

# ***L'évaluation des conséquences financières de l'externalisation des services publics : la consolidation des comptes comme solution ?***

**Sébastien ROCHER**

*Professeur des Universités en  
Sciences de Gestion*

Faculté de Droit, Économie et  
Gestion d'Angers

[sebastien.rocher@univ-angers.fr](mailto:sebastien.rocher@univ-angers.fr)

# Plan de la présentation

- Introduction : du besoin de consolider les comptes dans le secteur public local
- Grandeur et décadence de la consolidation des comptes dans le secteur public local français
- La « consolidation des risques »
- Conclusion

# L'externalisation des services publics locaux

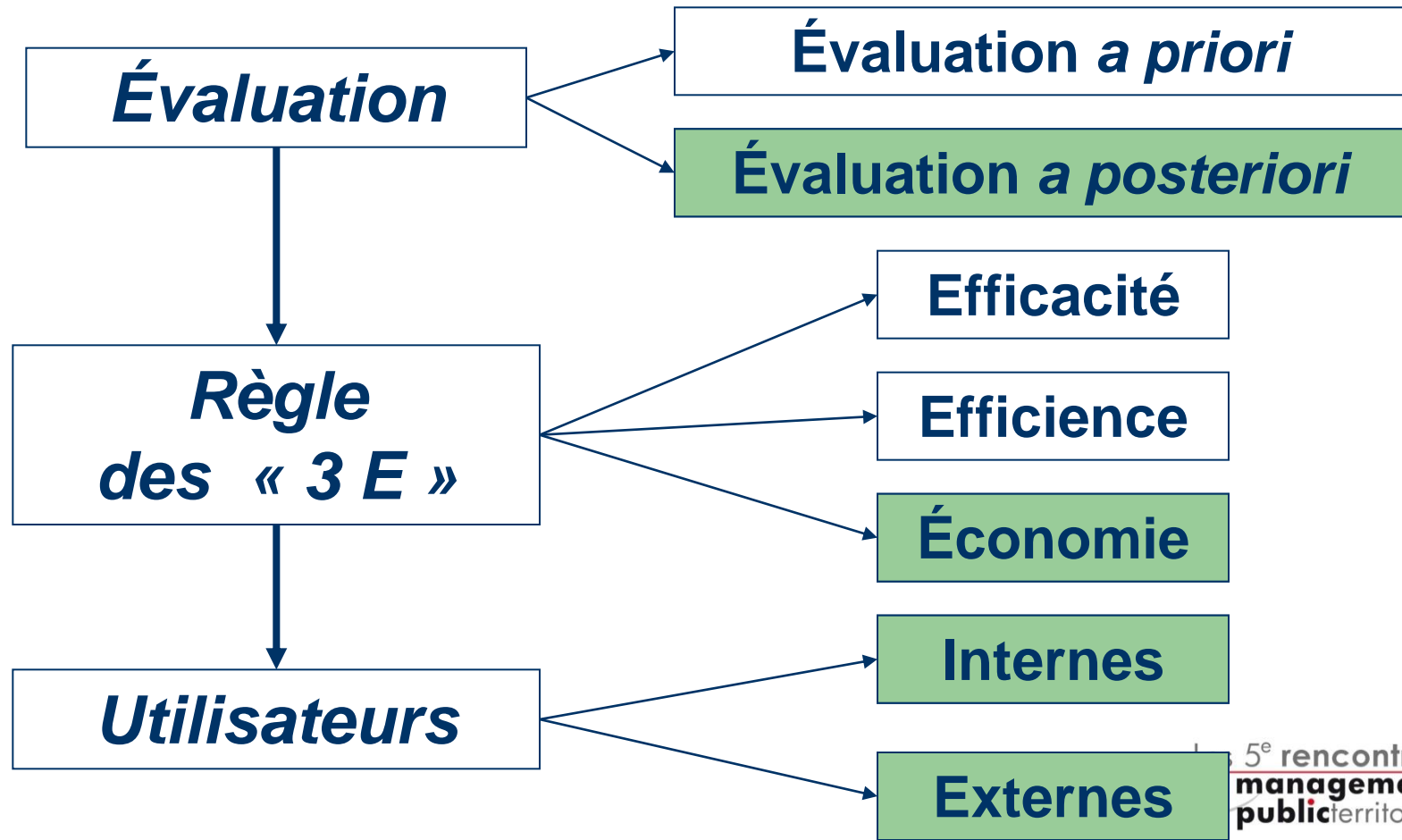
Décentralisation des compétences de l'État

