

Envoyé en préfecture le 11/09/2017

Reçu en préfecture le 11/09/2017

Affiché le 11.09.2017



ID : 083-218301380-20170904-20170904\_009-DE

# COMMUNAUTÉ DE COMMUNES DU PAYS DE FAYENCE

## CLECT DU 11 JUILLET 2017

### Finalisation du calcul des AC définitives



1



## 1. Le processus d'évaluation des AC définitives

2. *L'évaluation de la composante fiscale des AC*

3. *L'évaluation de la composante « Charges transférées » des AC*

4. *En conclusion, les AC 2017 définitives*

*Annexes : les évaluations de charges arrêtées lors des précédentes CLECT*

# 1. Le processus d'évaluation des AC définitives

Envoyé en préfecture le 11/09/2017

Reçu en préfecture le 11/09/2017

Affiché le

ID : 083-218301380-20170904-20170904\_009-DE

## Rappel de la procédure

Suite à l'adoption de la FPU, la CC du Pays de Fayence a notifié aux communes dès janvier 2017 le montant de leurs attributions de compensation 2017.

Ces AC comprennent :

- Une composante fiscale
- Une composante « Coûts communaux transférés » en déduction  
(cf. diapo suivante)

Toutefois, ces AC sont provisoires dans l'attente de :

- L'évaluation des compensations fiscales transférées par les communes en même temps que leurs produits fiscaux économiques ;
- L'évaluation exhaustive des transferts de charges communales intervenues au 1<sup>er</sup> janvier 2017 (tourisme, ZAE, contingents SDIS).

Une fois ces données prises en compte, les AC 2017 donnent lieu à délibérations et deviennent définitives.

A l'avenir, elles demeureront inchangées, sauf nouveaux transferts de compétences et/ou éventuelles régularisations pour prise en compte de rôles supplémentaires de CFE/CVAE.



Anciens produits  
économiques  
communaux



Coûts communaux  
transférés



ATTRIBUTION DE  
COMPENSATION

# 1. Le processus d'évaluation des AC définitives

## Les AC provisoires 2017 notifiées aux 9 communes de la CCPF

Envoyé en préfecture le 11/09/2017  
 Reçu en préfecture le 11/09/2017  
 Affiché le   
 ID : 083-218301380-20170904-20170904\_009-DE

Communes	(+) Total des produits fiscaux 2016 transférés <i>Calcul provisoire</i>	(-) Contributions communales versées au SDIS 2016 <i>Calcul définitif</i>	(-) Coûts nets 2015 du tourisme <i>Calcul provisoire</i>	(-) Coût entretien ZAC de BROVES <i>Calcul provisoire</i>	AC provisoires pour 2017
Bagnols	<b>121 801</b>	55 685	41 650	0	<b>24 466</b>
Callian	<b>418 118</b>	57 583	15 430	0	<b>345 105</b>
Fayence	<b>553 441</b>	228 428	44 700	0	<b>280 313</b>
Mons	<b>37 125</b>	20 664	27 480	0	<b>-11 019</b>
Montauroux	<b>685 015</b>	159 900	37 800	0	<b>487 315</b>
Saint-Paul	<b>56 532</b>	43 291	0	0	<b>13 241</b>
Seillans	<b>186 171</b>	67 110	74 400	1 381	<b>43 280</b>
Tanneron	<b>769 829</b>	30 593	17 500	0	<b>721 736</b>
Tourrettes	<b>625 920</b>	55 403	-7 430	0	<b>577 947</b>
<b>Total</b>	<b>3 453 953</b>	<b>718 657</b>	<b>251 530</b>	<b>1 381</b>	<b>2 482 385</b>
<b>Total des charges transférées</b>				<b>971 568</b>	

Patricia Darelis Consultant

# 1. Le processus d'évaluation des AC définitives

## Calendrier de travaux de la CLECT pour 2017

Envoyé en préfecture le 11/09/2017  
Reçu en préfecture le 11/09/2017  
Affiché le 11/09/2017  
ID : 083-218301380-20170904-20170904\_009-DE

Réunions de la CLECT	Objet
16 février 2017	Installation de la Commission Présentation de la méthodologie de calcul des AC et échanges
5 mai 2017	Validation du calcul des AC (composante fiscale et composante Charges) sauf : <ul style="list-style-type: none"><li>• le montant définitif des Compensation Part Salaires 2016 à reverser aux communes</li><li>• ainsi que le montant définitif des produits de taxe de séjour 2016</li></ul>
11 juillet 2017	Validation finale du calcul (y compris Compensation Part Salaires et montants définitifs des taxes de séjour) Vote des AC définitives par CLECT

