



# Guide pratique

# ATTRIBUTIONS DE COMPENSATION



Mise à jour : juin 2017

À l'issue de l'adoption des schémas départementaux de coopération intercommunale (SDCI), la nouvelle carte intercommunale en vigueur depuis le 1er janvier 2017 compte une proportion plus importante d'établissements de coopération intercommunale (EPCI) à fiscalité professionnelle unique (FPU) réunissant davantage de communes et comportant une population plus nombreuse. Ces évolutions ont des conséquences sur les relations entre les EPCI et leurs communes membres, matérialisées par le versement d'une attribution de compensation. A ce titre, le mécanisme des attributions de compensation (AC) est un levier majeur d'adaptation des ressources fiscales aux changements de la carte intercommunale.

L'évolution des compétences entre collectivités telle qu'elle résulte de la loi du 27 janvier 2014 de modernisation de l'action publique territoriale et d'affirmation des métropoles (MAPTAM) et de la loi du 7 août 2015 portant nouvelle organisation territoriale de la République (NOTRe) va induire une redéfinition de l'intérêt communautaire et des besoins de financement entre les communes et les EPCI. Elle nécessitera une nouvelle détermination des montants d'AC de façon à permettre aux EPCI et aux communes membres d'exercer pleinement leurs compétences.

Le présent guide a pour objet de rappeler le régime juridique de l'AC et de répondre aux questions les plus couramment rencontrées par les acteurs locaux. Il concerne l'ensemble des EPCI à FPU, à l'exception de la Métropole du Grand Paris qui est régie par des règles spécifiques. Il tient compte des dernières évolutions législatives introduites principalement par la loi de finances pour 2017 portant sur les modalités de révision du montant de l'AC. Il sera actualisé en tant que de besoin.

## Sommaire

<b>Fiche n°1 : Présentation du mécanisme de l'attribution de compensation .....</b>	<b>1</b>
<b>Fiche n°2 : L'évaluation des charges transférées entre un EPCI et ses communes membres par la commission locale d'évaluation des charges transférées (CLECT).....</b>	<b>3</b>
<b>1. Composition et fonctionnement de la CLECT.....</b>	<b>3</b>
Dans quelles conditions la CLECT est-elle instituée ? .....	3
Quelles règles encadrent la composition de la CLECT ? .....	3
Qui sont les membres de la CLECT et quel est leur statut ? .....	4
Quelles sont les règles de fonctionnement de la CLECT ? .....	5
Quelles sont les conséquences des modifications de périmètre intercommunal sur l'organisation de la CLECT ? .....	5
Quelles sont les conditions de recours à des experts au sein de la CLECT ? .	6
Quand la CLECT se réunit-elle ? .....	6
<b>2. Évaluation des charges transférées .....</b>	<b>7</b>
Qu'entend-on par les termes « charges transférées » ? .....	7
Peut-on se passer de la CLECT pour évaluer les charges transférées et fixer le montant des AC ? .....	7
Comment les charges de fonctionnement sont-elles évaluées par la CLECT ? .....	7
Comment les charges liées à un équipement sont-elles évaluées par la CLECT ? .....	9
Les recettes relatives aux compétences transférées doivent-elles être prises en compte par la CLECT ? .....	11
Une rétrocession de compétence d'un EPCI à une de ses communes membres doit-elle être évaluée par la CLECT ? .....	11

L'exercice par une commune d'une compétence facultative qui est par la suite transférée à l'EPCI doit-elle être prise en compte dans l'évaluation établie par la CLECT ? .....	11
Comment s'opère l'évaluation des charges relatives à une compétence exercée antérieurement par un syndicat, dans le cadre du transfert de cette compétence à un EPCI à FPU ? .....	11
En cas de transformation d'un syndicat ou d'un EPCI à fiscalité additionnelle en EPCI à fiscalité professionnelle unique, comment est évalué le coût des charges transférées entre les communes et l'EPCI ? .....	12
<b>3. Adoption du rapport de la CLECT .....</b>	<b>13</b>
Quel est l'objet du rapport de la CLECT ? .....	13
Le conseil communautaire est-il lié par l'évaluation des charges de la CLECT ? .....	13
La CLECT peut-elle calculer le montant des AC ? Quel est, le cas échéant, la valeur juridique de ce calcul ? .....	14
Quel est le délai d'élaboration du rapport d'évaluation des charges transférées par la CLECT ? .....	14
Quel est le délai d'adoption du rapport de la CLECT par les communes, une fois celui-ci transmis par le président de la CLECT ? .....	14
L'EPCI doit-il approuver l'évaluation des charges transférées par la CLECT ? .....	15
Une même délibération peut-elle approuver le montant des charges transférées et fixer librement le montant des AC ? .....	15
Quelle est la procédure en cas de défaut de transmission ou d'adoption du rapport de la CLECT ? .....	15
Quel est l'objet du rapport quinquennal ? .....	16
<b>Fiche n°3 : Fixation initiale du montant de l'attribution de compensation .....</b>	<b>17</b>
<b>1. Fixation initiale du montant de l'AC en cas d'accord entre l'EPCI et ses communes membres (fixation libre) .....</b>	<b>19</b>

Comment est fixé le montant de l'AC initiale en cas d'accord entre l'EPCI et ses communes membres ? .....	19
Quelles sont les communes dites « intéressées » par la fixation libre au sens du 1° bis du V de l'article 1609 <i>nonies</i> C du CGI ? .....	19
<b>2. Fixation initiale du montant de l'AC à défaut d'accord entre l'EPCI et ses communes membres.....</b>	<b>21</b>
<b>2.1. Fixation du montant de l'AC à défaut d'accord entre un EPCI et une commune membre dans le cas où la commune n'a jamais perçu d'AC .....</b>	<b>21</b>
Quelles sont les composantes du montant de l'AC à défaut d'accord pour une commune qui n'a jamais perçu d'AC ?.....	21
Quels sont les produits de fiscalité à prendre en compte dans le calcul de l'AC ? .....	22
Les rôles supplémentaires de CFE doivent-ils être pris en compte dans le calcul du montant de l'AC ? .....	22
Les produits de l'IFER éolienne sont-ils pris en compte dans le montant de l'AC initiale ? .....	23
Quelles sont les charges transférées à prendre en compte dans le calcul de l'AC ? .....	24
Quels sont les facteurs majorants pris en compte dans le calcul de l'AC ? ...	24
La dotation de compensation part salaires (DCPS), facteur majorant de l'AC, conduit-elle à modifier les montants d'AC déjà établis ?.....	26
Doit-on inclure les montants liés à la dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle (DCRTP) et au fonds national de garantie individuelle des ressources (FNGIR) en tant que facteurs majorants du montant de l'AC ? .....	26
Quels sont les facteurs minorants pris en compte dans le calcul de l'AC ? ...	27
Comment s'opère la fixation du montant de l'AC en cas de création d'une commune nouvelle issue de communes membres d'un même EPCI à FPU ? .....	27
<b>2.2. Fixation du montant de l'AC à défaut d'accord entre un EPCI et une commune membre dans le cas où la commune a déjà perçu une AC auparavant .....</b>	<b>27</b>

A défaut d'accord entre un EPCI issu de la fusion de plusieurs EPCI à FPU et une de ses communes anciennement membre d'un EPCI à FPU, quel est le montant de l'AC de cette commune ?.....	28
A défaut d'accord entre un EPCI issu de la fusion d'un EPCI à FA et d'un EPCI à FPU et une commune à FPU, quel est le montant de l'AC de cette commune membre ? .....	28
En cas de modification de périmètre d'un EPCI à FPU, quel est le montant de l'AC d'une commune membre d'un EPCI à FPU préexistant qui s'y rattache à défaut d'accord entre l'EPCI de rattachement et celle-ci ? .....	28
<b>3. Questions transversales relatives à la fixation initiale de l'AC .....</b>	<b>31</b>
Un EPCI doit-il délibérer chaque année pour fixer le montant de l'AC ?.....	31
Quelle est l'objet du protocole financier général en cas de fusion d'EPCI ? ..	31
Peut-on fixer le montant de l'AC sur plusieurs années ? .....	31
Qu'est-ce qu'une AC dite « négative » ?.....	32
Peut-on intégrer le montant de la dotation de solidarité communautaire (DSC) dans le montant de l'AC lors de la fusion entre plusieurs EPCI à FPU ?.....	32
Quelle est la valeur juridique de la délibération de l'EPCI fixant le montant de l'AC ? .....	32
En cas de rattachement d'une commune à un EPCI à FPU les communes déjà membres de cet EPCI doivent-elles toutes fixer à nouveau le montant de leur AC ?.....	33
L'EPCI peut-il refuser de verser le montant de l'AC ?.....	33
Quel est le régime juridique des AC provisoires ? .....	33
Comment l'EPCI fixe-t-il le montant des AC provisoires de ses communes membres ?.....	34
L'EPCI peut-il modifier les montants d'AC provisoires qu'il a communiqués après le 15 février ? .....	34

## **Fiche n°4 : Révision du montant de l'AC .....35**

### **1. Révision avec accord entre l'EPCI et les communes membres intéressées sur le montant de l'AC .....36**

Comment s'opère une révision dite « libre » du montant de l'AC ? ..... 36

Quelles sont les « communes intéressées » par la révision libre au sens du 1° bis du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI ? ..... 36

Que se passe-t-il quand une commune délibère contre la proposition de révision libre du montant de l'AC ? ..... 37

La révision libre du montant de l'AC d'une commune est-elle conditionnée par des délibérations prises par les autres communes membres de l'EPCI ? ..... 38

Est-il possible de revenir sur le montant de l'AC fixé selon la procédure de révision libre ? ..... 38

### **2. Révision du montant de l'AC en cas de transfert de charge entre l'EPCI et ses communes membres, à défaut d'accord sur la révision libre du montant de l'AC .....39**

Quelle est la procédure de révision du montant de l'AC en cas de nouveau transfert de charges entre l'EPCI et ses communes membres ? ..... 39

Les communes doivent-elles donner leur accord sur la révision du montant de l'AC suite à un nouveau transfert de charges ? ..... 39

### **3. Révision unilatérale du montant de l'AC .....40**

Qu'est-ce-que la révision unilatérale du montant de l'AC ? ..... 40

Qu'est-ce-que la révision unilatérale du montant de l'AC en cas de diminution des bases imposables de l'EPCI ? ..... 40

Qu'est-ce-que la révision unilatérale du montant de l'AC pouvant être mise en œuvre lors d'une fusion d'EPCI ou d'une modification de périmètre intercommunal ? ..... 41

### **4. Révision « individualisée » du montant de l'AC .....43**

Qu'est-ce que la révision « individualisée » du montant de l'AC au sens du 7° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI ? ..... 43



La commune concernée par la révision individualisée peut-elle s'opposer à cette révision ?..... 43

**Fiche n°5 : Imputation comptable de l'attribution de compensation .....44**

Comment s'opère l'imputation comptable de l'AC en section de fonctionnement ? ..... 44

Comment s'opère l'imputation comptable de l'AC en section d'investissement ? ..... 45

Comment s'opère l'imputation des mutualisations sur le montant de l'AC ?.. 45

Comment le montant des AC dans le coefficient d'intégration fiscale (CIF) est-il pris en compte ?..... 46

**Annexe : IV et V de l'article 1609 *nonies* C du code général des impôts.....49**

Contacts .....56

## **Fiche n°1 : Présentation du mécanisme de l'attribution de compensation**

Le mécanisme des attributions de compensation (AC) a été créé par la loi n°92-125 du 6 février 1992 relative à l'administration territoriale de la République. Il a pour objet de **garantir la neutralité budgétaire des transferts de ressources** opérés lorsqu'un établissement public de coopération intercommunale (EPCI) opte pour le régime de la fiscalité professionnelle unique (anciennement taxe professionnelle unique) et lors de chaque transfert de compétence entre l'EPCI et ses communes membres. Ce mécanisme est prévu aux IV et au V de l'**article 1609 nonies C du code général des impôts (CGI)**.

Lorsqu'ils ont adopté le régime de la fiscalité professionnelle unique (FPU), les EPCI perçoivent :

- la cotisation foncière des entreprises en intégralité ;
- la totalité de la part de cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE) revenant au bloc communal (26,5%) ;
- la totalité des fractions d'IFER revenant au bloc communal ;
- la TASCOM en intégralité ;
- la taxe additionnelle à la taxe foncière sur les propriétés non-bâties ;
- des taux additionnels à la taxe d'habitation et aux taxes foncières.

À travers l'attribution de compensation, l'EPCI a vocation à reverser à la commune le montant des produits de fiscalité professionnelle perçus par cette dernière, l'année précédant celle de la première application du régime de la FPU, en tenant compte du montant des transferts de charges opérés entre l'EPCI et la commune, calculé par la commission locale d'évaluation des charges transférées (CLECT).

Ce montant d'AC peut toutefois être fixé librement sur la base d'un accord entre l'EPCI et ses communes membres.

