

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2018



SOMMAIRE

- Contexte National
 - La dotation globale de fonctionnement
 - La réforme de la Taxe d'Habitation
 - La réforme GEMAPI
- Contexte local
 - Les soldes intermédiaires de gestions 2016 et 2017
 - La fiscalité
 - La dette
 - La sortie des communes
 - Les pistes de réflexions
 - Les simulations



Contexte national la DGF

Effort des collectivités territoriales :

- Sur la période 2014-2017 : 27Mde a été sollicité aux collectivités

territoriales (la baisse 2018 concerne uniquement les région) :

	2014	2015	2016	2017	2018	
Baisse 2014	1,5 Mde	1,5 Mde	1,5 Mde	1,5 Mde	1,5 Mde	Total cumulé
Baisse 2015		3,67 Mde	3,67 Mde	3,67 Mde	3,67 Mde	
Baisse 2016			3,67 Mde	3,67 Mde	3,67 Mde	
Baisse 2017				2,63 Mde	2,63 Mde	
Baisse 2018					3,8 Mde	
Total annuel	1,5 Mde	5,17 Mde	8,84 Mde	11,47 Mde	15,27 Mde	

Effort de Roumois Seine :

- Pour 2017, l'effort de la CC Roumois Seine était le suivant :

	2014	2015	2016	2017	
Baisse 2014	237 003	237 003	237 003	237 003	Total cumulé
Baisse 2015		570 382	570 382	570 382	
Baisse 2016			597 524	597 524	
Baisse 2017				302 744	
Total annuel	237 003	807 385	1 404 909	1 707 653	4 156 950

Soit un effort annuel moyen sur la période de 1 039 238 €



Contexte national la DGF

- Simulation de la DGF 2018 de Roumois Seine prenant en compte uniquement la perte de population liée à la sortie des communes :
 - La population DGF 2017 de 54 662 – 2 525 des communes sortantes ramenant une population DGF à 52 137 habitants

Libellé	Eléments 2017
Dotation de base	483 782 €
Dotation de péréquation	1 624 529 €
Garantie d'évolution	801 241 €
Montant bonification	737 550 €
Contribution de la CCRS au RFP 2014	- 237 003 €
Contribution de la CCRS au RFP 2015	- 570 382 €
Contribution de la CCRS au RFP 2016	- 597 524 €
Contribution de la CCRS au RFP 2017	- 302 744 €
Total Dotation d'Intercommunalité	1 939 449 €

Libellé	Eléments 2017	Observations
Population DGF	54 662	2017
	2 525	Sortie des communes
	52 137	2018
% de population restantes	95,38%	
Simulation Total Dotation d'Intercommunalité avec changement de périmètre	1 849 860 €	

Soit une possible perte de DGF simulée d'un montant de 89 589 €



Contexte national evolution des autres dotations

Intitulé du prélèvement	Montants 2017	Montants 2018	Evolution
Prélèvement sur les recettes de l'Etat au titre de la dotation spéciale pour le logement des instituteurs	15 110 000	12 728 000	- 2 382 000
Dotation de compensation des pertes de bases de la taxe professionnelle et de redevance des mines des communes et de leurs groupements	73 696 000	73 500 000	- 196 000
Prélèvement sur les recettes de l'Etat au profit du FCTVA	5 524 448 000	5 612 000 000	87 552 000
Prélèvement sur les recettes de l'Etat au titre de la compensation d'exonérations relatives à la fiscalité locale	2 053 485 000	2 018 572 000	- 34 913 000
Dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle	3 099 453 000	2 858 517 000	- 240 936 000
Dotation pour transferts de compensations d'exonérations de fiscalité directe locale	536 450 000	529 683 000	- 6 767 000
Prélèvement sur les recettes de l'Etat au titre de la Dotation unique des compensations spécifique à la taxe professionnelle	50 867 000	41 775 000	- 9 092 000
Dotation de compensation liée au processus de départementation de Mayotte	83 000 000	99 000 000	16 000 000
Dotation de garantie des reversements des fonds départementaux de la taxe professionnelle	389 325 000	323 508 000	- 65 817 000
Prélèvement sur les recettes de l'Etat au titre de la compensation des pertes de recettes liées au relèvement du seuil d'assujettissement des entreprises au versement transport	81 500 000	82 000 000	500 000
Prélèvement sur les recettes de l'Etat au profit de la collectivité territoriale de Guyane	-	18 000 000	18 000 000
Total hors DGF	13 514 327 000	13 276 276 000	- 238 051 000



Contexte national evolution des autres dotations

- Soit une baisse totale des dotations de l'Etat envers les collectivités territoriales uniquement pour 2018 de 4 047 742 000 €
- L'enveloppe consacrée à la DGF pour 2018 s'élève à 27 050 322 000 € contre 69 Md € en 2014.
- Ceci explique la difficulté grandissante des collectivités territoriales à équilibrer leurs budgets



Contexte national réforme de la Taxe d'Habitation

- Le gouvernement a pour projet de supprimer la taxe d'habitation pour 80% des foyers d'ici 2020.
- La mise en place de cette disposition sera progressive puisqu'il est prévu un abattement de 30 % en 2018, de 65 % en 2019 puis de 100 % en 2020.
- Il s'agira d'un dégrèvement de taxe d'habitation, c'est-à-dire que l'Etat s'est engagé à prendre en charge le manque à gagner pour les collectivités.
- Cette prise en charge se limitera néanmoins aux taux et aux abattements en vigueur en 2017. Les hausses de taux qui interviendraient par la suite seront à la charge du contribuable local.



La réforme GEMAPI

- L'Etat impose aux collectivités la prise en charge de la compétence GEMAPI à compter de janvier 2018, ceci sans aucune compensation financière, en dehors de la mise en place d'une taxe GEMAPI pouvant être instaurée au plus tard le 15 février 2018.
- L'EPCI vote un montant et non un taux, le montant maximum de la taxe qui pourra être délibéré est plafonné à 40 €/habitant
- Cependant, cette taxe qui fera l'objet d'une colonne supplémentaire sur la feuille d'impôt sera répartie sur les 4 taxes (FB,FNB,TH,CFE) ce qui signifie qu'en fonction de la valeur foncière un contribuable pourrait contribuer pour un montant supérieur à 40 €



Contexte local : Solde Intermédiaire de Gestion (SIG)

- Définition Epargne Brute et Epargne Nette
- Epargne Brute : différence entre les recettes réelles de fonctionnement (hors produits de cessions) et les charges réelles de fonctionnement (y compris le remboursement des intérêts de la dette)
- Epargne Nette : épargne brute de laquelle on déduit les charges liées au remboursement du capital de la dette



Rappel des SIG 2016 : Dépenses

Chapitre	Total CA 2016 4 EPCI + SYDAR	Correction sur CCAC,CCBI et CCQS 2016	Total correction 4 EPCI + SYDAR	Détails correction
0 11	8 662 566,53	480 763,54	9 143 330,07	Facture EDF non mandaté frais de dossiers banque ancv crcesu (48 771,65 €) + Autres dépenses signalé dans l'audit 431 991,89 €) CCBI
0 12	10 750 703,38	138 656,46	10 889 359,84	Cotisation 2015 non mandatée et Cotisation 2016 de la CCBI
0 14	3 506 727,84	176 099,00	3 682 826,84	Reliquat FNGIR 2016 CCBI
65	4 103 230,05	108 196,10	4 211 426,15	Impayé Contribution marché OM décembre (35 758 €) + Cotisation SYDAR (61 985 €) CCAC + Marché OM Véolia révision prix prorata du groupement de commande (10 453,10€) CCQS
66	210 032,54	234 573,85	444 606,39	Echéances non mandaté intérêts (86 241,71 €)CCBI + ICNE (143 761,33 €) + échéance emprunt ou intérêts ligne de trésorerie non mandatées non identifié car soldé courant 2017 (4 570,81 €)
67	226 896,84		226 896,84	
Total dépenses	27 460 157,18	1 138 288,95	28 598 446,13	



