l'assurance que les fonds ont été reçus et dépensés (ou seront reçus durant la période couverte par les prévisions);
- tout changement important survenu ou prévu (voir la [section 6.6](#)) et n'ayant pas été approuvé par la FCI. L'établissement doit mentionner quand il prévoit soumettre une demande d'approbation à la FCI à l'égard d'un tel changement;
- dans le cas du rapport financier final :
 - la portion du total des coûts financée par tout autre établissement participant;
 - l'explication des écarts importants en ce qui a trait aux coûts.

L'établissement doit déclarer dans ses rapports financiers les différentes sources de financement ainsi que le coût total réel de tous les articles admissibles d'un projet financé par la FCI, même si le coût de ces articles dépasse l'estimation présentée à la FCI au moment de la finalisation de la contribution. L'établissement n'est pas autorisé à ne présenter qu'une fraction du coût d'un article admissible (voir la [section 6.4.1](#)).

6.7.3 Demande du versement final

Pour demander le versement final d'un projet donné, l'établissement doit soumettre un rapport financier final. Ce rapport doit indiquer le montant final de tous les coûts admissibles et des contributions, et inclure une attestation que :

- l'information fournie dans le rapport financier est exacte;
- les ressources sont disponibles pour l'exploitation de l'infrastructure;
- l'administration des fonds de la FCI est conforme à la *Déclaration d'adhésion*, au *Guide des politiques et des programmes* de la FCI, et que l'établissement a satisfait aux conditions de la contribution énoncées dans l'*Entente de contribution financière*;
- tous les articles du projet d'infrastructure ont été acquis ou construits selon les modalités de l'*Entente de contribution financière*;
- le projet a été complété (c'est-à-dire que tous les articles de l'infrastructure ont été acquis ou construits et sont en état de marche, et que toutes les dépenses ont été engagées).

L'établissement doit s'assurer que la contribution de la FCI ne dépasse pas sa part convenue des coûts admissibles ou le montant maximum convenu (selon le moins élevé des deux montants).

6.8 Exploitation et maintenance de l'infrastructure financée par la FCI

Il incombe à l'établissement de s'assurer d'obtenir suffisamment de fonds pour exploiter et maintenir l'infrastructure financée par la FCI. L'établissement doit établir un plan ou une stratégie pour satisfaire à cette obligation. Ce plan visant l'obtention et l'administration des fonds destinés à l'exploitation et à la maintenance doit être mis à la disposition de toutes les parties concernées au sein de l'établissement.

Puisque le Fonds d'exploitation des infrastructures (FEI) finance une partie des coûts d'exploitation et de maintenance de l'infrastructure financée par la FCI, l'utilisation des contributions du FEI doit faire partie intégrante du plan d'exploitation et de maintenance adopté par l'établissement.

L'établissement doit conserver son plan d'exploitation et de maintenance dans ses dossiers et le soumettre à la FCI sur demande.

6.9 Activités de suivi et de vérification

La FCI effectue des visites périodiques d'examen financier et des vérifications des contributions afin de s'assurer que les projets respectent ses lignes directrices et que les fonds sont gérés adéquatement.

La FCI se réserve le droit de déterminer l'admissibilité des coûts et la juste valeur des articles, de refuser des dépenses et de réduire sa contribution. Pour éviter qu'un coût soit contesté ultérieurement, la FCI conseille à l'établissement de communiquer avec elle au début du processus s'il prévoit ne pas pouvoir satisfaire aux lignes directrices pour un projet donné.

6.9.1 Visites d'examen financier

La FCI mène des visites d'examen financier au sein des établissements bénéficiaires afin d'évaluer l'adéquation et l'efficacité des politiques, des procédés et des contrôles mis en place pour gérer les projets financés par la FCI. Cela permet de s'assurer que les fonds sont utilisés aux fins prévues et conformément aux modalités de l'*Entente de contribution financière* ainsi qu'aux politiques et lignes directrices de la FCI.

Objectifs des visites d'examen financier :

- Obtenir une compréhension des principaux politiques, procédés et contrôles de l'établissement et évaluer leur adéquation.
- Examiner un échantillon de dépenses et de contributions afin de confirmer que l'on comprend bien les divers procédés et contrôles clés et de valider leur existence et leur efficacité. Au cours de ce processus, la FCI vérifie également si les dépenses et les contributions ont été faites conformément aux modalités de l'*Entente de contribution financière* qui s'applique, et si l'on a respecté les politiques et les lignes directrices de la FCI.
- Diffuser de l'information sur les politiques, les lignes directrices et les attentes de la FCI en matière de responsabilité financière et d'intégrité.

