

**Projections financières et fiscales du projet de  
TCSPi de l'Agglomération  
Approfondissement des scénarios E et F**

**18 janvier 2022**

Cabinet Michel Klopfer  
Christian ESCALLIER  
4, rue Galilée  
75116 Paris  
Tél. : 01 43 06 08 10  
[cescallier@cabinetmichelklopfer.fr](mailto:cescallier@cabinetmichelklopfer.fr)

# OBJET

- ✓ Approfondissement des scénarios **E et F**.
- ✓ Simulation de **3 sous-scénarios** qui se distinguent quant aux 2 branches réalisées en tranche 1 :
  - **E1 / F1 : axe Seynod-Pringy + les 2 TC**
  - **E2 / F2 : axe Glaisins-Epagny + les 2 TC**
  - **E3 / F3 : axe Rive Ouest-Glaisins + les 2 TC**

→ **Quel impact de cette tranche 1 sur le VM et la TFB en considérant une répartition 50/50 sous contrainte de plafond du taux de VM à 1,60% ?**

- Taux relevés par anticipation par rapport au besoin budgétaire : **TFB dès 2023, VM dès mi-2024.**
- Constitution d'une réserve permettant de limiter l'emprunt.
- **NB** : 2 scénarios de répartition de la part TFB : intégralement Agglo ou moitié Agglo / moitié 5 commune concernées.

→ **Quel impact fiscal des 3 tranches cumulées à l'horizon 2038 ?**

# HYPOTHESES STRUCTURANTES : EXPLOITATION

## Recettes d'exploitation

- ✓ Assiette VM : **+2,75%/an**
- ✓ Recettes commerciales périmètre actuel : **+2%/an**
- ✓ Recettes induites TCSPi : **25% des coûts d'exploitation.**

## Dépenses d'exploitation

- ✓ Hors TCSPi : **base BP 2021 (32,4 M€) + 2%/an.**
- ✓ Exploitation TCSPi :
  - Tram : **10 €/km parcouru**
  - BHNS : **6 €/km parcouru.**
  - *Fréquences supérieures en BHNS → coûts finaux comparables.*
- ✓ Economies sur lignes existantes : **6,6 M€ entièrement redéployés.**

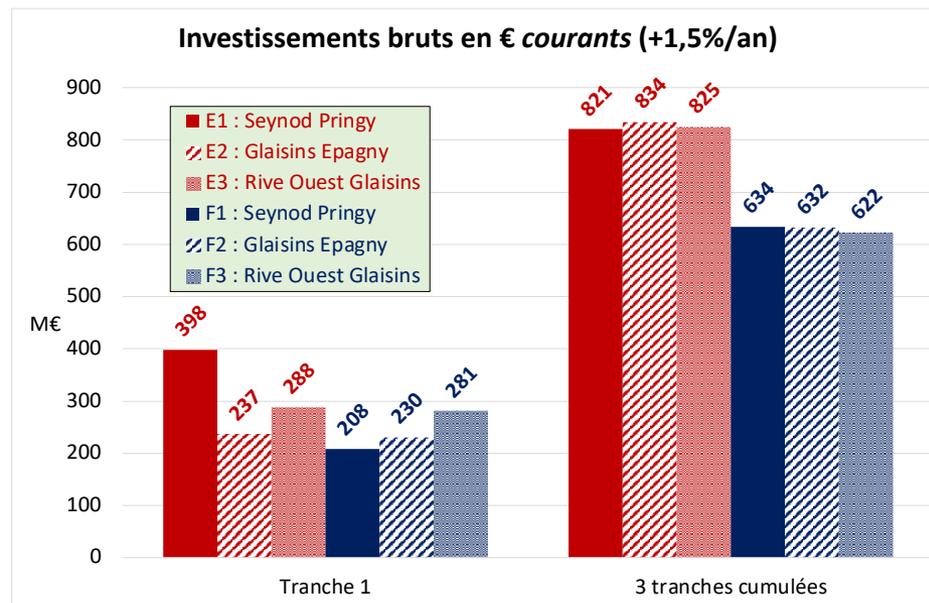
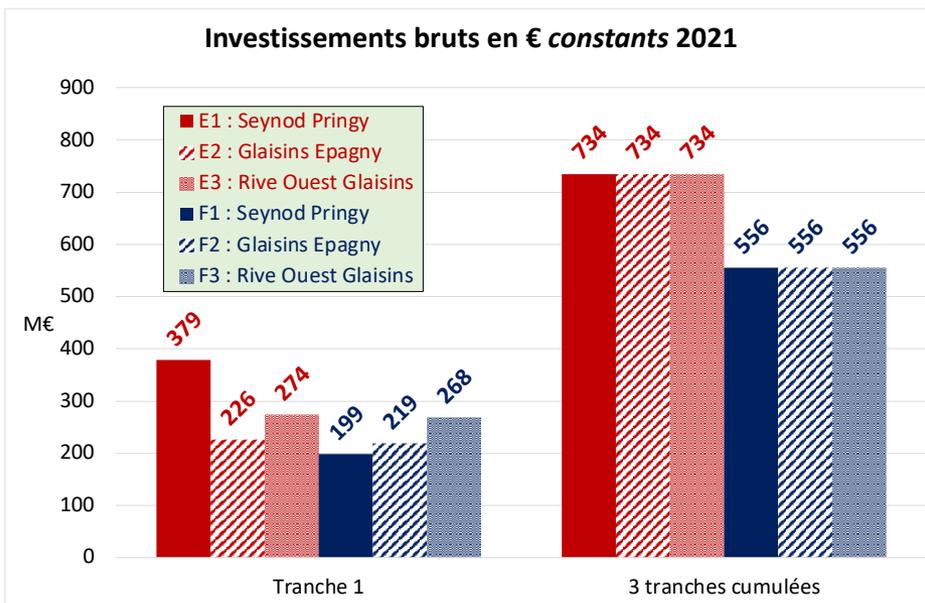
Coût d'exploitation du TCSPi en € 2021

	Tranche 1	3 tranches
E1 : Seynod Pringy	8 M€/an	19 M€/an
E2 : Glaisins Epagny	7 M€/an	19 M€/an
E3 : Rive Ouest Glaisins	9 M€/an	19 M€/an
F1 : Seynod Pringy	6 M€/an	18 M€/an
F2 : Glaisins Epagny	7 M€/an	18 M€/an
F3 : Rive Ouest Glaisins	9 M€/an	18 M€/an

# HYPOTHESES STRUCTURANTES : INVESTISSEMENT TCSP

- ✓ Ratio unitaire tram :  $\approx 30 \text{ M€}_{2021}/\text{km}$ , tout compris
  - Surcoût alimentation du tram par le sol : **+20%** sur **10%** du tracé tram du scénario E (soit 1,1 km).
  
- ✓ Ratio unitaire BHNS :  $\approx 15 \text{ M€}_{2021}/\text{km}$ , tout compris
  
- ✓ Rythmes de décaissement :
  - Tranche 1 : 5% en 2022, 10% en 2023, 42,5% en 2024/2025.
  - Tranches 2 et 3 : 5% / 10% / 27,7% / 27,7% / 27,7%.
  - Valeurs 2021 actualisées de **1,5%/an** (passage des € constants 2021 aux € courants).
  
- ✓ Durées d'amortissement comptable :
  - Infrastructures : **60 ans**
  - Matériel roulant : **30 ans si tram, 15 ans si BHNS.**

# HYPOTHESES STRUCTURANTES : DEPENSES D'INVESTISSEMENT



**NB** : Quelques écarts sont à noter entre les montants en € constants affichés (graphique de gauche) et ceux produits par ailleurs, issus des synthèses de SYSTRA.

Ils tiennent premièrement au fait que SYSTRA avait réparti certains investissements transversaux (ex. SMR en cas de tram) au prorata des différentes branches (ici le SMR est intégralement affecté à la tranche 1), deuxièmement à quelques rectifications de montants (déjà intégrées aux précédentes études de projection financière).

D'autre part, le scénario E intègre désormais le coût de la liaison d' 1 km vers le SMR (20 M€).

## HYPOTHESES STRUCTURANTES : AUTRES INVESTISSEMENTS

- ✓ Pôles d'échanges multimodaux (PEM) :  $\approx 15 \text{ M€}_{2021}$  à l'occasion de **chaque tranche** →  $45 \text{ M€}_{2021}$  totaux d'ici 2038.
  
- ✓ Autres investissements du budget transports :  $5 \text{ M€}_{2021}/\text{an nets}$ .
  