Rappel des SIG 2016 : Recettes

Chapitre	Total 2016 4 EPCI + SYDAR	Correction sur CCAC,CCBI et CCQS 2016	Total correction 4 EPCI + SYDAR	Détails correction
0 13	596 782,44		596 782,44	
70	3 138 068,19		3 138 068,19	
73	15 574 984,00	690 440,00	16 265 424,00	Reliquat TEOM CCBI 2016 (312 087 €) CVAE (87 455€) IFER (34 374 €) TASCOM (20 579€) TAFNB (364 €) TFNB (2 383 €) TFB (233 095 €) Autres impôts locaux et assimilés (103 €)
74	7 160 525,20		7 160 525,20	
75	1 840 506,97		1 840 506,97	
77 (hors 775)	28 587,48		28 587,48	
Total des recettes	28 339 454,28	690 440,00	29 029 894,28	



Rappel des SIG 2016 : Epargne brute et nette

	Total CA 2016 4 EPCI + SYDAR	Correction sur CCAC, CCBI et CCQS 2016	Total correction 4 EPCI + SYDAR	Détails correction
Epargne brute	879 297,10	- 447 848,95	431 448,15	
Remboursement du Capital de la dette DI 1641	1 468 451,63	214 935,46	1 683 387,09	Echéances non mandatées capital (209 808,33 €) CCBI + 2 échéances 2016 non mandatées non identifiées car emprunt soldé en 2016 (5 127,13)
Epargne nette	- 589 154,53	- 662 784,41	- 1 251 938,94	

Epargne Brute : la différence entre les recettes de fonctionnement (hors produits de cessions) et les charges de fonctionnement (y compris le remboursement des intérêts de la dette)

Epargne Nette : l'épargne brute de laquelle on déduit les charges liées au remboursement du capital de la dette

De plus sur l'ex CC Roumois Nord une reprise exceptionnelle de l'excédent du SPANC a été réalisée pour 250 000 €.

Cela signifie que sur l'exercice 2016, pour supporter les charges de fonctionnement et l'annuité de la dette, l'ensemble des entités aurait dû percevoir 1 501 938,94 € de recette annuelle supplémentaire, en dehors de toutes dépenses d'investissements (logiciel, mobilier, voirie, fibre...).



Rappel des SIG 2016 : Epargne brute et nette

Simulation fiscale permettant de couvrir uniquement les 1 501 938,94 € manquants :

Libellé	Montants
Produits taxe ménage (TH+TFB+TFNB)	7 156 237
Produits CFE	2 241 219
Total Produits 2017	9 397 456
Epargne Nette 2016 -	1 501 938,94
Produit total nécessaire	10 899 394,94
% d'augmentation des taux	15,98%

Taxe	Taux moyen pondéré 2017	Simulation des taux théoriques nécessaires
TH	9,67%	11,22%
TFB	5,26%	6,10%
TFNB	15,36%	17,81%
CFE	19,84%	23,01%

Produit nécessaire en dehors de tout autofinancement d'investissement



Détails des SIG 2016 : des Ex entités

	CA CCAC 2016	CA CCBI 2016	CA CCQS 2016	CA CCRN 2016	CA SYDAR 2016	Total CA 2016 4 EPCI + SYDAR	Correction sur CCAC,CCBI et CCQS 2016	Total correction 4 EPCI + SYDAR
Epargne brute	367 587,18	- 62 428,03	- 23 329,96	568 642,07	28 825,84	879 297,10	- 447 848,95	431 448,15
Remb du K de la dette DI 1641	786 417,45	443 511,04	20 408,81	218 114,33		1 468 451,63	214 935,46	1 683 387,09
Epargne nette	- 418 830,27	- 505 939,07	- 43 738,77	350 527,74	28 825,84	- 589 154,53	- 662 784,41	- 1 251 938,94
				Attention avec versement partiel excédent SPANC de 250 000 € sans ce dernier épargne nette de 100 527,74 €				

Epargne Brute : la différence entre les recettes de fonctionnement (hors produits de cessions) et les charges de fonctionnement (y compris le remboursement des intérêts de la dette)

Epargne Nette : l'épargne brute de laquelle on déduit les charges liées au remboursement du capital de la dette



Simulation des taux 2016 nécessaires à l'équilibre annuel des 3 ex EPCI en épargne nette négative

	CA CCAC 2016	CA CCBI 2016	CA CCQS 2016	Total CCAC CCBI CCQS 2016
Epargne brute	367 587,18	- 62 428,03	- 23 329,96	281 829,19
Remb du K de la dette DI 1641	786 417,45	443 511,04	20 408,81	1 250 337,30
Epargne nette	- 418 830,27	- 505 939,07	- 43 738,77	- 968 508,11
Part liée à la Correction	- 97 743,00	- 554 588,31	- 10 453,10	- 662 784,41
Epargne nette corrigée	- 516 573,27	- 1 060 527,38	- 54 191,87	- 1 631 292,52

	Montant état 1259 2016		
Produits 2016	CCAC	CCBI	CCQS
TH	1 615 872	1 251 826	739 807
TFB	736 236	354 611	537 632
TFNB	134 229	82 211	248 803
CFE	154 286	416 064	272 325
Produits fiscaux 2016	2 640 623	2 104 712	1 798 567
Epargne nette négative corrigée	516 573,27	1 060 527,38	54 191,87
Produit nécessaire pour atteindre l'équilibre annuel	3 157 196,27	3 165 239,38	1 852 758,87
% d'augmentation nécessaire à l'équilibre annuel sans investissement	19,56%	50,39%	3,01%

Les taux nécessaires pour l'équilibre annuel sans investissement auraient pu être les suivants :

CCAC	Taux 2016 appliqué	Taux nécessaire à l'équilibre annuel
TH	10,24%	12,24%
TFB	8,02%	9,59%
TFNB	18,26%	21,83%
CFE	18,69%	22,35%

CCBI	Taux 2016 appliqué	Taux nécessaire à l'équilibre annuel
TH	9,49%	14,27%
TFB	4,11%	6,18%
TFNB	11,45%	17,22%
CFE	19,20%	28,87%

CCQS	Taux 2016 appliqué	Taux nécessaire à l'équilibre annuel
TH	12,52%	12,90%
TFB	14,98%	15,43%
TFNB	31,19%	32,13%
CFE	12,19%	12,56%

Avec les taux recalculés, les taux moyens pondérés 2017 pour la CC Roumois Seine auraient été fortement majorés.



SIG 2017 : Dépenses

Chapitre	Total CA 2017 CCRS	Correction sur CCAC,CCBI et CCQS 2016	Total CA 2017 CCRS corrigé	Détails correction
0 11	7 599 419,65	- 480 763,54	7 118 656,11	<i>idem 2016</i>
0 12	11 334 367,39	- 138 656,46	11 195 710,93	<i>idem 2016</i>
0 14	4 258 706,00	- 176 099,00	4 082 607,00	<i>idem 2016</i>
65	5 280 375,04	- 108 196,10	5 172 178,94	<i>idem 2016</i>
66	454 562,24	- 90 812,52	363 749,72	<i>idem 2016 sauf ICNE</i>
67	57 750,22		57 750,22	
Total dépenses	28 985 180,54	- 994 527,62	27 990 652,92	

Les données pourront varier entre le DOB et le Compte Administratif suite au rapprochement avec le trésor public.



SIG 2017 : Recettes

Chapitre	Total CA 2017 CCRS	Correction sur CCAC,CCBI et CCQS 2016 et CCRS 2017	Total CA 2017 CCRS corrigé	Détails correction
0 13	404 302,67		404 302,67	
70	5 395 648,65		5 395 648,65	
73	18 324 999,00	- 690 440,00	17 634 559,00	<i>idem 2016</i>
74	4 413 715,99		4 413 715,99	
75	747 166,13		747 166,13	
77 (hors 775)	271 387,75	- 247 763,43	23 624,32	<i>Régularisation du rattachement des charges 2016 passée de manière non conforme pour 247 763,43 €</i>
Total des recettes	29 557 220,19	- 938 203,43	28 619 016,76	

Les données pourront varier entre le DOB et le Compte Administratif suite au rapprochement avec le trésor public.



SIG 2017 : Epargne brute et nette

Les données pourront varier entre le DOB et le Compte Administratif suite au rapprochement avec le trésor public.

