

**Anciennement La Revue du Trésor**

16 rue Berthollet - Arcueil 3 - 94110 ARCUEIL  
Tél. 01 41 24 23 90 - Fax 01 41 24 23 96  
E-mail : gestionfipu@orange.fr  
www.gestionfipu.com



SYNDICAT DE LA PRESSE  
ÉCONOMIQUE, JURIDIQUE  
ET POLITIQUE

**ADMINISTRATION**

Directeur de la publication :

Jacqueline ESCARD

Rédacteur en chef :

Gérard LE GRAND

Rédacteurs en chef adjoints :

Jacques PÉRENNÈS,

Jean-Luc PISSALOUX

**COMITÉ DE RÉDACTION**

René BARBERYE, Jean-Louis BOURGEON,  
Marie-Pierre CALMEL, Daniel CASABIANCA,  
Philippe DUFRESNOY, Annick DUMONT,  
Sylvie de GENTILE, Bernard HOUTEER,  
Danièle LAJOURMARD, Michel LE CLAINCHE,  
Michel LEHALLE, Bernard LIMAL,  
Didier MAUPAS, Philippe MAZUEL,  
Danièle MOUGINOT DE BLASI  
Bernard NICOLAIEFF, Jacques PÉRENNÈS,  
Jacques PERREAU, Jean-Luc PISSALOUX,  
Christian RATEL, Jean-Yves RAUDE,  
Charles-Henri ROULLEAUX-DUGAGE,  
Sylvie SANCHEZ, Jacques SPINDLER,  
Claude Suire-REISMAN

Conception et mise en page : Feuilles de Styl

Impression : néotipo

N° imprimeur : 201402.0032

Dépôt légal : Mars 2014

Tirage : 2500 exemplaires

Éditeur :

Sarl Les Éditions Gestion et Finances Publiques

- La Revue - au capital de 25 000 €

CPPAP n° 0218T 82762

ISSN 1969-1009

**ABONNEMENTS**

6 numéros par an

Métropole : 150 € (TTC)

DOM : 180 € (TTC)

TOM et étranger : 200 € (TTC)

L'abonnement part du 1<sup>er</sup> janvier  
de chaque année.

Prix du numéro : 25 €

Les articles publiés dans La Revue n'engagent  
que la responsabilité de leurs auteurs.

© Aux termes du Code de la propriété intellectuelle, toute reproduction ou représentation, intégrale ou partielle, de la présente publication, faite par quelque procédé que ce soit, sans consentement de l'auteur ou de ses ayants droit ou ayants cause, est illicite et constitue une contrefaçon sanctionnée par les articles L.335-2 et suivants du CPI.



Gestion & Finances Publiques contribue au respect de l'environnement en choisissant un papier PEFC et en confiant la réalisation de cette revue à un imprimeur labellisé Imprim'vert et certifié ISO 14001.

**Des mots qui comptent**

4

**FISCALITÉ**

12

- Le fiscaliste, un juriste comme les autres ..... 12  
Thierry LAMBERT
- Égalité devant l'impôt ou égalité par l'impôt ? ..... 22  
André BARILARI

**COMPTABILITÉ**

28

- La certification des comptes du régime général de la Sécurité sociale par la Cour des comptes : premier bilan et résultats 2012 ..... 28  
Jacques LE GALL (RFC)
- Le rapport de la Cour des comptes d'octobre 2013 : l'évolution des finances locales vers une comptabilité en droits constatés certifiée ..... 34  
Hervé BOULLANGER (RFC)
- Métier d'expert-comptable : que sera le corps professionnel de demain ..... 39  
RFC

**FINANCES PUBLIQUES**

44

- Deux décennies de gestion budgétaire au Canada : austérité, relâchement et modération ..... 44  
Pierre CLICHE
- L'âge d'or des déficits publics, la démocratie en danger ..... 54  
Régis LANNEAU
- Pourquoi et comment passer de l'État providence à de vraies assurances sociales ? .. 60  
Jacques BICHOT

**HÔPITAUX**

67

- Fiabilisation et certification des comptes des établissements publics de santé ..... 67  
Julie LIZOT / Alain LASKAWIEC

**COLLECTIVITÉS TERRITORIALES**

74

- Premier Rapport thématique annuel de la Cour des comptes consacré aux finances publiques locales : un nouvel outil au service du redressement des finances publiques ..... 74  
Benoît FLEURY
- Emprunts toxiques : quelles pistes de sortie après la décision du conseil constitutionnel de décembre 2013 ? ..... 79  
Michel KLOPFER

**HISTOIRE**

86

- 1942-2012 – Gestion des moyens de paiement et exercice d'une activité bancaire dans les finances publiques, entre héritage et modernité : l'âge de la maturité ? ..... 86  
Fabrice LAUVERNIER

