



Budget Primitif 2026

Conseil communautaire du 12 février 2026



Le budget s'inscrit dans le contexte décrit lors du débat d'orientations budgétaires du 20 décembre dernier, à savoir :

- Des incertitudes sur l'évolution du contexte économique global pouvant avoir des conséquences fortes sur les dépenses de la collectivité notamment au niveau des fluides.
- Des recettes de fonctionnement qui augmentent faiblement
- Un programme d'investissement important nécessitant de mobiliser un maximum de recettes d'investissement.

Ce budget a été réalisé en tenant compte du projet de loi de finances de décembre 2025 qui n'a pas été voté à ce jour. Des modifications pourront ainsi être apportées dès le vote de la loi de finances 2026.

D'autre part, Flers Agglo souhaite mettre en place la gestion de certains investissements en autorisation de programme / crédits de paiement.

La procédure des autorisations de programme (AP) est une dérogation au principe d'annualité budgétaire. Elle permet, en dissociant l'engagement pluriannuel des investissements de l'équilibre budgétaire annuel, de limiter le recours aux reports d'investissement ; cela permet donc une meilleure lisibilité des résultats de clôture.

Cette procédure facilite la gestion des investissements pluriannuels et permet à Flers Agglo de ne pas faire supporter à son budget l'intégralité d'une dépense pluriannuelle, mais seules les dépenses à régler au cours de l'exercice.

Pour terminer, le référentiel budgétaire et comptable M57 introduit dans ses dispositions la possibilité pour le Conseil Communautaire de déléguer au Président la faculté de procéder à des mouvements de crédits de chapitre à chapitre, à l'exclusion des crédits relatifs aux dépenses de personnel.

Cette fongibilité des crédits est autorisée dans la limite maximale, fixée à l'occasion du vote du budget, de 7.5% des dépenses réelles de chaque section. Lorsque l'autorisation lui est donnée, le Président rend compte de ces mouvements de crédits auprès de l'assemblée délibérante lors de sa plus proche séance.

I- Les grands équilibres du budget

Le budget primitif s'équilibre :

- Fonctionnement	53 224 275.39 €
- Investissement	27 600 249.03 €

A- La section de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent à 35 361 169.68 € et les recettes réelles à 36 477 627 € (hors résultat antérieur).

Les recettes de fonctionnement

Les produits des services

Ce chapitre retrace les produits relatifs au Centre Aquatique, médiathèque et les produits des mutualisations et des services.

Le montant de ce chapitre passe de 2 383 130 € en 2025 à 2 493 585 € en 2026, soit une augmentation de + 110 455 €.

Cette augmentation est répartie sur différents postes : + 60 000 € pour la caisse alimentaire, + 20 000 € de mutualisation.

La fiscalité - Taxes

Parmi les recettes de fonctionnement, la fiscalité représente la part essentielle pour un montant prévisionnel de 24 985 577 €, soit 68.49 % des recettes réelles.

Au budget 2026, les taux de taxe d'habitation, du foncier non bâti, du foncier bâti ainsi que le taux de CFE resteront inchangés.

Depuis de 2023, le taux de TH (sur les résidences secondaires et autres locaux meublés non affectés à l'habitation principale) peut à nouveau être voté et modulé par les collectivités locales en référence à l'article 1636 B sexies du CGI.

En 2025, on constate une baisse du produit de la taxe d'habitation liée à l'actualisation des données issues de « Mes biens immobiliers ».

Détail des produits fiscaux inscrits au BP 2026 :

Ces produits restent estimatifs, en l'absence de la notification des bases,

Taxes	Taux	Produit attendu
Taxe d'habitation	6,91 %	200 000 €
Taxe sur le foncier bâti	6,33 %	3 637 206 €
Taxe sur le foncier non bâti	12,24 %	472 219 €
CFE	25,59 %	3 760 306 €
TEOM	Taux par zone	6 331 399 €

Les autres taxes :

IFER	443 115 €
Fraction de TVA	4 688 687 €
CVAE	3 152 673 €
TASCOM	1 181 993 €
Attribution de compensation	32 489 €
FNGIR	244 058 €
FPIC	770 000 €
Taxe additionnelle	71 432 €

Les dotations

Les dotations n'étant pas notifiées à ce jour, les prévisions budgétaires ont été prévues en légère diminution.

	2023	2024	2025	Prévision 2026
Dotation de base	429 220 €	467 170 €	494 070 €	494 070 €
Dotation de péréquation	1 129 736 €	1 249 225 €	1 316 803 €	1 316 803 €
Garantie en cas de baisse de la dotation par habitant si CIF > 0,35	1 024 623 €	854 217 €	735 691 €	735 691 €
Dotation intercommunalité	2 583 579 €	2 570 612 €	2 546 564 €	2 546 564 €
Dotation compensation	2 210 186 €	2 173 611 €	2 094 682 €	1 989 682 €
TOTAL	4 793 765 €	4 744 223 €	4 641 246 €	4 536 246 €

Le chapitre 74 baisse de 355 685 € :

1- La dotation de compensation devait baisser de 5%, soit - 105 000 €

2- L'article 31 du PLF met fin à la compensation dynamique à l'euro près annoncée par le gouvernement lors de la mise en place de la réduction des impôts dits de production en 2021, avec l'application d'un coefficient de 0.75 sur le montant de la compensation, soit une baisse estimée à 402 600 €

3- La suppression de la DCRTP, soit une perte de – 41 000 €

En contrepartie, de nouvelles recettes sont prévues, à savoir une aide pour la mise en place du PAT + 66 000 €, des aides de la DRAC pour différentes animations, des aides FIPHPF, des aides complémentaires de la CAF.

Les autres produits de gestion courante

Ce chapitre retrace les revenus des immeubles notamment les loyers des bâtiments économiques pour un montant de 670 500 €.

Les produits financiers

Ce chapitre retrace le fonds de soutien d'un montant de 143 313 €.

Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent à 35 361 169 € au BP 2026 contre 35 033 641 € en 2025, soit une augmentation de 2 %.

Les charges à caractère général

Ce chapitre passe de 6 736 426 € en 2025 à 6 578 485 € au BP 2026, soit -2.34 %, (-157 941 €)

L'évolution de ce chapitre est principalement liée à :

- 520 000 € concernant l'électricité
- + 170 000 € concernant l'animation OPAH (financement de l'animation à hauteur de 55%)
- + 110 000 € maintenance et l'entretien du patrimoine

Les charges de personnel

Les prévisions budgétaires passent de 11 913 000 € en 2025 à 12 302 100 € au BP2026, soit + 389 100 €, soit +3.27 %.

L'augmentation de 3 points du taux de cotisations patronales est prévue pour 2026. Le coût engendré est estimé à 156 000 € pour le Budget général de Flers Agglo.

Les autres charges de gestion

Ce chapitre passe de 11 600 794 € à 11 650 584 €. Ce chapitre reste stable.

Ce chapitre retrace notamment les subventions aux associations à hauteur de 1 742 930 €.

Par ailleurs, la contribution du SIRTOM est prévue à hauteur de 6 331 399 €, montant identique à 2025 en l'absence du montant 2026.

La contribution du SDIS est prévue à 1 400 729 € en 2026, montant identique à 2025 en l'absence du montant 2026.

La contribution aux écoles privées est fixée à la somme de 770 000 €.

Dotations et provisions

La somme de 340 000 € a été inscrite au chapitre 68 – Dotations aux provisions. Cette somme permettra de réaliser les éventuelles décisions modificatives en cours d'année

Budget principal – Synthèse budgétaire – Section de fonctionnement

Section de fonctionnement				Section de fonctionnement			
Dépenses				Recettes			
	BP 2025 + DM	BP 2026	BP2026/ BP 2025		BP 2025 + DM	BP 2026	BP2026/ BP 2025
011 Charges à caractère général	6 736 426,46	6 578 485,68	-2,34%	70 Produits des services	2 383 130,00	2 493 585,00	4,63%
012 Charges de personnel	11 913 000,00	12 302 100,00	3,27%	73 Impôts et taxes	8 887 907,00	8 887 907,00	0,02%
65 Autres charges de gestion	11 600 794,00	11 650 584,00	0,43%	731 Fiscalité locale	16 091 663,00	16 097 670,00	-4,20%
66 Charges financières	400 000,00	335 000,00	-16,25%	74 Dotations, subventions, participations	8 477 837,00	8 122 152,00	3,10%
014 Atténuations de produits	4 105 000,00	4 105 000,00	0,00%	75 Autres produits de gestion courante	650 345,00	670 500,00	0,00%
67 Charges exceptionnelles	50 000,00	50 000,00	0,00%	013 Atténuations de charges	62 000,00	62 000,00	0,35%
68 Dotations aux provisions	228 421,00	340 000,00	48,85%	76 Produits financiers	143 313,00	143 813,00	
				77 Produits exceptionnels			
042 Opérations d'ordre dt amortissements	2 225 000,00	2 125 000,00	0,00%	042 Opérations d'ordre	180 000,00	160 000,00	
023 Virement à la SI	15 248 638,18	15 738 105,71	-1,64%	002 Résultat de fonctionnement anticipé	15 631 084,64	16 586 648,39	
TOTAL	52 507 279,64	53 224 275,39	2,00%		52 507 279,64	53 224 275,39	2,00%

L'épargne brute est de 1 116 457.32 €

Cette épargne est calculée en soustrayant les charges réelles de fonctionnement des produits réels.