L'établissement faisant l'objet d'une visite d'examen financier est également soumis à une vérification de ses dépenses liées au Fonds d'exploitation des infrastructures.

Si un établissement bénéficiaire a transmis des fonds à un autre établissement (par exemple, un centre hospitalier affilié ou un autre établissement participant), la FCI peut assurer le suivi du compte de ce projet là où les fonds sont dépensés.

6.9.2 Vérification des contributions

La FCI mène des vérifications afin de s'assurer que les fonds versés pour un projet donné ont été utilisés conformément aux modalités de l'*Entente de contribution financière*, et aux politiques et lignes directrices pertinentes. La FCI se réserve le droit de mener l'examen ou la vérification de toute contribution qu'elle a faite à un projet.

Une approche de vérification axée sur les risques est utilisée pour choisir les projets qui feront l'objet d'une vérification. Le degré de risque d'un projet détermine la portée, la nature et l'étendue des activités de vérification. La FCI analyse les risques associés à chaque projet et évalue la nécessité de mener des vérifications périodiquement.

Il faut mentionner que les contributions supérieures à 10 M\$ sont automatiquement soumises à une vérification. La FCI avise à l'avance l'établissement dont un projet sera soumis à une vérification.

Les coûts de vérification ne peuvent pas être considérés comme des coûts admissibles aux fins du financement de la FCI. Dans certaines limites, la FCI couvre les coûts de vérification à même son budget de fonctionnement. Toutefois, si l'établissement a omis de préparer les pièces justificatives requises dans les délais établis par les vérificateurs, ou s'il n'a pas coopéré avec les vérificateurs en leur remettant rapidement l'information demandée, la FCI peut exiger que les coûts additionnels occasionnés par de tels manquements soient acquittés par l'établissement.

6.10 Versements provenant du Fonds d'exploitation des infrastructures (FEI)

6.10.1 Entente de contribution du FEI

Au moment de la première demande de l'établissement au Fonds d'exploitation des infrastructures, la FCI prépare l'*Entente de contribution du FEI*. Cette entente établit la façon dont on détermine le montant de la contribution à laquelle l'établissement aura droit, les exigences documentaires et les modalités générales du financement. La FCI fait parvenir l'Entente à l'établissement, qui doit la signer et la lui retourner.

6.10.2 Demande de versement soumise au FEI

Il incombe à l'établissement de décider de quelle façon les sommes provenant du FEI seront divisées parmi ses projets admissibles au FEI. L'établissement peut répartir l'enveloppe du FEI suivant les coûts réels d'exploitation et de maintenance de chaque projet plutôt que d'attribuer à chacun d'entre eux le montant exact qu'il a généré. La

FCI encourage donc l'établissement à analyser minutieusement de quelle façon il peut tirer le maximum du financement qui lui est alloué.

Une fois qu'il a déterminé le montant du financement qu'il va demander pour une année donnée, l'administrateur des comptes de la FCI au sein de l'établissement doit soumettre en ligne la demande de versement au FEI, au plus tard le 15 juin, dans son rapport annuel du FEI. L'établissement ne peut soumettre qu'une seule demande de versement par année. La somme des demandes ne peut excéder l'enveloppe allouée à l'établissement. Une copie de ces documents, signée par l'administrateur des comptes de la FCI et par le recteur, président ou chef de la direction de l'établissement, ou par la personne désignée (aux termes de la *Déclaration d'adhésion*), doit aussi être acheminée à la FCI. Une fois validée et acceptée par la FCI, la demande annuelle de versement devient une partie intégrante de l'*Entente de contribution du FEI*.

Dans le cas d'un projet multiétablissements, l'établissement ayant la responsabilité de recevoir et d'administrer les fonds de la FCI pour un projet d'infrastructure doit soumettre la demande de versement annuelle au nom des établissements participants. L'*Entente entre établissements* établit de quelle façon les fonds du FEI seront partagés entre les établissements participants.