Une fois le montant de l'AC fixé, le législateur a prévu plusieurs hypothèses dans lesquelles ce montant peut être révisé. Il y a lieu de distinguer entre quatre types de procédures de révision du montant de l'AC :

- la révision libre qui requiert des délibérations concordantes entre l'EPCI et ses communes membres ;
- la révision liée à tout transfert de charges entre l'EPCI et ses communes membres ;
- la révision unilatérale du montant de l'AC opérée sans accord entre l'EPCI et ses communes membres ;
- la révision individualisée qui nécessite un accord entre l'EPCI et une majorité qualifiée de ses communes membres.

➡ Références juridiques :

- Article 1609 *nonies* C du code général des impôts ;
- Note d'information relative aux informations fiscales utiles à la préparation des budgets primitifs locaux pour 2017 (NOR : INTB1704745N) du 27 février 2017 ;
- Loi n°92-125 du 6 février 1992 relative à l'administration territoriale de la République.

## **Fiche n°2 : L'évaluation des charges transférées entre un EPCI et ses communes membres par la commission locale d'évaluation des charges transférées (CLECT)**

Le IV de l'article 1609 *nonies* C du CGI prévoit la création entre l'EPCI et ses communes membres d'une commission chargée d'évaluer le montant des charges transférées (CLECT). Cette évaluation est un préalable nécessaire à la fixation du montant de l'attribution de compensation entre une commune et son EPCI.

### **1. Composition et fonctionnement de la CLECT**

#### **Dans quelles conditions la CLECT est-elle instituée ?**

Il revient à l'organe délibérant de l'EPCI de prendre la délibération portant création de cette commission lors de la première année d'application du régime de la fiscalité professionnelle unique.

La CLECT est créée sans limitation de durée et est amenée à évoluer en cas de modification du périmètre de l'EPCI. Elle a vocation à se réunir lors de chaque nouveau transfert de charges entre les communes et l'EPCI.

En cas de fusion d'EPCI, il revient au nouvel ensemble intercommunal de créer une nouvelle CLECT.

#### **Quelles règles encadrent la composition de la CLECT ?**

L'organe délibérant de l'EPCI détermine la composition de la CLECT à la majorité des deux-tiers de ses membres. Chaque commune membre de l'EPCI doit disposer d'au moins un représentant au sein de la CLECT, issu de son conseil municipal, afin qu'aucune commune membre ne soit écartée du processus d'évaluation des charges transférées. Ainsi, sous réserve que toutes les communes soient représentées au

sein de la CLECT, plusieurs membres d'un même conseil municipal peuvent être désignés.

Toutes les communes membres de l'EPCI à FPU participent aux délibérations de la CLECT qu'elles soient ou non concernées par le transfert de charge évalué.

La CLECT élit son président et un vice-président parmi ses membres.

Les modalités de répartition des sièges entre les communes membres au sein de la CLECT n'étant pas précisées par la loi, les communes peuvent disposer d'un nombre de représentants variable selon, par exemple, l'importance démographique ou le statut de ville-centre (V. [Question écrite n°11609 de M. Jean-Louis Masson](#)). Il apparaît ainsi possible, soit de fixer des règles spécifiques dans le règlement intérieur, soit de s'inspirer du mode de répartition adopté au sein du conseil communautaire, soit encore d'adopter une représentation paritaire.

### **Qui sont les membres de la CLECT et quel est leur statut ?**

Les membres de la CLECT doivent nécessairement être des conseillers municipaux, désignés par leur conseil municipal. L'article L.2121-33 du CGCT prévoit en effet que **« le conseil municipal procède à la désignation de ses membres ou de délégués pour siéger au sein d'organismes extérieurs dans les cas et conditions prévus par les dispositions du présent code et des textes régissant ces organismes. La fixation par les dispositions précitées de la durée des fonctions assignées à ces membres ou délégués ne fait pas obstacle à ce qu'il puisse être procédé à tout moment, et pour le reste de cette durée, à leur remplacement par une nouvelle désignation opérée dans les mêmes formes »**.

A titre d'exemple, le tribunal administratif d'Orléans (TA, Orléans, 4 août 2011, n°1101381) a annulé la délibération du conseil communautaire qui désignait les représentants des communes au sein de la CLECT au motif *« que les membres des conseils municipaux des communes appelés à siéger à la commission locale chargée d'évaluer les transferts de charges entre les communes et l'établissement public de coopération intercommunale ne peuvent être légalement désignés que par le conseil municipal des communes membres de l'établissement public de coopération intercommunale »*.

À noter que les membres de la CLECT ne bénéficient d'aucun statut spécifique lié à leur qualité de membre de la CLECT.

## **Quelles sont les règles de fonctionnement de la CLECT ?**

Les alinéas 2 et 3 du IV de l'article 1609 *nonies* C du CGI prévoient que le président de la CLECT est chargé de la convocation de la commission, de la détermination de l'ordre du jour et de la présidence des séances. Le vice-président le remplace en cas d'absence ou d'empêchement.

Les EPCI et leurs communes membres peuvent organiser librement le fonctionnement de la CLECT.

Il est ainsi possible de créer un règlement intérieur qui s'inspire des règles de fonctionnement des assemblées. Ce règlement peut fixer les modalités de vote (quorum, majorité, bulletin secret...) et les règles de fonctionnement (transmission préalable des pièces nécessaires au vote) au sein de la CLECT.

## **Quelles sont les conséquences des modifications de périmètre intercommunal sur l'organisation de la CLECT ?**

Il convient de distinguer trois cas :

- En cas de rattachement d'une commune à un EPCI, la composition de la CLECT est uniquement élargie à cette commune. Une délibération spécifique prise par l'organe délibérant de l'EPCI modifie la composition de la CLECT afin d'y intégrer le nombre de représentants de la commune qui se rattache. Seule la commune entrante est tenue de désigner son ou ses représentants au sein de la CLECT. Les communes déjà membres de l'EPCI ne sont pas tenues de désigner à nouveau le ou leurs représentants au sein de la CLECT.
- En cas de retrait d'une ou plusieurs communes de l'EPCI, ce dernier n'est pas tenu de désigner à nouveau l'intégralité des membres de la CLECT. Il peut toutefois décider de modifier la composition ou la présidence de la CLECT par une délibération spécifique.
- En cas de fusion entre plusieurs EPCI, dans la mesure où une nouvelle personnalité juridique est créée, il est nécessaire de procéder à la création d'une nouvelle CLECT.

## **Quelles sont les conditions de recours à des experts au sein de la CLECT ?**

Le troisième alinéa du IV de l'article 1609 *nonies* C du CGI prévoit que la CLECT peut faire appel à des experts pour l'exercice de sa mission.

L'évaluation des charges peut présenter une importante technicité, la CLECT a donc la possibilité de faire appel à des experts (experts-comptables, experts financiers...) pour l'assister dans cette évaluation.

Toutefois, ces experts ne se substituent pas aux membres de la CLECT, qui eux-seuls se prononcent sur l'adoption de l'évaluation des charges transférées au sein de la CLECT.

La CLECT relevant de l'EPCI, la rémunération des experts est en principe assurée par ce dernier. Toutefois, il est possible pour l'EPCI et les communes membres de s'accorder sur un partage des dépenses relatives à la rémunération des experts.

## **Quand la CLECT se réunit-elle ?**

L'alinéa 3 du IV de l'article 1609 *nonies* C du code général des impôts prévoit que la CLECT se réunit :

- la première année d'application du régime de la fiscalité professionnelle unique (création *ex-nihilo* d'un EPCI à FPU, transformation d'un EPCI à FA en EPCI à FPU), c'est-à-dire la première année où l'EPCI délibère sur un taux unique de CFE.
- lors de tout transfert de charge ou de toute restitution de compétence ultérieure entre l'EPCI et ses communes membres.

## 2. Évaluation des charges transférées

### Qu'entend-on par les termes « charges transférées » ?

Les charges transférées correspondent à l'ensemble des charges relatives aux compétences transférées entre communes et EPCI. Il existe deux types de transferts de charges :

- Les transferts de charges des communes vers leur EPCI accompagnant le transfert de l'exercice de compétences anciennement communales vers l'échelon intercommunal ;
- Les restitutions de charges de l'EPCI à ses communes membres lorsque l'EPCI renonce à l'exercice de certaines compétences en lieu et place de ses communes membres, ou lors de modifications de la carte intercommunale, lorsqu'une commune intègre un nouvel EPCI qui n'exerce pas les mêmes compétences que celui auquel elle appartenait auparavant.

Dans ces deux cas, il revient à la CLECT de procéder à une évaluation des charges transférées afin que l'EPCI et ses communes membres puissent déterminer le montant de l'AC.

### Peut-on se passer de la CLECT pour évaluer les charges transférées et fixer le montant des AC ?

Non. Seule la CLECT est compétente pour évaluer le montant des charges transférées ou constater l'absence de charges transférées entre l'EPCI et ses communes membres.

Il est à noter qu'une délibération fixant le montant des AC en l'absence de rapport d'évaluation des charges transférées par la CLECT est susceptible de faire l'objet d'une annulation pour vice de procédure.

### Comment les charges de fonctionnement sont-elles évaluées par la CLECT ?

L'évaluation des charges de fonctionnement qui ne sont pas liées à un équipement doit se faire selon l'une des **deux méthodes** suivantes (alinéa 4 du IV de l'article 1609 *nonies* C du code général des impôts). La méthode choisie doit être la même pour chacune des communes membres de l'EPCI.



- ⇒ **Méthode n°1 : constater le coût réel des charges de fonctionnement dans les budgets communaux lors de l'exercice précédant le transfert de compétences.**

EXEMPLE :

Deux communes A et B membres d'un EPCI lui transfèrent la compétence « gestion des parcs de stationnement » au 1<sup>er</sup> janvier 2017.

En appliquant cette méthode, la CLECT de cet EPCI constate :

- ◆ Dans le budget 2016 de la commune A, une inscription de 11 000 € en section de fonctionnement au titre de l'exercice de cette compétence.
- ◆ Dans le budget 2016 de la commune B, une inscription de 21 000 € en section de fonctionnement au titre de l'exercice de cette compétence.

Elle établit donc le coût des charges de fonctionnement transférées au titre de cette compétence à :

- ◆ 11 000 € pour la commune A ;
- ◆ 21 000 € pour la commune B.

- ⇒ **Méthode n°2 : constater le coût réel des charges de fonctionnement dans les comptes administratifs des exercices précédant le transfert. Dans cette méthode, la période de référence retenue pour constater le coût réel est déterminée librement par la CLECT.**

EXEMPLE :

Deux communes C et D membres d'un EPCI lui transfèrent la compétence « gestion des parcs de stationnement » au 1<sup>er</sup> janvier 2017 :

Pour l'application de cette méthode, la CLECT de cet EPCI choisit une période de référence de trois ans.

Elle constate, dans le compte administratif des communes C et D, les inscriptions suivantes en section de fonctionnement au titre de l'exercice de cette compétence :

- ◆ Pour la commune C :
  - 10 000 € en 2014
  - 12 000 € en 2015
  - 11 000 € en 2016
  
- ◆ Pour la commune D :
  - 20 000 € en 2014
  - 22 000 € en 2015
  - 21 000 € en 2016

Elle établit donc le coût des charges transférées au titre de cette compétence à :

- ◆  $(10\,000 + 12\,000 + 11\,000)/3 = 11\,000$  € pour la commune A ;
- ◆  $(20\,000 + 22\,000 + 21\,000)/3 = 21\,000$  € pour la commune B.

### **Comment les charges liées à un équipement sont-elles évaluées par la CLECT ?**

L'évaluation des charges liées à un équipement doit se faire selon la méthode du coût moyen annualisé (alinéa 5 du IV de l'article 1609 *nonies* C du CGI). Les dépenses que la CLECT doit évaluer sont les suivantes :

- Coût de réalisation lorsque la commune a elle-même réalisé ou construit l'équipement en question ;
- Coût d'acquisition lorsque la commune a acheté l'équipement ;
- En tant que de besoin, le coût de renouvellement de l'équipement lorsqu'il n'est pas possible de connaître le coût de réalisation ou d'acquisition du bien ou si ce dernier n'a plus de pertinence compte tenu de l'ancienneté du bien ;
- Charges financières et dépenses d'entretien de l'équipement.

Ces dépenses sont prises en compte pour une durée normale d'utilisation puis annualisées afin de lisser la perte de valeur de l'équipement dans le temps. Pour évaluer cette durée de vie moyenne, il peut être fait référence aux durées d'amortissement en usage qui sont indiquées par l'instruction budgétaire et comptable M14.

Ce coût intègre nécessairement le montant des charges financières contractées pour financer l'équipement (coût des emprunts, intérêts des emprunts...). Celles-ci font

partie des obligations attachées à ce bien ainsi que l'ensemble des dépenses d'entretien liées au fonctionnement de l'équipement.