- ✓ Durées d'amortissement des investissements hors TCSPi :
  - PEM : 30 ans
  - Autres investissements : 15 ans en moyenne.
  
- ✓ Valeurs 2021 actualisées de  $1,5\%/an$  (passage des € constants 2021 aux € courants).

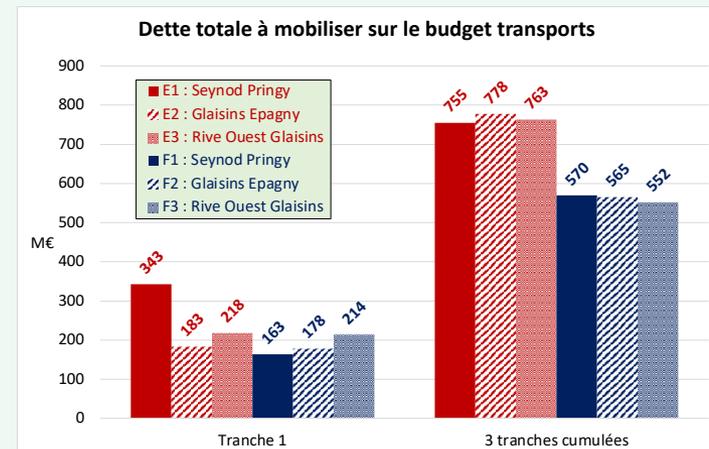
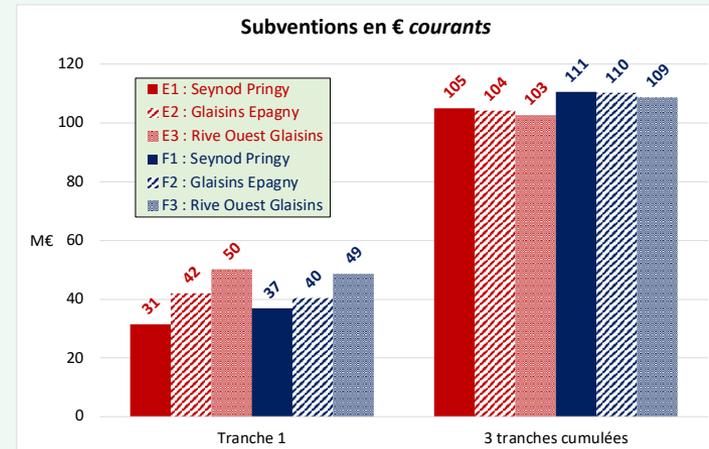
# HYPOTHESES STRUCTURANTES : RECETTES D'INVESTISSEMENT

## ✓ Subventions :

- Infrastructure tram : 10%
- Infrastructure BHNS : 20%

## ✓ Emprunts nouveaux

- Calibrés pour équilibrer les comptes prévisionnels.
- Durée moyenne : 30 ans
- Taux d'intérêt moyen : 2%



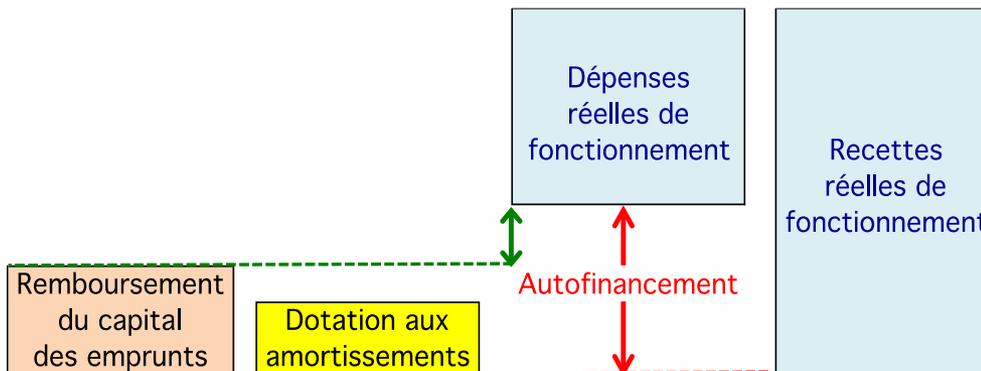
# SYNTHESE DES EVOLUTIONS D'HYPOTHESES DEPUIS LE CONSEIL D'AGGLOMERATION DU 18/11/2021

- ✓ **3 axes privilégiés en tranche 1 (2022-2026)** : Seynod-Pringy OU Glaisins-Epagny OU Rive Ouest-Glaisins.
- ✓ Investissements additionnels :
  - **Pôles d'échanges multimodaux : 2 par tranche, pour un coût de 15 M€<sub>2021</sub> → 45 M€<sub>2021</sub>** à financer sur les 3 tranches.
  - Dans le seul scénario E : liaison vers le SMR d'un coût de **20 M€<sub>2021</sub>**.
- ✓ Alimentation par le sol si tram Seynod-Pringy : surcoût de 20% limité à **10% du tracé** (1,1 km en troncs communs).
- ✓ Subventions aux infrastructures : Tram : **10%** / BHNS : **20%**
- ✓ Gestion de l'ajustement fiscal :
  - VM et TFB à parité, mais **sous contrainte de plafonnement du VM à 1,60%**, le surplus du besoin étant alors rabattu sur la TFB.
  - **Relèvement du taux de TFB dès 2023 et du taux de VM dès mi-2024** → réserves permettant d'alléger la dette, donc le besoin à terme.
- ✓ Economies sur lignes Rythmo (6,6 M€) : Intégralement redéployées.
- ✓ Prise en compte de l'exécution effective 2021 du budget transports.

# METHODE DE VALORISATION DU BESOIN FISCAL

## LA CONTRAINTE D'EQUILIBRE DU BUDGET DES TRANSPORTS

- ✓ Le budget des transports est adossé au budget principal, lequel joue un rôle de fait d' « assureur » → Ses ratios financiers propres, s'ils ne sauraient être totalement négligés, s'avèrent accessoires.
- ✓ Impératif absolu : que le budget soit équilibré au sens de la loi → **la section de fonctionnement doit dégager un autofinancement couvrant le maximum entre :**
  - l'amortissement comptable (net) des immobilisations
  - l'amortissement financier de la dette.



→ La fiscalité est calibrée afin de satisfaire cette double contrainte.

# PRESENTATION DES 4 SIMULATIONS A SUIVRE

	Répartition du besoin fiscal	Répartition du besoin fiscal entre communes concernées	Coût unitaires d'investissement
<u>Simulation 1</u> <i>Pas de contribution spécifique des communes concernées</i>	- 50% VM plafonné à 1,60% - Solde TFB Agglo	Sans objet	
<u>Simulation 2</u> <i>Contribution spécifique des communes concernées prorata bases TFB</i>	- 50% VM plafonné à 1,60% - Solde réparti à 50/ 50 entre TFB Agglo et TFB des 5 communes concernées (via l'AC)	Au prorata des bases de TFB --> Δ taux de TFB uniforme sur les 5 communes	<u>Données SYSTRA</u> : . Investissement Tram : 30 M€/km . Investissement BHNS : 15 M€/km
<u>Simulation 3</u> <i>Contribution spécifique des communes concernées prorata linéaire de réseau</i>		Au prorata des linéaires de réseau	
<u>Simulation 4</u> <i>Coûts unitaires d'investissement ajustés</i>	Idem simulation 1		Coûts unitaires réduits --> données inspirées des milieux de fourchette CEREMA-CETU : . Investissement Tram : 23 M€/ km . Investissement BHNS électrique : 12 M€/ km

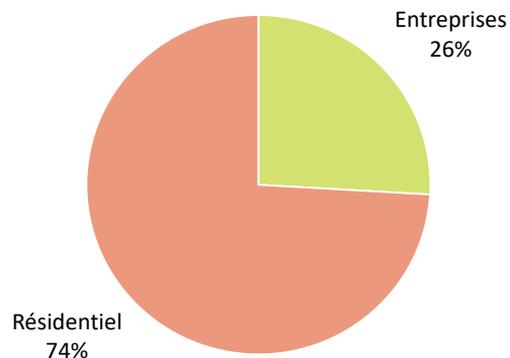
- ✓ Dans les simulations 2 et 3, où les « communes concernées » sont mises à contribution, hypothèses sont faites que :
- ces communes acceptent la baisse d'attribution de compensation (obligation légale) calée sur leur quote-part de financement,
  - toutes choses égales par ailleurs, elles équilibrent cette baisse d'AC par un relèvement de leur taux de TFB.

