

Le Président



Jérémy PRÉVOST

RAPPORT SUR LE COMPTE ADMINISTRATIF 2025

Conseil Communautaire du 18 Juin 2026

- Budget principal
- Budget Eau
- Budget Assainissement
- Budget Transport
- Budget Office de Tourisme
- Budget Maisons médicales
- Zones d'activités

Le compte administratif constitue le compte rendu de la gestion du Président (ordonnateur) pour l'exercice écoulé. Il retrace les mouvements effectifs de dépenses et recettes de la Ville. C'est le bilan financier de l'ordonnateur qui doit rendre compte des opérations budgétaires réalisées au cours de l'exercice comptable.

Il constitue l'arrêté des comptes de la Ville à la clôture de l'exercice budgétaire, qui intervient au plus tard le 30 juin de l'année n+1.

A chaque budget correspond un compte administratif.

Il est obligatoire et obéit aux mêmes principes d'annualité, d'unité, de sincérité, il doit retracer tous les événements qui se sont déroulés dans l'année.

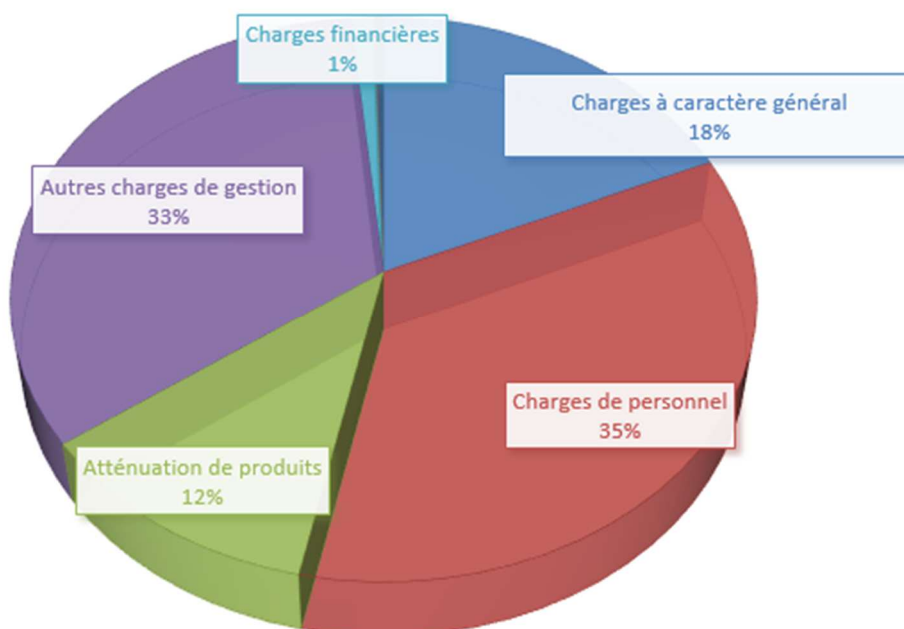
Les montants inscrits au compte administratif doivent être en concordance avec ceux figurant au compte de gestion qui est le compte établi par le comptable public.

LE BUDGET GENERAL

EVOLUTION DU BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent à 33 644 690,07 € et sont réparties comme suit :



EVOLUTION DES CHARGES	2021	2022	2023	2024	2025	Evolution 2024/2025
Atténuation de produits - chapitre 014 -	3 797 927	3 986 969	4 028 486	4 069 495	3 968 208	-2,49%
Frais de personnel - chapitre 012 -	9 689 509	10 138 964	10 616 293	10 987 435	11 774 973	7,17%
Charges à caractère général - chapitre 011 -	4 000 325	4 712 665	5 212 506	5 582 871	6 161 158	10,36%
Autres charges de gestion courante - chapitre 65 -	9 596 809	10 021 481	10 463 623	11 021 995	11 216 279	1,76%
Charges financières - chapitre 6611 -	504 991	485 298	479 033	429 520	364 965	-15,03%
TOTAL DES CHARGES hors charges exceptionnelles	27 589 561	29 345 378	30 799 941	32 091 315	33 485 583	4,34%
Charges exceptionnelles - chapitre 67 et Dotations chapitre 68	231 092	2 361	23 758	115 548	159 107	NS
TOTAL DES CHARGES	27 820 653	29 347 738	30 823 699	32 206 864	33 644 690	4,46%

Les charges réelles de fonctionnement ont évolué de 4.46 % entre 2024 et 2025, soit + 1 437 826 €.

I- Détail par chapitre

1- Atténuation de produits

Ce chapitre retrace le versement des attributions de compensation versées aux communes.

2- Charges à caractère général

Ce chapitre passe de 5 582 871 € en 2024 à 6 161 158 € en 2025, soit une augmentation de 578 287 €.

Les fluides

Le poste des énergies/fluides a considérablement augmenté ces dernières années, à savoir :

Imputation	Libellé	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Réalisé 2024	Réalisé 2025	Evolution 2024/2025
60612	Energie	302 282 €	460 398 €	864 064 €	967 457 €	1 203 104 €	235 647 €
60613	Chauffage urbain	69 672 €	212 257 €	194 323 €	194 828 €	188 193 €	- 6 636 €
60621	Combustible	4 061 €	5 406 €	7 051 €	8 695 €	18 046 €	9 351 €
60618	Fluides Centre Aquatique	48 431 €	199 515 €	210 929 €	204 704 €	231 077 €	26 373 €
	TOTAL	424 446,00 €	877 575,89 €	1 276 366,35 €	1 375 684,21 €	1 640 419,78 €	264 735,57 €

Les produits de traitement

Parmi les augmentations importantes, nous avons également le coût des produits de traitement pour le centre aquatique.

Imputation	Libellé	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Réalisé 2024	Réalisé 2025	Evolution 2024/2025
60624	Produits de traitement Capfil'o	77 262 €	131 776 €	168 307 €	134 832 €	135 219 €	387 €

Autres charges

Entre 2024 et 2025 , la principale augmentation concerne les assurances + 143 606.

3- Charges de personnel

Ce chapitre retrace l'ensemble des charges de personnel. Il passe de 10 987 434.76 € en 2024 à 11 774 972.61€ en 2025, soit une augmentation de 787 537 €.

Cette augmentation est principalement liée à :

- L'augmentation de trois points des cotisations de la CNRACL (retraite des fonctionnaires) et URSSAF engendrerait un surcoût de plus de 170 000 €
- L'augmentation des charges de mutualisation de 298 824.15 €
- La création de 2 postes : un poste pour l'habitat vacant et un chargé de mission Vélo. Ces deux postes sont financés à plus de 50 %.
- Une augmentation du coût des agents contractuels remplaçants de 180 000 €
- Une augmentation du coût de la participation employeur pour la prévoyance de 15 000 €

4- Autres charges de gestion courante

Ce chapitre retrace le versement des indemnités, cotisations et formation des élus, les subventions de fonctionnement, les admissions en non-valeur et les contributions au service incendie, au SIRTOM, aux budgets annexes, aux écoles privées.

Le montant global de ce chapitre est passé de 11 021 995 € en 2024 à 11 216 279.27€ en 2025 , soit une augmentation de 194 284 €.

A noter que la contribution au SIRTOM a augmenté de 105 487 € entre 2024 et 2025.

La contribution au SDIS a également augmenté de 31 682 € entre 2024 et 2025.

5- Charges financières (hors ICNE)

Les charges d'intérêts passent de 429 519.68 € en 2024 à 395 712.17€ en 2025.

6- Charges exceptionnelles

En 2025, les charges exceptionnelles s'élèvent à 2 475.52 €, ce montant correspond à des titres annulés sur exercices antérieurs.

II- Taux d'emploi des crédits

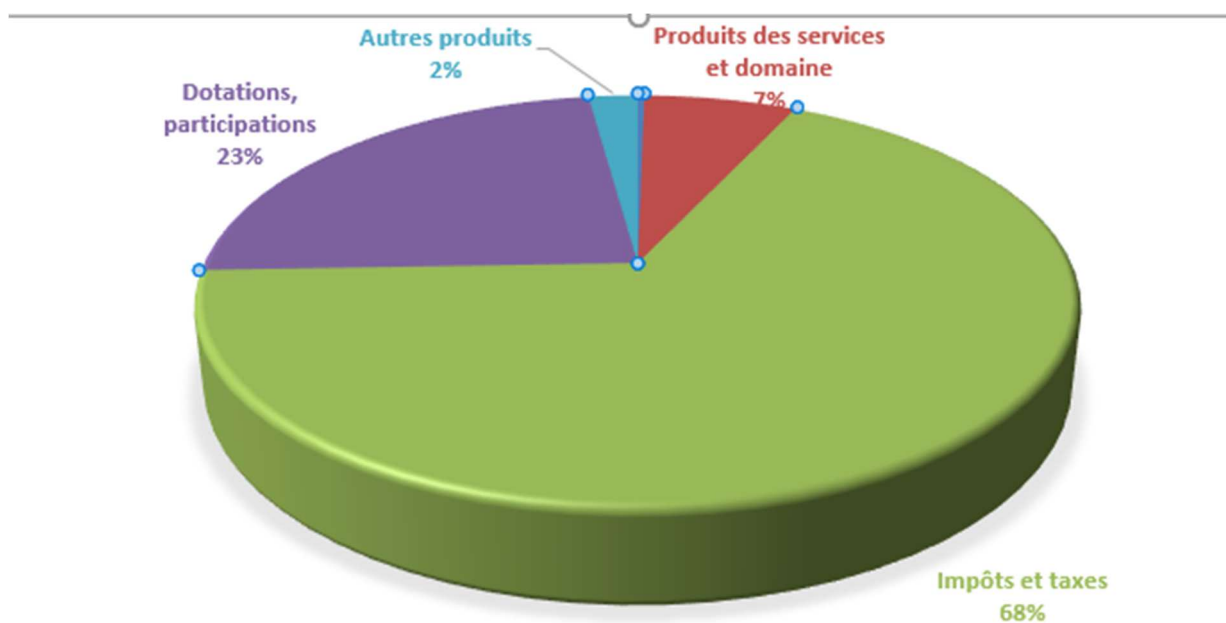
Le taux d'emploi permet de mesurer le niveau de réalisation des crédits ouverts au budget.

Au titre de 2025, le taux de réalisation des dépenses de fonctionnement s'élève à 96.04 %.