Une fois le coût global de l'équipement arrêté (coût initial et coût de fonctionnement), il est rapporté à la durée de vie moyenne de l'équipement pour obtenir son coût moyen annualisé.

**EXEMPLE :**

Deux communes A et B membres d'un EPCI lui transfèrent la compétence « gestion des parcs de stationnement » au 1<sup>er</sup> janvier 2017.

La CLECT de cet EPCI propose la méthode d'évaluation n°1 pour les charges de fonctionnement, c'est-à-dire la méthode au coût réel dans les budgets communaux.

Elle constate :

- ◆ Dans le budget 2016 de la commune A, une inscription de 10 000 € en section de fonctionnement au titre de l'exercice de cette compétence.
- ◆ Dans le budget 2016 de la commune B, une inscription de 20 000 € en section de fonctionnement au titre de l'exercice de cette compétence.
- ◆ Sur le territoire de la commune A, un équipement (aire de stationnement) dont le coût de réalisation est de 5 000 € et dont la commune tire 500 € de recettes par an.

Elle évalue la durée normale d'utilisation de l'équipement à 20 ans. Soit un montant de 250 € par an (5 000 € / 20 ans).

Elle établit le coût des charges transférées pour l'exercice de cette compétence à :

- ◆ Pour la commune A :  $10\,000\ € + 250\ € - 500\ € = 9\,750\ €$  (coût dans le budget + coût annualisé de l'équipement – ressources afférentes à l'équipement = évaluation du montant du transfert de la compétence) ;
- ◆ Pour la commune B : 20 000 €.

## **Les recettes relatives aux compétences transférées doivent-elles être prises en compte par la CLECT ?**

Il est nécessaire de déduire du coût des dépenses transférées les ressources afférentes à ces charges (alinéa 6 du IV de l'article 1609 *nonies* C du CGI)

Cela implique que si une commune dispose de ressources financières provenant de l'exercice d'une compétence, ces ressources doivent être compensées au travers de l'attribution de compensation lors du transfert de compétence à l'EPCI. Il revient donc à la CLECT de faire figurer dans son rapport le montant des ressources transférées à l'EPCI.

À titre d'exemples, il est possible de citer les redevances, les recettes liées aux contrats sur les biens, les recettes liées à l'exploitation d'un service...

## **Une rétrocession de compétence d'un EPCI à une de ses communes membres doit-elle être évaluée par la CLECT ?**

Oui. L'évaluation de ce transfert de charge s'opère dans les mêmes conditions que le transfert de compétence d'une commune vers l'EPCI.

## **L'exercice par une commune d'une compétence facultative qui est par la suite transférée à l'EPCI doit-elle être prise en compte dans l'évaluation établie par la CLECT ?**

Si une commune exerce en N-1 une compétence facultative, son budget fait état d'une charge que la CLECT doit nécessairement constater en cas de transfert de cette compétence à l'EPCI.

La CLECT n'opère donc aucune distinction entre des charges transférées à l'EPCI résultant de l'exercice d'une compétence facultative ou d'une compétence obligatoire.

## **Comment s'opère l'évaluation des charges relatives à une compétence exercée antérieurement par un syndicat, dans le cadre du transfert de cette compétence à un EPCI à FPU ?**

Lorsque les communes membres d'un EPCI à FPU adhéraient à un syndicat pour l'exercice d'une de leurs compétences en N-1, les contributions budgétaires communales qui participaient au financement de ce syndicat représentent les seules

charges évaluable par la CLECT au moment où cette compétence est transférée à l'EPCI à FPU.

Ainsi, lorsque les compétences d'un syndicat sont reprises par un EPCI à FPU, on peut assimiler le montant des contributions budgétaires versées par chaque commune en N-1 au coût des charges transférées à prendre en compte.

En outre, dans la mesure où ces contributions budgétaires sont des dépenses figurant en section de fonctionnement des budgets communaux concernés, aucun élément ne permet d'évaluer le coût de dépenses liées aux équipements en section d'investissement.

Le coût des charges transférées à l'EPCI évalué par la CLECT pour l'exercice de cette compétence sera donc égal au montant de la contribution budgétaire versée par chaque commune au syndicat en N-1.

### **En cas de transformation d'un syndicat ou d'un EPCI à fiscalité additionnelle en EPCI à fiscalité professionnelle unique, comment est évalué le coût des charges transférées entre les communes et l'EPCI ?**

Lorsqu'un EPCI à FA ou un syndicat se transforme en un EPCI à FPU, l'alinéa 9 du IV de l'article 1609 *nonies* C du CGI prévoit que « *la commission d'évaluation des transferts de charges doit rendre ses conclusions sur le montant des charges qui étaient déjà transférées à l'établissement public de coopération intercommunale et celui de la fiscalité ou des contributions des communes qui étaient perçues pour les financer* ».

Toutefois, la CLECT rend ses conclusions sur les anciennes charges transférées à la seule fin d'éclairer l'EPCI et les communes membres qui souhaiteraient reprendre ces éléments dans le cadre de la fixation libre du montant de l'AC (1° bis du V de l'article 1609 *nonies* C).

Pour cette raison, les charges anciennement transférées dans le cadre du syndicat ou de l'EPCI à FA doivent être distinguées des nouvelles charges transférées au sein du rapport de la CLECT et cette dernière ne peut pas présenter sous forme de solde les anciennes charges transférées et les nouvelles.

### **3. Adoption du rapport de la CLECT**

#### **Quel est l'objet du rapport de la CLECT ?**

Le rapport de la CLECT a pour finalité de retracer le montant des charges transférées par la commune à l'EPCI. Il a pour objet **d'éclairer la décision du conseil communautaire** lors de la fixation ou de la révision du montant de l'AC.

La CLECT a toute latitude pour étendre son champ d'investigation et produire tout élément d'information en complément de ceux qui sont expressément mentionnés au IV de l'article 1609 *nonies* C du CGI (les modalités de délibération pour approuver le rapport de la CLECT sont précisées à la page 14).

#### **Le conseil communautaire est-il lié par l'évaluation des charges de la CLECT ?**

- ⇒ **Dans le cadre de la révision libre du montant de l'AC** (1° bis du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI) le rapport de la CLECT constitue un simple document préparatoire (V. [Question écrite n°23253 de Mme Estelle Grelier](#)). Il ne vaut pas avis conforme. L'organe délibérant peut ainsi s'écarter des préconisations présentées dans le rapport ou ne retenir qu'une partie des facteurs de compensation. Il lui incombe de solliciter des projections complémentaires et de faire évaluer par la CLECT toute hypothèse qui ne figurerait pas dans le rapport initial.

En ce sens, le conseil communautaire n'a pas la faculté d'introduire de lui-même des éléments nouveaux non expertisés et non chiffrés par la CLECT ou d'imposer aux communes des sujétions qui ne seraient pas expressément motivées par un besoin de financement dûment identifié par les parties en présence. Il peut en revanche, dans le cadre de la révision libre, exprimer son désaccord avec l'évaluation établie par la CLECT.

- ⇒ **Dans le cadre de la fixation de l'AC prévue au 2° du V de l'article 1609 nonies C du CGI**, procédure qui permet la première fixation du montant de l'AC perçu ou versé par une commune membre d'un EPCI à FPU à défaut d'accord entre l'EPCI et celle-ci, le rapport de la CLECT a une valeur impérative. C'est-à-dire que les charges évaluées s'imposent à l'EPCI dans la fixation de l'AC. Ce dernier est en situation de compétence liée, il ne peut

donc pas modifier l'évaluation des charges transférées. Il doit obligatoirement reprendre les éléments chiffrés figurant dans le rapport de la CLECT.

### **La CLECT peut-elle calculer le montant des AC ? Quel est, le cas échéant, la valeur juridique de ce calcul ?**

Aucune disposition n'interdit à la CLECT de calculer le montant des AC. En revanche, ce montant n'a pas de valeur obligatoire et ne lie en aucun cas l'EPCI. En effet, le rôle de la CLECT n'est pas de calculer le montant des AC, mais de procéder à l'évaluation des charges transférées entre l'EPCI et ses communes membres.

Dès lors, dans le cas où un rapport ne ferait pas apparaître le montant des charges transférées, mais préciserait uniquement que ce montant est inclus dans le montant d'AC proposé, l'EPCI et les communes ne disposeraient pas de l'information suffisante pour fixer le montant des AC. Cette évaluation serait contraire à l'article 1609 *nonies* C du CGI.

### **Quel est le délai d'élaboration du rapport d'évaluation des charges transférées par la CLECT ?**

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2017, la CLECT dispose d'un délai de **neuf mois** à compter de la date du transfert de compétence pour élaborer et transmettre le rapport évaluant le coût net des charges transférées (alinéa 7 du IV de l'article 1609 *nonies* C du CGI). Il revient au président de la CLECT d'effectuer la transmission du rapport aux conseils municipaux pour adoption, ainsi qu'à l'organe délibérant de l'EPCI pour information.

### **Quel est le délai d'adoption du rapport de la CLECT par les communes, une fois celui-ci transmis par le président de la CLECT ?**

Le rapport doit être **approuvé** par délibérations concordantes à la majorité qualifiée prévue au premier alinéa du II de l'article L.5211-5 du CGCT, c'est-à-dire par deux tiers au moins des conseils municipaux des communes intéressées représentant plus de la moitié de la population totale de celles-ci, ou par la moitié au moins des conseils municipaux des communes représentant les deux tiers de la population (alinéa 7 du IV de l'article 1609 *nonies* C du CGI).

Ces délibérations doivent être prises dans un délai de **trois mois** à compter de la transmission du rapport au conseil municipal par le président de la CLECT.

## **L'EPCI doit-il approuver l'évaluation des charges transférées par la CLECT ?**

**Le rapport de la CLECT doit être approuvé par les seules communes membres de l'EPCI.** L'adoption de ce rapport par l'organe délibération de l'EPCI n'a aucune conséquence sur la procédure d'évaluation des charges transférées (alinéa 7 du IV de l'article 1609 *nonies* C du CGI).

## **Une même délibération peut-elle approuver le montant des charges transférées et fixer librement le montant des AC ?**

Non. Une même délibération ne peut pas approuver le montant des charges transférées et fixer librement le montant des AC. Il est nécessaire que le rapport de la CLECT soit préalablement adopté afin que puisse être opérée la fixation initiale de l'AC. En effet, le 1<sup>o</sup> bis du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI prévoit que la fixation libre du montant de l'AC entre l'EPCI et les communes membres intéressées doit tenir compte de l'évaluation des charges transférées.

En ce sens, l'adoption du rapport d'évaluation des charges transférées et la fixation libre du montant de l'AC sont deux étapes distinctes de la procédure de fixation de l'AC qui nécessitent l'adoption de deux délibérations distinctes.

## **Quelle est la procédure en cas de défaut de transmission ou d'adoption du rapport de la CLECT ?**

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2017, lorsque le président de la commission n'a pas transmis le rapport d'évaluation des charges transférées aux conseils municipaux des communes membres ou à défaut d'approbation de celui-ci dans le délai de trois mois, le coût net des charges transférées est constaté par arrêté du représentant de l'État dans le département (alinéa 8 du IV de l'article 1609 *nonies* C du CGI).

Ce montant, lorsqu'il est arrêté par le représentant de l'État, est égal :

- en ce qui concerne les dépenses de fonctionnement : à la moyenne des dépenses figurant sur les comptes administratifs de la collectivité lors des **trois années** précédant le transfert de compétence, actualisées par l'application de l'indice des prix hors tabac en vigueur à la date du transfert de compétence ;



- en ce qui concerne les dépenses d'investissement : à la moyenne des dépenses figurant sur les comptes administratifs de la collectivité lors des **sept années** précédant le transfert de compétence, actualisées en fonction de l'indice des prix de la formation brute de capital fixe des administrations publiques en vigueur à la date du transfert de compétence.

Ce montant est, le cas échéant, réduit des ressources afférentes à ces charges.

### **Quel est l'objet du rapport quinquennal ?**

À compter du 1<sup>er</sup> janvier 2017, le président de l'EPCI est tenu de présenter tous les cinq ans un rapport sur l'évolution du montant des AC au regard des dépenses liées à l'exercice des compétences transférées à l'EPCI (2<sup>o</sup> du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI).

Ce rapport, dont la forme est libre, fait l'objet d'un débat au sein de l'EPCI et d'une délibération spécifique. Il est ensuite obligatoirement transmis aux communes membres de l'EPCI.

Il est à noter que le président de l'EPCI peut s'appuyer sur la CLECT afin de préparer ce rapport. En effet, dans la mesure où la CLECT s'est prononcée sur les transferts de charges, elle est un soutien pertinent pour le président de l'EPCI dans le cadre du rapport quinquennal.

