

## FINANCES PUBLIQUES

### Les finances publiques : quelle place pour demain ?

Extraits du colloque organisé les 15 et 16 janvier 2015  
par la Société française de finances publiques

- Perspectives pour les finances publiques : transversalité et ouverture M. BOUVIER / M. LE CLAINCHE ..... 4
- Les finances publiques, un enseignement citoyen X. CABANNES..... 6
- État des lieux et grandes tendances de l'enseignement des finances publiques S. DAMAREY ..... 11
- De l'utilité des finances publiques : les finances publiques vues par leurs utilisateurs R. DOSIÈRE / D. RIBES / C. MICHAUT / M. JODER / E. PORTAL / M. LE CLAINCHE ..... 16
- Quels métiers ? Quels enseignements pour quels métiers ? J.-L. ALBERT / C. DELON-DESMOULIN / B. POUJADE / E. DOUAT ..... 39
- Le droit public financier et les autres disciplines juridiques V. MICHEL / V. DONIER / F. PETIT / E. OLIVA ..... 53
- Les finances publiques sont consubstantielles à la démocratie D. MIGAUD..... 68

\* \* \*

## FINANCES PUBLIQUES

- **Document** : Extrait du rapport économique, social et financier annexé au PLF 2016 ..... 72
- La lutte contre le financement du terrorisme D. URY... 81
- **Document** : Les mesures présentées par le ministre des finances et des comptes publics..... 87

## FINANCES LOCALES

- **Focus** : Les principales dispositions relatives aux collectivités territoriales dans la loi de finances pour 2016 Y. BROUSSOLLE ..... 91

## FINANCES SOCIALES

- Bilan du premier exercice de certification des comptes des établissements publics de santé J. LIZOT..... 95

## FISCALITÉ

- Le « tax ruling » à la française D. URY..... 101

## GESTION ET ORGANISATION ADMINISTRATIVE

- État des lieux de l'âge légal de départ à la retraite dans le monde V. MA-DUPONT ..... 106

### En régions : La métropole d'Aix-Marseille-Provence

- Présentation L. THERY ..... 114
- Les enjeux de la mise en place institutionnelle de la métropole d'Aix-Marseille-Provence E. BRUN-ROVET..... 115
- Accompagnement de la métropole par la DRFiP et impact sur le réseau M. COLONNESE ..... 120

## EUROPE

- Le semestre européen N. MILIONIS..... 124

## HISTOIRE

- Quand l'Europe inventait la dette publique (XIII<sup>e</sup>-XVIII<sup>e</sup> siècles) K. BÉGUIN ..... 131

## Chroniques

- **REPÈRES SUR LA GESTION ET LES FINANCES PUBLIQUES** Octobre-Novembre 2015 M. LE CLAINCHE..... 134
- **BIBLIOGRAPHIE** ..... 150
- **JURISPRUDENCE FINANCIÈRE** ..... 152  
Les Chambres régionales des comptes  
J.-L. GIRARDI / P. ROCCA

**GFP**  
GESTION & FINANCES PUBLIQUES  
La Revue  
de référence des professionnels des finances publiques

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

**SFP**  
SYNDICAT DE LA PRESSE  
ÉCONOMIQUE, JURIDIQUE  
ET POLITIQUE

### ADMINISTRATION / ADMINISTRATION

Directeur de la publication / *Responsible Editor*

Jacqueline ESCARD

Rédacteur en chef / *Editor in chief*

MICHEL LE CLAINCHE

Rédacteurs en chef adjoints / *Assistants chief editors*

Jean-Luc ALBERT, Bernard HOUTER, Jacques PÉRENNÉS, Jean-Luc PISSALOUX

### COMITÉ DE RÉDACTION / EDITORIAL COMMITTEE

Bernard ADANS, René BARBERY, Jean-Louis BOURGEON, Marie-Pierre CALMEL, Daniel CASABIANCA, Philippe DUFRESNOY,

Annick DUMONT, Sylvie de GENTILE, Sébastien KOTT, Danièle LAJOURMARD, Michel LEHALLE, Marc LEROY, Bernard LIMAL, Philippe MAZUEL, Danièle MOUGINOT DE BLASI, Jacques PERREAULT, Jean-Yves RAUDE, Charles-Henri ROULLEAUX-DUGAGE, Jacques SPINDLER, Claude SUIRE-REISMAN

