



## **Note de présentation synthétique retraçant les informations financières essentielles du BP 2026 de la commune de VIAS :**

### **1) Eléments de contexte :**

La loi de finances pour 2026 a pour objectif de réduire le déficit public de 5% du PIB (contre 5.4% en 2025).

Le déficit de l'Etat est ainsi chiffré à 134.6 milliards d'euros (contre 131.6 milliards en 2025).

La part de la dette publique atteindrait plus de 118% du PIB (contre 116% en 2025).

Le texte ambitionne de redresser les comptes publics par :

- des hausses de recettes fiscales, en particulier par un effort supplémentaire des contribuables les plus aisés et par la suppression de plusieurs niches fiscales ;

- une baisse des dépenses de l'Etat, hors Défense nationale.

Les collectivités locales sont associées aux efforts de maîtrise du déficit public (participation attendue de 2 milliards d'euros).

La Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) n'est ni réduite ni revalorisée. Elle est maintenue à son niveau 2025.

Le dispositif de lissage conjoncturel des recettes fiscales des collectivités territoriales, initialement prévu pour la seule année 2025, est maintenu en 2026.

L'effort imposé aux collectivités via ce dispositif sera de 740 millions d'euros.

Les communes seront entièrement exonérées de cette ponction.

La liaison entre les taux de la taxe d'habitation sur les résidences secondaires et de la taxe foncière est supprimée, afin que les communes puissent augmenter le premier (dans une certaine limite toutefois) sans pénaliser les propriétaires résidant à l'année sur le territoire.

### **2) Priorités du budget 2026 :**

Cette année les Budgets Primitifs (BP) 2026 sont votés après les élections municipales des 15 et 22 mars 2026.

Ces budgets seront votés avec la reprise des résultats 2025 et les montants des dotations de l'Etat, dans le cas où elles seraient notifiées avant le mois d'avril.

Dans un contexte économique toujours instable et incertain, Il est demandé de mettre en œuvre les réflexions et les actions permettant de maîtriser les dépenses courantes (énergie, consommation du matériel bureautique, carburant).

3) Ressources et charges des sections de fonctionnement et d'investissement :

**Les dépenses de fonctionnement :**

• 011 – charges à caractère général

Elles comprennent les achats, prestations de services et cotisations diverses réglés par la collectivité. C'est le deuxième poste de dépenses du budget.

Il a été demandé aux services, sur ce chapitre, de ne pas dépasser les crédits ouverts au BP 2025, voire de les diminuer dans la mesure du possible.

• 012 – charges de personnel

Ce chapitre est constitué des rémunérations versées aux agents et des charges patronales qui s'y rapportent.

Pour 2026 à l'exception de l'augmentation liée au Glissement Vieillesse Technicité (GVT), la mise en œuvre des attributions nouvelles du régime indemnitaire et les remplacements nécessaires sur les postes vacants indispensables suite à des départs, les dépenses relatives à la masse salariale devraient être maintenues.

Pour ce faire, plusieurs pistes peuvent être envisagées :

- la limitation des remplacements, renforts et heures supplémentaires
- la mutualisation des moyens communs des services
- la lutte contre l'absentéisme par une gestion managériale adaptée

en 2026, la prévision concernant les saisonniers devrait être équivalente à celle de 2025.

• 65 – Autres charges de gestion courante

Ce poste de dépenses est constitué principalement des subventions aux associations, au CCAS et au Théâtre de l'Ardaillon.

**Les dépenses d'investissement :**

Le Plan Pluriannuel d'Investissements (PPI) 2026 – 2031, en cours d'élaboration, prend en compte les investissements courants, les opérations pluriannuelles déjà lancées, les programmes en cours et les programmes nouveaux.

En 2026, l'investissement portera en priorité sur : les travaux du PUP Litanies, l'acquisition du bâtiment destiné à la maison de santé, des travaux d'éclairage public et des travaux de voirie.

Une attention particulière est toujours portée sur la recherche de recettes : subventions, partenariats... qui pourraient contribuer au financement des projets futurs.

4) Montants du budget principal et des budgets annexes :

- Le budget principal de la commune :

Les dépenses de fonctionnement :

Chapitre	Montant 2026
011 – charges à caractère général	2 306 655.00 €
012 – charges de personnel	5 824 778.00 €
014 – Atténuations de produits	1 725 000.00 €
65 – charges de gestion courante	1 437 946.00 €
66 – charges financières	304 338.01 €
67 – Charges exceptionnelles	30 000.00 €
68 – Dotations aux amortissements et provisions	60 000.00 €
042 – opération d’ordre de transfert entre sections	900 000.00 €
023 – Virement à la section d’investissement	732 601.16 €
<b>TOTAL</b>	<b>13 321 318.17 €</b>

Les recettes de fonctionnement :

Chapitre	Montant 2026
013 – atténuation de charges	40 000.00 €
70 – vente de produits de service	455 065.00 €
73 – impôts de taxes	9 762 783.00 €