## **Fiche n°3 : Fixation initiale du montant de l'attribution de compensation**

La fixation initiale du montant de l'AC est celle qui s'opère, au sens de l'article 1609 *nonies* C du CGI, lorsqu'un EPCI est amené à fixer pour la première fois le montant de l'AC de ses communes membres dans les cas suivants :

- création d'un EPCI *ex-nihilo* ;
- transformation d'un EPCI à FA (fiscalité additionnelle) qui se transforme en un EPCI à FPU (fiscalité professionnelle unique) ;
- fusion entre plusieurs EPCI dont l'un au moins est à FPU ;
- rattachement d'une commune à un EPCI à FPU.

### **EXEMPLES :**

- ⇒ Une commune est isolée en N-1. Elle ne perçoit pas de montant d'AC. Elle est rattachée à un EPCI à FPU en N. Le transfert de la fiscalité professionnelle à l'EPCI entraîne la fixation initiale du montant de l'AC.
- ⇒ Une commune est membre en N-1 d'un EPCI à FA. Elle ne perçoit pas de montant d'AC. L'EPCI à FA fusionne avec un EPCI à FPU en N. La commune est désormais membre d'un EPCI à FPU. Le transfert de la fiscalité professionnelle à l'EPCI entraîne la fixation initiale du montant de l'AC.
- ⇒ Une commune est membre en N-1 d'un EPCI à FPU. Elle perçoit un montant d'AC. L'EPCI à FPU fusionne avec un autre EPCI à FPU en N. La commune est désormais membre d'un nouvel EPCI à FPU. Le nouvel EPCI procède à une fixation initiale du montant de l'AC de cette commune.

Le V de l'article 1609 nonies C du CGI prévoit deux cas de fixation initiale du montant de l'AC :

- la fixation libre du montant de l'AC qui nécessite un accord entre l'EPCI et ses communes membres ;
  
- la fixation du montant de l'AC à défaut d'accord entre l'EPCI et ses communes membres.

## 1. Fixation initiale du montant de l'AC en cas d'accord entre l'EPCI et ses communes membres (fixation libre)

### Comment est fixé le montant de l'AC initiale en cas d'accord entre l'EPCI et ses communes membres ?

Le principe d'une faculté de fixation libre du montant de l'AC initiale entre l'EPCI et chacune de ses communes membres est posé par le 1° bis du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI.

Pour pouvoir être mise en œuvre, la fixation libre du montant de l'AC suppose la réunion de trois conditions cumulatives :

- une délibération à la majorité des deux-tiers du conseil communautaire sur le montant de l'AC ;
- que chaque commune intéressée délibère à la majorité simple sur ce même montant d'AC ;
- que cette délibération tienne compte de l'évaluation expresse élaborée par la CLECT dans son rapport.

### Quelles sont les communes dites « intéressées » par la fixation libre au sens du 1° bis du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI ?

Les termes « communes intéressées » visent l'ensemble des communes membres d'un EPCI à FPU qui ont vocation à bénéficier **pour la première fois** du versement d'une AC au sein de cet EPCI.

Dans le cas où un EPCI a délibéré sur des montants d'AC fixés librement pour toutes ses communes membres, l'absence de délibération concordante de l'une de ces communes n'a pas pour effet d'empêcher la fixation libre des montants d'AC **des autres communes** ayant délibéré concordamment avec l'EPCI.

Le refus d'une commune de procéder à la fixation libre du montant de son AC n'empêche en aucun cas la fixation des AC d'autres communes qui ont donné leur accord à cette fixation.

**EXEMPLE :**

Trois communes A, B et C n'ayant jamais perçu d'AC intègrent un EPCI à FPU au 1<sup>er</sup> janvier 2017.

La CLECT de cet EPCI rend son rapport sur l'évaluation des charges transférées relatives au transfert de certaines compétences opéré au 1<sup>er</sup> janvier 2017 entre ces communes et l'EPCI.

Sur la base de cette évaluation et en l'absence de fixation libre entre l'EPCI et les communes membres, les montants d'AC pour chaque commune seraient fixés de la façon suivante (fiscalité professionnelle perçue en N-1 – charges transférées) :

- ◆ Pour la commune A : 1 000 € ;
- ◆ Pour la commune B : 2 000 € ;
- ◆ Pour la commune C : 3 000 €.

L'EPCI, ayant délibéré à la majorité des deux-tiers, propose aux communes A et B de minorer le montant de leur AC dans le cadre de la fixation libre à hauteur des montants suivants :

- ◆ Pour la commune A : 500 € ;
- ◆ Pour la commune B : 1 000 €.

La commune A délibère favorablement sur le montant de son AC proposé par l'EPCI. Son montant d'AC est donc fixé à 500 €.

La commune B s'oppose au montant de l'AC proposé par l'EPCI. Son montant d'AC n'est pas fixé librement et est donc fixé à 2 000 €.

La commune C n'a pas besoin de délibérer sur les montants d'AC dans la mesure où l'EPCI n'a pas proposé à cette commune de fixer librement le montant de son AC. Ce dernier est donc fixé à 3 000 €.

## **2. Fixation initiale du montant de l'AC à défaut d'accord entre l'EPCI et ses communes membres**

A défaut d'accord entre un EPCI et une commune membre sur la fixation libre du montant de l'AC initiale, le 1° bis du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI prévoit que « le montant de l'attribution est fixé dans les conditions figurant aux 2°, 4° et 5° ». L'organe délibérant de l'EPCI prend acte par délibération des montants à verser à chaque commune membre.

Deux situations sont à distinguer :

- ⇒ les communes membres n'ont jamais perçues d'AC avant la fixation initiale au sein de leur EPCI ;
- ⇒ les communes membres percevaient déjà un montant d'AC avant la fixation initiale au sein de leur nouvel EPCI.

### **2.1. Fixation du montant de l'AC à défaut d'accord entre un EPCI et une commune membre dans le cas où la commune n'a jamais perçu d'AC**

A défaut d'accord entre un EPCI et une commune membre sur la fixation libre du montant de l'AC, le 2° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI prévoit les modalités de fixation du montant de l'AC pour les communes n'ayant jamais perçu d'AC auparavant et qui se voient donc fixer un montant d'AC pour la première fois.

Ces modalités de fixation sont applicables également en cas de rattachement d'une commune isolée ou d'une commune membre d'un EPCI à fiscalité additionnelle (FA) à un EPCI à FPU et aux communes membres d'un EPCI à FA qui fusionnent avec un EPCI à FPU (« b » des 1 et 2 du 5° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI).

### **Quelles sont les composantes du montant de l'AC à défaut d'accord pour une commune qui n'a jamais perçu d'AC ?**

La fixation de l'AC a pour but de garantir la stricte neutralité budgétaire du passage au régime de la fiscalité professionnelle unique et des transferts de compétences, tant pour l'EPCI que pour chacune de ses communes membres.

En l'absence d'accord sur la fixation libre du montant de l'AC et lorsqu'une commune n'a jamais perçu d'AC auparavant, le montant de l'AC est composé de la somme de produits fiscaux majorée ou minorée le cas échéant, et auquel est soustraite le montant des charges transférées tel qu'évalué par la CLECT.

Attribution de compensation = [(CFE + CVAE + IFER + TAFPNB + TASCOM) - (charges transférées évaluées par la CLECT)] +/- facteurs majorants et minorants

Le montant de l'AC étant ici strictement basé sur le montant d'évaluation des charges transférées figurant dans le rapport de la CLECT adopté par les conseils municipaux ou déterminé par le représentant de l'État, il n'a pas à faire l'objet d'un accord de la part des communes membres.

### **Quels sont les produits de fiscalité à prendre en compte dans le calcul de l'AC ?**

Les produits à prendre en compte dans le calcul de l'AC sont les suivants :

- cotisation foncière des entreprises ;
- cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises ;
- composantes de l'imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux ;
- taxe additionnelle à la taxe foncière sur les propriétés non bâties ;
- taxe sur les surfaces commerciales (TASCOM).

Lors de la fixation initiale de l'AC, les montants à retenir pour chacun de ces produits sont ceux perçus par la commune l'année précédant celle de la fixation pour la première fois du montant de l'AC.

### **Les rôles supplémentaires de CFE doivent-ils être pris en compte dans le calcul du montant de l'AC ?**

Pour rappel, l'administration fiscale dispose d'un pouvoir de redressement jusqu'au 31 décembre de la troisième année suivant l'année au titre de laquelle l'imposition est due (article L.174 du livre des procédures fiscales) lorsqu'elle constate des erreurs ou des omissions dans les impositions établies initialement.

L'AC est destinée à garantir la neutralité budgétaire du transfert de fiscalité de la commune à l'EPCI, elle vise donc à ce que le produit fiscal perçu ou qui aurait dû être perçu au titre de l'année précédant la fusion soit bien acquis à la commune.

Dès lors, dans la mesure où les montants à prendre en compte dans le calcul de l'AC sont les produits de fiscalité perçus par la commune l'année précédant celle de la première application du régime de la FPU, doivent être pris en compte dans ce calcul l'intégralité des produits fiscaux qui auraient dû être perçus en N-1 par la commune (au titre de N-1). À noter que ne doivent pas être pris en compte les produits fiscaux rattachés aux années précédentes et qui ont été perçus en N-1 par la commune.

Les rôles supplémentaires émis par l'administration fiscale au titre de l'année de perception de la fiscalité professionnelle qui a servi de référence au calcul de l'AC, doivent être réintégrés dans ce produit de fiscalité professionnelle de référence.

Il appartient aux communes bénéficiaires de ces rôles supplémentaires d'informer l'EPCI des montants perçus au titre de l'année de référence. Le conseil communautaire devra procéder par délibération, d'une part, à la rectification des AC versées aux communes bénéficiaires, et, d'autre part, à la régularisation de celles versées les années précédentes.

### **Les produits de l'IFER éolienne sont-ils pris en compte dans le montant de l'AC initiale ?**

L'IFER éolienne est une des composantes de l'imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux comprise dans le calcul de l'AC.

La commune se voit garantir le stock de fiscalité historique (montant d'IFER éolienne perçu l'année précédant la création de l'EPCI) lié à la fiscalité éolienne à travers le reversement de fiscalité que constitue l'AC.

Il convient de distinguer l'intégration de l'IFER éolienne dans le montant de l'AC (2° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI) de l'attribution **visant à compenser les nuisances environnementales liées aux éoliennes** prévue au II de l'article 1609 *quinquies* C du CGI pour les EPCI à fiscalité professionnelle de zone éolienne.

En effet, dans le cas de la fiscalité de zone éolienne, les EPCI se substituent à leurs communes membres pour la perception du produit de la cotisation foncière des entreprises liée aux installations éoliennes et de l'IFER éolienne. Il est donc prévu une attribution **visant à compenser les nuisances environnementales liées aux éoliennes** versée par l'EPCI aux communes sur le territoire desquelles sont



implantées les installations. Le montant de cette attribution ne peut être supérieur au produit de CFE et d'IFER perçu sur ces installations.

Le mécanisme d'AC vise à garantir la neutralité budgétaire du transfert de fiscalité au profit de l'EPCI, et non, comme l'attribution visant à compenser les nuisances environnementales liées aux éoliennes, à compenser des externalités négatives.

Ces deux dispositifs ne sont donc pas de même nature et doivent être traités de façon distincte.

Cependant, si un EPCI et une commune souhaitent s'accorder sur le reversement à la commune - au travers de l'AC - de la dynamique liée à l'IFER éolienne perçu sur le territoire de la commune, ils pourront ultérieurement procéder à une révision libre de l'AC.

### **Quelles sont les charges transférées à prendre en compte dans le calcul de l'AC ?**

Les charges à prendre en compte dans le calcul de l'AC sont celles évaluées par la commission locale d'évaluation des charges transférées dont la méthode de calcul est présentée dans la fiche n°2.

### **Quels sont les facteurs majorants pris en compte dans le calcul de l'AC ?**

Le montant de l'AC est majoré des montants suivants perçus par la commune l'année précédant celle de la première application de la FPU :

- ⇒ dotation de compensation part salaires (DCPS) écrêtée, le cas échéant<sup>1</sup> ;
- ⇒ compensation historique versée au titre de la diminution de la fraction imposable des recettes des titulaires de bénéfices non commerciaux et assimilés employant moins de cinq salariés<sup>2</sup> ;

---

<sup>1</sup> Article L.2334-7 du code général des collectivités territoriales correspondant au montant antérieurement versé en application du I du D de l'article 44 de la loi de finances pour 1999 (n°98-1266 du 30 décembre 1998) diminué du pourcentage prévu au deuxième alinéa de l'article L.5211-28-1 du code général des collectivités territoriales.

<sup>2</sup> B de l'article 26 de la loi de finances pour 2003.

