



NOTE EXPLICATIVE DÉCISION MODIFICATIVE N°2 AU BUDGET 2026

EPLEFPA des Pyrénées-Atlantiques

➤ Préambule

La décision modificative N°2 du budget prévisionnel n'acte que peu d'évolutions substantielles au regard de la stratégie de gouvernance de l'EPLEFPA. La majorité des éléments de variation ne concernent que des ajustements suite à l'exécution du budget depuis le 1^{er} janvier 2026. Quelques modulations fines font évoluer le pilotage de la masse salariale des exploitations pour la continuité du service cet été et dans le contexte de la rentrée 2026.

Dans ce cadre, on notera les points suivants pour la construction de la décision modificative N°2 :

- ✓ l'ajout et la suppression de **comptes d'imputation en conformité** avec la nouvelle instruction comptable IM 99
- ✓ des dépenses de **viabilisation** stables
- ✓ des dépenses **pédagogiques** liées aux voyages en légère augmentation sur les centres de formation (seul le LPA Oloron enregistre une hausse des crédits consacrés aux voyages pour le déplacement à Souston). Les dépenses de fournitures pédagogiques baissent très légèrement.
- ✓ Une provision supplémentaire de +50 000€ pour la **coopération internationale** au LEGTA Montardon (correction budget prévisionnel)
- ✓ Des dépenses de **prestations** (services, travaux, intervenants) maîtrisées (seul le LEGTA Montardon enregistre une hausse marquée (+40 000€) pour :
 - les prestations diverses dont l'élagage suite à la tempête NILS (+10 000€)
 - les coûts de maintenance et de travaux divers (+20 000€)
 - les intervenants et prestations pédagogiques (+10 000€)

- ✓ des **admissions en non-valeur** plus nombreuses qu'à l'accoutumée (+30 000€ pour le CFAA 64) afin d'impacter budgétairement des créances irrécouvrables de 2020 à 2022 (OPCO)
- Pour la **masse salariale** de l'EPLEFPA, on notera plus particulièrement :
 - pour les lycées => une quasi stabilité des emplois d'AED et d'AESH (légère baisse pour corrections de provisions au LPA Orthez => -16 000€)
 - pour les exploitations => des situations variées selon le contexte des mois à venir
 - ✗ l'exploitation de Montardon provisionne des crédits pour un emploi saisonnier cet été et des recrutements en septembre (+40 000€)
 - ✗ l'exploitation d'Oloron crédite une rupture conventionnelle et un licenciement (+26 000€)
 - ✗ l'exploitation d'Orthez n'évolue pas sur ce chapitre
 - ✗ la halle technologique enregistre une provision pour la gratification d'un stagiaire (+1 930€)
- Pour les **produits** de l'EPLEFPA, on remarque les éléments de variation suivants :
 - concernant les **subventions de l'Etat**
 - ✗ les provisions augmentent pour des projets ESC au LPA Oloron (+6 000€) alors qu'elles diminuent pour le même montant au LPA Orthez en l'absence de projets.
 - ✗ Un ajustement à la baisse est observé au LPA Orthez (-17 000€) pour les AED en lien avec les charges (cf. supra)
 - concernant les **subventions de la Région**
 - ✗ Les lycées provisionnent des crédits supplémentaires (+20 000€ au LEGTA Montardon pour les transports, la pédagogie et les travaux / +34 358€ au LPA Oloron notamment pour une correction d'écriture comptable de la DGF 2026) à l'exception du LPA Orthez suite à une baisse des projets présentés en 2026
 - concernant les **centres de formation continue et par apprentissage**
 - ✗ Le CFAA 64 baissent les produits des formations dispensées à hauteur de -100 000€ suite à une diminution prévisionnelle des effectifs d'apprentis à la rentrée 2026
 - ✗ Le CFPPA 64 provisionne 14 000€ supplémentaires pour ces prestations de formation (CS ovin + VAE)
 - concernant les **exploitations agricoles**
 - ✗ L'exploitation de Montardon ajuste ses ventes (+6 450€) et corrige des provisions non réalisables (-25 000€ pour un véhicule)
 - ✗ L'exploitation d'Oloron prévoit une production supérieure de fromages et de vente de lait (+16 000€) et une expérimentation (+6 600€)
 - ✗ L'exploitation d'Orthez provisionne des ventes supplémentaires de canards pékin (+6 100€) et des indemnisations (fond d'urgence DNC et tempête NILS pour 2 000€)
 - ✗ La halle technologique anticipe des ventes en augmentation des produits de la boutique (12 500€)

- Pour les **investissements** de l'EPLEFPA, de nombreuses variations modifient son résultat de la section des opérations en capital :
 - pour le LEGTA Montardon :
 - ✕ +45 000€ pour l'achat d'équipement en restauration (robot-coupe, sauteuse) et de matériel d'accès à la restauration financés à hauteur de 30 000€ par la Région
 - pour le LPA Oloron :
 - ✕ +79 000€ pour l'achat d'équipement divers (vidéo-projecteurs, tronçonneuse) et une ligne de self subventionnés par la Région
 - pour le CFAA 664 :
 - ✕ -40 000€ suite à la fin d'un chantier en 2025 et +15 000€ pour l'achat de matériels
 - pour le l'exploitation Montardon :
 - ✕ -107 000€ en recettes et -290 000€ en dépenses pour le report du projet de robot de traite
 - pour l'exploitation d'Oloron :
 - ✕ +18 000€ en recettes et +30 000€ en dépenses pour l'étude concernant la rénovation de la fromagerie
 - pour l'exploitation d'Orthez :
 - ✕ -87 000€ pour la suppression d'achat de matériels et outillages
 - pour la halle technologique :
 - ✕ +7 500€ pour l'achat de matériels

➔ La décision modificative N°2 au budget de l'EPLEFPA des Pyrénées-Atlantiques est provisionnée à hauteur de :

10 542 134€ pour les produits

10 913 940€ pour les charges

Soit une section de fonctionnement en déficit à hauteur de -371 806€.