<b>74 - dotations</b>	<b>1 413 788.00 €</b>
<b>75 – produits de gestion courante</b>	<b>147 540.00 €</b>
<b>78 – reprise de provision</b>	<b>100 000.00 €</b>
<b>042 – opérations d’ordre</b>	<b>615 870.00 €</b>
<b>002 – reports n-1</b>	<b>786 272.17 €</b>
<b>TOTAL</b>	<b>13 321 318.17 €</b>

**Les dépenses d’investissement :**

<b>Chapitre / Opération</b>	<b>Montant 2026</b>
<b>Op. 805 – Rénovation bâtiment de la crèche</b>	<b>41 200.00 €</b>
<b>Op. 811 – Etudes divers projets</b>	<b>41 430.00 € (dont 2 340 € de R à R)</b>
<b>Op. 821 – Construction cantine</b>	<b>7 195.28 € (R à R)</b>
<b>Op. 825 – Création d’un Pumptrack</b>	<b>9 600.00 € (R à R)</b>
<b>Op. 826 – PUP Litanies</b>	<b>862 000.00 €</b>
<b>Op. 827 – Maison de santé</b>	<b>1 750 000.00 €</b>
<b>Op. 903 – Acquisition de matériel</b>	<b>153 292.87 € (dont 20 043.56 € de R à R)</b>
<b>Op. 924 – Eclairage Public</b>	<b>370 000.00 €</b>
<b>Op. 925 – Achat véhicules</b>	<b>63 794.97 € (dont 28 794.97 € de R à R)</b>
<b>Op. 928 – Rénovation bâtiments communaux</b>	<b>115 640.00 € (dont 22 380.00 € de R à R)</b>
<b>Op. 939 – Numérique aux écoles</b>	<b>8 900.00 €</b>
<b>Op. 941 – Travaux rénovation voirie</b>	<b>237 708.00 €</b>
<b>Op. 948 – Acquisition matériel informatique</b>	<b>15 000.00 €</b>
<b>Op. 949 – Avenue de la Méditerranée</b>	<b>196 679.79 € (dont 58 679.79 € de R à R)</b>

Op. 952 – Réalisation ZAC	138 800.00 € (dont 21 753.71 € de R à R)
Op. 956 - Signalétique	6 000.00 €
Op. 964 - Acquisition diverses parcelles	305 000.00 €
Op. 992 – Révision du PLU	58 832.00 € (dont 8 832 € de R à R)
<b>22 – Total des opérations</b>	<b>4 302 736.62 € (dont 179 619.31 € de R à R)</b>
Chap. 16 – Emprunt et dettes assimilées	785 000.00 €
Chap. 040 – Opérations d’ordre	615 870.00 €
Chap. 041 – Opérations patrimoniales	257 105.00 €
Chap. 204 – Subventions d’équipement versées	25 500.00 €
Chap. 27 - Cautionnements	3 000.00 €
001 – Reports n-1	848 166.76 €
<b>TOTAL</b>	<b>6 937 378.38 € (dont 179 619.31 € de R à R)</b>

Les recettes d’investissement :

Chapitre	Montant 2026
10 – Dotations, fonds divers	1 339 691.76 €
13 - Subventions	1 049 230.46 € (dont 77 687.70 € de R à R)
16 - Emprunt	2 658 750.00 €
021 – Virement de la section de fonctionnement	732 601.16 €
040 – Opérations d’ordre de transfert entre sections	900 000.00 €
041 – Opérations patrimoniales	257 105.00 €
<b>TOTAL</b>	<b>6 937 378.38 € (dont 77 687.70 € de R à R)</b>

- Le budget annexe du Théâtre de l'Ardillon :

**Les dépenses de fonctionnement :**

<b>Chapitre</b>	<b>Montant 2026</b>
<b>011 – Charges à caractère général</b>	<b>118 360.00 €</b>
<b>012 – Charges de Personnel</b>	<b>183 150.00 €</b>
<b>65 – Autres charges de gestion courante</b>	<b>5.00 €</b>
<b>66 – Charges financières</b>	<b>13 000.00 €</b>
<b>042 – Opérations d'ordre</b>	<b>33 000.00 €</b>
<b>TOTAL</b>	<b>347 515.00 €</b>

**Les recettes de fonctionnement :**

<b>Chapitre</b>	<b>Montant 2026</b>
<b>70 – Vente de produits fabriqués, prestation de services...</b>	<b>42 000.00 €</b>
<b>74 – Dotations, Subventions</b>	<b>299 013.00 €</b>
<b>75 – Autres produits</b>	<b>6 500.29 €</b>
<b>002 – Reports n-1</b>	<b>1.71 €</b>
<b>TOTAL</b>	<b>347 515.00 €</b>

**Les dépenses d'investissement :**

Opération / Chapitre	Montant 2026
Op. 922 – Travaux sur le bâtiment	18 108.00 €
16 – Emprunts en euros	18 398.34 €
<b>TOTAL</b>	<b>36 506.34 €</b>

