

Définition, enjeux et problématiques de la qualité comptable dans le secteur public

- 1 La qualité comptable c'est quoi ?
- 2 Pourquoi des comptes de qualité ?
- 3 Pour qui des comptes de qualité ?
- 4 Les principales problématiques de qualité comptable dans le secteur public

Conclusions

La qualité comptable c'est quoi ?

- Plusieurs acceptions de la qualité comptable :

- de quels comptes parle t-on : Comptabilité nationale ; comptabilité budgétaire ; comptabilité générale ... ?
- des comptes de quels organismes : État, EPN, collectivités locales ?
- de quelles caractéristiques en matière de qualité comptable s'agit-il ?

Pour les normes IPSAS (norme 1) les caractéristiques qualitatives de l'information financière portent sur :

- l'intelligibilité : cohérente et compréhensible
- la pertinence : utilité, rapidité, importance relative et coûts de collecte ;
- la fiabilité : image fidèle; prééminence de la substance sur la forme; neutralité ; prudence ; exhaustivité (modulo l'importance relative et les coûts de collecte)

Cet exposé se focalise sur la fiabilité de l'information comptable et au premier chef de la qualité de la comptabilité générale (et au besoin de la comptabilité budgétaire) de tout le secteur public



La qualité comptable c'est quoi ?

- La qualité comptable converge vers un « idéal » défini par des normes :
 - une convergence des normes comptables dans le secteur privé et public
 - pour le secteur public
 - les normes IPSAS : non contraignantes
 - les normes nationales : contraignantes
 - cet « idéal » résulte de choix
 - débat sur la valorisation au coût historique et à la valeur de marché
 - les limites des provisions pour charges pour les engagements pluriannuels dans le secteur public

Pourquoi des comptes de qualité ?

1- La comptabilité est indispensable pour rendre compte

- les comptes sont le premier et le plus transverse système d'information d'une organisation
- la comptabilité constitue la trace des opérations financières d'une période
- les comptes ont une valeur probante

➔ ***La comptabilité « redditionnelle »***

Pourquoi des comptes de qualité ?

2- L'information comptable traduit la situation financière

- le solde entre les produits et les charges à l'issue de l'exercice :
 - **le solde primaire (budgétaire et comptable)**
 - **l'analyse financière (SIG/CAF)**
- la variation et la consistance du patrimoine :
 - **le niveau et l'utilisation des investissements**
 - **les coûts d'entretien et les besoins de renouvellement (les amortissements)**
- le niveau et la structure des engagements
 - **connaître l'endettement (dettes financières et non financières)**
 - **les engagements hors bilan : les informations de l'annexe**

➔ ***La comptabilité financière***

Pourquoi des comptes de qualité ?

3 - Les comptes sont utiles à la prise de décision (1)

- Une aide à la gestion :
 - la maîtrise de l'investissement
anticipation des marges de manœuvre en matière d'investissement
 - la maîtrise du fonctionnement :
 - connaissance des coûts des biens et services
 - le suivi des stocks
 - le suivi des créances (recouvrement) et des dettes (encours et délais)
 - la maîtrise de l'endettement
évaluation de l'endettement nécessaire

Pourquoi des comptes de qualité ?

3- Les comptes sont utiles à la prise de décision (2)

- Une aide à la préparation des budgets
 - une information prospective
 - budgéter l'ensemble des AE et CP nécessaires pour faire face aux échéances à court et moyen termes
 - une aide à l'appréciation de la soutenabilité des politiques publiques :
 - fiabiliser la programmation budgétaire pluriannuelle
- Une aide à l'amélioration de la performance
 - la mesure des coûts complets liés à des actions (PAP)
 - cette vérité des coûts participe à la responsabilisation des gestionnaires
- Un support qui facilite les comparaisons
 - se situer par rapport à des entités comparables
 - utiliser des ratios de structure (dette/habitant/PIB)



La comptabilité de gestion

Pour qui des comptes de qualité ?

Les parties prenantes à la qualité des comptes (1)

- Pour l'information des citoyens : la confiance dans l'action publique exige une information transparente et fiable
- Pour le contrôle parlementaire : les comptes sont le reflet de l'exécution de l'autorisation parlementaire et de la mise en œuvre des politiques publiques
- Pour les besoins des gestionnaires : les comptes ont vocation à servir aux gestionnaires comme outil d'aide à la décision
- Pour les prêteurs et les investisseurs en dette souveraine : des comptes de qualité, et a fortiori certifiés, sont indispensables pour apprécier la « solvabilité » des débiteurs publics

Pour qui des comptes de qualité ?

Les parties prenantes à la qualité des comptes (2)

- Pour les agences de notation : la qualité de la signature dépend de la fiabilité des comptes
- Pour le certificateur : des comptes de qualité sont la condition d'une certification
- Pour la confiance des bailleurs de fonds : des comptes de qualité facilitent l'obtention de contributions financières :
 - pour des États vis à vis de l'Europe
 - pour des collectivités locales vis à vis de l'État
 - pour des opérateurs pour obtenir des dons et legs

Les principales problématiques de qualité comptable dans le secteur public

- Les liens entre le budgétaire et le comptable
 - Qualité comptable et contraintes budgétaires
 - une articulation différente selon l'existence d'un système moniste ou dualiste :
 - avantages et inconvénients de l'approche moniste
 - avantages et inconvénients de l'approche dualiste
 - l'impact budgétaire des opérations comptables
 - Qualité comptable et qualité budgétaire
 - la gestion des autorisations d'engagement (disponibilité, montant, consommation)
 - la gestion des CP (disponibilité, montant, consommation)
- Le recensement et la valorisation des actifs
 - les immobilisations incorporelles
 - les immobilisations corporelles
 - les stocks

Les principales problématiques de qualité comptable dans le secteur public

- Le recensement et la valorisation des provisions
 - des risques nombreux aux limites floues (responsabilité en dernier ressort)
 - la nécessité de distinguer les obligations actuelles, potentielles et futures

- La construction de l 'annexe
 - la normalisation du périmètre et du contenu de l 'annexe
 - les engagements hors bilan (les engagements donnés et reçus)
 - le recensement
 - la valorisation