L'insuffisance d'autofinancement est fixée à -137 025€. La section d'investissement provisionne un résultat négatif à hauteur de -410 020€

Ainsi, la variation de fonds de roulement atteint en prévisionnel -534 945€.

Le fonds de roulement net s'établit alors à +2 973 825,88€ soit 102 jours de fonctionnement.

TABEAU DE PRESENTATION DE LA DECISION MODIFICATIVE N°2 AU BUDGET PRIMITIF 2026

RESULTAT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT			
CHARGES	MONTANT	PRODUITS	MONTANT
Compte 60 : Achat	2 249 992	Compte 70 : Ventes produits, prestations services, marchandises	7 255 712
Compte 61 : Services extérieurs	1 155 850	Compte 71 : Production stockée	0
Compte 62 : Autres services extérieurs	976 270	Compte 72 : Production immobilisée	0
Compte 63 : Impôts taxes et versements assimilés	143 970		
Compte 64 : Charges de personnel	4 870 692	Compte 74 : Subvention d'exploitation	2 490 127
Compte 65 : Autres charges de gestion courante	1 018 990	Compte 75 : Autres produits de gestion courante	564 640
Compte 66 : Charges financières	7 500	Compte 76 : Produits financiers	11 070
Compte 68 : Dotations aux amortissements et provisions	460 176	Compte 78 : Reprises sur amortissements et provisions	220 585
Compte 70 : Rabais, Remises, Ristournes	30 500	Compte 79 : Transferts de charges	
TOTAL DES CHARGES	10 913 940	TOTAL DES PRODUITS	10 542 134
Résultat prévisionnel : Bénéfice		Résultat prévisionnel : Perte	371 806
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	10 913 940	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	10 913 940

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	
Résultat prévisionnel (bénéfice ou perte)	-371 806
+ Compte 68 : Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	460 176
- Compte 78 : Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-220 585
+ Compte 656 : Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	7 290
- Compte 756 : Produits de cession d'éléments d'actifs	-12 100
Capacité ou Insuffisance d'autofinancement	-137 025

RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL		
Insuffisance d'autofinancement	137 025,00	Capacité d'autofinancement
Compte 16-17 : Remboursement des dettes financières	41 500	
Compte 20 : Immobilisations incorporelles	5 950	Compte 10 : Financement de l'actif par l'État
Compte 21 : Immobilisations corporelles	567 800	Compte 13 : Financement de l'actif par des tiers autres que l'État
		490 800

Compte 23 : Immobilisations en cours	297 500	Compte 756 : aliénations ou cessions d'immobilisations	12 100
Compte 26-27 : Participations et autres immobilisations financières	9 770	Compte 26-27 : autres immobilisations financières	5 550
Compte 10-13 : Subventions d'investissement (remboursement)	150	Compte 16-17 : Augmentation des dettes financières	14 100
TOTAL DES EMPLOIS	1 059 695	TOTAL DES RESSOURCES	524 750
Apport au Fonds de roulement		Prélèvement sur le Fonds de roulement	534 945
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	946 065	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	946 065

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	4 134 402,70
Variation du fonds de roulement	-534 945,00
FONDS DE ROULEMENT	3 599 457,70