		BP + DM	Réalisé	Taux de réalisation
011	Charges à caractère général	6 736 426,46 €	6 161 157,94 €	91,46%
012	Charges de personnel	11 913 000,00 €	11 774 972,61 €	98,84%
014	Atténuation de produits	4 105 000,00 €	3 968 208,24 €	96,67%
65	Autres charges de gestion	11 600 794,00 €	11 216 279,27 €	96,69%
	Total dépenses courantes	34 355 220,46 €	33 120 618,06 €	96,41%
66	Charges financières	400 000,00 €	364 965,28 €	91,24%
67	Charges exceptionnelles	50 000,00 €	2 475,52 €	4,95%
68	Dotation semi-budgétaire	228 421,00 €	156 631,21 €	68,57%
TOTAL DEPENSES REELLES		35 033 641,46 €	33 644 690,07 €	96,04%

Les recettes de fonctionnement :

Les recettes réelles de fonctionnement s'élèvent en 2025 à la somme globale de 38 103 105.71 € et sont réparties comme suit :



	2021	2022	2023	2024	2025	Evolution 2024/2025
Atténuations de charges - Chapitre 013 -	118 866	217 231	128 879	186 681	110 833	-40,6%
Recettes fiscales - Chapitre 73 -	21 735 094	23 072 624	24 208 705	24 917 883	25 495 897	2,3%
Dotations Subvention et Participations - chapitre 74 -	8 783 373	8 816 464	8 849 514	8 915 714	8 843 113	-0,8%
Produits des services - Chapitre 70 -	1 539 823	2 032 582	2 921 390	2 425 461	2 534 290	4,5%
Produits de gestion courante - Chapitre 75 -	689 515	698 437	746 970	883 759	816 030	-7,7%
TOTAL DES PRODUITS hors produits exceptionnels et financiers	32 866 671	34 837 337	36 855 458	37 329 498	37 800 163	1,3%
Produits financiers et exceptionnels - chapitre 76 et 77 -	2 474 052	5 171 847	716 672	1 344 724	302 943	NS
TOTAL DES PRODUITS	35 340 723	40 009 184	37 572 130	38 674 222	38 103 106	-1,5%

Les recettes de fonctionnement hors produits financiers et produits exceptionnels ont évolué de 1.30 %, soit + 470 665 €.

I- Détail par chapitre

1- Les atténuations de charges

Ce chapitre correspond aux remboursements des indemnités journalières.

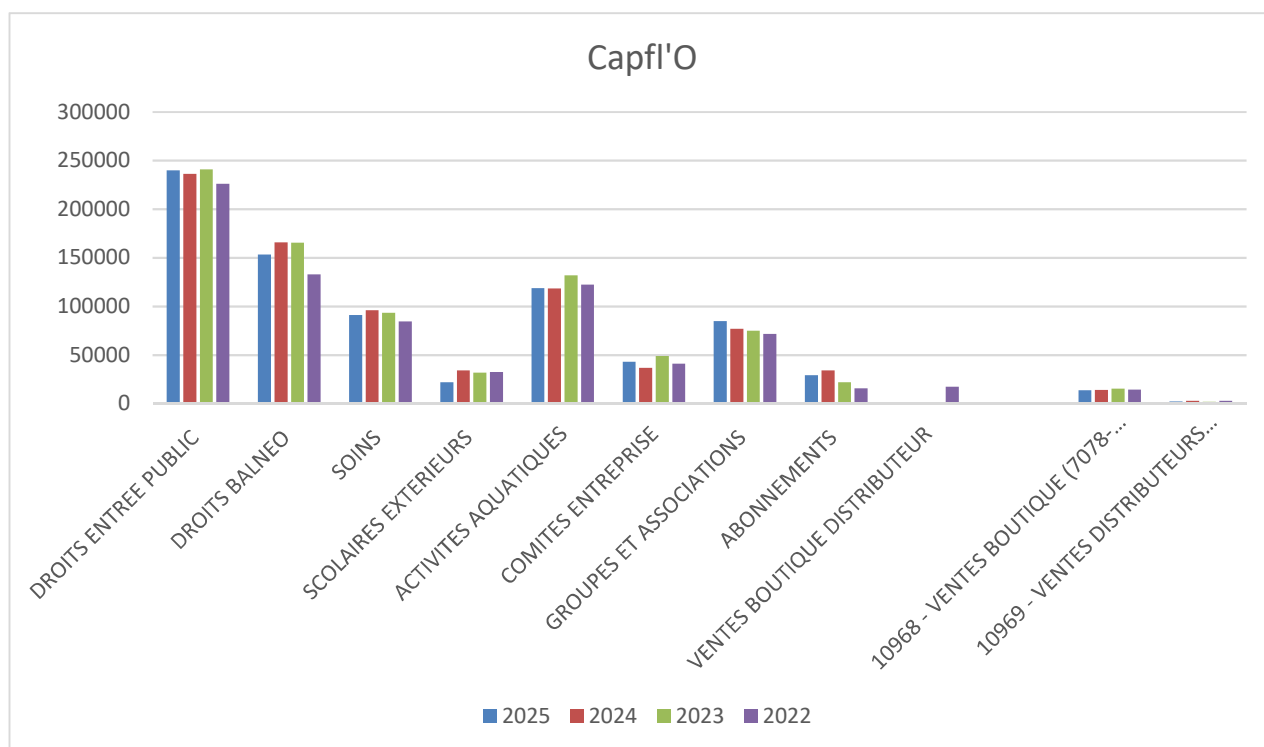
2- Les produits des services

Les produits des services ont augmenté de 108 826 € entre 2024 et 2025.

A- Centre Aquatique

	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Réalisé 2024	Réalisé 2025
Centre Aquatique	318 508,35 €	755 321,21 €	833 314,91 €	816 731,44 €	798 705,64 €

On note une légère baisse des recettes entre 2024 et 2025 de 18 025.80 €.



Les recettes liées aux entrées Balnéo et aux soins sont en baisse.

En revanche, les recettes liées aux entrées « Piscine » sont stables.

B- Culture

	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Réalisé 2024	Réalisé 2025
Culture	83 414,86 €	96 268,98 €	116 716,25 €	118 455,38 €	89 094,83 €

En 2025, le réalisé « Culture » s'élève à 89 094.83 € dont la somme de 47 317 € liée aux concerts musiques actuelles.

C- Autres recettes – Remboursement mobilité douce

Depuis 2023, le budget annexe transport rembourse à Flers Agglo le coût des mobilités douces prises en charge par le budget général. En 2025, le montant du remboursement s'élève à 344 317.57 €

3- Les recettes fiscales

Ces recettes représentent 67.45 % des recettes réelles de fonctionnement.

COMPOSITION du PRODUIT FISCAL	2021	2022	2023	2024	2025
Impôts ménages	3 813 845	3 934 113	4 245 232	4 358 218	4 274 494
⇔ T.H. (Taxe d'Habitation)	226 069	230 121	310 422	275 994	185 653
⇔ T.F.B (Taxe sur le Foncier Bâti)	3 118 694	3 227 963	3 424 593	3 547 068	3 601 194
⇔ T.F.N.B (Taxe sur le Foncier Non Bâti)	405 210	416 009	445 457	464 414	416 483
⇔ Taxe additionnelle sur le foncier non bâti	63 872	60 020	64 760	70 742	71 164
Impôts entreprises	7 433 950	8 061 013	8 307 428	8 504 154	8 730 143
⇔ CFE (Cotisation Foncière des Entreprises)	3 349 173	3 419 910	3 451 771	3 627 313	3 760 306
⇔ Ex-CVAE (Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises)	2 786 748	3 228 852	3 266 318	3 242 359	3 340 242
⇔ TASCOT (Taxe sur les Surfaces Commerciales)	947 969	1 041 618	1 184 322	1 199 204	1 172 448
⇔ IFER (Impôt Forfaitaire Entreprises Réseau)	350 060	370 633	405 017	435 278	457 147
Fiscalité reversée	5 276 065	5 667 730	5 761 508	5 715 918	5 694 819
⇔ FNGIR (Fonds National Indemnitare Garantie de Ressources)	244 058	244 058	244 058	244 058	244 058
⇔ FPIC (Fonds de péréquation intercommunale)	844 396	837 984	807 460	763 243	729 588
⇔ AC (Attribution de Compensation)	32 486	32 486	32 486	32 486	32 486
⇔ Part TVA (suite à réforme fiscalité)	4 155 125	4 553 202	4 677 504	4 676 131	4 688 687
Produit fiscal total hors TEOM	16 523 860	17 662 856	18 314 168	18 578 290	18 699 456
TEOM (Taxe d'Enlèvement des Ordures Ménagères)	5 211 234	5 378 124	5 739 739	6 227 529	6 359 103
Produit fiscal total	21 735 094	23 040 980	24 053 907	24 805 819	25 058 559

4- Les dotations et participations

Dotation Globale de Fonctionnement

Elle représente pour 2025, 12.18% des recettes réelles de fonctionnement.

D.G.F	2021	2022	2023	2024	2025
Dotation d'intercommunalité	2 613 651 €	2 603 167 €	2 583 579 €	2 570 613 €	2 546 564 €
Dotation de compensation	2 272 952 €	2 223 093 €	2 210 186 €	2 173 611 €	2 094 682 €
TOTAL	4 886 603 €	4 826 260 €	4 793 765 €	4 744 224 €	4 641 246 €
ECART	- 54 722 €	- 60 343 €	- 32 495 €	- 49 541 €	- 102 978 €

La DGF a subi de nombreuses évolutions au cours de cette dernière décennie.

Les compensations :

Compensation	2021	2022	2023	2024	2025
Dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle	269 655 €	269 655 €	269 655 €	258 183 €	42 048 €
Compensation des exonérations T.P.	1 176 623 €	1 399 177 €	1 330 148 €	1 428 607 €	1 453 601 €
Compensation des exonérations T.F.	229 069 €	257 333 €	275 957 €	278 843 €	291 100 €
Compensation des exonérations T.H.	- €	- €	- €		26 524 €
Ensemble des compensations	1 675 347 €	1 926 165 €	1 875 760 €	1 965 633 €	1 813 273 €

Des compensations ont été mises en place permettant de neutraliser la réforme fiscale en faveur des entreprises.

II- Taux d'emploi des crédits

Les recettes de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 103.83 %.

		BP + DM	Réalisé	Taux de réalisation
013	Atténuations de charges	62 000,00 €	110 833,44 €	178,76%
70	Produits des services	2 383 130,00 €	2 534 289,89 €	106,34%
73	Impôts et taxes	24 979 570,00 €	25 495 896,71 €	102,07%
74	Dotations et participations	8 477 837,00 €	8 843 113,04 €	104,31%
75	Autres produits	650 345,00 €	816 030,07 €	125,48%
Total recettes de gestion courante		36 552 882,00 €	37 800 163,15 €	103,41%
76	Produits financiers	143 313,00 €	175 317,78 €	
77	Produits exceptionnels	- €	127 624,78 €	
TOTAL RECETTES REELLES		36 696 195,00 €	38 103 105,71 €	103,83%

La section d'investissement

Les dépenses d'investissement

Les dépenses réelles d'investissement s'élèvent à 6 438 188.55 €

Les investissements du budget général les plus importants sont :

