



Note de présentation synthétique retraçant les informations financières essentielles du CA 2023 de la commune de VIAS :

1) Eléments de contexte :

Le projet de loi de finances (PLF) 2023 a été déposé par le gouvernement au parlement le 26 septembre 2022 et adopté en première lecture le 24 novembre dernier dans un contexte d'instabilité géopolitique et de hausse des prix notamment des matières premières, de l'énergie et des denrées alimentaires.

Ce contexte entraîne un phénomène d'inflation (inflation de 5.3 % en 2022 et de 4.2 % en 2023) qui se répercute de facto sur les budgets des collectivités.

Le gouvernement table sur des prévisions de croissance de 2.7% en 2022 et de 1% en 2023.

En 2022 comme en 2023, le déficit public se stabiliserait à 5% du PIB, alors que le déficit budgétaire de l'Etat se réduirait de 14 milliards d'euros, pour atteindre 158.50 milliards en 2023.

Le poids de la dette publique baisserait de 111.50% du PIB en 2022 à 111.20% en 2023.

Le bouclier tarifaire énergétique est prolongé en 2023, avec une hausse des prix contenue à 15% à partir du 1^{er} janvier 2023 pour le gaz et à partir du 1^{er} février 2023 pour l'électricité (sans ce bouclier, la hausse aurait dépassé 100%). Le coût brut de la mesure est estimé à 45 milliards d'euros et son coût net à 16 milliards d'euros.

Pour protéger le revenu disponible de tous les ménages, même lorsque leurs salaires augmentent, le barème de l'impôt sur le revenu sera indexé sur l'inflation.

L'année 2023 se traduira également par la suppression définitive de la taxe d'habitation sur les résidences principales. 20% des ménages les plus aisés la règlent encore.

Concernant les entreprises, la contribution sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE) sera supprimée sur 2 ans, en 2023 et en 2024.

La suppression de cet impôt de production, créé en 2010, vise à accroître la compétitivité des entreprises françaises, notamment dans le secteur industriel.

Concernant les collectivités locales, les concours financiers de l'Etat passent de 52.32 à 53.45 milliards d'euros (soit +2.15%).

Un fonds d'accélération écologique dans les territoires doté de 1.5 milliards d'euros en 2023, aussi appelé « fonds vert », doit venir soutenir les projets de transition écologique des collectivités locales.

Ce fonds visera notamment à soutenir la performance environnementale des collectivités (rénovation des bâtiments publics, modernisation de l'éclairage public, valorisation des biodéchets...), l'adaptation des territoires au changement climatique (risques naturels, renaturation...) et l'amélioration du cadre de vie (friches, mise en place de zones à faible émission...).

Pour compenser le produit de la CVAE des entreprises, les départements et le bloc communal se verront attribuer une fraction de la tva, qui sera affectée à un fonds national d'attractivité économique des territoires.

Pour protéger les communes exposées à la flambée des prix de l'énergie, près d'un demi-milliard d'euros est budgété.

2) Priorités de l'exercice 2023 :

Dans un contexte d'instabilité géopolitique et de hausse des prix notamment des matières premières, de l'énergie et des denrées alimentaires qui entraîne un phénomène d'inflation, il a été demandé aux services de mettre en œuvre les réflexions et les actions permettant de maîtriser les dépenses courantes (énergie, consommation du matériel bureautique, carburant).

3) Montants du compte administratif du budget principal et des budgets annexes :

- Le budget principal de la commune :

Les dépenses de fonctionnement :

Chapitre	Réalisé 2023
011 – charges à caractère général	2 183 407.26 €
012 – charges de personnel	4 877 378.71 €
014 – Atténuations de produits	1 544 181.97 €
65 – charges de gestion courante	1 448 511.07 €
66 – charges financières	321 200.69 €
67 – Charges exceptionnelles	19 093.45 €
68 – Dotations aux amortissements et provisions	65 000.00 €
042 – opération d'ordre de transfert entre sections	861 629.07 €
TOTAL	11 320 402.22 €

Les recettes de fonctionnement :