	Total CA 2017 CCRS	Correction sur CCAC,CCBI et CCQS 2016 et CCRS 2017	Total CA 2017 CCRS corrigé	Détails correction
Epargne brute	572 039,65	56 324,19	628 363,84	
Remboursement du capital de la dette DI 1641	1 564 925,87	- 214 935,46	1 349 990,41	<i>idem 2016</i>
Epargne nette	- 992 886,22	271 259,65	- 721 626,57	

Epargne Brute : la différence entre les recettes de fonctionnement (hors produits de cessions) et les charges de fonctionnement (y compris le remboursement des intérêts de la dette)

Epargne Nette : l'épargne brute de laquelle on déduit les charges liées au remboursement du capital de la dette

Même si l'épargne nette reste déficitaire, il est à noter une amélioration de l'épargne brute corrigée passant de 431 448,15 € fin 2016 à 628 363,84 € fin 2017, ainsi que de l'épargne nette corrigée passant de – 1 501 938,94 € fin 2016 à – 721 626,57 € fin 2017.

Cela signifie que, sur l'exercice 2017, pour supporter les charges de fonctionnement et l'annuité de la dette, la CC Roumois Seine aurait dû percevoir 721 626,57 € de recette annuelle supplémentaire, en dehors de toutes dépenses d'investissements (logiciel, mobilier, voirie, fibre...).



SIG 2017 : Epargne brute et nette

Simulation fiscale permettant de couvrir uniquement les 721 626,57 € manquants :

Libellé	Montants
Produits taxe ménage (TH+TFB+TFNB)	7 156 237
Produits CFE	2 241 219
Total Produits 2017	9 397 456
Epargne Nette 2017 -	721 626,57
Produit total nécessaire	10 119 082,57
% d'augmentation des taux	7,68%

Taxe	Taux moyen pondéré 2017	Simulation des taux théoriques nécessaires
TH	9,67%	10,41%
TFB	5,26%	5,66%
TFNB	15,36%	16,54%
CFE	19,84%	21,36%

Produit nécessaire en dehors de tout autofinancement d'investissement



Simulation SIG 2018-2026

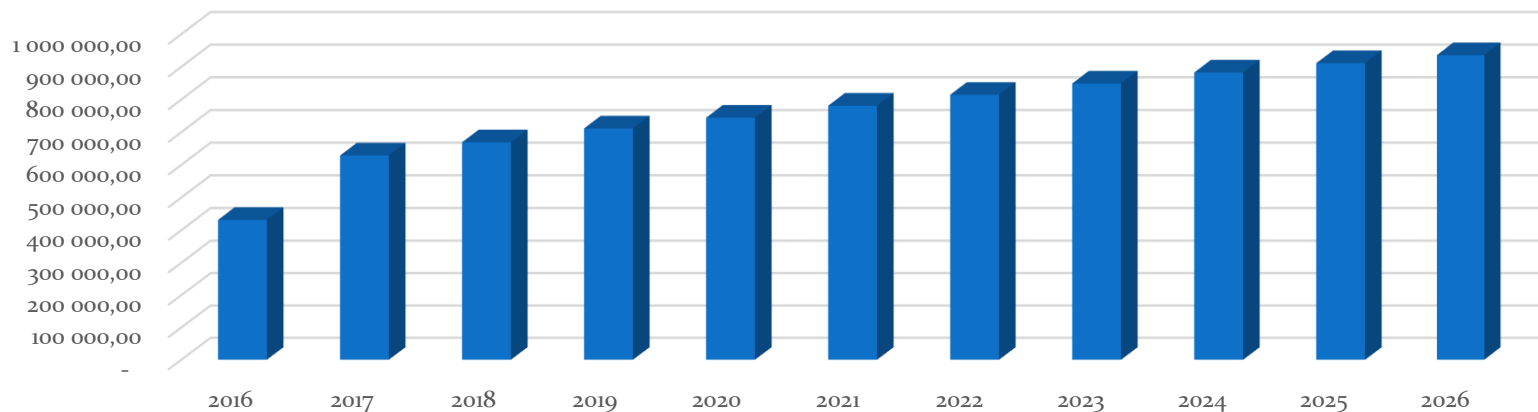
- Dans l'hypothèse d'un maintien à l'identique des dépenses et recettes de fonctionnement actuelles, et sans qu'aucun nouvel emprunt ne soit contracté ce n'est qu'en 2025 que la CC Roumois Seine retrouvera une épargne nette positive

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Sous-Total des dépenses hors chapitre 66	27 626 903,20							
Chapitre 66	323 211,14	280 882,07	248 032,29	211 364,94	177 953,01	143 458,18	109 755,58	81 220,58
Total des dépenses	27 950 114,34	27 907 785,27	27 874 935,49	27 838 268,14	27 804 856,21	27 770 361,38	27 736 658,78	27 708 123,78
Total des recettes	28 619 016,76							
Epargne Brute	668 902,42	711 231,49	744 081,27	780 748,62	814 160,55	848 655,38	882 357,98	910 892,98
Chapitre 16 dépenses au 1641	1 288 571,81	1 137 262,83	1 129 024,56	1 046 691,97	1 069 001,27	1 062 728,85	951 667,40	795 042,40
Epargne Nette	- 619 669,39	- 426 031,34	- 384 943,29	- 265 943,35	- 254 840,72	- 214 073,47	- 69 309,42	115 850,58

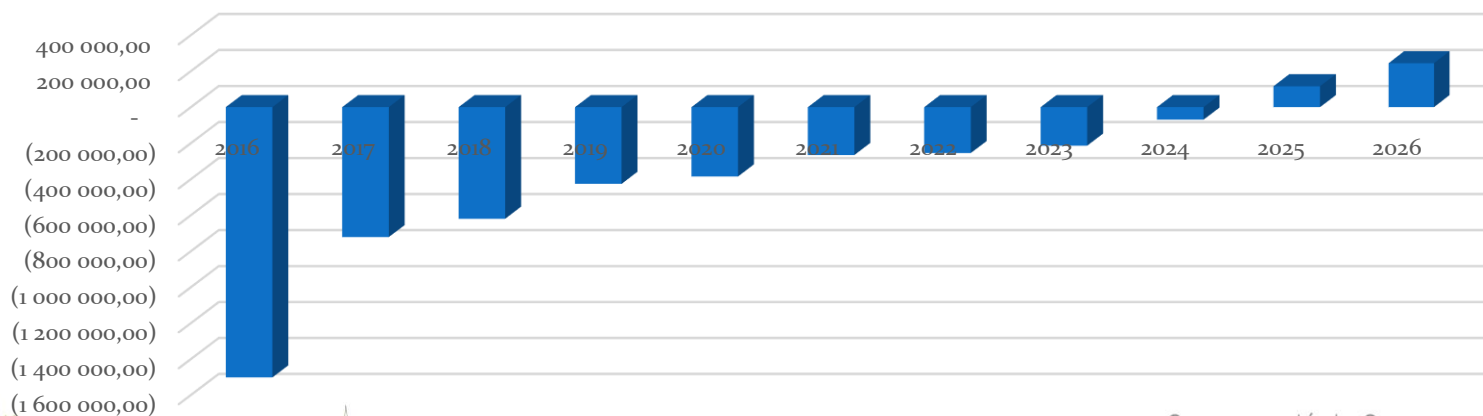
- A signaler que l'épargne brute est d'ailleurs insuffisante pour financer les dotations aux amortissements (875 157 € pour 2017)

Evolution SIG 2016-2026

Evolution de l'épargne brute



Evolution de l'épargne nette



Estimation du résultat 2017 (Section de Fonctionnement)

- Pour le budget principal, en intégrant les résultats antérieurs, les rattachements et les RAR, le résultat de fonctionnement 2017 simulé pourrait être : un excédent de 4 622 546,73 €

CHAPITRE	Mandaté	Rattaché	Total réalisé
011.	7 030 658,10	568 761,55	7 599 419,65
012.	11 332 995,94	1 371,45	11 334 367,39
014.	4 258 706,00		4 258 706,00
042.	1 774 127,00		1 774 127,00
65.	5 205 181,17	75 193,87	5 280 375,04
66.	454 549,74	12,50	454 562,24
67.	43 524,56	14 225,66	57 750,22
	30 099 742,51	659 565,03	30 759 307,54

CHAPITRE	Titre	Rattaché	Total réalisé
002.		4 852 828,00	4 852 828,00
013.	404 302,67		404 302,67
042.	72 836,08		72 836,08
70.	5 355 106,34	40 542,31	5 395 648,65
73.	18 324 999,00		18 324 999,00
74.	4 396 667,99	17 048,00	4 413 715,99
75.	731 242,13	15 924,00	747 166,13
77.	1 170 357,75		1 170 357,75
	30 455 511,96	4 926 342,31	35 381 854,27

Les données pourront varier entre le DOB et le Compte Administratif suite au rapprochement avec le trésor public.



