

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^e-XVIII^e 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

PUBLIC FINANCES

Where will public finances stand tomorrow?

Some extracts from the symposium held on 15th and 16th 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 13th and 18th 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^{re} 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.

Table of contents

La Revue n° 2-2016

March - April 2016

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.

FINANCES PUBLIQUES	3
— Le droit douanier : un droit global ? J.-L. ALBERT.....	3
— Document : Le programme d'investissements d'avenir : une démarche exceptionnelle, des dérives à corriger	11
— Document : Extrait du compte rendu du Conseil des ministres du 2 mars 2016 sur le programme d'investissements d'avenir	19
FINANCES LOCALES	20
— La péréquation, notion plastique (2 ^e 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
FINANCES SOCIALES	36
— La déclaration sociale nominative Entretien avec Marc LUCCIONI.....	36
COMPTABILITÉ	40
— Les comptes de l'État en 2014 F. TANGUY.....	40
FISCALITÉ	46
Regards croisés : Le prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu	
— 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
— Document : 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
GESTION ET ORGANISATION ADMINISTRATIVE	73
— L'État dans tous ses états A. BARILARI.....	73
— Les agences, gadgets ou réforme de l'État ? S. TROSA.....	77
ÉCONOMIE	84
— La facturation électronique R. DIYANI.....	84
INTERNATIONAL	94
— 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
HISTOIRE	110
— Guerre de 14-18 : entre crise financière, improvisation et innovation L. QUENNOUËLLE-CORRE.....	110
Chroniques	
— REPÈRES SUR LA GESTION ET LES FINANCES PUBLIQUES Février - Mars 2016 M. LE CLAINCHE	115
— BIBLIOGRAPHIE	129
— JURISPRUDENCE FINANCIÈRE	131
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 2nd of March 2016 and concerning the investments for the future programme 19

LOCAL FINANCES

- Equalization, a variable concept (2nd 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.