A cela s'ajoutent les résultats antérieurs prévisionnels : le résultat de fonctionnement de clôture de 18 035 104.13 € et le besoin de financement d'investissement de 1 448 455.74 €

	BP 2024	BP 2025	BP 2026
Produits d'exploitation	36 170 039 <i>+ 0,5%</i>	36 696 195 <i>+ 1,5%</i>	36 333 814 <i>+ 0,1%</i>
Charges de fonctionnement (hors dépenses imprévues)	32 716 365 <i>+ 3,4%</i>	34 355 220 <i>+ 5,0%</i>	34 636 069 <i>+ 0,4%</i>
Excédent Brut de Fonctionnement	3 453 674	2 340 975	1 697 745
<i>Dette financière</i>	<i>2 493 000</i>	<i>2 450 000</i>	<i>2 200 000</i>
Annuité de la dette	2 493 000	2 450 000	2 200 000
+ Dotations d'investissement FCTVA, Taxe d'aménagement, Cessions...	1 500 000	1 500 000	1 200 000
Capacité Autofinancement Nette	2 460 674	1 390 975	697 745

La baisse de l'EBF est principalement liée à la baisse des compensations prévues par le projet de loi de finances à hauteur de 550 000 €.

Capacité d'équipement avec reprise des résultats (estimés) 2025	
Capacité d'équipement	697 745 €
Solde de la section d'investissement 2025 (y compris les restes à réaliser)	-1 448 456 €
Excédent de fonctionnement 2025 estimé	18 035 104 €
Capacité d'équipement après reprise des résultats 2025	17 284 393 €

B- La section d'investissement

Les principaux investissements 2026 par thématique :

SYNTHESE

Type d'investissement	Dépenses	Recettes
LES ETUDES D'AMENAGEMENT	406 844 €	150 000 €
L'URBANISME OPERATIONNEL	535 000 €	145 000 €
FONDS DE CONCOURS AUX COMMUNES	220 000 €	
ENVIRONNEMENT	675 181 €	401 696 €
RENOVATION URBAINE	1 479 760 €	1 003 601 €
L'ACTION ECONOMIQUE	2 322 374 €	1 577 700 €
LA SANTE	59 200 €	
LES EQUIPEMENTS SPORTIFS ET DE LOISIRS	811 300 €	340 900 €
LES EQUIPEMENTS CULTURELS	155 284 €	19 588 €
PETITE ENFANCE JEUNESSE FJT GDV	150 154 €	11 000 €
LES DEPENSES DIVERSES	635 159 €	61 230 €
LES AUTORISATIONS DE PROGRAMME	5 661 000 €	2 557 562 €
TOTAL	13 111 256 €	6 268 277 €

Détail des investissements :

Intitulé	Désignation	CREDITS	
		Dépenses	Recettes
PLU / PLUI	Modification PLUI, PLU Messei et PLU Briouze	112 000 €	
Frais d'études du Houleme	Etude de sol, bornage, relevé Topo	4 844 €	
Etudes VRD Pont Feron	Etude extérieure en accompagnement projet recomposition urbaine des bailleurs	50 000 €	
EPFN Etude urbaine Planchette	Etudier et planifier la reconversion et la renaturation de la Planchette sur Flers et Saint Georges des Groseillers	240 000 €	150 000 €

LES ETUDES D'AMENAGEMENT	406 844 €	150 000 €
---------------------------------	------------------	------------------

Intitulé	Désignation	CREDITS	
		Dépenses	Recettes
OPAH	Subvention OPAH	380 000 €	
Achat de terrains	Terrains nus	100 000 €	
Reversement taxe d'aménagement	Reversement de la TA perçue par FA aux communes	55 000 €	145 000 €

L'URBANISME OPERATIONNEL	535 000 €	145 000 €
---------------------------------	------------------	------------------

Intitulé	Désignation	CREDITS	
		Dépenses	Recettes
Opération plantation de haies		50 000 €	48 000 €
Fouquerie	Suivi Faune Flore	10 000 €	25 862 €
Travaux d'entretien, restauration Noireau	3e tranche de travaux (bassin de la Visance, du Coisel et du Doinus)	180 000 €	120 000 €
Entente Varenne-Egrenne	Tranche 1 de travaux (Source Varenne et Halouze)	186 667 €	149 334 €
Travaux restauration de rivières Parc du Château	Reméandrage confluence Hariel Plancaïon, création du muret de séparation entre les douves et le Hariel	83 514 €	58 500 €
Eaux pluviales	Travaux de réhabilitation de réseaux d'eaux pluviales	165 000 €	

L'ENVIRONNEMENT	675 181 €	401 696 €
------------------------	------------------	------------------

Intitulé	Désignation	CREDITS	
		Dépenses	Recettes
Fonds de concours aux communes		200 000 €	
Fonds de concours logements communaux		20 000 €	

LES FONDS DE CONCOURS	220 000 €	
------------------------------	------------------	--

Intitulé	Désignation	CREDITS	
		Dépenses	Recettes
Esplanade François Mitterrand	Aménagement des abords	500 000 €	375 000 €
Quartier Saint Michel	Frais d'étude voirie recherche plomb et amiante	2 760 €	
Ilots de Fraicheur	2 îlots sont prévus sur le secteur des Oiseaux et de la Béguinière	30 000 €	25 000 €
Plancaïon	Foncier	200 000 €	372 872 €
	Rue Durrmeyer - 2 ^{ème} tranche	692 000 €	230 729 €
	Travaux de réhabilitation de réseaux d'eaux pluviales	55 000 €	

RENOVATION URBAINE	1 479 760 €	1 003 601 €
---------------------------	--------------------	--------------------

Intitulé	Désignation	CREDITS	
		Dépenses	Recettes
Zones économiques	Entretien, réparations, travaux diverses ZA	30 000 €	
	CPA Multi-sites (La Jossière - Les Patraires - Jardinnet la Selle La Forge)	308 000 €	288 700 €
Travaux, diagnostics batiments	Boulangerie, épicerie Landisacq, ADN61, immeuble Score, Manuvit et cession DMF	60 600 €	270 000 €
Frais d'études	Flash économie, Flash Territoire d'industrie	50 000 €	
Travaux de voirie	Zone Pointel	80 000 €	
Travaux de voirie	ZAE La Lande Patry	30 000 €	
Pôle ESS	Réhabilitation	1 703 774 €	979 000 €
Adapter les filières aux besoins du territoire - ETA GIP + offices écoles	Mise en œuvre de l'espace collectif ETA	10 000 €	
Bains douches numériques	Aménagement, mobilier et matériel divers	5 000 €	
Concession et droits similaires	Refonte et développement des pages Entreprendre du site de Flers Agglo	10 000 €	40 000 €
	Refonte et développement de la Market Place de Flers Agglo v2	20 000 €	
	Création d'une plateforme internet dédiée aux nouveaux actifs du territoire et à leur famille	15 000 €	

L'ACTION ECONOMIQUE	2 322 374 €	1 577 700 €
----------------------------	--------------------	--------------------

Intitulé	Désignation	CREDITS	
		Dépenses	Recettes
Maisons médicales	Travaux divers Messei, Monts d'Andaine, Flers	46 200 €	
Mobilier	Appartement maison médicale de Messei	3 000 €	
Création d'un portail santé		10 000 €	

