Pyrénées Audoises
Communauté de Communes

RAPPORT DE LA COMMISSION LOCALE CHARGEE DE L'EVALUATION DU COUT DES CHARGES TRANSFEREES

ANNEE 2015

RAPPEL du rôle de la CLECT

Le rôle de la CLECT est de fournir une évaluation des transferts de charges

Le rapport de la CLECT vaut avis consultatif .**L'évaluation qui en ressort doit être entérinée par délibérations concordantes de la majorité qualifiée des conseils municipaux** (règle des 2/3-1/2, mais l'accord de la commune la plus peuplée si sa population représente plus d'un quart de la population totale n'est plus nécessaire).**L'évaluation proposée doit enfin être validée par le Conseil Communautaire, puisqu'il revient à ce dernier de fixer les attributions de compensation nettes des facturations de charges**.

Le rapport de la CLECT constitue néanmoins un document administratif au sens de l'article 1er de la loi n°78-753 du 17 juillet 1978, communicable dans les conditions prévues par cette loi.

Cette délibération est prise à la majorité simple si le Conseil communautaire suit l'avis de la CLECT. Elle requiert en revanche l'unanimité des conseillers communautaires (ce qui en pratique donne un droit de véto à chaque commune sur le montant des charges qui lui est facturé) si le conseil fixe librement le montant des attributions de compensation

Evaluation des charges par la CLECT → Approbation du rapport de la CLECT Majorité qualifiée des Conseils Municipaux

↗ Attributions déterminées selon les méthodes fixées par la loi (majorité simple du Conseil)

↘ Attributions et conditions de révision fixées librement (unanimité des membres du Conseil)

Une attribution de compensation provisoire a été arrêtée par délibération N° ..... du Conseil Communautaire en date du ..... visée par la Sous-préfecture de Limoux le .....
Il convient dorénavant d'arrêter définitivement le montant de l'attribution de compensation pour les communes concernées.
Avant de présenter l'évaluation des charges , il convient de présenter les missions 2015 de la CLECT.

Rappel sur les missions de la CLECT en 2015

En 2015, la CLECT avait pour mission d'étudier et rendre un rapport sur les transferts de charges suivants :

- Commune de QUILLAN : transfert des charges du domaine enfance jeunesse
- ALSH (géré initialement par 1 association)
- Crèche gérée par 1 association
- Commune de QUILLAN : transfert des charges : déchetterie de QUILLAN
- Commune d'ESPERAZA : transfert des charges du domaine enfance jeunesse
- ALSH (géré initialement par 1 association : les FRANCAS de l'Aude)
- Crèche
- Commune de BELCAIRE : transfert de compétence SIGEA (Aide fonctionnement station de ski)
- Commune de CAMURAC : transfert de compétence SIGEA (Aide fonctionnement station de ski)
- Commune de CAMURAC : transfert de compétence REGIE MUNICIPALE SKI (Investissement station de ski)
- SIVU forestier (procédure de dissolution toujours en cours)

La méthode d'évaluation est fixée par la loi et figure à l'article 11 du règlement intérieur de la commission

1- Evaluation des charges transférées par la commune de QUILLAN concernant le transfert de la compétence enfance jeunesse.

A. Transfert compétence jeunesse : ALSH au 01/01/2015

Après l'analyse des données fournies par la Mairie, on arrive au Bilan suivant :
La Commune de quillan possédait un ALSH (Accueil de Loisirs sans Hébergement) géré par l'Association « La planète môme »
Le directeur Nicolas DUBOIS était payé par la commune (contrat aidé 2010-2011, ensuite CDD 2012-2013-2014) : proratisation du salaire 62.70% (temps travaillé sur l'année 772H, temps travaillé les mercredis pendant la période scolaire : 8h/jx36js=288H)
Il convient d'évaluer les charges de cet ALSH transférées dans le cadre des compétences dévolues à la Communauté de Communes des Pyrénées Audoises.