N° opération	LIBELLE	BP 2025	BP + DM+ REPORTS	Réalisé	Reporté
914	OPAH	436 000.00 €	899 442.50 €	116 398.06 €	426 996.18 €
940	ORU Saint Michel		140 333.10 €	12 784.56 €	117 799.04 €
941	Zone du Plancañon	98 000.00 €	925 541.06 €	347 111.04 €	289 425.76 €
202501	Entrée de ville La Selle La Forge	1 307 500.00 €	1 307 500.00 €	137 055.85 €	0.00 €
202502	Multi-accueil Farandole	420 000.00 €	479 394.04 €	30 502.72 €	38 862.56 €
202503	Constr. boulangerie St Michel	523 000.00 €	523 000.00 €	0.00 €	0.00 €
202504	Place urbaine, la Bissonnière et les Nobels	2 000 000.00 €	2 000 000.00 €	1 751.78 €	0.00 €
45812022	Travaux rivières	220 000.00 €	220 000.00 €	22 935.72 €	8 040.00 €
45812023	Plantation de haies	80 000.00 €	140 510.37 €	53 722.65 €	67 770.71 €
45822025	Rue G. Velay Athis de l'Orne		12 000.00 €	0.00 €	5 620.62 €
	SOUS TOTAL DES PROGRAMMES CITES	5 084 500.00 €	6 647 721.07 €	722 262.38 €	954 514.87 €
H o r s o p é r a t i o n s	Pôle ESS	1 866 000.00 €	1 990 363.60 €	324 665.69 €	122 833.04 €
	Fonds de concours mairie	1 000 000.00 €	1 000 000.00 €	1 000 000.00 €	0.00 €
	Fonds de concours communes	230 000.00 €	876 940.28 €	325 193.42 €	441 561.98 €
	Etude générale eaux pluviales nv territoire + réseaux	165 000.00 €	500 569.80 €	142 997.38 €	229 555.03 €
	Démolition et dépollution La Chapelle au moine		432 000.00 €	393 416.27 €	3 829.20 €
	Avances rembour. futur cinéma		400 000.00 €	0.00 €	399 900.00 €
	CPA Jardinnet La Selle la Forge	320 883.00 €	320 883.00 €	0.00 €	0.00 €
	CPA La Jossière	155 000.00 €	155 000.00 €	0.00 €	0.00 €
	Informatique	235 050.00 €	262 081.38 €	124 235.24 €	44 848.49 €
	Travaux MFS La Ferté Macé	241 000.00 €	241 000.00 €	82 936.29 €	14 001.12 €
	Etude site Platfond		232 500.00 €	0.00 €	232 500.00 €
	Multi-accueil Brin de Malice	200 000.00 €	226 772.00 €	26 772.00 €	0.00 €
	Terrains	100 000.00 €	156 948.93 €	97 984.71 €	0.00 €
	Capfl'O - Etudes SSI + énergie	135 000.00 €	135 000.00 €	567.50 €	11 040.00 €
	Travaux économies d'énergie	100 000.00 €	112 245.62 €	48 906.31 €	30 402.35 €
	SOUS TOTAL DES PROJETS CITES	4 747 933.00 €	7 042 304.61 €	2 567 674.81 €	1 530 471.21 €

Les recettes d'investissement

Les recettes réelles d'investissement s'élèvent à 1 812 538.11 €.

Les restes à réaliser s'élèvent à 1 069 755.20 €, ils correspondent à des subventions notifiées mais non perçues.

Les principales subventions d'investissement :

PROJETS	Subventions reçues en 2025	Subventions RAR 2025
DPV ORU SAINT MICHEL OP. 940		24 500.00 €
DETR Bissonnière	35 706.00 €	
DETR PLANCAION OP. 941	104 256.65 €	85 353.55 €
DSIL PLANCAION PO. 941		48 170.00 €
FONDS VERT PLANCAION OP. 941		63 865.00 €
SUBVENTIONS AESN PLANCAION OP. 941		270 692.00 €
SUBVENTION REGION RENATURATION PLANCAION OP. 941		404 350.00 €
SUBVENTIONS PUP PLANCAION OP. 941	383 614.80 €	
SUBVENTION REGION travaux rivières	18 102.29 €	
SUBVENTION AESN travaux rivières	85 247.00 €	
SUBVENTION AESN Plantations haies	27 911.00 €	
SUBVENTION AESN Propriétaires	689.94 €	
SUBVENTION REGION démolition dépollution La Chapelle au Moine	159 015.72 €	
SUBVENTION EPFN démolition dépollution La Chapelle au Moine	139 138.76 €	
SUBVENTION REGION étude site Platfond		80 000.00 €
SUBVENTION EPFN étude site Platfond		70 000.00 €
DSIL PSLA FLERS	135 800.00 €	
DSIL résorption friche ex-M. Bricolage	90 611.09 €	
DETR CENTRE CHAUDEURGE	37 573.87 €	
SUBVENTION AESN aménagement coulée verte	19 070.00 €	
DETR BIT LA ROCHE D'OETRE	17 500.00 €	
DPV aire de jeux Saint Sauveur	10 612.71 €	12 485.00 €
AESN Pluvial		10 340.00 €
DETR Maisons médicales Briouze	6 125.00 €	
TOTAL	1 270 974.83 €	1 069 755.55 €

EXECUTION DU BUDGET PRINCIPAL

SECTION DE FONCTIONNEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025	SECTION DE FONCTIONNEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025
DEPENSES		52 507 279,64	35 843 576,70	RECETTES		52 507 279,64	53 880 070,83
011	Charges à caractère général	6 736 426,46	6 161 157,94	013	Atténuation de charges	62 000,00	110 833,44
012	Charges de personnel	11 913 000,00	11 774 972,61	70	Produits des services et domaine	2 383 130,00	2 534 289,89
014	Atténuation de produits	4 105 000,00	3 968 208,24	73-731	Impôts et taxes	24 979 570,00	25 495 896,71
65	Autres charges de gestion	11 600 794,00	11 216 279,27	74	Dotations, participations	8 477 837,00	8 843 113,04
66	Charges financières	400 000,00	364 965,28	75	Autres produits de gestion courante	650 345,00	816 030,07
67	Charges exceptionnelles	50 000,00	2 475,52	76	Produits financiers	143 313,00	175 317,78
68	Provisions semi-budgétaires	228 421,00	156 631,21	77	Produits exceptionnels	0,00	127 624,78
023	Virement à la Section invest.	15 248 638,18		042	Opérations d'ordre	180 000,00	145 880,48
042	Dotations amortiss.	2 225 000,00	2 198 886,63	002	Résultat de fonctionnement reporté	15 631 084,64	15 631 084,64
Résultat de fonctionnement						18 036 494,13	

SECTION D'INVESTISSEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025	SECTION D'INVESTISSEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025
DEPENSES		26 188 887,06	6 584 806,01	RECETTES		26 188 887,06	7 085 461,39
16	Remboursement des emprunts	2 115 566,00	2 103 832,21	13	Subventions d'investissements	4 467 649,21	1 141 629,60
20/21/23	Dépenses d'équipement	22 390 810,69	4 080 392,06	1068	Excédent de fonct. Capitalisé	2 453 348,30	2 453 348,30
10	Dotations, réserves	180 000,00	177 257,49	10	Dotations et réserves	170 000,00	437 257,93
13	Subvention d'investissement			13	Subventions d'investissements		
27	Autres immobilisations financières	400 000,00	48,42	16	Emprunts et dettes		71 717,77
45	Opérations pour compte de tiers	372 510,37	76 658,37	21/23	Immobilisations		869,62
020	Dépenses imprévues			27	Autres immob financières		29 112,96
040	Opération de transfert entre section	180 000,00	145 880,48	45	Opérations pour compte de tiers	405 600,00	131 950,23
041	Opérations patrimoniales	550 000,00	736,98	024	Produits de cession	48 700,00	
				040	Opération ordre entre sections	2 225 000,00	2 198 886,63
				041	Opérations patrimoniales	550 000,00	736,98
				021	Virement de la section de fonctionnement	15 248 638,18	
				001	Résultat d'investissement n-1	619 951,37	619 951,37
Résultat d'investissement						500 655,38	

TOTAL GENERAL BUDGET	78 696 166,70	42 428 382,71
Dépenses réelles totales	60 492 528,52	40 082 878,62
dont fonctionnement	35 033 641,46	33 644 690,07
dont investissement	25 458 887,06	6 438 188,55

TOTAL GENERAL BUDGET	78 696 166,70	60 965 532,22
Recettes réelles totales	44 241 492,51	42 368 992,12
dont fonctionnement	36 696 195,00	38 103 105,71
dont investissement	7 545 297,51	4 265 886,41

Résultat global de clôture	18 537 149,51
Restes à réaliser (RAR)	-1 949 111,12
Résultat global de clôture avec RAR	16 588 038,39

Au terme de l'exercice 2025, l'exécution budgétaire du budget principal permet de dégager les équilibres suivants :

Section de fonctionnement :

Excédent de fonctionnement cumulé 2025 de 18 036 494.13 €

Le montant des recettes de l'exercice (hors excédent reporté) atteint la somme de 38 248 986.19 € (dont 38 103 105.71€ de recettes réelles) et celui des dépenses 35 843 576.70 € (dont 33 644 690.07 € de dépenses réelles).

Sur les opérations de l'exercice, la section de fonctionnement présente donc un résultat positif de 2 405 409.19 €. En intégrant l'excédent de fonctionnement reporté de 2024 de + 15 631 084.64 €, il se cumule à 18 036 494.13 €.

Section d'investissement

En 2025, le montant des dépenses d'investissement s'élève à 6 584 806.11 € (dont 6 438 188.50 € de dépenses réelles) et celui des recettes d'investissement à 7 085 461.39 € (dont 4 265 886.41€ de recettes réelles).

L'excédent d'investissement cumulé est de + 500 655.38 €.

Ce résultat de la section d'investissement se compose du solde d'exécution de la section d'investissement au titre de l'année 2025, à savoir – 119 295.99€, du solde d'exécution 2024 de + 619 951.37 €.

Le solde des restes à réaliser s'élève à – 1 949 111.12 € (soit 3 018 866.32 € en dépenses et 1 069 755.20 € en recettes), il s'agit des engagements de dépenses Investissement déduits des recettes d'investissement notifiées et affectées à ces travaux.

En intégrant le solde déficitaire des restes à réaliser 2025, le besoin de financement s'élève à 1 448 455.74€.

Sur le plan des résultats globaux de l'exercice, nous avons un excédent de 16 588 038.39 € en tenant compte des restes à réaliser de la section d'investissement, comme indiqué dans le tableau ci-après :

	Résultat à la clôture de l'exercice 2024	Affectation à l'investissement	Résultat de l'exercice 2025	Résultat de clôture 2025
INVESTISSEMENT	619 951,37		-119 295,99	500 655,38
FONCTIONNEMENT	18 084 432,94	2 453 348,30	2 405 409,49	18 036 494,13
TOTAL	18 704 384,31		2 286 113,50	18 537 149,51
Restes à réaliser (solde)				-1 949 111,12
RESULTATS DEFINITIFS	18 704 384,31			16 588 038,39

EVOLUTION DE L'EPARGNE

L'épargne de gestion du budget principal, c'est-à-dire la différence entre les dépenses et les recettes de gestion, avant remboursement de la dette s'élève à 4 679 545 € en ayant retraité les cessions, les autres produits exceptionnels.

