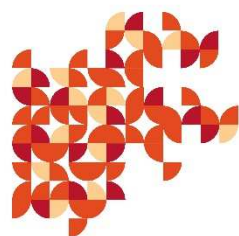




## **Budget Primitif 2026**

***Conseil municipal du 2 février 2026***



Le budget s'inscrit dans le contexte décrit lors du débat d'orientations budgétaires du 8 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 sont en légère baisse, cette baisse est liée au projet de loi de finances 2026
- 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.

La Ville souhaite également poursuivre 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 la Ville 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 2026, la Ville de Flers va poursuivre l'AP/CP concernant l'opération d'aménagement de la place du 14 juillet et la Rénovation de la mairie.

Par ailleurs, le référentiel budgétaire et comptable M57 introduit dans ses dispositions la possibilité pour le Conseil Municipal de déléguer au Maire 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 Maire 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 | 29 580 263.70 € |
| - Investissement | 16 600 979.85 € |

### A- La section de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent à 17 640 945 € et les recettes réelles à 18 469 292 €.

#### 1. Les recettes de fonctionnement

##### La fiscalité – Impôts directs locaux

Parmi les recettes de fonctionnement, la fiscalité représente la part essentielle pour un montant prévisionnel de 7 929 473 €, soit 42.93 % des recettes réelles.

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

A compter 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.

Après réception des bases définitives 2025, on constate que les bases de la taxe d'habitation ont baissé. Cette baisse est liée aux nouvelles déclarations « Biens immobiliers » réalisées par les particuliers.

Détail des produits fiscaux inscrits au BP 2026 :

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

| Taxes                        | Taux    | Produit inscrit au BP 2026 |
|------------------------------|---------|----------------------------|
| Taxe d'habitation            | 20.77 % | 95 442 €                   |
| Taxe sur le foncier bâti     | 46.65 % | 7 712 834 €                |
| Taxe sur le foncier non bâti | 64.04 % | 121 197 €                  |

##### Les autres recettes liées à la fiscalité et impôts et taxes

###### 1- Impôts et taxes

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| Attribution de compensation | 99 575 €         |
| Fonds de péréquation (FPIC) | 160 000 €        |
| <b>Total</b>                | <b>259 575 €</b> |

## 2- Fiscalité locale

|                                     |                    |
|-------------------------------------|--------------------|
| Impôts directs locaux               | 7 929 473 €        |
| Taxe droits de mutation             | 230 000 €          |
| Taxe sur les pylônes                | 42 000 €           |
| Taxe sur la consommation électrique | 320 000 €          |
| Droits de place                     | 55 000 €           |
| TLPE                                | 160 000 €          |
| Taxe de séjour                      | 1 200 €            |
| <b>Total</b>                        | <b>8 737 673 €</b> |

### Les dotations

Les dotations n'étant pas notifiées à ce jour, les prévisions budgétaires ont été basées sur les montants 2025.

|  | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> | <b>2026<br/>Estimé</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|------------------------|
| <b>DGF</b>                                   | 2 495 035 € | 2 490 483 € | 2 469 587 € | 2 454 318 €            |
| <b>DSU</b>                                   | 2 867 304 € | 2 985 620 € | 3 111 141 € | 3 123 586 €            |
| <b>Dotation Nationale de<br/>Péréquation</b> | 382 558 €   | 393 801 €   | 381 080 €   | 381 080 €              |
| <b>Dotations de la VdF</b>                   | 5 744 897 € | 5 869 904 € | 5 961 808 € | 5 958 984 €            |

### Les autres produits de gestion courante

Ce chapitre correspond aux revenus des immeubles pour 217 250 € dont 72 000 € pour le gîte de Pont Ramond et à la redevance DSP St Sauveur pour 49 000 € et des produits divers.

## **2. Les dépenses de fonctionnement**

Les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent à 17 640 945 € au BP 2026 contre 17 739 640 € au BP 2025, soit une baisse de 0,55 %.

### Les charges à caractère général

Ce chapitre passe de 4 925 730 € au BP 2025 à 4 622 395 € au BP 2026, soit une baisse de 6.16 %.