LA SANTE	59 200 €	
-----------------	-----------------	--

Intitulé	Désignation	CREDITS	
		Dépenses	Recettes
CAPFL'O	Travaux remplacement SSI	55 000 €	
	Travaux gros entretien, matériel, mobilier	185 000 €	
	Etude et travaux économies d'énergies	495 000 €	320 000 €
Stade des Closets	Matériel	5 000 €	
Tourisme	Filière vélo : base VTT FFC, fiches topo - Extension base VTT FFCT sur Briouze	11 000 €	
	Filière trail - fiches topo	5 000 €	20 900 €
	Filière rando - Panneaux départ secteur de Briouze	2 500 €	
	Remplacement des éco-compteurs	8 400 €	
BIT Roche d'Oëtre - OT Flers	Matériel et mobilier	8 480 €	
Communication	Charte graphique : totem, panneaux, oriflammes..., achat appareil photos/vidéo, stabilisateur	8 000 €	
	Arche gonflable, drone, matériel audiovisuel	15 000 €	
Mont Cerisy	Entretien maçonnerie, dévégétalisation ruines du château	3 300 €	
Gîtes de Saint Philbert et de Bréel	Entretien, matériel et mobilier	9 620 €	

LES EQUIPEMENTS SPORTIFS ET DE LOISIRS	811 300 €	340 900 €
---	------------------	------------------

Intitulé	Désignation	CREDITS	
		Dépenses	Recettes
Forum	Matériel scénique	3 800 €	
Centre Chaudeurge	Alarme anti-intrusion	3 200 €	
Conservatoire de musique	Partitions	2 500 €	1 000 €
	Renouvellement instruments	6 000 €	2 400 €
Archives	Remplacement de la centrale de traitement d'air	70 000 €	
	Déshumidificateur	4 000 €	
	Restauration	8 200 €	3 000 €
Médiathèque La Grande Nouvelle	Cinéma G. Philippe - matériel et entretien	12 642 €	
	Matériel scénique	1 192 €	
Médiathèque Flers	Mobilier et matériel	7 050 €	
Médiathèque Bellou en Houlme	Réinformatisation, achat et installation RFId	20 500 €	11 000 €
Espace culturel du Houlme	Mobilier et matériel	13 200 €	2 188 €
Portail médiathèques		3 000 €	

LES EQUIPEMENTS CULTURELS	155 284 €	19 588 €
----------------------------------	------------------	-----------------

Intitulé	Désignation	CREDITS	
		Dépenses	Recettes
Multi-accueil Brin de malice		50 000 €	
Multi accueil Farandole, O comme 3 pommes, Charlie Chaplin, Ribambelle et Jules Verne	Petits aménagements et matériel	18 454 €	
Maison d'activités Saint Michel	Matériel et mobilier	2 200 €	
Maison d'activités Emile Halbout	VMC	3 500 €	
Les Petits Pas, Athis Val de Rouvre	Travaux de peinture suite reprise terrassement (salle de motricité, dortoirs et sanitaire)	5 000 €	
Flers, Aire d'accueil gens du voyage	Travaux divers	15 000 €	
FJT	Réfection de 11 chambres	33 000 €	11 000 €
	Etude du système de sécurité incendie	7 000 €	
	Entretien, matériel et mobilier	16 000 €	

PETITE ENFANCE JEUNESSE FJT GDV	150 154 €	11 000 €
--	------------------	-----------------

Intitulé	Désignation	CREDITS	
		Dépenses	Recettes
Informatique	Renouvellement matériel, licences	164 620 €	
	Gestion des temps automatisé	25 000 €	
	Logiciel de gestion des téléphones portables	10 000 €	
	Dématérialisation des bulletins de paie et stockage coffre fort	5 000 €	
	IA Module ORANGE	5 000 €	
Maison France services La Ferté Macé	Travaux et mobilier	320 000 €	61 230 €
Patrimoine	Travaux, matériel	13 299 €	
Voirie	SIG - Système d'acquisition GPS/GNSS	3 740 €	
Parc mobilier	Véhicules, mobilier	25 000 €	
Service prévention	Extincteurs, remplacement BAES, SSI, sécurisation accueils au public, matériel aménagement de poste, video protection FJT	58 500 €	
Sécrétariat général	Annonces et insertions	5 000 €	

LES DEPENSES DIVERSES	635 159 €	61 230 €
------------------------------	------------------	-----------------

Intitulé	Désignation	CREDITS	
		Dépenses	Recettes
Entrée de ville La Selle La Forge	Travaux	1 569 000 €	457 473 €
Extention crèche Farandole	Réhabilitation et extension	400 000 €	289 766 €
Construction boulangerie	Foncier et construction	1 032 000 €	640 000 €
ORU Saint Michel P1	Aménagement	2 000 000 €	1 042 323 €
Rénovation Chaudesurges	Travaux d'aménagement, rénovation	500 000 €	
Etude eaux pluviales	Etude générale assainissement des eaux pluviales sur l'ensemble du territoire, y compris mise en classe A des réseaux et branchements eaux pluviales	160 000 €	128 000 €

LES AUTORISATIONS DE PROGRAMME	5 661 000 €	2 557 562 €
---------------------------------------	--------------------	--------------------

Budget principal – Synthèse budgétaire –

Section Investissement

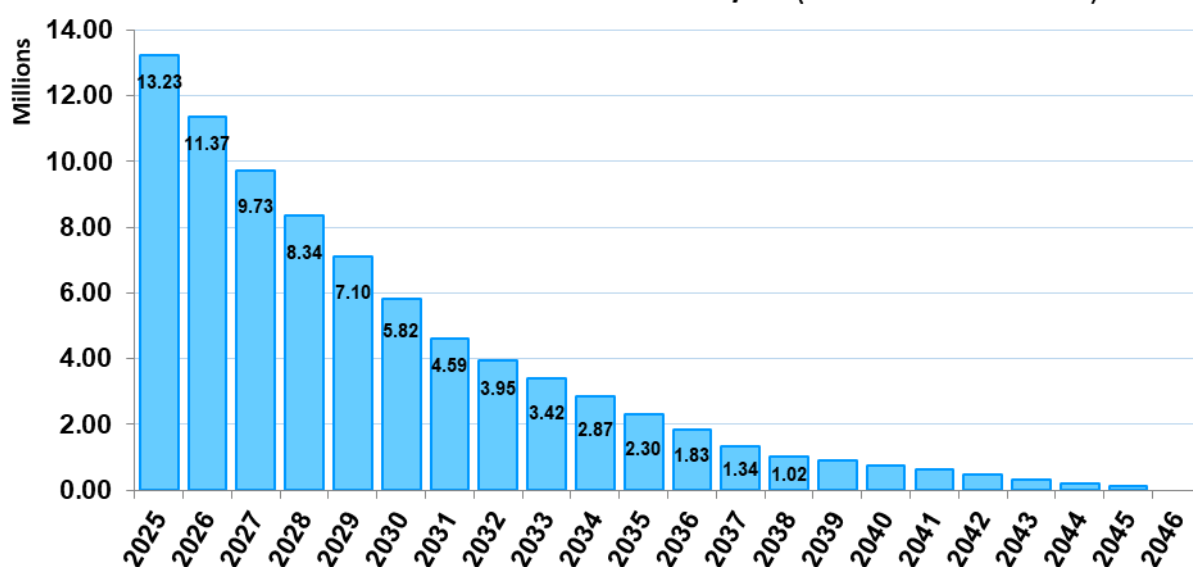
Section d'investissement	BP 2025 + DM	BP 2026	BP2026/ BP 2025	Section d'investissement	BP 2025 + DM	BP 2026	BP2026 / BP 2025
Dépenses				Recettes			
16 Emprunts	2 115 566,00	1 885 000,00	-10,90%	10 Dotations		145 000,00	
10 Dotations	180 000,00	55 000,00		1068 Excédent de fonctionnement	2 623 348,30	1 448 455,74	
204/20/21/23 Dépenses d'équipement	14 023 939,81	14 711 201,71		13 Subventions d'investissement	3 958 578,00	4 943 743,00	
Reports	3 582 370,88	3 018 866,32		13 Report subventions	509 071,21	1 069 755,20	
45 Opération cpte tiers	372 510,37	500 181,00		45 Opération cpte tiers	405 600,00	375 834,00	
914 OPAH	436 000,00	380 000,00		024 Produits de cessions	48 700,00	803 700,00	
940 ORU St Michel	0,00	30 000,00		16 Cautions			
941 Plancaion	98 000,00	747 000,00					
Boulangerie	523 000,00	1 032 000,00					
AP/CP Extension Farandole	420 000,00	400 000,00					
ORU St Michel	2 000 000,00	2 000 000,00					
Entrée de Ville	1 307 500,00	1 569 000,00					
Rénovation Centre Chaudeurge		500 000,00					
Etudes pluviales		160 000,00					
27 Autres immob financières	400 000,00	2 000,00					
040 Opérations d'ordre dt amortissements	180 000,00	160 000,00		021 Virement de la section fonctionnement	15 248 638,18	15 738 105,71	
041 Opération patrimoniale	550 000,00	450 000,00		040 Opérations d'ordre	2 225 000,00	2 125 000,00	
001 Résultat d'investissement				041 Opération patrimoniale	550 000,00	450 000,00	
				001 Résultat d'investissement	619 951,37	500 655,38	
TOTAL	26 188 887,06	27 600 249,03	5,39%		26 188 887,06	27 600 249,03	5,39%