DEPENSES

Année	Charges à caractère général – Chap. 011	Masse Salariale Chap. 012 Au prorata de 62.70%	Subvention Commune Chap. 65	TOTAL
2010	270.60€	2196.34€	3000.00€	5466.94€
2011		2224.85€	3000.00€	5224.85€
2012	150.91€	7229.00€	3000.00€	10380.30€
2013		8468.26€	3000.00€	11468,26€
2014		9068.98€	3000.00€	12068.98€
Moyenne	Sur 5 ans			**8921.78€**
moyenne	Sur 3 ans			**11 305.71 €**

A noter en Septembre 2014, la commune a supprimé l'ouverture de l'ALSH les mercredis. Réouverture en Janvier 2015 par la CCPA. (Mesure nouvelle inscrite dans le CEJ)
A partir de 2012, on note une augmentation de la masse salariale due au passage en contrat CDD.

Budget déficitaire de 8 921.87, recettes (CAF parents) attribuées à l'association directement.

Il est proposé de prendre la moyenne sur 3 ans.

B. Transfert compétence enfance : Crèche au 01/01/2015

Après l'analyse des données fournies par la Mairie, on arrive au Bilan suivant :
La Commune de quillan possédait une crèche (Crèche les pitchouns) gérée par l'Association
Il convient d'évaluer les charges de cette crèche transférées dans le cadre des compétences dévolues à la Communauté de Communes des Pyrénées Audoises.

Dépenses

	Charges à caractère général Chap011	Masse salariale Chap 012	Subvention Commune Chap 65	TOTAL
2010	386.49	8700.00	9274.00	18360.49
2011	253.64	0.00	9274.00	9 527.64
2012	3176.18	0.00	9274.00	12450.18
2013	3197.42	0.00	11000.00	14197.42
2014	2611.75		19000.00	21611.75
Moyenne				**15 229.58**

Recettes

	Atténuation de charges Chap013	Rbt CAF par CEJ	Revenu immeuble Chap 75	Subvent° Investissemt	TOTAL
2010	10 649.94		2158.28		12 808.22
2011			2173.93		2 173.93
2012	3176.18	5 244.53	0.00	2740.00	11 160.71
2013		5 244.53	0.00		5 244.53
2014		5 244.53			5 244.53
Moyenne					**7 326.38**

Budget déficitaire en moyenne de 15 229.58 €-7 326.38€ = 7 903.20€

2-Evaluation des charges transférées par la commune de QUILLAN concernant le transfert de la compétence traitement des déchets

A-Transfert compétence Traitement des déchets : Déchetterie de QUILLAN 01/01/2015

Après l'analyse des données fournies par la Mairie, on arrive au Bilan suivant :
La Commune de quillan possédait sa déchetterie gérée en direct
Il convient d'évaluer les charges de cette déchetterie transférées dans le cadre des compétences dévolues à la Communauté de Communes des Pyrénées Audoises.

	LIBELLES	2010	2011	2012	2013	2014	moyenne
DEPENSE FONCT	Masse Salariale : CH011	47 820.50	41 660.44	22 184.49	83 824.47	78 738.36	
	Charge caractère général :CH012	22 464.89	23 871.07	27 040.32	26 718.49	16 131.39	
	Amortissement	3 202.44	3 202.44	3 202.44	3 202.44	3 202.44	
total		**73 487.83**	**68 733.95**	**52 427.25**	**113 745.44**	**94 869.75**	**80 652.84**
RECETTE FONCT.	Rbt SYDOM	36 340.64	30 882.37	5 652.16	0	0	
	Rbt ferailles	4 954.05	5 212.20	2 112.80	1 700.25	436.04	
	Part° SIVOM 2013				75 769.00		
	Redev CCPA pour SIVOM					75 769.00	
	SOFCAP				21 780.84	12 705.44	
total		**41 294.69**	**36 094.57**	**7 764.96**	**99 250.09**	**88 910.58**	**54 662.98**
Coût du service		-32 193.14	-32 639.38	-44 662.29	-14 495.35	-5 959.17	-25 989.87
Masse salariale non transférée à la CCPA					36 528.77	37 033.66	
		-32 193.14	-32 639.38	-44 662.29	+ 22 033.42	+ 31 074.49	-11 277.30

Budget déficitaire à 25 989.87€ en moyenne.
Sur 2013 et 2014 , la masse salariale prend en compte 1 agent en Congés Longue Maladie et son remplaçant ainsi que l'évolution du temps de travail d'un mi-+temps à un temps complet en raison de l'ouverture de la déchetterie à certaines communes adhérentes au SIVOM.

Pas de personnel transféré avec la compétence
La mairie a gardé à charge le personnel pour une compétence qu'ils n'ont plus.