L'estimation du coût des énergies est la suivante :

| Imputation | Libellé                           | Réalisé 2023 | Réalisé 2024 | BP 2025        | Réalisé prévisionnel | BP 2026        |
|------------|-----------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|----------------|
| 60221      | Combustible et carburants stockés | 232 875 €    | 163 588 €    | 260 000,00 €   | 174 583,00 €         | 260 000,00 €   |
| 60612      | Energie                           | 899 925 €    | 817 979 €    | 955 349,00 €   | 993 455,00 €         | 674 900,00 €   |
| 60613      | Chauffage urbain                  | 43 223 €     | 38 432 €     | 45 000,00 €    | 44 454,00 €          | 45 000,00 €    |
| 60621      | Combustible                       | 117 310 €    | 101 943 €    | 117 566,00 €   | 108 526,00 €         | 105 000,00 €   |
| 60622      | Carburants                        | 17 966 €     | 65 338 €     | 17 000,00 €    | 43 200,00 €          | 17 000,00 €    |
| Total      |                                   | 1 311 299 €  | 1 187 279 €  | 1 394 915,00 € | 1 364 218,00 €       | 1 101 900,00 € |

Le nouveau contrat d'énergie prenant effet au 1er Janvier 2026 va permettre de réaliser une économie importante, hors éclairage public, estimée à - 318 555 €.

Par ailleurs, une baisse du coût de l'assurance est également attendu en 2026.

Les autres charges augmentent de manière proportionnelle, en lien avec l'inflation.

### Les charges de personnel

Les prévisions budgétaires passent de 10 797 910 € au BP 2025 à 11 013 000 € au BP2026, soit 2% d'augmentation.

### Les autres charges de gestion

Ce chapitre retrace notamment les subventions aux associations à hauteur de 600 000 €, la subvention au CCAS d'un montant de 270 000 €, les indemnités des élus.

### Les dotations aux provisions

La nouvelle nomenclature M57 ne permet pas d'inscrire des dépenses imprévues. Par conséquent, la somme de 300 000 € a été inscrite au chapitre 68 – Dotations aux provisions. Cette somme permettra de réaliser les éventuelles décisions modificatives en cours d'année.

## 3. Synthèse de la section de fonctionnement

| Section de fonctionnement |                                      | BP 2025       | BP 2026       | BP2026/<br>BP 2025 | Section de fonctionnement |  | BP 2025      | BP 2026       | BP2026/<br>BP 2025 |
|---------------------------|--------------------------------------|---------------|---------------|--------------------|---------------------------|--|--------------|---------------|--------------------|
| Dépenses                  |                                      |               |               |                    | Recettes                  |  |              |               |                    |
| 011                       | Charges à caractère général          | 4 925 730,00  | 4 622 395,00  | -6,16%             | 70                        | Produits des services                  | 2 597 990,00 | 2 579 316,00  | -0,72%             |
| 012                       | Charges de personnel                 | 10 797 910,00 | 11 013 000,00 | 1,99%              | 73                        | Impôts et taxes                        | 272 929,00   | 259 575,00    | -4,89%             |
| 65                        | Autres charges de gestion            | 1 328 000,00  | 1 325 550,00  | -0,18%             | 731                       | Fiscalité locale                       | 8 805 837,00 | 8 737 673,00  | -0,77%             |
| 66                        | Charges financières                  | 375 000,00    | 351 000,00    | -6,40%             | 74                        | Dotations, subventions, participations | 6 522 451,00 | 6 565 478,00  | 0,66%              |
| 014                       | Atténuations de produits             | 3 000,00      | 4 000,00      | 33,33%             | 75                        | Autres produits de gestion courante    | 176 225,00   | 217 250,00    | 23,28%             |
| 67                        | Charges exceptionnelles              | 10 000,00     | 25 000,00     | -                  | 013                       | Atténuations de charges                | 110 000,00   | 110 000,00    | -                  |
| 68                        | Dotations aux provisions             | 300 000,00    | 300 000,00    | -                  | 76                        | Produits financiers                    | -            | -             | -                  |
| 042                       | Opérations d'ordre dt amortissements | 960 455,00    | 905 455,00    | -                  | 77                        | Produits exceptionnels                 | -            | -             | -                  |
| 023                       | Virement à la SI                     | 9 904 051,29  | 11 033 863,70 | -                  | 042                       | Opérations d'ordre                     | 125 000,00   | 269 000,00    | -                  |
| TOTAL                     |                                      | 28 604 146,29 | 29 580 263,70 | 3,41%              | 002                       | Résultat de fonctionnement anticipé    | 9 993 714,29 | 10 841 971,70 | 8,41%              |

