

Envoyé en préfecture le 05/03/2020

Reçu en préfecture le 05/03/2020

Affiché le

ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2020

DE LA CC ROUMOIS SEINE



- Contexte National
 - La dotation globale de fonctionnement
 - La réforme de la Taxe d'Habitation
 - GEMAPI
- Contexte local
 - Les soldes intermédiaires de gestion 2016, 2017 et 2018
 - L'estimatif du résultat 2019 détaillé
 - La fiscalité
 - La dette
 - Sujets nécessitant une vigilance concernant les budgets annexes
 - Le budget principal pour 2020 scénario A et B
 - Les orientations du conseil suite au DOB



Contexte national la DGF

Effort des collectivités territoriales :

- Sur la période 2014-2019 : 27Mde€ ont été prélevés aux collectivités territoriales (la baisse 2018 concerne uniquement les région) :

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
Baisse 2014	1,5 Mde	1,5 Mde	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	3,67 Mde	3,67 Mde	
Baisse 2016			3,67 Mde	3,67 Mde	3,67 Mde	3,67 Mde	3,67 Mde	
Baisse 2017				2,63 Mde	2,63 Mde	2,63 Mde	2,63 Mde	
Baisse 2018					3,8 Mde	3,8 Mde	3,8 Mde	
Baisse 2019						0	0	
Total annuel	1,5 Mde	5,17 Mde	8,84 Mde	11,47 Mde	15,27 Mde	15,27 Mde	15,27 Mde	

Effort de Roumois Seine :

- Pour 2019, l'effort de la CC Roumois Seine était le suivant :

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
Baisse 2014	237 003	237 003	237 003	237 003	237 003	237 003	Total cumulé
Baisse 2015		570 382	570 382	570 382	570 382	570 382	
Baisse 2016			597 524	597 524	597 524	597 524	
Baisse 2017				302 744	302 744	302 744	
Total annuel	237 003	807 385	1 404 909	1 707 653	1 707 653	1 707 653	

Soit un effort annuel sur la DGF est depuis 2017 fixé à 1 707 653 €



- Evolution de la DGF 2018-2019 de Roumois Seine prenant en compte la perte de population liée à la sortie des communes :

	Eléments 2018	Eléments 2019	Ecart 2019 - 2018
Dotation d'intercommunalité	1 901 921 €	1 482 743 €	- 419 178 €
Dotation de compensation EPCI	485 784 €	407 229 €	- 78 555 €
Total Dotation Globale de Fonctionnement	2 387 705 €	1 889 972 €	- 497 733 €

Pour rappel la perte de DGF simulée lors du DOB 2019 était d'un montant de 542 705 €



DGF d'Intercommunalité

- Maintien mais ajustement des points fixés par la LFI 2019 à savoir :
 - Reconduction du mécanisme visant à verser un complément de DGF aux EPCI dont la dotation d'intercommunalité est inférieure à 5 € par habitant. Toutefois, ce complément ne sera versé ni aux EPCI dont le potentiel fiscal par habitant est supérieur au double du potentiel fiscal par habitant moyen de la catégorie, ni aux EPCI ayant déjà bénéficié du complément en 2019.
 - La redevance d'assainissement ne sera finalement pas intégrée au CIF en 2020, mais en 2026.
 - La compensation « part salaires » des EPCI devrait être également réduite en 2020. Le niveau précis de cet écrêtement n'est pas encore connu à ce stade.



Contexte national réforme de la Taxe d'Habitation

- Le gouvernement applique pour les contribuables la suppression de la taxe d'habitation pour 80% des foyers pour 2020.
- Pour rappel : la mise en place de cette disposition a été progressive puisqu'il y a eu un abattement de 30 % en 2018, de 65 % en 2019 puis de 100 % en 2020.
- Il s'agit d'un dégrèvement de taxe d'habitation, c'est-à-dire que l'Etat prend en charge le manque à gagner pour les collectivités.
- Cette prise en charge se limitait néanmoins aux taux et aux abattements en vigueur en 2017. Les hausses de taux qui seraient intervenues entre 2018 et 2019 ont été à la charge du contribuable local.



Taxe d'Habitation

Quelle piste retenue :

- Préconisations du rapport RICHARD – BUR : Transférer la part départementale de TFPB au bloc communal (15,1 Md€) en 2020 et compléter par une attribution d'impôt national (pour 57% de la recette à rétablir).

- ° Soit répartir la TFPB au prorata des recettes communales et communautaires en matière de TH ;

- ° Soit transférer la TFPB départementale et communautaire (1,3 Md€) aux seules communes. Les EPCI seraient compensés, quant à eux, par un impôt national partagé (sans pouvoir de taux)



Taxe d'Habitation

- Le calendrier de la réforme

	Le calendrier envisagé :
Année 2020	<p>Les EPCI et les communes perçoivent :</p> <ul style="list-style-type: none">- Le dégrèvement sur la partie alléguée de TH : 80%- Le produit de TH encore payé par les contribuables (20%)- Le produit de TH sur les résidences secondaires- Annulation des hausses de taux 2017 et 2018, reprises sur les 12^{ème} de fiscalité- Gel du taux de TH- Gel du taux de GEMAPI sur la part TH : vote du produit possible mais recentré sur le FB et la CFE
Années 2021 / 2022	<p>La part de TH perdue est remplacée par le FB des départements pour les communes (bases 2020 par le taux de 2017) et une fraction de TVA pour les EPCI</p> <p>Les hausses de taux de 2017 et 2018 sont annulées et les montants correspondants sont remis à la charge des collectivités</p> <p>A partir de 2021 ; instauration du « coefficient correcteur »</p>



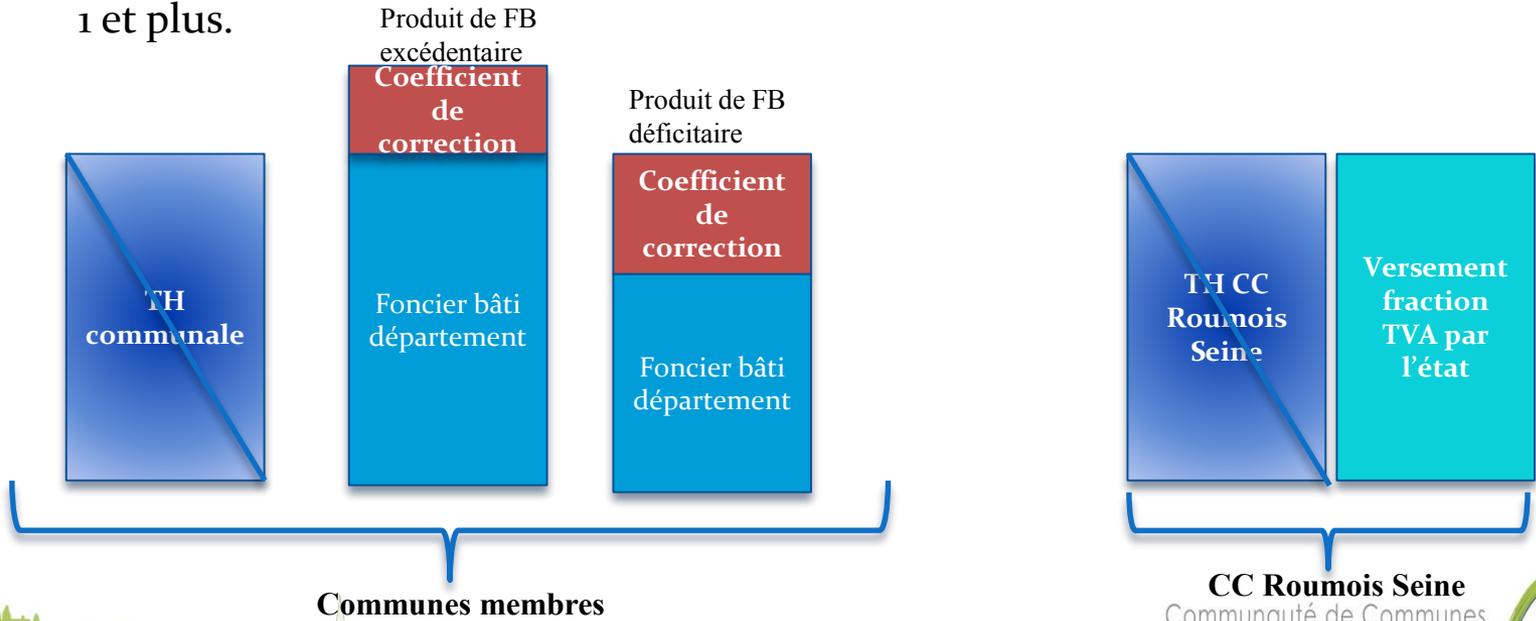
Taxe d'Habitation

- Pour mémoire, le projet de loi de finances pour 2020 prévoit de supprimer définitivement la taxe d'habitation et de la remplacer pour les communes par la part de TFB des départements et pour les EPCI et les départements, par une fraction de TVA.
- Mécaniquement, la « redescente » de la part départementale au profit des communes conduit à 2 hypothèses :
 - ° Soit le produit de FB départemental est plus important que son produit de TH perdu = c'est une « surcompensation » (24 656 communes sont concernées). Le PLF propose que les communes dont la surcompensation est inférieure à 10 000 € ne soient pas écrêtées. Le nombre réel de communes concernées est de 17 381 (soit 49%)
 - ° Soit le produit de FB départemental est insuffisant pour couvrir la perte de produit de TH. Il y a alors « sous-compensation ». La commune doit percevoir un complément de ressources afin qu'elle retrouve le produit de TH perdu (10 721 communes)



Taxe d'Habitation

- Afin de neutraliser les écarts de ressources, le PLF prévoit l'instauration d'un « coefficient correcteur » qui se traduit par un ajustement à la hausse ou à la baisse du produit de taxe sur le foncier bâti issu du département.
 - Le coefficient correcteur vient réduire les communes surcompensées, il sera compris entre 0 et 1.
 - Le coefficient correcteur vient combler les communes sous-compensées, il sera égal à 1 et plus.



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 spécifique
- Pour rappel, la CC Roumois Seine en 2019 a fixé le produit attendu à 402 210 € (soit en moyenne 10 € / habitant).