Chapitre	Réalisé 2023
013 – atténuation de charges	99 692.30 €
70 – vente de produits de service	527 439.66 €
73 – impôts de taxes	8 997 089.11 €
74 - dotations	1 340 229.40 €
75 – produits de gestion courante	233 351.80 €
76 – produits financiers	0.00 €
77 – produits exceptionnels	57 073.00 €
042 – travaux en régie et reprise provision	512 578.60 €
002 – Reports n-1	2 276 560.20 €
TOTAL	14 044 014.07 €

Excédent de l'exercice 2023 : 447 051.65 € (sans les reports n-1)

Excédent cumulé 2023 : 2 723 611.85 €

**A ces résultats s'ajoutent les résultats de l'ASA Défense contre la mer, dissoute en 2022 pour :
54 433.79 €**

**Soit un excédent cumulé de fonctionnement 2023 corrigé (tenant compte des reports 2022 et du
résultat reporté de l'ASA Défense contre la mer) de : 2 778 045.64 €**

Les dépenses d'investissement :

Chapitre / Opération	Réalisé 2023	Restes à Réaliser
Op. 811 – Etudes divers projets	15 153.60 €	23 240.00 €
Op. 821 – Construction cantine	208 114.35 €	12 349.28 €
Op. 822 – Parkings Vias Plage	418 153.12 €	
Op. 903 – Acquisition de matériel	105 086.93 €	1 253.22 €
Op. 924 – Eclairage Public	255 281.84 €	
Op. 925 – Achat véhicules	57 725.88 €	
Op. 928 – Rénovation bâtiments communaux	43 488.20 €	
Op. 934 – Restauration Harmonium et Eglise St Jean Baptiste	848.40 €	29 360.40 €
Op. 941 – Travaux rénovation voirie	22 399.18 €	26 386.08 €
Op. 948 – Acquisition matériel informatique	4 447.94 €	
Op. 949 – Avenue de la Méditerranée	4 149 580.59 €	11 154.16 €
Op. 950 – Esthétique centre-ville	0.00 €	5 328.00 €
Op. 952 – Création ZAC	392 257.58 €	18 000.00 €
Op. 953 – Accessibilité bâtiment	7 256.80 €	
Op. 956 - Signalétique	15 500.00 €	
Op. 961 – Rénovation réseaux télécom - edf	25 847.28 €	
Op. 964 - Acquisition diverses parcelles	182 586.56 €	
Op. 966 – Installation Vidéo Protection	4 612.80 €	
Op. 992 – Révision du POS en PLU	0.00 €	10 720.14 €
22 – Total des opérations	5 908 241.05 €	137 791.28 €
Chap. 16 – Emprunt et dettes assimilées	755 734.55 €	

Chap. 040 – Opérations d’ordre	512 578.60 €	
Chap. 041 – Opérations patrimoniales	248 927.36 €	
Chap. 204 – Subventions d’équipement versées	25 259.00 €	
001 – Reports n-1	927 435.73 €	
TOTAL	8 378 176.29 €	137 791.28 €

Les recettes d’investissement :

Chapitre	Réalisé 2023	Restes à Réaliser
10 – Dotations, fonds divers	1 644 651.18 €	
13 - Subventions	1 064 253.99 €	1 080 000.00 €
16 - Emprunts	2 000 000.00 €	
040 – Opérations d’ordre de transfert entre sections	861 629.07 €	
041 – Opérations patrimoniales	248 927.36 €	
Op. 941 - Voirie	3 004.93 €	
TOTAL	5 822 466.53 €	1 080 000.00 €

Déficit d’investissement de l’exercice 2023 : - 1 628 274.03 € (sans les reports n-1)

Déficit cumulé 2023 : - 2 555 709.76 €

A ces résultats s’ajoute le déficit de l’ASA Défense contre la mer suite à sa dissolution en 2022 : - 50 252.87 €

Soit un déficit cumulé d’investissement 2023 corrigé (en tenant compte des reports 2022 et des résultats de l’ASA Défense contre la mer) d’un montant de : - 2 605 962.63 €

- Le budget annexe du Théâtre de l'Ardillon :

Les dépenses de fonctionnement :

Chapitre	Réalisé 2023
011 – Charges à caractère général	137 000.61 €
012 – Charges de Personnel	130 617.97 €
042 – Opérations d'ordre	26 642.43 €
65 – Autres charges de gestion courante	0.53 €
66 – Intérêts d'emprunts	13 150.79 €
TOTAL	307 412.33 €