Les dépenses déclarées au FEI doivent avoir été engagées conformément aux politiques et procédures courantes d'appel d'offres et d'achat de l'établissement.

6.10.3 Déclaration des dépenses réelles

La FCI souhaite que l'administration de ses fonds demeure aussi simple que possible, réduisant au maximum les exigences documentaires et les rapports à produire, tout en assurant un haut niveau de responsabilité. De plus, il arrive souvent que les coûts réels d'exploitation et de maintenance excèdent l'enveloppe du FEI allouée à l'établissement. C'est pourquoi la FCI exige seulement que l'établissement démontre dans son rapport annuel du FEI qu'il a suffisamment de dépenses admissibles (non remboursées par une autre source) pour couvrir le montant demandé. La FCI incite l'établissement à mettre l'accent sur les articles dont la valeur pécuniaire est plus élevée, réduisant ainsi le nombre d'articles et la quantité de pièces justificatives à conserver.

L'administrateur des comptes de la FCI doit remplir en ligne le rapport annuel du FEI et le soumettre par voie électronique à la FCI, au plus tard le 15 juin. Une copie de ce document, signée par l'administrateur des comptes et par le recteur, président ou chef de la direction de l'établissement, ou par la personne désignée (aux termes de la *Déclaration d'adhésion*), doit aussi être envoyée à la FCI.

Dans son rapport annuel du FEI, l'établissement doit présenter les dépenses engagées pendant la période allant du 1^{er} avril au 31 mars, y compris les engagements en suspens. Ceux-ci ne sont autorisés que dans les cas où la dépense a été engagée (c'est-à-dire, travaux effectués, marchandises reçues ou services rendus) mais que la facture n'a pas été payée au cours de la période se terminant le 31 mars. L'établissement doit s'assurer que les dépenses déclarées dans le rapport

n'ont pas fait l'objet d'une demande de remboursement auprès d'une autre source, ce qui les rendrait inadmissibles à un remboursement du FEI.

Pour les fonds liés à des projets multiétablissements, l'établissement responsable de recevoir et d'administrer les fonds de la FCI pour le projet d'infrastructure doit présenter les dépenses réelles de tous les établissements participants.

6.10.4 Demandes de fonds additionnels

La FCI règle les dépenses réelles d'exploitation et de maintenance, même si elles n'ont pas été prévues ni incluses dans la demande annuelle, si :

- elles sont déclarées dans le Rapport annuel du FEI pour la période au cours de laquelle elles ont été engagées;
- le montant est toujours disponible dans l'enveloppe de l'établissement.

Lorsque le total des dépenses cumulatives réelles au 31 mars dépasse le total des versements effectués par la FCI à cette date, celle-ci verse à l'établissement la différence après avoir reçu son Rapport annuel du FEI.

La FCI ne règle pas les dépenses déjà engagées et qui ne sont pas déclarées dans le Rapport annuel du FEI pour l'année où elles ont été engagées.

6.10.5 Calendrier des versements

La FCI règle 100 % des dépenses déclarées au FEI, jusqu'à concurrence du montant de l'enveloppe allouée à l'établissement. Aucun montant n'est retenu. Le calendrier des versements repose sur les prévisions de dépenses indiquées dans le Rapport annuel du FEI et tient compte de tout paiement excédentaire ou manque à gagner pour l'exercice précédent. Ces documents doivent être soumis à la FCI au plus tard le 15 juin.

La FCI effectue ses versements comme suit :

Tableau 6.4 – Calendrier des versements

Demande annuelle	Calendrier
Inférieure à 400 000 \$	Juillet
Entre 400 000 \$ et 1 M\$	Juillet (50 %) Janvier (50 %)
Supérieure à 1 M\$	Juillet (50 %) Octobre (25 %) Janvier (25 %)

Lorsqu'une somme a été versée en trop au cours de l'exercice précédent, la FCI soustrait cette somme du montant à verser en juillet. Lorsqu'il y a un manque à gagner pour l'exercice précédent, la FCI ajoute cette somme au montant à verser en juillet.

6.10.6 Pièces justificatives

L'établissement doit être en mesure de soumettre les pièces justificatives de toutes les dépenses réelles déclarées dans le Rapport annuel du FEI.