C- La dette

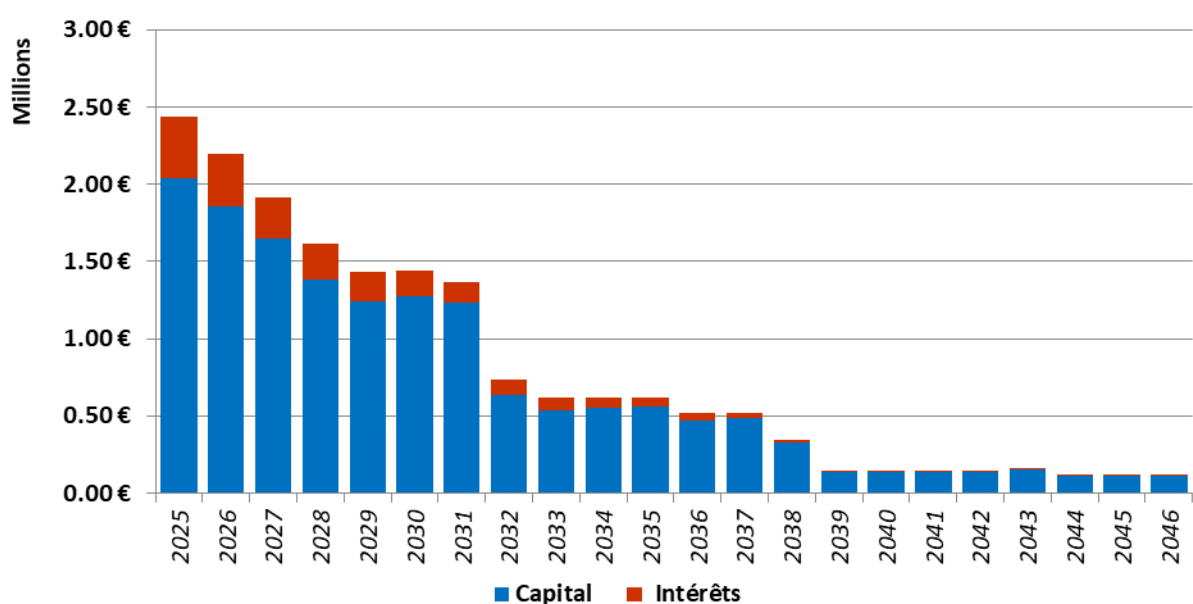
L'encours de la dette s'élève à 13 230 K€ au 1^{er} janvier 2026.

La dette est composée de 23 emprunts d'une durée de vie résiduelle de 10 ans et 9 mois.

Evolution de l'encours de dette au 31/12 (en millions d'euros)



Flux de remboursement

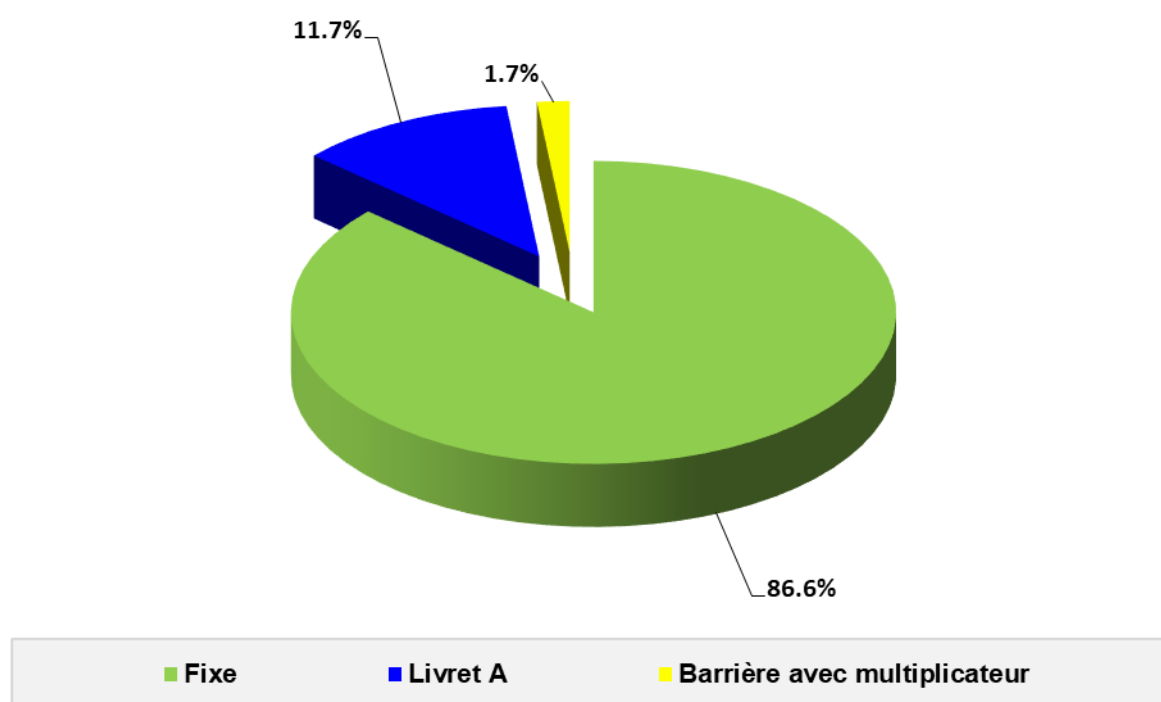


Dette globale par type de risque

L'encours de la dette est composée à :

- 86.61 % d'emprunts à un taux fixe
- 11.65 % d'emprunts indexés sur le livret A
- 1.73 % d'emprunts à pente ou à barrière

DETTE PAR TYPE DE RISQUE - FLERS AGGLO - BG



Il n'est pas prévu de réaliser d'emprunt au titre de 2026.

Budget Eau et Assainissement

Le budget de l'Eau

Le budget Eau s'équilibre comme suit :

Section de fonctionnement		BP 2025	BP 2026	Section de fonctionnement		BP 2025	BP 2026
Dépenses				Recettes			
011	Charges à caractère général	1 827 910,00	1 689 111,00	70	Produits des services	5 696 650,00	5 812 050,00
012	Charges de personnel	1 175 000,00	1 212 000,00	013	Dotations, subventions	7 000,00	
014	Atténuation de produits	1 178 000,00	795 900,00	75	Dotations, subventions	10 400,00	12 400,00
65	Autres charges de gestion	192 000,00	186 500,00	74	Subvention	104 000,00	211 600,00
66	Charges financières	280 000,00	250 000,00	76	Produits financiers	301 824,00	301 824,00
67	Charges exceptionnelles	20 000,00	20 000,00	77	Produits exceptionnels	2 000,00	
68	Provision	15 000,00	265 000,00				
022	Dépenses imprévues	200 000,00	-				
023	Virement à la SI	3 119 945,47	3 872 818,17	042	Opération d'ordre	295 000,00	350 000,00
042	Opération d'ordre	1 672 000,00	1 672 000,00	002	Résultat de fonctionnement anticipé	3 262 981,47	3 275 455,17
TOTAL		9 679 855,47	9 963 329,17			9 679 855,47	9 963 329,17

Section d'investissement		BP 2025	BP 2026	Section d'investissement		BP 2025	BP 2026
Dépenses				Recettes			
20/21/23 Dépenses équipement		3 951 945,47	4 653 818,17	10	Réserves	1 019 384,76	711 481,25
16	Dette	845 000,00	853 000,00	13	Subvention	450 000,00	312 000,00
020	Dépenses imprévues	150 000,00		16	Prêt	-	
RAR Dépenses		1 048 959,93	658 540,02	RAR Recettes		53 609,00	68 261,99
040	Opération ordre	295 000,00	350 000,00	021	Virement de la section fonctionn	3 119 945,47	3 872 818,17
041	Opération patrimoniale	100 000,00	50 000,00	040	Opération d'ordre	1 672 000,00	1 672 000,00
				041	Opération patrimoniale	100 000,00	50 000,00
001	Résultat anticipé	24 033,83	121 203,22	001	Résultat anticipé		
TOTAL		6 414 939,23	6 686 561,41			6 414 939,23	6 686 561,41

Les dépenses de fonctionnement

Les charges à caractère général

Ce chapitre diminue de 138 800 €

Cette diminution s'explique par :

- Le nouveau contrat électricité réalisé à compter du 1^{er} janvier 2026 : - 280 000 €

Les charges de personnel

Ce chapitre augmente de + 37 000 €.