## B- Autofinancement initial

|  |                    |
|--|--------------------|
|  | <b>2 026</b>       |
| <b>Epargne de gestion</b>  | <b>1 179 347 €</b> |
| <b>- Annuité de la dette</b>   | <b>1 091 000 €</b> |
| <b>+ Dotations d'investissement (FCTVA, Taxe d'aménagement, cession, etc...)</b> | <b>750 000 €</b>   |
| <b>CAPACITE D'EQUIPEMENT NETTE ou EQUILIBRE REELLE</b>                           | <b>838 347 €</b>   |

L'épargne de gestion prend en compte les recettes réelles - les dépenses réelles hors les intérêts de la dette. Ce montant permet de couvrir en priorité les annuités de la dette et les dépenses d'équipement.

*A noter que la reprise du résultat de fonctionnement anticipé après affectation des résultats s'élève à 10 841 971.70 € dont l'indemnité d'assurance de la mairie.*

## C- La section d'investissement

### 1. Les principaux investissements 2026 :

L'enveloppe budgétaire la plus importante concerne la rénovation de la voirie avec l'aménagement de la rue de la Géroudière et de la rue Abbé Lecornu.

Viennent ensuite :

- la fin des travaux d'aménagement de la place du 14 juillet,
- la rénovation de la toiture de la MJC
- la poursuite de la rénovation de l'école primaire Roland
- la poursuite du projet de rénovation de la mairie.

| Intitulé                   | Désignation   | Dépenses         | Recettes |
|----------------------------|---|------------------|----------|
| MJC                        | Travaux remplacement chaudière fioul                                      | 188 000 €        |          |
| Parc du château            | Réfection du pont de l'avenue du Château                                  | 55 000 €         |          |
| Château Duhazé             | Traitement anti-parasitaire   | 50 000 €         |          |
| Ateliers municipaux        | Aménagement et travaux de remise aux normes                               | 50 000 €         |          |
| Petite A                   | Travaux rafraichissement peinture (hall, salle), mobilier                 | 50 000 €         |          |
| Bâtiments divers et autres | Cimetière, étang du château, marché couvert, chevalement St Clair, divers | 103 500 €        |          |
| <b>PATRIMOINE</b>          |   | <b>496 500 €</b> | <b>-</b> |

| Intitulé                    | Désignation                                      | Dépenses         | Recettes         |
|-----------------------------|--|------------------|------------------|
| Gymnases Mérienne et Godard | Désamiantage sol, ponçage et vernissage parquets | 78 500 €         |                  |
| Stade du Hazé               | Complément piste d'athlétisme                    | 74 000 €         | 345 000 €        |
| Gymnases - Stades           | Achat matériel et entretien                      | 47 000 €         |                  |
| <b>SPORT</b>                |  | <b>199 500 €</b> | <b>345 000 €</b> |

| Intitulé                       | Désignation                                   | Dépenses           | Recettes         |
|--------------------------------|---|--------------------|------------------|
| Travaux                        | Aménagement rue Abbé LECORNU                  | 442 218 €          | 88 444 €         |
|                                | Aménagement rue de la Géroudière              | 450 000 €          | 105 408 €        |
|                                | Réfection de voirie communale                 | 300 000 €          |                  |
|                                | Voirie lotissement du Noroit                  | 120 000 €          |                  |
|                                | Achat véhicules                               | 74 291 €           |                  |
|                                | Défense incendie                              | 65 000 €           |                  |
|                                | Corbeilles double flux pour le Parc           | 46 000 €           | 18 560 €         |
|                                | Extension parcours aventure                   | 45 000 €           |                  |
|                                | AMO gestion du désenvasement étang du château | 30 000 €           |                  |
|                                | Matériel et travaux divers                    | 229 231 €          | 10 000 €         |
| <b>Voirie et espaces verts</b> |   | <b>1 801 740 €</b> | <b>222 412 €</b> |