Les recettes de fonctionnement :

Chapitre	Réalisé 2023
70 – Vente de produits fabriqués, prestation de services...	75 175.42 €
74 – Dotations, Subventions	223 100.00 €
75 – Autres produits de gestion courante	6 666.77 €
002 – Reports n-1	7 714.91 €
TOTAL	312 657.10 €

Déficit de fonctionnement de l'exercice 2023 : - 2 470.14 € (sans les reports n-1)

Excédent cumulé 2023 : 5 244.77 €

Les dépenses d'investissement :

Opération / Chapitre	Réalisé 2023
Op. 921 – Achat de matériel	22 725.56 €
Op. 922 – Travaux sur le bâtiment	3 270.00 €
Chap.16 - Emprunts	15 790.57 €
TOTAL	41 786.13 €

Les recettes d'investissement :

Chapitre	Réalisé 2023
040 – Opérations d'ordre	26 642.43 €
001 – Reports n-1	22 728.64 €
TOTAL	49 371.07 €

Déficit d'investissement de l'exercice 2023 : - 15 143.70 € (sans les reports n-1)

Excédent cumulé 2023 : 7 584.94 €

- Le budget annexe du CCAS :

Les dépenses de fonctionnement :

Chapitre	Réalisé 2023
011 – Charges à caractère général	32 971.77 €
012 – Charges de personnel	163 205.47 €
65 – Charges de gestion courante	9 074.17 €
042 – opération d'ordre de transfert entre sections	1 162.00 €
TOTAL	206 413.41 €

Les recettes de fonctionnement :

Chapitre	Réalisé 2023
70 – Vente de produits de service	4 783.16 €
74 - Dotations	195 000.00 €
75 – Autres produits de gestion courante	1 866.78 €
002 – Reports n-1	5 145.06 €
TOTAL	206 795.00 €

Déficit de fonctionnement de l'exercice 2023 : - 4 763.47 € (sans les reports n-1)

Excédent cumulé 2023 : 381.59 €

Les dépenses d'investissement :

Chapitre / Opération	Réalisé 2023
Op. 901 – Acquisition de matériel	0.00 €
TOTAL	0.00 €

Les recettes d'investissement :

Chapitre	Réalisé 2023
040 – Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 162.00 €
10 – Dotations, Fonds divers...	34.97 €
001 – Reports n-1	31 496.43 €
TOTAL	32 693.40 €

Excédent d'investissement de l'exercice 2023 : 1 196.97 € (sans les reports n-1)

Excédent cumulé 2023 : 32 693.40 €

4) Engagements pluriannuels :

Programme	Montant HT	Montant TTC	Réalisé au 22/12/2022 TTC	Crédits à prévoir sur 2023
CREM – Contrat de performance énergétique	3 015 922,49 €	3 619 106,99 €	3 482 319.34 €	200 000 €
Aménagement Avenue de la Méditerranée	10 569 900 €	12 683 880 €	7 779 347.03 €	4 800 000 €
Réalisation d'une ZAC	3 151 667 €	3 782 000 €	839 364.77 €	800 000 €

5) PPI : Plan Pluriannuel d'Investissement (2020-2026) :