La Loi de finances 2019 a modifié la date de vote du montant de la taxe jusqu'au 15 avril N (date de vote des taux de fiscalité)

Envoyé en préfecture le 05/03/2020
Reçu en préfecture le 05/03/2020
Affiché le
ID : 027-200066405-20200302-CC_FL_18_2020-DE

- L'article 164 de la loi de finances pour 2019 a donné plus de souplesse, une fois la taxe instituée, pour voter chaque année le produit de la taxe.
- En effet, **le produit de la taxe GEMAPI devra être voté chaque année avant le 15 avril de l'exercice concerné (date des votes des taux de fiscalité décalée cet année en raison des échéances électorales avant le 30 avril)**, donc une date calée sur celle des taux d'imposition des taxes directes locales.
- Il est proposé pour 2020, de fixer le montant de la taxe GEMAPI à 412 940 € (soit en moyenne 10 € / habitant) pour 41 294 habitants (pop DGF notifié sur FPIC 2019)



Contexte local : Solde

Envoyé en préfecture le 05/03/2020

Reçu en préfecture le 05/03/2020

Affiché le

ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

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 2014 à 2019

Evolution SIG				
	2014*	2015*	2016*	2016 corrigé*
Epargne nette				
CCAC	- 130 615	- 233 626	- 418 830	- 516 573
CCQS	442 852	30 939	- 43 739	- 54 192
CCBI	- 95 057	- 436 842	- 505 939	- 1 060 528
CCRN	1 085 245	194 533	350 528	100 528
Total Epargne nette	1 302 425	- 444 996	- 617 980	- 1 530 765

Evolution SIG						
	2017*	2017 corrigé*	2018*	2018 corrigé*	2019	2019 corrigé
Epargne brute	572 039,65	628 363,84	1 997 663,77	1 409 361,69	2 603 090,37	1 401 232,28
Remboursement du Capital de la dette DI 1641	1 564 925,87	1 349 990,41	5 498 213,32	1 328 742,00	950 588,35	950 588,35
Epargne nette	- 992 886,22	- 721 626,57	- 3 500 549,55	80 619,69	1 652 502,02	450 643,93

*voir annexe à la fin du document le calcul des Epargnes nettes 2016, 2017 et 2018 corrigées (extrait du DOB 2017 et DOB 2018)



SIG 2019 : Dépenses

Chapitre	CA probable 2019	Correction	CA probable 2019 corrigé	Détails correction
0 11	5 404 615,54	- 417 644,51	4 986 971,03	- 417 644,51 € de dépenses liées au transport
0 12	9 613 819,95		9 613 819,95	
0 14	2 560 761,00		2 560 761,00	
65	4 419 451,55	190 173,88	4 609 625,43	Reliquat de recettes d'exercice antérieur sur le BA SAD minorant la subvention d'équilibre du BA (+201 032,46 €) - 10 858,58 € de dépense liées au transport
66	154 727,47		154 727,47	
67	63 686,70	- 175,00	63 511,70	- 175 € dépenses liées au transport
Total dépenses	22 217 062,21	- 227 645,63	21 989 416,58	

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



SIG 2019 : Recettes

Chapitre	CA probable 2019	Correction	CA probable 2019 corrigé	Détails correction
0 13	333 813,34		333 813,34	
70	4 618 364,30	- 500 000,00	4 118 364,30	500 000 € de versement de solde de prestation CAF 2018 pour des centres ayant quitté le territoire
73	15 615 357,00		15 615 357,00	
74	3 747 328,02	- 647 861,41	3 099 466,61	Gain lié au décalage des recettes de la compétence transport (DF 428 678,09 € - RF 647 861,41 € sur le chapitre 74) soit 219 183,32 € en nette DF répartie (417 644,51 € chapitre 011 + 10 858,58 € chapitre 65 + 175 € chapitre 67)
75	175 895,46		175 895,46	
77 (hors 775)	329 394,46	- 281 642,31	47 752,15	Régularisation de rattachement exercice antérieur (185 678,98 €) + Remboursement annuité du PAF de Quillebeuf par la CCPAVR (29 309,65 €) + Remboursement ancien sinistre sur Gymnase de la Saussaye (60 153,68 €) + Participation travaux SIEGE Zone des Portes (6 500 €)
Total des recettes	24 820 152,58	- 1 429 503,72	23 390 648,86	

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



SIG 2019 : Epargne brute et nette

Envoyé en préfecture le 05/03/2020
Reçu en préfecture le 05/03/2020
Affiché le
ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

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

	CA probable 2019	Correction	CA probable 2019 corrigé	Détails correction
Epargne brute	2 603 090,37	-	1 201 858,09	1 401 232,28
Remboursement du capital de la dette DI 1641	950 588,35		950 588,35	
Epargne nette	1 652 502,02	-	1 201 858,09	450 643,93

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

Il est à noter une amélioration de l'épargne brute corrigée passant de 431 448,15 € fin 2016 à 628 363,84 € fin 2017 à 1 409 361,69 € fin 2018 puis 1 901 232,28 € fin 2019, ainsi que de l'épargne nette corrigée passant de - 1 501 938,94 € fin 2016 à - 721 626,57 € fin 2017 à + 80 619,69 € fin 2018 puis + 450 643,93 € fin 2019.



Estimation du résultat 2019 (Sect Fonctionnement)

Envoyé en préfecture le 05/03/2020
Reçu en préfecture le 05/03/2020
Affiché le
ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

- Pour le budget principal, en intégrant les résultats antérieurs, les rattachements et les RAR, le résultat de fonctionnement 2019 simulé pourrait être : un excédent de 3 335 569,75 €

CHAPITRE	Mandaté	Rattaché	Total réalisé
011.	5 086 485,79	318 129,75	5 404 615,54
012.	9 609 111,22	4 708,73	9 613 819,95
014.	2 560 761,00		2 560 761,00
042.	1 848 738,74		1 848 738,74
65.	4 368 411,68	51 039,87	4 419 451,55
66.	154 727,47		154 727,47
67.	41 727,17	21 959,53	63 686,70
	23 669 963,07	395 837,88	24 065 800,95

CHAPITRE	Titre	Rattaché	Total réalisé
002.		2 453 478,77	2 453 478,77
013.	333 813,34		333 813,34
042.	118 999,35		118 999,35
70.	4 618 364,30		4 618 364,30
73.	15 615 357,00		15 615 357,00
74.	3 726 122,02	21 206,00	3 747 328,02
75.	121 935,96	53 959,50	175 895,46
77.	320 310,54	17 823,92	338 134,46
	24 854 902,51	2 546 468,19	27 401 370,70

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

Estimation du résultat 2019 (Secteur d'investissement)

Envoyé en préfecture le 05/03/2020
 Reçu en préfecture le 05/03/2020
 Affiché le
 ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

- Pour le budget principal, en intégrant les résultats antérieurs, les rattachements et les RAR, le résultat d'investissement 2019 simulé pourrait être : un excédent de 319 290,28 €

CHAPITRE	Mandaté	Rattaché	Total réalisé
001.		245 005,62	245 005,62
040.	118 999,35		118 999,35
041.			
16.	954 113,66	1 153,10	955 266,76
20.	76 199,90	240 504,80	316 704,70
204.	965 169,07	13 420,00	978 589,07
21.	436 743,95	221 736,57	658 480,52
23.	1 073 494,94	269 358,36	1 342 853,30
	3 624 720,87	991 178,45	4 615 899,32

CHAPITRE	Titre	Rattaché	Total réalisé
040.	1 848 738,74		1 848 738,74
041.			
10.	264 346,00		264 346,00
13.	538 590,86	407 294,00	945 884,86
16.	1 876 220,00		1 876 220,00
	4 527 895,60	407 294,00	4 935 189,60

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

Estimation du résultat 2019 détaillé

- Aspect financier : respect du budget voté :

SECTION	SENS	CHAPITRE	Somme de Budget total	Somme de Réalisé total (Ratt et RAR inclus)	% de réalisation	Investissement	Dépense	oo1.				
Fonctionnement	Dépense	011.	6 048 445,00	5 404 615,54	89%				245 005,62		245 005,62	100%
		012.	10 073 600,00	9 613 819,95	95%			020.	189 964,88			0%
		014.	2 560 761,00	2 560 761,00	100%			040.	119 000,00		118 999,35	100%
		022.	317 519,77		0%			16.	1 068 700,00		955 266,76	89%
		023.	348 000,00		0%			20.	595 120,44		316 704,70	53%
		042.	1 848 740,00	1 848 738,74	100%			204.	991 982,00		978 589,07	99%
		65.	4 641 100,00	4 419 451,55	95%			21.	685 950,75		658 480,52	96%
		66.	258 400,00	154 727,47	60%			23.	1 347 153,15		1 342 853,30	100%
		67.	68 850,00	63 686,70	93%			Total Dépense	5 242 876,84		4 615 899,32	88%
	Total Dépense		26 165 415,77	24 065 800,95	92%		Recette	021.	348 000,00			0%
	Recette	002.	2 453 478,77	2 453 478,77	100%			024.	8 740,00			0%
		013.	280 000,00	333 813,34	119%			040.	1 848 740,00		1 848 738,74	100%
		042.	119 000,00	118 999,35	100%			10.	234 000,00		264 346,00	113%
		70.	3 895 850,00	4 618 364,30	119%			13.	945 876,84		945 884,86	100%
		73.	15 529 478,00	15 615 357,00	101%			16.	1 875 000,00		1 876 220,00	100%
		74.	3 631 850,00	3 747 328,02	103%			Total Recette	5 242 876,84		4 935 189,60	94%
		75.	165 619,00	175 895,46	106%							
		77.	90 140,00	338 134,46	375%							
	Total Recette		26 165 415,77	27 401 370,70	105%							

- En investissement les taux de réalisation en recettes sont de 94% et les taux de dépenses 88%
- En fonctionnement les taux de réalisation de recettes sont de 105 % et les taux de dépenses 92 %

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

Estimation du résultat 2019 détaillé

Envoyé en préfecture le 05/03/2020
Reçu en préfecture le 05/03/2020
Affiché le [REDACTED]
ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

- Aspect financier :
 - Le résultat d'investissement pourrait être de 319 290,28 €
 - Notamment lié à l'enveloppe du PLUI en investissement jusqu'alors non consommée
 - Le résultat de fonctionnement pourrait être de 3 335 569,75 €
- Le respect du budget fortement contraint en dépenses de fonctionnement cumulé aux acceptations des révisions libres des attributions de compensation permettent de contribuer aux résultats.

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

La fiscalité : Situation avant et après 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%
Bourneville-Sainte-Croix	12,52%
Saint-Aubin-sur-Quillebeuf	14,75%
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 (voir en annexe le lissage des taux extrait DOB 2018) 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.
- Cependant ces taux de fiscalité qui ne suffisaient pas à financer les 4 Ex EPCI peuvent demeurer insuffisants pour financer à ce jour la CC Roumois Seine
- Enfin le choix d'un lissage sur une durée plus courte n'aurait donc en aucun cas amélioré la situation de la CC Roumois Seine

La dette : Capital restant dû

- Au 31/12/2019 :
- La dette du Budget principal s'élève à 6 112 847,05 €

	KRD au 31/12/18	Intérêts 2019	K remboursé sur l'exercice	Régularisation bascule BA RPA	Régularisation Sortie des communes	Nouveaux emprunts 2019	KRD au 31/12/19	%
Taux Variable : 2 emprunts	507 929,41	2 430,67	98 119,41				409 810,00	6,70%
Taux Fixe : 23 emprunts	5 742 929,88	152 296,80	852 468,94	719 243,01	343 180,88	1 875 000,00	5 703 037,05	93,30%
Total	6 250 859,29	154 727,47	950 588,35	719 243,01	343 180,88	1 875 000,00	6 112 847,05	100,00%