Ces documents comprennent ce qui suit :

- La documentation d'origine (voir la [section 6.4.3](#))
- Pour les salaires du personnel hautement qualifié (techniciens et professionnels) directement impliqué dans l'exploitation et la maintenance de l'infrastructure financée par la FCI :
 - Une description des activités d'exploitation et de maintenance menées par le personnel, ainsi qu'une déclaration certifiant que l'on ne peut exploiter l'infrastructure sans l'aide de ce personnel. Cette déclaration, signée par l'employé et son superviseur doit être obtenue chaque année. La FCI accepte que cette déclaration provienne d'une autre personne (par exemple, le responsable du projet ou le chef de service) si cette personne est bien renseignée sur les activités de l'employé.
 - Les pièces justificatives corroborant le taux de rémunération et les avantages sociaux de l'employé (lettre d'engagement ou modification du taux de rémunération, registres de paie, etc.)

- Pour calculer les coûts liés à l'électricité utilisée pour l'exploitation d'un équipement financé par la FCI, l'établissement peut adopter une méthode détaillée ou simplifiée.
 - **Méthode détaillée** : L'établissement doit établir une méthode adéquate pour calculer sa véritable facture d'électricité, et conserver dans ses dossiers les pièces justificatives pertinentes pour chaque élément de son calcul.
 - **Méthode simplifiée** : L'établissement n'a pas besoin de calculer sa véritable facture d'électricité. Il doit plutôt utiliser le taux provincial fixé par la FCI (les taux sont mis à jour chaque année). Ce taux doit être multiplié par la consommation en électricité de l'équipement. L'établissement doit conserver dans ses dossiers les pièces justificatives se rapportant à la consommation en électricité de l'équipement.
- Pour calculer les coûts liés à l'exploitation des locaux construits ou rénovés financés par la FCI, l'établissement peut adopter une méthode détaillée ou simplifiée.
 - **Méthode détaillée** : L'établissement doit établir une méthode adéquate pour calculer les coûts réels liés à l'exploitation des locaux (au pied ou au mètre carré), et conserver dans ses dossiers les pièces justificatives pertinentes pour chaque élément de son calcul.
 - **Méthode simplifiée** : L'établissement n'a pas besoin de calculer les coûts réels liés à l'exploitation des locaux. Il doit plutôt utiliser le taux provincial fixé par la FCI selon le type de local (les taux sont mis à jour chaque année). Ce taux doit être multiplié par le nombre de pieds ou de mètres carrés des locaux construits ou rénovés financés par la FCI. L'établissement doit conserver dans ses dossiers les pièces justificatives se rapportant au nombre de pieds ou de mètres carrés des locaux visés.
- La liste des projets d'infrastructure financés par la FCI pour lesquels l'établissement réclame le remboursement des coûts d'exploitation et de maintenance. Les dépenses doivent être directement liées à un projet admissible au FEI.
- Une déclaration annuelle des responsables de projet confirmant que l'infrastructure pour laquelle les fonds du FEI sont demandés est toujours utilisée à des fins de recherche. Cette déclaration doit être conservée dans les dossiers de l'établissement et soumise à la FCI sur demande. L'établissement doit certifier, dans son Rapport annuel du FEI, qu'il a obtenu cette déclaration.

Les documents et renseignements suivants sont disponibles dans la section *FCI en ligne* du site Web de la FCI, sous la rubrique *Télécharger les formulaires* (www.innovation.ca/fr/cfi-online/download-reference-forms).

- Des modèles de formulaires pour déclarer les salaires, le coût de l'électricité utilisée par l'équipement financé par la FCI et les coûts liés à l'exploitation des locaux construits ou rénovés financés par la FCI

- Le tableau des taux annuels visant les coûts en électricité (pour la méthode de déclaration simplifiée des coûts liés à l'électricité utilisée pour l'exploitation d'un équipement)
- Le tableau des taux annuels visant les coûts liés à l'exploitation des locaux (pour la méthode simplifiée de déclaration des coûts liés à l'exploitation des locaux construits ou rénovés)

Toutes les pièces justificatives doivent être conservées dans les dossiers de l'établissement pendant une période minimum de cinq ans après la soumission du Rapport annuel du FEI, et soumises à la FCI sur demande.