# QUELQUES POINTS DE REPERE FISCAUX

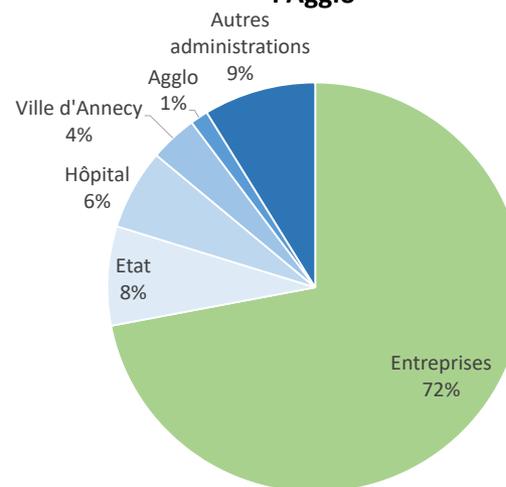
## PART DES ENTREPRISES DANS LES DEUX IMPOTS D'AJUSTEMENT

✓ Les entreprises supportent **72%** du VM et **26%** de la TFB (hors les logements résidentiel qu'elles peuvent posséder).

Répartition de la taxe foncière sur le territoire de l'Agglo  
(après division par 2 des bases industrielles de 2021)



Répartition des contribuables au VM sur le territoire de l'Agglo

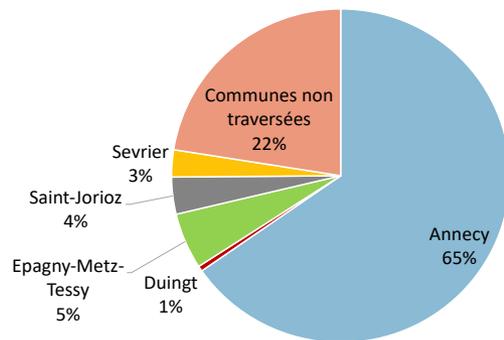


# QUELQUES POINTS DE REPERE FISCAUX

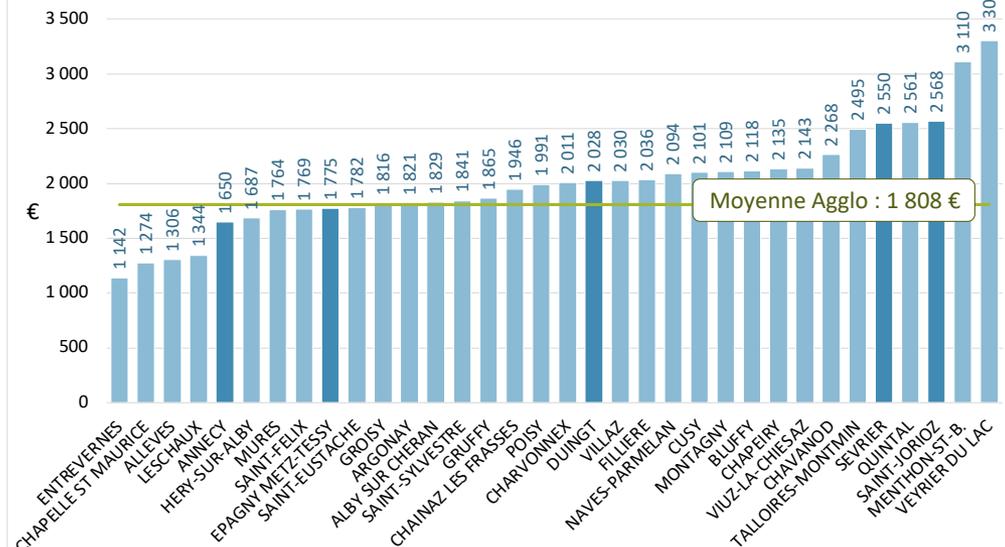
## REPARTITION ET BASES MOYENNES DE TAXE FONCIERE

- ✓ 78% des bases de TFB du territoire sont localisées dans les 5 communes concernées par le tracé (dont 65% pour la seule Annecy).
- ✓ Les bases de TFB moyennes par logement résidentiel sont très disparates sur le territoire communautaire.
  - Rapport de 1 à 3 entre les valeurs extrêmes.

Répartition des bases taxables de TFB par commune sur le territoire du Grand Anecy



Valeurs locatives moyennes de taxe foncière résidentielle par logement dans les commune de l'Agglo (2020)



# SIMULATION 1 : PAS DE SPECIFICITE COMMUNES CONCERNEES

## RESULTAT DES PROJECTIONS 1<sup>ère</sup> TRANCHE : TABLEAU

Synthèse financière des 6 sous-scénarios 1<sup>ère</sup> tranche

		Scénario E			Scénario F		
		E1	E2	E3	F1	F2	F3
Branches de la tranche 1 : tram / BHNS		Seynod Pringy 2 TC <b>11,0 km</b>	Glaisins Epagny 2 TC <b>13,0 km</b>	Rive Ouest Glaisins 2 TC <b>17,6 km</b>	Seynod Pringy 2 TC <b>11,0 km</b>	Glaisins Epagny 2 TC <b>13,0 km</b>	Rive Ouest Glaisins 2 TC <b>17,6 km</b>
Paramètres éco tranche 1	Investissements hors PEM en € 2021	379 M€	226 M€	274 M€	199 M€	219 M€	268 M€
	Investissements hors PEM en € courants	398 M€	237 M€	288 M€	208 M€	230 M€	281 M€
	Subvention	31 M€	42 M€	50 M€	37 M€	40 M€	49 M€
	Coût d'exploitation € 2021	8 M€/an	7 M€/an	9 M€/an	6 M€/an	7 M€/an	9 M€/an
Besoin fiscal en € 2021		18 M€/an	11 M€/an	15 M€/an	10 M€/an	11 M€/an	14 M€/an
VM	50% --> Δ taux de VM plafonné à 1,60%	+0,40 pt	+0,27 pt	+0,34 pt	+0,23 pt	+0,26 pt	+0,34 pt
	Soit un taux de VM porté à	1,60%	1,47%	1,54%	1,43%	1,46%	1,54%
	Par salarié rémunéré 30 k€/brut	+120 €/an	+80 €/an	+103 €/an	+69 €/an	+79 €/an	+102 €/an
TFB	50% --> Taux de TFB Grand Anancy	+2,93 pt	+1,76 pt	+2,26 pt	+1,50 pt	+1,72 pt	+2,23 pt
	Soit un taux de TFB porté à	4,62%	3,45%	3,95%	3,19%	3,41%	3,92%
	Par propriétaire résidentiel moyen en € 2021	+53 €/an	+32 €/an	+41 €/an	+27 €/an	+31 €/an	+40 €/an
TFB	0% --> Taux de TFB communes concernées	+0,00 pt	+0,00 pt	+0,00 pt	+0,00 pt	+0,00 pt	+0,00 pt
	Par propriétaire résidentiel moyen en € 2021	+0 €/an	+0 €/an	+0 €/an	+0 €/an	+0 €/an	+0 €/an
Synthèse	Ratio VM / TFB	47 / 53	50 / 50	50 / 50	50 / 50	50 / 50	50 / 50
	Part entreprises	9 M€/an	6 M€/an	7 M€/an	5 M€/an	5 M€/an	7 M€/an
	Part administrations	2 M€/an	2 M€/an	2 M€/an	1 M€/an	2 M€/an	2 M€/an
	Part propriétaires résidentiels	7 M€/an	4 M€/an	5 M€/an	4 M€/an	4 M€/an	5 M€/an