**Externalisation des services publics locaux**

Situation financière des collectivités locales

Renforcement des attentes des citoyens

# L'évaluation des conséquences de l'externalisation



# Un ancien débat

***Scandales financiers dans le secteur public local français à la fin des années 1980***

**Difficultés financières  
des satellites des  
collectivités locales**

**Lacunes de l'information  
comptable des  
collectivités locales**

**Réforme de l'information financière des  
collectivités locales**

# L'amélioration de l'information financière

## Réformes de l'information financière des collectivités locales

*Loi ATR*  
(1992)

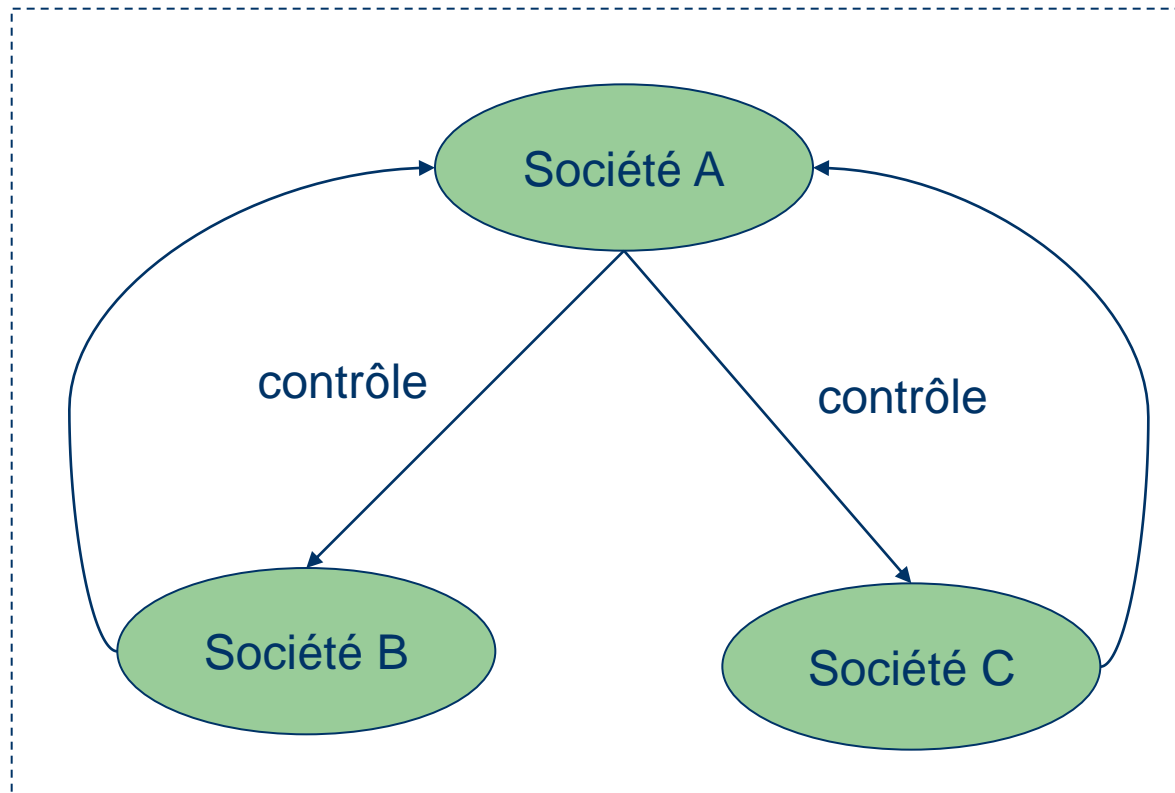
*M14*  
(1994)

**Il faut consolider les comptes des collectivités locales et de leurs satellites**

# Qu'est-ce que la consolidation des comptes ?

**Consolidation** (n.f.) : en comptabilité, technique d'agrégation des comptes d'entités appartenant à un même groupe afin de présenter les résultats de l'ensemble de ce groupe

# Qu'est-ce que la consolidation des comptes ?



*Périmètre de consolidation*



*Présentation  
d'états  
financiers  
consolidés pour  
le groupe*



# La consolidation comme solution dans le SPL au début des années 1990

- La « satellisation » des collectivités locales
- La consolidation est devenue obligatoire dans le secteur privé (1985)
- Une réponse au besoin d'une vision globale de la situation financière d'un « groupe territorial »

## 2012 : la récurrence d'un constat

- Un recours accru à l'externalisation des services publics
- L'absence d'une vision globale de la situation financière du « groupe territorial »
- Quelle information pour le citoyen ?