DECISION MODIFICATIVE N°2 au BUDGET PRIMITIF 2026

FONCTIONNEMENT CHARGES

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026 + DM1	DM2	BP après DM2	OBSERVATIONS
602-2	Produits d'entretien	20 000	0	20 000	
602-5	Fournitures atelier pédagogique	7 400	0	7 400	
602-81	Denrées alimentaires	279 868	0	279 868	
602	Cumul sur 602	307 268	0	307 268	
606-1	Eau	26 548	1 452	28 000	Réajustement.
606-2	Gaz	183 849	-10 017	173 832	Réajustement.
606-3	Electricité	86 435	8 565	95 000	Réajustement.
606-4	Carburants et lubrifiants	10 000	0	10 000	
606-6	Fournitures d'entretien et de petit équipement	30 000	12 000	42 000	Augmentation des fournitures d'entretien et d'outillage + aménagements divers (pavés LEDS, aménagement de la sortie infirmerie, etc.)
606-7	Fournitures pédagogiques diverses	15 000	0	15 000	
606-8	Autres fournitures non stockées	40 000	0	40 000	
606	Cumul sur 606	397 832	12 000	403 832	
611	Sous traitance	30 000	10 000	40 000	Diverses prestations dont débitage d'arbres suite à tempête Nils.
612-2	Redevance de crédit-bail	500	0	500	
613-2	Locations mobilières	15 000	-3 000	12 000	Divers contrats de location (copieurs, fontaine à eau, téléphonie, terminal bancaire, etc.)
615-2	Travaux d'entretien et réparations sur biens immobiliers	35 000	20 000	55 000	Divers contrats de maintenance et interventions ponctuelles.
615-5	Travaux d'entretien et réparations sur biens mobiliers	35 000		35 000	
615	Cumul sur 615	70 000	20 000	90 000	
616	Primes d'assurance	11 500	-1 500	10 000	
618-1	Documentation générale et administrative	500	-300	200	
618-3	Documentation pour CDI	10 000	0	10 000	
618-8	Autres	8 000	-7 500	500	Plus de remboursement NAS pour les dépenses d'électricité des logements de fonction. Prise en charge directe par l'établissement.
618	Cumul sur 618	18 500	-7 800	10 700	
622-6	Frais d'honoraires	25 000	10 000	35 000	Frais d'intervenants et autres prestations pédagogiques
622-7	Frais d'actes et de contentieux	500	0	500	
622	Cumul 622	25 500	10 000	35 500	
623-1	Annonces et insertions	1 000	-200	800	
623-6	Catalogues et imprimés	1 000	-500	500	
623	Cumul sur 623	2 000	-700	1 300	
624-5	Voyages et visites	150 000	0	150 000	Frais relatifs aux voyages et sorties pédagogiques.
624-8	Divers transports	100	0	100	
624	Cumul sur 624	150 100	0	150 100	
625-1	Frais de déplacements	25 000	0	25 000	Frais déplacement du personnel et du réseau Amérique Latine.
625-7	Réceptions	3 000	0	3 000	

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026 + DM1	DM2	BP après DM2	OBSERVATIONS
625		28 000	0	28 000	
626-1	625 Télécommunications	11 500	1 000	12 500	
626-2	Affranchissements	11 000	0	11 000	
626	Cumul 626	22 500	1 000	23 500	
627	Frais financiers	500	-250	250	Frais bancaires.
628-8	Autres services extérieurs	15 000	5 000	20 000	Diverses adhésions et prestations dont salons étudiants.
631-1	Taxe sur les salaires	15 000	-1 000	14 000	
641-2	Congés payés	1 000	0	1 000	Maîtres au pair.
643	Rémunérations diverses	2 000	0	2 000	
644-6	Rémunération Assistants d'Education	250 000	0	250 000	
646-1	Sécurité sociale	90 000	-5 000	85 000	
646-2	Protection sociale complémentaire	4 000	0	4 000	
646-3	Ircantec	12 000	0	12 000	
646-4	Chômage	10 000	0	10 000	
646	Cumul sur 646	116 000	-5 000	111 000	
651	Redevances, licences, conces	12 000	0	12 000	Licences et contrats de maintenance informatique.
653-3	Cotisation au fonds commun de l'hébergement et de la restauration	80 000	0	80 000	Participation au Service de Restauration et d'Hébergement.
657-4	Bourses Etat	100 000	0	100 000	Bourses sur critères sociaux.
657-7	Aides sociale pour les lycéens - FSL	2 000	0	2 000	Dotation Fonds Social Lycéen.
657-8	Autres bourses et aides	50 000	50 000	100 000	Coopération internationale.
657	Cumul sur 657	152 000	50 000	202 000	
658-3	Annulation de recettes des exercices antérieurs	1 000	0	1 000	
658-8	Autres charges diverses de gestion courante	40 000		40 000	
658	Charges diverses de gestion courante	41 000	0	41 000	
681-1	Dotation aux amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles	12 000	0	12 000	
681-3	Quote-part reconstituée des financements rattaché à des actifs	20 000	0	20 000	
681	Cumul 681	32 000	0	32 000	
7096	Remises sur pensions	15 000	0	15 000	
	TOTAUX	1 804 200	88 750	1 892 950	