# SIMULATION 1 : PAS DE SPECIFICITE COMMUNES CONCERNEES

## RESULTAT DES PROJECTIONS A L'ISSUE DES 3 TRANCHES : TABLEAU

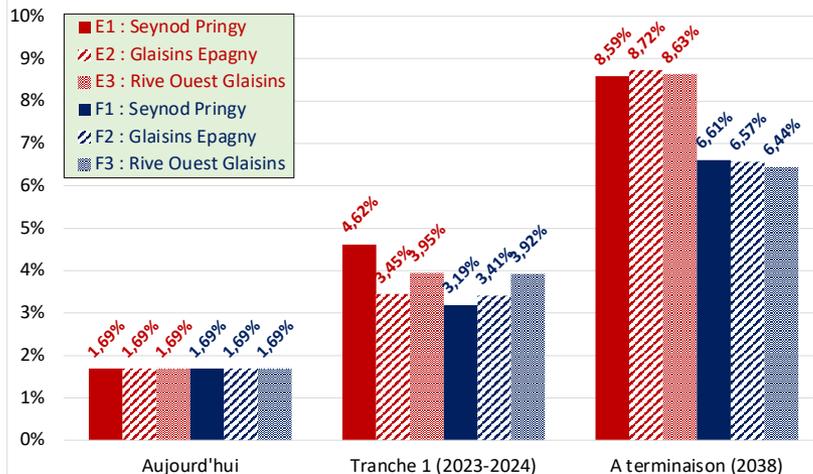
		Scénario E			Scénario F		
		E1	E2	E3	F1	F2	F3
Branches de la tranche 1 : tram / BHNS		Seynod Pringy 2 TC	Glaisins Epagny 2 TC	Rive Ouest Glaisins 2 TC	Seynod Pringy 2 TC	Glaisins Epagny 2 TC	Rive Ouest Glaisins 2 TC
Paramètres éco 3 tranches cumulées	Investissements hors PEM en € 2021	734 M€	734 M€	734 M€	556 M€	556 M€	556 M€
	Investissements hors PEM en € courants	821 M€	834 M€	825 M€	634 M€	632 M€	622 M€
	Subvention	105 M€	104 M€	103 M€	111 M€	110 M€	109 M€
	Coût d'exploitation € 2021	19 M€/an	19 M€/an	19 M€/an	18 M€/an	18 M€/an	18 M€/an
Besoin fiscal en € 2021		36 M€/an	37 M€/an	36 M€/an	29 M€/an	28 M€/an	28 M€/an
VM	50% --> Δ taux de VM plafonné à 1,60%	+0,40 pt	+0,40 pt	+0,40 pt	+0,40 pt	+0,40 pt	+0,40 pt
	Soit un taux de VM porté à	1,60%	1,60%	1,60%	1,60%	1,60%	1,60%
	Par salarié rémunéré 30 k€/brut	+120 €/an	+120 €/an	+120 €/an	+120 €/an	+120 €/an	+120 €/an
TFB	50% --> Taux de TFB Grand Anancy	+6,90 pt	+7,03 pt	+6,94 pt	+4,92 pt	+4,88 pt	+4,75 pt
	Soit un taux de TFB porté à	8,59%	8,72%	8,63%	6,61%	6,57%	6,44%
	Par propriétaire résidentiel moyen en € 2021	+125 €/an	+127 €/an	+126 €/an	+89 €/an	+88 €/an	+86 €/an
	0% --> Taux de TFB communes concernées	+0,00 pt	+0,00 pt	+0,00 pt	+0,00 pt	+0,00 pt	+0,00 pt
	Par propriétaire résidentiel moyen en € 2021	+0 €/an	+0 €/an	+0 €/an	+0 €/an	+0 €/an	+0 €/an
Synthèse	Ratio VM / TFB	27 / 73	27 / 73	27 / 73	34 / 66	34 / 66	35 / 65
	Part entreprises	14 M€/an	14 M€/an	14 M€/an	12 M€/an	12 M€/an	12 M€/an
	Part administrations	3 M€/an	3 M€/an	3 M€/an	3 M€/an	3 M€/an	3 M€/an
	Part propriétaires résidentiels	20 M€/an	20 M€/an	20 M€/an	14 M€/an	14 M€/an	13 M€/an

# SIMULATION 1 : RESULTAT DES PROJECTIONS

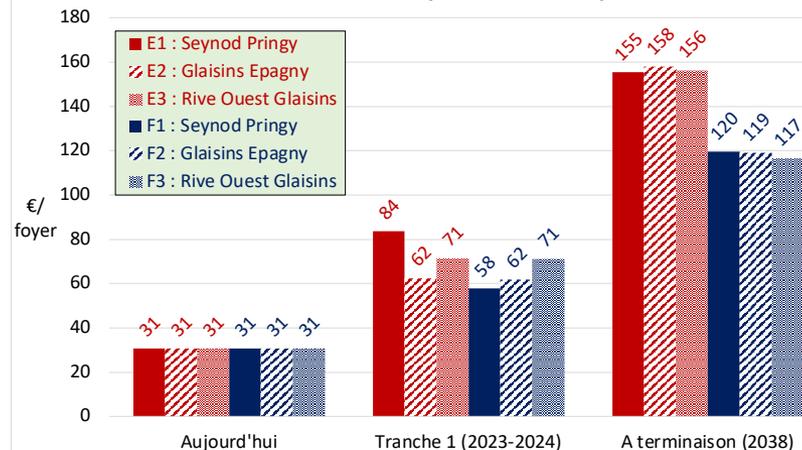
## VISUALISATION GRAPHIQUE DES BESOINS FISCAUX

TFB

Evolution du taux de taxe foncière communautaire

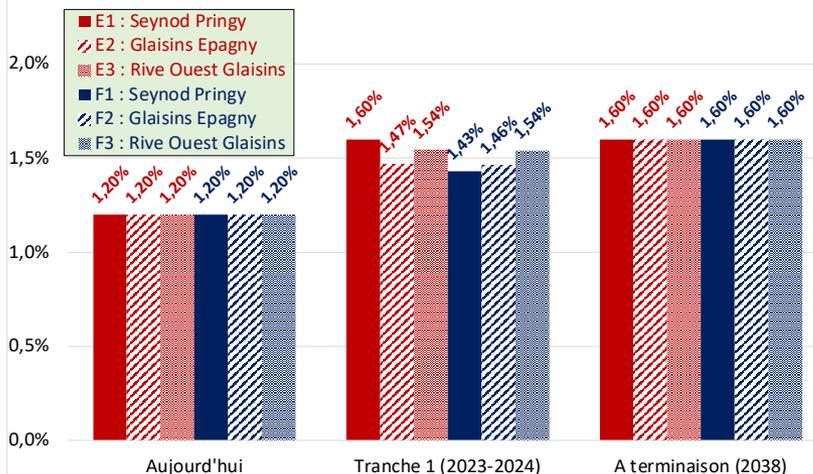


Evolution de la cotisation moyenne par foyer fiscal de TFB communautaire (en valeur 2021)

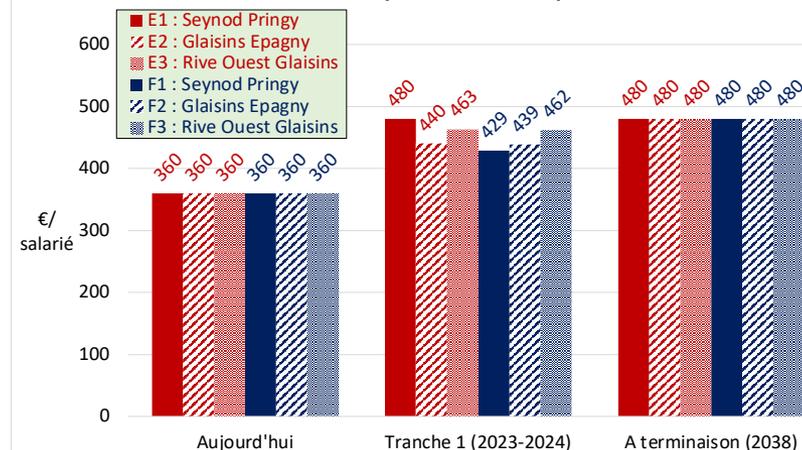


VM

Evolution du taux de versement mobilité

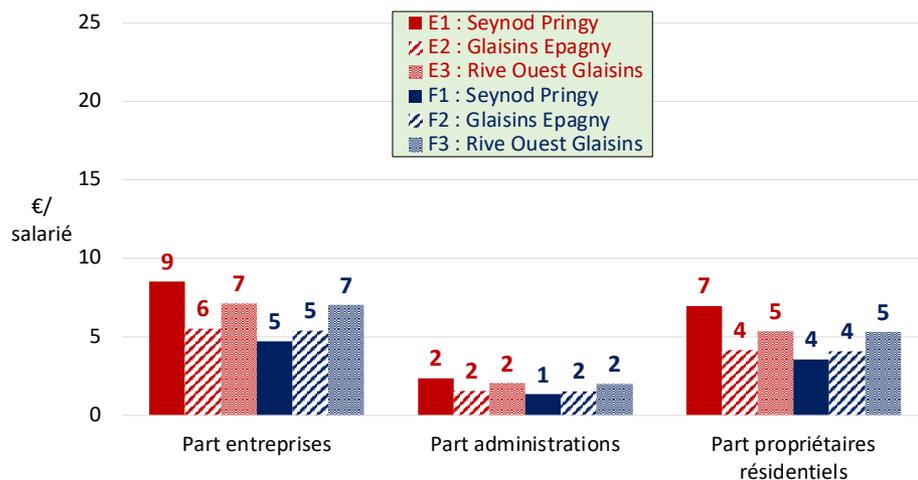


Evolution de la cotisation de VM par salarié rémunéré 30 k€ bruts (en valeur 2021)