Estimation du résultat 2017 (Section d'investissement)

- Pour le budget principal, en intégrant les résultats antérieurs, les rattachements et les RAR, le résultat d'investissement 2017 simulé pourrait être : un déficit de 3 222 061,37 €

CHAPITRE	Mandaté	Rattaché	Total réalisé
001.		2 246 135,00	2 246 135,00
040.	72 836,08		72 836,08
10.	170 077,00		170 077,00
13.	9 900,00		9 900,00
16.	1 573 284,46		1 573 284,46
20.	164 693,75	145 162,04	309 855,79
204.	422 211,25	113 300,00	535 511,25
21.	1 747 214,03	229 303,46	1 976 517,49
23.	1 279 256,33	1 092 745,30	2 372 001,63
26.		6 600,00	6 600,00
27.		122 530,00	122 530,00
	5 439 472,90	3 955 775,80	9 395 248,70

CHAPITRE	Titre	Rattaché	Total réalisé
040.	1 774 127,00		1 774 127,00
10.	2 971 206,00	58 264,00	3 029 470,00
13.	138 108,93	665 000,00	803 108,93
16.	505 368,50		505 368,50
20.	1 800,00		1 800,00
204.	6 372,00		6 372,00
21.	28 261,70		28 261,70
23.	24 679,20		24 679,20
	5 449 923,33	723 264,00	6 173 187,33

Les données pourront varier entre le DOB et le Compte Administratif suite au rapprochement avec le trésor public.

Impact de la simulation SIG

2018-2026 sur le résultat 2017

- Pour le budget principal, en intégrant les résultats antérieurs, les rattachements et les RAR, le résultat 2017 simulé pourrait être de 1 400 485,36 € :

Les données pourront varier entre le DOB et le Compte Administratif suite au rapprochement avec le trésor public.

	Fonctionnement	Investissement	Cumul
Dépenses	30 759 307,54	9 395 248,70	40 154 556,24
Recettes	35 381 854,27	6 173 187,33	41 555 041,60
Résultats	4 622 546,73	- 3 222 061,37	1 400 485,36

- Partant de l'hypothèse d'un maintien à l'identique des dépenses et recettes de fonctionnement actuelles et qu'aucune dépense d'investissement ne soit mandatée sur 2018 ni sur les années à venir, le résultat 2017 permettrait à la CC Roumois Seine de terminer avec un cumul positif sur les seuls exercices 2018 et 2019.



Estimation du résultat 2018

- Pour le budget principal, partant de l'hypothèse d'un maintien à l'identique des dépenses et recettes de fonctionnement et d'investissement actuelles, l'évolution du résultat net illustré par le « 002 : Résultat antérieur » évoluera de la manière suivante :

	002 : Résultat antérieur	Evolution du 002 entre fin 2016 et fin 2017
Au 31/12/16	4 852 828,00	
Au 31/12/17	1 400 485,36	- 3 452 342,64
Au 31/12/18	- 2 051 857,28	- 3 452 342,64

Les données pourront varier entre le DOB et le Compte Administratif suite au rapprochement avec le trésor public.

- La CC Roumois Seine terminerait l'exercice 2018 avec un déficit net de : 2 051 857,28 .
- Pour rappel l'excédent net de 2017 de 1 400 485,36 € ne permet pas de couvrir le reste à charges du gymnase de Bourg Achard d'un montant de 1 071 001,18 € HT ni même l'échéance de 2018 de 1 900 000 € pour l'installation de la fibre.



La fiscalité : Situation avant fusion

- Les différents taux 2016 avant la fusion étaient les suivants :

Situation 2016	Amfreville la Campagne	Bourgtheroulde Infreville	Roumois Nord	Quillebeuf sur Seine
TH	10,24%	9,49%	7,31%	
TFB	8,02%	4,11%	0,606%	14,98%
TFNB	18,26%	11,45%	2,88%	31,19%

- A remarquer une spécificité sur la CC de Quillebeuf-sur-Seine qui était en fiscalité additionnelle

Ex CC de Quillebeuf-sur-Seine	TH
Aizier	14,84%
Bouquelon	14,82%
Bourneville-Sainte-Croix	12,52%
Le Marais-Vernier	14,75%
Quillebeuf-sur-Seine	14,89%
Saint-Aubin-sur-Quillebeuf	14,75%
Saint-Ouen-des-Champs	14,75%
Saint-Samson-de-la-Roque	14,80%
Saint-Thurien	14,76%
Sainte-Opportune-la-Mare	14,77%
Tocqueville	14,86%
Trouville-la-Haule	14,79%
Vieux-Port	14,84%

Choix d'une période de lissage sur 8 ans

- La période de lissage sur 8 ans a été retenue pour atteindre les taux moyens pondérés suivants :
 - Taxe d'Habitation : 9,67 %
 - Taxe Foncière Bâti : 5,26 %
 - Taxe Foncière Non Bâti : 15,36 %
- Le choix des taux moyens pondérés signifie que le niveau de recettes fiscales reste identique pour le nouvel EPCI à l'addition des recettes fiscales perçues préalablement par les 4 ex EPCI.



Le lissage théorique des taux des taxes foncières

	Ecart Taux TFB entre 2016 et taux retenu pour 2017	Coefficient d'ajustement annuel retenu par la DDFIP	Taux Théorique							
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024*
Amfreville la Campagne	-2,76%	-0,3475%	7,6725%	7,3250%	6,9775%	6,6300%	6,2825%	5,9350%	5,5875%	5,26%
Bourgtheroul de Infreville	1,15%	0,1413%	4,2513%	4,3926%	4,5339%	4,6752%	4,8165%	4,9578%	5,0991%	5,26%
Roumois Nord	4,65%	0,5793%	1,1853%	1,7646%	2,3439%	2,9232%	3,5025%	4,0818%	4,6611%	5,26%
Quillebeuf sur Seine	-9,72%	-1,2175%	13,7625%	12,5450%	11,3275%	10,1100%	8,8925%	7,6750%	6,4575%	5,26%
	Ecart Taux TFNB entre 2016 et taux retenu pour 2017	Coefficient d'ajustement annuel retenu par la DDFIP	Taux Théorique							
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024*
Amfreville la Campagne	-2,90%	-0,3688%	17,8912%	17,5224%	17,1536%	16,7848%	16,4160%	16,0472%	15,6784%	15,36%
Bourgtheroul de Infreville	3,91%	0,4825%	11,9325%	12,4150%	12,8975%	13,3800%	13,8625%	14,3450%	14,8275%	15,36%
Roumois Nord	12,48%	1,5538%	4,4338%	5,9876%	7,5414%	9,0952%	10,6490%	12,2028%	13,7566%	15,36%
Quillebeuf sur Seine	-15,83%	-1,9850%	29,2050%	27,2200%	25,2350%	23,2500%	21,2650%	19,2800%	17,2950%	15,36%