- ⇒ compensation historique liée à la perte importante de bases d'imposition de taxe professionnelle ou de ressources de redevances des mines, sous réserve que ce reversement ait fait l'objet d'une délibération du conseil de l'EPCI statuant à l'unanimité. À noter que cette compensation<sup>3</sup> a été supprimée à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2011 et ne doit pas être confondue avec la compensation liée à la perte de base de CET ou de redevance des mines<sup>4</sup> ;
- ⇒ compensations historiques liées aux exonérations de taxe professionnelle dans les zones de redynamisation urbaine et les zones franches urbaines, ainsi que dans la zone franche de Corse<sup>5</sup> ;
- ⇒ compensation liée à la perte de recette pour une commune qui se rattache à un EPCI à FPU résultant du transfert de la part départementale de taxe d'habitation à cet EPCI. Ce facteur majorant est prévu dans les deux cas suivants :
  - en cas de rattachement d'une commune qui n'était pas membre en 2011 d'un EPCI à FPU à un EPCI qui relevait du régime de la FPU en 2011<sup>6</sup> ;
  - en cas de fusion d'une commune membre en 2011 d'un EPCI à fiscalité additionnelle qui fusionne avec un EPCI qui relevait du régime de la FPU en 2011<sup>7</sup>.

---

<sup>3</sup> Article 53 de la loi de finances pour 2004.

<sup>4</sup> Article 78 de la loi de finances initiale pour 2010.

<sup>5</sup> B de l'article 4 de la loi n°96-987 du 14 novembre 1996 relative à la mise en œuvre du pacte de relance pour la ville ou du B de l'article 3 de la loi n°96-1143 du 26 décembre 1996 relative à la zone franche de Corse.

<sup>6</sup> VII de l'article 1638 *quater* du CGI.

<sup>7</sup> IV de l'article 1638-0 *bis* du CGI.

### **La dotation de compensation part salaires (DCPS), facteur majorant de l'AC, conduit-elle à modifier les montants d'AC déjà établis ?**

La dotation de compensation des EPCI, prévue à l'article L.5211-28-1 du CGCT, est composée de la dotation de compensation de la taxe professionnelle (DCTP) et de la dotation de compensation part salaires (DCPS) dont le montant figé au moment de la réforme de la taxe professionnelle est écrêté pour financer les emplois internes de la dotation globale de fonctionnement. En 2016, le taux de cet écrêtement a été fixé à 1,94% par le CFL. Il est de 2,78 % en 2017. Le montant de la dotation de compensation part salaires de l'année N est donc inférieur à celui de la dotation de compensation part salaires de l'année N-1.

Afin de tenir compte de cet écrêtement, la DCPS prise en compte lors de la fixation initiale des AC est diminuée d'un montant équivalent au pourcentage d'écrêtement, prévu au deuxième alinéa de l'article L.5211-28-1 du CGCT, et fixé chaque année par le Comité des finances locales.

La fixation du montant de la majoration au sein de l'AC est opérée uniquement lors de l'année qui suit la première application du régime de la fiscalité professionnelle unique. En conséquence, le montant de DCPS N-1 après écrêtement, a vocation, une fois le montant de l'AC déterminé, à être figé une fois pour toutes dans le montant de l'AC versée à la commune.

Conformément à la disposition interdisant l'indexation de l'AC (1° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI), l'évolution des montants de DCPS n'a pas d'impact sur le montant de l'AC.

### **Doit-on inclure les montants liés à la dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle (DCRTP) et au fonds national de garantie individuelle des ressources (FNGIR) en tant que facteurs majorants du montant de l'AC ?**

Les communes ont la possibilité de transférer à leurs EPCI à FPU les montants correspondant au versement de la dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle (DCRTP) (4. du I bis de l'article 1609 *nonies* C du CGI) et au fonds national de garantie individuelle de ressources (FNGIR), tant pour le reversement (3. du I bis de l'article 1609 *nonies* C du CGI) que pour le prélèvement (I ter de l'article 1609 *nonies* C du CGI).

Dans la mesure où ce montant a fait l'objet d'un transfert volontaire entre l'EPCI et la commune, il n'a pas vocation à être pris en compte dans le calcul de l'AC prévu au 2° de l'article 1609 *nonies* C.

### **Quels sont les facteurs minorants pris en compte dans le calcul de l'AC ?**

L'attribution de compensation est minorée, le cas échéant, du montant des reversements de fiscalité autorisés par l'article 11 de la loi n°80-10 du 10 janvier 1980 portant aménagement de la fiscalité directe locale, perçus au profit de l'EPCI l'année précédant celle de la première application du régime de la FPU.

Sont ici visées principalement les conventions fiscales permettant aux communes membres d'un EPCI de reverser à ce dernier tout ou partie de la fiscalité professionnelle perçue sur leur territoire en cas notamment de création ou de gestion de zone d'activité économique.

### **Comment s'opère la fixation du montant de l'AC en cas de création d'une commune nouvelle issue de communes membres d'un même EPCI à FPU ?**

En cas de création de commune nouvelle issue de communes membres d'un même EPCI à FPU, la commune nouvelle et l'EPCI auquel elle décide de se rattacher peuvent délibérer concordamment sur la fixation libre du montant de l'AC prévu au 1° bis du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI.

A défaut d'accord, le montant de l'AC pour cette commune nouvelle sera égal à la somme des montants d'AC versés ou perçus en N-1 par les communes préexistantes au sein de l'EPCI à FPU.

## **2.2. Fixation du montant de l'AC à défaut d'accord entre un EPCI et une commune membre dans le cas où la commune a déjà perçu une AC auparavant**

A défaut d'accord entre un EPCI et une commune membre sur la fixation libre du montant de l'AC, les a. des 1. et 2. du 5° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI prévoient les modalités de fixation du montant de l'AC pour les communes qui percevaient un montant d'AC et qui se voient donc fixer un nouveau montant d'AC pour la première fois au sein du nouvel EPCI à FPU.

Ces modalités de fixation sont applicables aux communes membres qui étaient membres d'un EPCI à FPU qui fusionnent avec un ou plusieurs EPCI et aux communes membres d'un EPCI à FPU qui se rattachent à un autre EPCI à FPU.

**A défaut d'accord entre un EPCI issu de la fusion de plusieurs EPCI à FPU et une de ses communes membres anciennement membre d'un EPCI à FPU, quel est le montant de l'AC de cette commune ?**

Le montant de l'AC d'une commune membre d'un EPCI à FPU en N-1 qui fusionne en N avec un autre EPCI, à défaut d'accord entre l'EPCI issu de fusion et la commune, est en principe égal au montant d'AC perçu par la commune dans l'EPCI préexistant en N-1 (a. du 1. du 5° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI).

**A défaut d'accord entre un EPCI issu de la fusion d'un EPCI à FA et d'un EPCI à FPU et une commune à FPU, quel est le montant de l'AC de cette commune membre ?**

Le montant de l'AC d'une commune membre d'un EPCI à FPU en N-1 qui fusionne en N avec un autre EPCI, à défaut d'accord entre l'EPCI issu de fusion et la commune, est en principe égal au montant d'AC perçu par la commune dans l'EPCI préexistant en N-1 (a. du 1. du 5° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI).

**En cas de modification de périmètre d'un EPCI à FPU, quel est le montant de l'AC d'une commune membre d'un EPCI à FPU préexistant qui s'y rattache à défaut d'accord entre l'EPCI de rattachement et celle-ci ?**

Le montant de l'AC d'une commune membre d'un EPCI à FPU en N-1 qui adhère à un EPCI à FPU ou qui se rattache à un EPCI à FPU issu d'une modification de périmètre en N, pour les mêmes compétences exercées et à défaut d'accord entre l'EPCI et la commune, est égal au montant d'AC perçu par la commune dans l'EPCI préexistant en N-1 (a. du 2. du 5° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI).

Le tableau ci-dessous précise les modalités de fixation de l'AC selon les cas et à défaut d'accord sur la fixation libre du montant de l'AC entre l'EPCI et la commune.

Statut de la commune en N Statut de la commune en N-1	Membre d'un EPCI à FPU issu de la fusion entre deux EPCI à FPU	Membre d'un EPCI à FPU issu de la fusion entre un EPCI à FPU et un EPCI à FA	Membre d'un EPCI à FPU issu de la fusion entre deux EPCI à FA	Membre d'un EPCI créé ex-nihilo	Membre d'un EPCI à FA qui se transforme en EPCI à FPU sans modification de périmètre	Rattachée à un EPCI à FPU (modification de périmètre, rattachement, adhésion individuelle)
<b>Membre d'un EPCI à FPU</b>	L'AC est égale à l'AC perçue ou versée en N-1 par la commune*	L'AC est égale à l'AC perçue ou versée en N-1 par la commune*				L'AC est égale à l'AC perçue ou versée en N-1 par la commune***
<b>Membre d'un EPCI à FA</b>		AC = produits de fiscalité – coût des charges transférées**	AC = produits de fiscalité – coût des charges transférées**		AC = produits de fiscalité – coût des charges transférées**	AC = produits de fiscalité – coût des charges transférées**
<b>Commune isolée</b>				AC = produits de fiscalité – coût des charges transférées**		AC = produits de fiscalité – coût des charges transférées**

\*Ces dispositions figurent au a. du 1. du 5° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI

\*\* Ces dispositions figurent au 2° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI

\*\*\* Ces dispositions figurent au a. du 2 du 5° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI

**EXEMPLE :**

Un EPCI X à fiscalité additionnelle composé de deux communes A et B, et un EPCI Y à fiscalité professionnelle unique composé de deux communes C et D fusionnent au 1<sup>er</sup> janvier N.

**Cas 1 :** l'EPCI issu de la fusion délibère à la majorité des deux-tiers du conseil communautaire pour fixer librement le montant de l'AC de ses communes membres. Toutefois, la commune A et la commune C ne donnent pas leur accord pour fixer librement le montant de leur AC.

Les montants d'AC sont les suivants :

- ◆ pour la commune A : fiscalité professionnelle perçue en N-1 – charges transférées évaluées par la CLECT ;
- ◆ pour la commune B : montant d'AC fixé librement en accord avec l'EPCI ;
- ◆ pour la commune C : montant d'AC perçu en N-1 ;
- ◆ pour la commune D : montant d'AC fixé librement en accord avec l'EPCI.

**Cas 2 :** l'EPCI ne délibère pas à la majorité des deux-tiers du conseil communautaire pour fixer librement le montant de l'AC de ses communes membres.

Les montants d'AC sont les suivants :

- ◆ pour la commune A et pour la commune B : fiscalité professionnelle perçue en N-1 – charges transférées évaluées par la CLECT ;
- ◆ pour la commune C et pour la communes D : montant d'AC perçu en N-1.

### 3. Questions transversales relatives à la fixation initiale de l'AC

#### Un EPCI doit-il délibérer chaque année pour fixer le montant de l'AC ?

Non. Un EPCI ne doit pas délibérer chaque année pour fixer le montant de l'AC. Une fois son montant fixé, il est reconduit d'office chaque année en l'absence de révision ou de transfert de charges.

#### Quelle est l'objet du protocole financier général en cas de fusion d'EPCI ?

En cas de fusion d'EPCI, **le protocole financier général**, prévu au b. du 5° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI a vocation à définir les modalités de détermination des attributions de compensation et les relations financières entre l'EPCI fusionné et ses communes membres.

Le protocole financier ne fixe pas le montant des AC et **ne peut se substituer à la délibération prévue par la loi pour fixer ce montant.**

Les EPCI et leurs communes membres peuvent adapter les termes du protocole au contexte local, sous réserve de clauses manifestement illicites ou sans cause (V. [Question écrite n°04970 de M. Yves Chastan](#)).

Aucun formalisme spécifique n'est imposé pour l'adoption de ce protocole financier général. Celle-ci doit faire l'objet de délibérations concordantes entre l'organe délibérant de l'EPCI et les conseils municipaux à la majorité simple.

#### Peut-on fixer le montant de l'AC sur plusieurs années ?

La loi ne permet de fixer qu'« un » seul montant d'AC alloué à chaque commune membre. Ce montant a vocation à être pérenne et à évoluer uniquement lors de chaque transfert de compétences ou en cas de révision dans les conditions prévues par la loi. Par ailleurs, la loi ne prévoit pas de programmation pluriannuelle différenciée du montant de l'AC et interdit toute indexation de ce dernier.



### **Qu'est-ce qu'une AC dite « négative » ?**

Une AC est dite « négative » lorsque le montant des charges transférées à l'EPCI par la commune est supérieur au produit de fiscalité professionnelle transférée.

Dans ce cas, le 1° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI prévoit dans ce cas que « lorsque l'attribution de compensation est négative, l'établissement public de coopération intercommunale peut demander à la commune d'effectuer, à due concurrence, un versement à son profit ».

Toutefois l'EPCI a la possibilité de dispenser la commune d'effectuer, à due concurrence, un versement à son profit. S'il ne décide pas de renoncer à cette créance, le groupement peut en exiger le paiement. Dans ce cas de figure, l'attribution négative revêt alors le caractère d'une dépense obligatoire.