***Pourquoi la consolidation des comptes ne s'est-elle pas imposée dans le secteur public local français ?***

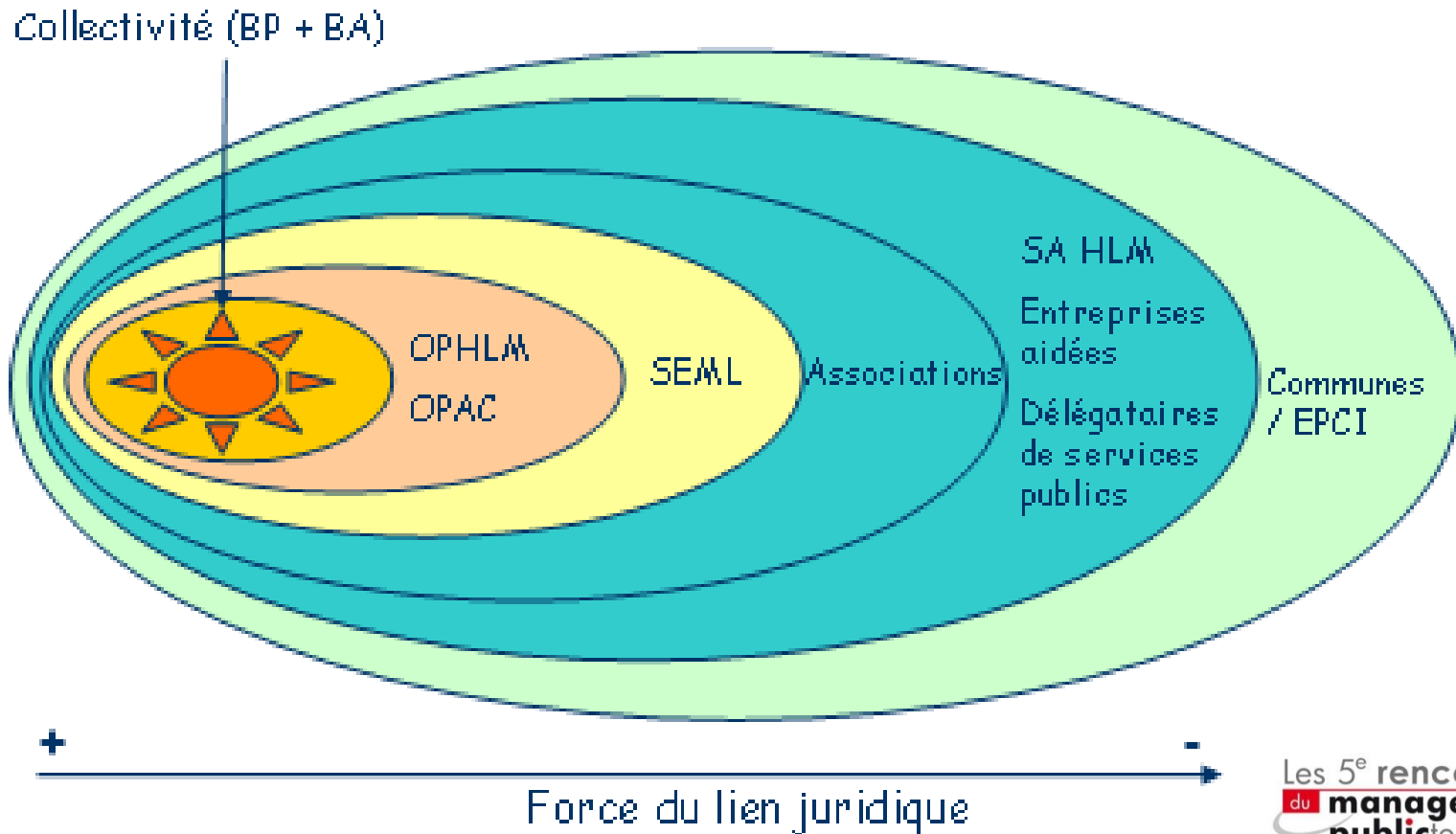
## De l'intérêt de cette problématique

- Comprendre l'échec d'une innovation comptable dans le secteur public local
- Analyser une piste alternative
- Adoption vs Adaptation / Emprunt vs Innovation

# 1 ère partie

Grandeur et décadence de la consolidation des comptes dans le secteur public local français

# La représentation d'un groupe communal / territorial



# Contraintes et questionnements

- Diversité des référentiels comptables appliqués
- Accès à l'information financière
- Moyens humains et financiers
  
- Comment définir le périmètre de consolidation ?
- Comment agréger les comptes ?
- Comment présenter l'information consolidée ?