6.10.7 Projets multiétablissements et contributions du FEI

Lorsque deux ou plusieurs établissements participent à un projet, l'*Entente entre établissements* doit indiquer comment seront gérés les fonds d'exploitation et de maintenance liés au projet. Les fonds seront versés à l'établissement responsable de recevoir et d'administrer la contribution de la FCI pour le projet d'infrastructure.

6.10.8 Activités de suivi et de vérifications visant le FEI

La FCI se réserve le droit de passer en revue et de vérifier les dépenses réclamées par l'établissement dans son Rapport annuel du FEI. Elle évalue la gestion de la contribution du FEI lors de ses visites d'examen financier et de ses vérifications au sein de l'établissement. Sur demande, l'établissement doit lui soumettre les pièces justificatives et toute autre information liée à la contribution (y compris les fonds transférés à d'autres établissements admissibles).

Si l'établissement responsable de recevoir et d'administrer la contribution de la FCI a remis des fonds à un autre établissement (par exemple, un centre hospitalier affilié ou un autre établissement admissible participant au projet), la FCI peut assurer le suivi du compte là où les fonds sont dépensés.

La FCI se réserve le droit de trancher la question de l'admissibilité des coûts soumis au FEI, de refuser des dépenses et de recouvrer des fonds versés à l'établissement. Pour éviter que des coûts soient contestés ultérieurement, la FCI conseille à l'établissement de communiquer avec elle s'il prévoit ne pas pouvoir satisfaire aux lignes directrices régissant les fonds du FEI.

7 ÉVALUATION ET ANALYSE DES RÉSULTATS

7.1 Évaluation du rendement global et vérification de l'optimisation des ressources.....	96
7.2 Évaluations et études spéciales.....	97
7.3 Rapports d'avancement de projet et Rapports d'établissement.....	97
7.3.1 Rapports d'avancement de projet	97
7.3.2 Rapports d'établissement.....	97
7.4 Étude sur la mesure des résultats	98

La FCI reconnaît qu'elle doit offrir des programmes qui mettent l'accent sur les besoins du Canada au moment où celui-ci doit livrer concurrence dans une économie mondiale axée sur le savoir, et réussir en obtenant les résultats escomptés. La FCI s'est engagée à rendre compte de ses activités aux citoyens. Elle estime important de communiquer les retombées de ses investissements dans l'infrastructure de recherche, et de bien expliquer de quelles façons ces retombées contribuent à l'atteinte des objectifs nationaux de la FCI.

Disposer d'une information fiable, cohérente et en temps opportun constitue un impératif, tant pour satisfaire aux exigences de responsabilité envers le gouvernement que pour faciliter la planification et l'orientation des programmes. Le Cadre de rendement, d'évaluation, de risques et de vérification (CRERV) permet à la FCI de recueillir et d'analyser des données au moyen d'activités d'évaluations et d'études spéciales, des Rapports d'avancement de projet (Rapport sur les résultats), des Rapports d'établissement et de l'Étude sur la mesure des résultats (EMR). Les documents d'évaluation sont affichés sur le site Web de la FCI (www.innovation.ca/fr/accountability/evaluation-and-outcome-assessment).

7.1 Évaluation du rendement global et vérification de l'optimisation des ressources

Un des principaux éléments de l'Accord de financement liant la FCI au gouvernement concerne l'exigence de mener une évaluation du rendement global des activités de la FCI et des projets qu'elle finance au moins une fois tous les cinq ans. En 2007, on a introduit un nouvel élément, la vérification de l'optimisation des ressources. Cet exercice doit être complété au plus tard le 31 mars 2010.

La FCI mènera simultanément l'évaluation du rendement global et la vérification de l'optimisation des ressources afin d'obtenir une synergie en ce qui a trait aux ressources humaines et financières, et d'alléger le fardeau administratif des établissements.

7.2 Évaluations et études spéciales

La FCI mise sur de nombreuses sources de données pour mener à bien ses évaluations. Les évaluations et les études spéciales sont menées en fonction des priorités. Les activités d'évaluation permettent de soupeser la mesure dans laquelle la FCI atteint ses objectifs nationaux. Elles permettent d'approfondir des questions telles que la pertinence, l'efficacité, l'efficacé de même que le rendement, les retombées et la durabilité des projets dont l'infrastructure est financée par la FCI.