	2021	2022	2023	2024	2025
RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT	35 340 723	40 009 184	37 572 130	38 674 222	38 103 106
- Produits de cessions	1 296 454	5 011 832	136 060	949 310	104 679
- Autres produits exceptionnels	1 312 275	53 415	19 375	75 477	22 945
- Produits financiers			417 920	176 623	175 318
A- RECETTES DE GESTION	32 731 994	34 943 937	36 998 775	37 472 813	37 800 163
DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT	27 820 653	29 347 738	30 823 699	32 206 864	33 644 690
- Intérêts(66)	504 991	485 298	479 033	429 520	364 965
- Chapitre (67)	231 092	2 361	20 611	25 109	2 476
- Provision semi-budgétaire (68)				90 440	156 631
B- DEPENSES DE GESTION COURANTE	27 084 569	28 860 079	30 324 055	31 661 796	33 120 618
C- EPARGNE DE GESTION (A-B)	5 647 425	6 083 858	6 674 720	5 811 017	4 679 545
Frais financiers	504 991	485 298	479 033	429 520	364 965
D- EPARGNE BRUTE (C-intérêts)	5 142 433	5 598 559	6 195 687	5 381 497	4 314 580
Remboursement en capital	2 021 754	2 171 143	2 010 566	2 029 084	2 040 573
E- Epargne disponible (D- Capital)	3 120 679	3 427 417	4 185 121	3 352 413	2 274 007
TAUX EPARGNE BRUT	15,71%	16,02%	16,75%	14,36%	11,41%

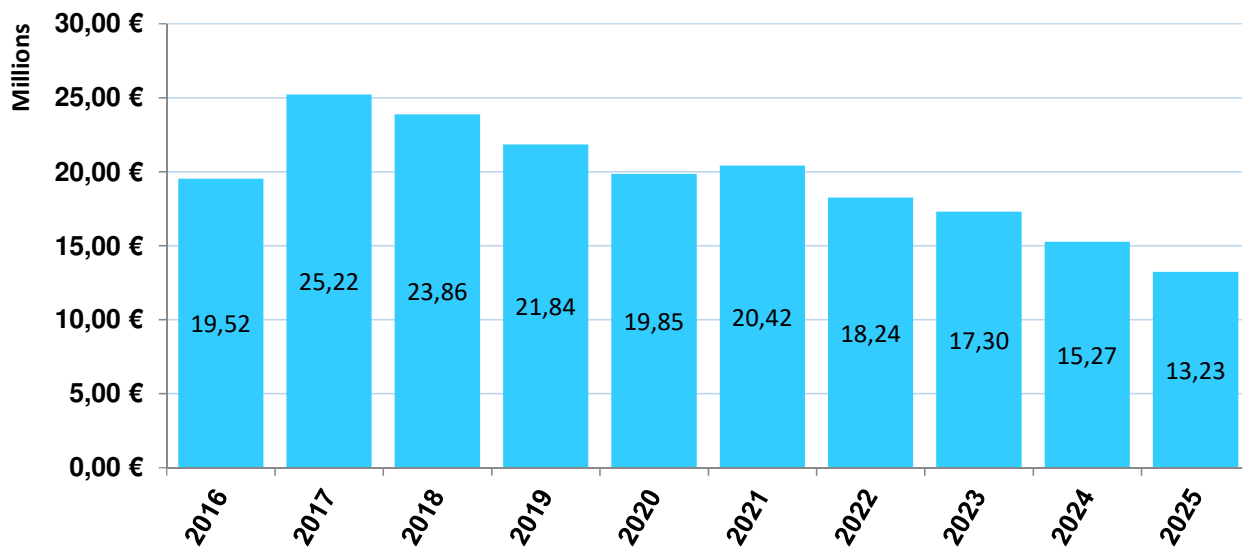
Le taux d'épargne brut (épargne brute / recettes courantes de fonctionnement) : ce ratio indique la part des recettes de fonctionnement (hors recettes exceptionnelles) qui peuvent être consacrées pour investir.

En 2025, ce ratio est de 11.41 %.

LA DETTE

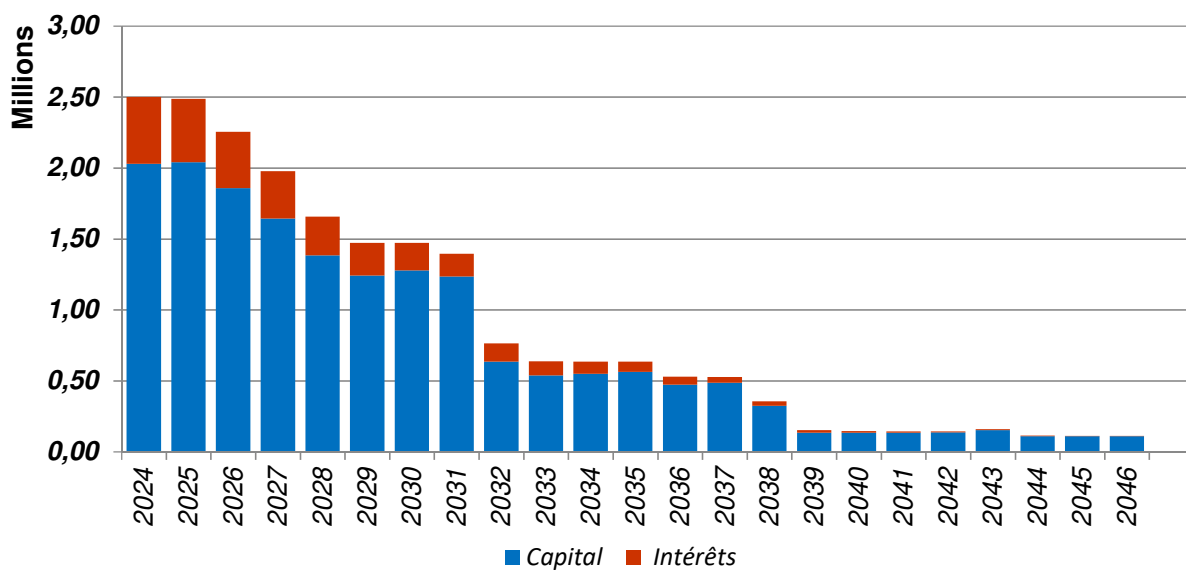
Au 31 décembre 2025, le capital restant dû s'élève à 13 230 166 €.

Evolution de l'encours de dette au 31/12 depuis 2016 (en millions d'euros)



EVOLUTION DES ANNUITES

Annuité de la dette (en millions d'euros)



	2023	2024	2025
CRD au 31/12	17 299 824	15 270 740	13 230 166
EPARGNE BRUTE	6 195 687	5 238 183	4 314 580
RATIO DE DESENDETTEMENT	2.8	2.9	3.1

ANNEXE ENVIRONNEMENTALE – BUDGET VERT

L'article 191 de la loi 2023-1322 du 29 décembre 2023 - loi de finances pour 2024 prévoit la mise en place d'une nouvelle annexe au compte administratif à compter de l'exercice 2024, état intitulé « Impact du budget pour la transition écologique ».

Cette nouvelle annexe appelé « Budget Vert » doit être intégrée au compte administratif 2025 pour les collectivités de plus de 3 500 habitants.

Ce budget vert constitue une nouvelle classification des dépenses budgétaires selon leur impact sur l'environnement. L'objectif est de mieux intégrer les enjeux environnementaux dans le pilotage des politiques publiques.

Six axes ont été retenues pour cette annexe.

- 1- Axe 1 : Atténuation du changement climatique
- 2- Axe 2 : Adaptation au changement climatique et prévention des risques naturels
- 3- Axe 3 : Gestion des ressources en eau
- 4- Axe 4 : Transition vers une économie circulaire, gestion des déchets, prévention des risques technologiques
- 5- Axe 5 : Prévention et contrôle des pollutions de l'air et des sols
- 6- Axe 6 : Préservation de la biodiversité et protection des espaces naturels, agricoles et sylvicoles.

La mise en œuvre de cette annexe environnementale se fait de manière progressive par axe et par nature de dépense, selon le tableau ci-dessous.

	Exercice 2024 (comptes produits en 2025)	Exercices 2025 et 2026 (comptes produits en 2026 et 2027)	Exercice 2027 et suivants (comptes produits à partir de 2028)
Budgets	M57	M57 et M4	M57 et M4
Axes	Axe 1 « atténuation »	Axes 1 « atténuation » et 6 « biodiversité »	Tous les axes <i>sous réserve de la disponibilité des ressources méthodologiques</i>
Comptes	2031, 2111, 2115, 2128, 21312, 21318, 21351, 21352, 2138, 2151, 2152, 21821, 21828, 2312, 2313, 2315, 2317	Tous les comptes réels d'investissement, à l'exclusion du remboursement des annuités d'emprunt	Tous les comptes réels d'investissement, à l'exclusion du remboursement des annuités d'emprunt

Pour le compte administratif 2024, seul l'axe 1 doit être complété. Cet axe « Lutte contre le changement climatique » correspond aux objectifs visés par les politiques d'atténuation du changement climatique, climatique, dont la réduction des gaz à effet de serre et la création de puits de carbone.

Les dépenses concernées doivent être cotées. Cette cotation environnementale consiste à évaluer l'impact environnemental des dépenses selon chacun des axes.

Le résultat de cette cotation est de trois natures : « favorable », « défavorable » ou « neutre ».

- Les dépenses favorables : cette catégorie recouvre trois types de dépenses
 - o Les dépenses ayant un objectif environnemental principal ou participant directement à la production d'un bien ou service environnemental,
 - o Les dépenses sans objectif environnemental mais ayant un impact indirect avéré,
 - o Les dépenses favorables mais à impact controversé en présence d'impacts favorables à court terme.
- Les dépenses neutres : dépenses sans effet significatif sur l'environnement
- Les dépenses défavorables : ces dépenses constituent une atteinte directe à l'environnement

Pour l'année 2025, il a été décidé de traiter les opérations d'investissement les plus significatives, à savoir :

	Dépenses réalisées	Axe 1 - Atténuation du changement climatique	
		Côte	Observations
204 - Subventions versées	383 708,22 €	Neutre	Fonds de concours versés aux communes
	1 116 398,06 €	Favorable	Subventions OPAH et Fds concours Hôtel communautaire
2031 - FRAIS D'ETUDES	- €	Favorable	Les études auront dans un second temps un impact favorable
2051 - CONCESSIONS ET DROITS ASSIMILE	- €	Non coté	
2111 - TERRAINS NUS	104 667,79 €	Neutre	
21 Autres immob. Corporelles	312 584,89 €	Neutre et défavorable	Défavorable pour l'achat de véhicule
23 - Réseau pluvial	142 997,38 €	Favorable	Ces dépenses ont un impact favorable sur l'environnement
23- Plancaion	324 008,62 €		
23- Entrée de Ville	137 055,85 €		
23- Pôle ESS	324 665,69 €		
23- Dépollution Site Chapelle au Moine	393 416,27 €		
Total	3 239 502,77 €		

Axe 6 : Biodiversité	
Côte	Observations
Neutre	
Neutre	
Neutre	
Neutre	
Neutre	
Neutre	
Neutre	
Neutre	
Neutre	
Neutre	
Neutre	

LE BUDGET EAU

La section de fonctionnement :

1- Les dépenses de fonctionnement

Chapitre		CA 2024	CA 2025	Evolution
011	Charges à caractère général	1 585 866,51 €	1 596 866,17 €	0,69%
012	Charges de personnel	1 095 647,29 €	1 138 686,55 €	3,93%
014	Atténuation de produits	389 307,00 €	661 947,00 €	70,03%
65	Autres charges de gestion	151 932,39 €	230 143,77 €	51,48%
66	Charges financières	308 255,52 €	265 558,64 €	-13,85%
67	Charges exceptionnelles	4 068,03 €	14 768,47 €	263,04%
68	Provision	16 076,00 €	5 779,45 €	-64,05%
Total dépenses réelles de fonctionnement		3 551 152,74 €	3 913 750,05 €	10,21%

Le chapitre 011 est stable.