| Intitulé              | Désignation                            | Dépenses         | Recettes        |
|-----------------------|--|------------------|-----------------|
| Ecole primaire Roland | Réfection toiture et isolation         | 105 000 €        | 31 500 €        |
| Ecole Roland          | Travaux de végétalisation              | 90 000 €         | 45 000 €        |
| Travaux et matériel   | Travaux divers et acquisition matériel | 91 640 €         |                 |
| <b>SCOLAIRE</b>       |  | <b>286 640 €</b> | <b>76 500 €</b> |

| Intitulé            | Désignation                     | Dépenses         | Recettes        |
|---------------------|---------------------------------|------------------|-----------------|
| Exposition Cercueil | Projet se fera sur 2026 et 2027 | 59 500,00 €      | 29 750 €        |
| Musée               | Spots + éclairage               | 30 000,00 €      | 10 000 €        |
|                     | Acquisition œuvres              | 5 000,00 €       | 2 500 €         |
|                     | Restauration œuvres             | 15 000,00 €      | 7 500 €         |
|                     | Matériel divers                 | 5 000,00 €       | 2 500 €         |
| <b>Culture</b>      |                                 | <b>114 500 €</b> | <b>52 250 €</b> |

| Intitulé            | Désignation                                    | Dépenses         | Recettes |
|---------------------|--|------------------|----------|
| Informatique        | Equipement informatique (matériel et licences) | 209 369 €        |          |
|                     | Cybersécurité                                  | 40 000 €         |          |
|                     | Migration de serveurs                          | 40 000 €         |          |
| <b>Informatique</b> |  | <b>289 369 €</b> |          |

| Intitulé                                     | Désignation | Dépenses           | Recettes           |
|--|-------------|--------------------|--------------------|
| Rénovation Hôtel de Ville et d'Agglomération |             | 5 600 000 €        | 5 600 000 €        |
| Place du 14 Juillet                          | Aménagement | 80 000 €           |                    |
| <b>PROJETS</b>                               |             | <b>5 680 000 €</b> | <b>5 600 000 €</b> |



## SYNTHESE

| Type d'investissement                             | Dépenses           | Recettes           |
|---|--------------------|--------------------|
| Sport   | 199 500 €          | 345 000 €          |
| Patrimoine  | 496 500 €          | -                  |
| Voirie et espaces verts                           | 1 801 740 €        | 222 412 €          |
| Moyens informatiques                              | 289 369 €          | -                  |
| Ecoles  | 286 640 €          | 76 500 €           |
| Culture   | 114 500 €          | 52 250 €           |
| Divers  | 153 700 €          | 40 000 €           |
| Rénovation de l'Hôtel de Ville et d'Agglomération | 5 600 000 €        | 5 600 000 €        |
| Aménagement Place du 14 Juillet                   | 80 000 €           |                    |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>9 021 949 €</b> | <b>6 336 162 €</b> |
| <b>SOLDE</b>                                      |                    | <b>2 685 787 €</b> |