Cette augmentation est principalement liée à l'augmentation du taux CNRACL

Les atténuations de produits

Ce chapitre enregistre le versement des nouvelles redevances.

Provision

Le chapitre 022 dépenses imprévues a été supprimé à compter du 1^{er} janvier 2026. « Une réserve » a été inscrite à hauteur de 265 000 €, en provision permettant de palier aux éventuels imprévus.

Les recettes de fonctionnement

Les produits de service

Nature de recettes	BP 2025	BP 2026
70111 Vente d'eau	4 206 000,00 €	4 774 200,00 €
dont Vente aux abonnés	2 800 000,00 €	3 200 000,00 €
Vente eau contrats	115 000,00 €	125 000,00 €
Abonnement	1 200 000,00 €	1 270 000,00 €
Redevance perfor.	37 000,00 €	112 000,00 €
Redevance ressource eau	54 000,00 €	67 200,00 €
701261 Redevance prélèvement	958 000,00 €	470 000,00 €
70128 Autres travaux	51 000,00 €	53 000,00 €
704 Travaux	71 000,00 €	83 000,00 €
7064 Location compteur	360 000,00 €	380 000,00 €
7068 Autres prestations	6 500,00 €	7 500,00 €
7083 Autres	41 000,00 €	41 000,00 €
7087 Produits divers	3 150,00 €	3 350,00 €
TOTAL	5 696 650,00 €	5 812 050,00 €

L'estimatif Vente d'eau a été ajusté en fonction du réalisé 2025.

Les produits financiers

Ces produits financiers retracent les sommes liées au fonds de soutien de prêts structurés.

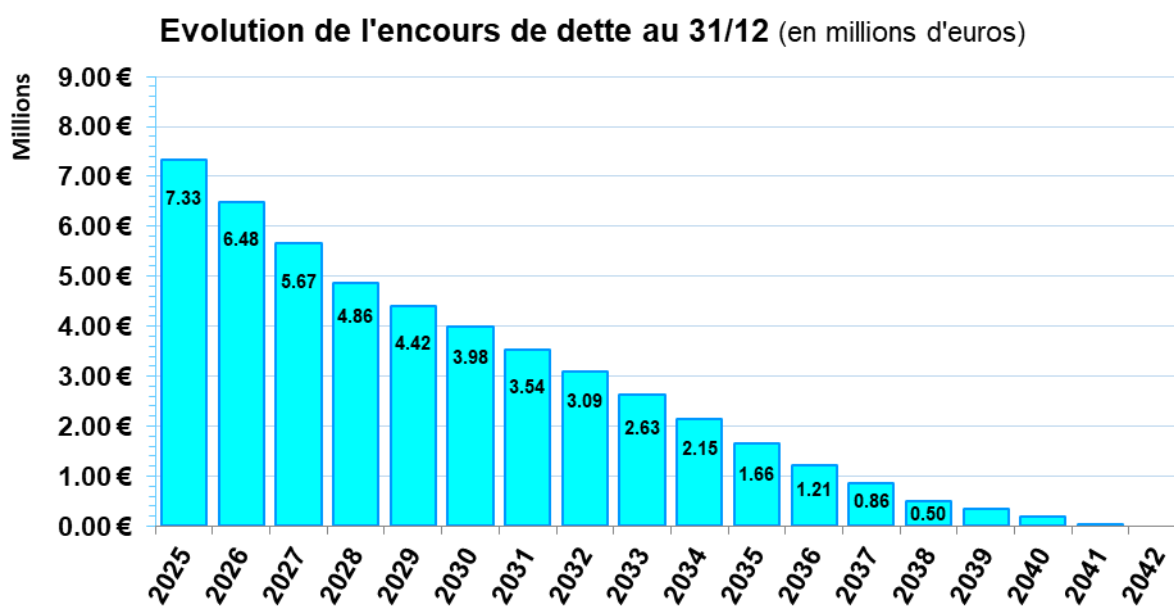
Les investissements

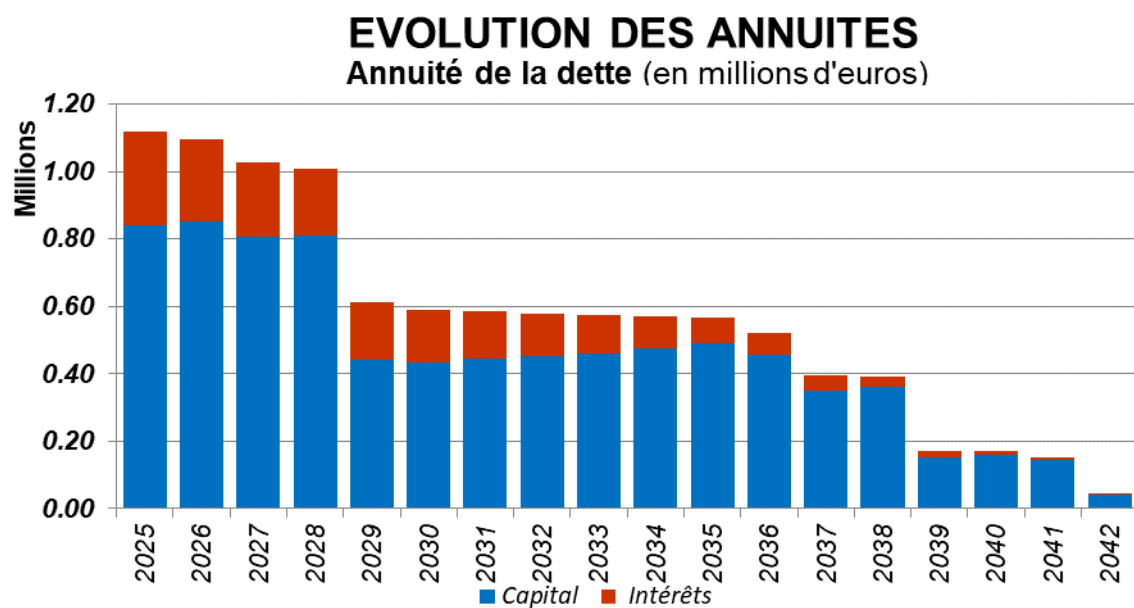
Les principaux investissements prévus sont :

- Les travaux de renouvellement de réseaux	900 000
- Aménagement d'un circuit de randonnée autour du plan de la Visance	180 000
- Acquisition de matériel	133 000
- Travaux et entretien stations	125 000
- Acquisition de compteurs d'eau	100 000
- Elaboration plan de gestion de la sécurité sanitaire des eaux (PGSSE)	100 000
- Véhicules	80 000
- Aménagement site rue d'Athis	78 000
- Etude CVM	57 250
- Diagnostic territorial d'accès à l'eau	40 000
- Frais d'insertion marchés publics	3 000
	1 796 250

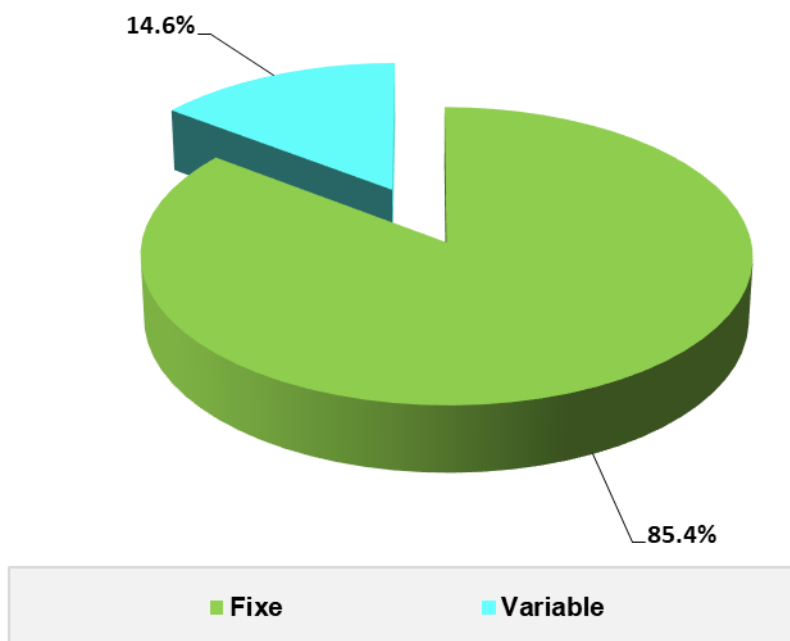
La dette

L'encours de la dette s'élève à 7 327 454 € au 1^{er} janvier 2026.