Patricia Darellis Consultant

### Pour mémoire :

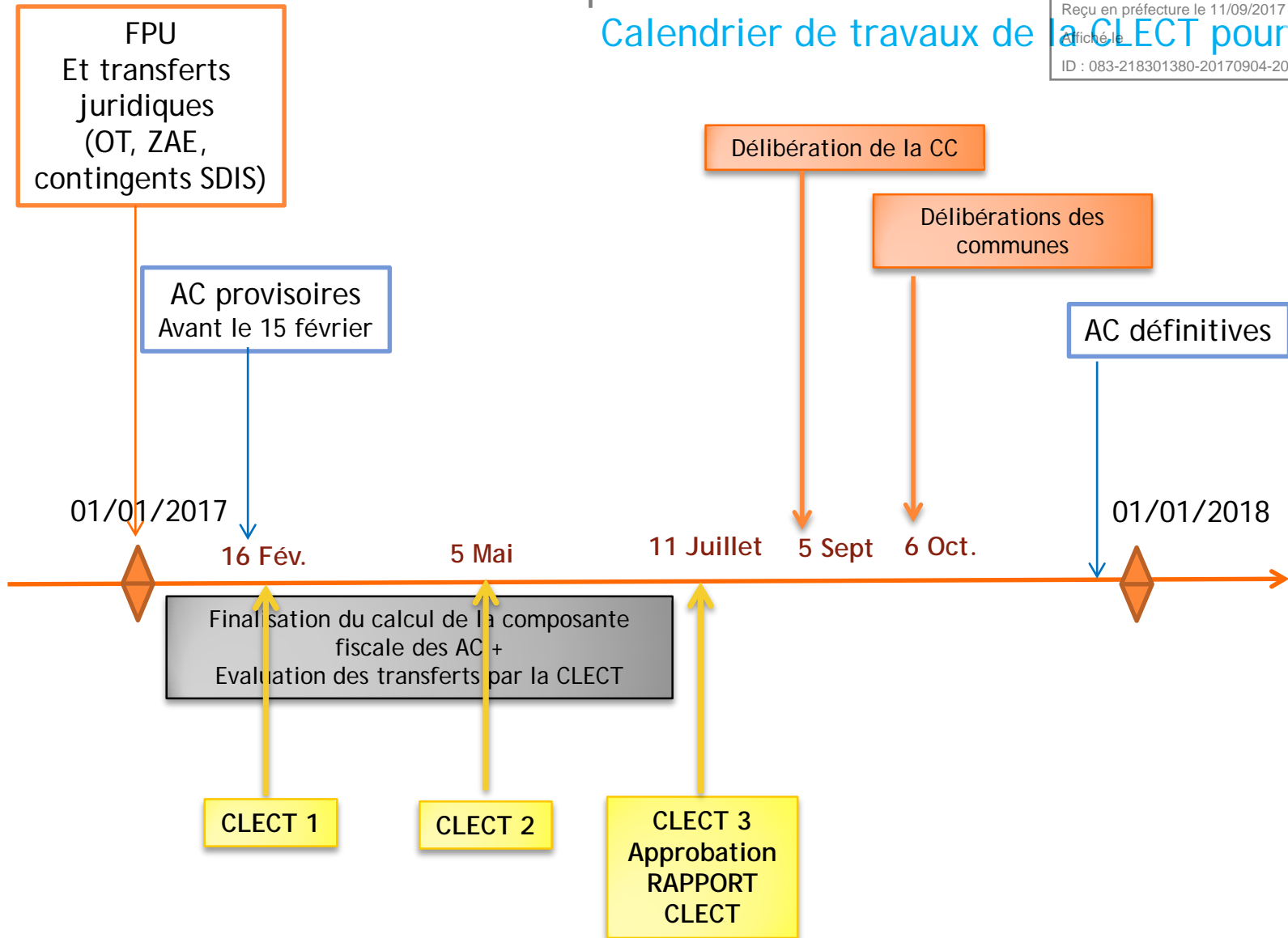
- La CLECT est tenue d'adopter son rapport avant fin septembre 2017.
- Une fois adopté, le rapport est notifié par le président de la CLECT à la CC et à chaque commune, pour délibérations d'approbation.
- La CC pourra dès lors procéder à la régularisation des AC sur la base des montants définitifs.

(cf. calendrier sur la diapositive suivante).

# 1. Le processus d'évaluation des AC définitives

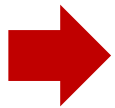
## Calendrier de travaux de la CLECT pour 2017

Envoyé en préfecture le 11/09/2017  
Reçu en préfecture le 11/09/2017  
Affiché le 11/09/2017  
ID : 083-218301380-20170904-20170904\_009-DE



Patricia Darelis Consultant

1. *Le processus d'évaluation des AC définitives*



**2. L'évaluation de la composante fiscale des AC**

3. *L'évaluation de la composante « Charges transférées » des AC*

4. *En conclusion, les AC 2017 définitives*

*Annexes : les évaluations de charges arrêtées lors des précédentes CLECT*

## 2. L'évaluation de la composante fiscale des AC

### Les montants provisoires par commune à l'issue de la CLECT

Envoyé en préfecture le 11/09/2017  
 Reçu en préfecture le 11/09/2017  
 Affiché le   
 ID : 083-218301380-20170904-20170904\_009-DE

#### Fiscalité communale encaissée en 2016, base de calcul des AC 2017

Communes	CFE			IFER	CVAE	TASCOM	TAFNB	Compensation part salaires 2015	Total des recettes 2016 transférées Calcul provisoire
	Bases	Taux	Produit						
Bagnols	266 234	23,10%	61 500	11 268	21 337	0	13 548	14 148	<b>121 801</b>
Callian	1 063 604	20,34%	216 337	27 936	95 887	49 116	16 901	11 941	<b>418 118</b>
Fayence	1 146 935	25,07%	287 537	6 963	78 341	30 388	19 240	130 972	<b>553 441</b>
Mons	73 383	16,95%	12 438	11 770	2 585	0	6 025	4 307	<b>37 125</b>
Montauroux	1 440 622	20,61%	296 912	26 785	170 701	154 833	28 716	7 068	<b>685 015</b>
Saint-Paul	147 865	23,08%	34 127	2 988	4 101	0	9 000	6 316	<b>56 532</b>
Seillans	326 878	21,87%	71 488	6 427	24 682	0	12 557	71 017	<b>186 171</b>
Tanneron	1 154 150	29,09%	335 742	371 446	32 950	0	4 643	25 048	<b>769 829</b>
Tourrettes	1 869 513	21,33%	398 767	8 134	123 235	44 650	25 160	25 974	<b>625 920</b>
<b>Total</b>	<b>7 489 184</b>		<b>1 714 849</b>	<b>473 717</b>	<b>553 819</b>	<b>278 987</b>	<b>135 790</b>	<b>296 791</b>	<b>3 453 953</b>

Montants prévisionnels 2016  
 (source : états 1259 de 2016)



Montants provisoires (car CPS 2015)  
 auxquels il faut ajouter les allocations  
 fiscales transférées à la CC par les  
 communes.