3-Evaluation des charges transférées par la commune d'ESPERAZA concernant le transfert de la compétence enfance jeunesse.

C. Transfert compétence jeunesse : ALSH au 01/01/2015

Après l'analyse des données fournies par la Mairie, on arrive au Bilan suivant :
La Commune d'Espéraza possédait un ALSH (Accueil de Loisirs sans Hébergement) géré par la Commune avec convention avec l'Association « Les Francas de l'Aude»
Il convient d'évaluer les charges de cet ALSH transférées dans le cadre des compétences dévolues à la Communauté de Communes des Pyrénées Audoises.

Année	Dépenses Fonctionnement (Participation Francas de l'Aude)	Recettes Fonctionnement Contrat Enfance jeunesse (Part ALSH)
2010	47 415.00€	37 095.20€
		- 10 319.80€
2011	47 415.00€	24 064.19 €
		- 23 350.81€
2012	47 415.00€	48 530.55€
		+1 115.55€
2013	47 415.00€	30 053.76€
		- 17 367.24
2014	47 415.00€	30 055.00€
		-17 360.00€

Moyenne : déficitaire à – 13 455.46€, cette charge de 13 455.46€

La CCPA a embauché pour pouvoir continuer l'ALSH, la directrice 26/35ème en CDI et 1 animateur 20/35ème En CDD (personnel anciennement payé et géré par les FRANCAS)

D. Transfert compétence enfance : Crèche au 01/01/2015

Après l'analyse des données fournies par la Mairie, on arrive au Bilan suivant :

La Commune d'ESPERAZA possédait une crèche (Crèche les petites frimousses) gérée en direct par la commune.
Il convient d'évaluer les charges de cette crèche transférées dans le cadre des compétences dévolues à la Communauté de Communes des Pyrénées Audoises.

Dépenses	**2010**	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**
Charges de personnel	123 987.43	122 324.41	135 852.94	162 009.39	160 032.98
Charges générales	6675.98	8 524.05	5 623.91	8 432.11	16 199.78
Emprunts	1601	0	0	960.80	6180.78
Total	**132 264.41**	**130 848.46**	**141 476.85**	**171 402.30**	**185 868.89**
recettes					
CAF prestation de services	36026	40 164.71	49 791.20	47 434.03	56 799
Usagers	10641.97	14 806.03	13 966	12 217.89	15 776.98
Subvention du département	8000	8000	8000	8000	8000
Subvention mairie	56385	67 880.72	56 542.35	72 773.57	95 553.16
Divers	21 211.11	0	13 177.30	13 080.86	9445
TOTAL	**132 264.41**	**130 848.46**	**141 476.85**	**171 402.30**	**185 868.89**

La Commune a transféré pour pouvoir continuer la gestion de la crèche, la directrice 35h, 2 auxiliaires (à tps plein)- 3 CAP petite enfance (1 à temps plein et 2 à mi-temps)
Prime de fin d'année pour les agents.
Et remboursement des frais de transport pour un agent. Domicile – Travail.

Année	Participation d'équilibre de la Commune (Dépenses)
2010	56 385.00€
2011	67 880.72€
2012	56 542.35€
2013	72 773.57€
2014	95 533.16 €
Moyenne	69 822.96€

Moyenne globale de la subvention d'équilibre la commune d'ESPERAZA : 69 822.96 €
La commune a souscrit 1 emprunt sur 10 ans en 2007, il reste 16 échéances de 1030.13€ :2 (l'emprunt concerne pour 50% la crèche) =515.07€ x 16=8241.12€ que la commune payera et refacturera à la CCPA

4-Evaluation des charges transférées par la commune de BELCAIRE concernant le transfert de la compétence « Station de ski de Camurac »

Rappel, la Commune de BELCAIRE et la Commune de Camurac ont créé un syndicat intercommunal de gestion de la station de ski, la Commune de BELCAIRE participait à une subvention d'équilibre à hauteur de 60%, celle de CAMURAC 40%.
Le SIGEA a été créé en 2011, La CCPA a récupéré 1 agent administratif à temps plein-1 agent technique à temps plein et 1 directeur de la station à temps complet en CDI

Etude des CA SIGEA (L'ordinateur de Marion pour le SIGEA est HS l'étude a été faite sur la présentation générale des CA)