### COMITÉ SCIENTIFIQUE / SCIENTIFIC COMMITTEE

François CAILLETEAU, Véronique CHANUT, Matthieu CONAN, Christian DESCHEEMAER, Etienne DOUAT, Thierry LAMBERT, Gérard LE GRAND, Didier MAUPAS, William NAHUM, Claude PRADEL, Paul-Henry WATINE

Les articles publiés dans La Revue n'engagent que la responsabilité de leurs auteurs / *Articles in the Revue represent the authors' views only*

## PUBLIC FINANCES

### Where will public finances stand tomorrow?

Some extracts from the symposium held on 15<sup>th</sup> and 16<sup>th</sup> of January by the Société française de finances publiques

- Prospects for public finances: mainstreaming and openness M. BOUVIER / M. LE CLAINCHE ..... 4
- Public finances, a civic teaching X. CABANNES..... 6
- The present situation and main trends in teaching on public finances S. DAMAREY ..... 11
- About the utility of public finances, as may be viewed by their users R. DOSIÈRE / D. RIBES / C. MICHAUT / M. JODER / E. PORTAL / M. LE CLAINCHE ..... 16
- Which trades? And which trainings for which trades? J.-L. ALBERT / C. DELON-DESMOULIN / B. POUJADE / E. DOUAT ..... 39
- Public finance and the other legal disciplines V. MICHEL / V. DONIER / F. PETIT / E. OLIVA ..... 53
- Public finances are consubstantial with democracy D. MIGAUD ..... 68

\* \* \*

## PUBLIC FINANCES

- **A document:** An extract from the economic, social and financial paper attached to the 2016 Draft Budget Bill ..... 72
- Fighting the financing of terrorism D. URY ..... 81
- **A document:** The measures presented by the Minister of Finances and Public Accounts ..... 87

## LOCAL FINANCES

- **Focus :** The main provisions concerning local authorities included in the Finance Act for 2016 Y. BROUSSOLLE..... 91

## SOCIAL FINANCES

- A review of the first certification period of public health institutions accounts J. LIZOT ..... 95

## TAXATION ISSUES

- The French style “tax ruling” D. URY ..... 101

## ADMINISTRATIVE MANAGEMENT AND ORGANIZATION

- The current situation of retirement age throughout the world V. MA-DUPONT ..... 106

## Going about Regions: the Aix-Marseille-Provence metropolis

- Presentation L. THERY ..... 114
- The stakes involved in the institutional set-up of the Aix-Marseille-Provence metropolis E. BRUN-ROVET..... 115
- The metropolis follow-up by the Public Finances Directorate General and its effects upon the network M. COLONNESE ..... 120

## EUROPE

- The European Semester N. MILIONIS ..... 124

## SOME HISTORY

- The time when Europe invented public debt (over the 13<sup>th</sup> and 18<sup>th</sup> centuries) K. BÉGUIN ..... 131

## News columns

- **SOME BENCHMARKS ON MANAGEMENT AND PUBLIC FINANCES** October-November 2015 M. LE CLAINCHE..... 134
- **BIBLIOGRAPHY** ..... 150
- **LEGAL FINANCIAL DEVELOPMENTS** ..... 152  
Regional accounting chambers  
J.-L. GIRARDI / P. ROCCA

Mise en page / Model

Feuilles de styl 03 81 87 67 52

Impression / Printing  
Imprimerie Chirat



N°  
Imprimé en France / Printed in France

Dépôt légal / Legal deposit  
Janvier 2016 / January 2016

Tirage / Edition  
2500 exemplaires / copies

Éditeur / Editor  
Sarl Les Éditions Gestion et Finances Publiques  
– La Revue –  
au capital de 25 000 € / capital of 25.000 €  
CPPAP n° 0218T 82762  
ISSN 1969-1009

## ABONNEMENTS / SUBSCRIPTIONS

Abonnement de janvier à décembre  
**Subscriptions: from January 1st every year**  
6 numéros par an / 6 issues a year

Tarifs métropole :  
- papier : 150 € (TTC)  
- numérique : 150 € (TTC)  
- papier + numérique : 160 € (TTC)

DOM-TOM et étranger : nous consulter  
Prix du numéro : 25 € (TTC)  
Price of the issue: 25 €

© 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.

