

De la part de la **Direction des ressources financières du CHU de Québec – Université Laval**

À l'attention de tous les utilisateurs des [rapports GRI](#)

Bonjour,

Dans le but d'uniformiser la comptabilisation des achats capitalisables (équipements médicaux, mobiliers, équipements informatiques etc.) et de respecter les règles d'amortissement, la décision a été prise d'intégrer les activités de la recherche dans le bon processus de comptabilisation.

Ce processus de comptabilisation fait en sorte que la dépense capitalisable est imputée aux livres comptables directement dans le fond d'immobilisation du CHU sans transiger par votre compte de recherche payeur.

Pour que vous soyez en mesure de valider la disponibilité de vos fonds, une transaction périodique sera effectuée dans votre compte au niveau des revenus afin de couvrir le coût des achats capitalisables effectués au cours de la période.

Ce nouveau processus aura certains impacts sur la présentation de l'information financière dans vos rapports GRI et le présent message a pour but de vous informer de ces changements. Concrètement, vous aurez la même informations mais elle sera simplement présentée différemment, soit sur une autre ligne du rapport GRI.

Vous trouverez ici-bas un comparatif de la présentation passée par rapport à la présentation actuelle de l'information financière dans les rapports GRI avec les principales différences.

Voici donc les changements qui se reporteront à vos rapports GRI concernant les achats capitalisables (équipements médicaux, mobiliers, équipements informatiques etc.) :

- 1- Présentation financière passée:**
 - Le rapport sommaire présentait la dépense capitalisable dans groupe de code 399 ou 400 dans un code secondaire qui commence par « 44 ».**

	PÉRIODIQUE			CUMULATIF		
	BUDGET	RÉEL	ÉCART	BUDGET	RÉEL	ÉCART
0110 - Main d'œuvre indépendante						
Salaires		199 445 \$	- 199 445 \$		306 330 \$	- 306 330 \$
0120 - Av. sociaux généraux - cadres		19 844 \$	- 19 844 \$		35 419 \$	- 35 419 \$
0121 - Av. sociaux généraux - réguliers		18 837 \$	- 18 837 \$		35 860 \$	- 35 860 \$
Avantages sociaux généraux		38 681 \$	- 38 681 \$		71 279 \$	- 71 279 \$
0130 - Av. sociaux particuliers - cadres		843 \$	- 843 \$		1 620 \$	- 1 620 \$
0131 - Av. sociaux particuliers - régulier		779 \$	- 779 \$		779 \$	- 779 \$
Avantages sociaux particuliers		1 622 \$	- 1 622 \$		2 399 \$	- 2 399 \$
0140 - Charges sociales - cadres		16 273 \$	- 16 273 \$		25 519 \$	- 25 519 \$
0141 - Charges sociales - réguliers		16 716 \$	- 16 716 \$		26 843 \$	- 26 843 \$
Charges sociales		32 988 \$	- 32 988 \$		52 362 \$	- 52 362 \$
Dépenses salariales		272 735 \$	- 272 735 \$		432 369 \$	- 432 369 \$
0310 - Honoraires		37 553 \$	- 37 553 \$		37 553 \$	- 37 553 \$
0311 - Bourses						
0320 - Fourn. médicales et chirurgicales		40 \$	- 40 \$		59 \$	- 59 \$
0340 - Services achetés		-	-		740 \$	- 740 \$
0345 - Location						
0358 - Fourn. nettoyage et déchets bio		46 \$	- 46 \$		107 \$	- 107 \$
0360 - Dépenses informatiques		-	-		29 \$	- 29 \$
0365 - Communication et messagerie		153 \$	- 153 \$		1 291 \$	- 1 291 \$
0367 - Entr. répar. équipement immeuble		7 \$	- 7 \$		7 \$	- 7 \$
0370 - Fournitures et charges diverses		-	-		-	-
0372 - Pap. impression & fourn. de bureau		225 \$	- 225 \$		553 \$	- 553 \$
0380 - Frais de déplacement		76 \$	- 76 \$		76 \$	- 76 \$
0381 - Formation du personnel						
0391 - Transport usagers et autres						
0399 - FIM - acquisitions capitalisables		990 \$	- 990 \$		1 080 \$	- 1 080 \$
4454 - Équipements médicaux		990	- 990		1 080 \$	- 1 080 \$
4455 - Informatique et bureautique		-	-		-	-
0400 - FIM - acquisitions n-capitalisables		-	-		-	-
Fournitures et autres charges		39 090 \$	- 39 090 \$		41 494 \$	- 41 494 \$
Autres charges		39 090 \$	- 39 090 \$		41 494 \$	- 41 494 \$
TOTAL - COÛT DIRECT BRUT		311 825 \$	- 311 825 \$		473 863 \$	- 473 863 \$
TOTAL - COÛT DIRECT NET		311 825 \$	- 311 825 \$		473 863 \$	- 473 863 \$
0550 - Financement public, para public		- 311 825 \$	311 825 \$		- 473 863 \$	473 863 \$
Revenus		- 311 825 \$	311 825 \$		- 473 863 \$	473 863 \$

