



# ASSEMBLÉE NATIONALE

12ème législature

## coopératives

Question écrite n° 106420

### Texte de la question

M. Damien Meslot attire l'attention de M. le ministre de l'agriculture et de la pêche sur un projet d'ordonnance rédigée sur le fondement de l'article 59 de la loi agricole (contrôle légal des comptes des coopératives agricoles). Ce projet vient en effet d'être transmis au Conseil d'État pour validation. Un sondage réalisé fin août 2006 par IPSOS et l'institut français des experts comptables et commissaires aux comptes (IFEC) auprès des experts indique que 96 % des commissaires aux comptes s'opposent à ce projet d'ordonnance ou souhaitent une adaptation du texte. Le cadre réglementaire des experts comptables et commissaires aux comptes ne cesse d'être renforcé. Dans ce contexte, ces professionnels redoutent que de nouvelles règles leur soient imposées et qu'il leur soit demandé d'accepter des distorsions au niveau de leur statut au profit de réviseurs agricoles, voire d'éventuels commissaires aux comptes, salariés par des structures sous contrôle socio-professionnel. Ce projet d'ordonnance porte gravement atteinte à leurs règles de comportement professionnel. Le statut prévu dans le texte pour les réviseurs agricoles ne respecte pas la déontologie et l'indépendance des commissaires aux comptes. Il crée au contraire un avantage concurrentiel inacceptable au profit de réviseurs agricoles, soit une population de 35 personnes à comparer aux 14 500 commissaires aux comptes français et leurs collaborateurs (100 000 personnes). Les exceptions à ces règles subsisteraient au profit de commissaires aux comptes salariés, éventuellement embauchés par ces structures dirigées par des socio-professionnels. C'est pourquoi il lui demande de bien vouloir lui faire part de sa position sur un éventuel abandon de ce projet d'ordonnance et de lui indiquer si une adaptation significative du texte pourrait être envisagée.

### Texte de la réponse

L'ordonnance prévue par l'article 59 de la loi d'orientation agricole du 5 janvier 2006, examinée lors du conseil des ministres du 5 octobre 2006, réforme les règles de fonctionnement, de direction et d'administration des fédérations de révision des coopératives agricoles. Elle redéfinit également les modalités d'exercice du contrôle légal des comptes au sein de ces dernières. En effet, l'exercice du contrôle légal des comptes dans les coopératives agricoles est régi, d'une part, par l'article L. 612-1 du code de commerce et, d'autre part, par la 8e directive européenne révisée sur le contrôle légal des comptes annuels et consolidés. L'article L. 612-1 du code de commerce habilite depuis 1984 les organismes de révision des coopératives agricoles à être les contrôleurs légaux des coopératives agricoles. Ce sont donc ces organismes, les fédérations de révision agréées, qui sont titulaires des mandats de commissaires aux comptes et qui exercent leur contrôle selon les règles définies par le code de commerce en matière de contrôle légal des comptes. La nouvelle directive européenne sur le contrôle légal des comptes annuels et consolidés consacre la légitimité du statut des organismes de révision coopératifs comme contrôleurs des comptes annuels et consolidés des coopératives. Cependant, une évolution du cadre législatif était devenue nécessaire depuis la promulgation de la loi sécurité financière d'août 2003, dont l'objectif initial était d'améliorer l'organisation du contrôle légal des comptes. Dans ce cadre, les nouvelles dispositions du code rural recentrent l'activité dite de révision sur un contrôle de la conformité du fonctionnement de la structure au droit coopératif (et non pas d'audit de la structure, l'activité

d'audit-conseil étant incompatible avec le contrôle légal des comptes). Elles adaptent par ailleurs les statuts des fédérations de révision des coopératives agricoles pour garantir leur « apparence d'indépendance » exigée par la loi sur la sécurité financière, vis-à-vis des structures contrôlées. Plus précisément, les dispositions de l'ordonnance prévoient que les fonctions de commissariat aux comptes, exercées au nom et pour le compte des fédérations de révision, seront assurées par des personnes physiques inscrites sur la liste prévue à l'article L. 822-1 du code de commerce (commissaires aux comptes inscrits), salariées de la fédération, et ce dans les conditions prévues au titre deuxième du livre 8 du code de commerce. Ainsi, l'ordonnance permet d'harmoniser les conditions d'exercice du contrôle légal des comptes des coopératives agricoles et de leurs unions, qui sera désormais, quel que soit le choix du prestataire de la coopérative ou de l'union (société de commissaires aux comptes ou fédérations de révision), réalisé par des commissaires aux comptes inscrits, dans le respect des règles d'incompatibilité légales. La seule dérogation, admise par le droit communautaire et confirmée par le projet d'ordonnance concerne le maintien de la possibilité pour les salariés de la fédération de révision d'exercer des missions de contrôle légal des comptes. Cette dérogation est, de plus, fortement encadrée puisque les dispositions introduites par l'ordonnance précisent que lorsque ces commissaires aux comptes inscrits feront le choix d'être salariés de fédérations de révision agréées, ils ne pourront exercer ni à titre personnel, ni en temps partiel au sein de sociétés de commissariat aux comptes, ce qui va au-delà des obligations imposées à cette profession.

## Données clés

**Auteur :** [M. Damien Meslot](#)

**Circonscription :** Territoire-de-Belfort (1<sup>re</sup> circonscription) - Union pour un Mouvement Populaire

**Type de question :** Question écrite

**Numéro de la question :** 106420

**Rubrique :** Agriculture

**Ministère interrogé :** agriculture et pêche

**Ministère attributaire :** agriculture et pêche

## Date(s) clé(s)

**Question publiée le :** 10 octobre 2006, page 10477

**Réponse publiée le :** 28 novembre 2006, page 12418