Coût de l'électricité :

Site	Réalisé 2024	Réalisé 2025	Différence
Chateaux d'eau	54 311,32 €	71 628,40 €	17 317,08 €
Station Auvilliers	290 186,52 €	299 992,17 €	9 805,65 €
Station Athis	143 052,22 €	173 694,39 €	30 642,17 €
	487 550,06 €	545 314,96 €	57 764,90 €

Le coût de l'électricité a augmenté de 57 764.90€.

Le chapitre 012 charges de personnel a augmenté de 43 039.26 €.

Le chapitre 014 retrace les redevances collectées et reversées à l'agence de l'eau.

Le chapitre 65 retrace les créances éteintes et les admissions en non-valeur pour 102 902.01 € et la cotisation au syndicat départemental.

Le chapitre 66 représente les intérêts de la dette.

2- Les recettes de fonctionnement

Chapitre		CA 2024	CA 2025	Evolution
70	Produits des services et domaine	5 287 494,06 €	5 639 258,68 €	6,65%
75	Autres produits de gestion courante	13 845,09 €	40 328,01 €	191,28%
76	Produits financiers	310 623,34 €	310 623,34 €	0,00%
77	Produits exceptionnels	10 006,70 €	3 542,06 €	-64,60%
013	Atténuations de charges	9 347,94 €	4 690,06 €	-49,83%
Total recettes réelles de fonctionnement		5 631 317,13 €	5 998 442,15 €	6,52%

Le chapitre 70 représente les recettes liées à la vente d'eau. Ce chapitre connaît une augmentation de 367 125.02 €.

Détail du chapitre 70 :

	2024 Réalisé	2025 Réalisé	Variation
70111 - VENTES D'EAU AUX ABONNES	2 914 476,28 €	2 940 432,45 €	25 956,17 €
701111 - ABONNEMENTS EAU	1 186 942,41 €	1 198 489,87 €	11 547,46 €
701112 - VENTES D'EAU CONTRATS	124 109,92 €	180 494,34 €	56 384,42 €
701114 - Redevance performance		30 798,55 €	30 798,55 €
70123 - CONTRE-VALEUR REDEVANCE PRELEV		66 789,81 €	66 789,81 €
701241 - REDEVANCE P/POLLUT.DOMESTIQUE	264 824,68 €		- 264 824,68 €
701251- REDEVANCE PREV RESS EAU	64 938,70 €		- 64 938,70 €
701261 - Redevance sur conso eau		666 031,56 €	666 031,56 €
70128 - AUTRES TAXES ET REDEVANCES	33 119,48 €	35 940,03 €	2 820,55 €
703 - VENTES DE PRODUITS RESIDUELS			- €
704 - TRAVAUX	88 071,73 €	98 488,79 €	10 417,06 €
706121 - REDEVANCE MODER. RES. COLLECTE	194 144,96 €		- 194 144,96 €
7064 - LOCATION DE COMPTEURS	366 736,90 €	370 477,37 €	3 740,47 €
7068 - AUTRES PRESTATIONS DE SERVICES	5 592,96 €	6 622,28 €	1 029,32 €
7083 - LOCATIONS DIVERSES	41 580,40 €	41 891,98 €	311,58 €
7087 - REMBOURSEMENTS DE FRAIS	2 955,64 €	2 801,65 €	- 153,99 €
Total	5 287 494,06 €	5 639 258,68 €	351 764,62 €

En 2024, les redevances « agence de l'eau » ont été prélevées à hauteur de 523 906 € et de 763 619 € en 2025.

Le chapitre 75 retrace notamment la redevance versée par le fermier Véolia.

Le chapitre 76 retrace les fonds de soutien encaissés chaque année.

La section d'investissement

Les principaux investissements réalisés sont :

LIBELLE	BP + DM+ REPORTS	Réalisé	Reporté
Extincteurs	980.79 €	7 092.94 €	0.00 €
2 véhicules	46 000.00 €	0.00 €	39 663.70 €
Compteurs d'eau et rénovation réseaux	1 661 050.32 €	1 384 283.16 €	280 117.08 €
Télégestion sites et équipements eau potable	194 025.00 €	6 975.00 €	195 731.00 €
Usine EP Auwilliers	338 722.34 €	228 403.32 €	39 672.50 €
Usine EP rue d'Athis	3 593.00 €	0.00 €	2 793.00 €
Chateaux d'eau	20 770.02 €	0.00 €	20 770.02 €
Matériel diagnostic réseaux	20 000.00 €	19 170.00 €	0.00 €
Etude CVM + aménag. circuit plan de la Visance	570 575.00 €	95 234.28 €	68 092.72 €
Accomp. suivi contrat de DSP eau potable	11 700.00 €	0.00 €	11 700.00 €
Terrains barrage Visance	6 593.46 €	8 665.38 €	0.00 €
	2 874 009.93 €	1 749 824.08 €	658 540.02 €

Les principales subventions sont :

LIBELLE	BP + DM+ REPORTS	Réalisé	Reporté
Fonds vert amélioration rendement réseau AEP	0.00 €	44 469.00 €	44 470.00 €
Subvention AESN - Etude CVM	213 609.00 €	78 541.01 €	23 791.99 €
Subvention CEREMA circuit rando			
	213 609.00 €	123 010.01 €	68 261.99 €

Le résultat du budget Eau se décline comme suit :

	Résultat à la clôture de l'exercice 2024	Affectation à l'investissement	Résultat de l'exercice 2025	Résultat de clôture 2025
INVESTISSEMENT	-24 033,83		-97 169,39	-121 203,22
FONCTIONNEMENT	4 251 509,77	1 019 384,76	755 213,51	3 987 338,52
TOTAL	4 227 475,94	1 019 384,76	658 044,12	3 866 135,30
Restes à réaliser (solde)				-590 278,03
RESULTATS DEFINITIFS	4 227 475,94			3 275 857,27

Le résultat global du compte administratif de l'Eau 2025 est de 3 866 135.30 €, si l'on retranche le solde des restes à réaliser (dépenses-recettes) d'un montant de -590 278.03 €, il ressort à 3 275 857.27 €.

La section de fonctionnement se décline comme suit :

SECTION DE FONCTIONNEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025	SECTION DE FONCTIONNEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025
DEPENSES		9 648 999,01	5 509 160,13	RECETTES		9 648 999,01	9 496 498,65
011	Charges à caractère général	1 827 910,00	1 596 866,17	70	Produits des services et domaine	5 696 650,00	5 639 258,68
012	Charges de personnel	1 190 000,00	1 138 686,55	74	Dotations, participations	104 000,00	0,00
014	Atténuation de produits	1 178 000,00	661 947,00	75	Autres produits de gestion courante	10 400,00	40 328,01
65	Autres charges de gestion	237 000,00	230 143,77	76	Produits financiers	301 824,00	310 623,34
66	Charges financières	280 000,00	265 558,64	77	Produits exceptionnels	2 000,00	3 542,06
67	Charges exceptionnelles	20 000,00	14 768,47	013	Atténuations de charges	7 000,00	4 690,66
68	Dotations	15 000,00	5 779,45				
022	Dépenses imprévues	109 143,54					
023	Virement à la Section invest.	3 119 945,47		042	Opérations d'ordre	295 000,00	265 930,89
042	Dotations amortiss.	1 672 000,00	1 595 410,08	002	Résultat de fonctionnement reporté	3 232 125,01	3 232 125,01
Résultat de fonctionnement							3 987 338,52

La section d'investissement se décline comme suit :

SECTION D'INVESTISSEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025	SECTION D'INVESTISSEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025
DEPENSES		6 414 939,23	2 884 209,07	RECETTES		6 414 939,23	2 763 005,85
16	Remboursement des emprunts	845 000,00	842 399,27	13	Subventions d'investissements	503 609,00	123 010,01
20/21/23	Dépenses d'équipement	5 015 905,40	1 751 845,08	1068	Excédent de fonct. Capitalisé	1 019 384,76	1 019 384,76
45	Opérations pour compte de tiers			16	Autres immob financières		
020	Dépenses imprévues	135 000,00		23	Immobilisation en cours		25 201,00
				024	Produits de cession		
040	Opération de transfert entre section	295 000,00	265 930,89	040	Amortissement	1 672 000,00	1 595 410,08
041	Opérations patrimoniales	100 000,00		041	Opérations patrimoniales	100 000,00	
001	Report investissement	24033,83	24033,83	021	Virement de la section de fonctionn	3 119 945,47	
Résultat d'investissement							-121 203,22

TOTAL GENERAL BUDGET	16 063 938,24	8 393 369,20
Dépenses réelles totales	10 852 958,94	6 507 994,40
dont fonctionnement	4 857 053,54	3 913 750,05
dont investissement	5 995 905,40	2 594 244,35

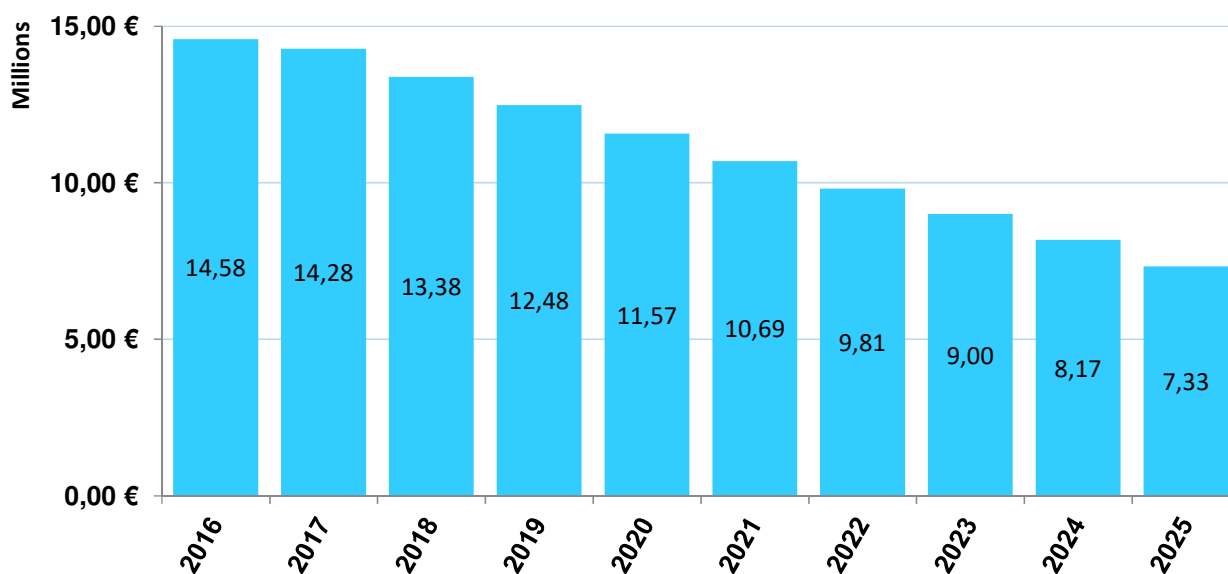
TOTAL GENERAL BUDGET	16 063 938,24	12 259 504,50
Recettes réelles totales	7 644 867,76	7 166 038,52
dont fonctionnement	6 121 874,00	5 998 442,75
dont investissement	1 522 993,76	1 167 595,77