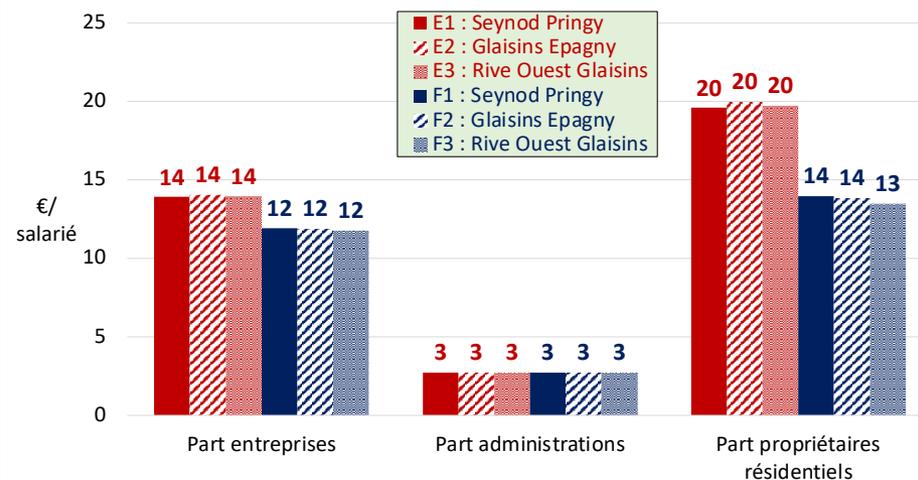


# SIMULATIONS 1, 2 et 3 : RESULTAT DES PROJECTIONS VISUALISATION GRAPHIQUE DES BESOINS FISCAUX

Répartition du besoin fiscal tranche 1 par grandes catégories de contribuables (en valeur 2021)



Répartition du besoin fiscal 3 tranches par grandes catégories de contribuables (en valeur 2021)



# SIMULATIONS 1, 2 et 3 : RESULTAT DES PROJECTIONS TRANCHE 1 PRINCIPAUX CONTRIBUABLES AU VM

## Les 30 premiers contribuables au VM de l'Agglo (2020) : impact des relèvements de taux 1ère tranche

en k€	VM à 1,20%	Sc. E1		Sc. E2		Sc. E3		Sc. F1		Sc. F2		Sc. F3	
		VM à : 1,60%	Δ	VM à : 1,47%	Δ	VM à : 1,54%	Δ	VM à : 1,43%	Δ	VM à : 1,46%	Δ	VM à : 1,54%	Δ
ETAT	1 659	2 212	+553	2 030	+371	2 135	+476	1 976	+317	2 021	+362	2 130	+471
CENTRE HOSPITALIER	1 342	1 789	+447	1 642	+300	1 727	+385	1 598	+256	1 635	+293	1 723	+381
Entreprise 1	861	1 148	+287	1 053	+192	1 108	+247	1 025	+164	1 049	+188	1 105	+244
COMMUNE D'ANNECY	788	1 051	+263	964	+176	1 014	+226	939	+151	960	+172	1 012	+224
Entreprise 2	493	657	+164	603	+110	635	+142	587	+94	601	+108	633	+140
DEPARTEMENT DE LA HAUTE -SAVOIE	441	588	+147	540	+99	568	+127	525	+84	537	+96	566	+125
Entreprise 3	376	501	+125	460	+84	484	+108	448	+72	458	+82	483	+107
GRAND ANNECY	296	395	+99	362	+66	381	+85	353	+57	361	+65	380	+84
Entreprise 4	226	301	+75	276	+50	291	+65	269	+43	275	+49	290	+64
Entreprise 5	209	279	+70	256	+47	269	+60	249	+40	255	+46	268	+59
LA POSTE	203	271	+68	248	+45	261	+58	242	+39	247	+44	261	+58
Entreprise 5	191	255	+64	234	+43	246	+55	227	+36	233	+42	245	+54
POLE EMPLOI	187	249	+62	229	+42	241	+54	223	+36	228	+41	240	+53
CAISSE PRIMAIRE SECURITE SOCIALE	182	243	+61	223	+41	234	+52	217	+35	222	+40	234	+52
Entreprise 6	161	215	+54	197	+36	207	+46	192	+31	196	+35	207	+46
Entreprise 7	154	205	+51	188	+34	198	+44	183	+29	188	+34	198	+44
Entreprise 8	151	201	+50	185	+34	194	+43	180	+29	184	+33	194	+43
Entreprise 9	138	184	+46	169	+31	178	+40	164	+26	168	+30	177	+39
Entreprise 10	137	183	+46	168	+31	176	+39	163	+26	167	+30	176	+39
SDIS	122	163	+41	149	+27	157	+35	145	+23	149	+27	157	+35
Entreprise 11	115	153	+38	141	+26	148	+33	137	+22	140	+25	148	+33
Entreprise 12	111	148	+37	136	+25	143	+32	132	+21	135	+24	143	+32
Entreprise 13	110	147	+37	135	+25	142	+32	131	+21	134	+24	141	+31
Entreprise 14	108	144	+36	132	+24	139	+31	129	+21	132	+24	139	+31
Entreprise 15	107	143	+36	131	+24	138	+31	127	+20	130	+23	137	+30
Entreprise 16	107	143	+36	131	+24	138	+31	127	+20	130	+23	137	+30
SIBRA	106	141	+35	130	+24	136	+30	126	+20	129	+23	136	+30
Entreprise 17	106	141	+35	130	+24	136	+30	126	+20	129	+23	136	+30
Entreprise 18	106	141	+35	130	+24	136	+30	126	+20	129	+23	136	+30
Entreprise 19	105	140	+35	128	+23	135	+30	125	+20	128	+23	135	+30