7.3 Rapports d'avancement de projet et Rapports d'établissement

La FCI doit rendre des comptes au grand public à l'égard de ses investissements. Pour y arriver, elle doit faire connaître les résultats et les retombées découlant de ses activités. Elle demande donc à chacun des établissements bénéficiaires de lui soumettre des Rapports d'avancement de projet et un Rapport d'établissement.

7.3.1 Rapports d'avancement de projet

Les Rapports d'avancement de projet aident à démontrer les résultats des investissements dans l'infrastructure de recherche des établissements canadiens en fournissant des données sur plusieurs facteurs : le recrutement et le maintien en poste de chercheurs, la formation du personnel hautement qualifié, les progrès et la transformation des activités de recherche, les partenariats et les collaborations ainsi que les retombées socioéconomiques. De plus, ces rapports nous renseignent sur des questions telles que le degré d'avancement des projets d'infrastructure, l'exploitation et la maintenance de même que la durée de vie utile de l'infrastructure.

Au plus tard le 30 juin de chaque année, les établissements bénéficiaires doivent avoir rempli et soumis leurs formulaires électroniques de Rapport d'avancement pour chacun de leurs projets. Cet exercice doit se poursuivre sur une période de cinq ans suivant la finalisation de la contribution de chacun de ces projets. Les données tirées de ces rapports sont compilées par la FCI et retournées en format Excel à l'agent de liaison avec la FCI au plus tard à la mi-juillet.

L'information recueillie au moyen des Rapports d'avancement de projet peut être utilisée aux fins des rapports annuels, de la mesure des résultats et des études spéciales de la FCI liées à l'évaluation.

7.3.2 Rapports d'établissement

Le Rapport d'établissement traite de l'impact global des investissements de la FCI sur la capacité de l'établissement bénéficiaire à mettre en œuvre son plan de recherche stratégique dans des domaines tels que l'amélioration de ses capacités de recherche, la mise en place de partenariats et la production de retombées au profit du Canada. En outre, la section du rapport réservée aux activités de communication permet de faire connaître les succès obtenus en ce qui a trait à l'atteinte de ces objectifs stratégiques (voir [section 8](#)).

La date limite pour soumettre un Rapport d'établissement est le 31 juillet de chaque année. Les établissements qui doivent soumettre un ou des Rapports d'avancement

de projet pour un exercice donné sont également tenus de soumettre un Rapport d'établissement pour ce même exercice.

L'information recueillie au moyen des Rapports d'établissement peut être utilisée aux fins des rapports annuels, de la mesure des résultats et des études spéciales de la FCI liées à l'évaluation. De plus, la section du rapport consacrée aux communications est également utilisée afin de cerner les occasions de collaborer avec les établissements et de les appuyer dans leurs efforts visant à montrer l'importance et les retombées de la recherche à différents publics cibles et intervenants.

7.4 Étude sur la mesure des résultats

L'Étude sur la mesure des résultats (EMR) a été élaborée afin d'évaluer la mesure dans laquelle les investissements que la FCI fait dans l'infrastructure de recherche constituent un facteur déterminant dans l'atteinte des objectifs liés à cinq catégories de résultats (c'est-à-dire la planification stratégique de la recherche, la capacité de recherche, le personnel hautement qualifié, la productivité en recherche et l'innovation). L'EMR permet de démontrer au conseil d'administration de la FCI, au gouvernement du Canada, au grand public et aux autres principaux intervenants du milieu la mesure dans laquelle la FCI atteint ses objectifs nationaux. Elle constitue également une bonne source d'information aux fins de l'évaluation et de la planification, et occupe une place importante dans le CRERV.

L'EMR constitue un exercice d'apprentissage mené en partenariat avec les établissements participants. Cet exercice est différent d'un processus d'évaluation au mérite comme ceux auxquels nous sommes habitués. Les résultats de cette étude ne sont pas utilisés pour classer les activités de recherche ni les établissements les uns par rapport aux autres; ils n'influent pas sur les décisions de financement à venir. Dans le cadre de l'EMR, l'établissement participant est appelé à remplir un questionnaire très détaillé. Les réponses fournies sont ensuite validées par un groupe d'experts lors d'une visite au sein de l'établissement. Le rapport qui s'ensuit constitue le produit final de cet exercice. L'approche de l'EMR est unique puisqu'elle permet de se concentrer sur un établissement et sur un thème de recherche bien précis, plutôt que d'évaluer un projet ou un programme en particulier. La FCI envoie un avis aux établissements choisis plusieurs mois avant la tenue de la visite de l'EMR. Comme les établissements peuvent devoir investir des ressources supplémentaires dans la collecte de données et d'autres activités entourant l'EMR, la FCI versera aux établissements, à compter du 1er avril 2009, une contribution ponctuelle de 10 000 \$ une fois le rapport du comité d'experts de l'EMR dûment réalisé.