- La part de taux fixe de 93,30 % sécurise fortement le coût de la dette

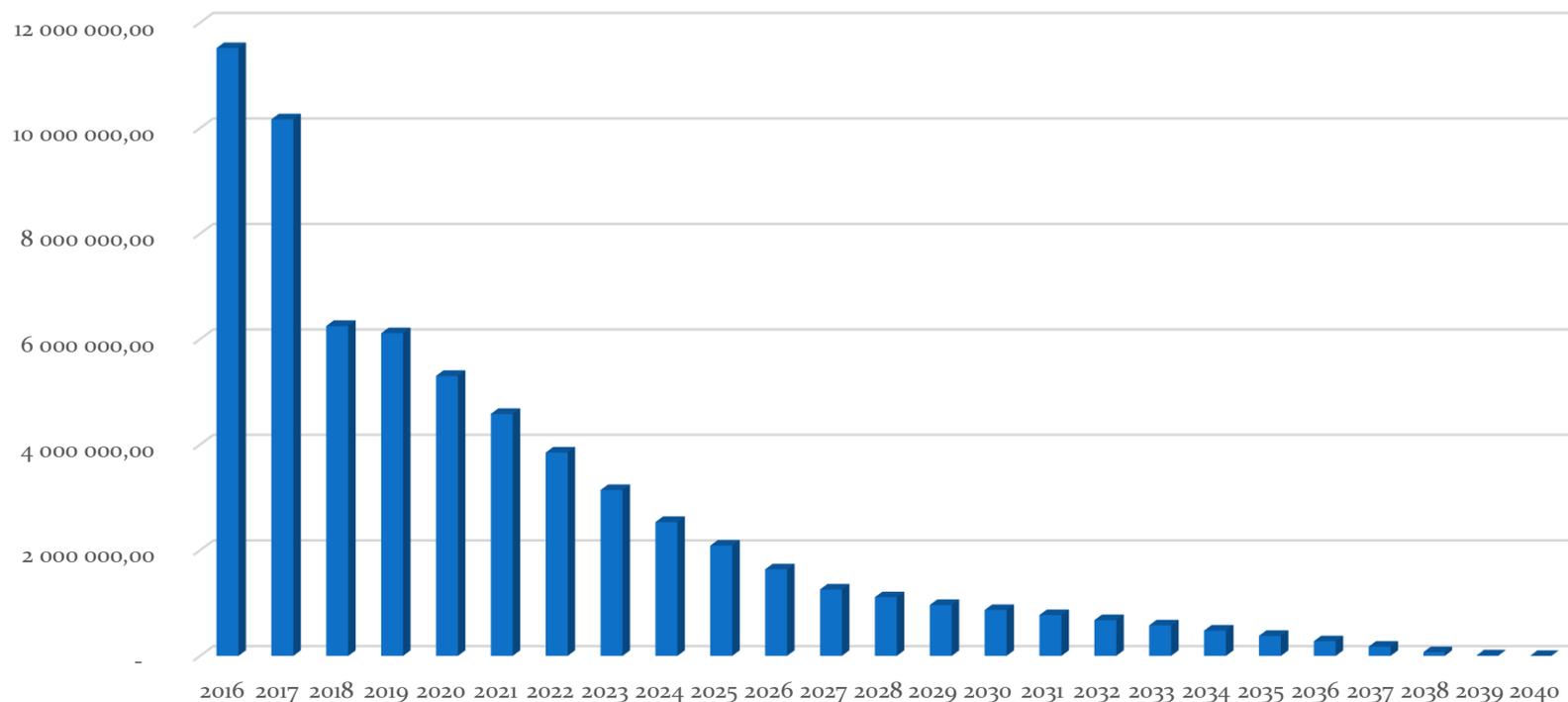


La dette : l'extinction théorique de la dette

Envoyé en préfecture le 05/03/2020
Reçu en préfecture le 05/03/2020
Affiché le
ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

- Sans aucun nouvel emprunt contracté l'extinction totale de la dette du budget principal devrait intervenir en 2040

KRD au 31/12



La dette : l'extinction théorique de la dette

Envoyé en préfecture le 05/03/2020
Reçu en préfecture le 05/03/2020
Affiché le
ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

- Le Capital restant dû de la dette est passé de 11 518 118,76 € au 31/12/16 à 6 112 847,05 € au 31/12/19.
- A noter que le désendettement du budget principal est lié partiellement aux raisons suivantes :
 - Rectification entre BP et BA pour un total de 3 438 757,01 € réparti comme suit :
 - BA Thuit Anger pour un montant de 2 719 514 € sur l'exercice 2018
 - BA RPA pour un montant de 719 243,01 € sur l'exercice 2019
 - Reprise d'emprunt par d'autres collectivités suite au départ des communes pour un total de 343 180,88 € réparti comme suit :
 - Fin 2018 ALSH Routot pour 53 250 €
 - Fin 2018 Gymnase de la Saussaye 94 953,12 €
 - Sur 2019 Ex Siege de la CCQS 194 977,76 €
- Mais aussi d'un recours limité à deux nouveaux emprunts sur la période 2017-2019 pour un montant total de 1 875 000 € réparti comme suit :
 - 1 000 000 € pour le Gymnase de Bourg-Achard
 - 875 000 € pour l'échéance 2019 de la fibre

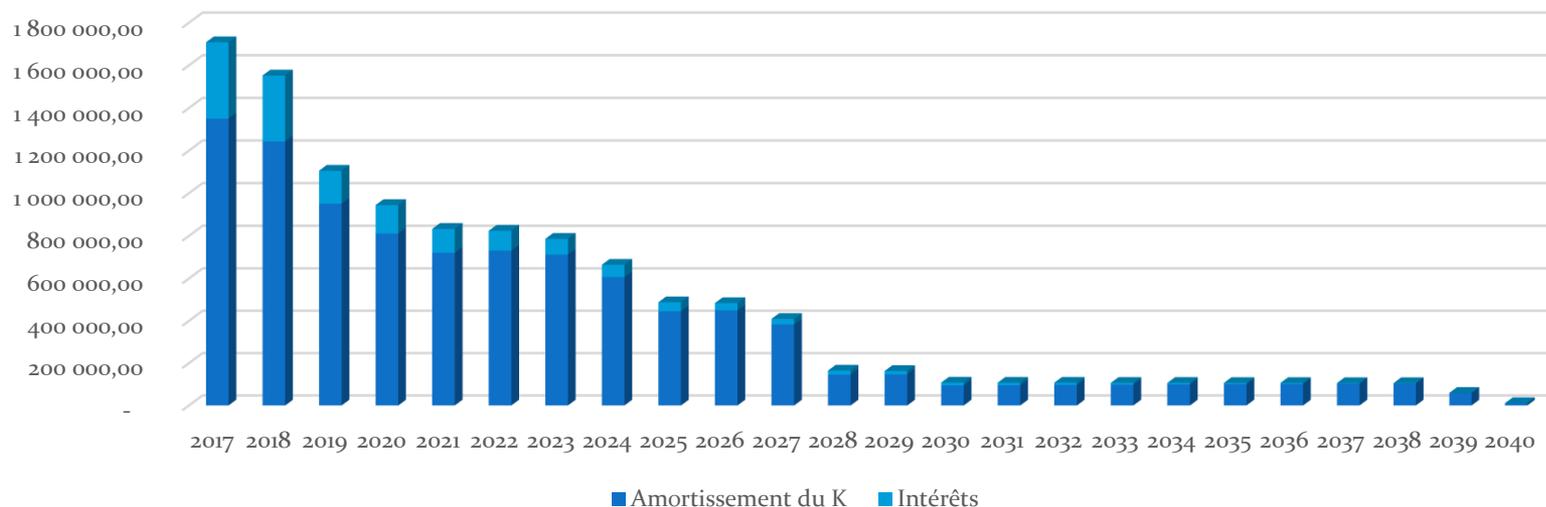


La dette : l'extinction théorique de la dette

Envoyé en préfecture le 05/03/2020
Reçu en préfecture le 05/03/2020
Affiché le
ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

- Avec les annuités suivantes :

Annuités par exercice



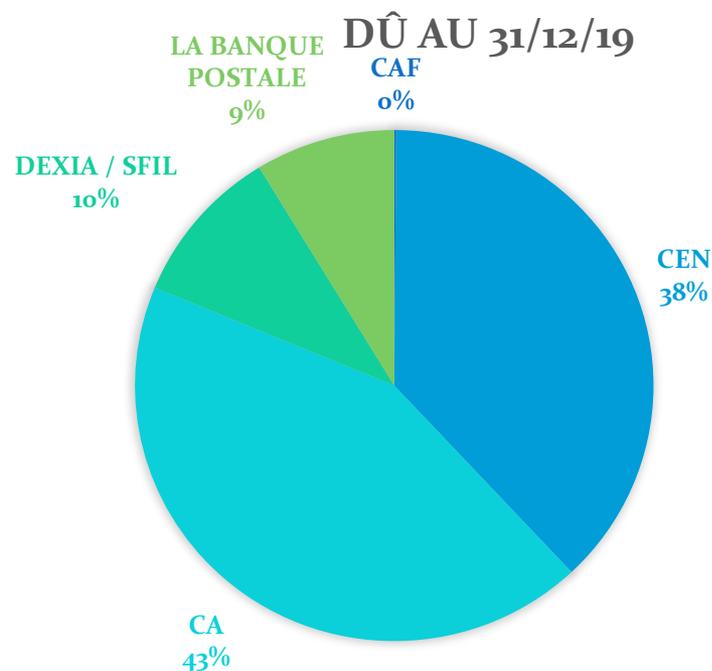
- A noter plusieurs paliers dégressifs au niveau des annuités dans les années à venir :
 - Entre 2024 et 2025 passage de 665 K€ à 490 K€
 - Entre 2027 et 2028 passage de 410 K€ à 165 K€
 - Entre 2029 et 2030 passage de 165 K€ à 110 K€
 - Entre 2038 et 2039 passage de 105 K€ à 60 K€



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

Dette par établissement	KRD au 31/12/19
CAF	7 500,00
CEN	2 316 639,22
CA	2 643 009,02
DEXIA / SFIL	612 365,46
LA BANQUE POSTALE	533 333,35
TOTAL	6 112 847,05

REPARTITION DU CAPITAL RESTANT



La dette : les ratios

- Dette par habitant sur le budget principal
- Au 31/12/19

	Total CCRS
Capital restant dû au 31/12/19	6 112 847,05
Population DGF fin 2019	41 294
Par habitant	148,03 €

- Soit un montant de 148,03 € par habitant
- Au 31/12/16 le montant était de 215 € par habitant, au 31/12/17 de 193,32 et au 31/12/18 de 124,83 € les chiffres clefs des collectivités territoriales 2019 indiquent une moyenne nationale en 2017, pour les EPCI de 20 000 à 50 000 habitants en fiscalité propre, de 185 € par habitant.



La dette : les ratios

Envoyé en préfecture le 05/03/2020
Reçu en préfecture le 05/03/2020
Affiché le
ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

- 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	Situation 2018 non corrigée	Situation 2018 corrigée	Situation 2018 corrigée bis RAR inclus	Situation 2019 non corrigée	Situation 2019 corrigée
Epargne brute	879 297,10	431 448,15	572 039,65	628 363,84	1 997 663,77	1 467 129,05	1 467 129,05	2 603 909,37	1 401 232,28
CRD au 31/12	11 518 118,76	11 518 118,76	10 168 128,29	10 168 128,29	6 250 859,27	6 250 859,27	7 250 859,27	6 112 847,05	6 112 847,05
Ratio	13,10	26,70	17,78	16,18	3,13	4,26	4,94	2,35	4,36

- 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 été amélioré depuis :
 - sur 2017 en le ramenant à 16,18 ans si on exclut les régularisations effectuées sur 2017
 - sur 2018 en le ramenant à 4,26 ans ou 4,94 ans si on inclut l'emprunt inscrit en RAR.
 - sur 2019 en le ramenant à 4,36 ans
- Cependant cette amélioration est notamment due à deux éléments :
 - L'amélioration de l'épargne brute
 - La régularisation de bascule d'emprunt entre Budget principal et des Budgets annexes Thuit Anger en 2018 et RPA en 2019



La dette : les ratios

Envoyé en préfecture le 05/03/2020

Reçu en préfecture le 05/03/2020

Affiché le

ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

- Analyse des 2 précédents ratios :
- Le montant de la dette par habitant reste inférieur à la moyenne, ce qui signifie que l'endettement n'est pas disproportionné par rapport à la strate de population
- Le ratio du nombre d'années de CAF brute pour rembourser le CRD est 4,36 ans le seuil d'alerte étant fixé à 7 ans, cependant afin de ne pas tendre vers le seuil d'alerte, la vigilance doit être accrue à la fois :
 - sur le niveau de l'épargne brute
 - mais aussi sur le niveau de l'encours de la dette.



