

**Commentaires de Monsieur Jean-Luc MAHOUDEAUX,
Chef du pôle Promotion de la comptabilité générale,
Sous-direction de la comptabilité, Bureau de la comptabilité générale et de la qualité comptable
Ministère des Affaires étrangères et du Développement international,
sur le projet de Cadre conceptuel des comptes publics
23 décembre 2014**

Question 1 Etes-vous d'accord avec l'introduction d'un cadre conceptuel pour les comptes publics ?

Réponse : *Oui*

Question 2 Le projet de cadre conceptuel des comptes publics justifie son existence par la description des fondements des spécificités de l'action publique et leurs implications comptables. Verriez-vous d'autres éléments susceptibles de justifier l'existence de ce document ?

Réponse : *Pas à ce stade de mon expérience.*

Question 3 Selon vous, le cadre conceptuel des comptes publics devrait-il avoir une valeur normative (ce qu'il ne prévoit pas actuellement) ? Si oui, pourquoi ?

Réponse : *Non*

Question 4 Le cadre conceptuel doit-il prévoir à quelles entités il s'applique ?

> Si non, pourquoi ?

> Si oui, la caractérisation du chapitre 2 vous paraît-elle appropriée ?

Réponse (a) : *Oui*

Réponse (b) : *Peut-être un commentaire exposant en quoi une entité publique exerçant des activités de marché ne pourrait plus être considérée comme une administration publique, et ainsi ne plus être comprise dans le périmètre de compétence du CNOCP. La question étant de savoir si l'adverbe « majoritairement » utilisé quant à la provenance des ressources [20] suffit à exprimer la notion de seuil au-dessous duquel une entité ne peut plus être considérée comme une administration publique.*

Question 5 Dans le chapitre 3, le projet de cadre conceptuel des comptes publics définit la source commune et les principales caractéristiques des spécificités de l'action publique. Partagez-vous cette analyse ? Quels modifications ou compléments souhaiteriez-vous apporter ?

Réponse (a) : *Oui*

Réponse (b) : *Dans la mission de promotion de la comptabilité générale qui m'est assignée, j'ai choisi de faire remonter la démarche aux articles 14 et 15 de la Déclaration des Droits de l'Homme et du Citoyen. Reste à savoir comment le cadre conceptuel pourrait directement s'en inspirer.*

Question 6 Le chapitre 4 consacré aux utilisateurs de l'information comptable considère que toute personne est potentiellement intéressée par les comptes publics, mais identifie les citoyens et leurs représentants à l'évidence comme premiers destinataires de l'information comptable. Etes-vous d'accord avec cette approche, spécifique aux administrations publiques ?

Réponse : *Oui, toujours en me fondant sur les articles 14 et 15 de la Déclaration des Droits de l'Homme et du Citoyen.*

Question 7 Le chapitre 5 présente les caractéristiques qualitatives de l'information comptable et les contraintes à prendre en considération. Etes-vous d'accord avec les définitions proposées ?

Réponse : *Oui, bien qu'on puisse lire ailleurs que le principe général de fidélité résulte de l'association des principes généraux de régularité et de sincérité (régularité + sincérité = fidélité). Si le Conseil l'admet aussi, un tout petit commentaire pourrait l'illustrer.*

Question 8 Le chapitre 6 consacré à la définition des éléments et des critères de comptabilisation. Etes-vous d'accord avec ces propositions ? Sinon, pourquoi ? Y-a-t-il d'autres mentions que vous souhaiteriez voir apparaître dans ce chapitre ?

Réponse (a) : *Oui*

Réponse (b) : *L'utilisation du seul vocable « ressource » pour définir l'actif [110] est contrariant parce que ce vocable caractérise le passif en comptabilité générale. Une articulation avec le terme « droit » (même si l'adjectif « contrôlée » y renvoie) pourrait être recherchée, par symétrie avec l'utilisation du terme « obligation » pour définir le passif. A défaut, un commentaire faisant le lien serait favorablement apprécié.*

Question 9 Le chapitre 7 liste différentes méthodes d'évaluation en privilégiant, pour l'évaluation des actifs à la date de clôture, l'évaluation à la valeur d'entrée, le cas échéant amortie ou dépréciée. Etes-vous d'accord avec cette liste? Faut-il indiquer une méthode privilégiée ? Sinon, pourquoi ?

Réponse (a) : *Non*

Réponse (b) : *Non. C'est dans la Norme que doit être indiquée la méthode privilégiée.*

- D'après un article sur « l'Etat boursicoteur » paru dans la presse, il semble que la valeur de certains actifs financiers de l'Etat ne doive jamais dépasser leur valeur d'entrée initiale. Ils se déprécieraient ou s'apprécieraient sous ce seuil au fil des clôtures d'exercice en générant des dotations aux, ou reprises sur, provisions. Si tel est bien le cas et à moins qu'il ne s'agisse de la notion de « valeur forfaitaire » [170], ce concept méthodologique n'est pas décelable dans le chapitre 7.A.2.

** [166] Suggestion de rédaction : « pour contrôler la ressource » au lieu de « pour contrôler l'actif »*

Question 10 Le chapitre 8 consacré à la présentation des états financiers introduit une partie spécifique dans l'annexe destinée à présenter des informations sur certains pouvoirs ou engagements du souverain. Etes-vous d'accord avec les états financiers ainsi proposés et leurs justifications ? Si oui, les objectifs de cette partie vous semblent-ils suffisamment bien décrits ou faudrait-il davantage préciser le cadre conceptuel ?

Réponse (a) : *Oui*

Réponse (b) : *Ils me semblent suffisamment bien décrits.*

Question 11 Le chapitre 9 prévoit la possibilité de consolider ou combiner les comptes de certaines entités comptables. Le cadre conceptuel doit-il aborder ce sujet ? Etes-vous d'accord avec son orientation et son exposé ? Quelles modifications vous sembleraient utiles ?

Réponse (a) : *Oui*

Réponse (b) : *Oui. Peut-être un tout petit commentaire évoquant le souci de voir l'annexe des comptes combinés suffisamment enrichie pour garantir au mieux la qualité de l'information comptable.*

Question 12 Considérez-vous que d'autres questions devraient être traitées dans le cadre conceptuel des comptes publics ? Si oui, lesquelles ?

Réponse : *Pas à ce stade de mon expérience.*