DETTE PAR TYPE DE RISQUE - FLERS AGGLO - BA EAU



Le Budget Assainissement

Le budget s'équilibre comme suit :

Section de fonctionnement		BP 2025	BP 2026	Section de fonctionnement		BP 2025	BP 2026
Dépenses				Recettes			
011	Charges à caractère général	1 873 120,00	1 499 350,36	70	Produits des services	4 984 000,00	5 104 000,00
012	Charges de personnel	1 590 000,00	1 620 000,00	013	Dotations, subventions	15 000,00	15 000,00
014	Atténuation de produits	159 000,00	50 000,00	74	Autres produits de gestion cour	0,00	
65	Autres charges de gestion	320 000,00	341 000,00	75	Dotations, subventions	303 800,00	303 800,00
66	Charges financières	200 000,00	183 000,00	76	Produits financiers		94 612,00
67	Charges exceptionnelles	10 000,00	300 000,00	77	Produits exceptionnels	1 000,00	
68	Provision	9 000,00	10 000,00				
022	Dépenses imprévues	194 278,12					
023	Virement à la SI	1 958 155,52	3 569 402,74	042	Opération d'ordre	585 000,00	830 000,00
042	Opération d'ordre	1 705 320,00	1 705 320,00	002	Résultat de fonctionnement ant	1 925 795,52	2 930 611,10
TOTAL		8 018 873,64	9 278 073,10			7 814 595,52	9 278 023,10

Section d'investissement		BP 2025	BP 2026	Section d'investissement		BP 2025	BP 2026
Dépenses				Recettes			
20/21/23	Dépenses équipement	2 419 475,52	4 270 534,74	13	Subvention	175 000,00	525 000,00
16	Dette	660 000,00	653 000,00	16	Caution	30 000,00	
13	Subvention à reverser	-	46 187,00				
	RAR Dépenses	899 240,03	1 049 212,24		RAR Recettes	241 147,68	180 739,59
45	Opération cpte tiers			45	Opération cpte tiers		
				1068	Affectation résultat	640 136,27	258 448,26
040	Opération ordre	585 000,00	830 000,00				
041	Opération patrimoniale	350 000,00	250 000,00	021	Virement de la section fonction	1 958 155,52	3 569 402,74
				040	Opération d'ordre	1 705 320,00	1 705 320,00
				041	Opération patrimoniale	350 000,00	250 000,00
				001	Résultat anticipé	17 956,08	610 023,39
TOTAL		4 913 715,55	7 098 933,98			5 117 715,55	7 098 933,98

Les dépenses de fonctionnement

Les charges à caractère général

Ce chapitre passe de 1 873 120 € en 2025 à 1 499 350 € au BP 2026, soit diminution de 373 769 €.

De nouveaux contrats d'électricité ont été réalisés à compter du 1^{er} janvier 2026. Les coûts estimés en 2026 baissent de 360 000 €.

Le coût des produits de traitement baisse également de 25 000 €.

Les charges de personnel

L'augmentation prévue est principalement liée à l'augmentation de la CNRACL

Les atténuations de charges

Cette dépense correspondant au paiement d'une redevance prélevée pour le compte de l'agence de l'eau, à hauteur de 50 000 € en 2026.

Les provisions

Comme chaque année, une provision sera constituée représentant 15 % du montant des créances douteuses de plus de 2 ans. Une inscription budgétaire est prévue à hauteur de 10 000 €.

Les charges exceptionnelles

Le chapitre 022 dépenses imprévues a été supprimé à compter du 1^{er} janvier 2026. « Une réserve » a été inscrite à hauteur de 300 000 €, en charges exceptionnelles permettant de palier aux éventuels imprévus.

Les recettes de fonctionnement

Les produits de service

Le détail de ce chapitre se décline comme suit :

Nature des recettes	BP 2025	BP 2026
704 Travaux	100 000 €	100 000 €
70611 Redevance AC	4 611 000 €	4 810 000 €
706121 Redevance modernisation	76 000 €	
7062 Redevance ANC	132 000 €	128 000 €
7068 Autres prestations	65 000 €	66 000 €
TOTAL	4 984 000 €	5 104 000 €

La nouvelle redevance de performance est intégrée au compte 70611 à hauteur de 40 000 €.

Les recettes de ce chapitre sont stables.

Les autres produits de gestion

Ces recettes correspondent aux conventions signées avec l'AESN concernant les branchements d'AC St Paul et Cerisy et les réhabilitations ANC.

La dépense se trouve également au chapitre 65.

Les produits financiers

Ces produits financiers retracent les sommes liées au fonds de soutien de prêts structurés.

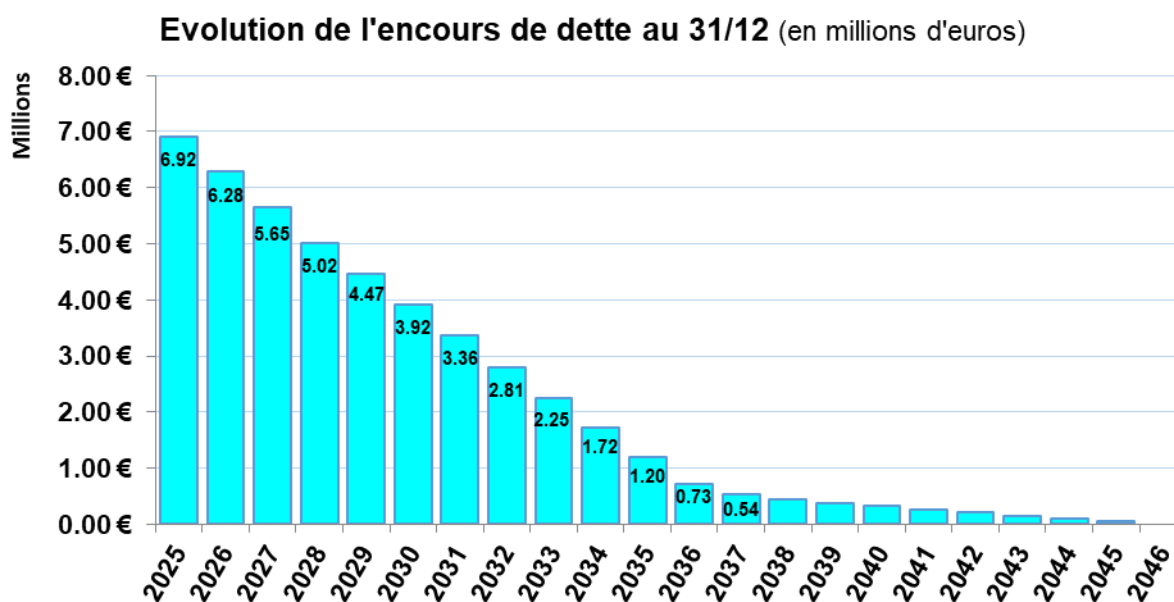
Les investissements

Les principaux investissements prévus sont :

- Etude générale assainissement des eaux usées - AP	250 000
- Réhabilitation STEP BANVOU	400 000
- Travaux de réhabilitation de réseaux	360 000
- Télégestion des sites assainissement	250 000
- Travaux postes de relèvement	160 000
- Etude RSDE (recherche et de réduction des rejets de substances dangereuses dans les eaux)	150 000
- Matériel divers	250 000
- Travaux aménagement locaux sociaux STEP Landis	150 000
- Réhabilitation système ANC	72 000
- Travaux STEP Landis	70 000
- Travaux sur stations d'épuration périphériques	55 000
- Etude de zonage sur les communes de l'ex CDC de Briouze	50 000
- Subvention AESN	46 187
- Achat terrain pour extension réseaux	30 000
- Contrôles sur réseaux eaux usées	30 000
- Véhicules	23 500
- Mobilier	20 000
- Frais d'insertion marchés publics	1 000
	2 367 687