*rattrapage arrondi en 2024



Le lissage théorique des taux de la taxe d'habitation

	Ecart Taux TH entre 2016 et taux retenu pour 2017	Coefficient d'ajustement annuel retenu par la DDFIP	Taux Théorique							
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024*
Amfreville la Campagne	-0,57%	-0,0763%	10,1637%	10,0874%	10,0111%	9,9348%	9,8585%	9,7822%	9,7059%	9,67 ⁰ %
Bourgtheroulde Infreville	0,18%	0,0175%	9,5075%	9,5250%	9,5425%	9,5600%	9,5775%	9,5950%	9,6125%	9,67%
Roumois Nord	2,36%	0,2900%	7,6000%	7,8900%	8,1800%	8,4700%	8,7600%	9,0500%	9,3400%	9,67%
Ex CC de Quillebeuf-sur- Seine										
Aizier	-5,17%	-0,6513%	14,1887%	13,5374%	12,8861%	12,2348%	11,5835%	10,9322%	10,2809%	9,67%
Bouquelon	-5,15%	-0,6488%	14,1712%	13,5224%	12,8736%	12,2248%	11,5760%	10,9272%	10,2784%	9,67%
Bourneville-Sainte- Croix	-2,85%	-0,3613%	12,1587%	11,7974%	11,4361%	11,0748%	10,7135%	10,3522%	9,9909%	9,67%
Le Marais-Vernier	-5,08%	-0,6400%	14,1100%	13,4700%	12,8300%	12,1900%	11,5500%	10,9100%	10,2700%	9,67%
Quillebeuf-sur-Seine	-5,22%	-0,6575%	14,2325%	13,5750%	12,9175%	12,2600%	11,6025%	10,9450%	10,2875%	9,67%
Saint-Aubin-sur- Quillebeuf	-5,08%	-0,6400%	14,1100%	13,4700%	12,8300%	12,1900%	11,5500%	10,9100%	10,2700%	9,67%
Saint-Ouen-des- Champs	-5,08%	-0,6400%	14,1100%	13,4700%	12,8300%	12,1900%	11,5500%	10,9100%	10,2700%	9,67%
Saint-Samson-de-la- Roque	-5,13%	-0,6463%	14,1537%	13,5074%	12,8611%	12,2148%	11,5685%	10,9222%	10,2759%	9,67%
Saint-Thurien	-5,09%	-0,6413%	14,1187%	13,4774%	12,8361%	12,1948%	11,5535%	10,9122%	10,2709%	9,67%
Sainte-Opportune-la- Mare	-5,10%	-0,6425%	14,1275%	13,4850%	12,8425%	12,2000%	11,5575%	10,9150%	10,2725%	9,67%
Tocqueville	-5,19%	-0,6538%	14,2062%	13,5524%	12,8986%	12,2448%	11,5910%	10,9372%	10,2834%	9,67%
Trouville-la-Haule	-5,12%	-0,6450%	14,1450%	13,5000%	12,8550%	12,2100%	11,5650%	10,9200%	10,2750%	9,67%
Vieux-Port	-5,17%	-0,6513%	14,1887%	13,5374%	12,8861%	12,2348%	11,5835%	10,9322%	10,2809%	9,67%

*rattrapage arrondi en 2024



Ajustement apporté aux taux théoriques

- Un écart est constaté entre le taux théorique et le taux réellement appliqué sur les feuilles d'impôt.
- Un ajustement a dû être apporté aux taux théoriques par la DDFIP du fait que le produit fiscal attendu est lié aux bases générales de la CC Roumois Seine alors que le lissage s'effectue sur les taux des Ex EPCI n'ayant pas les mêmes valeurs de bases.

TFB	Taux Théorique 2017	Taux Appliqué 2017	Ecart
Amfreville la Campagne	7,67%	7,86%	0,19%
Bourgtheroulde Infreville	4,25%	4,44%	0,19%
Roumois Nord	1,19%	1,38%	0,19%
Quillebeuf sur Seine	13,76%	13,95%	0,19%
TFNB	Taux Théorique 2017	Taux Appliqué 2017	Ecart
Amfreville la Campagne	17,89%	17,93%	0,04%
Bourgtheroulde Infreville	11,93%	11,97%	0,04%
Roumois Nord	4,43%	4,47%	0,04%
Quillebeuf sur Seine	29,21%	29,24%	0,03%



Ajustement apporté aux taux théoriques

TH	Taux Théorique 2017	Taux Appliqué 2017	Ecart
Amfreville la Campagne	10,16%	10,21%	0,05%
Bourgtheroulde Infreville	9,51%	9,55%	0,04%
Roumois Nord	7,60%	7,65%	0,05%
Ex CC de Quillebeuf-sur-Seine			
Aizier	14,19%	14,23%	0,04%
Bouquelon	14,17%	14,22%	0,05%
Bourneville-Sainte-Croix	12,16%	12,20%	0,04%
Le Marais-Vernier	14,11%	14,16%	0,05%
Quillebeuf-sur-Seine	14,23%	14,28%	0,05%
Saint-Aubin-sur-Quillebeuf	14,11%	14,16%	0,05%
Saint-Ouen-des-Champs	14,11%	14,16%	0,05%
Saint-Samson-de-la-Roque	14,15%	14,20%	0,05%
Saint-Thurien	14,12%	14,16%	0,04%
Sainte-Opportune-la-Mare	14,13%	14,17%	0,04%
Tocqueville	14,21%	14,25%	0,04%
Trouville-la-Haule	14,15%	14,19%	0,05%
Vieux-Port	14,19%	14,23%	0,04%

- A souligner que le correctif est identique selon les ex secteur que ce soit pour la TFB, TFNB ou la TH



Comparatif avant et après fusion

- Les tableaux suivants comparent :
 - L'écart entre le taux actuellement appliqué et le taux qui aurait été appliqué par les Ex EPCI partant de l'hypothèse d'une stabilité des taux
 - Majoré du montant du FPIC que les communes perçoivent désormais suite à la fusion
- Ce comparatif a vocation à illustrer l'avantage global dont les ex territoires bénéficient sur l'aspect fiscalité et FPIC



Comparatif avant après Fusion

- Pour l'Ex CC Amfreville la Campagne :

	Base 2017	Taux sans fusion	Produits sans fusion	Taux 2017 avec fusion	Produits avec fusion	Ecart produits (Produits avec fusion - Produits sans fusion)	Gain de FPIC versé aux communes de l'ex territoire	Gain total dû à la fusion pour l'ex territoire
TH	15 635 080	10,24%	1 601 032	10,21%	1 596 342	- 4 690		
TFB	9 357 795	8,02%	750 495	7,86%	735 523	- 14 972		
TFNB	714 410	18,26%	130 451	17,93%	128 094	- 2 357		
Total	25 707 285		2 481 978		2 459 959	- 22 019	204 005	226 024

- En 2017, la fiscalité a baissé de 22 019 € pour les contribuables
- Le FPIC versé aux communes de l'Ex CC Amfreville la Campagne s'élève à 204 005 €
- Soit un gain total pour les contribuables et les communes de l'Ex CC Amfreville la Campagne de 226 024 €



Comparatif avant après Fusion

- Pour l'Ex CC Bourgtheroulde Infreville:

	Base 2017	Taux sans fusion	Produits sans fusion	Taux 2017 avec fusion	Produits avec fusion	Ecart produits (Produits avec fusion - Produits sans fusion)	Gain de FPIC versé aux communes de l'ex territoire	Gain total du à la fusion pour l'ex territoire
TH	13 152 048	9,49%	1 248 129	9,55%	1 256 021	7 892		
TFB	8 871 891	4,11%	364 635	4,44%	393 912	29 277		
TFNB	734 608	11,45%	84 113	11,97%	87 933	3 820		
Total	22 758 547		1 696 877		1 737 866	40 989	168 953	127 964

- En 2017, la fiscalité a augmenté de 40 989 € pour les contribuables
- Le FPIC versé aux communes de l'Ex CC Bourgtheroulde Infreville s'élève à 168 953 €
- Soit un gain total pour les contribuables et les communes de l'Ex CC Bourgtheroulde Infreville de 127 964 €



Comparatif avant après Fusion

- Pour l'Ex CC Roumois Nord:

	Base 2017	Taux sans fusion	Produits sans fusion	Taux 2017 avec fusion	Produits avec fusion	Ecart produits (Produits avec fusion - Produits sans fusion)	Gain de FPIC versé aux communes de l'ex territoire	Gain total du à la fusion pour l'ex territoire
TH	15 368 421	7,31%	1 123 432	7,65%	1 175 684	52 252		
TFB	12 772 668	0,606%	77 402	1,38%	176 263	98 861		
TFNB	971 165	2,88%	27 970	4,47%	43 411	15 441		
Total	29 112 254		1 228 804		1 395 358	166 554	193 399	26 845

- En 2017, la fiscalité a augmenté de 166 554 € pour les contribuables
- Le FPIC versé aux communes de l'Ex CC Roumois Nord s'élève à 193 399€
- Soit un gain total pour les contribuables et les communes de l'Ex CC Roumois Nord de 26 845 €



Comparatif avant après Fusion

• Pour l'Ex CC Quillebeuf sur Seine:

Ex CC Quillebeuf sur Seine	Base 2017	Taux sans fusion	Produits sans fusion	Taux 2017 avec fusion	Produits avec fusion	Ecart produits (Produits avec fusion - Produits sans fusion)
TH Aizier	156 511	14,84%	23 226	14,23%	22 272	- 954
TH Bouquelon	479 578	14,82%	71 073	14,22%	68 196	- 2 877
TH Bourneville-Sainte-Croix	1 152 995	12,52%	144 355	12,20%	140 665	- 3 690
TH Le Marais-Vernier	438 707	14,75%	64 709	14,16%	62 121	- 2 588
TH Quillebeuf-sur-Seine	680 870	14,89%	101 382	14,28%	97 228	- 4 154
TH Saint-Aubin-sur-Quillebeuf	490 743	14,75%	72 385	14,16%	69 489	- 2 896
TH Saint-Ouen-des-Champs	331 904	14,75%	48 956	14,16%	46 998	- 1 958
TH Saint-Samson-de-la-Roque	412 374	14,80%	61 031	14,20%	58 557	- 2 474
TH Saint-Thurien	237 517	14,76%	35 058	14,16%	33 632	- 1 426
TH Sainte-Opportune-la-Mare	437 313	14,77%	64 591	14,17%	61 967	- 2 624
TH Tocqueville	131 614	14,86%	19 558	14,25%	18 755	- 803
TH Trouville-la-Haule	768 138	14,79%	113 608	14,19%	108 999	- 4 609
TH Vieux-Port	127 809	14,84%	18 967	14,23%	18 187	- 780
TFB	3 725 133	14,98%	558 025	13,95%	519 656	- 38 369
TFNB	801 218	31,19%	249 900	29,24%	234 276	- 15 624
Total	10 372 424		1 646 824		1 560 998	- 85 826

- La fiscalité a diminué de 85 826€ pour les contribuables
- L'Ex CC de Quillebeuf sur Seine bénéficiait déjà du FPIC avant la fusion
- Soit un gain total pour les contribuables de l'Ex CC Quillebeuf sur Seine de 85 826 €



La dette : Capital restant dû

- Au 31/12/2017 :
- La dette du Budget principal s'élève à 10 168 128,29 €

	Encours au 31 décembre 2016	Amortissement 2017	Intérêts 2017	Encours au 31 décembre 2017	%
Taux fixe : 36 emprunts	10 826 598,87 €	1 260 243,22 €	352 652,99 €	9 566 355,65 €	94,08%
Taux variable : 2 emprunts	691 519,89 €	89 747,25 €	5 336,28 €	601 772,64 €	5,92%
Total	11 518 118,76 €	1 349 990,47 €	357 989,27 €	10 168 128,29 €	100,00%

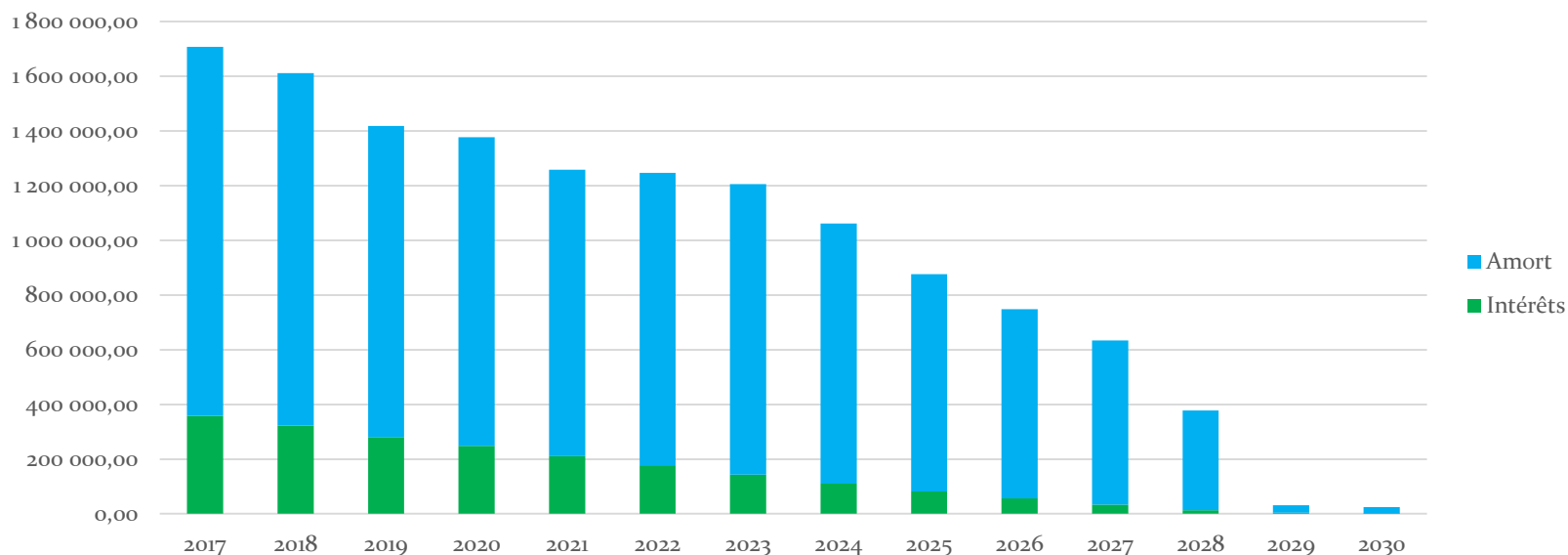
- La part de taux fixe de 94,08 % sécurise fortement le coût de la dette
- A noter non inclus dans l'état, la découverte ces derniers jours d'un emprunt CAF à un taux de 0% pour un CRD au 31/12/17 de 45 000 € dont 4 échéances de 2016 ainsi que toutes les échéances de 2017 devront être régularisées sur 2018.
- La répartition par ex-territoire est la suivante :

	Ex CCAC	Ex CCBI	Ex CCRN	Ex CCQS
Capital restant dû	3 165 146,21 €	5 999 994,75 €	769 393,59 €	233 593,74 €



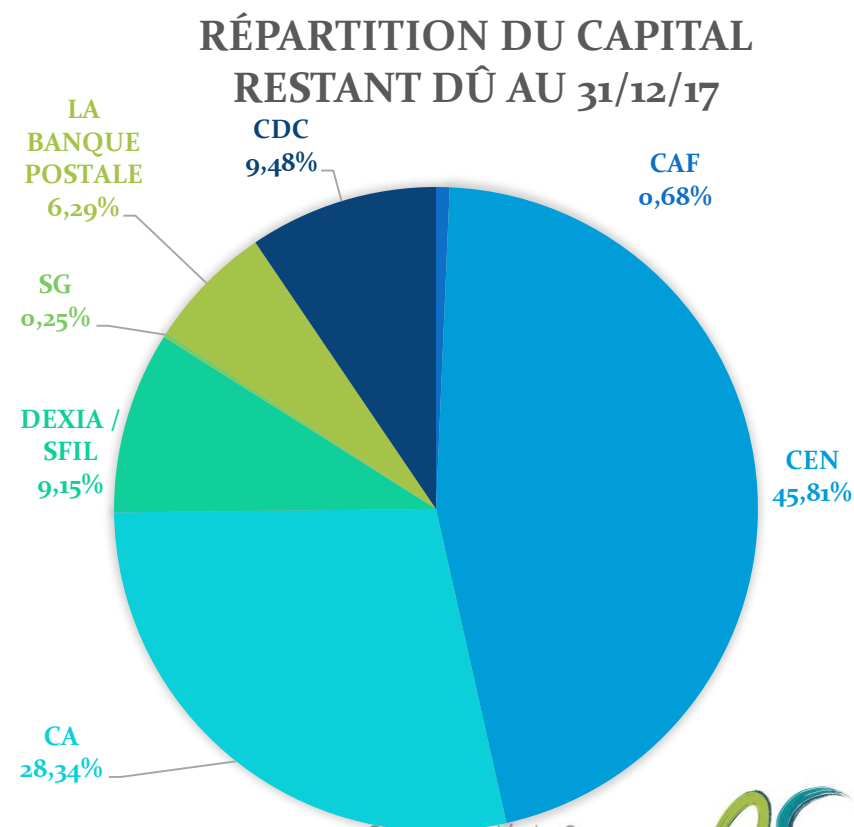
La dette : l'extinction théorique de la dette