8 COMMUNICATION DES RÉSULTATS

8.1 Mise à jour sur les communications.....	99
8.2 Annonce des décisions de financement de la FCI.....	99
8.3 Présentation des retombées de la recherche	100

Pour que le milieu fédéral du financement de la recherche puisse continuer à aller de l'avant, il est essentiel que l'ensemble des intervenants du milieu de la recherche communiquent les impacts, les retombées et le retour sur leurs investissements aux Canadiens et aux gouvernements.

La FCI mise sur l'ouverture, la transparence et la responsabilité pour bien faire connaître les retombées et les résultats qui découlent de ses investissements dans l'infrastructure de recherche. Elle s'attend aussi à ce que les établissements qui bénéficient de ses investissements communiquent aux Canadiens les résultats qui en découlent.

8.1 Mise à jour sur les communications

Dans le cadre du Rapport d'établissement annuel (voir la [section 7.2.2](#)), la FCI demande aux établissements bénéficiaires de faire le point sur les activités de communication qu'ils ont menées au cours du dernier exercice et de donner un aperçu des activités qu'ils prévoient pour l'exercice en cours, afin de mettre en valeur les retombées et les résultats découlant des investissements de la FCI. On demande aux établissements de fournir de l'information sur leurs activités médiatiques (par exemple, les communiqués de presse, les reportages télévisés ou radiodiffusés, les articles de journaux, les affichages sur le Web, ou toutes autres publications) et leurs événements spéciaux (par exemple, les inaugurations, les annonces de financement, les conférences, les activités de relations publiques). Cette information permet à la FCI de cerner les occasions de collaboration et d'appuyer les efforts déployés par les établissements pour mettre en valeur la recherche et les retombées qu'elle produit sur les scènes régionale, nationale et internationale.

8.2 Annonce des décisions de financement de la FCI

La FCI procède habituellement à une annonce nationale de financement à la suite de chacune des réunions de son conseil d'administration. Dans la plupart des cas, la FCI organise en collaboration avec un établissement bénéficiaire une conférence pour faire l'annonce officielle de financement. Au lendemain d'une annonce nationale, la FCI s'attend à ce que chacun des établissements bénéficiaires annonce les contributions qui lui ont été attribuées en propre ou dans le cadre de projets multiétablissements, en faisant appel à différents mécanismes de communication (par exemple, des articles-vedettes à l'intention des médias, des remises de certificats, des publications dans des magazines spécialisés, des bulletins d'information à l'intention

des diplômés, etc.). Les événements spéciaux (par exemple, les ouvertures officielles, les inaugurations, les premières pelletées de terre, les célébrations de jalons) constituent aussi des occasions intéressantes où les établissements, leurs chercheurs et leurs partenaires en compagnie des représentants gouvernementaux, des médias et de la FCI peuvent mettre en valeur la recherche menée dans leur milieu.

Lorsque l'établissement reçoit du public un nombre raisonnable de demandes de services dans l'une ou l'autre des deux langues officielles du Canada, l'établissement doit offrir ces services dans la langue ou les deux langues demandées.

8.3 Présentation des retombées de la recherche

La FCI accueille favorablement toute occasion de travailler avec les établissements bénéficiaires pour présenter de façon marquante les résultats de leurs activités de recherche et les retombées qui en découlent au profit des Canadiens. Ces activités peuvent viser les médias, le grand public, les décideurs des différents gouvernements et les autres principaux intervenants afin de les sensibiliser davantage aux activités de recherche rendues possibles par l'infrastructure financée par la FCI.