## 2. L'évaluation de la composante fiscale des AC

### Les nouveaux éléments disponibles depuis la CLECT n°1

- CLECT n°2 du 5 mai 2017 - Le montant 2016 des allocations fiscales transférées par les communes à la CC :

Sur la base des informations communiquées par la DDFIP et d'un rapprochement des états fiscaux 1259 de 2016 et 2017, une seule allocation a été transférée à la CC à la suite de l'adoption de la FPU : il s'agit de la compensation de la réduction des recettes qui étaient prises en compte pour calculer la taxe professionnelle. Elle est inclus, avec d'autres allocations, dans la Dotation Unique Spécifique perçue par les communes. Le montant 2016 de cette allocation nous a été communiqué par la DDFIP pour chaque commune. Il a été ajouté à la composante fiscale de l'AC des communes lors de la CLECT n°2 (cf. diapositive suivante).

- CLECT n°3 du 11 juillet 2017 - Le montant 2016 des compensations Part Salaires (CPS) transférées par les communes à la CC :

Les montants 2016 de la Compensation Part Salaires de chaque commune sont désormais disponibles. Nous avons pu les reconstituer à partir des fiches de notification de DGF 2017 sur lesquelles figurent pour rappel la dotation forfaitaire 2016 de la commune et sa dotation forfaitaire 2016 retraitee (c'est-à-dire la DF minorée de la compensation Salaires transférée au groupement).

*Nota : en application des nouvelles règles introduites depuis cette année par la loi de finances, en année 1 de FPU, la fraction CPS de l'Attribution de Compensation de chaque commune est écriété dans les mêmes proportions que la baisse enregistrée par la CPS N de l'EPCI (soit -2,78% pour 2017).*

## 2. L'évaluation de la composante fiscale des AC

### Les nouveaux éléments disponibles depuis la CLECT n°1

Envoyé en préfecture le 11/09/2017  
Reçu en préfecture le 11/09/2017  
Affiché le  
TID : 2023-213301630-20170904\_20170904\_009-DE  
Berger  
Levrault

- CLECT n°3 du 11 juillet 2017 - Le montant définitif des produits fiscaux économiques 2016 des communes :

Suite aux interrogations soulevées par des membres de la CLECT lors de la réunion du 5 mai dernier, les services fiscaux ont été interrogés sur les écarts qui pouvaient exister entre les montants jusqu'alors pris en compte pour le calcul des AC et les produits effectivement perçus en 2016 par les communes pour chacune des taxes (TASCOM, IFER...). Sur la base des derniers montants communiqués par les services fiscaux, les produits fiscaux économiques 2016 ont été actualisés. Ils sont désormais définitifs, sauf éventuels rôles supplémentaires émis au titre de l'exercice 2016.

## 2. L'évaluation de la composante fiscale des AC

### Les montants définitifs par commune à l'issue de la CLECT n°3

Communes	Produits définitifs issus des états 1288 de 2016							Allocations fiscales		Total des recettes 2016 transférées Calcul définitif
	CFE			IFER	CVAE	TASCOM	TAFNB	Compensation part salaires 2016	Allocation Réduction Composante Recettes	
	Bases réelles	Taux	Produit réel					après écêtement 2017	2016	
<b>Bagnols</b>	266 234	23,10%	61 500	12 340	21 337	516	13 597	10 695	1 410	<b>121 395,23</b>
<b>Callian</b>	1 063 604	20,34%	216 337	27 924	95 887	53 258	17 023	9 152	3 087	<b>422 668,34</b>
<b>Fayence</b>	1 146 935	25,07%	287 537	7 500	78 341	44 400	19 082	98 039	6 875	<b>541 773,20</b>
<b>Mons</b>	73 383	16,95%	12 438	11 949	2 585	0	6 026	3 556	0	<b>36 554,73</b>
<b>Montauroux</b>	1 440 622	20,61%	296 912	28 390	170 701	156 418	29 672	5 165	5 701	<b>692 959,49</b>
<b>Saint-Paul</b>	147 865	23,08%	34 127	2 023	4 101	0	9 003	4 895	351	<b>54 500,27</b>
<b>Seillans</b>	326 368	21,87%	71 377	6 428	24 682	0	12 659	52 803	2 040	<b>169 988,78</b>
<b>Tanneron</b>	1 154 150	29,09%	335 742	373 052	32 950	0	4 966	17 650	346	<b>764 706,53</b>
<b>Tourettes</b>	1 869 513	21,33%	398 767	8 241	123 235	40 402	24 820	17 850	1 985	<b>615 299,71</b>
<b>Total</b>	<b>7 488 674</b>		<b>1 714 738</b>	<b>477 847</b>	<b>553 819</b>	<b>294 994</b>	<b>136 848</b>	<b>219 806</b>	<b>21 795</b>	<b>3 419 846,28</b>

Montants définitifs (hors éventuels rôles supplémentaires)