© Partial reproduction or display of this publication 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.

**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**

Directeur de la publication :

Jacqueline ESCARD

Rédacteur en chef :

MICHEL LE CLAINCHE

Rédacteurs en chef adjoints :

Jean-Luc ALBERT, Bernard HOUTEER,  
Jacques PÉRENNÈS, Jean-Luc PISSALOUX

**COMITÉ DE RÉDACTION**

Bernard ADANS, René BARBERYE,  
Jean-Louis BOURGEON, Marie-Pierre CALMEL,  
Daniel CASABIANCA, Philippe DUFRESNOY,  
Annick DUMONT, Sylvie de GENTILE,  
Sébastien KOTT, Danièle LAJOURMARD,  
Michel LEHALLE, Marc LEROY, Bernard LIMAL,  
Philippe MAZUEL, Danièle MOUGINOT DE BLASI,  
Jacques PERREAULT, Jean-Yves RAUDE,  
Charles-Henri ROUILLEAUX-DUGAGE,  
Jacques SPINDLER, Claude SUIRE-REISMAN

**COMITÉ SCIENTIFIQUE**

François CAILLETEAU, Véronique CHANUT,  
Matthieu CONAN, Christian DESCHEEMAER,  
Étienne DOUAT, Thierry LAMBERT,  
Gérard LE GRAND, Didier MAUPAS,  
William NAHUM, Claude PRADEL,  
Paul-Henry WATINE

Conception et mise en page : Feuilles de Style  
03 81 87 67 52

Impression :

Imprimerie Chirat

N°

Imprimé en France

Dépôt légal : Mars 2016

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

Tarifs métropole :

- papier : 150 € (TTC)

- numérique : 150 € (TTC)

- papier + numérique : 160 € (TTC)

DOM-TOM et étranger : nous consulter

Abonnement de janvier à décembre

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.

**FINANCES PUBLIQUES** 3

- **Document** : La masse salariale de l'État : enjeux et leviers ..... 3
- Les métamorphoses de la question tarifaire : l'exemple de l'augmentation des droits d'inscription à l'université T. EISINGER ..... 09

**FINANCES LOCALES** 14

- La péréquation, notion plastique (1<sup>re</sup> partie) P. MOUZET ..... 14
- L'autonomie fiscale limitée des collectivités locales allemandes J. GERMAIN ..... 24

**FINANCES SOCIALES** 28

- Le financement des déficits et de la trésorerie de la Sécurité sociale (2005-2014) Y. TERRASSE ..... 28
- La QPC du 20 novembre 2015 sur les retraites chapeau D. VILLEMOT ..... 35

**COMPTABILITÉ** 42

- La réforme de la responsabilité du comptable public et ses conséquences jurisprudentielles S. DAMAREY ..... 42
- Banalisation de la comptabilité, hybridation du droit comptable S. KOTT ..... 50

**FISCALITÉ** 55

- Dénonciateurs, aviseurs et lanceurs d'alerte en matière fiscale D. URY ..... 55
- La TVA : objectifs et réalités J. PÉRENNÈS ..... 62

**ÉCONOMIE** 71

**Dossier : Finances et environnement**

- Les incitations fiscales et financières de la loi relative à la transition énergétique pour la croissance verte A. BAUDU ..... 71
- Le principe pollueur-payeur, un fondement pertinent de la fiscalité environnementale ? N. CARUANA ..... 78
- **Document** : COP21 : Extraits de l'Accord de Paris ..... 83
- La fiscalité verte perçue par la Douane ..... 85

**INTERNATIONAL** 89

- Réflexions sur l'ambiguïté institutionnelle du Conseil de discipline budgétaire et financière au Cameroun Y.-G. DJEYA KAMDOM ..... 89

**HISTOIRE** 95

- La Charte constitutionnelle de 1814 et la naissance d'un système moderne de finances publiques G. MILLER ..... 95
- Les banques françaises et la Grande Guerre F. CARDONI ..... 104

## Chroniques

- **REPÈRES SUR LA GESTION ET LES FINANCES PUBLIQUES**  
Décembre 2015 - Janvier 2016  
M. LE CLAINCHE ..... 109

- **BIBLIOGRAPHIE** ..... 123

- **JURISPRUDENCE ADMINISTRATIVE** ..... 126  
J.-L. PISSALOUX

- **JURISPRUDENCE FINANCIÈRE** La Cour des comptes ..... 132  
Le nouveau régime de responsabilité des comptables publics. Somme non rémissible, débet et pouvoir ministériel de remise gracieuse  
S. DAMAREY / M. LASCOMBE / X. 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 :