# SIMULATIONS 1, 2, 3 : RESULTAT DES PROJECTIONS A L'ISSUE DES 3 TRANCHES PRINCIPAUX CONTRIBUABLES AU VM

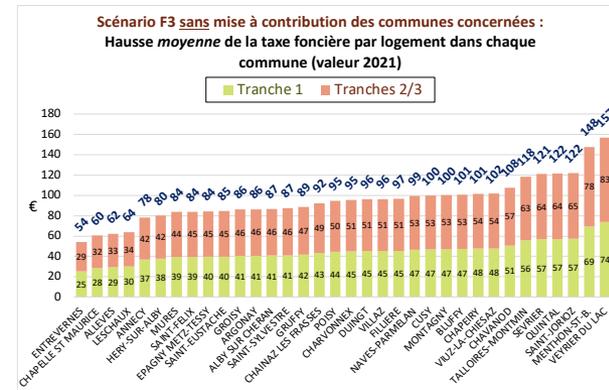
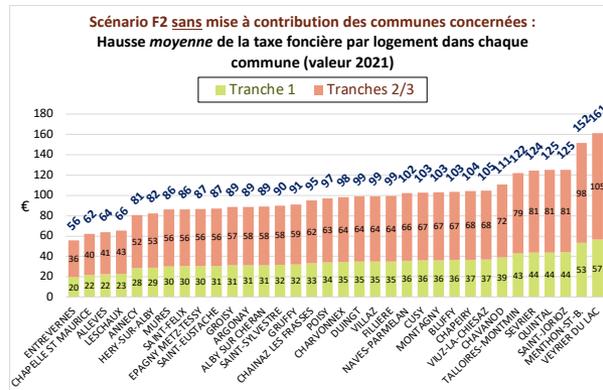
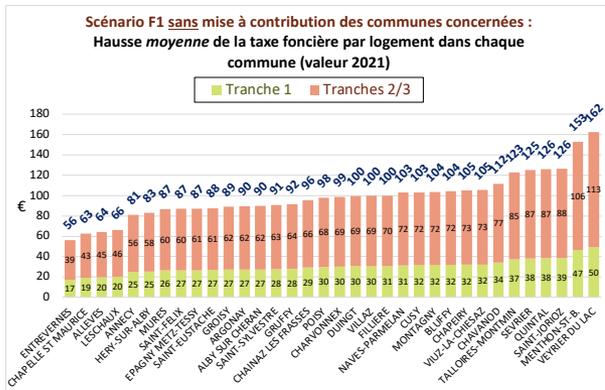
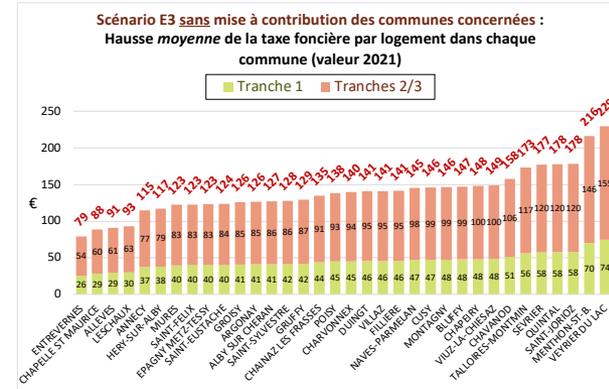
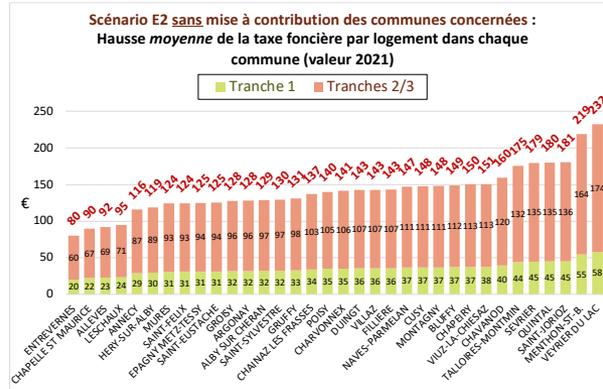
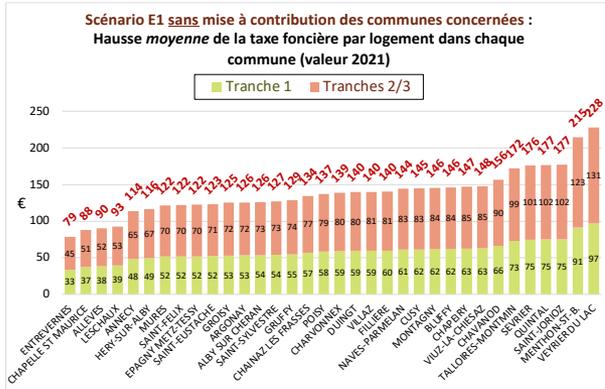
## Les 30 premiers contribuables au VM de l'Agglo (2020)

en k€	Tous scénarios		
	VM à 1,20%	VM à : 1,60%	Δ
ETAT	1 659	2 212	+553
CENTRE HOSPITALIER	1 342	1 789	+447
<i>Entreprise 1</i>	861	1 148	+287
COMMUNE D'ANNECY	788	1 051	+263
<i>Entreprise 2</i>	493	657	+164
DEPARTEMENT DE LA HAUTE -SAVOIE	441	588	+147
<i>Entreprise 3</i>	376	501	+125
GRAND ANNECY	296	395	+99
<i>Entreprise 4</i>	226	301	+75
<i>Entreprise 5</i>	209	279	+70
LA POSTE	203	271	+68
<i>Entreprise 5</i>	191	255	+64
POLE EMPLOI	187	249	+62
CAISSE PRIMAIRE SECURITE SOCIALE	182	243	+61
<i>Entreprise 6</i>	161	215	+54
<i>Entreprise 7</i>	154	205	+51
<i>Entreprise 8</i>	151	201	+50
<i>Entreprise 9</i>	138	184	+46
<i>Entreprise 10</i>	137	183	+46
SDIS	122	163	+41
<i>Entreprise 11</i>	115	153	+38
<i>Entreprise 12</i>	111	148	+37
<i>Entreprise 13</i>	110	147	+37
<i>Entreprise 14</i>	108	144	+36
<i>Entreprise 15</i>	107	143	+36
<i>Entreprise 16</i>	107	143	+36
<i>Entreprise 17</i>	106	141	+35
<i>Entreprise 18</i>	106	141	+35
<i>Entreprise 19</i>	105	140	+35
SIBRA	106	141	+35

✓ Au terme du projet, le taux de VM atteint 1,60% dans tous les sous-scénarios

→ pas de nécessité de distinguer E1, E2, E3, F1, F2, F3.

# SIMULATION 1 : REPARTITION PAR COMMUNE DU MONTANT DE SURCOTISATION MOYENNE DE TFB COMMUNAUTAIRE



# SIMULATION 1 : IMPACT DE LA FISCALITE TSCPI SUR 8 LOGEMENTS SELECTIONNES

Variation de taxe foncière de 8 logements au titre de la tranche 1 du TCSPi (valeur 2021)

	Surface	Base taxable	E1	E2	E3	F1	F2	F3
CUSY	41 m <sup>2</sup>	973 €	+29 €	+17 €	+22 €	+15 €	+17 €	+22 €
	70 m <sup>2</sup>	2 019 €	+59 €	+35 €	+46 €	+30 €	+35 €	+45 €
SAINT-JORIOZ	41 m <sup>2</sup>	1 930 €	+57 €	+34 €	+44 €	+29 €	+33 €	+43 €
	70m <sup>2</sup>	2 665 €	+78 €	+47 €	+60 €	+40 €	+46 €	+59 €
MENTHON-SAINT-BERNARD	41 m <sup>2</sup>	1 990 €	+58 €	+35 €	+45 €	+30 €	+34 €	+44 €
	71 m <sup>2</sup>	3 254 €	+95 €	+57 €	+73 €	+49 €	+56 €	+73 €
ANNECY	40 m <sup>2</sup> *	1 215 €	+36 €	+21 €	+27 €	+18 €	+21 €	+27 €
	70 m <sup>2</sup> **	1 726 €	+51 €	+30 €	+39 €	+26 €	+30 €	+39 €

Variation de taxe foncière de 8 logements à l'issue des 3 tranches du TCSPi (valeur 2021)

	Surface	Base taxable	E1	E2	E3	F1	F2	F3
CUSY	41 m <sup>2</sup>	973 €	+67 €	+68 €	+68 €	+48 €	+47 €	+46 €
	70 m <sup>2</sup>	2 019 €	+139 €	+142 €	+140 €	+99 €	+99 €	+96 €
SAINT-JORIOZ	41 m <sup>2</sup>	1 930 €	+133 €	+136 €	+134 €	+95 €	+94 €	+92 €
	70m <sup>2</sup>	2 665 €	+184 €	+187 €	+185 €	+131 €	+130 €	+127 €
MENTHON-SAINT-BERNARD	41 m <sup>2</sup>	1 990 €	+137 €	+140 €	+138 €	+98 €	+97 €	+94 €
	71 m <sup>2</sup>	3 254 €	+225 €	+229 €	+226 €	+160 €	+159 €	+155 €
ANNECY	40 m <sup>2</sup> *	1 215 €	+84 €	+85 €	+84 €	+60 €	+59 €	+58 €
	70 m <sup>2</sup> **	1 726 €	+119 €	+121 €	+120 €	+85 €	+84 €	+82 €

\* Situé rue des Canotiers à Cran-Gevrier

\*\* Situé avenue de France à Annecy

# SIMULATION 2 : 50% DU BESOIN DE TFB SUR COMMUNES CONCERNEES REPARTI AU PRORATA DES BASES TAXABLES RESULTAT DES PROJECTIONS 1<sup>ère</sup> TRANCHE : TABLEAU

- ✓ Besoins fiscaux et trajectoire de VM inchangés eu égard à la simulation 1.
- ✓ Seule évolution : la répartition de la hausse de TFB entre communes.