Résultat global de clôture	3 866 135,30
Restes à réaliser (RAR)	-995 350,93
Résultat global de clôture avec RAR	2 870 784,37

LA DETTE

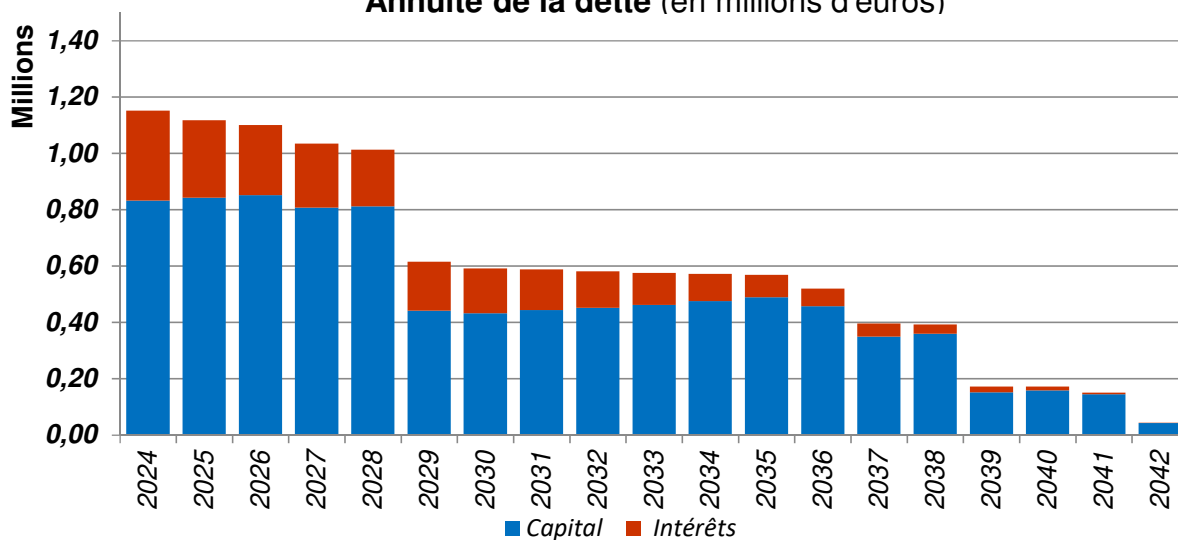
Au 31 décembre 2025, le capital restant dû s'élève à 7 327 454 €.

Evolution de l'encours de dette au 31/12 depuis 2016 (en millions d'euros)



EVOLUTION DES ANNUITES

Annuité de la dette (en millions d'euros)



L'annexe environnementale

Comme vu précédemment, la réalisation d'une annexe environnementale est obligatoire.

Deux axes doivent être cotés : axe 1 Atténuation du changement climatique et l'axe 6 : la biodiversité.

L'annexe se résume comme suit :

	Dépenses réalisées	Axe 1 - Atténuation du changement climatique		Axe 6 : Biodiversité	
		Côte	Observations	Côte	Observations
2031 - FRAIS D'ETUDES	95 234,28 €	Favorable	Les études auront dans un second temps un impact favorable	Non coté	Non concerné
2051 - CONCESSIONS ET DROITS ASSIMILE	126 875,98 €	Non coté		Non coté	Non concerné
2111 - TERRAINS NUS	8 665,38 €	Non coté		Non coté	Non concerné
2154 - MATERIEL INDUSTRIEL	59 833,04 €	Neutre		Non coté	Non concerné
21561 - SERVICE DE DISTRIBUTION	93 407,21 €	Favorable	Remplacement des compteurs	Non coté	Non concerné
2183 - MATERIEL INFORMATIQUE	2 021,00 €	Neutre		Non coté	Non concerné
2184 - MOBILIER	3 659,86 €	Neutre		Non coté	Non concerné
2188 - AUT.IMMOS CORPO AUTRES	3 433,08 €	Neutre		Non coté	Non concerné
23 - IMMO EN COURS	1 337 740,25 €	Favorable	Ces dépenses ont un impact favorable sur l'environnement	Non coté	Non concerné
Total	1 730 870,08 €				

LE BUDGET ASSAINISSEMENT

La section de fonctionnement :

1- Les dépenses réelles de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement se déclinent comme suit :

Chapitre		CA 2024	CA 2025	Evolution
011	Charges à caractère général	1 777 358,43 €	1 749 147,22 €	-1,59%
012	Charges de personnel	1 447 099,31 €	1 391 764,43 €	-3,82%
65	Autres charges de gestion	144 141,85 €	306 516,90 €	112,65%
66	Charges financières	211 998,64 €	194 275,46 €	-8,36%
67	Charges exceptionnelles			
68	Dotations amortissement			
Total dépenses réelles de fonctionnement		3 580 598,23 €	3 641 704,01 €	1,71%

Les dépenses du chapitre 011 « Charges à caractère général » ont augmenté de 61 105.78 € entre 2024 et 2025, soit 1.71 %.

Le coût des énergies a augmenté suite à l'augmentation des prix du marché :

	Réalisé 2024	Réalisé 2025
Poste de relèvement	140 597,25 €	147 588,18 €
Stations périphériques	159 606,36 €	205 545,44 €
Station Landis	404 878,22 €	413 532,99 €
Station La Ferté Macé	94 871,19 €	134 063,03 €
	799 953,02 €	900 729,64 €

Le chapitre 012 « Charges de personnel » reste stable.

Le chapitre 65 enregistre les admissions en non-valeur et créances éteintes et de subvention versée aux particuliers dans le cadre des raccordements à hauteur de 292 781 €.

Le chapitre 66 correspond aux intérêts de la dette.

2- Les recettes réelles de fonctionnement

Les recettes réelles de fonctionnement se déclinent comme suit :

Chapitre	CA 2024	CA 2025	Evolution
70 Produits des services et domaine	4 778 360,74 €	5 059 184,66 €	5,88%
74 Subvention d'exploitation			
75 Autres produits de gestion courante	3 832,80 €	531 926,10 €	
76 Produits financiers	94 612,25 €	94 612,25 €	
77 Produits exceptionnels	51 444,18 €	127 183,64 €	
013 Atténuations de charges	31 516,39 €	24 173,37 €	-23,30%
Total recettes réelles de fonctionnement	4 959 766,36 €	5 837 080,02 €	17,69%

Le chapitre 70 retrace l'ensemble des redevances des abonnés.

Imputation	2024	2025
704 Travaux	73 635,37 €	90 663,43 €
70611 Redevance AC	3 688 626,58 €	3 727 158,14 €
706111 Abonnement	868 900,11 €	991 987,72 €
7062 ANC	86 942,23 €	131 001,29 €
706112 Redevance performance		36 732,91 €
7068 Autres	60 256,45 €	81 641,17 €
Total	4 778 360,74 €	5 059 184,66 €

Le montant des redevances et abonnements ont augmenté. A noter également une nouvelle redevance Performance mise en place par les agences de l'eau.

Le chapitre 75 retrace des aides attribuées par l'AESN au bénéfice de particuliers de Flers Agglo perçoit l'aide et la reverse aux particuliers ainsi que le reversement de la TICFE.

Comme pour le budget de l'eau, le chapitre 76 retrace les fonds de soutien encaissés chaque année.

La section d'investissement :

Les principaux investissements réalisés sont :

LIBELLE	BP + DM+ REPORTS	Réalisé	Reporté
Logiciel métier ANC	30 000.00 €	0.00 €	17 009.77 €
3 véhicules	64 000.00 €	18 072.80 €	41 926.70 €
Rénovation réseaux eaux usées et pluvial	481 754.37 €	187 154.51 €	293 477.30 €
Reconstruction STEP Banvou	22 845.00 €	900.00 €	22 845.00 €
Station du Landis	629 589.00 €	45 804.51 €	465 280.38 €
Postes de relèvement	99 473.69 €	9 818.89 €	9 874.80 €
Stations périphériques	307 154.60 €	260 567.50 €	28 312.68 €
Travaux renouvellement réseaux	0.00 €	7 054.80 €	0.00 €
Travaux - Diagnostic permanent	234 572.98 €	200 118.82 €	34 454.16 €
Réhab. STEP Banvou + ANC Saint Paul	624 289.40 €	82 031.29 €	82 951.82 €
Et. mise classe A 1/10e réseaux et branch. eaux usées	11 304.00 €	10 982.09 €	11 979.63 €
	2 504 983.04 €	822 505.21 €	1 008 112.24 €

Les principales subventions d'investissement :

LIBELLE	BP + DM+ REPORTS	Réalisé	Reporté
Rén. rés. eaux usées et pluvial - subv. AESN	218 359.51 €	333 494.00 €	110 692.27 €
Subvention Plancaïon (DETR)	22 788.17 €	26 611.65 €	41 497.52 €
Prime CEE - Compresseur station du Landis	0.00 €	54 657.60 €	12 331.80 €
Subvention AESN amélioration stations épurations	0.00 €	64 873.00 €	16 218.00 €
	241 147.68 €	479 636.25 €	180 739.59 €

Le résultat du budget Assainissement se décline comme suit :

	Résultat à la clôture de l'exercice 2024	Affectation à l'investissement	Résultat de l'exercice 2025	Résultat de clôture 2025
INVESTISSEMENT	17 956,08		592 067,31	610 023,39
FONCTIONNEMENT	2 566 209,91	640 136,27	1 263 919,53	3 189 993,17
TOTAL	2 584 165,99		1 855 986,84	3 800 016,56
Restes à réaliser (solde)				-868 472,65
RESULTATS DEFINITIFS	2 584 165,99			2 931 543,91

Le résultat global du compte administratif Assainissement 2025 est de 3 800 016.56 €, si l'on retrace le solde des restes à réaliser (dépenses-recettes) d'un montant de – 868 472.65€, il ressort à 2 931 543.91 €.