# Les premières expériences

- Marseille (1991)
- Nîmes et Grenoble (1991)
- La consolidation des flux financiers
- La position du législateur (1992)
  - Une agrégation des budgets
  - Une information sur les engagements financiers

# La consolidation des comptes

- OEC (1992)
- Aulnay-sous-bois, Issy-les-Moulineaux, Rosny-sous-bois, Louveciennes, Douai, Orléans (1993)
- Angers (1995)

La possibilité technique d'appliquer la consolidation des comptes dans le secteur public local français



# L'échec de la consolidation des comptes dans le secteur public local français

Une méthode inadaptée :

- Un niveau de consolidation inadapté
- Une méthode consommatrice de ressources
- L'absence de formation

# L'échec de la consolidation des comptes dans le secteur public local français

Un contexte peu propice :

- 1997 : l'implantation de la M14
- 1999 : L'explosion de l'intercommunalité à fiscalité propre
- 2000 : La transformation du rôle de la DGCP

## 2ème partie

---

# La consolidation des risques

# L'analyse des risques périphériques des collectivités locales

Qu'est-ce qu'un risque périphérique ?

*Toute situation ou tout évènement relatif à un satellite ou partenaire susceptible d'avoir un effet négatif sur la situation financière de la collectivité*

# Plusieurs modèles

- Guide de l'OEC (1995)
- Travaux de la DGCP (2004)
- Divers travaux universitaires (1995 – 2006)

# Une méthode d'analyse des risques

Recenser

Qui sont les satellites et partenaires ?

Trier

Lesquels d'entre eux nécessitent une analyse des risques ?

Analyser

Analyse des risques pour la collectivité du fait des satellites sélectionnés

Regrouper

Quel est l'impact de ces risques sur la collectivité ?