## Synthèse financière des 6 sous-scénarios 1<sup>ère</sup> tranche

		Scénario E			Scénario F		
Branches de la tranche 1 : tram / BHNS		E1	E2	E3	F1	F2	F3
		Seynod Pringy 2 TC <b>11,0 km</b>	Glaisins Epagny 2 TC <b>13,0 km</b>	Rive Ouest Glaisins 2 TC <b>17,6 km</b>	Seynod Pringy 2 TC <b>11,0 km</b>	Glaisins Epagny 2 TC <b>13,0 km</b>	Rive Ouest Glaisins 2 TC <b>17,6 km</b>
Paramètres éco tranche 1	Investissements hors PEM en € 2021	379 M€	226 M€	274 M€	199 M€	219 M€	268 M€
	Investissements hors PEM en € courants	398 M€	237 M€	288 M€	208 M€	230 M€	281 M€
	Subvention	31 M€	42 M€	50 M€	37 M€	40 M€	49 M€
	Coût d'exploitation € 2021	8 M€/ an	7 M€/ an	9 M€/ an	6 M€/ an	7 M€/ an	9 M€/ an
Besoin fiscal en € 2021		18 M€/ an	11 M€/ an	15 M€/ an	10 M€/ an	11 M€/ an	14 M€/ an
VM	50% --> Δ taux de VM plafonné à 1,60%	+0,40 pt	+0,27 pt	+0,34 pt	+0,23 pt	+0,26 pt	+0,34 pt
	Soit un taux de VM porté à	1,60%	1,47%	1,54%	1,43%	1,46%	1,54%
	<i>Par salarié rémunéré 30 k€/brut</i>	+120 €/an	+80 €/an	+103 €/an	+69 €/an	+79 €/an	+102 €/an
TFB	25% --> Taux de TFB Grand Annelly	+1,47 pt	+0,88 pt	+1,13 pt	+0,75 pt	+0,86 pt	+1,12 pt
	Soit un taux de TFB porté à	3,16%	2,57%	2,82%	2,44%	2,55%	2,81%
	<i>Par propriétaire résidentiel moyen en € 2021</i>	+26 €/an	+16 €/an	+20 €/an	+14 €/an	+16 €/an	+20 €/an
TFB	25% --> Taux de TFB communes concernées	+1,89 pt	+1,13 pt	+1,46 pt	+0,97 pt	+1,11 pt	+1,44 pt
	<i>Par propriétaire résidentiel moyen en € 2021</i>	+34 €/an	+20 €/an	+26 €/an	+18 €/an	+20 €/an	+26 €/an
	Ratio VM / TFB	47/53	50/50	50/50	50/50	50/50	50/50
Synthèse	Part entreprises	9 M€/ an	6 M€/ an	7 M€/ an	5 M€/ an	5 M€/ an	7 M€/ an
	Part administrations	2 M€/ an	2 M€/ an	2 M€/ an	1 M€/ an	2 M€/ an	2 M€/ an
	Part propriétaires résidentiels	7 M€/ an	4 M€/ an	5 M€/ an	4 M€/ an	4 M€/ an	5 M€/ an

# SIMULATION 2 : 50% DU BESOIN DE TFB SUR COMMUNES CONCERNEES REPARTI AU PRORATA DES BASES TAXABLES RESULTAT DES PROJECTIONS A L'ISSUE DES 3 TRANCHES : TABLEAU

		Scénario E			Scénario F		
		E1	E2	E3	F1	F2	F3
Branches de la tranche 1 : tram / BHNS		Seynod Pringy 2 TC	Glaisins Epagny 2 TC	Rive Ouest Glaisins 2 TC	Seynod Pringy 2 TC	Glaisins Epagny 2 TC	Rive Ouest Glaisins 2 TC
Paramètres éco 3 tranches cumulées	Investissements hors PEM en € 2021	734 M€	734 M€	734 M€	556 M€	556 M€	556 M€
	Investissements hors PEM en € courants	821 M€	834 M€	825 M€	634 M€	632 M€	622 M€
	Subvention	105 M€	104 M€	103 M€	111 M€	110 M€	109 M€
	Coût d'exploitation € 2021	19 M€/an	19 M€/an	19 M€/an	18 M€/an	18 M€/an	18 M€/an
Besoin fiscal en € 2021		36 M€/an	37 M€/an	36 M€/an	29 M€/an	28 M€/an	28 M€/an
VM	50% --> Δ taux de VM plafonné à 1,60%	+0,40 pt	+0,40 pt	+0,40 pt	+0,40 pt	+0,40 pt	+0,40 pt
	Soit un taux de VM porté à	1,60%	1,60%	1,60%	1,60%	1,60%	1,60%
	Par salarié rémunéré 30 k€/brut	+120 €/an	+120 €/an	+120 €/an	+120 €/an	+120 €/an	+120 €/an
TFB	25% --> Taux de TFB Grand Anancy	+3,45 pt	+3,52 pt	+3,47 pt	+2,46 pt	+2,44 pt	+2,37 pt
	Soit un taux de TFB porté à	5,14%	5,21%	5,16%	4,15%	4,13%	4,06%
	Par propriétaire résidentiel moyen en € 2021	+62 €/an	+64 €/an	+63 €/an	+44 €/an	+44 €/an	+43 €/an
	25% --> Taux de TFB communes concernées	+4,45 pt	+4,54 pt	+4,48 pt	+3,17 pt	+3,15 pt	+3,06 pt
	Par propriétaire résidentiel moyen en € 2021	+80 €/an	+82 €/an	+81 €/an	+57 €/an	+57 €/an	+55 €/an
Synthèse	Ratio VM / TFB	27 / 73	27 / 73	27 / 73	34 / 66	34 / 66	35 / 65
	Part entreprises	14 M€/an	14 M€/an	14 M€/an	12 M€/an	12 M€/an	12 M€/an
	Part administrations	3 M€/an	3 M€/an	3 M€/an	3 M€/an	3 M€/an	3 M€/an
	Part propriétaires résidentiels	20 M€/an	20 M€/an	20 M€/an	14 M€/an	14 M€/an	13 M€/an

→ VM inchangé.



# SIMULATION 2 : IMPACT DE LA FISCALITE TSCPI SUR 8 LOGEMENTS SELECTIONNES

Variation de taxe foncière de 8 logements au titre de la tranche 1 du TCSPi (valeur 2021)

	Surface	Base taxable	E1	E2	E3	F1	F2	F3
CUSY	41 m <sup>2</sup>	973 €	+14 €	+9 €	+11 €	+7 €	+8 €	+11 €
	70 m <sup>2</sup>	2 019 €	+30 €	+18 €	+23 €	+15 €	+17 €	+23 €
SAINT-JORIOZ	41 m <sup>2</sup>	1 930 €	+65 €	+39 €	+50 €	+33 €	+38 €	+49 €
	70m <sup>2</sup>	2 665 €	+89 €	+54 €	+69 €	+46 €	+52 €	+68 €
MENTHON-SAINT-BERNARD	41 m <sup>2</sup>	1 990 €	+29 €	+17 €	+22 €	+15 €	+17 €	+22 €
	71 m <sup>2</sup>	3 254 €	+48 €	+29 €	+37 €	+24 €	+28 €	+36 €
ANNECY	40 m <sup>2</sup> *	1 215 €	+41 €	+24 €	+31 €	+21 €	+24 €	+31 €
	70 m <sup>2</sup> **	1 726 €	+58 €	+35 €	+45 €	+30 €	+34 €	+44 €

Variation de taxe foncière de 8 logements à l'issue des 3 tranches du TCSPi (valeur 2021)

	Surface	Base taxable	E1	E2	E3	F1	F2	F3
CUSY	41 m <sup>2</sup>	973 €	+34 €	+34 €	+34 €	+24 €	+24 €	+23 €
	70 m <sup>2</sup>	2 019 €	+70 €	+71 €	+70 €	+50 €	+49 €	+48 €
SAINT-JORIOZ	41 m <sup>2</sup>	1 930 €	+152 €	+155 €	+153 €	+109 €	+108 €	+105 €
	70m <sup>2</sup>	2 665 €	+211 €	+215 €	+212 €	+150 €	+149 €	+145 €
MENTHON-SAINT-BERNARD	41 m <sup>2</sup>	1 990 €	+69 €	+70 €	+69 €	+49 €	+49 €	+47 €
	71 m <sup>2</sup>	3 254 €	+112 €	+114 €	+113 €	+80 €	+79 €	+77 €
ANNECY	40 m <sup>2</sup> *	1 215 €	+96 €	+98 €	+97 €	+68 €	+68 €	+66 €
	70 m <sup>2</sup> **	1 726 €	+136 €	+139 €	+137 €	+97 €	+96 €	+94 €

\* Situé rue des Canotiers à Cran-Gevrier

\*\* Situé avenue de France à Annecy

# SIMULATION 3 : 50% DU BESOIN DE TFB AFFECTE AUX COMMUNES CONCERNEES AU PRORATA DU LINEAIRE DE RESEAU CADRE

- ✓ Dans la simulation 2, les communes concernées étaient mises à contribution proportionnellement à leurs bases de TFB, soit une hausse de taux uniforme. Dans cette simulation 3, la clef devient le linéaire de réseau. Les communes paient au rythme de la réalisation du réseau sur leur territoire.