## 2. Synthèse de la section d'investissement

| Section d'investissement |                                      | BP 2025       | BP 2026       | BP2026/<br>BP 2025 | Section d'investissement |                                       | BP 2025       | BP 2026       | BP2026/<br>BP 2025 |
|--------------------------|--------------------------------------|---------------|---------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------------|---------------|---------------|--------------------|
| Dépenses                 |                                      |               |               |                    | Recettes                 |                                       |               |               |                    |
| 16                       | 1641 Remboursement des emprunts      | 707 000,00    | 740 000,00    | 22,32%             | 16                       | 1641 Emprunt                          | -             | -             |                    |
| 16                       | 165 Caution                          | 40 000,00     | 40 000,00     |                    | 16                       | 165 Caution                           | 40 000,00     | 30 000,00     |                    |
| 20/21/23                 | Dépenses d'équipement                | 8 008 617,29  | 7 276 480,70  |                    | 10                       | Dotations                             | 1 818 613,25  | 1 922 293,74  |                    |
| 21/23                    | Reports                              | 2 168 637,65  | 1 784 895,13  |                    | 13                       | Report subventions                    | 607 989,00    | 723 205,41    |                    |
| 202201                   | Opé. Rénovation mairie               | 4 710 114,00  | 5 600 000,00  |                    | 13                       | Subventions d'investissement          | 2 431 225,00  | 1 736 162,00  |                    |
|                          |                                      |               |               |                    | 024                      | Produits de cessions                  |               |               |                    |
| 202301                   | Opé. Aménagement place du 14 Juillet | 80 000,00     | 80 000,00     |                    |                          |                                       |               |               |                    |
|                          |                                      |               |               |                    | 021                      | Virement de la section fonctionnement | 9 904 051,29  | 11 033 863,70 |                    |
| 040                      | Opérations d'ordre et amortissements | 125 000,00    | 269 000,00    |                    | 040                      | Opérations d'ordre                    | 960 455,00    | 905 455,00    |                    |
| 041                      | Opérations patrimoniales             | 250 000,00    | 250 000,00    |                    | 041                      | Opérations patrimoniales              | 250 000,00    | 250 000,00    |                    |
| 001                      | Résultat antérieur anticipé          |               | 560 604,02    |                    | 001                      |                                       | 77 035,40     |               |                    |
| TOTAL                    |                                      | 16 089 368,94 | 16 600 979,85 | 5,55%              |                          |                                       | 16 089 368,94 | 16 600 979,85 | 5,55%              |