- Sans aucun nouvel emprunt contracté l'extinction totale de la dette devrait intervenir en 2031



La dette : l'extinction et la répartition de l'encours

Dette par établissement	CRD au 31/12/17
CAF	68 940,84
CEN	4 657 743,53
CA	2 881 549,78
DEXIA / SFIL	930 037,58
SG	25 693,91
LA BANQUE POSTALE	640 000,01
CDC	964 162,64
TOTAL	10 168 128,29



La dette : les ratios

- Dette par habitant
- Au 31/12/17

	Ex CCAC	Ex CCBI	Ex CCRN	Ex CCQS	Total CCRS
Capital restant dû au 31/12/17	3 165 146,21	5 999 994,75	769 393,59	233 593,74	10 168 128,29
Population fin 2016	16 087	14 041	16 087	6 383	52 598
Par habitant	196,75 €	427,32 €	47,83 €	36,60 €	193,32 €

- Soit un montant de 193,32 € par habitant
- Au 31/12/16 le montant était de 215 € par habitant pour une moyenne régionale de 234 € par habitant et une moyenne nationale de 176 € par habitant



La dette : les ratios

- Dette sur la capacité d'autofinancement
- Calcul du nombre d'années de CAF brute pour rembourser le CRD

	Situation 2016 non corrigée	Situation 2016 corrigée	Situation 2017 non corrigée	Situation 2017 corrigée
Epargne brute	879 297,10	431 448,15	572 039,65	628 363,84
CRD au 31/12	11 518 118,76	11 518 118,76	10 168 128,29	10 168 128,29
Ratio	13,10	26,70	17,78	16,18

- Le ratio de 2016 indiquait 13 ans contre une moyenne régionale de 6 ans, en réalité une fois l'épargne brute corrigée le ratio est de plus de 26 ans
- Cet indicateur a fortement été amélioré sur 2017 en le ramenant à 16,18 ans si on exclut les régularisations effectuées sur 2017



La dette : les ratios

- Analyse des 2 précédents ratios
- Le montant de la dette par habitant est certes au dessus de la moyenne nationale mais reste inférieur à la moyenne régionale plus représentative du territoire rural de Roumois Seine, ce qui signifie que l'endettement n'est pas disproportionné par rapport à la strate de population
- Cependant, la problématique se situe au niveau de l'épargne brute trop faible par rapport à notre niveau d'encours de la dette.
- Conclusion, il est indispensable d'augmenter notre niveau d'épargne brute (agir sur une baisse des dépenses et une augmentation des recettes de fonctionnement)



La dette : des budgets annexes

- La dette des budgets annexes s'élève à 1 130 701 € au 31/12/17 comme suit :

	CRD au 31/12/16	Intérêts	Amortissement	Annuité	CRD au 31/12/17
Budget Assainissement	250 871,67	-	22 439,59	22 439,59	228 432,08
SPANC Amfreville	54 924,20	1 625,75	27 061,58	28 687,33	27 862,62
ZA Quillebeuf	49 452,52	992,55	11 082,75	12 075,30	38 369,77
Parc du Roumois	1 037 351,93	5 283,75	201 314,78	206 598,53	836 037,15
Total	1 392 600,32	7 902,05	261 898,70	269 800,75	1 130 701,62

- La dette du budget Assainissement est uniquement composée de prêt à taux 0 de l'agence de l'eau
- La dette du budget SPANC d'Amfreville est uniquement composée de l'hydrocureur pour lequel la dernière échéance intervient en 2018
- La dette de la ZAQUI est uniquement composée du bâtiment locatif dont l'échéance intervient en 2021
- La dette du Parc du Roumois est uniquement composée d'un seul emprunt pour l'aménagement du Parc.



La sortie de 6 communes

- Source fiche DGF 2017 :

Commune	La Pyle	Le Bec Thomas	Saint Cyr la Campagne	St Didier des Bois	St Germain de Pasquier	Vraiville	TOTAL
Nombre d'habitant (population DGF)	163	220	438	901	149	654	2 525

- La population de ces communes représente 2 525 habitants en population DGF
- Suit la perte de recettes fiscales liées à la sortie de ces communes



La sortie de 6 communes

- Source fiche DGF 2017 :

Commune	La Pyle	Le Bec Thomas	Saint Cyr la Campagne	St Didier des Bois	St Germain de Pasquier	Vraiville	TOTAL
Base de TH*	149 079	308 970	584 302	909 680	255 764	623 962	2 831 757
Base de TFB*	86 177	160 365	325 266	490 968	134 060	333 286	1 530 122
Base de TFNB*	13 500	6 621	14 792	13 624	7 268	45 871	101 676
Base de CFE*	7 995	9 191	15 106	20 355	9 523	6 493	68 663
Taux CCRS TH	9,67%						
Taux CCRS TFB	5,26%						
Taux CCRS TFNB	15,36%						
Taux CCRS CFE	19,84%						
Produit attendu TH	14 416 €	29 877 €	56 502 €	87 966 €	24 732 €	60 337 €	273 831 €
Produit attendu TFB	4 533 €	8 435 €	17 109 €	25 825 €	7 052 €	17 531 €	80 484 €
Produit attendu TFNB	2 074 €	1 017 €	2 272 €	2 093 €	1 116 €	7 046 €	15 617 €
Produit attendu CFE	1 586 €	1 823 €	2 997 €	4 038 €	1 889 €	1 288 €	13 623 €
Sous total des 4 taxes	22 609 €	41 153 €	78 880 €	119 922 €	34 790 €	86 202 €	383 555 €

*base fiche DGF 2017

- Soit un total de 383 555 € de fiscalité directe auquel vient se rajouter la fiscalité indirecte qui suit



La sortie de 6 communes

- Source fiche DGF 2017 :

Commune	La Pyle	Le Bec Thomas	Saint Cyr la Campagne	St Didier des Bois	St Germain de Pasquier	Vraiville	TOTAL
Sous total des 4 taxes	22 609 €	41 153 €	78 880 €	119 922 €	34 790 €	86 202 €	383 555 €
TAFNB	364 €	455 €	2 163 €	1 109 €	618 €	2 394 €	7 103 €
CVAE	993 €	- €	1 783 €	3 191 €	2 091 €	- €	8 058 €
IFER	- €	- €	- €	- €	- €	2 143 €	2 143 €
TASCOM	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Base de TEOM etat 1259 2017	87 432	162 342	330 696	522 293	141 629	354 074	1 598 466 €
Taux de la zone	16,54%						
TEOM	14 461 €	26 851 €	54 697 €	86 387 €	23 425 €	58 564 €	264 385 €
Attribution de compensation	1 126 €	389 €	8 361 €	4 223 €	1 618 €	2 834 €	17 773 €
Sous total autres produits	14 692,00 €	27 695,00 €	50 282,00 €	86 464,00 €	24 516,00 €	60 267,00 €	263 916,00 €
PERTE TOTAL DE PRODUITS LIE A LA FISCALITE	37 300,66 €	68 848,08 €	129 162,08 €	206 386,05 €	59 305,66 €	146 468,97 €	647 471,49 €

- Soit une perte estimée de 647 471,49 € de produits liée à la fiscalité auquel viendra se rajouter une diminution de la DGF difficile a évaluer



La sortie de 6 communes

- La négociation de sortie des communes est en cours
- Pour rappel le CRD de l'ex CCAC au 31/12/17 s'élève à 3 193 008,83 € budget annexe inclus ; ci-dessous la compilation des tableaux d'amortissement

Exercice	CRD début avant échéance	Intérêt	Amortissement	Annuité	CRD après échéance
2018	3 193 008,83	102 746,29	317 695,93	420 442,22	2 875 312,90
2019	2 875 312,90	93 108,85	271 866,03	364 974,88	2 603 446,87
2020	2 603 446,87	84 291,52	279 859,16	364 150,68	2 323 587,71
2021	2 323 587,71	75 275,17	267 389,81	342 664,98	2 056 197,90
2022	2 056 197,90	66 283,69	268 669,93	334 953,62	1 787 527,97
2023	1 787 527,97	57 027,56	277 101,83	334 129,39	1 510 426,14
2024	1 510 426,14	47 470,64	266 843,96	314 314,60	1 243 582,18
2025	1 243 582,18	38 426,09	275 888,51	314 314,60	967 693,67
2026	967 693,67	29 058,32	282 910,69	311 969,01	684 782,98
2027	684 782,98	19 403,63	285 527,73	304 931,36	399 255,25
2028	399 255,25	9 431,35	295 500,01	304 931,36	103 755,24
2029	103 755,24	2 183,03	75 402,73	77 585,76	28 352,51
2030	28 352,51	232,00	28 352,51	28 584,51	- 0,00
TOTAL		624 938,14	3 193 008,83	3 817 946,97	



