



ADMINISTRATION

Rédacteur en chef :

MICHEL LE CLAINCHE

Rédacteurs en chef adjoints :

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

Secrétaire de rédaction :

Sylvie VIRIOT

COMITÉ DE RÉDACTION

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

COMITÉ SCIENTIFIQUE

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

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

Impression :

JOUVE

1, rue du Docteur Sauvé

53100 Mayenne

Imprimé en France

Dépôt légal : Mars 2017

Éditeur :

Lavoisier SAS

14 rue de Provigny - 94236 Cachan cedex

Tél : 01 47 40 67 00 Fax : 01 47 40 67 02

email: info@lavoisier.fr

Directeur de la publication : Patrick Fenouil

CPPAP n° 0222 T 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 €

abonne.gfp@lavoisier.fr

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 LOCALES 5

Dossier : L'autonomie financière des collectivités territoriales

- Introduction au dossier M. LEROY 5
- La conception de l'autonomie financière locale, quel contenu ? quelle effectivité ? E. OLIVA 13
- L'autonomie fiscale des collectivités territoriales en question : réflexions sur sa remise en cause L. AYRAULT 25
- Dotations et autonomie financière locale. Pour une affirmation du rôle des dotations dans l'approche conceptuelle de l'autonomie A. HASTINGS MARCHADIER 31
- Les compensations des transferts de compétences J.-L. ALBERT 44
- Autonomie sur les ressources et les dépenses des collectivités locales françaises : effets juridico-financiers différenciés des réformes votées depuis 2010 E. PORTAL 57

FINANCES SOCIALES 64

Dossier : Retraites des fonctionnaires : les différences avec le secteur privé

- **Document** : Le rapprochement des régimes de retraite des fonctionnaires et des salariés du secteur privé F. ECALLE 64
- **Document** : Les différences de retraite entre salariés du privé et fonctionnaires Conseil d'Orientation des Retraites 69
- **Document** : Les pensions de retraite des fonctionnaires. Des évolutions à poursuivre Cour des comptes 81

COMPTABILITÉ PUBLIQUE ET CONTRÔLE DES COMPTES 89

- Les incertitudes nées de l'application de la réforme du régime de responsabilité personnelle et pécuniaire des comptables publics J.-L. GIRARDI 89

FISCALITÉ ET LUTTE CONTRE LA FRAUDE 97

- La subordination de la mise en mouvement de l'action publique au dépôt d'une plainte de l'administration en cas d'infraction fiscale est constitutionnelle. Le verrou de Bercy n'a pas sauté D. VILLEMOT 97
- Le cumul des sanctions fiscales et pénales est constitutionnel, mais encadré non bis in idem n'est pas français D. VILLEMOT 101

ÉCONOMIE 108

- Les principales dispositions de la loi Sapin pour la transparence et la modernisation de la vie économique Y. BROUSSOLLE 108

Chroniques 114

- **REPÈRES SUR LA GESTION ET LES FINANCES PUBLIQUES**
Décembre 2016 - Janvier 2017
M. LE CLAINCHE 114
- **BIBLIOGRAPHIE** 131
- **JURISPRUDENCE CONSTITUTIONNELLE, FINANCIÈRE ET FISCALE**
J.-L. PISSALOUX, J. BUISSON 133
- **JURISPRUDENCE FINANCIÈRE**
La Cour des comptes
S. DAMAREY / M. LASCOMBE / X. VANDENDRIESSCHE 141



ADMINISTRATION

Editor in chief :

MICHEL LE CLAINCHE

Assistants chief editors :

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

Editorial assistant :

Sylvie VIRIOT

EDITORIAL COMMITTEE

Bernard ADANS, René BARBERYE,
Jean-Louis BOURGEON, Marie-Pierre CALMEL,
Daniel CASABIANCA, Robin DEGRON,
Florence DESCAMPS, Philippe DUFRESNOY,
Annick DUMONT, Sylvie de GENTILE,
Sébastien KOTT, Danièle LAJOURMARD,
Michel LEHALLE, Marc LEROY,
Bernard LIMAL, 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,
Didier MAUPAS, William NAHUM,
Claude PRADEL, Paul-Henry WATINE

Model : Feuilles de styl

03 81 87 67 52

Printing :

JOUVE
1, rue du Docteur Sauvé
53100 Mayenne

Printed in France

Legal deposit : March 2017

Éditeur :

Lavoisier SAS
14 rue de Provigny - 94236 Cachan cedex
Tél : 01 47 40 67 00 Fax : 01 47 40 67 02
email: info@lavoisier.fr
Directeur de la publication : Patrick Fenouil



CPPAP n° 0222 T 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 €

abonne.gfp@lavoisier.fr

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° 2-2017

March-April 2017

LOCAL FINANCES 5

A subject: financial autonomy of local authorities

- Introduction to the subject M. LEROY 5
- The concept of local financial autonomy: what are its contents and how effective is it? E. OLIVA 13
- Fiscal autonomy of local authorities being questioned : some considerations on this issue L. AYRAULT 25
- Endowments and local financial autonomy. Towards a clearer part played by endowments within a conceptual approach to autonomy A. HASTINGS MARCHADIER 31
- Compensations for competency transfers J.-L. ALBERT 44
- Autonomy of revenues and expenses of French local authorities: particular legal and financial effects of reforms passed since 2010 E. PORTAL 57

SOCIAL FINANCES 64

A subject: civil servants' pensions, the differences with the private sector

- **A Document:** the alignment of pension schemes for civil servants and private-sector employees F. ECALLE 64
- **A Document:** pension differences between private-sector employees and civil servants Conseil d'Orientation des Retraites 69
- **A Document:** civil servants' retirement pensions. Some trends to be confirmed Cour des comptes 81

PUBLIC ACCOUNTANCY AND AUDITS OF ACCOUNTS 89

- The uncertainties arising from the enforcement of the personal and pecuniary liability regime applying to public accountants J.-L. GIRARDI 89

TAXATION ISSUES AND FRAUD FIGHTING 97

- The need to have a complaint filed by authorities prior to any state action in the case of a fiscal offence is a constitutional obligation. The Bercy barrier is still there D. VILLEMOT 97
- The cumulation of fiscal and penal penalties is constitutional but functions within a particular framework *non bis in idem* is not a French term D. VILLEMOT 101

ECONOMICS 108

- The main provisions of the Sapin law dealing with transparency and modernization of economic life Y. BROUSSOLLE 108

News columns 114

- **SOME BENCHMARKS CONCERNING MANAGEMENT AND PUBLIC FINANCES**
December 2016 - January 2017
M. LE CLAINCHE 114
- **BIBLIOGRAPHY** 131
- **LEGAL CONSTITUTIONAL, FINANCIAL AND FISCAL DEVELOPMENTS** 133
J.-L. PISSALOUX, J. BUISSON
- **LEGAL FINANCIAL DEVELOPMENTS** 141
The French Cour des comptes
S. DAMAREY / M. LASCOMBE / X. VANDENDRIESSCHE