MICHEL LE CLAINCHE

Assistants chief editors :

Jean-Luc ALBERT, Bernard HOUTEER,  
Jacques PÉRENNÈS, Jean-Luc PISSALOUX

**EDITORIAL COMMITTEE**

Bernard ADANS, René BARBERY,  
Jean-Louis BOURGEON, Marie-Pierre CALMEL,  
Daniel CASABIANCA, Philippe DUFRESNOY,  
Annick DUMONT, Sylvie de GENTILE,  
Sébastien KOTT, Danièle LAJOURMARD,  
Michel LEHALLE, Marc LEROY, Bernard LIMAL,  
Philippe MAZUEL, Danièle MOUGINOT DE BLASI,  
Jacques PERREAULT, Jean-Yves RAUDE,  
Charles-Henri ROULLEAUX-DUGAGE,  
Jacques SPINDLER, Claude SUIRE-REISMAN

**SCIENTIFIC COMMITTEE**

François CAILLETEAU, Véronique CHANUT,  
Matthieu CONAN, Christian DESCHEEMAER,  
Etienne DOUAT, Thierry LAMBERT,  
Gérard LE GRAND, Didier MAUPAS,  
William NAHUM, Claude PRADEL,  
Paul-Henry WATINE

Model : Feuilles de Syll  
03 81 87 67 52

Printing :

Imprimerie Chirat  
N°

Printed in France

Legal deposit : March 2016

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 :

- paper: € 150

- digital version: € 150

- paper + digital version: € 160

TOM and foreign : consult us

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 publication 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.

## PUBLIC FINANCES 3

- **A document** : The public wage bill, the stakes and levers ..... 3
- Changes in the pricing issue: the case of the rise in University registration fees T. EISINGER ..... 09

## LOCAL FINANCES 14

- Equalization, a variable concept (Part 1) P. MOUZET ..... 14
- The limited fiscal autonomy of German local authorities J. GERMAIN ..... 24

## SOCIAL FINANCES 28

- Funding social security deficits and cash needs (2005 to 2014) Y. TERRASSE ..... 28
- The preliminary question of constitutionality of 20th November 2015 concerning supplementary pension systems D. VILLEMOT ..... 35

## ACCOUNTING ISSUES 42

- The reform of the public accountant's responsibility and its judicial consequences S. DAMAREY ..... 42
- Accounting simplification, hybrid features included in accounting law S. KOTT ..... 50

## TAXATION ISSUES 55

- Whistle-blowers, and other persons notifying or giving warnings in taxation matters D. URY ..... 55
- VAT: objectives and realities J. PÉRENNÈS ..... 62

## ECONOMICS 71

### A CASE: Finances and environment

- The fiscal and financial incentives included in the law on energy transition for green growth A. BAUDU ..... 71
- Is the polluter pays principle a relevant base of environmental taxation? N. CARUANA ..... 78
- **A document** : Extracts from the COP21 Paris Agreement signing ..... 83
- Green taxes collected by the Customs ..... 85

## INTERNATIONAL ISSUES 89

- Reflections on the institutional ambiguity of the Cameroon Budget and Finance Disciplinary Council Y.-G. DJEYA KAMDOM ..... 89

## SOME HISTORY 95

- The 1814 Constitutional Charter and the coming into being of a modern public finance system G. MILLER ..... 95
- French banks and the Great War F. CARDONI ..... 104

## News columns

- **SOME BENCHMARKS ON MANAGEMENT AND PUBLIC FINANCES**  
December 2015 - January 2016  
M. LE CLAINCHE ..... 109
- **BIBLIOGRAPHY** ..... 123
- **LEGAL ADMINISTRATIVE DEVELOPMENTS** ..... 126  
J.-L. PISSALOUX
- **LEGAL FINANCIAL DEVELOPMENTS** ..... 132  
The French Cour des comptes  
S. DAMAREY / M. LASCOMBE / X. 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**

Directeur de la publication :

Jacqueline ESCARD

Rédacteur en chef :