La section de fonctionnement se décline comme suit :

SECTION DE FONCTIONNEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025	SECTION DE FONCTIONNEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025
DEPENSES		8 018 873,64	5 360 078,79	RECETTES		8 018 873,64	8 550 071,96
011	Charges à caractère général	1 873 120,00	1 749 147,22	70	Produits des services et domaine	4 984 000,00	5 059 184,66
012	Charges de personnel	1 590 000,00	1 391 764,43	74	Dotations, participations		
014	Atténuation de produits	159 000,00	5 310,00	75	Autres produits de gestion courante	303 800,00	531 926,10
65	Autres charges de gestion	320 000,00	306 516,90	76	Produits financiers		94 612,25
66	Charges financières	200 000,00	194 275,46	77	Produits exceptionnels	1 000,00	127 183,64
67	Charges exceptionnelles	10 000,00		013	Atténuation de charges	15 000,00	24 173,37
68	Dotations	9 000,00	8 793,63				
022	Dépenses imprévues	194 278,12					
023	Virement à la Section invest.	1 958 155,52		042	Opérations d'ordre	789 000,00	786 918,30
042	Dotations amortiss.	1 705 320,00	1 704 271,15	002	Résultat de fonctionnement reporté	1 926 073,64	1 926 073,64
Résultat de fonctionnement							3 189 993,17

La section d'investissement se décline comme suit :

SECTION D'INVESTISSEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025	SECTION D'INVESTISSEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025
DEPENSES		5 117 715,55	2 245 476,36	RECETTES		5 117 715,55	2 855 499,75
16	Remboursement des emprunts	696 000,00	634 708,37	13	Subventions d'investissements	416 147,68	479 636,25
20/21/23	Dépenses d'équipement	3 282 715,55	823 849,69	106	Réserves	640 136,27	640 136,27
10	Dotations			165	Dépôts et cautionnement	30 000,00	13 500,00
45	Opération compte de tiers			21/23	Immobilisation		
020	Dépenses imprévues						
040	Opération de transfert entre section	789 000,00	786 918,30	040	Amortissement	1 705 320,00	1 704 271,15
041	Opérations patrimoniales	350 000,00		041	Opérations patrimoniales	350 000,00	
				021	Virement de la section de fonctionne	1 958 155,52	
				001	Solde d'exécution investissement reporté	17 956,08	17 956,08
Résultat d'investissement							610 023,39

TOTAL GENERAL BUDGET	13 136 589,19	7 605 555,15
Dépenses réelles totales	8 334 113,67	5 114 365,70
dont fonctionnement	4 355 398,12	3 655 807,64
dont investissement	3 978 715,55	1 458 558,06

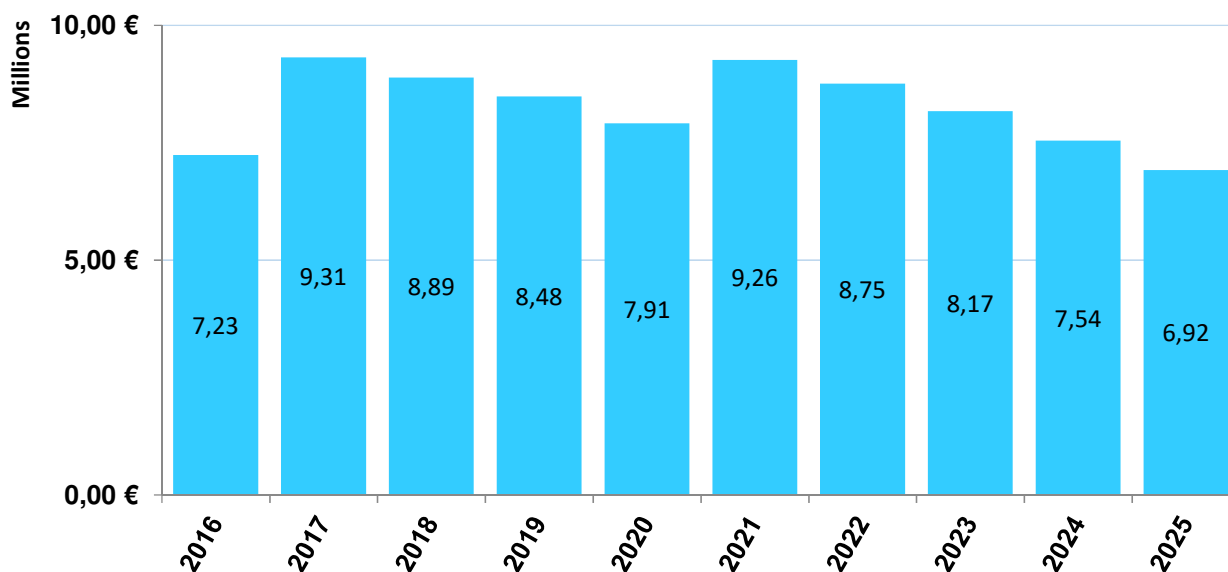
TOTAL GENERAL BUDGET	13 136 589,19	11 405 571,71
Recettes réelles totales	6 390 083,95	6 970 352,54
dont fonctionnement	5 303 800,00	5 837 080,02
dont investissement	1 086 283,95	1 133 272,52

Résultat global de clôture	3 800 016,56
Restes à réaliser (RAR)	-868 472,65
Résultat global de clôture avec RAR	2 931 543,91

LA DETTE

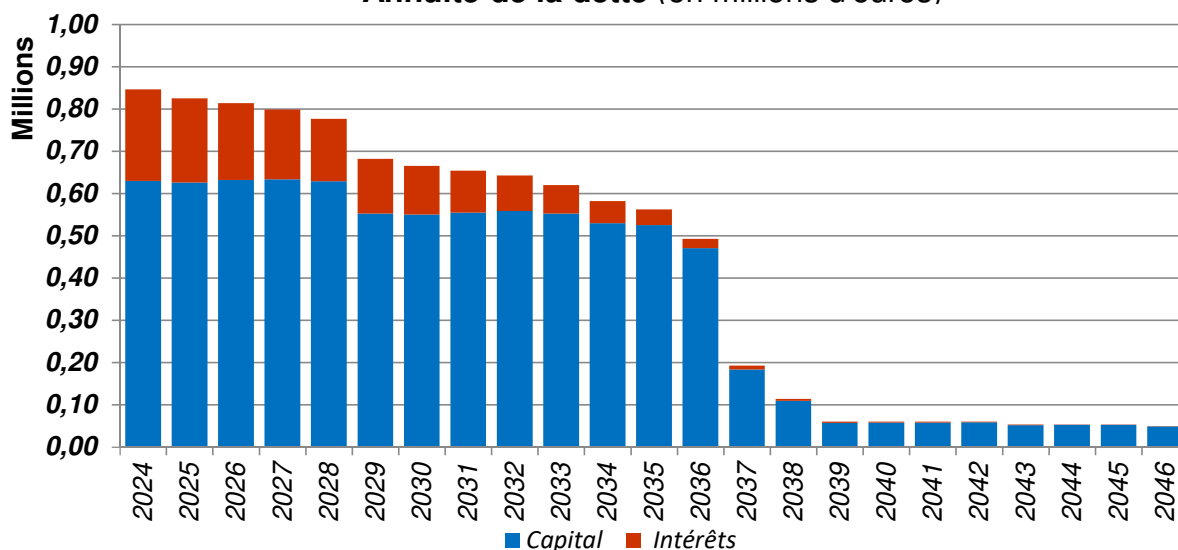
Au 31 décembre 2025, le capital restant dû s'élève à 6 915 305 €.

Evolution de l'encours de dette au 31/12 depuis 2016 (en millions d'euros)



EVOLUTION DES ANNUITES

Annuité de la dette (en millions d'euros)



L'annexe environnementale

Comme vu précédemment, la réalisation d'une annexe environnementale est obligatoire.

Deux axes doivent être cotés : axe 1 Atténuation du changement climatique et l'axe 6 : la biodiversité.

L'annexe se résume comme suit :

	Dépenses réalisées	Axe 1 - Atténuation du changement climatique		Axe 6 : Biodiversité	
		Côte	Observations	Côte	Observations
2031 - FRAIS D'ETUDES	15 126,36 €	Favorable	Les études auront dans un second temps un impact favorable	Non coté	Non concerné
2111 - TERRAINS NUS	613,14 €	Non coté		Non coté	Non concerné
2155 - OUTILLAGE INDUSTRIEL	85 391,74 €	Neutre		Non coté	Non concerné
2182 - MATERIEL DE TRANSPORT	18 072,80 €	Défavorable	L'acquisition de véhicule non électrique,	Non coté	Non concerné
2188 - AUT.IMMOS CORPO AUTRES	10 046,34 €	Neutre		Non coté	Non concerné
23 - IMMOBILISATIONS EN COURS CONST	690 719,31 €	Favorable	Ces dépenses ont un impact favorable sur l'environnement	Non coté	Non concerné
Total	819 969,69 €				

LE BUDGET TRANSPORT

Le résultat du budget Transport se décline comme suit :

	Résultat à la clôture de l'exercice 2024	Affectation à l'investissement	Résultat de l'exercice 2025	Résultat de clôture 2025
INVESTISSEMENT	430 227,40		-24 737,43	405 489,97
FONCTIONNEMENT	6 992 504,78	0,00	1 072 564,99	8 065 069,77
TOTAL	7 422 732,18	0,00	1 047 827,56	8 470 559,74
Restes à réaliser (solde)				-65 021,69
RESULTATS DEFINITIFS				8 405 538,05

La section de fonctionnement :

SECTION DE FONCTIONNEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025	SECTION DE FONCTIONNEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025
DEPENSES		12 599 288,78	4 673 732,52	RECETTES		12 599 288,78	12 738 802,29
011	Charges à caractère général	4 372 363,00	4 173 944,86	70	Produits des services	156 000,00	170 577,96
012	Charges de personnel	150 000,00	120 593,39	73	Produits issus de la fiscalité	3 000 000,00	3 111 965,86
014	Atténuation de produits	1 000,00	241,19	74	Dotations, participations	2 381 784,00	2 374 647,73
65	Autres charges de gestion	336 000,00	36 461,55	75	Autres produits de gestion courante	9 000,00	5 368,74
66	Charges financières			76	Produits financiers		
67	Charges exceptionnelles			77	Produits exceptionnels		25 577,00
68	Dotations aux provisions	2 975 800,00					
023	Virement à la Section invest.	4 379 125,78		042	Opérations d'ordre	60 000,00	58 160,22
042	Dotations amortiss.	385 000,00	342 491,53	002	Résultat de fonctionnement reporté	6 992 504,78	6 992 504,78
Résultat de fonctionnement							8 065 069,77

La section d'investissement :

SECTION D'INVESTISSEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025	SECTION D'INVESTISSEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025
DEPENSES		5 194 353,18	409 064,48	RECETTES		5 194 353,18	814 554,45
16	Remboursement des emprunts			13	Subventions d'investissements		6 030,00
20/21/23	Dépenses d'équipement	5 134 353,18	350 904,26	10	Dotations		35 805,52
10	Dotations			1068	Excédent de fonct. Capitalisé		
020	Dépenses imprévues			23	Immobilisation en cours		
040	Opération de transfert entre section	60 000,00	58 160,22	024	Produits de cession		
041	Opérations patrimoniales			040	Amortissement	385 000,00	342 491,53
001	Solde d'exécution investissement reporté			041	Opérations patrimoniales		
				021	Virement de la section de foncti	4 379 125,78	
				001	Solde d'exécution investissement re	430 227,40	430 227,40
Résultat d'investissement							405 489,97

TOTAL GENERAL BUDGET	17 793 641,96	5 082 797,00
Dépenses réelles totales	12 969 516,18	4 682 145,25
dont fonctionnement	7 835 163,00	4 331 240,99
dont investissement	5 134 353,18	350 904,26

TOTAL GENERAL BUDGET	17 793 641,96	13 553 356,74
Recettes réelles totales	5 546 784,00	5 729 972,81
dont fonctionnement	5 546 784,00	5 688 137,29
dont investissement	0,00	41 835,52