- En forant dans la donnée vous pouviez voir les transactions qui étaient présentées comme suit :

Liens rapides: [Menu](#) | [Menu suivi projet](#)

PÉRIODE	# UNITÉ ADMINISTR.	CODE SECONDAIRE	COMPTÉ GL.	DATE	DESCRIPTION	TRANSACTION	RÉEL	RÉFÉRENCE1	RÉFÉRENCE2	RÉFÉRENCE3	RÉFÉRENCE4
Période 2		4454		2020-05-08	Support mural pour défibrillateur grand public	Réception du fournisseur (Achat direct)	160.65	3891075	2	315122	11161 - PHILIPS HEALTHCARE
Période 2		4454		2020-05-07	Défibrillateur de type DEA (externe et automatisé), grand pu	Réception du fournisseur (Achat direct)	829.65	3891075	1	1015423	11161 - PHILIPS HEALTHCARE
Période 2		4454		2020-05-21	Support mural pour défibrillateur grand public	Réception du fournisseur (Achat direct)	- 0.01	3891075	2	315122	11161 - PHILIPS HEALTHCARE

990.29

- Présentation financière actuelle :
 - Le rapport sommaire présente la dépense capitalisable dans groupe de code 550 en débitant le revenu, le code secondaire commence par « 57 » et s'intitule « Transfert FIM » pour fonds des immobilisations.

	PÉRIODIQUE			CUMULATIF		
	BUDGET	RÉEL	ÉCART	BUDGET	RÉEL	ÉCART
Montant (\$)						
0320 - Fourn. médicales et chirurgicales		89 \$	- 89 \$		263 \$	- 263 \$
0321 - Fourn. de laboratoires		637 \$	- 637 \$		1 331 \$	- 1 331 \$
0331 - Gaz médicaux et produits sanguins		-	-		59 \$	- 59 \$
0340 - Services achetés						
0345 - Location		-	-		106 \$	- 106 \$
0358 - Fourn. nettoyage et déchets bio		-	-		42 \$	- 42 \$
0365 - Communication et messagerie						
0370 - Fournitures et charges diverses						
0372 - Pap. impression & fourn. de bureau						
0399 - FIM - acquisitions capitalisables						
Fournitures et autres charges		726 \$	- 726 \$		1 802 \$	- 1 802 \$
Autres charges		726 \$	- 726 \$		1 802 \$	- 1 802 \$
TOTAL - COÛT DIRECT BRUT		726 \$	- 726 \$		1 802 \$	- 1 802 \$
TOTAL - COÛT DIRECT NET		726 \$	- 726 \$		1 802 \$	- 1 802 \$
0550 - Financement public, para public		49 005 \$	- 49 005 \$		49 005 \$	- 49 005 \$
5701 - Transfert FIM		49 005 \$	- 49 005 \$		49 005 \$	- 49 005 \$
0552 - Revenus autres sources		-	-		25 000 \$	- 25 000 \$
5618 - Transferts		-	-		25 000 \$	- 25 000 \$
Revenus		49 005 \$	- 49 005 \$		74 005 \$	- 74 005 \$
Revenus		49 005 \$	- 49 005 \$		74 005 \$	- 74 005 \$
TOTAL - REVENUS		49 005 \$	- 49 005 \$		74 005 \$	- 74 005 \$
TOTAL MONTANT		49 732 \$	- 49 732 \$		75 808 \$	- 75 808 \$

- La transaction est maintenant présentée comme suit :

PÉRIODE	# UNITÉ ADMINISTR.	CODE SECONDAIRE	COMPTE GL.	DATE	DESCRIPTION	TRANSACTION	RÉEL	RÉFÉRENCE1	RÉFÉRENCE2	RÉFÉRENCE3	RÉFÉRENCE4
Période 2		5701		2020-06-11	Trsf revenus bc COURTAGE BGL BROKERAGE LTD	Grand livre - Journal général	19,02				
Période 2		5701		2020-06-11	Trsf revenus bc 3003585 Imaging System data integrity bundl	Grand livre - Journal général	48 986,34				
							49 005,36				

Au final, votre rapport présente la même information mais différemment.

Veuillez noter qu'avec ce nouveau processus les engagements reliés aux immobilisations ne seront pas présentés dans vos rapports GRI, c'est-à-dire qu'entre le moment de l'émission de la commande et la réception de cette dernière l'information ne sera pas présente dans le rapport GRI, cependant lorsque nécessaire il sera possible de consulter l'information via votre agent attiré à la direction de la recherche ou à la Gestion financière de la recherche (anciennement Gestion de Projet).

En espérant le tout conforme.

Je vous remercie pour votre attention,

Cordialement,

Hugo Noël-Thiboutot, CPA, CMA

Chef de service – Gestion financière de la recherche

Direction des ressources financières

Centre administratif

775, rue Saint-Viateur, Québec (Québec) G2L 2Z3, Bureau 218

Tél. : 418-525-4444 poste 86106

hugo.noel-thiboutot@chudequebec.ca