### **Peut-on intégrer le montant de la dotation de solidarité communautaire (DSC) dans le montant de l'AC lors de la fusion entre plusieurs EPCI à FPU ?**

La dotation de solidarité communautaire (DSC), prévue au VI de l'article 1609 *nonies* C du CGI, est un reversement opéré par un EPCI à FPU vis-à-vis de ses communes membres sur la base notamment de critères de péréquation qu'il lui revient de définir. Lors d'une fusion entre plusieurs EPCI à FPU, il revient au nouvel EPCI issu de la fusion de décider du versement d'une DSC à ses communes membres et de fixer le montant qu'il souhaite allouer à cette DSC. Les DSC versées par les EPCI préexistants ne font donc pas partie des facteurs susceptibles de venir majorer le montant de l'AC qui sera versée par le nouvel EPCI.

Cependant, il est possible pour un EPCI issu de la fusion de plusieurs EPCI qui versaient une DSC à leurs communes membres de s'accorder avec ces communes, dans le cadre de la fixation ou révision libre du montant de l'AC, afin d'intégrer dans le montant de l'AC le montant de cette DSC versée antérieurement (1° bis de l'article 1609 *nonies* C du CGI).

### **Quelle est la valeur juridique de la délibération de l'EPCI fixant le montant de l'AC ?**

Les délibérations fixant le montant des AC doivent être regardées comme des décisions créatrices de droits individuels au profit des communes membres d'un EPCI.

En raison des effets normatifs individuels qu'elles emportent vis-vis des communes et du fait qu'elles ont pour objet d'accorder un avantage financier à ces dernières, elles entrent dans le champ d'application de la jurisprudence Ternon (*CE, Ass., 26 oct. 2001, Ternon*), qui fait obstacle à la disparition avec effet rétroactif d'une décision créatrice de droit au-delà du délai de quatre mois suivant la prise de cette décision.

### **En cas de rattachement d'une commune à un EPCI à FPU les communes déjà membres de cet EPCI doivent-elles toutes fixer à nouveau le montant de leur AC ?**

Non. L'EPCI qui fait l'objet d'une modification de périmètre intercommunal n'est pas considéré comme un nouvel EPCI sur le plan juridique. Par conséquent, seules les communes entrantes ont vocation à fixer le montant de leur AC initiale avec l'EPCI auquel elles se rattachent.

### **L'EPCI peut-il refuser de verser le montant de l'AC ?**

Non. Les attributions de compensation versées par un EPCI à ses communes membres constituent une dépense obligatoire pour l'EPCI, ou, le cas échéant, pour les communes membres. Le défaut d'acquiescement par l'EPCI des sommes dues aux communes peut donner lieu, en l'absence d'exécution budgétaire et après mise en demeure, à un mandatement d'office par le représentant de l'Etat.

### **Quel est le régime juridique des AC provisoires ?**

Un EPCI est tenu de procéder à la communication officielle des données provisoires du montant des AC avant le 15 février de chaque année à l'ensemble de ses communes membres. Il revient uniquement au préfet de contrôler l'effectivité de cette communication dans les délais et du bon versement de ces montants provisoires.

Toutefois, un EPCI peut décider de modifier après le 15 février le montant des AC provisoires dans la mesure où il verse un montant à ses communes membres selon la périodicité retenue dans la délibération (mensuelle, trimestrielle, annuelle...). En effet, ces montants provisoires feront, *in fine*, l'objet d'un ajustement par le biais d'un versement égal à la différence entre le montant des AC provisoires versées et le montant des AC définitives (1° du V de l'article 1609 *nonies C* du CGI).

## **Comment l'EPCI fixe-t-il le montant des AC provisoires de ses communes membres ?**

L'EPCI est tenu de procéder à une communication officielle des montants provisoires des AC avant le 15 février à l'ensemble de ses communes membres (1° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI).

Dans la mesure où la notification des montants d'AC attendue porte essentiellement sur des montants prévisionnels, la méthodologie de détermination des AC est simplifiée. L'EPCI peut ainsi faire abstraction de l'évaluation des charges transférées qui, en pratique, est complexe à établir et suppose l'installation de la CLECT prévue au IV de l'article 1609 *nonies* C du CGI.

Dès lors, il est possible d'arrêter les montants provisoires des AC servis mensuellement, soit sur la base du montant de l'AC perçu par les communes en 2016 (lorsque ces dernières étaient déjà membres d'un EPCI à fiscalité professionnelle unique et bénéficiaient d'une AC en 2016), soit sur la base du douzième de la fiscalité professionnelle perçue par les communes 2016 (lorsque les communes n'étaient pas membres d'un EPCI à FPU et donc ne percevaient pas d'AC).

## **L'EPCI peut-il modifier les montants d'AC provisoires qu'il a communiqués après le 15 février ?**

L'EPCI est libre de modifier, après le 15 février, le montant des AC provisoires qu'il a fixé dans la mesure où il ne s'agit que de montants prévisionnels et où il verse bien un montant mensuel à ses communes membres. Il convient de rappeler que nonobstant les montants provisoires que l'EPCI a fixé, ces derniers feront, *in fine*, l'objet d'un ajustement par le biais des versements mensuels égal à la différence avec le montant des AC définitives (1° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI).

## Fiche n°4 : Révision du montant de l'AC

Le montant de l'AC fixé initialement entre un EPCI et ses communes membres peut à tout moment faire l'objet d'une révision. Le V de l'article 1609 *nonies* C du CGI prévoit quatre types de procédures de révision de l'AC :

- la révision libre qui nécessite un accord entre l'EPCI et ses communes membres ;
- la révision liée à tout transfert de charges entre l'EPCI et ses communes membres ;
- la révision unilatérale du montant de l'AC opérée sans accord entre l'EPCI et ses communes membres ;
- la révision individualisée qui nécessite un accord entre l'EPCI et une majorité qualifiée de ses communes membres.

## 1. Révision avec accord entre l'EPCI et les communes membres intéressées sur le montant de l'AC

Lorsque le montant de l'AC initiale a déjà été fixé, il peut être révisé à la hausse ou à la baisse en cas d'accord entre l'EPCI et les communes membres intéressées selon les modalités de la révision libre prévues au 1° bis du V de l'article 1609 *nonies* du CGI.

Cette procédure de révision implique qu'une commune ne puisse pas voir le montant de son AC révisé sans avoir au préalable donné son accord.

### Comment s'opère une révision dite « libre » du montant de l'AC ?

Pour pouvoir être mise en œuvre, la révision libre du montant de l'AC suppose la réunion de trois conditions cumulatives :

- une délibération à la majorité des deux-tiers du conseil communautaire sur le montant révisé de l'AC ;
- que chaque commune intéressée délibère à la majorité simple sur ce même montant révisé d'AC ;
- que cette délibération tienne compte de l'évaluation expresse élaborée par la CLECT dans son rapport.

### Quelles sont les « communes intéressées » par la révision libre au sens du 1° bis du V de l'article 1609 *nonies C* du CGI ?

Les termes « communes intéressées » visent les communes qui se manifestent afin de réviser librement le montant de leur AC librement en accord avec leur EPCI. Seules les communes qui bénéficient déjà d'un montant d'AC sont susceptibles de procéder à une révision libre de leur AC en concordance avec l'EPCI.

Le refus d'une commune n'empêche pas la révision des attributions de compensation d'autres communes qui ont donné leur accord à cette révision.

EXEMPLE :

Un EPCI est composé de trois communes A, B et C qui perçoivent les montants d'AC suivants :

- ◆ pour la commune A : 1000 € ;
- ◆ pour la commune B : 2000 € ;
- ◆ pour la commune C : 3000 €.

L'EPCI, ayant délibéré à la majorité des deux-tiers, propose à chacune de ses communes membres de réviser le montant de leur AC. Le quantum de cette révision peut être spécifique à chaque commune. Il leur propose donc les montants suivants :

- ◆ pour la commune A : 900 € (1000 – 10%) ;
- ◆ pour la commune B : 1 800 € (2000 – 10%) ;
- ◆ pour la commune C : 2 400 € (3000 – 20%).

La commune A délibère favorablement sur le montant d'AC révisé proposé par l'EPCI. Son montant d'AC est donc désormais fixé à 900 €.

La commune B s'oppose au montant d'AC révisé proposé par l'EPCI. Son montant d'AC reste fixé à 2000 € et n'est donc pas révisé.

La commune C délibère favorablement sur son montant d'AC. Son montant d'AC est fixé à 2400 €.

Le fait que la commune B s'oppose à la révision proposée par l'EPCI n'a pas pour conséquence d'empêcher l'EPCI et les communes A et C de s'accorder sur un montant d'AC révisé.

**Que se passe-t-il quand une commune délibère contre la proposition de révision libre du montant de l'AC ?**

Quand une commune délibère contre la proposition de l'EPCI de réviser librement le montant de l'AC, elle conserve un montant d'AC initial inchangé.

Dans ce cas, la délibération prise par l'EPCI ne produit aucun effet sur la commune concernée.

**La révision libre du montant de l'AC d'une commune est-elle conditionnée par des délibérations prises par les autres communes membres de l'EPCI ?**

Seule la commune concernée par la révision libre du montant de l'AC doit prendre une délibération concordante avec son EPCI.

Les autres communes membres de l'EPCI n'ont pas à se prononcer, leur montant d'AC demeure inchangé.

**Est-il possible de revenir sur le montant de l'AC fixé selon la procédure de révision libre ?**

Il est possible de revenir sur le montant de l'AC fixé librement dans le respect du principe du parallélisme des formes, c'est-à-dire en opérant à nouveau une révision libre du montant de l'AC.

## **2. Révision du montant de l'AC en cas de transfert de charge entre l'EPCI et ses communes membres, à défaut d'accord sur la révision libre du montant de l'AC**

### **Quelle est la procédure de révision du montant de l'AC en cas de nouveau transfert de charges entre l'EPCI et ses communes membres ?**

Lors de chaque transfert de charges<sup>8</sup>, la CLECT produit un rapport évaluant leur montant dans les conditions prévues au IV de l'article 1609 *nonies C* (voir fiche 2). Après adoption de ce rapport par les communes membres, le montant de l'AC est minoré ou majoré du coût de ce transfert par délibération de l'EPCI du coût de ce transfert sans que les communes membres n'aient à délibérer favorablement pour adopter cette révision.

### **Les communes doivent-elles donner leur accord sur la révision du montant de l'AC suite à un nouveau transfert de charges ?**

Dans la mesure où tout transfert de charges donne lieu à un rapport d'évaluation élaboré par la CLECT et adopté par les communes membres de l'EPCI, la modification du montant de l'AC ne nécessite pas de délibération de la part de ces dernières.

L'organe délibérant de l'EPCI prend acte par délibération des montants à verser à chaque commune membre.

---

<sup>8</sup> Sur la définition des charges transférées, voir fiche n°2 - 2. Évaluation des charges transférées.



### 3. Révision unilatérale du montant de l'AC

#### Qu'est-ce-que la révision unilatérale du montant de l'AC ?

La révision unilatérale du montant de l'AC est une révision opérée sans accord entre l'EPCI et la commune intéressée. Cette procédure de révision implique donc qu'une commune puisse voir le montant de son AC révisé sans avoir au préalable donné son accord.

Seul l'EPCI est compétent pour enclencher cette procédure de révision et peut y recourir uniquement dans les deux cas suivants :

- lors d'une diminution des bases imposables de fiscalité professionnelle de l'EPCI (1° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI) ;
- lors d'une fusion ou en cas de modification de périmètre de l'EPCI (a. des 1. et 2. du 5° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI).

#### Qu'est-ce-que la révision unilatérale du montant de l'AC en cas de diminution des bases imposables de l'EPCI ?

Dans le cas où une diminution des bases imposables réduit le produit global disponible des impositions mentionnées au premier alinéa du 2° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI, l'organe délibérant de l'établissement public de coopération intercommunale peut décider de réduire les attributions de compensation (1° du V de l'article 1609 *nonies* C).

La contraction des bases imposables au profit de l'EPCI autorise la mise en œuvre d'une procédure de révision unilatérale des attributions de compensation. Dans cette hypothèse, l'accord des conseils municipaux des communes dont l'attribution de compensation serait diminuée n'est pas requis. Un vote à la majorité simple de l'organe délibérant du groupement suffit.

La diminution des bases imposables doit découler principalement du départ d'entreprises du territoire de l'EPCI entraînant une perte du produit de la fiscalité professionnelle et la réduction du produit global disponible des impositions mentionnées au premier alinéa du 2° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI, c'est-à-dire : CFE ; CVAE ; composantes de l'IFER ; taxe additionnelle à la TFPNB ; TASCOT. Ces conditions sont appréciées de façon stricte, l'incidence des abattements, exonérations et autres réfections facultatives adoptés par l'EPCI ne

peut pas justifier une modulation à la baisse du montant individuel des attributions de compensation.