PPI												
Libellé	Priorité	Catégorie	Inclus	Total	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
953	ACCESSIBILITE BATIMENTS ET ARRETS DE BUS	Aucune	inclu									
	Dépenses			219 007	0	120 007	15 000	84 000				
	FCTVA			28 471			0	15 601	1 950	10 920	0	0
	Subventions			100 000			30 000		70 000		0	0
	Total recettes			128 471			30 000	15 601	71 950	10 920	0	0
803	OP. 803 - CONSTRUCTION cantine				0		0					
	Dépenses			4 991 062	12 000	49 062	250 000	1 000 000	3 000 000	680 000		
	FCTVA			568 526			1 872	7 654	39 000	130 000	390 000	
	Subventions			1 770 833			104 167	416 667	1 250 000			
	Total recettes			2 339 359	0	0	106 039	424 320	1 289 000	130 000	390 000	0
	- CONSTRUCTION espace multifonction											
	Dépenses			100 000	0		0	0	100 000			
	FCTVA			13 000			0	0	0	0	13 000	0
	Subventions			41 667					41 667		0	0
	Total recettes			54 667	0	0	0	0	41 667	0	13 000	0
806	OP. 806 - CREATION COMPLEXE SPORTIF											
	Dépenses											
	FCTVA								0	0		
	Subventions											
	Total recettes			0	0	0	0	0	0	0	0	0
810	OP.810 - PARKING VIAS PLAGE (Etudes Eaux pluviales)											
	Dépenses					7 770	20 049					
	FCTVA						0	1 212	3 128	0	0	0
	Subventions											
	Total recettes			0	0	0	0	1 212	3 128	0	0	0
811	OP. 811 - ETUDES DIVERS PROJETS											
	Dépenses					54 961	31 058					
	FCTVA						0	8 574	4 845	0	0	0
	Subventions											
	Total recettes			0	0	0	0	8 574	4 845	0	0	0
814	OP. 814 - AVENUE GENERAL DE GOYS											
	Dépenses			22 892	22 892							
	FCTVA						3 571	0	0	0	0	0
	Subventions											
	Total recettes			3 571	0	0	3 571	0	0	0	0	0
924	OP . 924 - ECLAIRAGE PUBLIC (70000/an à partir de 2022 côte ouest)											
	Dépenses			1 512 319	605 640	106 679	200 000	200 000	200 000	200 000		
	FCTVA			196 601			78 733	13 868	26 000	26 000	26 000	26 000
	Subventions			250 000			83 333	83 333	83 333	83 333		
	Total recettes			446 601	0	0	78 733	97 202	109 333	109 333	26 000	26 000
934	OP. 934 - TRAVAUX EGLISE SAINT JEAN BAPTISTE											
	Dépenses			81 300	51 700	0	29 600	0				
	FCTVA			10 569			6 721	0	3 848	0	0	0
	Subventions			10 000			10 000					
	Total recettes			20 569	0	0	16 721	0	3 848	0	0	0
939	OP. 939 - ERE DU NUMERIQUE											
	Dépenses			53 627	8 000	42 627	3 000	0	0			
	FCTVA			31 972		25 000	1 040	5 542	390	0	0	0
	Subventions			0								
	Total recettes			31 972	0	25 000	1 040	5 542	390	0	0	0
941	OP. 941 - VOIRIE (engagement Côte ouest 95000)											
	Dépenses			959 226	299 000	324 545	65 700	19 981	250 000			
	FCTVA			149 639			46 644	50 629	10 249	3 117	39 000	0
	Subventions			180 000	0	50 000	50 000	50 000	30 000			
	Total recettes			329 639	0	50 000	96 644	100 629	40 249	3 117	39 000	0
	Chemin du Paradis											
	Dépenses			459 427			0	459 427				
	FCTVA						0	0	0	71 671	0	0
	Subventions						0	153 142	0	0	0	0
	Total recettes						0	153 142	0	71 671	0	0
	Chemin des Litanies											
	Dépenses			650 680			0	0	650 680			
	FCTVA						0	0	0	0	101 506	0
	Subventions						0	0	216 893	0	0	0
	Total recettes						0	0	216 893	0	101 506	0
	Chemin de la Cresse											
	Dépenses			360 568			0	360 568				
	FCTVA						0	0	0	56 249	0	0
	Subventions						0	120 189	0	0	0	0
	Total recettes						0	120 189	0	56 249	0	0