DECISION MODIFICATIVE N°2 au BUDGET PRIMITIF 2026

FONCTIONNEMENT PRODUITS

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026 + DM1	DM2	BP après DM2	OBSERVATIONS
706-1	Pensions des élèves	489966	0	489966	
706-3	Hébergements hôtes de passage	1500	0	1500	
706-4	Repas hôtes de passage	15000	0	15000	
706-8	Autres prestations de service	70000	0	70000	Cartes de cantine / Frais divers / Participation des familles (équitation, mobilités, etc.)
706	<i>Cumul sur 706</i>	576466	0	576466	
708-11	Tickets repas des personnels	15000	0	15000	
708-3	Locations diverses	10000	0	10000	
708-8	Autres produits d'activités annexes	1000	0	1000	
708	<i>Cumul sur 708</i>	26000	0	26000	
741-44	Bourses accordées par l'Etat	100000	0	100000	Bourses sur critères sociaux.
741-47	Subvention pour le FSL	2000	0	2000	Dotation Fonds Social Lycéen.
741-48	Autres aides	30000	0	30000	Aides à la mobilité DGER et animation du réseau Amérique Latine.
741-6	Subventions AED/AESH	300000	0	300000	
741-8	Autres subventions de l'Etat	10000	-2000	8000	Actions diverses (cordées de la réussite, projets pédagogiques, visites médicales).
741	<i>Cumul sur 741</i>	442000	-2000	440000	
742-2	Subventions de fonctionnement régionales	280534	0	280534	Dotation Globale de Fonctionnement.
742-3	Participation au fonds commun - SRH	7000		7000	Passage à la tarification solidaire à compter du 01/09/2026.
742-4	Bourses et aides accordées par la région	3500	0	3500	Stages professionnels à l'étranger.
742-88	Autres subventions de la région	50000	20000	70000	Actions pédagogiques, transports scolaires, matériel de musculation, travaux de rénovation des bâtiments, etc.
742	<i>Cumul 742</i>	347034	20000	361034	
744-3	Subventions autres collectivités et établissements publics	2000	0	2000	Rugby.
746	Dons et legs	10000	10000	20000	Dons pour mobilités collectives.
747	Subventions autres collectivités publiques	100000	0	100000	Coopération internationale (Erasmus+, etc.)
748-2	Taxe d'apprentissage	50000	0	50000	
748-88	Autres subventions d'exploitation	5000	0	5000	
748	<i>Cumul sur 748</i>	55000	0	55000	
756	Produits de cession d'actifs	500	0	500	Ventes de matériels.
758-3	Produits de gestion courante provenant de dépenses antérieures	1000	0	1000	Diverses régularisations.
758-8	Produits de gestion courante - autres	150000	0	150000	Balances d'échange entre centres.
758	<i>Cumul 758</i>	151000	0	151000	
761	Produits de participation	1000	0	1000	
781-3	Quote-part reprises au résultat des financements rattachés à l'actif	20000	0	20000	Amortissements des biens acquis sur subvention.
	TOTAUX	1725000	28000	1753000	

DECISION MODIFICATIVE N°2 au BUDGET PRIMITIF 2026

INVESTISSEMENTS RECETTES

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026 + DM1	DM2	BP après DM2	OBSERVATIONS
104-13	Financement des autres actifs - Etat	1 000	0	1 000	
134-12	Financements des autres actifs - Région	50 000	30 000	80 000	Diverses subventions régionales d'investissement (acquisition d'équipements de cuisine, de matériels d'accès à la restauration et de matériels pour la salle de musculation et le ménage).
165-5	Cautionnements	5 000	0	5 000	
275	Dépôts et cautionnements versés	1 000	0	1 000	
	TOTAUX	57 000	30 000	87 000	

INVESTISSEMENTS DEPENSES

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026 + DM1	DM2	BP après DM2	OBSERVATIONS
165-5	Cautionnements	5 000	0	5 000	
205-3	Licences informatiques	1 000	0	1 000	
2135-7	Installations générales, aménagement des constructions	15 000	0	15 000	Travaux de peinture (logements de fonction).
2154-7	Matériel et outillage	30 000	25 000	55 000	Acquisition d'équipements de cuisine (robot-coupe, sauteuse), de matériels pour la salle de musculation et le ménage (méthode de pré-imprégnation) et d'outillage pour l'atelier des agents.
2182-7	Achat de véhicule sur fonds propres	50 000	5 000	55 000	Projet d'achat d'un véhicule de 9 places et d'une remorque pour l'atelier des agents.
2183-7	Matériel informatique/fonds propres	10 000	0	10 000	Chariot de chagement pour classe mobile.
2184-7	Mobilier/fonds propres	10 000	0	10 000	
218-8	Autres immobilisations corporelles	10 000	20 000	30 000	Matériel d'accès à la restauration.
	Cumul sur 218	80 000	25 000	105 000	
275	Dépôts et cautionnements versés	1 000	0	1 000	Cautions/entreprises
	TOTAUX	132 000	50 000	182 000	

DECISION MODIFICATIVE N°2 au BUDGET PRIMITIF 2026

	DEPENSES	RECETTES	EXCEDENT / DEFICIT
FONCTIONNEMENT	BP	1 790 000	1 725 000
	DM1	14 200	0
	DM2	88 750	28 000
	TOTAL	1 892 950	1 753 000
			-139 950

	DEPENSES	RECETTES	EXCEDENT / DEFICIT
INVESTISSEMENTS	BP	132 000	57 000
	DM1	0	0
	DM2	50 000	30 000
	TOTAL	182 000	87 000
			-95 000

TABLEAU DE PRESENTATION DE LA DECISION MODIFICATIVE N°2 AU BUDGET PRIMITIF 2026

RESULTAT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

CHARGES	MONTANT	PRODUITS	MONTANT
Compte 60 : Achat	711 100	Compte 70 : Ventes produits, prestations services, marchandises	602 466
Compte 61 : Services extérieurs	163 200	Compte 71 : Production stockée	0
Compte 62 : Autres services extérieurs	258 650	Compte 72 : Production immobilisée	0
Compte 63 : Impôts taxes et versements assimilés	14 000	Compte 73 :	0
Compte 64 : Charges de personnel	364 000	Compte 74 : Subvention d'exploitation	978 034
Compte 65 : Autres charges de gestion courante	335 000	Compte 75 : Autres produits de gestion courante	151 500
Compte 66 : Charges financières	0	Compte 76 : Produits financiers	1 000
Compte 67 : Charges exceptionnelles	0	Compte 77 : Produits exceptionnels	0
Compte 68 : Dotations aux amortissements et provisions	32 000	Compte 78 : Reprises sur amortissements et provisions	20 000
Compte 70 : Rabais, Remises, Ristournes	15 000	Compte 79 : Transferts de charges	0
TOTAL DES CHARGES	1 892 950	TOTAL DES PRODUITS	1 753 000
Résultat prévisionnel : Bénéfice	0	Résultat prévisionnel : Perte	139 950
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	1 892 950	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	1 892 950