### **Qu'est-ce-que la révision unilatérale du montant de l'AC pouvant être mise en œuvre lors d'une fusion d'EPCI ou d'une modification de périmètre intercommunal ?**

Pour rappel, en cas de fusion d'EPCI dont l'un au moins est à FPU ou de rattachement d'une commune à un EPCI à FPU et à défaut d'accord sur la fixation libre du montant de l'AC :

- pour les communes membres qui étaient isolées ou membres d'un EPCI à FA avant la fusion ou le rattachement, le montant de l'AC est calculé selon la méthode prévue au 2° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI ;

- pour les communes membres qui étaient membres d'un EPCI à FPU avant la fusion ou le rattachement, le montant de l'AC est en principe égal à celui perçu ou versé par l'EPCI préexistant l'année précédant la fusion ou le rattachement à un autre EPCI à FPU.

Toutefois, dans ce dernier cas et en l'absence d'accord entre la commune concernée et l'EPCI sur une fixation libre du montant de l'AC (1° bis du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI), l'EPCI dispose d'une faculté de réviser unilatéralement le montant de l'AC.

Cette révision, est limitée à 30% du montant de l'AC versée initialement par l'EPCI à FPU préexistant, sans que cela puisse représenter plus de 5% des recettes réelles de fonctionnement perçues en N-1 par la commune intéressée par la révision. Par ailleurs, cette révision ne peut s'exercer que pendant les deux années qui suivent la fusion ou la modification de périmètre intercommunal.

Pour les communes qui étaient isolées ou membres d'un EPCI à FA avant la fusion ou le rattachement, cette révision unilatérale ne peut pas s'appliquer. À défaut d'accord entre l'EPCI et la commune sur la fixation initiale du montant de l'AC, ce dernier sera fixé selon la méthode prévue au 2° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI.

<p><b>Situation</b></p> <p><b>Modalités de révision</b></p>	<p><b>Commune isolée ou membre d'un EPCI à FA préalablement à la fusion ou à la modification de périmètre de l'EPCI</b></p>	<p><b>Commune membre d'un EPCI à FPU préalablement à la fusion ou à la modification de périmètre de l'EPCI</b></p>
<p><b>Accord entre la commune et l'EPCI issu de fusion ou objet de la modification de périmètre intercommunal sur la fixation libre du montant de l'AC</b></p>	<p>Fixation libre du montant de l'AC*.</p>	<p>Fixation libre du montant de l'AC*.</p>
<p><b>Aucun accord entre la commune et l'EPCI issu de fusion ou objet de la modification de périmètre intercommunal</b></p>	<p>AC = produits de fiscalité – coût des charges transférées**</p>	<p>L'AC est égale à l'AC perçue ou versée en N-1 par la commune***.</p>
<p><b>Révision unilatérale de l'AC par l'EPCI</b></p>		<p>Possibilité pendant deux ans pour l'EPCI d'opérer une révision dans la limite de 30% de l'AC représentant au plus 5% des recettes réelles de fonctionnement.</p>

\*Ces dispositions figurent au 1° bis du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI ;

\*\*Ces dispositions figurent au 2° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI ;

\*\*\*Ces dispositions figurent aux a. des 1. et 2. du 5° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI

## 4. Révision « individualisée » du montant de l'AC

### Qu'est-ce que la révision « individualisée » du montant de l'AC au sens du 7° du V de l'article 1609 *nonies* C du CGI ?

Les EPCI faisant application du régime de fiscalité professionnelle unique et leurs communes membres peuvent procéder à la diminution des attributions de compensation d'une partie des communes membres lorsque les communes concernées disposent d'un potentiel financier par habitant supérieur de plus de 20% au potentiel financier par habitant moyen de l'ensemble des communes membres (7° du V de l'article 1609 *nonies* C).

Les délibérations concordantes doivent être adoptées à la majorité qualifiée, prévue au premier alinéa du II de l'article L.5211- 5 du CGCT, c'est-à-dire par deux tiers au moins des conseils municipaux des communes intéressées représentant plus de la moitié de la population totale de celles-ci, ou par la moitié au moins des conseils municipaux des communes représentant les deux tiers de la population. À noter que dans ce cadre, toutes les communes de l'EPCI sont dites « intéressées » et doivent se prononcer sur la mise en œuvre de la révision « individualisée ».

Cette révision à la baisse des attributions de compensation ne peut excéder 5% du montant initial de celles-ci.

### La commune concernée par la révision individualisée peut-elle s'opposer à cette révision ?

Non. La commune concernée par la révision individualisée ne peut faire échec à cette procédure par une délibération en ce sens. Dans la mesure où la mise en œuvre de cette procédure requiert les délibérations d'une majorité qualifiée de communes membres, cette révision dite « individualisée » s'impose aux communes qui voient diminuer leur AC même si ces dernières se sont opposées à la diminution de leur AC.

## Fiche n°5 : Imputation comptable de l'attribution de compensation

### Comment s'opère l'imputation comptable de l'AC en section de fonctionnement ?

Compte tenu de la nature juridique des AC qui constituent des reversements de fiscalité, tant pour celui qui les verse, que pour celui qui en bénéficie, des subdivisions particulières du compte 73, ont été créées. Elles sont retracées dans les comptes suivants :

#### Comptabilité M14 :

	EPCI		Commune	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Versement de l'attribution de compensation par l'EPCI	739211			73211
Versement par la commune de l'attribution de compensation à l'EPCI (attribution « négative »)		73211	739211	

#### Comptabilité M57 :

	EPCI		Commune	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Versement de l'attribution de compensation par l'EPCI	7391212			731211

Versement par la commune de l'attribution de compensation à l'EPCI (attribution « négative »)		731211	7391212	
---	--	--------	---------	--

### **Comment s'opère l'imputation comptable de l'AC en section d'investissement ?**

Les communes et les EPCI peuvent imputer une partie du montant de l'attribution de compensation en section d'investissement (article 81 de la loi de finances rectificative pour 2016). Cette imputation doit être décidée dans le cadre de la révision libre du montant de l'AC prévue au 1° bis du V de l'article 1609 *nonies* C du code général des impôts, c'est-à-dire après délibérations concordantes à la majorité des deux-tiers du conseil communautaire et des conseils municipaux des communes membres intéressées.

Cette imputation est, par ailleurs, strictement limitée au coût des dépenses d'investissement liées au renouvellement des équipements transférés, tel que calculé par la CLECT dans son évaluation des charges transférées conformément au IV de l'article 1609 *nonies* C du code général des impôts.

Le schéma budgétaire et comptable pris en application de l'article 81 de la loi de finances rectificative pour 2016 sera précisé dans le cadre des arrêtés d'actualisation des instructions budgétaire et comptable M14 et M57.

### **Comment s'opère l'imputation des mutualisations sur le montant de l'AC ?**

L'article L.5211-4-2 du CGCT prévoit qu'en dehors de toute compétence transférée, un EPCI à fiscalité propre et une ou plusieurs de ses communes membres peuvent se doter de services communs. Des communes et leur EPCI peuvent donc s'entendre pour organiser une mise en commun de services, sans que les montants associés à la mutualisation soient considérés comme un transfert de charge, même partiel.

Lorsque ce service commun est porté par un EPCI à fiscalité professionnelle unique, il est possible de financer cette mutualisation de services soit par le biais de la refacturation, soit par imputation directe sur le montant de l'attribution de compensation déjà versée par cet EPCI.

Dès lors, en l'absence de transfert de charges entre l'EPCI et les communes concernées par le service commun, il n'y a pas lieu pour la CLECT d'évaluer le coût du service mutualisé.

L'évaluation du coût de la mise en commun est basée sur le coût réel annuel de la prestation exercée par l'EPCI pour le compte d'une ou plusieurs communes.

L'évaluation du coût des charges transférées dans le cadre des AC ne prend pas en compte le coût du service mutualisé.

Au travers du dispositif de mutualisation, le législateur a entendu simplifier le paiement des prestations réalisées pour le compte des communes membres. Il est donc **possible d'imputer le coût de ce service mutualisé sur les AC à la condition qu'il y ait accord entre l'EPCI et les communes sur ce mode de financement**. Il s'agit par là de réduire le nombre de flux financiers entre collectivités en opérant une réfaction sur ce que verse déjà la communauté à ses communes membres.

#### EXEMPLE :

Un EPCI à FPU et deux de ses communes A et B se dotent d'un service d'instruction des autorisations d'urbanisme au niveau de l'EPCI.

Le coût de fonctionnement de ce service est supporté par l'EPCI et s'élève pour la commune A à 5 000 € et pour la commune B à 3 000 €.

Les communes et l'EPCI choisissent d'imputer directement le coût de ce service sur le montant de l'AC que leur verse déjà l'EPCI (100 000 € pour la commune A et 85 000 € pour la commune B).

La commune A qui perçoit 100 000 € d'AC et dont le coût du service commun est de 5 000 €, se verra désormais verser 95 000 € d'AC (100 000 – 5 000).

La commune B qui perçoit 85 000 € d'AC et dont le coût du service commun est de 3 000 €, se verra désormais verser 82 000 € d'AC (85 000 – 3000).

### **Comment le montant des AC dans le coefficient d'intégration fiscale (CIF) est-il pris en compte ?**

Les AC sont prises en compte dans le calcul du CIF des EPCI à FPU de troisième année et plus.

Le CIF d'un EPCI est calculé de la manière suivante : numérateur/dénominateur avec au numérateur les produits de fiscalité de l'EPCI et au dénominateur les produits de fiscalité des EPCI, communes et syndicats.

Les ressources prises en compte pour le calcul du coefficient d'intégration fiscale sont celles prévues au III de l'article L.5211-30 du CGCT.

Coefficient d'intégration fiscale = Montant de la fiscalité perçue par l'EPCI / Montant de la fiscalité perçue sur le territoire de l'EPCI (par les communes, l'EPCI et les syndicats)

Pour les EPCI à FPU de deuxième année, ne sont pas pris en compte leurs AC mais est appliqué à leur numérateur un coefficient de pondération calculé à partir du montant des dépenses de transfert des EPCI de troisième année et plus de leur catégorie.

Pour les EPCI à FPU de troisième année, est ajouté au numérateur et au dénominateur le montant des AC négatives. Le numérateur est minoré du montant des dépenses de transfert (100% AC positives + 50% DSC) telles que constatées dans le dernier compte administratif disponible.

La minoration des dépenses de transfert pour le numérateur du CIF est prévue au III de l'article L.5211-30 du CGCT.

Coefficient d'intégration fiscale pour les EPCI à FPU de troisième année = [Montant de la fiscalité perçue par l'EPCI + montant des AC négatives - des dépenses de transfert] / [Montant de la fiscalité perçue sur le territoire de l'EPCI (par les communes, l'EPCI et les syndicats) + montant des AC négatives]

Ainsi, les AC « négatives » majorent le CIF, tandis que les AC « positives » le minorent.

#### EXEMPLE :

Deux EPCI à FPU, A et B, perçoivent les mêmes montants issus de la fiscalité intercommunale, soit 8 000 € chacun.

Sur le territoire de l'EPCI A : EPCI, communes et syndicats perçoivent au total un montant de fiscalité agrégée de 15 000 €. Le montant de fiscalité agrégée perçu sur le territoire de l'EPCI B est identique.



L'EPCI A reçoit 500 € d'AC négatives de la part de ses communes et n'a pas de dépenses de transfert. Son CIF sera donc égal à :

$$\text{CIF} = (8\ 000 + 500) / (15\ 000 + 500) \approx 0,55$$

L'EPCI B reverse 500 de dépenses de transfert (AC et moitié des DSC). Son CIF sera donc égal à :

$$\text{CIF} = (8\ 000 - 500) / 15\ 000 = 0,50$$

## **Annexe : IV et V de l'article 1609 *nonies* C du code général des impôts**

IV. - Il est créé entre l'établissement public de coopération intercommunale soumis aux dispositions fiscales du présent article et les communes membres une commission locale chargée d'évaluer les transferts de charges. Cette commission est créée par l'organe délibérant de l'établissement public qui en détermine la composition à la majorité des deux tiers. Elle est composée de membres des conseils municipaux des communes concernées ; chaque conseil municipal dispose d'au moins un représentant.

La commission élit son président et un vice-président parmi ses membres. Le président convoque la commission et détermine son ordre du jour ; il en préside les séances. En cas d'absence ou d'empêchement, il est remplacé par le vice-président.

La commission peut faire appel, pour l'exercice de sa mission, à des experts. Elle rend ses conclusions l'année de l'adoption de la cotisation foncière des entreprises unique par l'établissement public de coopération intercommunale et lors de chaque transfert de charges ultérieur.

Les dépenses de fonctionnement, non liées à un équipement, sont évaluées d'après leur coût réel dans les budgets communaux lors de l'exercice précédant le transfert de compétences ou d'après leur coût réel dans les comptes administratifs des exercices précédant ce transfert. Dans ce dernier cas, la période de référence est déterminée par la commission.