Patricia Darellis Consultant

1. *Le processus d'évaluation des AC définitives*

2. *L'évaluation de la composante fiscale des AC*

 **3. L'évaluation de la composante « Charges transférées » des AC**

4. *En conclusion, les AC 2017 définitives*

*Annexes : les évaluations de charges arrêtées lors des précédentes CLECT*

### 3. L'évaluation de la composante « charges transférées » des AC

## Les transferts intervenant en 2017

Envoyé en préfecture le 11/09/2017  
 Reçu en préfecture le 11/09/2017  
 Affiché le  11/09/2017  
 ID : 083-218301860-20170904-20170904\_009-DE

Transferts	CLECT du 16/02/2017	CLECT du 05/05/2017	CLECT du 11/07/2017
▪ Contributions au SDIS	Evaluation validée	/	Délibération d'approbation de la CLECT via rapport final de la CLECT
▪ Promotion du tourisme dont OT	Evaluation provisoire	Evaluation finale validée (hors taxes de séjour)	
▪ ZAE	Evaluation provisoire des charges ZA de BROVES	Evaluation finale validée	
▪ Mutualisation Passeports/CNI	/	Evaluation validée	

Patricia Darelis Consultant

### 3. L'évaluation de la composante « charges transférées » des AC

#### Les montants provisoires par commune examinés en CLECT n°1

<b>Charges prévisionnelles transférées par les communes</b>			
<b>Communes</b>	<b>Contributions communales versées au SDIS 2016</b> <i>Calcul définitif</i>	<b>Coûts nets 2015 du tourisme</b> <i>Montants provisoires</i>	<b>Coût entretien ZAC de BROVES</b> <i>Montants provisoires</i>
<b>Bagnols</b>	55 685	41 650	0
<b>Callian</b>	57 583	15 430	0
<b>Fayence</b>	228 428	44 700	0
<b>Mons</b>	20 664	27 480	0
<b>Montauroux</b>	159 900	37 800	0
<b>Saint-Paul</b>	43 291	0	0
<b>Seillans</b>	67 110	74 400	1 381
<b>Tanneron</b>	30 593	17 500	0
<b>Tourrettes</b>	55 403	-7 430	0
<b>Total</b>	<b>718 657</b>	<b>251 530</b>	<b>1 381</b>
<b>Total des charges transférées</b>		<b>971 568</b>	

### 3. L'évaluation de la composante « charges transférées » des AC

#### Les montants provisoires par commune examinés en CLECT n°2

Communes	Charges nettes transférées par les communes			
	Contributions communales versées au SDIS 2016 <i>Calcul définitif</i>	Coûts nets 2016 du tourisme <i>Calcul définitif</i> <i>sauf TS</i>	Coûts 2016 ZA BROVES <i>Calcul définitif</i>	Coûts Mutualisation Passeports/CNI <i>Calcul définitif</i>
Bagnols	55 685,00	34 638,13	0,00	1 968,85
Callian	57 583,00	9 564,47	0,00	3 652,22
Fayence	228 428,00	-9 141,97	0,00	5 975,46
Mons	20 664,00	34 407,29	0,00	787,54
Montauroux	159 900,00	14 883,32	0,00	7 717,90
Saint-Paul	43 291,00	-4 353,70	0,00	1 899,94
Seillans	67 110,00	42 781,03	19 803,53	2 451,22
Tanneron	30 593,00	31 993,19	0,00	954,89
Tourrettes	55 403,00	-28 429,12	0,00	3 219,07
<b>Total</b>	<b>718 657,00</b>	<b>126 342,64</b>	<b>19 803,53</b>	<b>28 627,10</b>
<b>Total des charges transférées</b>			<b>893 430,27</b>	

### 3. L'évaluation de la composante « charges transférées » des AC

Évalué en préfecture le 11/09/2017  
Reçu en préfecture le 11/09/2017

L'évaluation définitive des charges de fonctionnement des OT non liées à un équipement mais à l'activité Tourisme au sens strict :