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Résultat prévisionnel (bénéfice ou perte)	-139 950,00
+ Compte 68 : Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	32 000,00
- Compte 78 : Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-20 000,00
+ Compte 675 : Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	0,00
- Compte 756 : Produits de cession d'éléments d'actifs	-500,00
Capacité ou Insuffisance d'autofinancement	-128 450,00

RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL

Insuffisance d'autofinancement	128 450,00	Capacité d'autofinancement	0
Compte 16-17 : Remboursement des dettes financières	5 000		
Compte 20 : Immobilisations incorporelles	1 000	Compte 10 : Financement de l'actif par l'État	1 000
Compte 21 : Immobilisations corporelles	175 000	Compte 13 : Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	80 000

Compte 23 : Immobilisations en cours	0	Compte 756 : aliénations ou cessions d'immobilisations	500
Compte 26-27 : Participations et autres immobilisations financières	1 000	Compte 27 : autres immobilisations financières	1 000
TOTAL DES EMPLOIS	310 450	Compte 16-17 : Augmentation des dettes financières	5 000
Apport au Fonds de roulement		TOTAL DES RESSOURCES	87 500
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	310 450	Prélèvement sur le Fonds de roulement	222 950
		TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	310 450

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	562 551,81
Variation du fonds de roulement	-202 950,00
FONDS DE ROULEMENT	359 601,81

DECISION MODIFICATIVE N° 2 AU BUDGET PRIMITIF 2026

FONCTIONNEMENT CHARGES

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026	DM2	Total après DM 2	OBSERVATIONS
602-2	Produits d'entretien	7500	+1000	8500	
602-81	Denrées alimentaires	120000	+6000	126000	Fourniture repas Lycée Bressuire (+1000€) + augmentation des effectifs élèves (+5000€)
602	Cumul sur 602	127500	7000	134500	
606-1	Eau/Assainissement	9595	+1200	10795	
606-2	Gaz	54137		54137	
606-3	Electricité	50000	-5000	45000	Baisse suite à changement de fournisseur
606-4	Carburants et lubrifiants	4000	+1500	5500	
606-6	Fournitures - petits équipements	6000		6000	
606-7	Fournitures pédagogiques non immobilisées	20500	+4000	24500	Achat vestes section sportive
606-8	Autres fournitures non stockées	25000	+13000	38000	Subvention rénovation classes
606	Cumul sur 606	169232	14700	183932	
611	Sous-traitance	15000		15000	
613-2	Locations de matériels	4500	-4500	0	Fermeture de compte
613-5	Diverses locations	0	+5500	5500	Ouverture de compte suite à la nouvelle instruction comptable
613	Cumul sur 613	4500	1000	5500	
615-2	Travaux entretien	37000		37000	
615-5	Travaux sur matériels	12000		12000	
615	Cumul sur 615	49000		49000	
616	Primes d'assurance	6500	+200	6700	Réajustement de compte
618-1	Documentation générale et administrative	100		100	
618-3	Documentation pour CDI	4500		4500	
618-8	Autres	100		100	
618	Cumul sur 618	4700		4700	
622-6	Autres honoraires	17000	+3000	20000	Projets ESC
622-7	Frais d'actes et de contentieux	100		100	
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	17100	+3000	20100	
623-1	Annonces et insertions	1000		1000	
623-3	Foires et expositions	100		100	
623-6	Catalogues et imprimés	500		500	
623	Cumul sur 623	1600		1600	
624-3	Transports entre établissements	100		100	
624-5	Voyages d'études, visites, sorties	25000	+20000	45000	Voyage à Cournon pour 60 élèves

6248	Divers transports		41000		41000	
624		Cumul sur 624	66100	+20000	86100	
625-1	Frais de déplacements		2000		2000	
625-2	Déplacements d'élèves hors transport collectif		100		100	
625-7	Réceptions		1500	+500	2000	Repas de fin d'année
625		Cumul sur 625	3600	+500	4100	
626-1	Télécommunications		3000	+1000	4000	Réajustement de compte
626-2	Affranchissements		4500	-1000	3500	Réajustement de compte
626	Frais postaux + téléphone		7500	0	7500	
627	Frais de prélèvement		100		100	
628-8	Autres services extérieurs		5000		5000	
631-1	Impôts sur les salaires		8000		8000	
637	Autres Impôts - Taxes		100		100	
6413	Primes et gratifications		0	+1500	1500	Embauche d'un service civique
641-7	Indemnités et avantages		200		200	
641		Cumul sur 641	200	+1500	1700	
644-6	Rému. perso. Assistant Education		170000		170000	
644		Cumul sur 644	170000		170000	
646-1	Sécurité sociale		54000		54000	
646-2	Mutuelle		1900		1900	
646-3	Ircantec		7500		7500	
646-4	Assedic		7000		7000	
646		Cumul sur 646	70400		70400	
651	Redevances pour brevets, licences		7000	+500	7500	Achats de licences Windows
653-3	Cotisation au fond commun d'hébergement et de la restauration		35000		35000	
653	Transfert à des collectivités ou à des organismes divers		35000		35000	
657-4	Bourses Etat		70000		70000	
657-7	Bourses diverses		1500		1500	
657-8	Autres bourses et aides		10000		10000	
657		Cumul sur 657	81500		81500	
658-3	Admissions en non valeur		500		500	
6588	Autres charges diverses de gestion		18000		18000	Balance agence comptable
6811	Dotations aux amortissements des immo corporelles et incorporelles		4200		4200	
6813	Quote-part reconstituée des financements rattachés à l'actif		14230		14230	
7096	Rabais, remises sur prestations de service		10000		10000	
	TOTAUX		896562	48400	944962	