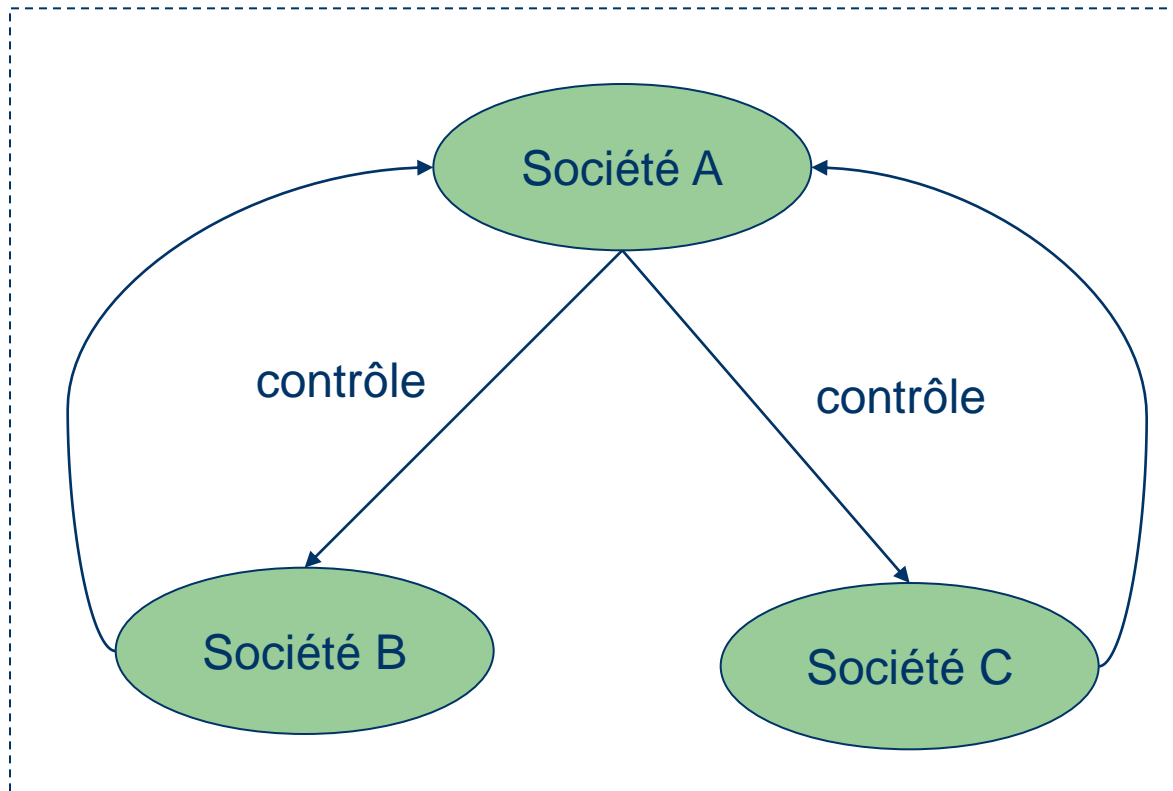
Présenter

Présentation des résultats

# Les objectifs visés

- Une meilleure représentation du fonctionnement d'une collectivité locale

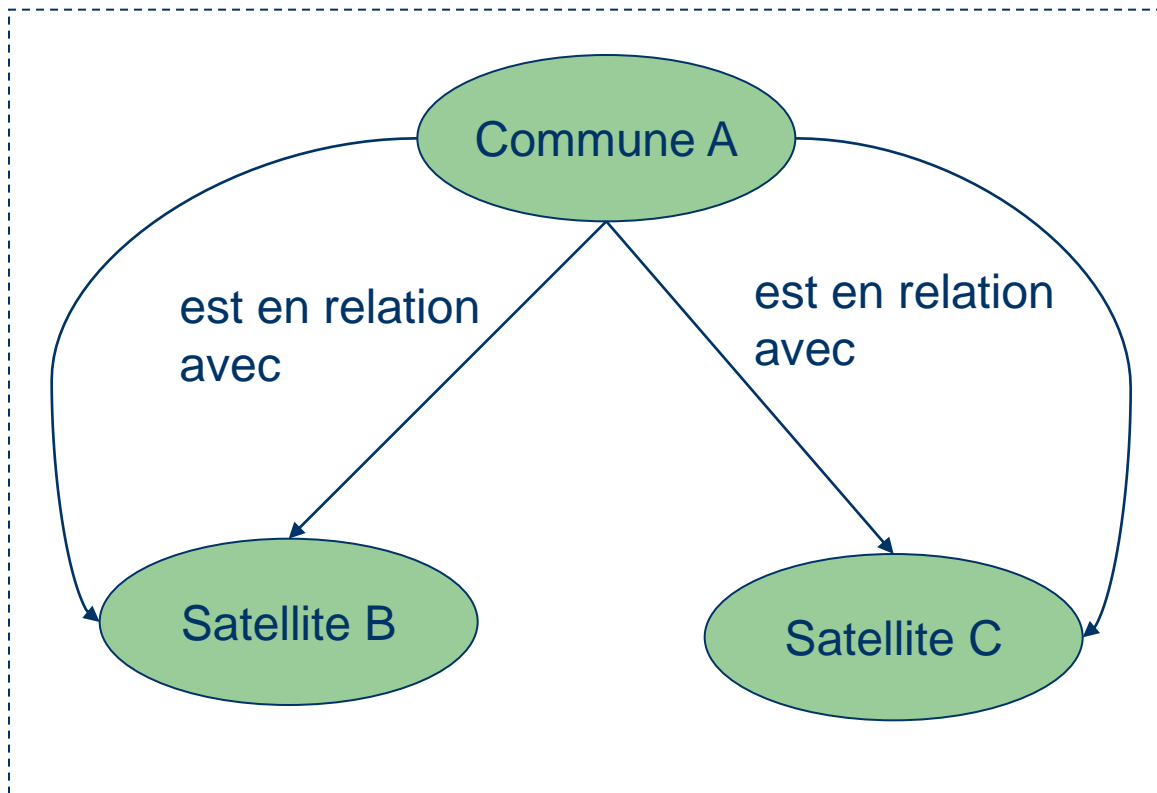
# D'une approche « ascendante »...



La consolidation  
dans le secteur  
privé : une  
approche  
« ascendante »



# ... à une approche descendante



La consolidation  
dans le secteur  
public : une  
approche  
« descendante »

# Les objectifs visés

- Une meilleure représentation du fonctionnement d'une collectivité locale
- Une information prospective

# Conclusion

- Les limites de la consolidation des comptes
- Un débat ravivé par l'IPSASB
- La consolidation des risques : une alternative ?
- La maîtrise de la communication financière

# ***L'évaluation des conséquences financières de l'externalisation des services publics : la consolidation des comptes comme solution ?***

**Sébastien ROCHER**

*Professeur des Universités en  
Sciences de Gestion*

Faculté de Droit, Économie et  
Gestion d'Angers

[sebastien.rocher@univ-angers.fr](mailto:sebastien.rocher@univ-angers.fr)

[www.rencontres-management-public-territorial.fr](http://www.rencontres-management-public-territorial.fr)

Les 5<sup>e</sup> rencontres  
**du** management  
public territorial



*« Les enjeux de l'externalisation dans un contexte de raréfaction des ressources »*