LA POSTE											
Dépenses		280 000		0	0	280 000		0			
FCTVA		36 400				0		0	36 400	0	
Subventions		70 000			0	0		70 000	0		
Total recettes		106 400	0	0	0	0		70 000	36 400	0	
CRECHE											
Dépenses		5 000		3 300	1 700	0		0			
FCTVA		650				429		221	0	0	
Subventions		825			825			0	0		
Total recettes		1 475	0	0	825	429		221	0	0	
GYMNASSE											
Dépenses		100 000		0	0	0		100 000			
FCTVA		13 000				0		0	0	13 000	
Subventions		25 000				0		0	25 000		
Total recettes		38 000	0	0	0	0		0	25 000	13 000	
OP 822 - PARKINGS VIAS PLAGE (PECHEURS, VIABELLA, 3 PLAGES)											
Dépenses		390 000				390 000		0	0		
FCTVA		50 700				0		50 700	0	0	
Subventions		0				0		0	0		
Total recettes		50 700	0	0	0	0		50 700	0	0	
MAISON DE QUARTIER COTE OUEST											
Dépenses		20 000				0		20 000	0		
FCTVA		2 600				0		0	2 600	0	
Subventions		0				0		0	0		
Total recettes		2 600	0	0	0	0		0	2 600	0	
OP. 903 - ACQUISITION DE MATERIEL											
Dépenses		350 722		150 722	50 000	50 000		50 000	50 000		
FCTVA		39 094				19 594		6 500	6 500	6 500	
Subventions		0				0		0	0		
Total recettes		39 094	0	0	0	19 594		6 500	6 500	6 500	
OP. 925 - ACHAT VEHICULES											
Dépenses		252 210		52 210	50 000	50 000		50 000	50 000		
FCTVA		26 287				6 787		6 500	6 500	6 500	
Subventions		0				0		0	0		
Total recettes		26 287	0	0	0	6 787		6 500	6 500	6 500	
OP. 928 - RENOVATION BATIMENTS COMMUNAUX											
Dépenses		162 218		112 218	50 000	0		0	0		
FCTVA		21 088				14 588		6 500	0	0	
Subventions		28 055			28 055			0	0		
Total recettes		49 143	0	0	28 055	14 588		6 500	0	0	
OP. 948 - ACQUISITION MATERIEL INFORMATIQUE											
Dépenses		54 272		34 272	5 000	5 000		5 000	5 000		
FCTVA		6 405				4 455		650	650	650	
Subventions		0				0		0	0		
Total recettes		6 405	0	0	0	4 455		650	650	650	
OP. 956 - SIGNALIETIQUE											
Dépenses		79 098		14 098	10 000	35 000		10 000	10 000		
FCTVA		8 983				1 833		1 300	4 550	1 300	
Subventions		0				0		0	0		
Total recettes		8 983	0	0	0	1 833		1 300	4 550	1 300	
Total dépenses programme		23 017 434	1 747 662	3 367 068	6 506 827	5 170 976		6 285 414	1 624 000	0	0
Total recettes programme		10 912 034	0	1 370 542	2 689 757	1 472 421		3 268 098	1 601 493	1 191 948	96 850
Coût commune		12 105 400	1 747 662	1 996 526	3 817 070	3 698 555		3 017 316	22 507	- 1 191 948	- 96 850
Total subventions		7 960 255	0	1 345 542	2 453 046	1 023 332		2 411 893	907 167	351 167	0

6) Niveau de l'épargne brute et de l'épargne nette :

- Epargne de Gestion = Recettes réelles de fonctionnement – Dépenses réelles de Fonctionnement sans les intérêts de la dette

$$\text{Epargne de Gestion} = 11\,254\,875.27 \text{ €} - 10\,137\,572.46 \text{ €} \\ = 1\,117\,302.81 \text{ €}$$

- Epargne brute = Epargne de Gestion – Intérêts de la dette

$$\text{Epargne brute} = 1\,117\,302.81 \text{ €} - 321\,200.69 \text{ €} \\ = 796\,102.12 \text{ €}$$

- Epargne nette = Epargne Brute – Remboursement capital des emprunts

Epargne nette = 796 102.12 € - 755 734.55 €
= 40 367.57 €

7) Niveau d'endettement de la collectivité (encours de la dette):