La dette : des budgets annexes

- La dette des budgets annexes s'élève à 4 501 810,16 € au 31/12/19 comme suit :

	CRD au 31/12/18	Intérêts 2019	Amortissement 2019	Annuité 2019	Emprunts nouveaux dont bascule BP vers BA RPA	CRD au 31/12/19
Budget Assainissement	387 160,40		23 106,02	23 106,02		364 054,38
ZA Quillebeuf	26 954,27	5 433,64	26 138,04	31 571,68	500 000,00	500 816,23
Parc du Roumois	631 690,57	1 690,83	207 424,04	209 114,87		424 266,53
RPA				-	719 243,01	719 243,01
ZA Thuit Anger	2 719 514,10	88 230,51	226 084,09	314 314,60		2 493 430,01
Total	3 765 319,34	95 354,98	482 752,19	578 107,17	1 219 243,01	4 501 810,16

- La dette du budget Assainissement est uniquement composée de prêt à taux 0 de l'agence de l'eau
- La dette de la ZA QUILLEBEUF est composée du bâtiment locatif ainsi qu'un nouvelle emprunt lié à l'acquisition de terrain pour la ZA de Bourneville-Sainte-Croix
- La dette du Parc du Roumois est uniquement composée d'un seul emprunt pour l'aménagement du Parc.
- La dette de la ZA Thuit Anger est composée de 5 emprunts supportés préalablement par le Budget Principal qui ont fait l'objet d'une régularisation fin 2018
- La dette de la RPA est composée de 2 emprunts supportés préalablement par le Budget Principal qui ont fait l'objet d'une régularisation fin 2019



Les budgets annexes : sujets nécessitant une vigilance

- Au delà des déficits structurels des budgets annexes suivants (SAD, RPA, ADS, ZA Thuit Anger (depuis la régularisation entre BP et BA) et Office de tourisme
- Plusieurs sujets nécessitent une vigilance concernant les budgets suivants :
 - SPANC : depuis la sortie des communes maintien de certaines charges de structures alors que le nombre de redevances a diminué
 - Assainissement collectif : nécessité d'harmoniser les pratiques de gestion ayant pris la compétence dès le 1^{er} janvier 2020
 - SAD : nécessité d'améliorer la qualité du service et les conditions d'emploi du personnel qui pourrait impacter la subvention d'équilibre du budget annexe



Budget principal : hypothèse de scénarii CC Roumois Seine (Scénario A et B) et suite

- Les 2 scénarii reposent sur les hypothèses d'une :
 - consommation intégrale de l'excédent antérieur
 - non augmentation de la fiscalité
- Le scénario A est l'hypothèse dans laquelle le BP 2020 permet notamment d'effectuer davantage d'entretien sur les bâtiments et les voiries en fonctionnement et un éventuelle plan d'investissement important.
- Le scénario B est l'hypothèse dans laquelle le BP 2020 repose sur un fonctionnement fortement restreint de la CC Roumois Seine dont un plan d'investissement limité reste à déterminer.



Hypothèse Scénario A :

Envoyé en préfecture le 05/03/2020

Reçu en préfecture le 05/03/2020

Affiché le

ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

Dépenses de fonctionnement

CHAPITRE	CHAPITRE_LIB	BP 2019 Consolidé	CA 2019	BP 2020 sollicité Scénario A	Observation des estimations BP sollicité Scénario A
002.	Résultat d'exploitation reporté				
011.	Charges à caractère général	6 048 445,00	5 404 615,54	5 857 640,00	Augmentation des dépenses liées à un écart entre réalisation et sollicitation liées notamment aux services suivants : Voirie (+ 342 000 €), batiments (+ 168 000 €), Développement Durable (+ 47 000 €), DST-Dir (+60 000 €), Ruissellement (+ 15 000 €), Enfance (+ 30 000 €) Tourisme (+ 47 000 €)
012.	Charges de personnel et frais assimilés	10 073 600,00	9 613 819,95	9 720 000,00	
014.	Atténuations de produits	2 560 761,00	2 560 761,00	2 561 060,00	
022.	Dépenses imprévues	317 519,77		340 621,75	
023.	Virement à la section d'investissement	348 000,00		1 229 000,00	
042.	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 848 740,00	1 848 738,74	1 400 000,00	
043.	Opérations d'ordre à l'intérieur de la section de fonctionne				
65.	Autres charges de gestion courante	4 641 100,00	4 419 451,55	5 368 020,00	Liées aux ajustements des indemnités des élus pour 160 000 € et à la prise en compte des subventions d'équilibre aux Budgets annexes supérieur au réalisations 2019
66.	Charges financières	258 400,00	154 727,47	262 000,00	Intégration nouveaux intérêts dette 2020
67.	Charges exceptionnelles	68 850,00	63 686,70	144 600,00	
	Total Dépense	26 165 415,77	24 065 800,95	26 882 941,75	

Hypothèse Scénario A :

Recettes de fonctionnement

Envoyé en préfecture le 05/03/2020

Reçu en préfecture le 05/03/2020

Affiché le

ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

CHAPITRE	CHAPITRE_LIB	BP 2019 Consolidé	CA 2019	BP 2020 sollicité Scénario A	Observation des estimations BP sollicité Scénario A
002.	Résultat d'exploitation reporté	2 453 478,77	2 453 478,77	3 335 569,75	
013.	Atténuations de charges	280 000,00	333 813,34	300 000,00	
042.	Opérations d'ordre de transfert entre sections	119 000,00	118 999,35	120 000,00	
70.	Produits des services, du domaine et ventes divers	3 895 850,00	4 618 364,30	4 077 700,00	Perte de recette CAF du SEJ liée au départ de communes (pour rappel continuité de services effectuée partiellement sur 2019)
73.	Impôts et Taxes	15 529 478,00	15 615 357,00	15 809 572,00	
74.	Dotations et participations	3 631 850,00	3 747 328,02	3 054 000,00	650 000 € de recettes en moins liées aux transports transféré à la région
75.	Autres produits de gestion courante	165 619,00	175 895,46	133 500,00	24 000 € de loyer en moins pour Ecosys et 6 000 € de loyer Motoculture du Roumois
77.	Produits exceptionnels	90 140,00	338 134,46	52 600,00	
	Total Recette	26 165 415,77	27 401 370,70	26 882 941,75	



Hypothèse Scénario A :

Dépenses d'investissement

Envoyé en préfecture le 05/03/2020

Reçu en préfecture le 05/03/2020

Affiché le

ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

CHAPITRE	CHAPITRE_LIB	BP 2019 Consolidé	CA 2019	RAR 2019	BP 2020 sollicité Version Scénario A	BP 2020 sollicité Version Scénario A + RAR
001.	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	245 005,62	245 005,62			-
020.	Dépenses imprévues	189 964,88			427 546,28	427 546,28
040.	Opérations d'ordre de transfert entre sections	119 000,00	118 999,35		120 000,00	120 000,00
041.	Opérations patrimoniales				500 000,00	500 000,00
16.	Emprunts et dettes assimilées	1 068 700,00	954 113,66	1 153,10	1 002 000,00	1 003 153,10
20.	Immobilisations incorporelles(sauf le 204)	595 120,44	76 199,90	240 504,80	840 564,00	1 081 068,80
204.	Subventions d'équipement versées	991 982,00	965 169,07	13 420,00	674 000,00	687 420,00
21.	Immobilisations corporelles	685 950,75	436 743,95	221 736,57	2 731 680,00	2 953 416,57
23.	Immobilisations en cours	1 347 153,15	1 073 494,94	269 358,36	3 368 000,00	3 637 358,36
	Total Dépense	5 242 876,84	3 869 726,49	746 172,83	9 663 790,28	10 409 963,11



Hypothèse Scénario A :

Recettes d'investissement

Envoyé en préfecture le 05/03/2020

Reçu en préfecture le 05/03/2020

Affiché le

ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

SECTION	SENS	CHAPITRE	CHAPITRE_LIB	BP 2019 Consolidé	CA 2019	RAR 2019	BP 2020 sollicité Version Scénario A	BP 2020 sollicité Version Scénario A + RAR
Investissement	Recette	001.	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté				658 169,11	658 169,11
		021.	Virement de la section d'exploitation (recettes)	348 000,00			1 229 000,00	1 229 000,00
		024.	Produits des cessions d'immobilisations (recettes)	- 8 740,00				-
		040.	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 848 740,00	1 848 738,74		1 400 000,00	1 400 000,00
		041.	Opérations patrimoniales				500 000,00	500 000,00
		10.	Immobilisations corporelles	234 000,00	264 346,00		955 000,00	955 000,00
		13.	Subventions d'investissement	945 876,84	538 590,86	407 294,00	1 621 500,00	2 028 794,00
		16.	Emprunts et dettes assimilées	1 875 000,00	1 876 220,00		3 639 000,00	3 639 000,00
			Total Recette	5 242 876,84	4 527 895,60	407 294,00	10 002 669,11	10 409 963,11



Plan d'investissement 2020 : scénario A

- L'investissement 2020 dans le scénario A regroupe les sollicitations des services suite aux commissions thématiques, les principales enveloppes de dépenses sur 2020 étant les suivantes :
 - 639 000 € de Fibres (restant dans scénario B)
 - 1 260 000 € construction gymnase de Bourneville-Ste-Croix (restant dans scénario B)
 - 140 000 € PLUI (restant dans scénario B)
 - 277 600 € PLU communaux (restant dans scénario B)
 - 315 000 € travaux sur bâtiment (restant dans scénario B)
 - 660 000 € Travaux Ruissellement
 - 1 690 000 € rénovation énergétique Gymnase
 - 1 200 000 € aménagement Zone Sud et Est
 - 680 000 € Pole Multimodale
 - 180 000 € travaux aménagement berges de la seine
 - 573 000 € d'autres dépenses
- Le financement de la section d'investissement nécessiterait le recours à l'emprunt pour un montant estimatif de 3 639 000 €



Hypothèse Scénario B :