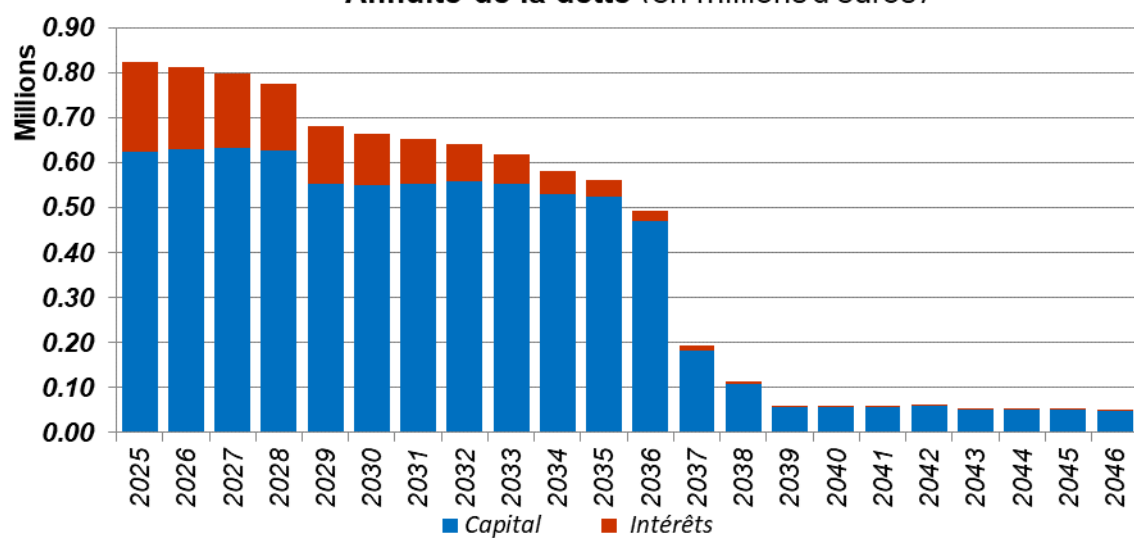
La Dette

L'encours de la dette s'élève à 6 915 305 € au 1er janvier 2026.

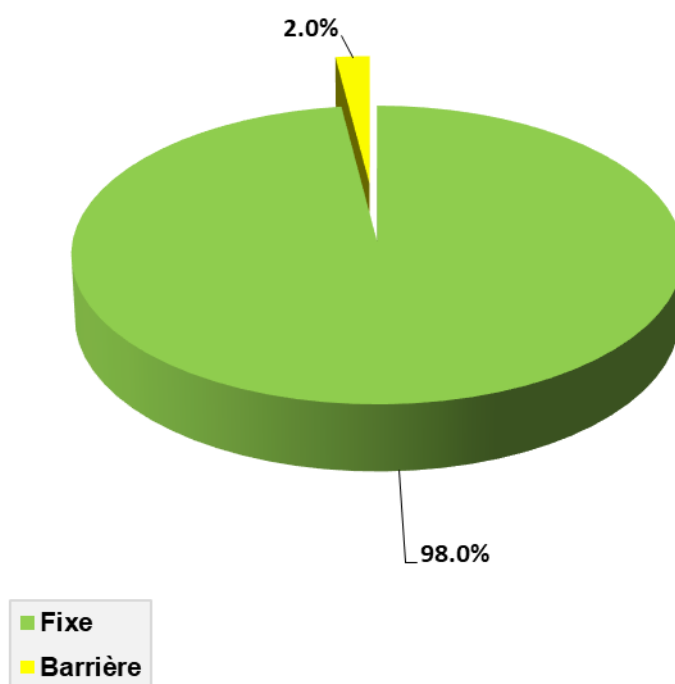


EVOLUTION DES ANNUITES

Annuité de la dette (en millions d'euros)



DETTE PAR TYPE DE RISQUE FLERS AGGLO - BA ASSAINISSEMENT



Budget Transport

Section de fonctionnement		BP 2025	BP 2026	Section de fonctionnement		BP 2025	BP 2026
Dépenses				Recettes			
011	Charges à caractère général	4 348 163,00	4 302 763,00	70	Produits des services	156 000,00	166 000,00
012	Charges de personnel	150 000,00	150 000,00	73	Versement transport	3 000 000,00	3 000 000,00
014	Atténuation de produits	1 000,00	1 000,00	74	Subvention exploitation	2 381 784,00	2 371 784,00
65	Autres charges de gestion	336 000,00	301 500,00	75	Autres produits	9 000,00	10 160,00
67	Charges exceptionnelles	-	10 000,00				
68	Dotation provision	3 000 000,00	3 000 000,00				
022	Dépenses imprévues						
023	Virement SI	4 379 125,78	5 557 750,77	042		60 000,00	60 000,00
042	Opération ordre	385 000,00	350 000,00	002	Résultat de fonctionnement anticipé	6 992 504,78	8 065 069,77
TOTAL		12 599 288,78	13 673 013,77			12 599 288,78	13 673 013,77

Section d'investissement		BP 2025	BP 2026	Section d'investissement		BP 2025	BP 2026
Dépenses				Recettes			
20	Immob incorporelles	-	100 000,00	10	Affectation résultat		
21	Immob corporelles	4 000 000,00	84 000,00		RAR		54 177,00
23	Immbo en cours	957 562,13	6 004 219,05				
20/21/23	RAR dépenses	176 791,05	119 198,69				
040	Opération ordre	60 000,00	60 000,00	021	Virement de la section fonction	4 379 125,78	5 557 750,77
				040	Opération ordre	385 000,00	350 000,00
				001	Résultat invest anticipé	430 227,40	405 489,97
TOTAL		5 194 353,18	6 367 417,74			5 194 353,18	6 367 417,74

Les charges à caractère général sont stables.

En 2026, le remboursement des charges liées à la mobilité douce est estimé à 330 000 €

Une provision d'un montant de 3 000 000 € est également prévue pour notamment la création d'un site de remisage et les investissements futurs.

Budget Office de Tourisme

Section de fonctionnement		BP 2025	BP 2026	Section de fonctionnement		BP 2025	BP 2026
Dépenses				Recettes			
011	Charges à caractère général	260 436,00	228 800,00	70	Produits des services	86 500,00	92 500,00
012	Charges de personnel	330 000,00	340 000,00	73	Taxe de séjour	65 000,00	65 000,00
65	Autres charges de gestion	2 550,00	4 700,00	75	Participation d'équilibre	363 450,34	394 672,77
				002	Résultat de fonctionnement anti	78 035,66	21 327,23
TOTAL		592 986,00	573 500,00			592 986,00	573 500,00

Section d'investissement		BP 2025	BP 2026	Section d'investissement		BP 2025	BP 2026
Dépenses				Recettes			
21	Immob corporelles	39 810,01	39 810,01				
				001	Résultat antérieur	39 810,01	39 810,01
TOTAL		39 810,01	39 810,01			39 810,01	39 810,01

Les charges à caractère général diminuent de 31 636€, cette baisse est liée aux coûts de l'énergie. Les charges de personnel tenant compte des 3 offices de tourisme augmentent. Le produit attendu au titre de la taxe de séjour 2026 reste stable à 65 000€.

La participation d'équilibre du budget général passe à 394 000 €.

Budget ZA

Section de fonctionnement		BP 2025	BP 2026	Section de fonctionnement		BP 2025	BP 2026
Dépenses				Recettes			
011		738 265,02	738 265,02	70	Vente terrains	100 000,00	100 000,00
042	Opération ordre	38 573,00	38 573,00	042	Opération ordre	50 000,00	50 000,00
023	Virement à SI			002	Résultat fonctio. Anticipé	626 838,02	626 838,02
TOTAL		776 838,02	776 838,02			776 838,02	776 838,02

Section d'investissement		BP 2025	BP 2026	Section d'investissement		BP 2025	BP 2026
Dépenses				Recettes			
				16	Participation BG	49 999,60	49 999,60
040	Opération ordre	50 000,00	50 000,00	040	Opération ordre	38 573,00	38 573,00
001	Résultat invest anticipé	38 572,60	38 572,60	021	Virement de la SF		
TOTAL		88 572,60	88 572,60			88 572,60	88 572,60

Ce budget retrace les opérations de la zone des Coudrettes.

