

Évaluation monétaire : comment s'y préparer ?

Marcel Caya

Mireille Lebeau

19 novembre 2013

Réseau des services d'archives du Québec

En bref

- Pourquoi réaliser une évaluation monétaire ?
- Critères permettant d'attribuer la juste valeur marchande (JVM)
- Comment préparer une évaluation monétaire?
- Qui peut évaluer des documents d'archives?
- Questions

Pourquoi réaliser une évaluation monétaire ?

- Fins fiscales
- Fins d'assurance
- Règlement de succession
- Bénéfice escompté :
 - pour le donateur
 - pour l'institution (doit être reconnue comme organisme de bienfaisance enregistré)

Définition – Évaluation monétaire

«L'évaluation monétaire des archives pourrait se définir simplement comme le processus par lequel un professionnel compétent porte un jugement sur le prix d'un ensemble de documents originaux de valeur permanente créés ou réunis par un individu ou un organisme dans l'exercice de ses activités. »

(Marcel Caya, *Archives*, vol. 28, no 1, 1996-1997, p. 51.)

Définition - Juste valeur marchande (JVM)

*«Le prix le plus élevé, exprimé en espèces, qu'un bien rapporterait sur le marché libre, dans une transaction entre un vendeur et un acheteur consentants [**et informés**] qui seraient indépendants l'un de l'autre et qui agiraient en toute connaissance de cause.»*

(Commission canadienne d'examen des exportations des biens culturels)

Critères permettant d'attribuer la juste valeur marchande (JVM)

■ Coûts :

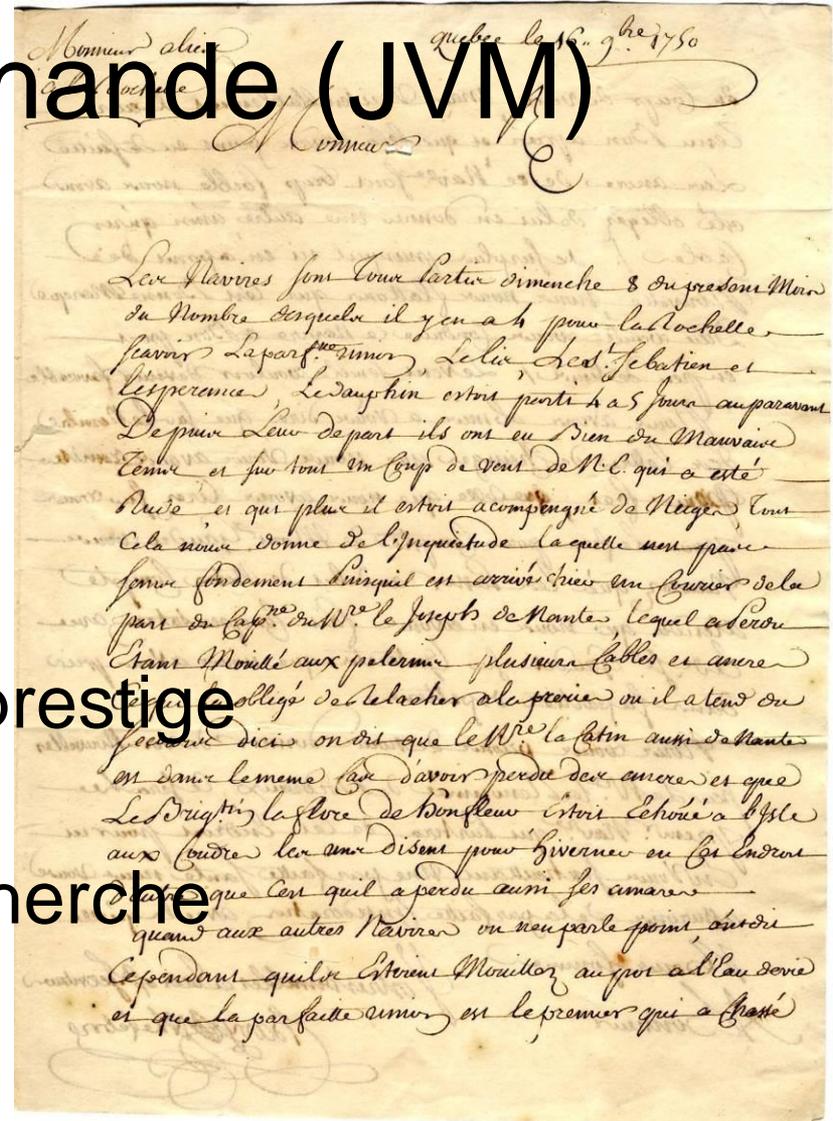
- Prix du marché (actuel)
- Coût de remplacement
- Coût d'assurance



Critères permettant d'attribuer la juste valeur marchande (JVM)

■ Valeurs :