MICHEL LE CLAINCHE

Rédacteurs en chef adjoints :

Jean-Luc ALBERT, Bernard HOUTEER,  
Jacques PÉRENNÈS, Jean-Luc PISSALOUX

**COMITÉ DE RÉDACTION**

Bernard ADANS, René BARBERYE,  
Jean-Louis BOURGEON, Marie-Pierre CALMEL,  
Daniel CASABIANCA, Philippe DUFRESNOY,  
Annick DUMONT, Sylvie de GENTILE,  
Sébastien KOTT, Danièle LAJOURMARD,  
Michel LEHALLE, Marc LEROY, Bernard LIMAL,  
Philippe MAZUEL, Danièle MOUGINOT DE BLASI,  
Jacques PÉRREULT, Jean-Yves RAUDE,  
Charles-Henri ROUILLEAUX-DUGAGE,  
Jacques SPINDLER, Claude SUIRE-REISMAN

**COMITÉ SCIENTIFIQUE**

François CAILLETEAU, Véronique CHANUT,  
Matthieu CONAN, Christian DESCHEEMAER,  
Étienne DOUAT, Thierry LAMBERT,  
Gérard LE GRAND, Didier MAUPAS,  
William NAHUM, Claude PRADEL,  
Paul-Henry WATINE

Conception et mise en page : Feuilles de Style  
03 81 87 67 52

Impression :

Imprimerie Chirat

N°

Imprimé en France

Dépôt légal : Mai 2016

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

Tarifs métropole :

- papier : 150 € (TTC)

- numérique : 150 € (TTC)

- papier + numérique : 160 € (TTC)

DOM-TOM et étranger : nous consulter

Abonnement de janvier à décembre

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.

<b>FINANCES PUBLIQUES</b>	<b>3</b>
— Le droit douanier : un droit global ? J.-L. ALBERT.....	3
— <b>Document</b> : Le programme d'investissements d'avenir : une démarche exceptionnelle, des dérives à corriger .....	11
— <b>Document</b> : Extrait du compte rendu du Conseil des ministres du 2 mars 2016 sur le programme d'investissements d'avenir .....	19
<b>FINANCES LOCALES</b>	<b>20</b>
— La péréquation, notion plastique (2 <sup>e</sup> partie) P. MOUZET .....	20
— Le contrôle externe des comptes des collectivités territoriales dans l'Union européenne : de la vérification à la certification R. CHOUVEL .....	25
— La certification des comptes des collectivités territoriales : enjeux et modalités M. ZAHED.....	29
<b>FINANCES SOCIALES</b>	<b>36</b>
— La déclaration sociale nominative Entretien avec Marc LUCCIONI.....	36
<b>COMPTABILITÉ</b>	<b>40</b>
— Les comptes de l'État en 2014 F. TANGUY.....	40
<b>FISCALITÉ</b>	<b>46</b>
<b>Regards croisés : Le prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu</b>	
— Les experts-comptables face à la retenue à la source P. ARRAOU .....	48
— Prélèvement à la source : un objectif atteint, ne rien faire ! M. WOLF.....	54
— <b>Document</b> : Extraits du Livre vert sur la retenue à la source du syndicat Solidaires Finances Publiques .....	59
***	
— La révision des valeurs locatives cadastrales D. URY.....	66
<b>GESTION ET ORGANISATION ADMINISTRATIVE</b>	<b>73</b>
— L'État dans tous ses états A. BARILARI.....	73
— Les agences, gadgets ou réforme de l'État ? S. TROSA.....	77
<b>ÉCONOMIE</b>	<b>84</b>
— La facturation électronique R. DIYANI.....	84
<b>INTERNATIONAL</b>	<b>94</b>
— L'OCDE : un acteur influent du droit fiscal international T. LAMBERT .....	94
— Modestes propositions concrètes de mise en œuvre de la comptabilité en droits constatés et patrimoniale en Afrique de l'Ouest J.-P. VION .....	103
<b>HISTOIRE</b>	<b>110</b>
— Guerre de 14-18 : entre crise financière, improvisation et innovation L. QUENNOUËLLE-CORRE.....	110
<b>Chroniques</b>	
— <b>REPÈRES SUR LA GESTION ET LES FINANCES PUBLIQUES</b> Février - Mars 2016 M. LE CLAINCHE .....	115
— <b>BIBLIOGRAPHIE</b> .....	129
— <b>JURISPRUDENCE FINANCIÈRE</b> .....	<b>131</b>
Les Chambres régionales des comptes J.-L. GIRARDI / P. ROCCA	

Le dossier sur la fiscalité du numérique paraîtra dans un prochain numéro.