Budget Haute Varenne

Section de fonctionnement		BP 2025	BP 2026	Section de fonctionnement		BP 2025	BP 2026
Dépenses				Recettes			
011	Charges à caractère général	30 000,00	30 000,00	70	Vente terrains	344 124,41	344 124,41
				75	Autres produits	30 000,00	30 000,00
042	Opération ordre	244 712,27	244 712,27	042	Opération ordre		
002	Résultat fonctio. Anticipé	99 412,14	99 412,14				
TOTAL		374 124,41	374 124,41			374 124,41	374 124,41

Section d'investissement		BP 2025	BP 2026	Section d'investissement		BP 2025	BP 2026
Dépenses				Recettes			
16	Dette	472 899,13	472 899,13				
041	Opération ordre		366 439,00	041	Opération ordre		366 439,00
040	Opération ordre			040	Opération ordre	244 712,27	244 712,27
				001	Résultat invest anticipé	228 186,86	228 186,86
TOTAL		472 899,13	839 338,13			472 899,13	839 338,13

Budget Maisons médicales

Section de fonctionnement		BP 2025	BP 2026	Section de fonctionnement		BP 2025	BP 2026
Dépenses				Recettes			
011	Charges à caractère général	421 253,00	385 830,00	70	Produits des services		
65	Autres charges de gestion	15 000,00	55 000,00	74	Dotations, subventions		
66	Charges financières	39 300,00	31 900,00	75	Autres produits de gestion courante	692 655,97	717 400,00
67	Charges exceptionnelles	5 000,00	23 970,00		Dont Revenus des immeubles	482 000,00	537 400,00
022	Dépenses imprévues				Prise en charge déficit	210 655,97	180 000,00
023	Virement à la SI	212 335,00	220 700,00	002	Résultat de fonctionnement anticipé	232,03	0,00
TOTAL		692 888,00	717 400,00			692 888,00	717 400,00

Section d'investissement		BP 2025	BP 2026	Section d'investissement		BP 2025	BP 2026
Dépenses				Recettes			
16	Remboursement des emprunts	212 335,00	220 700,00	10	Dotations	208 906,00	212 318,42
16	165 Caution			16	165 Caution		
001	Résultat antérieur anticipé	208 906,00	212 318,42	021	Virement de la section fonctionneme	212 335,00	220 700,00
TOTAL		421 241,00	433 018,42			421 241,00	433 018,42

Les charges à caractère général baissent de 35 400€, cette baisse est liée à la diminution du coût des fluides.

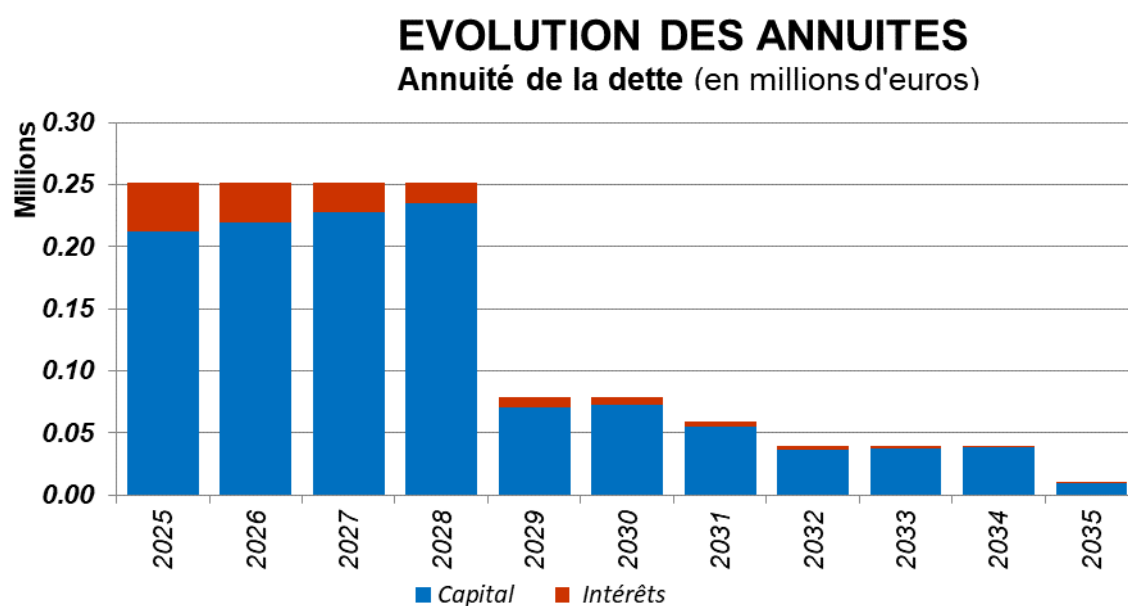
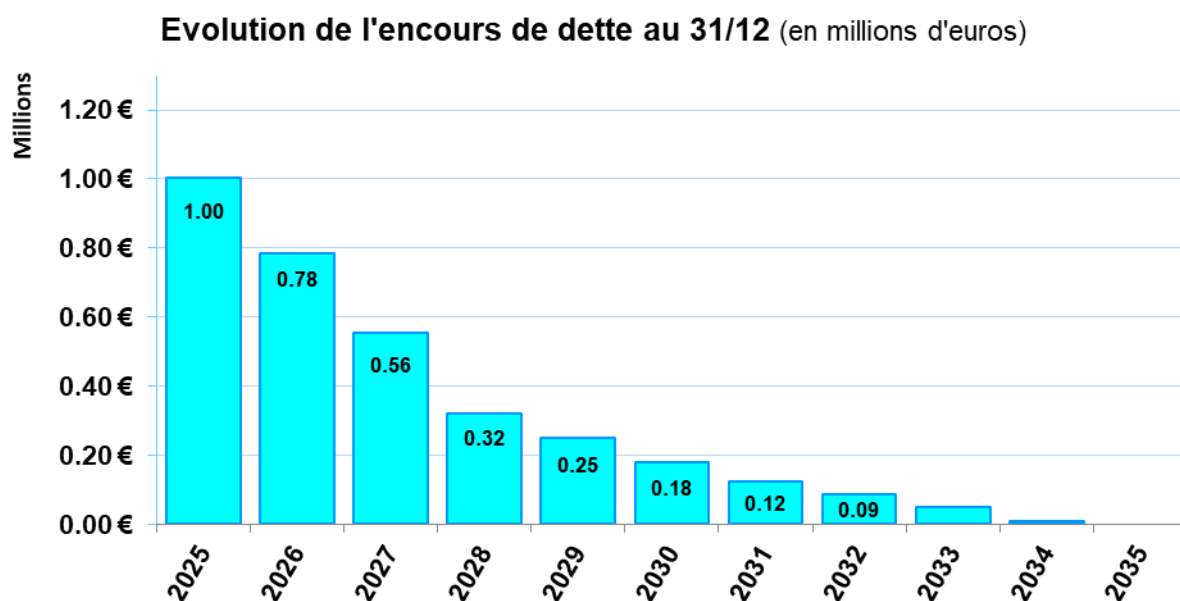
La subvention d'équilibre s'élève à 180 000 € au titre de 2026.

Concernant les recettes de fonctionnement, suite à une modification réglementaire, les charges remboursées par les praticiens sont enregistrées au chapitre 75 au lieu du chapitre 70.

Le budget prévoit également le versement de l'aide aux praticiens.

La dette

L'encours de la dette s'élève au 1^{er} janvier 2026 à 1 003 271 €.



La dette du budget maisons médicales est composée de 3 emprunts à taux fixe.

Budget Aménagements fonciers

Ce budget retrace les différentes opérations d'aménagements fonciers. Des terrains sont en cours d'aménagement et seront revendus dans un second temps.

Cette année, trois opérations sont prévues :

- Aménagement de l'ex-M.Bricolage de Flers
- Aménagement de terrains Zone des Josnets à La Lande Patry
- Aménagement de terrains Zone de Messei

Section de fonctionnement		BP 2025	BP 2026	Section de fonctionnement		BP 2025	BP 2026
Dépenses				Recettes			
011	Charges à caractère général (Travaux)	657 390,05 €	744 655,05 €	70 74	Vente terrains Subvention	500 000,00 €	600 000,00 €
042	Opération ordre (stock)	542 500,00 €	553 000,00 €	042	Opération ordre (stock)	700 000,00 €	700 000,00 €
023	Virement à la section d'investissement						
002	Résultat antérieur	109,95 €	2 344,95 €				
TOTAL		1 200 000,00 €	1 300 000,00 €			1 200 000,00 €	1 300 000,00 €

Section d'investissement		BP 2025	BP 2026	Section d'investissement		BP 2025	BP 2026
Dépenses				Recettes			
				16	Avance	713 996,95 €	703 496,95 €
040	Opération ordre (stock)	700 000,00 €	700 000,00 €	040	Opération ordre (stock)	542 500,00 €	553 000,00 €
001	Déficit antérieur	556 496,95 €	556 496,95 €	021	Virement de la section fonction		
TOTAL		1 256 496,95 €	1 256 496,95 €			1 256 496,95 €	1 256 496,95 €

L'avance inscrite au budget ne sera pas réalisée, les cessions de terrains viendront réduire les stocks de terrain.