Dépenses de fonctionnement

Envoyé en préfecture le 05/03/2020

Reçu en préfecture le 05/03/2020

Affiché le

ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

CHAPITR E	CHAPITRE_LIB	BP 2019 Consolidé	CA 2019	BP 2020 Scénario B	Observations écart entre BP Scénario A et Scénario B
002.	Résultat d'exploitation reporté				
011.	Charges à caractère général	6 048 445,00	5 404 615,54	5 000 000,00	Inscription des crédits strictement au niveau du consommé de 2019 - 400 000 € liés aux dépenses de transport transférées à la région
012.	Charges de personnel et frais assimilés	10 073 600,00	9 613 819,95	9 720 000,00	Idem Masse salariale
014.	Atténuations de produits	2 560 761,00	2 560 761,00	2 561 060,00	
022.	Dépenses imprévues	317 519,77		178 261,75	160 000 € de moins de Dépenses imprévues
023.	Virement à la section d'investissement	348 000,00		2 529 000,00	1 300 000 € d'augmentation de l'autofinancement
042.	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 848 740,00	1 848 738,74	1 400 000,00	Maintien du niveau des amortissements
043.	Opérations d'ordre à l'intérieur de la section de fonctionne				
65.	Autres charges de gestion courante	4 641 100,00	4 419 451,55	5 208 020,00	160 000 € de moins lié aux indemnités des élus maintenues au même niveau
66.	Charges financières	258 400,00	154 727,47	142 000,00	120 000 € en moins recours uniquement à l'emprunt pour la fibre
67.	Charges exceptionnelles	68 850,00	63 686,70	144 600,00	
	Total Dépense	26 165 415,77	24 065 800,95	26 882 941,75	



Hypothèse Scénario B :

Envoyé en préfecture le 05/03/2020

Reçu en préfecture le 05/03/2020

Affiché le

ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

Recettes de fonctionnement

CHAPITRE	CHAPITRE_LIB	BP 2019 Consolidé	CA 2019	BP 2020 Scénario B	Observations écart entre BP Scénario A et Scénario B
002.	Résultat d'exploitation reporté	2 453 478,77	2 453 478,77	3 335 569,75	
013.	Atténuations de charges	280 000,00	333 813,34	300 000,00	
042.	Opérations d'ordre de transfert entre sections	119 000,00	118 999,35	120 000,00	
70.	Produits des services, du domaine et ventes divers	3 895 850,00	4 618 364,30	4 077 700,00	
73.	Impôts et Taxes	15 529 478,00	15 615 357,00	15 809 572,00	
74.	Dotations et participations	3 631 850,00	3 747 328,02	3 054 000,00	
75.	Autres produits de gestion courante	165 619,00	175 895,46	133 500,00	
77.	Produits exceptionnels	90 140,00	338 134,46	52 600,00	
Total Recette		26 165 415,77	27 401 370,70	26 882 941,75	



Hypothèse Scénario B :

Envoyé en préfecture le 05/03/2020

Reçu en préfecture le 05/03/2020

Affiché le

ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

Dépenses d'investissement

CHAP ITRE	CHAPITRE_LIB	BP 2019 Consolidé	CA 2019	RAR 2019	BP 2020 Scénario B	BP 2020 Scénario B+ RAR	Observations écart entre BP Scénario A et Scénario B
001.	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	245 005,62	245 005,62				-
020.	Dépenses imprévues	189 964,88			161 790,28	161 790,28	260 000 € de moins de Dépenses imprévues
040.	Opérations d'ordre de transfert entre sections	119 000,00	118 999,35		120 000,00	120 000,00	
041.	Opérations patrimoniales				500 000,00	500 000,00	
16.	Emprunts et dettes assimilées	1 068 700,00	954 113,66	1 153,10	852 000,00	853 153,10	150 000 € en moins recours uniquement à l'emprunt pour la fibre
20.	Immobilisations incorporelles (sauf le 204)	595 120,44	76 199,90	240 504,80	428 300,00	668 804,80	Autres dépenses restant à déterminer
204.	Subventions d'équipement versées	991 982,00	965 169,07	13 420,00	639 000,00	652 420,00	Autres dépenses restant à déterminer
21.	Immobilisations corporelles	685 950,75	436 743,95	221 736,57	319 200,00	540 936,57	Autres dépenses restant à déterminer
23.	Immobilisations en cours	1 347 153,15	1 073 494,94	269 358,36	1 260 000,00	1 529 358,36	Autres dépenses à déterminer
	Total Dépense	5 242 876,84	3 869 726,49	746 172,83	4 280 290,28	5 026 463,11	

Hypothèse Scénario B :

Envoyé en préfecture le 05/03/2020

Reçu en préfecture le 05/03/2020

Affiché le

ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

Recettes d'investissement

CHAPITRE	CHAPITRE_LIB	BP 2019 Consolidé	CA 2019	RAR 2019	BP 2020 Scénario B	BP 2020 Scénario B+ RAR	Observations écart entre BP Scénario A et Scénario B
001.	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté				658 169,11	658 169,11	
021.	Virement de la section d'exploitation (recettes)	348 000,00			2 529 000,00	2 529 000,00	Majoration de l'autofinancement de 1 300 000 €
024.	Produits des cessions d'immobilisations (recettes)	- 8 740,00					
040.	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 848 740,00	1 848 738,74		1 400 000,00	1 400 000,00	
041.	Opérations patrimoniales				500 000,00	500 000,00	
10.	Immobilisations corporelles	234 000,00	264 346,00		253 000,00	253 000,00	FCTVA liée aux dépenses à déterminer
13.	Subventions d'investissement	945 876,84	538 590,86	407 294,00	840 000,00	1 247 294,00	Subventions liées aux dépenses à déterminer
16.	Emprunts et dettes assimilées	1 875 000,00	1 876 220,00		639 000,00	639 000,00	Emprunts uniquement pour la fibre
	Total Recette	5 242 876,84	4 527 895,60	407 294,00	6 819 169,11	7 226 463,11	

Communauté de Communes

Roumois Seine

en Normandie

Plan d'investissement 2020 : scénario B

- L'investissement 2020 dans le scénario B regroupe les sollicitations des services suite aux commissions thématiques, les principales enveloppes de dépenses sur 2020 étant les suivantes :
 - 639 000 € de Fibres (restant dans scénario B)
 - 1 260 000 € construction gymnase de Bourneville-Ste-Croix (restant dans scénario B)
 - 140 000 € PLUI (restant dans scénario B)
 - 277 600 € PLU communaux (restant dans scénario B)
 - 315 000 € travaux sur bâtiment (restant dans scénario B)
 - Une enveloppe de 2 200 000 € d'investissement net (Dépenses – Subvention) restant à déterminer
- Le financement de la section d'investissement nécessiterait le recours à l'emprunt pour un montant estimatif de 639 000 € uniquement pour le financement de l'échéance 2020 de la fibre.



SIG des Scénario A et B

Envoyé en préfecture le 05/03/2020

Reçu en préfecture le 05/03/2020

Affiché le

ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

- Cela implique des soldes intermédiaires de gestions suivants :

	Solde intermédiaire de Gestion 2020 théorique Scénario A	Solde intermédiaire de Gestion 2020 théorique Scénario B
Recettes (Total - Chapitre 002 - Chapitre 042)	23 427 372,00	23 427 372,00
Dépenses (Total - Chapitre 023 - Chapitre 042)	24 253 941,75	22 953 941,75
Epargne brute	- 826 569,75	473 430,25
Remboursement du capital de la dette (chapitre 16)	1 003 153,10	853 153,10
Epargne Nette	- 1 829 722,85	- 379 722,85

Pour rappel : éléments au DOB 2019	Solde intermédiaire de Gestion 2019 théorique Scénario A	Solde intermédiaire de Gestion 2019 théorique Scénario B
Recettes	22 238 969,00	22 557 809,00
Dépenses	25 505 829,75	24 045 445,00
Epargne brute	- 3 267 133,00	- 1 487 636,00
Remboursement du capital de la dette (chapitre 16)	1 234 000,00	1 034 200,00
Epargne Nette	- 4 501 333,00	- 2 521 836,00

Communauté de Communes

Roumois Seine

en Normandie



Envoyé en préfecture le 05/03/2020

Reçu en préfecture le 05/03/2020

Affiché le

ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

Fin de document



Annexes :

- SIG 2016, SIG 2017 et SIG 2018 (extrait DOB 2019)
- Lissage théorique des taux (extrait DOB 2017)
- Note Ressources Consultants Finances sur l'actualisation de la prospective de la CC Roumois Seine



Envoyé en préfecture le 05/03/2020

Reçu en préfecture le 05/03/2020

Affiché le

ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

ANNEXE : SIG 2016, SIG 2017 et SIG 2018



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 entités

Envoyé en préfecture le 05/03/2020
 Reçu en préfecture le 05/03/2020
 Affiché le
 ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

	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 reversement 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 annuel des 3 ex EPCI en épargne nette négative

Envoyé en préfecture le 05/03/2020
 Reçu en préfecture le 05/03/2020
 Affiché le
 ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

	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

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%

	Montant état 1259 2016		
	CCAC	CCBI	CCQS
Produits 2016			
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%

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

Envoyé en préfecture le 05/03/2020
 Reçu en préfecture le 05/03/2020
 Affiché le
 ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

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

Envoyé en préfecture le 05/03/2020
 Reçu en préfecture le 05/03/2020
 Affiché le
 ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

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

Envoyé en préfecture le 05/03/2020
 Reçu en préfecture le 05/03/2020
 Affiché le
 ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

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



SIG 2018 : Dépenses

Envoyé en préfecture le 05/03/2020
 Reçu en préfecture le 05/03/2020
 Affiché le []
 ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

Chapitre	CA probable 2018	Correction	CA probable 2018 corrigé	Détails correction
0 11	6 408 334,30		6 408 334,30	
0 12	11 147 110,93		11 147 110,93	
0 14	3 914 963,00		3 914 963,00	
65	5 909 011,30	- 975 670,23	4 933 341,07	Régularisation du BA Thuit Anger subvention d'équilibre de fonctionnement du BP (975 670,23 €)
66	385 326,16		385 326,16	
67	856 839,59	- 810 068,04	46 771,55	Régularisation du BA Thuit Anger bascule loyer perçu par le BP (810 068,04 €)
Total dépenses	28 621 585,28	- 1 785 738,27	26 835 847,01	

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



SIG 2018 : Recettes

Chapitre	CA probable 2018	Correction	CA probable 2018 corrigé	Détails correction
0 13	431 762,61		431 762,61	
70	4 979 712,76		4 979 712,76	
73	18 090 411,51	- 176 363,00	17 914 048,51	Régularisation fiscalité ex CCBI (176 363 €)
74	4 184 412,82	- 52 213,00	4 132 199,82	Régularisation dotation ex CCBI (6€ All comp TP/CFE + 23 372 € Compens group Comm + 201 € All comp TF + 2 602 € All com TH + 26 032 € Dot Interco)
75	717 361,30		717 361,30	
77 (hors 775)	2 215 588,05	- 2 145 464,35	70 123,70	Régularisation du BA Thuit Anger remboursement des emprunts supportés préalablement sur le BA (1 785 738,27 €) + Régularisation de rattachement exercice antérieur (294 390,98 €) + Remboursement fonds concours pour les routes communes sorties (20 673,28 €) + Indemnité d'assurance (22 854,68 € + 21 807,14 €)
Total des recettes	30 619 249,05	- 2 374 040,35	28 245 208,70	

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



SIG 2018 : Epargne brute et nette

Envoyé en préfecture le 05/03/2020
 Reçu en préfecture le 05/03/2020
 Affiché le
 ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

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

	CA probable 2018	Correction	CA probable 2018 corrigé	Détails correction
Epargne brute	1 997 663,77	- 588 302,08	1 409 361,69	
Remboursement du capital de la dette DI 1641	5 498 213,32	- 4 169 471,32	1 328 742,00	Régularisation du BA Thuit Anger bascule du KRD (2 719 514,10 €) + Régularisation BA Thuit Anger bascule des cautions (22 000 €) + Remboursement liées aux négociations de la dette avec le Crédit Agricole (1 427 957,22 €)
Epargne nette	- 3 500 549,55	3 581 169,24	80 619,69	

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

Il est à noter une amélioration de l'épargne brute corrigée passant de 431 448,15 € fin 2016 à 628 363,84 € fin 2017 puis à 1 409 361,69 € fin 2018, ainsi que de l'épargne nette corrigée passant de - 1 501 938,94 € fin 2016 à - 721 626,57 € fin 2017 puis + 80 619,69 € fin 2018 (attention sans la taxe GEMAPI de 521 370 € l'épargne nette aurait été de - 440 750,31 €).