Affiché le  
ID : 083-218301380-20170904-20170904\_009-DE

Coûts nets communaux 2016	Bagnols en Forêt	Callian	Fayence	Mons	Montauroux	Saint-Paul en Forêt	Seillans	Tanneron	Tourrettes
<b>Ch. 011 - Charges à caractère général</b>	<b>640,83 €</b>	<b>4 178,49 €</b>	<b>14 227,09 €</b>	<b>3 677,74 €</b>	<b>7 096,69 €</b>	<b>483,74 €</b>	<b>11 574,83 €</b>	<b>1 893,19 €</b>	<b>15 069,04 €</b>
Reverst TDS au Département	640,83 €	3 996,09 €	12 508,79 €	130,27 €	4 326,59 €	483,74 €	2 118,81 €	342,62 €	9 690,02 €
Location photocopieur	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 008,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	764,52 €
Maintenance photocopieur	cf. asso	cf. asso	500,00 €	115,64 €	313,08 €	0,00 €	316,43 €	271,61 €	234,67 €
Maintenance informatique	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	295,20 €	0,00 €	0,00 €
Téléphone et internet	0,00 €	0,00 €	227,84 €	1 130,87 €	2 219,19 €	0,00 €	2 874,62 €	835,72 €	1 142,65 €
Affranchissements	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 817,90 €	0,00 €	0,00 €
Wifi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	156,96 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fournitures d'entretien, petit équipement	0,00 €	0,00 €	178,72 €	0,00 €	99,91 €	0,00 €	470,70 €	0,00 €	604,91 €
Fournitures administratives	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 000,00 €	64,28 €	0,00 €	3 571,17 €	443,24 €	230,40 €
Documentation technique	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	156,96 €
Cotisations	0,00 €	0,00 €	549,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fêtes et cérémonies	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	73,00 €
Indemnités du régisseur	0,00 €	0,00 €	130,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	110,00 €	0,00 €	0,00 €
Frais de cartes bleues Régie	0,00 €	0,00 €	12,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Autres dépenses	0,00 €	0,00 €	120,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	120,82 €
Editions, publications	0,00 €	0,00 €	0,00 €	136,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 905,39 €
Missions, déplacements	0,00 €	182,40 €	0,00 €	0,00 €	73,64 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	145,70 €
<b>Ch. 012 - Charges de personnel</b>	<b>0,00 €</b>	<b>35 682,87 €</b>	<b>76 099,11 €</b>	<b>29 928,03 €</b>	<b>37 559,73 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>47 405,67 €</b>	<b>31 974,90 €</b>	<b>47 147,82 €</b>
Frais de personnel	0,00 €	34 180,12 €	75 036,91 €	28 765,39 €	36 404,39 €	0,00 €	45 110,12 €	30 526,29 €	46 093,54 €
Assurance Risques statutaires + CE + médecine du travail	0,00 €	1 502,75 €	1 062,20 €	1 162,64 €	1 155,34 €	0,00 €	2 295,55 €	1 448,61 €	1 054,28 €
<b>Ch. 65 - Subvention à l'association</b>	<b>38 500,00 €</b>	<b>7 000,00 €</b>	<b>7 650,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>10 500,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1 237,50 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>TOTAL DES CHARGES LIEES A L'ACTIVITE</b>	<b>39 140,83 €</b>	<b>46 861,36 €</b>	<b>97 976,20 €</b>	<b>33 605,77 €</b>	<b>55 156,42 €</b>	<b>483,74 €</b>	<b>60 218,00 €</b>	<b>33 868,09 €</b>	<b>62 216,86 €</b>
Produits Taxe de séjour	6 408,30 €	39 960,93 €	125 087,94 €	1 302,74 €	43 265,82 €	4 837,44 €	21 188,11 €	3 426,21 €	96 900,16 €
Divers produits	0,00 €	0,00 €	0,00 €	759,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTAL DES RECETTES LIEES A L'ACTIVITE</b>	<b>6 408,30 €</b>	<b>39 960,93 €</b>	<b>125 087,94 €</b>	<b>2 061,74 €</b>	<b>43 265,82 €</b>	<b>4 837,44 €</b>	<b>21 188,11 €</b>	<b>3 426,21 €</b>	<b>96 900,16 €</b>
<b>COUTS NETS TRANSFERES</b>	<b>32 732,53 €</b>	<b>6 900,43 €</b>	<b>-27 111,74 €</b>	<b>31 544,03 €</b>	<b>11 890,60 €</b>	<b>-4 353,70 €</b>	<b>39 029,89 €</b>	<b>30 441,88 €</b>	<b>-34 683,30 €</b>

Patricia Darellis Consultant

6

*En rouge, les montants actualisés depuis la CLECT n°2*



### 3. L'évaluation de la composante « charges transférées » des AC

#### Evaluation n°2 : la compétence Promotion du tourisme dont OT

SOIT AU TOTAL AU TITRE DU TOURISME :


TOTAL DES COÛTS NETS TRANSFERES AU TITRE DU TOURISME (montants définitifs)					
Par commune	A/ Charges de fonctionnement non liées à l'équipement	B/ Coûts de renouvellement des locaux	C/ Coûts de gestion et d'entretien des locaux	D/ Coûts de renouvellement des matériels	TOTAL
Bagnols	32 732,53 €	0,00	791,40	500,00	34 023,93
Callian	6 900,43 €	0,00	2 164,04	500,00	9 564,47
Fayence	-27 111,74 €	8 213,10	8 005,69	1 650,00	-9 242,95
Mons	31 544,03 €	0,00	2 463,26	400,00	34 407,29
Montauroux	11 890,60 €	0,00	2 492,72	500,00	14 883,32
Saint-Paul	-4 353,70 €	0,00	0,00	0,00	-4 353,70
Seillans	39 029,89 €	0,00	3 239,85	500,00	42 769,74
Tanneron	30 441,88 €	0,00	1 051,31	500,00	31 993,19
Tourrettes	-34 683,30 €	3 701,06	2 330,43	400,00	-28 251,81
<b>Total</b>	<b>86 390,62 €</b>	<b>11 914,16</b>	<b>22 538,70</b>	<b>4 950,00</b>	<b>125 793,48</b>

Patricia Darelis Consultant



Montants validés en CLECT n° 2

Montants validés en CLECT n° 3

1. *Le processus d'évaluation des AC définitives*
2. *L'évaluation de la composante fiscale des AC*
3. *L'évaluation de la composante « Charges transférées » des AC*
-  4. **En conclusion, les AC 2017 définitives**