DECISION MODIFICATIVE N° 2 AU BUDGET PRIMITIF 2026

FONCTIONNEMENT PRODUITS

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026	DM2	Total après DM2	Observations
7061	Pensions des élèves	202000	+5000	207000	Augmentation des effectifs élèves
7063	Hébergement (hôte de passage)	2000		2000	
7064	Repas servis	3000		3000	
706-8	Autres prestations de service	30000	+17250	47250	Participation des familles au voyage à Cournon (13750€) + Vente vestes section sportive (3500€)
706	Cumul sur 706	237000	22250	259250	
708-11	Repas personnel	5000		5000	
708-3	Locations diverses	500		500	
708-8	Autres produits d'activités annexes	500		500	
708	Cumul sur 708	6000		6000	
741-44	Bourses et aides accordées par l'Etat	70000		70000	
741-47	Subvention pour le fond social lycéen	1500		1500	
741-6	Assistants d'éducation - AESH	247000		247000	
741-8	Autres subventions d'état	500	+6000	6500	Projets ESC (CRARC + NA) 1500€ + Subvention visites médicales 4500€
741	Cumul sur 741	319000	6000	325000	
742-2	Subventions de fonctionnement région	218339	+29458	247797	DGF titrée en totalité
742-3	Particip. du fond commun des serv. D'héberg. et de restau	4000	+2000	6000	Ajustement suite aux effectifs élèves
742-88	Autres subventions de la région	60000	+2900	62900	Transports (37000€) + EPI(5500€) + Rénovation classes(15000€) + Décrochage scolaire(1900€) + Subvention voyage (3500€)
742	Cumul sur 742	282339	34358	316697	
744-8	Autres subventions (collectivités publiques)	500		500	
744	Cumul sur 744	500		500	
746	Dons et legs	100	2000	2100	Dons voyage Cournon et Cauterets
747	Subventions	10000		10000	
748-2	Taxe d'Apprentissage	20000		20000	
748-88	Autres subventions d'exploitation	500		500	
748	Cumul sur 748	20500		20500	
752	Loyer	100		100	
756	Produits des cessions d'éléments d'actifs	6000		6000	Vente de véhicule Trafic
7583	Produits d'annulation dépenses exercices antérieurs	500		500	
7588	Autres contributions	5000		5000	
761	Produits de participation	1000		1000	
7813	Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions	14500		14500	
TOTALX		902539	64608	967147	

DECISION MODIFICATIVE N° 2 AU BUDGET PRIMITIF 2026

INVESTISSEMENTS RECETTES

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026	DM2	TOTAL après DM2	OBSERVATIONS
10413	Subvention équipement Etat	1000	0	1000	
13412	Subvention équipement régionale	11500	73000	84500	Petit matériel maintenance (22500€) + Vidéoprojecteurs (56000€) + Turboself (22 000€) + Ligne de self (52200€)
134181	Taxe apprentissage				
165	Dépôts et cautionnements reçus	1000		1000	
275	Dépôts et cautionnements versés	1000		1000	
	TOTAUX	14500	73000	87500	

INVESTISSEMENTS DEPENSES

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026	DM2	TOTAL après DM2	OBSERVATIONS
165	Dépôts et cautionnements reçus	1000		1000	
2053	Logiciels	3000	-2500	500	Acquisition licences en fonctionnement
205	Cumul sur 205	3000	-2500	500	
21357	Aménagement des constructions	1000		1000	
2138	Ouvrage sur Infrastructure	1000		1000	
213	Cumul sur 213	2000	0	2000	
21546	Matériel, outillage, agencements			0	
21547	Matériels, outillages, agencements acquis par l'établissement	2500	+57000	59500	Ligne de self (542000€) + Portail (12500€) + Tronçonneuse (5400€) + Scie plongeante (6700€) + Petit matériel maintenance (12500€)
215	Cumul sur 215	2500	57000	59500	
21827	Matériels de transport	36000		36000	
21837	Matériel de bureau et informatique	11500	-5500	6000	Trop titré vidéo projecteurs
21847	Mobilier	1000	1000	2000	Grilles vestiaires
2188	Autres immobilisations corporelles	1000	22000	23000	Turbo self
218	Cumul sur 218	49500	17500	67000	
275	Dépôts et cautionnements versés		0	0	
	TOTAUX	58000	72000	130000	

RECAPITULATIF ANNEE 2026

		DEPENSES	RECETTES	EXCEDENT / DEFICIT
FONCTIONNEMENT	BP	896562	902539	5977
	DM1			0
	DM2	48400	64608	16208
	DM3			0
	TOTAL	944962	967147	22185
		DEPENSES	RECETTES	EXCEDENT / DEFICIT
INVESTISSEMENT	BP	58000	14500	-43500
	DM1			0
	DM2	72000	73000	1000
	DM3			0
	TOTAL	130000	87500	42500
Résultat prévisionnel				-20315