ANNEXE : Le lissage théorique des taux



Le lissage théorique des taux des taxes foncières

Envoyé en préfecture le 05/03/2020
 Reçu en préfecture le 05/03/2020
 Affiché le
 ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

		Taux Théorique								
	Ecart Taux TFB entre 2016 et taux retenu pour 2017	Coefficient d'ajustement annuel retenu par la DDFIP	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%

		Taux Théorique								
	Ecart Taux TFNB entre 2016 et taux retenu pour 2017	Coefficient d'ajustement annuel retenu par la DDFIP	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

Envoyé en préfecture le 05/03/2020
 Reçu en préfecture le 05/03/2020
 Affiché le
 ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

	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%
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

Envoyé en préfecture le 05/03/2020

Reçu en préfecture le 05/03/2020

Affiché le

ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

- 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

Envoyé en préfecture le 05/03/2020

Reçu en préfecture le 05/03/2020

Affiché le

ID : 027-200066405-20200302-CC_FI_18_2020-DE

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 secteurs que ce soit pour la TFB, TFNB ou la TH**



Communauté de communes de Roumois Seine

PROSPECTIVE FINANCIERE 2020-2025

Note de synthèse

Bruno Roux

Paris, le 11/02/2020

Note prospective_20pBR0712.docx

ELEMENTS SUR LA RETROSPECTIVE 2017-2019

Entre 2017 et 2019, la Communauté de communes de Roumois Seine a connu une évolution très positive de sa situation financière qui s'explique par un fonctionnement recentré sur un scénario minimaliste et des dispositions d'ordre comptable et patrimonial judicieuses proposées par la CRC.

La dette figurant au budget principal (BP) a été allégée à la suite du transfert d'emprunts imputables à un budget zone et au recours modéré à l'endettement au cours de la période (0,5 M€ en 2017 et 1,875 M€ en 2019). L'encours de dette sur le BP baisse ainsi de 10,7 M€ à 6,1 M€.

Les soldes financiers se sont fortement redressés : l'épargne nette passe de -722 K€ en 2017 à 1 644 K€ en 2019 et l'épargne brute atteint 2,6 M€ en 2019 contre 0,6 K€ en 2017.

Ces niveaux appréciables doivent toutefois être relativisés car ils sont soutenus en 2018 et 2019 par des éléments non reductibles les années suivantes : recettes exceptionnelles liées, notamment, aux opérations sur les budgets zones (2018 et 2019), à des encaissements l'allocations CAF en 2019 avec une année de décalage sans avoir à supporter les dépenses correspondantes sur l'exercice ou encore des régularisations de rattachements et remboursements de sinistres (2019).

En 2019, l'épargne brute corrigée des opérations exceptionnelles se chiffre à 1,4 M€ et l'épargne nette est ramenée à 466 K€. Ces niveaux sont appréciables si on les compare à la situation financière initiale fortement dégradée de la Communauté lors de sa création. Mais les marges de manœuvre du groupement à moyen terme restent en réalité assez réduites. La capacité d'autofinancement nette (épargne nette corrigée = 466 K€) ne représente que 16% des dépenses d'équipements moyennes réalisées entre 2017 et 2019 (2 910 K€ sur ces trois ans) et moins de 10% si les élus veulent porter cet effort moyen à 5 M€ par an.

Le délai de désendettement très bas affiché par la collectivité sur son budget principal en 2019 (2,4 années au CA et 4,3 années en chiffres corrigés) est bien entendu satisfaisant puisqu'il reflète un réel redressement de la situation financière. Mais son niveau s'explique par un endettement redevenu réduit, avec des marges d'épargne qui restent resserrées.

Le résultat prévisionnel de fin d'exercice 2019 constitue un élément favorable (3,3 M€ en fonctionnement et 4 M€ au total avant restes à réaliser sur le budget principal). Mais sa mobilisation ne pourra pas à elle seule desserrer de manière durable les contraintes financières de la collectivité.

ANALYSE DES SCENARIOS PROSPECTIFS 2020-2025

Scénario A base sans équilibre (Scénario RCF MAXI base)

Ce scénario est construit sur les demandes des services après des premiers arbitrages et prévoit des dépenses de fonctionnement de 23 506 M€ hors dette et hors exceptionnel. Ceci représente une hausse de +9% par rapport à 2019, soit +1,7 M€ de dépenses en plus. Les dépenses d'investissement hors dette atteindraient 8,4 M€ en 2020.

Si elles sont réalisées et sans modification en 2021 de la trajectoire prise en 2020, ce niveau de dépenses conduit la collectivité à une totale impasse financière.

Les soldes d'épargne deviennent négatifs dès 2020, avec une épargne nette de -1,3 M€ et une épargne brute de -0,4 M€. Si le résultat de fonctionnement permet de couvrir le déficit d'épargne en 2020, il est entièrement consommé à la fin de l'exercice 2021, ce qui place la collectivité dans la perspective d'une nouvelle intervention des autorités de tutelle.

Scénario A – Equilibre avec CFE + TF (Scénario RCF MAXI Soutenable)

Ce scénario est basé sur des dépenses d'un niveau identique au précédent. Après 2020, il table sur une évolution tendancielle des charges de fonctionnement courant de +1,2% par an et des dépenses d'investissement de 5,5 M€ de chaque année.

Pour assurer son équilibre financier, la Communauté devrait mobiliser à travers la fiscalité des recettes supplémentaires de 1,6 M€ dès 2021 et de +2,5 M€ à l'horizon 2025. Ceci nécessiterait une hausse de la taxe sur le foncier bâti de près de 4 points en 2021 (de 5,26% à 9,24%) et une évolution régulière du taux de CFE permettant de le porter au plafond de la majoration spéciale, qui correspond au taux moyen national de l'ensemble des groupements en fiscalité professionnelle unique (27,34% en 2025).

Sur cette base, l'épargne brute atteint 2,4 M€ en 2025, l'épargne nette 1,2 M€ (22% des dépenses d'investissement) et le délai de désendettement est contenu à 8,5 années, chiffre élevé mais acceptable.

A quelques ajustements près, on montre ici que le niveau de dépenses envisagé dans le cadre du scénario A serait possible financièrement si les soldes d'épargne affichés au CA 2019 reposaient sur des recettes durables. Faute de cela, il est soutenable uniquement dans une perspective de hausse massive de la fiscalité.

Scénario B sans enveloppe 2 M€ (Scénario RCF MINI base)

Ce scénario correspond à un tendanciel basé sur les dépenses de la période 2017-2019.

Il valide toutefois une hausse de +3,7% des réalisations entre 2019 et 2020 (+718 K€ pour les dépenses de fonctionnement hors dette et hors exceptionnel et en incluant les dépenses imprévues). Les dépenses d'investissement réalisées sont de 3,4 M€ chaque année, équivalent au chiffre 2020, sans le supplément de 2M€ envisagé par les élus.

Ce scénario est soutenable financièrement à l'horizon 2025 sans hausse de la fiscalité.

Les soldes d'épargne restent faibles (0,6 M€ d'épargne nette et 1,4 M€ d'épargne brute à l'horizon 2025), mais l'endettement est contenu (10,6 M€ à l'horizon 2025) et le délai de désendettement stabilisé sur toute la période autour de 8 années.

Scénario B équilibre avec FB (Scénario RCF MINI fct avec 5,5M€ DI et FB) **Scénario B équilibre avec CFE (Scénario RCF MINI fct avec 5,5M€ DI et CFE+)**

Ces scénarios reprennent les dépenses de fonctionnement du précédent, avec 2 M€ de dépenses d'investissement annuel supplémentaires.

Ils proposent deux modalités différentes d'ajustement par la fiscalité rendant soutenable ce niveau d'investissement.

Une hausse du taux de foncier bâti de +30% en 2021 correspondant à 1,6 point, dégagant des recettes supplémentaires de 575 K€ (642 K€ à l'horizon 2025), permettent de garantir l'équilibre financier durable de la collectivité.

Un résultat satisfaisant identique est obtenu avec une hausse progressive de la CFE, en utilisant plusieurs années de suite la majoration spéciale pour le porter en 2025 à 27,33%.

Scénario B sur 2020 puis tendre vers le A en fonctionnement à partir de 2021 (scénario MINI Optimisé -recommandé)

Les dépenses d'investissement sont fixées comme précédemment à 5,5 M€ chaque année.

Au niveau du fonctionnement, l'objectif 2020 des trois scénarios précédents est repris (22,5 M€ hors dette et hors exceptionnel) mais avec une nouvelle hausse en 2021, correspondant à +0,5 M€ par rapport au tendancier initial de +1,2% par an, qui est reconduit pour la période 2022-2025.

L'objectif de ce scénario est de desserrer partiellement les contraintes pesant sur le fonctionnement de manière progressive, en 2020 et 2021.

Ce scénario, qui constitue notre recommandation technique, est tenable financièrement en augmentant le taux de foncier bâti de 2 points en 2021 (+38%) et en portant en deux ans le taux de la CFE à 24,65%.

Le positionnement fiscal de la CC de Roumois Seine par rapport aux autres groupements en FPU normands est présenté à la fin de ce document.

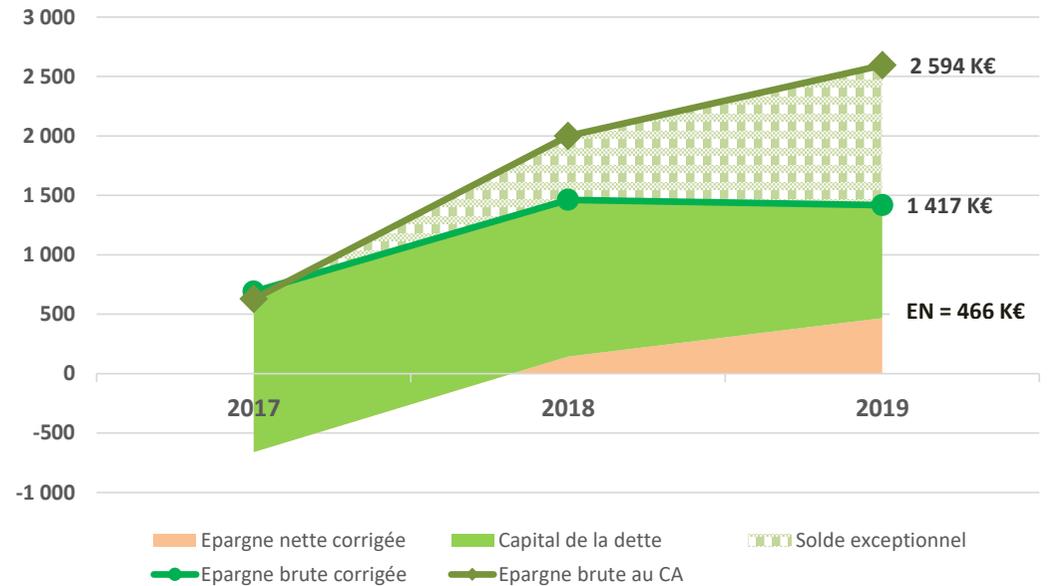
Pour le foncier bâti, on voit que le taux du groupement est déjà au-dessus de la moyenne régionale (5,26% contre 4,43%). Mais cet écart doit être relativisé car il est lié au niveau d'intégration élevé entre les communes et le groupement (CIF 2019 = 49,90% contre 37,39% en moyenne pour les communautés de communes en FPU au niveau national).