	2011		**2012**		**2013**		2014	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Section exploitation	167 686.91€	182 239.05€	188 543.46€	199 143.19€	300 316.65€	332 720.65€	311 835.51€	314 810.69€
Résultat		14 552.14€		10 599.73€		32 404.00€		2 975.18€
Section Investissement	2 814.13€	500.00€	17 517.19€	3 499.13€	17 705.14€	16 632.19€	21 504.41€	17 405.14€
Résultat	-2 314.13€		- 14 018.06€		- 1 072.95€		-4 099.27€	
SOLDE exécution		12 238.01	-3 418.33			31 331.05	-1 124.09	

Participation de la Commune au SIGEA

Après l'analyse des données fournies par la Mairie, les subventions d'équilibre sont les suivantes pour BELCAIRE :

BELCAIRE Année	Dépenses Fonctionnement Subvention d'équilibre
2011	63 582.00€
2012	54 126.60€
2013	77 992.20€
2014	63 330.00€

En moyenne subvention d'équilibre du SIGEA : 64 757.70€.

5-Evaluation des charges transférées par la commune de CAMURAC concernant le transfert de la compétence « Station de ski de Camurac »

1-Participation de la Commune au SIGEA

La Commune de CAMURAC participait à hauteur de 40% en versant une subvention d'équilibre.

Après l'analyse des données fournies par la Mairie, on arrive au Bilan suivant :

CAMURAC Année	Dépenses Fonctionnement Subvention d'équilibre
2011	42 388.00€
2012	36 084.40€
2013	51 994.80€
2014	42 220.00€

En moyenne subvention d'équilibre du SIGEA : 43 171.80 €.

2-Régie Municipale de la station de ski de CAMURAC

L'emprunt souscrit en 2011 par la commune de CAMURAC d'un montant de 280 000.00€ pour la participation de la commune à une partie de l'autofinancement des projets blancs du pôle touristique pyrénéen a été repris en 2016 par la CCPA.

Régie Municipale Station de ski

Charges transférées

	2011	2012	2013	2014	moyenne
recettes de fonctionnement					
remboursement	73,65 €	0	0	0	
subvention d'exploitation	79 749		0	31 581	
produits divers	73 889,12	23 297,68	0,49	150	
immobilisation	45 116,35	30 824,98	32 109,6	15 919,58	
total	***198 828,12 €***	***54 122,66 €***	***32 110,09 €***	***47 650,58 €***	
dépenses de fonctionnement					
charges à caractère général	118 005,34	31 133,69	6 512,35	7 892,05	
charges de personnel	1 781,52	0	0	9 929,52	
autres charges de gestion	629,69	0	0	0	
charges financières	6 857,29	20 551,58	12 174,90	8 315,40	
ICNE	861,34	0	0	0	
Provisions Risques	100.00	0	0	0	
total	***128 235,18***	***51 685,27***	***18 687,25***	***26 136,97***	
résultats de fonctionnement	**70 592,94 €**	**2 437,39 €**	**13 422,84 €**	**21 513,61 €**	
recettes d'investissement					
fonds globalisés	137 686,64	654 156,57	362 715,29	267 173,01	
réserves règlementaires	0	0	2 510,7	0	
autres réserves	49 652,76	70 592,94	0	13 422,84	
provision	100	0	0	0	
emprunt	280 572,36	14 601,16	0	0	
total recettes inv	***468 011,76***	***739 350,67***	***365 225,99***	***280 595,85***	
dépenses d'investissement					
immobilisation en cours	583 309,35	628 159,22	243 738,85	110 933,15	
emprunt	20 880,76	37 934,48	23 333,32	23 333,32	
Immobilisation	45 116,35	30 824,98	32 109,6	15 919,58	
total dépenses inv.	***649 306,46***	***696 918,68***	***299 181,77***	***150 186,05***	
résultats d'investissement	***-181 294,70***	***42 431,99***	***66 044,22***	***130 409,80***	
résultats	**-110 701,76 €**	**44 869,38 €**	**79 467,06 €**	**151 923,41 €**	**41 389,52 €**
reports N-1	-125 118,25	-306 412,95	-263 980,96	-197 936,74	-223 362,23 €
Solde Général	**-235 820,01 €**	**-261 543,57 €**	**-184 513,90 €**	**-46 013,33 €**	**-181 972,70 €**