TABEAU DE PRESENTATION DE LA DECISION MODIFICATIVE N°2 AU BUDGET PRIMITIF 2026

RESULTAT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT			
CHARGES	MONTANT	PRODUITS	MONTANT
Compte 60 : Achat	318432	Compte 70 : Ventes produits, prestations services, marchandises	265250
Compte 61 : Services extérieurs	80900	Compte 71 : Production stockée	
Compte 62 : Autres services extérieurs	124500	Compte 72 : Production immobilisée	
Compte 63 : Impôts taxes et versements assimilés	8100		
Compte 64 : Charges de personnel	242100	Compte 74 : Subvention d'exploitation	674797
Compte 65 : Autres charges de gestion courante	142500	Compte 75 : Autres produits de gestion courante	11600
Compte 66 : Charges financières		Compte 76 : Produits financiers	1000
Compte 68 : Dotations aux amortissements et provisions	18430	Compte 78 : Reprises sur amortissements et provisions	14500
Compte 69 : Impots sur les bénéfices et assimilés		Compte 79 : Transferts de charges	
Compte 70 : Rabais, remises	10000	Compte 79 : Transferts de charges	
TOTAL DES CHARGES	944962	TOTAL DES PRODUITS	967147
Résultat prévisionnel : Bénéfice	22185	Résultat prévisionnel : Perte	0
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	967147	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	967147
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT			
Résultat prévisionnel : (bénéfice ou perte)	22185		
+ Compte 68 : Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	18430		
- Compte 78 : Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	14500		
+ Compte 656 : Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	0		
- Compte 756 : Produits de cession d'éléments d'actifs	6000		
Capacité ou Insuffisance d'autofinancement	20115		
RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL			
Insuffisance d'autofinancement		Capacité d'autofinancement	20115
Compte 13 : Subvention d'équipement annulée	0		
Compte 20 : Immobilisations incorporelles	500	Compte 10 : Financement de l'actif par l'État (C 101,104)	1000

Compte 21 : Immobilisations corporelles	128500	Compte 13 : Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	84500
Compte 23 : Immobilisations en cours	0	Compte 756 : aliénations ou cessions d'immobilisations	6000
Compte 26 - 27 : Participations et autres Immobilisations financières	0	Compte 27 : autres immobilisations financières	1000
Compte 16 - 17 : Remboursement des dettes financières	1000	Compte 16 - 17 : Augmentation des dettes financières	1000
Total des Emplois	130000	Total des ressources	113615
Apport au Fonds de roulement		Prélèvement sur le Fonds de roulement	16385
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	130000	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	130000

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	33817,42
Variation du FDR	-16385,00
FONDS DE ROULEMENT BRUT	18432,42

DECISION MODIFICATIVE N°2 AU BUDGET PRIMITIF 2026

FONCTIONNEMENT CHARGES

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP2026 + DM1	DM2	BP 2026+DM2	OBSERVATIONS
601-1	Engrais	20 000	5 700	25 700	Augmentation du prix des intrants (azote)
601-2	Semences	16 900	-2 000	14 900	
601-3	Produits de défense des végétaux	6 200	-600	5 600	
601-4	Aliments du bétail	95 000	5 000	100 000	Base 2025, réajustement à prévoir en fonction du cours des céréales
601-5	Produits de défense des animaux	10 000	-1 000	9 000	
601-6	Produits de reproduction animale	6 000	-2 000	4 000	
601-7	Emballages	50		50	
601	Cumul sur 601	154 150	5 100	159 250	
602-1	Carburants et lubrifiants	6 500	3 000	9 500	Augmentation du prix du GNR (demande aide mois avril 26)
602-2	Produits d'entretien	2 200		2 200	Sopecal + hygiène de traite
602-3	Fournitures d'atelier et de magasin	50		50	
602-4	Fournitures de bureau	50		50	
602-81	Denrées alimentaires	50		50	
602-88	Autres matières premières	8 000		8 000	Maintien échange fumier/paille
602	Cumul sur 602	16 850	3 000	19 850	
604	Achat d'animaux	500		500	
604	Cumul sur 604	500	0	500	
606-1	Eau	11 000		11 000	
606-3	Electricité	6 000		6 000	Base 2024 ???
606-4	Carburants et lubrifiants	850	-400	450	
606-5	Eau d'irrigation	1 350		1 350	
606-6	Fournitures diverses	10 650	-4 000	6 650	
606-8	Divers	2 000		2 000	Prise en charge des consommables (café, eau...)
606	Cumul sur 606	31 850	-4 400	27 450	
60	ACHATS	203 350	3 700	207 050	
611	Sous traitance	78 500	6 500	85 000	Leroux, loc tank, déplacements intervenants
611	Cumul sur 611	78 500	6 500	85 000	
612-2	Redevance de crédit bail immobilier	18 500		18 500	Location JD 2275*8 (ATTENTION modif marché possible)
612	Cumul sur 612	18 500	0	18 500	