*Annexes : les évaluations de charges arrêtées lors des précédentes CLECT*

Communes	Total des recettes 2016 transférées <i>Calcul définitif</i>	Charges nettes transférées par les communes				AC 2017 définitives (CLECT du 11/07/2017)
		Contributions communales versées au SDIS 2016 <i>Calcul définitif</i>	Coûts nets 2016 du tourisme <i>Calcul définitif</i>	Coûts 2016 ZA BROVES <i>Calcul définitif</i>	Coûts Mutualisation Passeports/CNI <i>Calcul définitif</i>	
Bagnols	<b>121 395,23</b>	55 685,00	34 023,93	0,00	1 968,85	<b>29 717,44</b>
Callian	<b>422 668,34</b>	57 583,00	9 564,47	0,00	3 652,22	<b>351 868,65</b>
Fayence	<b>541 773,20</b>	228 428,00	-9 242,95	0,00	5 975,46	<b>316 612,68</b>
Mons	<b>36 554,73</b>	20 664,00	34 407,29	0,00	787,54	<b>-19 304,10</b>
Montauroux	<b>692 959,49</b>	159 900,00	14 883,32	0,00	7 717,90	<b>510 458,28</b>
Saint-Paul	<b>54 500,27</b>	43 291,00	-4 353,70	0,00	1 899,94	<b>13 663,03</b>
Seillans	<b>169 988,78</b>	67 110,00	42 769,74	19 803,53	2 451,22	<b>37 854,29</b>
Tanneron	<b>764 706,53</b>	30 593,00	31 993,19	0,00	954,89	<b>701 165,44</b>
Tourrettes	<b>615 299,71</b>	55 403,00	-28 251,81	0,00	3 219,07	<b>584 929,45</b>
<b>Total</b>	<b>3 419 846,28</b>	<b>718 657,00</b>	<b>125 793,48</b>	<b>19 803,53</b>	<b>28 627,10</b>	<b>2 526 965,16</b>
		<b>Total des charges transférées</b>				<b>892 881,11</b>

## Le caractère dérogatoire de l'évaluation des AC

Si la méthode d'évaluation des charges transférées qui vient d'être proposée repose sur la procédure d'évaluation dite de droit commun découlant du CGI (1), elle s'en écarte toutefois sur certains points :

- Prise en compte dans les AC de la mutualisation des frais de personnes « Passeports/CNI » ;
- Frais de personnel OT Mons : suite au départ en maternité d'un agent courant 2016, non prise en compte de la totalité des frais de personnels constatés l'année précédant le transfert (2016) dans le calcul des AC 2017, puis réintégration des frais afférents à cet agent en octobre 2018 à son retour de congés parental.

**Dans ces conditions, il est conseillé de mettre en place la procédure dérogatoire d'adoption des AC, à savoir par délibérations concordantes :**

- Du conseil communautaire à la majorité des 2/3 ;
- De l'ensemble des communes concernées à la majorité simple de leur conseil municipal.

*(1) la procédure de droit commun d'adoption des AC est la suivante : délibérations des conseils municipaux à la majorité qualifiée.*

**Nota :** si la CLECT ne présentait pas son rapport avant fin septembre, le Préfet procéderait à une évaluation d'office du coût net des charges transférées selon la méthode suivante :

- Pour les dépenses de fonctionnement : moyenne des dépenses figurant sur les CA, actualisées en fonction de l'indice des prix hors tabac tel que constaté à la date des transferts, sur une période de 3 ans précédant le transfert ;
- Pour les dépenses d'investissement : dépenses actualisées en fonction de l'indice des prix de la formation brute de capital fixe des administrations publiques, tel que constaté à la date des transferts, sur une période de sept ans précédant le transfert ;
- Avec réduction le cas échéant des ressources afférentes à ces charges.

1. *Le processus d'évaluation des AC définitives*
2. *L'évaluation de la composante fiscale des AC*
3. *L'évaluation de la composante « Charges transférées » des AC*
4. *En conclusion, les AC 2017 définitives*

 **Annexes : les évaluations de charges arrêtées lors des précédentes CLECT**

# L'évaluation des charges Contingent Incendie

Transfert

Contributions SDIS	2015	2016	2017	2018
Bagnols en Forêt	42 042	55 685	69 328	82 972
Callian	35 942	57 583	79 224	100 866
Fayence	221 276	228 428	235 580	242 731
Mons	9 201	20 664	32 127	43 591
Montauroux	130 514	159 900	189 286	218 671
Saint Paul en Forêt	39 683	43 291	46 899	50 667
Seillans	45 767	67 110	88 453	109 797
Tanneron	22 203	30 593	38 983	47 374
Tourrettes	37 797	55 403	73 009	91 414
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>584 425</b>	<b>718 657</b>	<b>852 889</b>	<b>988 083</b>

Patricia Darellis Consultant

Montants déduits des AC = Contributions SDIS 2016 des communes, c'est-à-dire coûts supportés par les communes l'année précédant le transfert de compétences.

La référence à l'année 2016, qui avait été utilisée pour le calcul des AC provisoires, a été validée par la CLECT lors de la réunion du 16 février 2016.

## L'évaluation de la compétence Promotion du tourisme dont OT

Conformément au Code Général des Impôts, l'évaluation des charges OT prend en compte l'exhaustivité des coûts au travers :

- Des charges de fonctionnement des OT non liées à un équipement mais à l'activité Tourisme au sens strict (frais de personnel, subventions versées, frais de téléphone...);
- Des Coûts Moyens Annualisés des équipements utilisés (locaux, matériels) avec :
  - Dans le cas des seuls locaux strictement affectés à un OT (Fayence, Tourrettes), les coûts annuels de renouvellement (ou de loyer pour Tourrettes) et d'entretien de ces locaux ;
  - Les coûts annuels de renouvellement des matériels nécessaires au fonctionnement d'un OT (poste informatique, mobiliers, photocopieur);
  - Les coûts de gestion de ces équipements (eau, électricité, maintenance, assurance...).