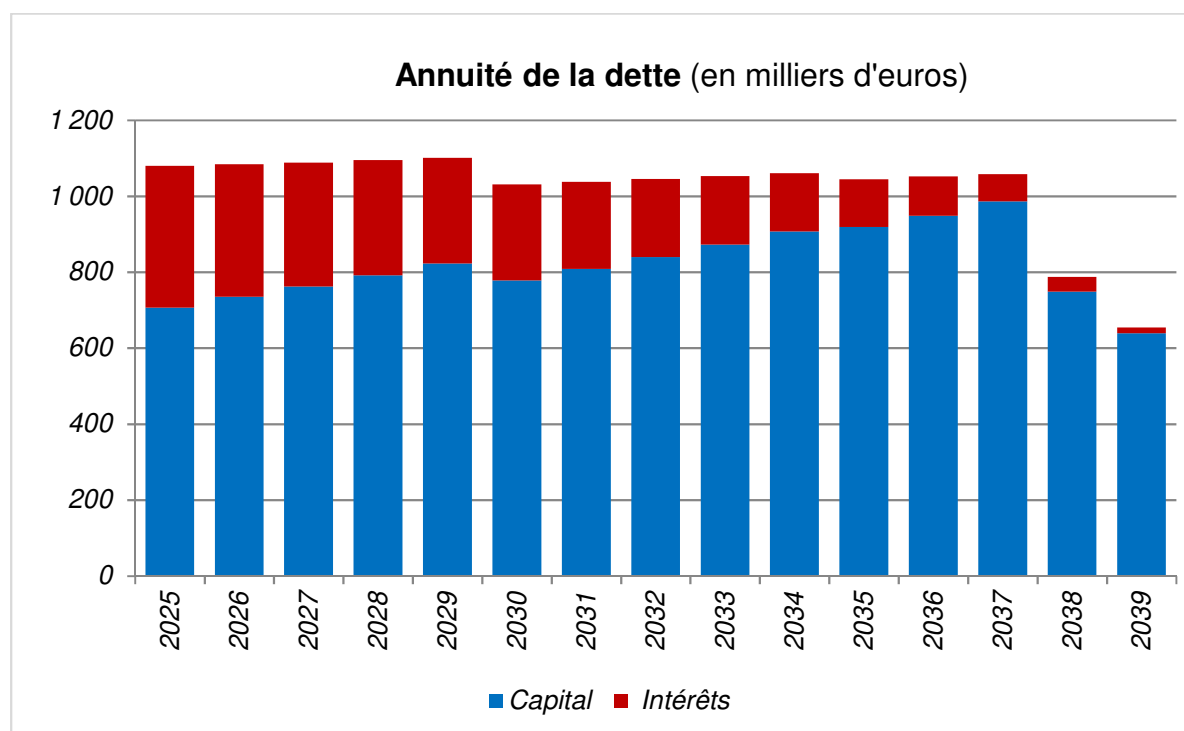
## II – Budget principal - La dette

L'encours de la dette s'élève au 1<sup>er</sup> janvier 2026 à 11 556 K€. La dette est composée de 7 emprunts d'une durée de vie résiduelle de 12 ans et 9 mois.

Le désendettement de la Ville de Flers, ininterrompu depuis plusieurs années, a marqué une pause en 2018 du fait de la capitalisation partielle des indemnités de remboursement anticipé liée au refinancement de 2 emprunts structurés.

La Ville détient un prêt à taux variable calculé chaque année à date d'anniversaire le 1<sup>er</sup> juin, en fonction de l'écart entre le CMS 10 ans et le CMS 2 ans. Compte tenu des anticipations des marchés financiers, il n'y a pas lieu de dégrader le taux d'intérêt pour l'échéance de 2026.

La Ville a contracté un prêt de 1 613 911 € en 2024, pour l'opération « Eclairage Public » auprès de la Banque des Territoires, à un taux de 2%.