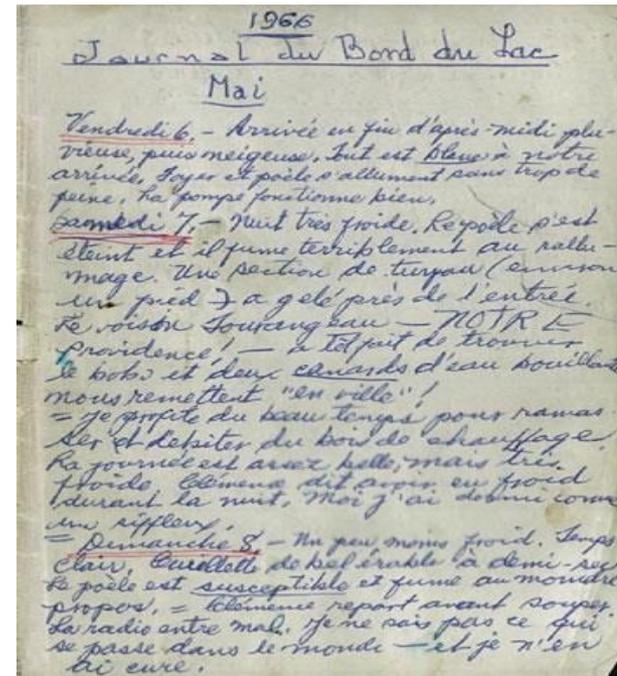
- rareté et originalité
- de collection et de prestige
- d'exposition
- historique et de recherche
- sentimentale



Critères permettant d'attribuer la juste valeur marchande (JVM)

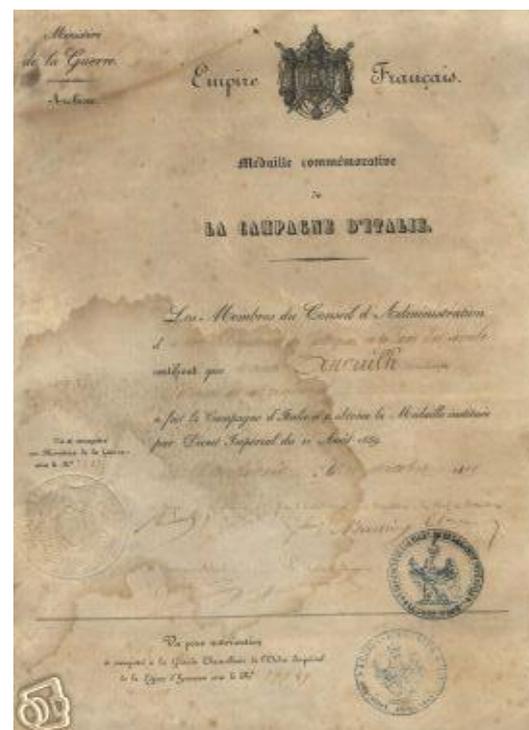
■ Circonstances :

- authentification
- importance matérielle
- complémentarité
- potentiel d'utilisation
- conditions matérielles et de conservation



Critères permettant d'attribuer la juste valeur marchande (JVM)

- Facteurs qui peuvent influencer sur la valeur marchande à la baisse :
 - Condition de conservation
 - Restauration nécessaire
 - Transfert de support



Critères : Facteurs qui affectent la lisibilité ou le contenu du document

- Trou, rognure des marges
- Moisissure ou marque d'humidité
- Cassure ou fragilité
- Passage d'insecte ou rongeur
- Champignon, brûlure ou tache
- Couleur fade ou trace de coulage
- Marque de crayon de plomb
- Lecture/écoute déficiente



Critères permettant d'attribuer la juste valeur marchande (JVM)

- Facteurs qui peuvent influencer sur la valeur marchande à la baisse :
 - Restriction excessive ou injustifiée
 - Traitement et tri archivistiques défectueux

Comment préparer une évaluation monétaire?

■ Processus acquisitif

- Convention de donation

■ Traitement des archives

□ Tri :

- Doublon, pièces dépourvues d'intérêt (photographie)
- Document inaudible, images floues
- Reproduction

Comment préparer une évaluation monétaire?

■ (suite) Traitement des archives

□ Description (bordereau)

- Rédaction éléments essentiels : titre, dates, collation (ex. nombre photographies, cartes/plans, durée film ou cassette)
- Autres éléments pertinents : documents d'intérêt ou incomplet

Comment préparer une évaluation monétaire?