Exercice	Annuité	Intérêts	Capital	Frais TTC	Commissions TTC	Capital restant dû
2008	822 400.13 €	334 958.13 €	487 442.00 €	0.00 €	0.00 €	7 154 670.20 €
2009	780 991.51 €	312 233.74 €	468 757.77 €	0.00 €	0.00 €	6 667 428.20 €
2010	730 731.77 €	270 499.39 €	460 232.38 €	0.00 €	0.00 €	6 197 710.43 €
2011	720 737.87 €	247 334.69 €	473 403.18 €	0.00 €	0.00 €	5 737 438.05 €
2012	712 275.73 €	227 843.54 €	484 432.19 €	0.00 €	0.00 €	5 264 034.87 €
2013	685 086.49 €	201 487.52 €	483 598.97 €	0.00 €	0.00 €	4 779 602.68 €
2014	604 424.77 €	176 629.66 €	427 795.11 €	0.00 €	0.00 €	4 296 003.71 €
2015	604 094.00 €	147 113.56 €	456 980.44 €	0.00 €	0.00 €	3 868 208.60 €
2016	588 136.17 €	143 066.11 €	445 070.06 €	0.00 €	0.00 €	3 411 228.16 €
2017	602 103.44 €	147 409.66 €	454 693.78 €	0.00 €	0.00 €	5 707 284.10 €
2018	742 119.01 €	185 024.72 €	557 094.29 €	0.00 €	0.00 €	8 381 241.32 €
2019	891 483.73 €	231 214.26 €	660 269.47 €	0.00 €	0.00 €	9 824 147.03 €
2020	726 472.82 €	176 748.11 €	549 724.71 €	0.00 €	0.00 €	14 663 877.56 €
2021	972 991.83 €	267 623.65 €	705 368.18 €	0.00 €	0.00 €	14 114 152.85 €
2022	1 005 230.62 €	216 352.94 €	788 877.68 €	0.00 €	0.00 €	13 733 428.63 €
2023	968 893.77 €	206 017.05 €	762 876.72 €	0.00 €	0.00 €	15 944 550.95€

8) Capacité de désendettement :

Capacité de désendettement = Encours de la dette / Epargne brute

Capacité de désendettement = 15 944 550.95 € / 796 102.12 € = 20.03 années

9) Niveau des taux d'imposition :

2019 :

TAXES	TAUX	BASES REELLES	PRODUIT REEL
TH Locaux vacants	15,19 %	12 979 756	1 971 625 28744
TFB	17,81 %	9 678 787	1 723 792
TFNB	64,94 %	190 736	123 864
TOTAL			3 048 025

2020 :

TAXES	TAUX	BASES REELLES	PRODUIT REEL
TH Locaux vacants	15,19 %	13 086 176 233 007	1 987 790 35 394
TFB	17,81 %	9 778 505	1 750 366
TFNB	64,94 %	194 747	126 469
TOTAL			3 900 019

2021 :

TAXES	TAUX	BASES REELLES	PRODUIT REEL
TH RS Locaux vacants	15,19 %	4 662 801 257 921	708 279 39 178
TFB	46,00 %	9 976 675	4 532 587
TFNB	64,94 %	195 985	127 273
TOTAL			5 407 317

2022 :

TAXES	TAUX	BASES REELLES	PRODUIT REEL
TH RS Locaux vacants	15,19 %	4 945 206 215 553	751 177 32 743
TFB	46.00 %	10 433 968	4 776 313
TFNB	64,94 %	218 676	142 008
TOTAL			5 702 241

2023 :

TAXES	TAUX	BASES REELLES	PRODUIT REEL
TH RS Locaux vacants	15,92 %	5 447 322 314 927	867 214 50 136
TFB	48.30 %	11 194 091	5 390 062
TFNB	64,94 %	317 161	205 964
TOTAL			6 513 376

10) Effectifs de la collectivité et charges de personnel :

Au 31/12/2023 la commune de Vias compte 76 agents stagiaires ou titulaires à temps complet, et 18 à temps non-complet, ainsi que 33 agents non-titulaires.

Evolution des charges de personnel (chapitre 012) sur la commune :

CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023
4 039 335.18 €	4 280 807,91 €	4 022 721.30 €	3 871 950.67 €	4 563 016.51 €	4 877 378.71 €

Au 31/12/2023 le CCAS de Vias compte 4 agents stagiaires ou titulaires à temps complet, ainsi qu'un agent non-titulaire.

Evolution des charges de personnel (chapitre 012) sur le CCAS :

CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023
525 479.91 €	164 654.92 €	154 767.52 €	154 649.32 €	161 802.93 €	163 205.47 €

Au 31/12/2023 le Théâtre de l'Ardaillon compte 3 agents titulaires à temps complet.

Evolution des charges de personnel (chapitre 012) sur le Théâtre de l'Ardaillon) :

CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023
115 436,64 €	119 197.43 €	122 172.64 €	114 788.63 €	118 654.46 €	126 035.47 €	130 617.97 €