**Les recettes d'investissement :**

Chapitre	Montant 2026
001 – Reports n-1	3 506.34 €
040 – Opérations d'ordre	33 000.00 €
<b>TOTAL</b>	<b>36 506.34 €</b>

- Le budget annexe du CCAS :

**Les dépenses de fonctionnement :**

Chapitre	Montant 2026
011 – Charges à caractère général	36 205.00 €
012 – Charges de personnel	162 000.00 €
65 – charges de gestion courante	17 305.00 €
042 – opération d'ordre de transfert entre sections	1 500.00 €
67 – charges spécifiques	200.00 €
<b>TOTAL</b>	<b>217 210.00 €</b>

**Les recettes de fonctionnement :**

<b>Chapitre</b>	<b>Montant 2026</b>
70 – vente de produits de service	5 500.00 €
74 - dotations	182 478.00 €
75 – Autres produits	28 000.21 €
002 – Reports n-1	1 231.79 €
<b>TOTAL</b>	<b>217 210.00 €</b>

**Les dépenses d'investissement :**

<b>Chapitre / Opération</b>	<b>Montant 2026</b>
Op. 901 – Acquisition de matériel	36 580.95 €
<b>TOTAL</b>	<b>36 580.95 €</b>

**Les recettes d'investissement :**

<b>Chapitre</b>	<b>Montant 2026</b>
040 – Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 500.00 €
001 – Reports n-1	35 080.95 €
<b>TOTAL</b>	<b>36 580.95 €</b>



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

Epargne brute = 1 624 356 € - 290 972 €  
= 1 333 384 €

- Epargne nette = Epargne Brute – Remboursement capital des emprunts

Epargne nette = 1 333 384 € - 780 900 €  
= 552 484 €

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

Exercice	Annuité	Intérêts	Capital	Frais TTC	Commissions TTC	Capital restant dû
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	742 106.25 €	184 993.57 €	557 112.68 €	0.00 €	0.00 €	8 381 241.32 €
2019	891 483.73 €	231 214.26 €	660 269.47 €	0.00 €	0.00 €	9 824 128.64 €
2020	726 119.44 €	176 122.98 €	549 996.46 €	0.00 €	0.00 €	14 659 265.35 €
2021	972 991.83 €	267 623.65 €	705 368.18 €	0.00 €	0.00 €	14 113 862.71 €
2022	1 005 230.62 €	216 352.94 €	788 877.68 €	0.00 €	0.00 €	13 733 138.49 €
2023	965 726.92 €	210 038.36 €	755 688.56 €	0.00 €	0.00 €	12 944 260.81 €
2024	1 118 441.92 €	288 222.00 €	830 219.92 €	0.00 €	0.00 €	15 188 572.25 €
2025	1 053 963.11 €	274 239.89 €	779 723.22 €	0.00 €	0.00 €	14 358 352.33 €
2026	1 063 865.58 €	281 237.28 €	782 628.30 €	0.00 €	0.00 €	14 988 629.11 €

9) Capacité de désendettement :

Capacité de désendettement = Encours de la dette / Epargne brute

Capacité de désendettement = 14 988 629 € / 1 333 384 € = 11.24 années

10) Niveau des taux d'imposition :

**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	4 013 412
TFNB	64,94 %	218 676	142 008
TOTAL			4 939 340

**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	4 569 919
TFNB	64,94 %	317 161	205 964
TOTAL			5 693 233

**2024**

TAXES	TAUX	BASES REELLES	PRODUIT REEL
TH Résidences secondaires	15,92 %	5 451 241	867 838 494 521
TFB	48.30 %	11 739 317	4 797 893
TFNB	64,94 %	311 022	201 978
TOTAL			6 362 230

**2025 :**

TAXES	TAUX	BASES REELLES	PRODUIT REEL
TH RS Résidences secondaires	15,92 %	5 026 999	800 298 449 516
TFB	48.30 %	12 145 656	4 969 093
TFNB	64,94 %	267 177	173 505
TOTAL			6 392 412

Pour 2026, pas de changement de taux.

11) Effectifs de la collectivité et charges de personnel :

Au 01/01/2026 la commune de Vias compte 78 agents stagiaires ou titulaires à temps complet, et 14 à temps non-complet, ainsi que 34 agents non-titulaires.

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

CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA 2025	BP 2026
3 871 950.67 €	4 563 016.51 €	4 877 378.71 €	5 314 048.93 €	5 477 817.69 €	5 824 778.00 €

Au 01/01/2026 le CCAS de Vias compte 3 agents stagiaires ou titulaires à temps complet, ainsi qu'un agent non-titulaire.

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

CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA 2025	BP 2026
154 649.32 €	161 802.93 €	163 205.47 €	194 340.89 €	152 516.67 €	162 000.00 €

Au 01/01/2026 le Théâtre de l'Ardaillon compte 2 agents titulaires à temps complet et 2 agents non-titulaires.

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

CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA 2025	BP 2026
118 654.46 €	126 035.47 €	130 617.97 €	140 499.61 €	160 369.42 €	183 150.00 €