**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 :

MICHEL LE CLAINCHE

Assistants chief editors :

Jean-Luc ALBERT, Bernard HOUTEER,  
Jacques PÉRENNÈS, Jean-Luc PISSALOUX

**EDITORIAL COMMITTEE**

Bernard ADANS, René BARBERY,  
Jean-Louis BOURGEON, Marie-Pierre CALMEL,  
Daniel CASABIANCA, Philippe DUFRESNOY,  
Annick DUMONT, Sylvie de GENTILE,  
Sébastien KOTT, Danièle LAJOURMARD,  
Michel LEHALLE, Marc LEROY, Bernard LIMAL,  
Philippe MAZUEL, Danièle MOUGINOT DE BLASI,  
Jacques PERREAULT, Jean-Yves RAUDE,  
Charles-Henri ROULLEAUX-DUGAGE,  
Jacques SPINDLER, Claude SUIRE-REISMAN

**SCIENTIFIC COMMITTEE**

François CAILLETEAU, Véronique CHANUT,  
Matthieu CONAN, Christian DESCHEEMAER,  
Etienne DOUAT, Thierry LAMBERT,  
Gérard LE GRAND, Didier MAUPAS,  
William NAHUM, Claude PRADEL,  
Paul-Henry WATINE

Model : Feuilles de Syll  
03 81 87 67 52

Printing :

Imprimerie Chirat  
N°

Printed in France

Legal deposit : May 2016

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 :

- paper: € 150

- digital version: € 150

- paper + digital version: € 160

TOM and foreign : consult us

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 publication 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.

## PUBLIC FINANCES

- Is customs law a global law? J.-L. ALBERT ..... 3
- **Document** : The investments for the future programme: an exceptional initiative, drifts to be checked ..... 11
- **Document** : An extract from the minutes of the Council of Ministers held on the 2<sup>nd</sup> of March 2016 and concerning the investments for the future programme ..... 19

## LOCAL FINANCES

- Equalization, a variable concept (2<sup>nd</sup> part) P. MOUZET ..... 20
- External auditing of accounts of local authorities within the European Union: verification and certification R. CHOUVEL ..... 25
- Certification of accounts of local authorities: the stakes involved and the methods used M. ZAHED ..... 29

## SOCIAL FINANCES

- The nominal social contributions declaration An interview with Marc LUCCIONI .. 36

## ACCOUNTING ISSUES

- The State accounts for 2014 F. TANGUY ..... 40

## TAXATION ISSUES

### Comparative views on withholding income tax

- Chartered accountants facing withholding tax P. ARRAOU ..... 48
- Withholding tax: one objective has been reached, do not act! M. WOLF ..... 54
- **A document**: Extracts from the Green Paper published by Solidaires Finances Publiques professional union on withholding tax ..... 59

\*\*\*

- Reviewing cadastral rental values D. URY ..... 66

## ADMINISTRATIVE MANAGEMENT AND ORGANIZATION

- The State in all its states A. BARILARI ..... 73
- Are agencies simply gadgets or a real State reform? S. TROSA ..... 77

## ECONOMICS

- Electronic invoicing R. DIYANI ..... 84

## INTERNATIONAL ISSUES

- The OECD, an influential player concerning international fiscal law T. LAMBERT .. 94
- Some modest concrete suggestions in order to set up established entitlements and accrual-based accounting in Western Africa J.-P. VION ..... 103

## SOME HISTORY

- The Great War : evolving between a financial crisis, improvising and innovating L. QUENNOUËLLE-CORRE ..... 110

## News columns

### SOME BENCHMARKS ON MANAGEMENT AND PUBLIC FINANCES

- February and March 2016 ..... 115
- M. LE CLAINCHE

- **BIBLIOGRAPHY** ..... 129

### LEGAL FINANCIAL DEVELOPMENTS

- Regional accounting chambers ..... 131
- J.-L. GIRARDI / P. ROCCA

The paper on digital taxation will be published in a future issue.