Le coût des dépenses liées à des équipements concernant les compétences transférées est calculé sur la base d'un coût moyen annualisé. Ce coût intègre le coût de réalisation ou d'acquisition de l'équipement ou, en tant que de besoin, son coût de renouvellement. Il intègre également les charges financières et les dépenses d'entretien. L'ensemble de ces dépenses est pris en compte pour une durée normale d'utilisation et ramené à une seule année.

Le coût des dépenses transférées est réduit, le cas échéant, des ressources afférentes à ces charges.

La commission locale chargée d'évaluer les charges transférées remet dans un délai de neuf mois à compter de la date du transfert un rapport évaluant le coût net des charges transférées. Ce rapport est approuvé par délibérations concordantes de la majorité qualifiée des conseils municipaux prévue au premier alinéa du II de l'article L. 5211-5 du code général des collectivités territoriales, prises dans un délai de trois mois à compter de la transmission du rapport au conseil municipal par le président

de la commission. Le rapport est également transmis à l'organe délibérant de l'établissement public de coopération intercommunale.

Lorsque le président de la commission n'a pas transmis le rapport précité aux conseils municipaux des communes membres ou à défaut d'approbation de celui-ci dans les conditions susmentionnées, le coût net des charges transférées est constaté par arrêté du représentant de l'Etat dans le département. Il est égal à la moyenne des dépenses figurant sur les comptes administratifs de la collectivité à l'origine du transfert, actualisées en fonction de l'indice des prix hors tabac tel que constaté à la date des transferts sur une période de trois ans précédant le transfert pour les dépenses de fonctionnement et 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 pour les dépenses d'investissement. Il est réduit le cas échéant des ressources afférentes à ces charges.

Lorsqu'il est fait application à un établissement public de coopération intercommunale des dispositions du présent article, la commission d'évaluation des transferts de charges doit rendre ses conclusions sur le montant des charges qui étaient déjà transférées à l'établissement public de coopération intercommunale et celui de la fiscalité ou des contributions des communes qui étaient perçues pour les financer.

---

V. - 1° L'établissement public de coopération intercommunale verse à chaque commune membre une attribution de compensation. Elle ne peut être indexée.

Lorsque l'attribution de compensation est négative, l'établissement public de coopération intercommunale peut demander à la commune d'effectuer, à due concurrence, un versement à son profit.

Les attributions de compensation fixées conformément aux 2°, 4°, 5° ou, le cas échéant, au 1° bis constituent une dépense obligatoire pour l'établissement public de coopération intercommunale ou, le cas échéant, les communes membres. Le conseil de l'établissement public de coopération intercommunale communique aux communes membres, avant le 15 février de chaque année, le montant prévisionnel des attributions au titre de ces reversements.

Le conseil de l'établissement public de coopération intercommunale ne peut procéder à une réduction des attributions de compensation qu'après accord des conseils municipaux des communes intéressées.

Toutefois, dans le cas où une diminution des bases imposables réduit le produit global disponible des impositions mentionnées au premier alinéa du 2°, l'organe délibérant de l'établissement public de coopération intercommunale peut décider de réduire les attributions de compensation ;

1° bis Le montant de l'attribution de compensation et les conditions de sa révision peuvent être fixés librement par délibérations concordantes du conseil communautaire, statuant à la majorité des deux tiers, et des conseils municipaux des communes membres intéressées, en tenant compte du rapport de la commission locale d'évaluation des transferts de charges.

Ces délibérations peuvent prévoir d'imputer une partie du montant de l'attribution de compensation en section d'investissement en tenant compte du coût des dépenses d'investissement liées au renouvellement des équipements transférés, calculé par la commission locale d'évaluation des transferts de charges conformément au cinquième alinéa du IV.

A défaut d'accord, le montant de l'attribution est fixé dans les conditions figurant aux 2°, 4° et 5° ;

2° L'attribution de compensation est égale à la somme des produits mentionnés au I et aux 1 et 2 du I bis et du produit de la taxe sur les surfaces commerciales prévue à l'article 3 de la loi n°72-657 du 13 juillet 1972 instituant des mesures en faveur de certaines catégories de commerçants et artisans âgés, perçus par la commune l'année précédant celle de la première application du présent article, diminuée du coût net des charges transférées calculé dans les conditions définies au IV.

L'attribution de compensation est majorée du montant perçu par la commune la même année, d'une part, au titre de la part de la dotation forfaitaire prévue à l'article L. 2334-7 du code général des collectivités territoriales correspondant au montant antérieurement versé en application du I du D de l'article 44 de la loi de finances pour 1999 (n°98-1266 du 30 décembre 1998) diminué du pourcentage prévu au deuxième alinéa de l'article L. 5211-28-1 du code général des collectivités territoriales, et, d'autre part, au titre du montant des compensations, hors celui de la compensation prévue au IV bis de l'article 6 de la loi de finances pour 1987 (n°86-1317 du 30 décembre 1986), allouées :

-en application du B de l'article 26 de la loi de finances pour 2003 (n°2002-1575 du 30 décembre 2002) ;

-en application de l'article 53 de la loi de finances pour 2004 (n°2003-1311 du 30 décembre 2003), sous réserve d'une délibération du conseil de l'établissement public de coopération intercommunale statuant à l'unanimité ;

-et, le cas échéant, en application du B de l'article 4 de la loi n°96-987 du 14 novembre 1996 relative à la mise en œuvre du pacte de relance pour la ville ou du B de l'article 3 de la loi n°96-1143 du 26 décembre 1996 relative à la zone franche de Corse.

L'attribution de compensation est minorée, le cas échéant, du montant des reversements, autorisés par l'article 11 de la loi n°80-10 du 10 janvier 1980 portant aménagement de la fiscalité directe locale, perçus au profit de l'établissement public de coopération intercommunale l'année précédant celle de la première application de ces dispositions.

L'attribution de compensation est majorée du produit de la réduction de taux de taxe d'habitation prévue, selon le cas, au VII de l'article 1638 quater ou au IV de l'article 1638-0 bis par les bases de taxe d'habitation de la commune l'année de son rattachement à l'établissement public de coopération intercommunale.

Toutefois, lorsqu'une commune cesse d'appartenir à un établissement public de coopération intercommunale faisant application du régime fiscal du présent article pour adhérer à un autre établissement public de coopération intercommunale faisant application du même régime fiscal, le produit de cotisation foncière des entreprises est majoré du montant perçu, l'année de cette modification, par l'établissement public de coopération intercommunale auquel elle a cessé d'appartenir, au titre de la part de la dotation de compensation prévue à l'article L. 5211-28-1 du code général des collectivités territoriales correspondant au montant antérieurement versé en application du I du D de l'article 44 de la loi de finances pour 1999 précitée.

L'attribution de compensation est recalculée, dans les conditions prévues au IV, lors de chaque transfert de charge.

Tous les cinq ans, le président de l'établissement public de coopération intercommunale présente un rapport sur l'évolution du montant des attributions de compensation au regard des dépenses liées à l'exercice des compétences par l'établissement public de coopération intercommunale. Ce rapport donne lieu à un débat au sein de l'organe délibérant de l'établissement public de coopération intercommunale. Il est pris acte de ce débat par une délibération spécifique. Ce rapport est obligatoirement transmis aux communes membres de l'établissement public de coopération intercommunale.

2° bis Abrogé

3° Abrogé

4° Abrogé

5° 1.-Lorsqu'à la suite d'une fusion réalisée dans les conditions prévues à l'article L. 5211-41-3 du code général des collectivités territoriales, un établissement public de coopération intercommunale fait application du régime prévu au présent article et des dispositions de l'article 1638-0 bis, l'attribution de compensation versée ou perçue à compter de l'année où l'opération de fusion produit pour la première fois ses effets au plan fiscal est égale :

a) Pour les communes qui étaient antérieurement membres d'un établissement public de coopération intercommunale soumis au présent article : à l'attribution de compensation que versait ou percevait cet établissement public de coopération intercommunale l'année précédant celle où cette opération a produit pour la première fois ses effets au plan fiscal, sous réserve des dispositions de l'avant-dernier alinéa du 2° du présent V. Il peut être dérogé au présent a soit par délibérations concordantes de l'établissement public de coopération intercommunale et des communes intéressées dans les conditions du 1° bis, soit, uniquement les deux premières années d'existence du nouvel établissement public de coopération intercommunale par délibération de l'organe délibérant de l'établissement public de coopération intercommunale statuant à la majorité des deux tiers. Dans ce dernier cas, la révision ne peut pas avoir pour effet de minorer ou de majorer l'attribution de compensation de plus de 30% de son montant, représentant au plus 5% des recettes réelles de fonctionnement de la commune intéressée l'année précédant la révision ;

b) Pour les communes qui étaient antérieurement membres d'un établissement public de coopération intercommunale ne faisant pas application du présent article : au montant calculé conformément au 2° du présent V.

Lorsque la fusion s'accompagne d'un transfert ou d'une restitution de compétences, cette attribution de compensation est respectivement diminuée ou majorée du montant net des charges transférées, calculé dans les conditions définies au IV.

Un protocole financier général définit les modalités de détermination des attributions de compensation entre l'établissement public de coopération intercommunale fusionné et les communes.

A titre dérogatoire, les établissements publics de coopération intercommunale issus d'une fusion ou d'une modification de périmètre au 1er janvier 2010 et les conseils municipaux de leurs communes membres peuvent, par délibérations concordantes prises à la majorité qualifiée prévue au premier alinéa du II de l'article L. 5211-5 du

code général des collectivités territoriales, procéder, avant le 31 décembre 2014, à la révision du montant de l'attribution de compensation.

2.-Lorsque, dans le cadre d'une modification de périmètre, de l'adhésion individuelle d'une commune ou d'une transformation dans les conditions prévues aux articles L. 5211-41-1 et L. 5214-26 du même code, un établissement public de coopération intercommunale est soumis au régime prévu au présent article et qu'il est fait application des dispositions de l'article 1638 quater, l'attribution de compensation versée ou perçue à compter de l'année où les opérations précitées ont produit pour la première fois leurs effets au plan fiscal est égale à :

a) Pour les communes qui étaient antérieurement membres d'un établissement public de coopération intercommunale soumis au présent article : à l'attribution de compensation que versait ou percevait cet établissement public de coopération intercommunale l'année précédant celle où les opérations précitées ont produit pour la première fois leurs effets au plan fiscal, sous réserve des dispositions de l'avant-dernier alinéa du 2° du présent V. Il peut être dérogé au présent a soit par délibérations concordantes de l'établissement public de coopération intercommunale et des communes intéressées dans les conditions du 1° bis, soit, uniquement les deux premières années d'existence du nouvel établissement public de coopération intercommunale par délibération de l'organe délibérant de l'établissement public de coopération intercommunale statuant à la majorité des deux tiers. Dans ce dernier cas, la révision ne peut pas avoir pour effet de minorer ou de majorer l'attribution de compensation de plus de 30% de son montant, représentant au plus 5% des recettes réelles de fonctionnement de la commune intéressée l'année précédant la révision ;

b) Pour les communes qui étaient antérieurement membres d'un établissement public de coopération intercommunale ne faisant pas application du présent article : au montant calculé conformément au 2° du présent V.

Lorsque l'adhésion d'une commune s'accompagne d'un transfert ou d'une restitution de compétences, cette attribution de compensation est respectivement diminuée ou majorée du montant net des charges transférées calculé dans les conditions définies au IV.

### 3 Abrogé

4.-L'attribution de compensation versée chaque année aux communes membres qui étaient antérieurement membres d'un établissement public de coopération intercommunale sans fiscalité propre est calculée dans les conditions prévues au 2° ;

5.-Un protocole financier général établi au plus tard au 31 décembre 2016 définit les modalités de détermination des attributions de compensation entre la métropole de Lyon et les communes situées sur son territoire ;

6° Les attributions de compensation fixées conformément aux 2°, 4°, 5° ou, le cas échéant, au 1° bis du présent V sont recalculées dans les conditions prévues au IV lors de chaque nouveau transfert de charges. Elles ne peuvent être indexées ;

7° Sous réserve de l'application du 5° du présent V, les établissements publics de coopération intercommunale soumis au présent article et les conseils municipaux de leurs communes membres peuvent procéder, par délibérations concordantes prises à la majorité qualifiée prévue au premier alinéa du II de l'article L. 5211-5 du code général des collectivités territoriales, à la diminution des attributions de compensation d'une partie des communes membres lorsque les communes concernées disposent d'un potentiel financier par habitant supérieur de plus de 20% au potentiel financier par habitant moyen de l'ensemble des communes membres. Cette réduction de leurs attributions de compensation ne peut excéder 5% du montant de celles-ci.





## Contacts

**MINISTÈRE DE L'INTÉRIEUR**  
**Direction générale des collectivités locales**  
Sous-direction des finances locales et de l'action économique  
Bureau de la fiscalité locale



**Direction générale des collectivités locales**