La sortie de 6 communes

- Source fiche DGF 2017 : La population DGF de l'ex CCAC était de 16 240 habitants

Communes souhaitant sortir de la CCRS	Pop DGF 2017	% de la commune ans l'ex CCAC	Annuité total à refacturer
St Didier des Bois	901	5,55%	211 896,06
St Cyr la Campagne	438	2,70%	103 084,57
Vraiville	654	4,03%	153 863,26
St Germain de Pasquier	149	0,92%	35 125,11
Le Bec Thomas	220	1,35%	51 542,28
La Pyle	163	1,00%	38 179,47
TOTAL	2525	15,55%	593 690,75

- Ces montants ont été communiqués fin décembre par courrier du Président aux Maires des communes concernées



Les pistes de réflexion

- Vue la situation financière de la CC Roumois Seine, il est indispensable d'optimiser les recettes et les dépenses. Différentes pistes doivent être étudiées.
- Sur les recettes :
 - Partage dérogatoire libre du FPIC nécessitant l'unanimité du conseil communautaire
 - Etude sur les bases des taxes professionnelles ainsi que les taxes ménages (qui bénéficiera aussi aux communes membres)
 - Réflexion sur les taux de fiscalité
 - Instauration d'une taxe GEMAPI dès 2018, date butoir 15 février
 - Instauration d'une taxe de séjour permettant de minorer la subvention d'équilibre versée à l'Office de Tourisme (s'élevant à 138 000 € en 2017)
 - Optimisation du Coefficient d'Intégration Fiscale par la prise de compétence simple a évaluer exemple : SDIS
 - Partage avec l'accord des communes membres de la Taxe foncière perçue sur l'installation d'entreprises sur le territoire
 - Modification des statuts afin de conserver la DGF bonifiée (s'élevant à 801 241 € en 2017)
 - Vente et valorisation du patrimoine
 - Favoriser le développement économique du territoire
 -



Les pistes de réflexion

- Sur les dépenses :
 - Optimisation de la mutualisation, développement de groupement de commande entre l'EPCI et les communes membres afin de faire bénéficier d'économie d'échelle
 - Réflexion sur les conventions de refacturation de communes membres accueillant des ALSH sur leur territoire
 - Rationalisation du nombre de sites d'accueil de loisirs
 - Réflexion sur le maintien du niveau de service du Service d'Aide à Domicile afin de minorer la subvention d'équilibre (s'élevant à 777 000 € en 2017)
 - Négociation de la dette avec la Caisse d'épargne pour limiter le coût comme effectué fin 2017 avec le Crédit Agricole, ce qui a permis une économie nette de 144 831 € sur 10 ans
 -



Les simulations retour a une épargne nette positive et d'autofinancement

Libellé	Montant
Epargne nette 2017 négative	722 000,00
Perte produits des 6 communes uniquement (DGF+Fiscalité)	738 000,00
Economie estimatif de la sortie des communes	- 200 000,00
Dépenses annuelles d'infrastructure Gymnase BA HT subvention déduite + suivants (Bourneville) sous réserve d'accord de subvention à la même hauteur	1 100 000,00
Dépenses annuelles Fibres puis autres	1 900 000,00
Dépenses annuelles de voirie	500 000,00
Autres (subvention équipements, acquisition fonciers, frais d'études, ruissellement, mobiliers, véhicules etc...)	340 000,00
Autofinancement au minimum au vu uniquement des informations indiquées ci-dessus	5 100 000,00

Libellé	Montant
Population DGF	52 137
Montant annuel d'investissement / habitant	73,65 €

Les 3 840 000 € d'autofinancement annuel sont à relativiser car cela représente moins de 74 € par habitant (pop DGF) par an.

Les simulations suivantes permettraient de financer ces 5 100 000 €.



Simulation 100 % économie de fonctionnement

Economie sur consommation de fonctionnement 2017

Chapitre	Réalisation 2017 corrigée
011 : Charges à caractères générale	7 118 656,11
65 : Autres Charges de gestion courante	5 172 178,94
Total des charges	12 290 835,05
% d'économie à réaliser sur les dépenses 2017	41,49%

A noter, au vu des consommations 2017 sur les chapitres 011 et 65, en excluant les dépenses difficilement « incontournables » à savoir : les fluides eau/gaz/électricité/carburant (650 000 €) le ramassage des OM (2 670 000 €) le transport scolaire (606 000 €) la restauration de la RPA (160 000 €) les assurances (88 000 €) les refacturations des fluides des communes membres pour les ALSH (279 000 €) les taxes foncières (65 000 €), les subventions aux Budgets Annexes (1 102 000 €), les indemnités des élus (323 000 €), la participation au SDIS (115 000 €), le contingent d'aide sociale (777 000 €), la contribution au SDOMODE (2 225 000 €), les subvention aux associations (177 000 €), soit un total non exhaustif de 9 237 000 €,

il resterait un total de dépenses dites « contournables » de 3 053 835 € qui ne suffirait pas à financer les 5 100 000 € nécessaires.



Simulation 100 % fiscalité

Majoration des taux de fiscalité

Libellé	Montants
Produits taxe ménage (TH+TFB+TFNB)	7 156 237
Produits CFE	2 241 219
Total Produits 2017	9 397 456
Autofinancement attendu	5 100 000
Produit total nécessaire	14 497 456,00
% d'augmentation des taux	54,27%

Soit une traduction des
taux de la façon suivante :

Taxe	Taux moyen pondéré 2017	Simulation des taux théoriques nécessaires
TH	9,67%	14,92%
TFB	5,26%	8,11%
TFNB	15,36%	23,70%
CFE	19,84%	30,61%



Simulation 50 % économie de fonctionnement 50 % fiscalité

50 % consommation de fonctionnement 2017

Chapitre	Réalisation 2017 corrigée
011 : Charges à caractères générale	7 118 656,11
65 : Autres Charges de gestion courante	5 172 178,94
Total des charges	12 290 835,05
% d'économie à réaliser sur les dépenses 2017	20,75%

Pour rappel le reste des charges dites « contournables » s'élève à 3 053 835 €, sachant que l'économie attendue est de 2 550 000 €, il reste donc pour l'ensemble des services 503 835 € à répartir sur le chapitre 011 et 65.

50 % fiscalité

Libellé	Montants
Produits taxe ménage (TH+TFB+TFNB)	7 156 237
Produits CFE	2 241 219
Total Produits 2017	9 397 456
Autofinancement attendu	2 550 000
Produit total nécessaire	11 947 456,00
% d'augmentation des taux	27,14%

Soit une traduction des taux de la façon suivante :

Taxe	Taux moyen pondéré 2017	Simulation des taux théoriques nécessaires
TH	9,67%	12,29%
TFB	5,26%	6,69%
TFNB	15,36%	19,53%
CFE	19,84%	25,22%

Simulation 100 % fiscalité hors CFE

Majoration des taux de fiscalité

Libellé	Montants
Produits taxe ménage (TH+TFB+TFNB)	7 156 237
Total Produits 2017	7 156 237
Autofinancement attendu	5 100 000
Produit total nécessaire	12 256 237,00
% d'augmentation des taux	71,27%

Soit une traduction des taux de la façon suivante :

Taxe	Taux moyen pondéré 2017	Simulation des taux théoriques nécessaires
TH	9,67%	16,56%
TFB	5,26%	9,01%
TFNB	15,36%	26,31%

Rappel des taux 2016 des Ex ECPCI	Amfreville la Campagne	Bourgtheroulde Infreville	Roumois Nord	Quillebeuf sur Seine
TH	10,24%	9,49%	7,31%	14,63%
TFB	8,02%	4,11%	0,606%	14,98%
TFNB	18,26%	11,45%	2,88%	31,19%



Fin de document