Déficit moyen de 181 972.70€

6-Evaluation des charges transférées par les communes de l'Ex SIVU FORESTIER concernant le transfert de la compétence « Desserte Forestière » : cotisation de fonctionnement

	Cotisation 2011	Cotisation 2012	Cotisation 2013	Cotisation 2014		Moyenne
ANTUGNAC	345	569	569	523		
ARQUES	915	973	987	908		
ARTIGUES	518	632	630	580		590
FC AUNAT	449	510	507	466		483
FC AXAT	690	871	865	796		805.50
FC BELCAIRE	1424	1533	1621	1491		1517.25
FC BELVIANES	863	811	805	741		805
FC BELVIS	1278	845	872	802		949.25
FC BESSEDE DE SAULT	1122	844	851	783		900
FC BRENAC	345	616	616	567		536
FC BUGARACH	1554	1061	1065	980		
FC CAILLA	345	649	655	603		563
FC CAMPAGNA DE SAULT	345	452	448	412		414.25
FC CAMPAGNE SUR AUDE	259	580	580	534		488.25
FC CAMPS SUR AGLY	1122	733	735	676		
FC COUIZA	690	850	849	781		
FC CUBIERES	1122	738	665	611		
FC ESCOULOUBRE	1554	926	932	857		1067.25
FC ESPERAZA	690	1072	1072	986		955
FC ESPEZEL	379	839	852	784		713.50
FC FA	345	628	628	578		544.75
FC FONTANES DE SAULT	345	310	308	283		311.50
FC GALINAGUES	345	449	446	410		412.50
FC GINCLA	345	480	472	434		412.50
FC GINOLES	621	722	718	661		680.50
FC GRANES	345	616	642	591		548.50
FC JOUCOU	846	536	536	493		602.75
FC LAFAJOLE	656	491	490	451		522
FC LAPRADELLE	1554	1565	1552	1428		1524.75
FC LE BOUSQUET	949	890	920	846		901.25
FC LUC SUR AUDE	259	436	436	401		
FC MARSA	1554	905	910	837		1051.50
FC MAZUBY	604	529	522	480		533.75
FC MERIAL	690	611	596	548		611.25
FC MISSEGRE	345	559	558	513		
FC MONTFORT	1554	1444	1409	1296		1425.75
FC NEBIAS	1209	1149	1133	1042		1133.25
FC NIORT DE SAULT	863	653	681	627		706
FC PEYROLLES	555	548	561	516		
FC PUIVERT	1554	1913	1861	1712		1760
FC QUILLAN	1381	1742	1735	1596		1613.50
FC QUIRBAJOU	549	555	552	508		541
FC RENNES LE CHATEAU	984	620	618	569		
FC RENNES LES BAINS	725	747	742	683		
FC RIVEL	345	703	688	633		592.25

FC RODOME	**518**	**711**	**708**	**651**		**647**
FC ROQUEFEUIL	**829**	**1203**	**1176**	**1082**		**1072.50**
FC ROQUEFORT DE SAULT	**1209**	**1173**	**1188**	**1093**		**1165.75**
FC ROUVENAC	**345**	**496**	**496**	**456**		**448.25**
FC SALVEZINES	**1260**	**674**	**668**	**615**		**804.25**
FC SOUGRAIGNE	**811**	**647**	**642**	**591**		
FC ST FERRIOL	**345**	**556**	**556**	**512**		**492.25**
FC ST JEAN DE PARACOL	**259**	**436**	**436**	**401**		**383**
FC ST JULIA DE BEC	**1381**	**1052**	**1014**	**933**		**1095**
FC ST JUST ET LE BEZU	**949**	**611**	**610**	**561**		**682.75**
FC ST LOUIS ET PARAHOU	**449**	**544**	**586**	**539**		**529.50**
FC ST MARTIN LYS	**725**	**650**	**716**	**659**		**687.50**
FC VERAZA	**345**	**412**	**412**	**379**		
TOTAL	**45 069**	**44 956**	**45 098**	**52 221**		**10 486**

Pour rappel, la procédure de dissolution est toujours en cours
2 personnels ont été repris au sein de la communauté de communes
2 agents à mi-temps, dont une en contrat aidé.

La communauté de communes facture des frais de gestion lors des conventions avec les mairies