Modalités de transfert des locaux selon leur mode d'utilisation	Locaux en location	Locaux exclusifs	Locaux polyvalents
OT communaux concernés	Tourrettes	Fayence	Les autres locaux
Modalités de transferts à la CC	Contrat de location repris par la CC	Bâtiment mis à disposition gratuitement de la CC par la commune	Autorisation d'occupation à titre gracieux des locaux

## L'évaluation de la compétence Promotion du tourisme dont OT

A/ L'évaluation des charges de fonctionnement des OT non liées à un équipement mais à l'activité Tourisme au sens strict :

### Méthode retenue :

- Période de référence : comptes administratifs de l'année précédant le transfert, soit 2016.
- Avec :

<b>Produits de taxe de séjour</b>	En application du principe de rattachement des charges et des produits à l'exercice : <ul style="list-style-type: none"> <li>- En recettes : totalité des produits des nuitées 2016</li> <li>- En dépenses : 10% de ces produits de TS correspondant au reversement au département au titre de 2016.</li> </ul>
<b>Charges de personnel</b>	Frais de personnel 2016 y compris assurance risques statutaires + CE+ médecine du travail, avec dans le cas de Mons, déduction du salaire de l'agent parti en congés parental le 26/09/2016 jusqu'à son retour prévu le 26/09/2018, soit : <ul style="list-style-type: none"> <li>- 3.374,58€ supplémentaires à déduire de l'AC 2018 de Mons ;</li> <li>- 13.810€ supplémentaires à déduire de l'AC de Mons à partir de 2019.</li> </ul>
<b>Subvention versée à l'association</b>	Subventions versées en 2016 hors fraction correspondant à l'animation.
<b>Frais de location du photocopieur</b>	Dépenses réelles 2016 (Mons et Tourrettes), excepté pour Fayence, le contrat de location n'ayant pas été transféré à la CC. Pour cette commune : 0€ de location (mais enveloppe de renouvellement)+ 500€ de forfait maintenance.



## L'évaluation de la compétence Promotion du tourisme dont OT

B/ L'évaluation des coûts de renouvellement des locaux - montants validés en CLECT n°2 :

COUTS DE RENOUVELLEMENT DES LOCAUX AFFECTES A UN OFFICE DU TOURISME			
Informations sur les locaux et estimation des Coûts de renouvellement		Fayence	Tourrettes
Descriptif		Bâtiment communal mis à disposition de la CC	Contrat de location transféré à la CC
Surface en m2 du local OT		64	16
Surface en m2 du bâtiment		221	16
Prorata des surfaces affectées à OT	(1)	29%	100%
Coût historique du bâtiment (net FCTVA)	(+)	351 622	/
Subventions venant en déduction du coût	(-)	0	/
Coût historique net du bâtiment	(=2)	351 622	/
Coût historique net de l'OT	(3=2X1)	101 970	
Travaux suppl. sur local OT (net FCTVA)	(4)	62 292	/
Hypothèse de durée de vie (*) :	(5)	20	/
Coût net de renouvellement /an avant frais fi.	=(3+4)/5	8 213,10	/
Enveloppe pour frais financiers	(+)	0	/
Coût net de renouvellement /an après frais fi.	=	<b>8 213,10</b>	
Ou loyer annuel (yc charges locatives)		/	<b>3 701,06</b>

(\*) 20 ans = durée de vie fixée par la CLECT n°2 du 5 mai 2017.

## L'évaluation de la compétence Promotion du tourisme dont OT

### C/ L'évaluation des coûts de gestion (et d'entretien) des locaux - montants validés en CLECT n°2 :

TRANSFERT DES OFFICES DE TOURISME - COUTS DE GESTION DES LOCAUX										
Coûts communaux 2016	Bagnols en Forêt	Callian	Fayence	Mons	Montauroux	Saint-Paul en Forêt	Seillans	Tanneron	Tourrettes	Observations :
Ménage OT	agent transféré	1 884,48 €	2 472,12 €	823,62 €	1 440,07 €	0,00 €	1 336,26 €	390,00 €	936,00 €	Montants conventionnés avec chaque commune (taux horaire X nombre d'heures)
Electricité	691,97 €	207,56 €	2 400,00 €	1 445,99 €	312,81 €	0,00 €	368,70 €	513,11 €	691,64 €	Fayence : forfait
Eau	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12,07 €	0,00 €	dans charges locatives	Fayence : forfait de 100€ (82.83€ TTC d'abonnement + 20 m³ de conso)
Contrôles, maintenance	27,43 €	0,00 €	1 001,57 €	0,00 €	718,94 €	0,00 €	1 222,82 €	0,00 €	140,87 €	
Assurances	72,00 €	72,00 €	72,00 €	193,65 €	20,90 €	0,00 €	300,00 €	148,20 €	72,00 €	Bagnols, Callian et Tourrettes : forfait de 72€ (équivalent à Fayence)
Entretien des locaux	0,00 €	0,00 €	1 960,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	489,92 €	forfait au m2 de 30,62€ pour les seuls locaux affectés à OT.
<b>TOTAL COUTS DE GESTION DES LOCAUX</b>	<b>791,40 €</b>	<b>2 164,04 €</b>	<b>8 005,69 €</b>	<b>2 463,26 €</b>	<b>2 492,72 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3 239,85 €</b>	<b>1 051,31 €</b>	<b>2 330,43 €</b>	

## L'évaluation de la compétence Promotion du tourisme dont OT

### D/ L'évaluation des coûts de renouvellement des matériels - montants validés en CLECT n°2 :

#### TRANSFERT DES OFFICES DE TOURISME - ENVELOPPE "COUTS DE RENOUELEMENT DU MATERIEL"

MATERIELS	METHODE DE VALORISATION	Bagnols en Forêt	Callian	Fayence	Mons	Montauroux	Saint-Paul en Forêt	Seillans	Tanneron	Tourrettes
Postes informatiques	1000€/ poste, avec 1/OT, sauf à Fayence où 2. Durée de vie = 4 ans	250	250	500	250	250	0	250	250	250
Photocopieur	1 photocopieur /OT d'une valeur forfaitaire de 500€ sauf à Fayence (5.000€), sauf Mons et Tourrettes où contrat de location. Durée de vie = 5 ans	100	100	1 000	en location	100	0	100	100	en location
Lot mobiliers	1.500€/OT. Durée de vie = 10 ans	150	150	150	150	150	0	150	150	150
<b>TOTAL DE L'ENVELOPPE ANNUELLE</b>		<b>500</b>	<b>500</b>	<b>1 650</b>	<b>400</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>400</b>