Linéaires de réseau par commune

	Tranche 1			3 tranches cumulées	
	Sc. 1	Sc. 2	Sc. 3	En km	En %
Annecy	11,0	10,4	8,5	22,0	66%
Duingt			1,7	1,7	5%
Epagny-Metz-Tessy		2,4		2,4	7%
Saint-Jorioz			2,9	2,9	9%
Sevrier			4,3	4,3	13%
Total	11,0	12,8	17,4	33,3	100%

Ex. : En 1<sup>ère</sup> tranche, Annecy paierait 100% du besoin affecté aux communes concernées si scénario 1, 81% (10,4/12,8) si scénario 2, 49% (8,5/17,4) si scénario 3.

- ✓ A Noter : l'absence de proportionnalité entre les linéaires de réseau et les bases de TFB.
  - Ex. 1 : Duingt pèse 0,5% des bases de TFB des 5 communes, mais 5% du réseau à terme (facteur 10) → le critère linéaire lui est défavorable.
  - Ex. 2 : Annecy est dans un rapport inverse : 84% des bases de TFB pour « seulement » 66% du réseau à terme.

# SIMULATION 3 : 50% DU BESOIN DE TFB AFFECTE AUX COMMUNES CONCERNEES AU PRORATA DU LINEAIRE DE RESEAU QUELQUES RESULTATS

✓ Les résultats sont présentés ici pour 2 scénarios : **E1 et F3**.

Scénario E1 : impact d'une répartition prorata linéaires

	1ère tranche				3 tranches			
	Simulation 2		Simulation 3		Simulation 2		Simulation 3	
	Δ taux	Δ moyen	Δ taux	Δ moyen	Δ taux	Δ moyen	Δ taux	Δ moyen
Annecy	+1,9 pt	+31 €/an	+2,2 pt	+37 €/an	+4,5 pt	+73 €/an	+3,5 pt	+58 €/an
Duingt	+1,9 pt	+38 €/an	+0,0 pt	+0 €/an	+4,5 pt	+90 €/an	+34,1 pt	+691 €/an
Epagny-Metz-Tessy	+1,9 pt	+34 €/an	+0,0 pt	+0 €/an	+4,5 pt	+79 €/an	+4,5 pt	+80 €/an
Saint-Jorioz	+1,9 pt	+49 €/an	+0,0 pt	+0 €/an	+4,5 pt	+114 €/an	+8,3 pt	+214 €/an
Sevrier	+1,9 pt	+48 €/an	+0,0 pt	+0 €/an	+4,5 pt	+114 €/an	+17,1 pt	+437 €/an

Scénario F3 : impact d'une répartition prorata linéaires

	Scénario F3 1ère tranche				Scénario F3 3 tranches			
	Simulation 2		Simulation 3		Simulation 2		Simulation 3	
	Δ taux	Δ moyen	Δ taux	Δ moyen	Δ taux	Δ moyen	Δ taux	Δ moyen
Annecy	+1,4 pt	+24 €/an	+0,8 pt	+14 €/an	+3,1 pt	+51 €/an	+2,4 pt	+40 €/an
Duingt	+1,4 pt	+29 €/an	+21,0 pt	+427 €/an	+3,1 pt	+62 €/an	+23,5 pt	+476 €/an
Epagny-Metz-Tessy	+1,4 pt	+26 €/an	+0,0 pt	+0 €/an	+3,1 pt	+54 €/an	+3,1 pt	+55 €/an
Saint-Jorioz	+1,4 pt	+37 €/an	+5,1 pt	+132 €/an	+3,1 pt	+79 €/an	+5,7 pt	+147 €/an
Sevrier	+1,4 pt	+37 €/an	+10,6 pt	+270 €/an	+3,1 pt	+78 €/an	+11,8 pt	+301 €/an

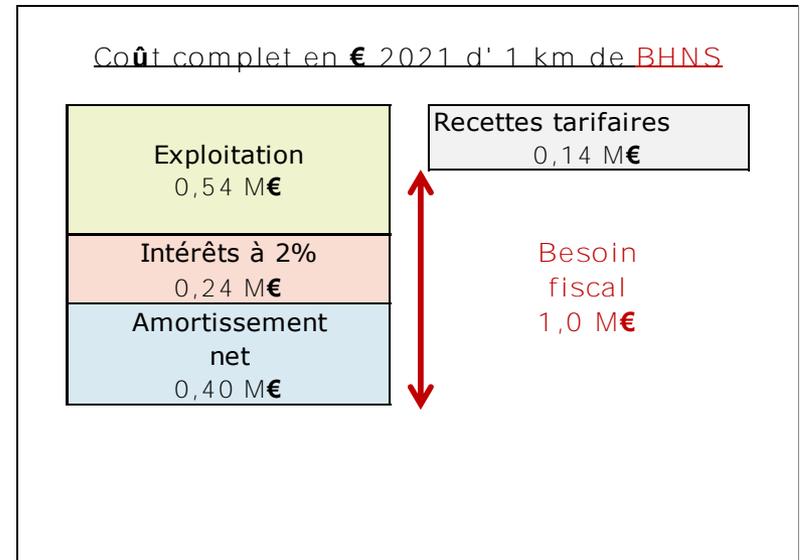
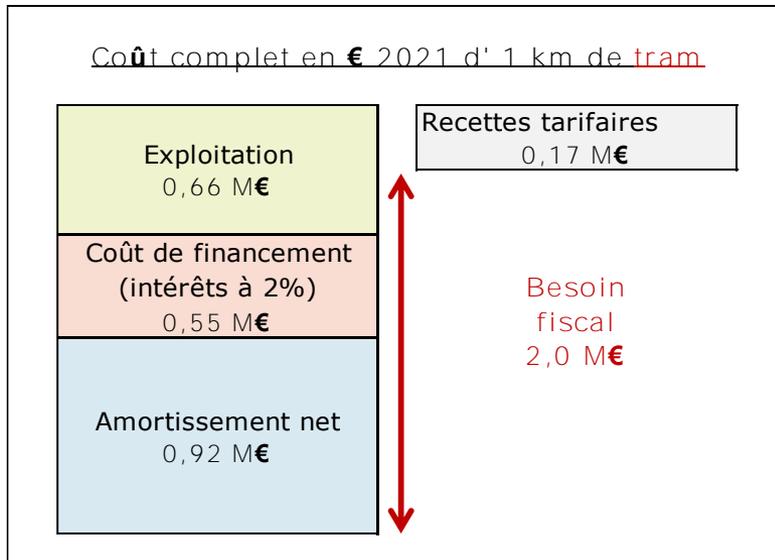
✓ Les communes de la Rive Ouest accueillent un linéaire de réseau proportionnellement très supérieur à leurs bases de TFB

→ La répartition prorata linéaires y engendre des hausses substantielles. Eu égard à la simulation 2 (prorata bases), seule Annecy est allégée.

# SIMULATION 4 : COÛTS UNITAIRES D'INVESTISSEMENT EN MILIEU DE FOURCHETTE CEREMA/CETU

- ✓ Modifications apportées, toutes choses égales par ailleurs :
  - Tram : 30 M€/km → **23 M€/km.**
  - BHNS électrique : 15 M€/km → **12 M€/km.**
- ✓ Effet : bonification des deux composantes amortissement et intérêts des coûts nets à couvrir.

Rappel des structures de coût dans les simulations 1, 2 et 3 (financement à 100% sur emprunt)



# SIMULATION 4 : COÛTS UNITAIRES D'INVESTISSEMENT EN MILIEU DE FOURCHETTE CEREMA/CETU

## ✓ Impact sur les besoins fiscaux : recul à terme de 8% (sc. F) à 13% (sc. E).

Besoins fiscaux des 6 scénarios : simulation 1/ 2/ 3 (coûts SYSTRA) vs simulation 4 (milieux de fourchette CEREMA)

	Besoin à financer Rappel simulation 1						Besoin à financer simulation 4					
	E1	E2	E3	F1	F2	F3	E1	E2	E3	F1	F2	F3
Tranche 1	18 M€	11 M€	15 M€	10 M€	11 M€	14 M€	15 M€	10 M€	13 M€	9 M€	10 M€	13 M€
3 tranches	36 M€	37 M€	36 M€	29 M€	28 M€	28 M€	32 M€	32 M€	32 M€	26 M€	26 M€	26 M€

Ecarts simulation 4 vs simulations 1, 2 et 3

	E1	E2	E3	F1	F2	F3
Tranche 1	-16%	-9%	-9%	-10%	-10%	-9%
3 tranches	-13%	-13%	-13%	-8%	-8%	-8%