**CHRONIQUE de jurisprudence financière**

103

- La Cour des comptes ..... 103  
Stéphanie DAMAREY / Michel LASCOMBE / Xavier VANDENDRIESSCHE

**Anciennement La Revue du Trésor**

16 rue Berthollet - Arcueil 3 - 94110 ARCUEIL  
Tél. 01 41 24 23 90 - Fax 01 41 24 23 96  
E-mail : gestionfipu@orange.fr  
www.gestionfipu.com



**ADMINISTRATION**

Responsible Editor :

Jacqueline ESCARD

Editor in chief :

Gérard LE GRAND

Assistant chief editors :

Jacques PÉRENNÈS,

Jean-Luc PISSALOUX

**EDITORIAL COMMITTEE**

René BARBERYE, Jean-Louis BOURGEON,  
Marie-Pierre CALMEL, Daniel CASABIANCA,  
Philippe DUFRESNOY, Annick DUMONT,  
Sylvie de GENTILE, Bernard HOUTEER,  
Danièle LAJOURMARD, Michel LE CLAINCHE,  
Michel LEHALLE, Bernard LIMAL,  
Didier MAUPAS, Philippe MAZUEL,  
Danièle MOUGINOT DE BLASI  
Bernard NICOLAIEFF, Jacques PÉRENNÈS,  
Jacques PERREAULT, Jean-Luc PISSALOUX,  
Christian RATEL, Jean-Yves RAUDE,  
Charles-Henri ROULLEAUX-DUGAGE,  
Sylvie SANCHEZ, Jacques SPINDLER,  
Claude Suire-REISMAN

Model : Feuilles de styl

Printing : néotypo

Printeur N. : 201402.0032

Legal deposit : March 2014

Edition : 2500 copies

Editor :

Sarl Les Éditions Gestion et Finances Publiques  
- La Revue - with a capital of 25.000 €  
CPPAP n° 0218T 82762  
ISSN 1969-1009

**SUBSCRIPTIONS**

6 issues a year

Metropolitan France : € 150

DOM : € 180

TOM and foreign : € 200

Subscriptions take date as from January  
1st every year.

Price of the issue: 25 €

Articles in the Revue represent  
the authors' views only

© Partial reproduction or display of this publi-  
cation by any process without the consent of  
the author or his successors in interest is  
punishable as a criminal offense pursuant to  
Intellectual Property Code §§ L. 335-2 ff.



Gestion & Finances Publiques contributes  
to the environmental protection by choosing  
a paper PEFC and entrusting the realization  
of this magazine to a printer certified  
Imprim'vert and ISO 14001.

<b>Words that count</b>	<b>4</b>
<b>TAXATION ISSUES</b>	<b>12</b>
— The tax expert, a lawyer amongst others Thierry LAMBERT	12
— Equality before taxation or equality through taxation? André BARILARI	22
<b>ACCOUNTING</b>	<b>28</b>
— Certification of General Social Security Regime accounts by the Cour des comptes: initial assessment and results for 2012 Jacques LE GALL (Revue Française de Comptabilité)	28
— The October 2013 Cour des comptes report: the trend of local finances towards a certified accrual method of accounting Hervé BOULLANGER (Revue Française de Comptabilité)	34
— The chartered accountants trade: what will the future professional corps be? Revue Française de Comptabilité	39
<b>PUBLIC FINANCES</b>	<b>44</b>
— Two decades of budgetary management in Canada: austerity, loosening and then moderation Pierre CLICHE	44
— The golden age for public deficits, democracy in danger Régis LANNEAU	54
— Why and how can we move from the Welfare state to real social insurance systems? Jacques BICHOT	60
<b>HOSPITALS</b>	<b>67</b>
— Improving reliability and certification of accounts published by public health Julie LIZOT / Alain LASKAWIEC	67
<b>LOCAL AUTHORITIES</b>	<b>74</b>
— The first Cour des comptes annual thematic report on local public finances: a new tool for the service of improvement of public finances Benoît FLEURY	74
— Toxic loans: what are the possible ways out after the decision taken by the Conseil constitutionnel in December 2013? Michel KLOPFER	79
<b>SOME HISTORY</b>	<b>86</b>
— 1942 to 2012 – Managing means of payment and pursuit of banking activity in public finances: the relationship between heritage and modernity. Have we now reached the age of maturity? Fabrice LAUVERNIER	86
<b>LEGAL financial developments</b>	<b>103</b>
— The Cour des comptes Stéphanie DAMAREY / Michel LASCOMBE / Xavier VANDENDRIESSCHE	103