## L'évaluation n°3 des Zones d'Activités Economiques

- Au 1<sup>er</sup> janvier 2017, 1 seule ZAE transférée à la CCPF : la ZA de BROVES (SEILLANS)
- Au 1<sup>er</sup> janvier 2018, d'autres transferts devraient intervenir (cf. voiries publiques d'accès à des ZAE privées)

- Données utilisées pour le calcul des AC provisoires :

Factures EDF 2016 pour éclairage public, soit 1.381€

### Méthode retenue pour évaluer les transferts de charges définitifs afférents aux ZAE :

En application du Code Général des Impôts (cf. notion de Coût Moyen Annualisé), cette évaluation doit porter sur l'ensemble des dépenses liées à la gestion (eau, électricité...), à l'entretien et au renouvellement des équipements constituant les zones d'activités économiques (voirie, points lumineux...).

En l'absence de données comptables précises, la CLECT propose :

- D'évaluer les dépenses afférentes à la ZA de BROVES à partir de ratios de coûts forfaitaires.
- Et, dans un souci d'équité et d'efficacité, d'appliquer cette même méthode aux prochains transferts de voiries de ZAE, sous réserve que ces voiries soient comparables à celles de la ZA de BROVES (V. diapo suivante).

## L'évaluation n°3 des Zones d'Activités Economiques

Informations sur les ZAE et estimation des coûts d'entretien et de renouvellement	Données utilisées	ZA Brovès
		Seillans
<i>Superficie totale de la zone (en m2)</i>	<i>Comptage sur terrain</i>	26 026
<i>Longueur voirie publique ZAE (en ml)</i>	<i>Comptage sur terrain</i>	540
<i>Surface voirie publique ZAE (en m²)</i>	<i>Comptage sur terrain</i>	2 466
<i>Surface Espaces verts (en m2)</i>	<i>Comptage sur terrain</i>	5 976
<i>Nb points lumineux</i>	<i>Comptage sur terrain</i>	16
<i>Nb bornes incendie</i>	<i>Comptage sur terrain</i>	2
Consommation d'eau	Pas de compteur d'eau	0,00 €
Consommation éclairage public	Factures 2016	1 381,00 €
Entretien voirie (petits travaux+balayage)	Ratio : 5€/ml	2 700,00 €
Entretien éclairage public	Ratio : 20€ / point lumineux	320,00 €
Entretien espaces verts	Ratio : 1€ HT/m2 car simple entretien - pas d'aménagts paysagers sur cette ZA	7 171,20 €
Entretien bornes incendie	Ratio : 25€ / an /borne	50,00 €
<b>(A) Cout annuel d'entretien et gestion</b>		<b>11 894,20 €</b>
Coût/an Renouvellement voirie	Ratio de coût établi en fonction de l'usage de la voirie (voirie de zone), de sa nature (enrobé) et de son état d'entretien (médiocre) : 40€/m2 avec durée de vie de 15 ans (1)	6 576,00 €
Coût/an Renouvellement éclairage public	Ratio : 2500€/point. Pour une durée de vie de : 30 ans	1 333,33 €
<b>(B) Coût annuel d'investissement</b>		<b>7 909,33 €</b>
<b>(A) + (B) = Coût Moyen Annualisé</b>		<b>19 803,53 €</b>

(1) Dans le cas d'un revêtement bicouche, la durée de vie proposée aurait été inférieure (7-8 ans) mais le ratio de coût au m2 moindre. A l'inverse, le ratio de coût serait à majorer pour une voirie très détériorée.

## L'évaluation de la mutualisation Passeports/CNI

Méthode retenue = répartir le coût net du salaire entre les communes au prorata du nombre de passeports/CNI traités en 2016 (hors personnes résidant en dehors du territoire) :

Salaire annuel estimé pris en charge * :	34 257,60
Dotation Préfecture :	5 030,00
<b>Prise en charge :</b>	<b>29 227,60</b>

(\* ) Les éventuelles heures supplémentaires qui viendraient s'ajouter à ce salaire de base ne seront pas prises en compte dans le cadre des AC.

Contributions communales en découlant et venant en déduction de l'AC de chaque commune

Nota : les montants de contributions seront figés, sauf si la commune de Fayence demandait à l'avenir une augmentation du temps de travail consacré aux passeports et CNI.

<b>Passeports + CNI 2016</b>					
<b>Etat définitif du 23.02.2017</b>					
Communes	CNI	Passports	Nombre total 2016	% de contribution	Montant de la contribution
Bagnols-en-Forêt	160	40	200	6,74%	1 968,85
Callian	189	182	371	12,50%	3 652,22
Fayence	347	260	607	20,44%	5 975,46
Mons	56	24	80	2,69%	787,54
Montauroux	441	343	784	26,41%	7 717,90
Saint-Paul-en-Forêt	116	77	193	6,50%	1 899,94
Seillans	160	89	249	8,39%	2 451,22
Tanneron	91	6	97	3,27%	954,89
Tourrettes	202	125	327	11,01%	3 219,07
Autre	0	61	61	2,05%	600,50
<b>Total général</b>	<b>1 762</b>	<b>1 207</b>	<b>2 969</b>	<b>100,00%</b>	<b>29 227,60</b>