Une des initiatives dignes de mention est la revue électronique de la FCI, InnovationCanada.ca. Cet outil de communication en ligne, lancé en 2002, est une fenêtre sur l'excellence de la recherche menée au Canada. Cette populaire revue reçoit actuellement plus de 20 millions d'appels de fichier par année et son lectorat est extrêmement diversifié. Plusieurs médias utilisent également cet outil pour obtenir de l'information scientifique. Les établissements bénéficiaires peuvent utiliser InnovationCanada.ca pour communiquer leurs histoires de succès à ce vaste auditoire, en soumettant leurs textes à la FCI. La FCI est toujours heureuse de travailler de concert avec les responsables des communications des établissements bénéficiaires pour permettre à ces derniers d'obtenir une meilleure visibilité sur la scène nationale et internationale.

ANNEXE 1 – SOMMAIRE DES LIENS HYPERTEXTES

Site Web de la FCI : www.innovation.ca

Programmes : www.innovation.ca/fr/programs

Fonds : www.innovation.ca/fr/programs/funds

Finance

Foire aux questions : www.innovation.ca/fr/finance/frequently-asked-question

- Demande de soumission
- Exemples d'analyses de comparaison de la juste valeur marchande
- *Évaluation des méthodes de ventilation des coûts*
- *Exemple d'une méthode détaillée de ventilation des coûts (Hanscomb Limited)*
- *Méthode simplifiée de ventilation des coûts*

FCI en ligne : www.innovation.ca/fr/cfi-online

- Module financier : Enveloppe du Fonds d'exploitation des infrastructures
- Module financier : Module des modifications

Formulaires : www.innovation.ca/fr/cfi-online/download-reference-forms

- *Déclaration d'adhésion*

Finalisation de la contribution

- *Liste détaillée et sommaire des contributions confirmées*
- *Conditions de la contribution*
- *Finalisation de la contribution – Manuel d'instructions*

Rapports financiers

- *Rapports financiers – Manuel d'instructions*
- *Modèle pour les coûts du personnel – Projets d'infrastructures financés par la FCI*

Fonds d'exploitation des infrastructures (FEI)

- *Attestation – Salaire des techniciens et des professionnels*
- *Modèle pour les coûts en électricité – Équipements financés par la FCI*
- *Modèle pour les coûts liés à l'exploitation des locaux – Locaux construits et rénovés financés par la FCI*
- *Tableau des taux annuels – Coûts en électricité*
- *Tableau des taux annuels – Coûts liés à l'exploitation des locaux*

Évaluation : www.innovation.ca/fr/accountability/evaluation-and-outcome-assessment

Autres sites Web

Chaires de recherche du Canada : www.chairs.gc.ca

Instituts de recherche en santé du Canada : www.cihr-irsc.gc.ca

Conseil de recherches en sciences naturelles et en génie du Canada : www.nserc-crsng.gc.ca

Conseil de recherches en sciences humaines du Canada : www.sshrc.ca

Partenariat automobile du Canada : www.apc-pac.ca

Documents de référence provenant de sites Web externes

Énoncé de politique des trois Conseils – Éthique de la recherche avec des êtres humains : www.pre.ethics.gc.ca/francais/policystatement/policystatement.cfm

Règlements sur les médicaments et produits de santé de Santé Canada : www.hc-sc.gc.ca/dhp-mps/prodpharma/applic-demande/guide-ld/clini/index_f.html

Règles éthiques et légales se rapportant à la protection de la vie privée, à la confidentialité et à la sécurité des données : www.cihr-irsc.gc.ca/f/29373.html

Lignes directrices du Conseil canadien de protection des animaux : www.ccac.ca/fr/CCAC_Programs/Guidelines_Policies/GUIDES/ENGLISH/toc_v1.htm

Lignes directrices en matière de biosécurité en laboratoire (2004) : www.phac-aspc.gc.ca/publicat/lbg-ldmbl-04/index-fra.php

Sûreté nucléaire : www.nuclearsafety.gc.ca/fr/lawsregs/index.cfm

Agence canadienne d'évaluation environnementale : www.ceaa-acee.gc.ca/013/index_f.htm

Permis pour des infrastructures de recherche situées au Yukon, dans les Territoires du Nord-Ouest et au Nunavut

- Yukon : www.tc.gov.yk.ca/scientists_explorers.html
- Territoires du Nord-Ouest : www.nwtresearch.com/default.aspx
- Nunavut : www.nri.nu.ca

Accord sur le commerce intérieur : www.ait-aci.ca/index_fr/intro.htm