En consolidé (communes + groupement), le taux de taxe sur le foncier bâti du territoire du Roumois Seine est inférieur à la moyenne régionale de 1,5 point (23,55% contre 25,07% en 2018).

Pour la CFE, le taux du Roumois Seine est 2,4 points inférieur à la moyenne de l'ensemble des groupements normands en fiscalité professionnelle unique (21,26% contre 23,69%).

en K€	2017	2018	2019
Ev° Tx Imp° Ménages	-	0,0%	0,0%
Ev° Tx Imp° CFE	-	0,0%	7,2%
Produits de Fonctionnement	28 619	30 621	24 811
Ch. Fonctionnement + Remb dette	29 341	29 940	23 168
Epargne nette	-722	681	1 644
Dép Inv. hs Capital	3 802	8 856	2 555
Dépenses d'équipement (20-204-21-23)	3 614	2 560	2 555
Dépenses financières et diverses	188	3 576	
Remboursement anticipé	0	2 720	0
Emprunt	500	0	1 875
Variables de pilotage	2017	2018	2019
Excédent brut Courant (011+012+014+65 cor.)	1 026	1 772	1 572
- Intérêts (66)	336	310	155
+ Solde op° exceptionnelles + corrections	-62	537	1 177
= Ep brute au CA	628	1 999	2 594
Ep brute corrigée op° exceptionnelles	690	1 462	1 417
Ep nette corrigée op° exceptionnelles	-660	144	466
Encours (31.12)	10 668	6 393	6 113
Encours (31.12) / Ep brute	17,0	3,2	2,4
Encours (31.12) / Ep brute corrigée	15,5	4,4	4,3
Résultat de fonctionnement	4 623	2 453	3 327
Excédent Global de Cloture (avant RAR)	2 387	2 089	3 985

Evolution des soldes d'épargne entre 2017 et 2019



en K€	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ev° Tx Imp° Ménages	-	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ev° Tx Imp° CFE	-	0,0%	7,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Produit fct hors except.	28 595	28 175	23 343	23 540	23 904	24 313	24 730	25 157	25 594
Produits exceptionnels larges	24	2 446	1 469	53	53	53	53	53	53
Produits de Fonctionnement	28 619	30 621	24 811	23 593	23 956	24 365	24 782	25 210	25 647
Ev° Charges fct courant (011-012-65)	-1,4%	-4,2%	-14,6%	9,0%	1,2%	1,2%	1,2%	1,2%	1,2%
Charges fct hs dette hs except.	27 569	26 404	21 771	23 506	23 764	24 026	24 291	24 559	24 830
Ch. exceptionnelles larges	85	1 908	291	485	485	485	485	485	485
Annuité de dette	1 686	1 628	1 105	944	1 055	1 375	1 676	1 903	2 079
Ch. de Fonctionnement + Dette	29 341	29 940	23 168	24 936	25 305	25 886	26 452	26 947	27 395
Epargne nette	-722	681	1 644	-1 343	-1 348	-1 521	-1 669	-1 737	-1 748
Rec.Inv. hs Emprunt	1 556	8 000	813	2 983	1 473	1 473	1 473	1 473	1 473
Var Excédent	-2 739	-294	1 776	-3 080	0	0	0	0	0
Dép Inv. hs Capital	3 802	8 856	2 555	8 359	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500
Emprunt	500	0	1 875	3 639	5 375	5 548	5 696	5 764	5 774
Variables de pilotage	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Excédent Brut Courant	1 026	1 772	1 572	34	139	287	439	598	764
Intérêts	336	310	155	134	185	271	355	440	523
Solde op° exc et fin hs int	-62	537	1 177	-432	-432	-432	-432	-432	-432
Ep brute au CA	628	1 999	2 594	-532	-478	-416	-348	-274	-192
Encours (31.12)	10 668	6 393	6 113	8 941	13 446	17 889	22 264	26 565	30 783
Encours (31.12) / Ep brute	17,0	3,2	2,4	-16,8	-28,1	-43,0	-64,0	-96,8	-160,4
Taux Foncier bâti	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%
Taux TP/CFE	19,84%	19,84%	21,26%	21,26%	21,26%	21,26%	21,26%	21,26%	21,26%
Résultat de fonctionnement	4 623	2 453	3 327	1 394	-484	-2 300	-4 048	-5 722	-7 314
EGC	2 387	2 089	3 985	905	905	905	905	905	905

en K€	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ev° Tx Imp° Ménages	-	0,0%	0,0%	0,0%	75,6%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ev° Tx Imp° CFE	-	0,0%	7,2%	0,0%	5,9%	5,6%	5,4%	5,2%	3,7%
Produit fct hors except.	28 595	28 175	23 343	23 540	25 490	26 110	26 722	27 378	28 023
Dt Effet taux CFE+FB					1 586	1 796	1 990	2 218	2 425
Produits exceptionnels larges	24	2 446	1 469	53	53	53	53	53	53
Produits de Fonctionnement	28 619	30 621	24 811	23 593	25 542	26 163	26 775	27 430	28 076
Ev° Charges fct courant (011-012-65)	-1,4%	-4,2%	-14,6%	9,0%	1,2%	1,2%	1,2%	1,2%	1,2%
Charges fct hs dette hs except.	27 569	26 404	21 771	23 668	23 926	24 188	24 453	24 721	24 992
Ch. exceptionnelles larges	85	1 908	291	323	323	323	323	323	323
Annuité de dette	1 686	1 628	1 105	944	1 055	1 278	1 463	1 556	1 574
Ch. de Fonctionnement + Dette	29 341	29 940	23 168	24 936	25 305	25 789	26 239	26 599	26 890
Epargne nette	-722	681	1 644	-1 343	238	374	536	831	1 186
Rec.Inv. hs Emprunt	1 556	8 000	813	2 983	1 473	1 473	1 473	1 473	1 473
Var Excédent	-2 739	-294	1 776	-3 080	0	0	0	0	0
Dép Inv. hs Capital	3 802	8 856	2 555	8 359	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500
Emprunt	500	0	1 875	3 639	3 789	3 653	3 491	3 196	2 841
Variables de pilotage	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Excédent Brut Courant	1 026	1 772	1 572	34	1 725	2 085	2 431	2 819	3 193
Intérêts	336	310	155	134	185	239	286	331	367
Solde op° exc et fin hs int	-62	537	1 177	-432	-432	-432	-432	-432	-432
Ep brute au CA	628	1 999	2 594	-532	1 108	1 413	1 713	2 056	2 393
Encours (31.12)	10 668	6 393	6 113	8 941	11 860	14 474	16 788	18 758	20 392
Encours (31.12) / Ep brute	17,0	3,2	2,4	-16,8	10,7	10,2	9,8	9,1	8,5
Taux Foncier bâti	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%	9,24%	9,24%	9,24%	9,24%	9,24%
Taux TP/CFE	19,84%	19,84%	21,26%	21,26%	22,51%	23,78%	25,06%	26,36%	27,34%
Résultat de fonctionnement	4 623	2 453	3 327	1 394	1 102	1 115	1 428	2 084	3 077
EGC	2 387	2 089	3 985	905	905	905	905	905	905

Scénario Mini (base)

en K€	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ev° Tx Imp° Ménages	-	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ev° Tx Imp° CFE	-	0,0%	7,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Produit fct hors except.	28 595	28 175	23 343	23 540	23 904	24 315	24 732	25 160	25 598
Produits exceptionnels larges	24	2 446	1 469	53	53	53	53	53	53
Produits de Fonctionnement	28 619	30 621	24 811	23 593	23 956	24 367	24 785	25 213	25 650
Ev° Charges fct courant (011-012-65)	-1,4%	-4,2%	-14,6%	3,7%	1,2%	1,2%	1,2%	1,2%	1,2%
Charges fct hs dette hs except.	27 569	26 404	21 771	22 489	22 737	22 988	23 242	23 500	23 761
Ch. exceptionnelles larges	85	1 908	291	323	323	323	323	323	323
Annuité de dette	1 686	1 628	1 105	944	872	908	1 003	1 010	953
Ch. de Fonctionnement + Dette	29 341	29 940	23 168	23 756	23 931	24 219	24 568	24 833	25 036
Epargne nette	-722	681	1 644	-163	25	149	217	380	614
Rec.Inv. hs Emprunt	1 556	8 000	813	1 500	1 067	1 067	1 067	1 067	1 067
Var Excédent	-2 739	-294	1 776	-1 416	-1 569	0	0	0	0
Dép Inv. hs Capital	3 802	8 856	2 555	3 392	3 392	3 392	3 392	3 392	3 392
Emprunt	500	0	1 875	639	731	2 176	2 108	1 945	1 711
Variables de pilotage	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Excédent Brut Courant	1 026	1 772	1 572	1 051	1 167	1 327	1 490	1 661	1 837
Intérêts	336	310	155	134	125	120	143	166	185
Solde op° exc et fin hs int	-62	537	1 177	-270	-270	-270	-270	-270	-270
Ep brute au CA	628	1 999	2 594	647	772	936	1 077	1 224	1 381
Encours (31.12)	10 668	6 393	6 113	5 942	5 926	7 315	8 563	9 664	10 608
Encours (31.12) / Ep brute	17,0	3,2	2,4	9,2	7,7	7,8	8,0	7,9	7,7
Taux Foncier bâti	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%
Taux TP/CFE	19,84%	19,84%	21,26%	21,26%	21,26%	21,26%	21,26%	21,26%	21,26%
Résultat de fonctionnement	4 623	2 453	3 327	2 574	1 946	1 482	1 159	983	964
EGC	2 387	2 089	3 985	2 569	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000