- Considérations en vue de l'évaluation monétaire :
 - Recherche de comparables
 - Consultation de collègues / catalogues/ web
 - Rapport d'évaluation

Contenu - Rapport

- Présentation ou sommaire : attestation, date, fins de l'évaluation (don, assurance), définition (JVM), brève biographie de l'évaluateur
- Description des documents (dont état de conservation)
- Valeur marchande – Grille

Exemples - grilles

Cours	150 \$
Recherche	125 \$
Correspondance	150 \$
Conférences, articles et allocution	250 \$
Participation à des organismes externes, candidatures	100 \$
Documents sonores et audiovisuels	50 \$
Total	825 \$

Documents familiaux	275 \$
Documents légaux	650 \$
Recherches généalogiques	125 \$
Recherches historiques	150 \$
Documents iconographiques et sonores	200 \$
Total	1 400 \$

Exemple - grille

Fonds architecte – qualité/intérêt

50 dessins supérieurs (100\$/unité)	5 000 \$
200 dessins très intéressants (25\$/unité)	5 000 \$
5000 dessins ordinaires (10\$/unité)	50 000 \$
1 350 copies de dessins (2\$/unité)	2 700 \$
Textuels, photographies et autres	1 100 \$
Total	63 800 \$

Exemple - grille

Fonds architecte - projet

5 projets majeurs (40 dessins) (250\$/dessin ou 2 000\$/par projet)	10 000 \$
30 projets moyens (entre 10 et 35 dessins) (500\$ projet)	15 000 \$
90 projets mineurs (moins de 10 dessins et un peu de correspondance) (100\$ projet)	9 000 \$
Total	34 000\$

Exemple - grille

Documents iconographiques

Nombre & type document photographique	Nombre très bonne/excellente qualité X prix unité (total)	Nombre bonne qualité X prix unité (total)	Total
850 épreuves n&b 8X10"	80 x 35\$ (2800\$)	770 x 5\$ (3850\$)	6 650\$
18000 négatifs	-	0.75\$	13 500\$
300 diapositives	-	0.75\$ - 1.00\$	275\$
200 planche-contact	-	0.50\$	100\$
Total			20 525\$

Considérations en vue de l'évaluation monétaire (externe)

- Envoi des bordereaux de description
- Fournir : Convention donation et évaluations précédentes
- Préparation physique des documents / boîtes
 - Lecture /écoute
 - Équipement disponible et en fonction
- Disponibilité du personnel

Qui peut évaluer des documents d'archives?

- Conseil national d'évaluation des archives (CNÉA)
- Évaluateur indépendant
- Membre qualifié du personnel de l'institution

Qui peut évaluer des documents d'archives?

- « Lorsque la JVM d'un bien au moment du don est de moins de 1000\$, une évaluation professionnelle ne sera probablement pas nécessaire, mais le donateur doit conserver **tous les documents** ayant servi à déterminer la JVM pour pouvoir nous les fournir sur demande. »

(Agence du revenu du Canada, Les dons et l'impôt 2012, p. 13)

Sources de référence

Références prix – marché :

- Librairie Le chercheur de trésors (rue Ontario, Montréal) : <http://www.bibliopolis.net/chercheurdetresors/>
- François Côté, libraire <http://www.bibliopolis.net/cote/> :
- <http://www.livre-rare-book.com/?l=fr> (site français – lien avec bibliopolis) :
- site web LL Lozeau : <http://www.lozeau.com>
- site web Centre japonais de la photo: <http://centrejaponaisdelaphoto.com/fr/>

Aspect fiscal et attestation aux fins d'impôt :

- Agence du revenu du Canada, Les dons et l'impôt 2012 : <http://www.cra-arc.gc.ca/F/pub/tg/p113/p113-f.html>

Sur l'évaluation monétaire :

- Caya, Marcel. «Ce que tout archiviste devrait savoir avant d'appeler l'évaluateur» in *Association des Archivistes du Québec, Sélection, Préservation. Des choix rentables pour aujourd'hui et pour demain. Actes du Congrès 1995*. (Montréal. A.A.Q.1995), pp. 51-58.
- Caya, Marcel. «L'évaluation monétaire :un instrument d'acquisition». *Archives*, vol. 28, no 1, 1996-1997, pp. 49-58.
- Actes du colloque *L'avenir de l'évaluation monétaire au Canada* (Ottawa, octobre 2007) : <http://www.naab.ca/Files/2007proceedings-f.pdf>

Autres sources de référence

Libraires et catalogues des entreprises de ventes à l'enchère :

- Antiquarian Booksellers' Association of America : <http://www.abaa.org>
- AddAll : <http://used.addall.com> (livre, disque, film, etc.)
- Advanced Book Exchange(AbeBooks) : <http://www.abebooks.com> (section livre rare)
- LILA /International League of Antiquarian Booksellers : <http://www.ilab.org>
- Confrérie de la Librairie ancienne du Québec – Bibliopolis : <http://www.bibliopolis.net/>
- ArtPrice : <http://www.artprice.com> (peut inclure photographies, caricatures, etc.) [abonnement / contribution financière. Français]
- The Political Cartoon Society : <http://www.original-political-cartoon.com>
- Arcadja : <http://www.arcadja.com/auctions/fr/>
- FindArtInfo : <http://www.findartinfo.com> [abonnement / contribution financière]
- Heritage Auctions : <http://fineart.ha.com>
- IEGOR, Hôtel des Encans : <http://www.iegor.net/working/index-fr.php?lang=fr>

Documentation générale sur les ventes à l'enchère :

- “*Auction Trends*”, *Manuscript*, (quarterly only issued in print by The Manuscript Society).