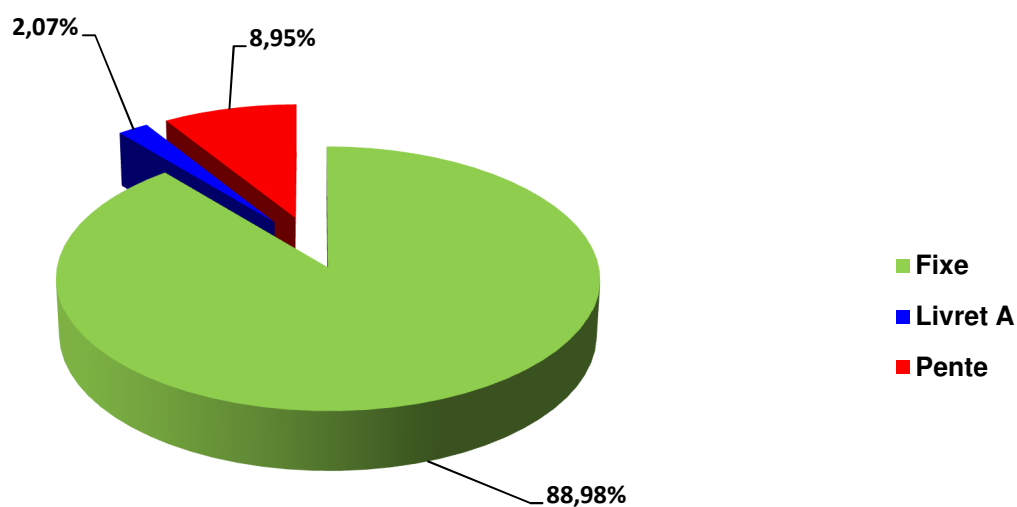
L'encours de la dette est composé à

88.98 % d'emprunts à taux fixe

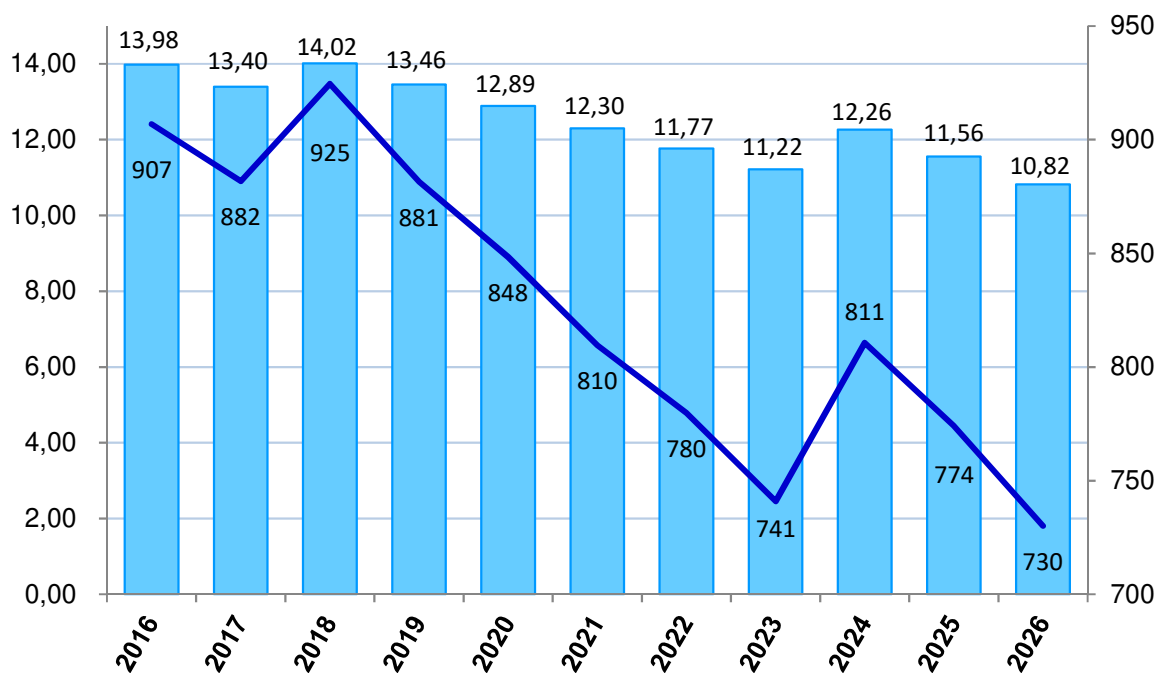
8.95 % d'emprunts à pente

2.07 % d'emprunts indexés sur le livret A

## Dette par type de risque



## Evolution de l'encours de dette au 31/12 depuis 2016 (en millions d'euros) et de l'encours de dette par habitant (échelle de droite en euros)



Après une augmentation en 2024 liée à la réalisation du nouvel emprunt cité précédemment, l'encours de la dette par habitant poursuit sa tendance baissière à 730 € contre 774 € en 2025 en relation avec la contraction de l'encours de dette.

## Budget Lotissement

Ce lotissement comprend 6 parcelles, 5 sont à ce jour vendues.

Le budget Lotissement 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          | 21 253,62 | 20 950,74 | 70                        | Produits des services               | 0,00      | 0,00      |
| 042                       | Opérations d'ordre dt amortissements | 22 010,00 | 22 100,00 | 042                       | Opérations d'ordre                  | 30 000,00 | 30 000,00 |
|                           |                                      |           |           | 002                       | Résultat de fonctionnement anticipé | 13 263,62 | 13 050,62 |
| TOTAL                     |                                      | 43 263,62 | 43 050,74 |                           |                                     | 43 263,62 | 43 050,62 |

| Section d'investissement |                                      | BP 2025   | BP 2026   | Section d'investissement |                     | BP 2025   | BP 2026   |
|--------------------------|--------------------------------------|-----------|-----------|--------------------------|---------------------|-----------|-----------|
| Dépenses                 |                                      |           |           | Recettes                 |                     |           |           |
| 040                      | Opérations d'ordre dt amortissements | 30 000,00 | 30 000,00 | 040                      | Opérations d'ordre  | 22 010,00 | 22 100,00 |
| 001                      | Résultat antérieur anticipé          | 22 009,14 | 22 054,08 |                          |                     |           |           |
|                          |                                      |           |           | 16                       | Avance BP Principal | 29 999,14 | 29 954,08 |
| TOTAL                    |                                      | 52 009,14 | 52 054,08 |                          |                     | 52 009,14 | 52 054,08 |