Résultat global de clôture	8 470 559,74
Restes à réaliser (RAR)	-65 021,69
Résultat global de clôture avec RAR	8 405 538,05

LE BUDGET OFFICE DE TOURISME

Le résultat du budget Office de Tourisme

	Résultat à la clôture de l'exercice 2024	Affectation à l'investissement	Résultat de l'exercice 2025	Résultat de clôture 2025
INVESTISSEMENT	39 810,01		0,00	39 810,01
FONCTIONNEMENT	78 035,66		-56 708,43	21 327,23
TOTAL	117 845,67		-56 708,43	61 137,24
Restes à réaliser (solde)				
RESULTATS DEFINITIFS				61 137,24

La section de fonctionnement se décline comme suit :

SECTION DE FONCTIONNEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025	SECTION DE FONCTIONNEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025
DEPENSES		594 586,00	575 282,11	RECETTES		594 586,00	596 609,34
011	Charges à caractère général	258 436,00	240 480,38	70	Produits des services	86 500,00	101 522,63
012	Charges de personnel	330 000,00	328 654,20	73	Taxe de séjour	65 000,00	74 014,60
014	Atténuation de produits			74	Dotations, participations	363 450,34	288,90
65	Autres charges de gestion	6 150,00	6 147,53	75	Autres produits de gestion courante		341 121,31
66	Charges financières			76	Produits financiers		
67	Charges exceptionnelles			77	Produits exceptionnels	1 600,00	1 626,24
023	Virement à la Section invest.			042	Opérations d'ordre		
042	Dotations amortiss.			002	Résultat de fonctionnement reporté	78 035,66	78 035,66
Résultat de fonctionnement							21 327,23

La subvention d'équilibre versée par Flers Agglo BG s'élève à 340 750 €.

La section d'investissement se décline comme suit :

SECTION D'INVESTISSEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025	SECTION D'INVESTISSEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025
DEPENSES		39 810,01	0,00	RECETTES		39 810,01	39 810,01
16	Remboursement des emprunts			13	Subventions d'investissements		
20/21/23	Dépenses d'équipement	39 810,01		10	Dotations		
				1068	Excédent de fonct. Capitalisé	0,00	0,00
040	Opération de transfert entre section						
041	Opérations patrimoniales			040	Amortissement		
				041	Opérations patrimoniales		
				021	Virement de la section de fonctionnement		
				001	Solde d'exécution investissement reporté	39 810,01	39 810,01
Résultat d'investissement							39 810,01

LE BUDGET MAISONS MEDICALES

Le résultat du budget Maisons médicales :

	Résultat à la clôture de l'exercice 2024	Affectation à l'investissement	Résultat de l'exercice 2025	Résultat de clôture 2025
INVESTISSEMENT	-208 906,00		-3 412,42	-212 318,42
FONCTIONNEMENT	209 138,03	208 906,00	212 086,39	212 318,42
TOTAL	232,03	208 906,00	208 673,97	0,00
Restes à réaliser (solde)				
RESULTATS DEFINITIFS				0,00

La section de fonctionnement se décline comme suit :

SECTION DE FONCTIONNEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025	SECTION DE FONCTIONNEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025
DEPENSES		730 888,00	433 540,70	RECETTES		730 888,00	645 859,12
011	Charges à caractère général	421 253,00	374 432,83	70	Produits des services		
012	Charges de personnel			73	Produits issus de la fiscalité		
014	Atténuation de produits			74	Dotations, participations		777,90
65	Autres charges de gestion	53 000,00	25 024,93	75	Autres produits de gestion courante	730 655,97	644 824,60
66	Charges financières	39 300,00	33 667,25	76	Produits financiers		
67	Charges exceptionnelles	4 500,00	415,69	77	Produits exceptionnels	0,00	24,59
023	Virement à la Section invest.	212 835,00		042	Opérations d'ordre		
042	Dotations amortiss.			002	Résultat de fonctionnement reporté	232,03	232,03
Résultat de fonctionnement							212 318,42

La subvention d'équilibre versée par Flers Agglo BG s'élève à 90 560.23 €.

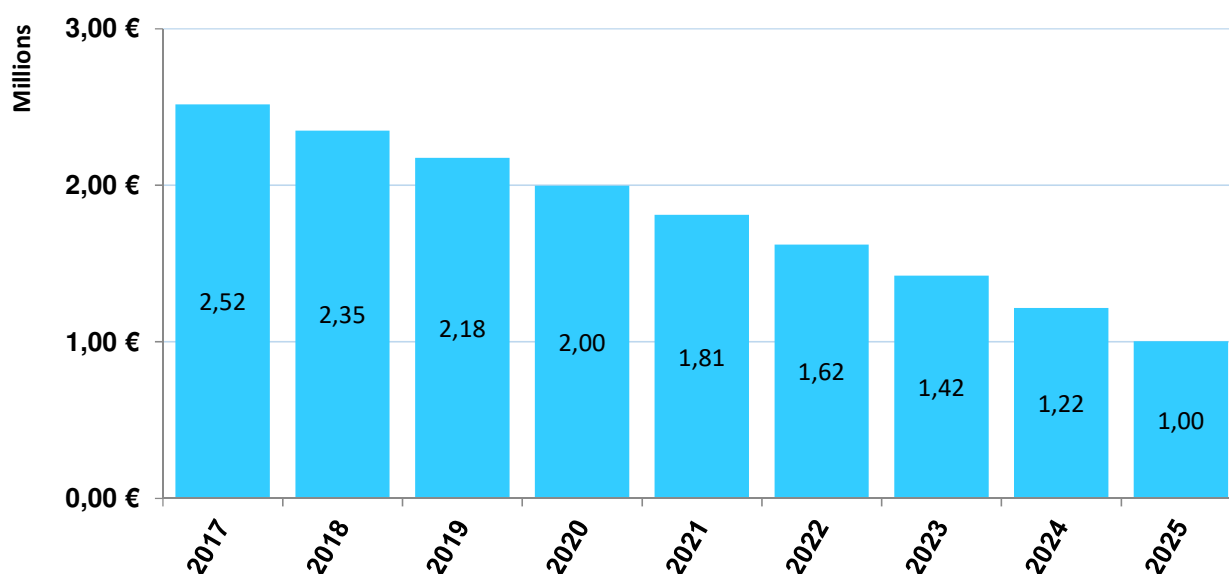
La section d'investissement se décline comme suit :

SECTION D'INVESTISSEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025	SECTION D'INVESTISSEMENT		PREVISIONS 2025	CA 2025
DEPENSES		421 741,00	421 224,42	RECETTES		421 741,00	208 906,00
16	Remboursement des emprunts	212 835,00	212 318,42	13	Subventions d'investissements		
20/21/23	Dépenses d'équipement			16	Dépôts et cautionnement		
10	Dotations			1068	Excédent de fonct. Capitalisé	208 906,00	208 906,00
020	Dépenses imprévues			23	Immobilisation en cours		
040	Opération de transfert entre section			45			
041	Opérations patrimoniales			024	Produits de cession		
001	Solde d'exécution investissement reporté	208 906,00	208 906,00	040	Amortissement		
				041	Opérations patrimoniales		
				021	Virement de la section de fonctionnement	212 835,00	
Résultat d'investissement							-212 318,42

LA DETTE

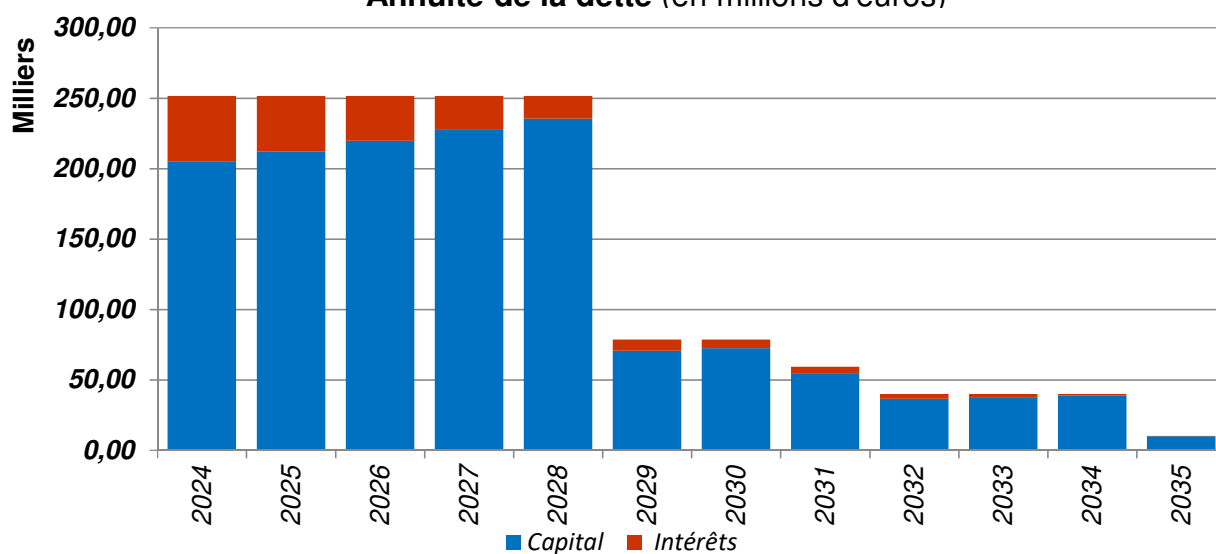
Au 31 décembre 2025, le capital restant dû s'élève à 1 003 271 €.

Evolution de l'encours de dette au 31/12 depuis 2017 (en millions d'euros)



EVOLUTION DES ANNUITES

Annuité de la dette (en millions d'euros)



ZONES D'ACTIVITES

A- Aménagements fonciers

	Résultat à la clôture de l'exercice 2025	Affectation à l'investissement	Résultat de l'exercice 2025	Résultat de clôture 2025
INVESTISSEMENT	-556 496,95		0,00	-556 496,95
FONCTIONNEMENT	-109,95		-2 235,00	-2 344,95
TOTAL	-556 606,90	0,00	-2 235,00	-558 841,90
Restes à réaliser (solde)				
RESULTATS DEFINITIFS				-558 841,90

B- Zone d'activités

	Résultat à la clôture de l'exercice 2024	Affectation à l'investissement	Résultat de l'exercice 2025	Résultat de clôture 2025
INVESTISSEMENT	-85 576,55		47 003,95	-38 572,60
FONCTIONNEMENT	591 221,97		35 616,05	626 838,02
TOTAL	505 645,42	0,00	82 620,00	588 265,42
Restes à réaliser (solde)				
RESULTATS DEFINITIFS				588 265,42

C- ZAC Haute Varenne

	Résultat à la clôture de l'exercice 2024	Affectation à l'investissement	Résultat de l'exercice 2025	Résultat de clôture 2025
INVESTISSEMENT	228 186,86			228 186,86
FONCTIONNEMENT	-99 412,14			-99 412,14
TOTAL	128 774,72			128 774,72
Restes à réaliser (solde)				
RESULTATS DEFINITIFS				128 774,72