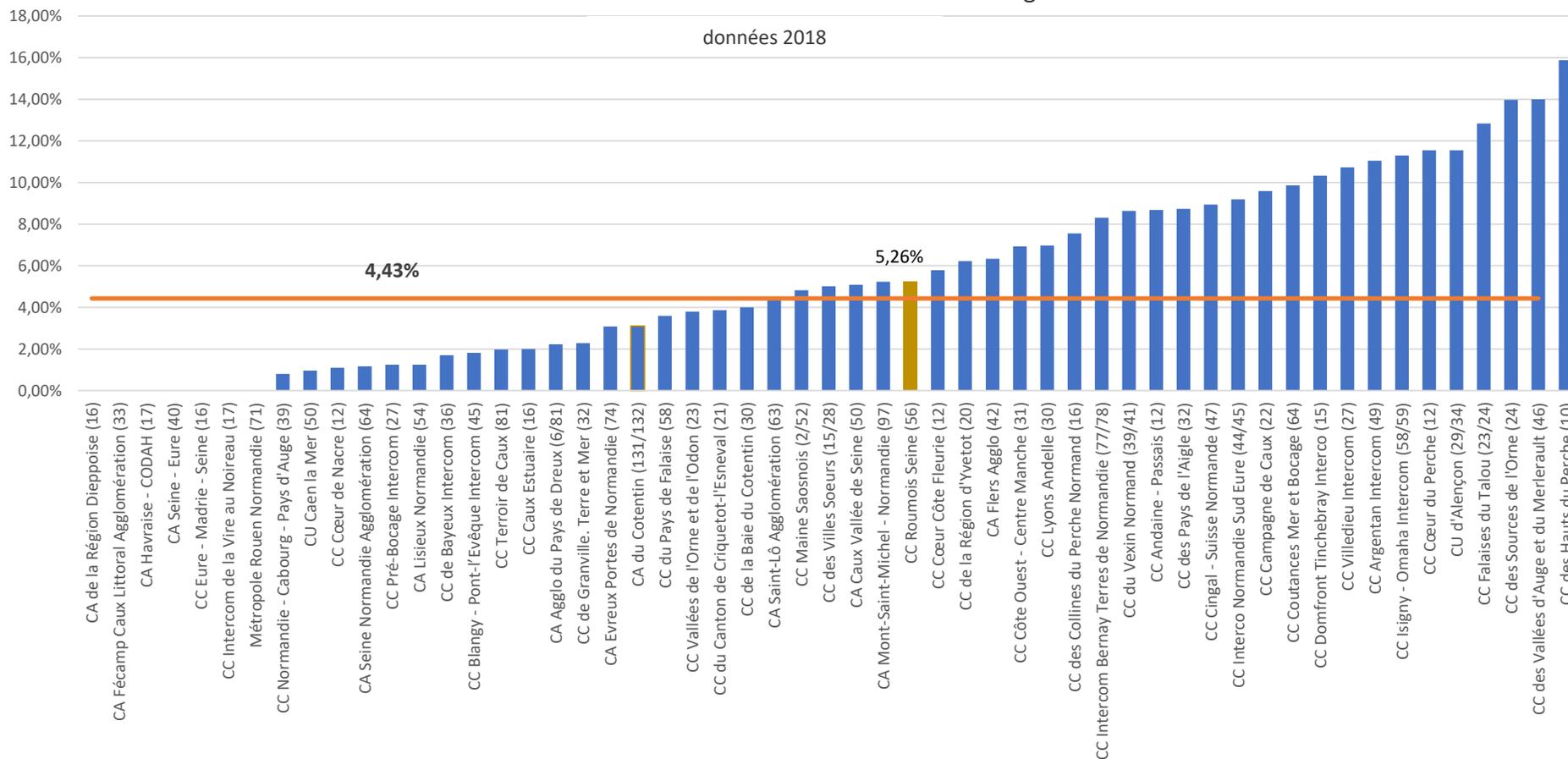
en K€	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ev° Tx Imp° Ménages	-	0,0%	0,0%	0,0%	30,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ev° Tx Imp° CFE	-	0,0%	7,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Produit fct hors except. Dt Effet taux FB	28 595	28 175	23 343	23 540	24 479	24 916	25 347	25 788	26 239
Produits exceptionnels larges	24	2 446	1 469	53	53	53	53	53	53
Produits de Fonctionnement	28 619	30 621	24 811	23 593	24 532	24 968	25 399	25 841	26 292
Ev° Charges fct courant (011-012-65)	-1,4%	-4,2%	-14,6%	3,7%	1,2%	1,2%	1,2%	1,2%	1,2%
Charges fct hs dette hs except.	27 569	26 404	21 771	22 489	22 737	22 988	23 242	23 500	23 761
Ch. exceptionnelles larges	85	1 908	291	323	323	323	323	323	323
Annuité de dette	1 686	1 628	1 105	944	930	1 013	1 156	1 215	1 210
Ch. de Fonctionnement + Dette	29 341	29 940	23 168	23 756	23 990	24 324	24 722	25 037	25 294
Epargne nette	-722	681	1 644	-163	542	644	678	803	998
Rec.Inv. hs Emprunt	1 556	8 000	813	2 654	1 888	1 888	1 888	1 888	1 888
Var Excédent	-2 739	-294	1 776	-1 416	-1 569	0	0	0	0
Dép Inv. hs Capital	3 802	8 856	2 555	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500
Emprunt	500	0	1 875	1 593	1 501	2 968	2 934	2 809	2 614
Variables de pilotage	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Excédent Brut Courant	1 026	1 772	1 572	1 051	1 742	1 928	2 105	2 288	2 479
Intérêts	336	310	155	134	144	154	191	229	262
Solde op° exc et fin hs int	-62	537	1 177	-270	-270	-270	-270	-270	-270
Ep brute au CA	628	1 999	2 594	647	1 328	1 504	1 643	1 789	1 946
Encours (31.12)	10 668	6 393	6 113	6 896	7 611	9 719	11 688	13 511	15 177
Encours (31.12) / Ep brute	17,0	3,2	2,4	10,7	5,7	6,5	7,1	7,6	7,8
Taux Foncier bâti	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%	6,84%	6,84%	6,84%	6,84%	6,84%
Taux TP/CFE	19,84%	19,84%	21,26%	21,26%	21,26%	21,26%	21,26%	21,26%	21,26%
Résultat de fonctionnement	4 623	2 453	3 327	2 574	2 502	2 606	2 848	3 238	3 783
EGC	2 387	2 089	3 985	2 569	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000

Sc Mini avec 5,5M€ DI et CFE+

en K€	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ev° Tx Imp° Ménages	-	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ev° Tx Imp° CFE	-	0,0%	7,2%	0,0%	5,9%	5,6%	5,4%	5,2%	3,7%
Produit fct hors except. Dt Effet taux CFE	28 595	28 175	23 343	23 540	24 039	24 599	25 178	25 780	26 363
Produits exceptionnels larges	24	2 446	1 469	53	53	53	53	53	53
Produits de Fonctionnement	28 619	30 621	24 811	23 593	24 092	24 652	25 230	25 833	26 416
Ev° Charges fct courant (011-012-65)	-1,4%	-4,2%	-14,6%	3,7%	1,2%	1,2%	1,2%	1,2%	1,2%
Charges fct hs dette hs except.	27 569	26 404	21 771	22 489	22 737	22 988	23 242	23 500	23 761
Ch. exceptionnelles larges	85	1 908	291	323	323	323	323	323	323
Annuité de dette	1 686	1 628	1 105	944	930	1 040	1 204	1 276	1 275
Ch. de Fonctionnement + Dette	29 341	29 940	23 168	23 756	23 990	24 351	24 769	25 098	25 359
Epargne nette	-722	681	1 644	-163	102	301	461	734	1 057
Rec.Inv. hs Emprunt	1 556	8 000	813	2 654	1 888	1 888	1 888	1 888	1 888
Var Excédent	-2 739	-294	1 776	-1 416	-1 569	0	0	0	0
Dép Inv. hs Capital	3 802	8 856	2 555	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500
Emprunt	500	0	1 875	1 593	1 941	3 311	3 151	2 878	2 555
Variables de pilotage	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Excédent Brut Courant	1 026	1 772	1 572	1 051	1 302	1 611	1 936	2 280	2 602
Intérêts	336	310	155	134	144	163	207	248	282
Solde op° exc et fin hs int	-62	537	1 177	-270	-270	-270	-270	-270	-270
Ep brute au CA	628	1 999	2 594	647	888	1 178	1 459	1 762	2 050
Encours (31.12)	10 668	6 393	6 113	6 896	8 051	10 484	12 638	14 488	16 050
Encours (31.12) / Ep brute	17,0	3,2	2,4	10,7	9,1	8,9	8,7	8,2	7,8
Taux Foncier bâti	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%
Taux TP/CFE	19,84%	19,84%	21,26%	21,26%	22,51%	23,78%	25,05%	26,35%	27,33%
Résultat de fonctionnement	4 623	2 453	3 327	2 574	2 062	1 840	1 899	2 261	2 911
EGC	2 387	2 089	3 985	2 569	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000

en K€	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ev° Tx Imp° Ménages	-	0,0%	0,0%	0,0%	38,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ev° Tx Imp° CFE	-	0,0%	7,2%	0,0%	5,9%	9,5%	0,0%	0,0%	0,0%
Produit fct hors except.	28 595	28 175	23 343	23 540	24 768	25 458	25 910	26 369	26 858
Dt Effet taux CFE+FB					864	1 143	1 178	1 209	1 260
Produits exceptionnels larges	24	2 446	1 469	53	53	53	53	53	53
Produits de Fonctionnement	28 619	30 621	24 811	23 593	24 821	25 511	25 963	26 421	26 911
Ev° Charges fct courant (011-012-65)	-1,4%	-4,2%	-14,6%	3,7%	3,7%	1,2%	1,2%	1,2%	1,2%
Charges fct hs dette hs except.	27 569	26 404	21 771	22 489	23 226	23 483	23 744	24 008	24 275
Dt Surplus / Sc mini de base					489	496	502	508	514
Ch. exceptionnelles larges	85	1 908	291	323	323	323	323	323	323
Annuité de dette	1 686	1 628	1 105	944	930	1 026	1 167	1 222	1 213
Ch. de Fonctionnement + Dette	29 341	29 940	23 168	23 756	24 479	24 832	25 233	25 552	25 811
Epargne nette	-722	681	1 644	-163	342	679	729	869	1 100
Rec.Inv. hs Emprunt	1 556	8 000	813	2 654	1 888	1 888	1 888	1 888	1 888
Var Excédent	-2 739	-294	1 776	-1 416	-1 569	0	0	0	0
Dép Inv. hs Capital	3 802	8 856	2 555	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500
Emprunt	500	0	1 875	1 593	1 702	2 933	2 883	2 743	2 512
Variables de pilotage	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Excédent Brut Courant	1 026	1 772	1 572	1 051	1 542	1 975	2 166	2 361	2 583
Intérêts	336	310	155	134	144	158	194	231	263
Solde op° exc et fin hs int	-62	537	1 177	-270	-270	-270	-270	-270	-270
Ep brute au CA	628	1 999	2 594	647	1 128	1 547	1 701	1 860	2 050
Encours (31.12)	10 668	6 393	6 113	6 896	7 811	9 877	11 787	13 539	15 102
Encours (31.12) / Ep brute	17,0	3,2	2,4	10,7	6,9	6,4	6,9	7,3	7,4
Taux Foncier bâti	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%	7,26%	7,26%	7,26%	7,26%	7,26%
Taux TP/CFE	19,84%	19,84%	21,26%	21,26%	22,51%	24,65%	24,65%	24,65%	24,65%
Résultat de fonctionnement	4 623	2 453	3 327	2 574	2 301	2 448	2 749	3 209	3 859
EGC	2 387	2 089	3 985	2 569	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000

Taux de FB intercommunal dans les EPCI en FPU - Région Normandie



Taux de FB consolidé (com+Intero) dans les EPCI en FPU - Région Normandie