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP2026 + DM1	DM2	BP 2026+DM2	OBSERVATIONS
613-1	Fermage	5 900		5 900	Foncier stabilisé sur 2024
613-2	Locations de matériels	700		700	Copieur 152,89€/trim
613-8	Autres locations	50		50	
613	Cumul sur 613	6 650	0	6 650	
615-2	Petits travaux sur bâtiments	5 500	-1 000	4 500	
615-5	Travaux sur matériels	8 000	1 000	9 000	+impression copieur 36€/trim
615	Cumul sur 615	13 500	0	13 500	
616	Primes d'assurance	23 000	1 300	24 300	Assurance récolte 5 600€
616	Cumul sur 616	23 000	1 300	24 300	
617	Etudes et recherches	0	2 500	2 500	Audit FDS + AUDIT DEXEL
618-3	Documentation technique	0	2 500	2 500	
618	Cumul sur 618	100		100	
61	SERVICES EXTÉRIEURS	140 250	10 300	150 550	
622-5	Honoraires vétérinaires	3 500	-1 000	2 500	
622-8	Diverses rémunérations d'intermédiaires	50		50	
622	Cumul 622	3 550	-1 000	2 550	
623-1	Annonces et insertions	50		50	
623	Cumul sur 623	50	0	50	
624-1	Transports de biens sur achats	50		50	
624-3	Transports entre établissements ou centres	50		50	
624-8	Divers transports	50		50	
624	Cumul sur 624	150	0	150	
625-1	Voyage et déplacements du personnel	100		100	
625		100	0	100	
626-1	Télécommunications	1 200		1 200	
626-2	Affranchissements	50		50	
626	Cumul 626	1 250	0	1 250	
627	Frais bancaires	100		100	
627	Cumul 627	100	0	100	
628-1	Cotisation professionnelle	900	900	1 800	COTISATIONS PRO INITIALEMENT EN 611
628-8	Autres services extérieurs	800	100	900	
628	Cumul sur 628	1 700	1 000	2 700	
62	AUTRES SERVICES EXTÉRIEURS	6 900	-	6 900	
634	Taxes sur produits d'exploitation	1 300	2 000	3 300	Interbev + Normabev + TVA + TAXE GNR +++
634	Cumul sur 634	1 300	2 000	3 300	
635	Impôts directs, autres	65		65	Taxe foncière
635	Cumul sur 635	65	0	65	
637	Autres impôts, taxes	65		65	

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP2026 + DM1	DM2	BP 2026+DM2	OBSERVATIONS
637	Cumul sur 637	65	0	65	
63	IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS	1 430	2 000	3 430	
641-12	Personnel de l'exploitation	78 000	20 000	98 000	Salaires net comprenant embauche Lila Juillet/Août+ remplacement daniel septembre + prévision salarié suppl septembre / 43% de charges salariales
641	Cumul sur 641	78 000	20 000	98 000	
645-1	Msa	42 780	20 000	62 780	
645-3	CAMARCA	1 000		1 000	36 %
645-8	URSSAF	50		50	
645	Cotisations PSC	43 830	20 000	63 830	
646-2	Cumul sur 646	50		50	Ouverture en prévision
646	Cumul sur 646	50		50	
64	CHARGES DE PERSONNEL	121 880	40 000	161 880	
651	Redevances, licences, conces	1 050		1 050	
651	Cumul sur 651	1 050	0	1 050	
656	Valeur comptable éléments d'actifs cédés	5 000	-3 000	2 000	
656	Cumul sur 656	5 000	-3 000	2 000	
658-3	Annulation de recettes des exercices antérieurs	500		500	
658-8	Autres charges diverses de gestion courante	1 100		1 100	Balance d'échange
658-82	Balances d'échange	0		0	
658	Cumul sur 658	1 600	0	1 600	
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	7 650	- 3 000	4 650	
661-1	Intérêts des emprunts et dettes	12 000	-4 600	7 400	Emprunt bâtiment vaches laitières
661	Cumul sur 661	12 000	-4 600	7 400	
668-8	Autres charges financières	100		100	
668	Cumul sur 668	100	0	100	
66		12 100	- 4 600	7 500	
681-1	Dotation aux amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles	82 148		82 148	Base 2025 / 2026 : 81 905
681-3	Quote-part reconstituée des financements rattaché à des actifs	65 500	-5 500	60 000	Base 2025 / 2026 : 58 428
681	Cumul 681	147 648	-5 500	142 148	
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	147 648	- 5 500	142 148	
	TOTAUX	641 208	42 900	684 108	

DÉCISION MODIFICATIVE N°2 AU BUDGET PRIMITIF 2026

FONCTIONNEMENT PRODUITS					
COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP2026 + DM1	DM2	BP 2026+DM2	OBSERVATIONS
702-1	Produits végétaux	40 000	-	35 000	Prévision sécheresse impact rendement vente maïs grain 2025 EA Oloron
702-2	Produits animaux	295 000		295 000	Attention baisse du prix du lait VS 2025 ajustement à prévoir en Nov
702-3	Produits transformés	3 600		3 600	
703	Vente de produits résiduels	338 600	-	333 600	
		100		100	
703	Cumul sur 703	100	-	100	
704	Vente d'animaux	60 000	10 000	70 000	Augmentation du prix des BA
704		60 000	10 000	70 000	
706-6	Travaux et services spécifiques	100		100	
706		100	-	100	
708-3	Locations diverses	250	1 450	1 700	mise à disposition Cueillette
708-4	Mise à disposition de personnel facturée	500		500	
708	Cumul sur 707	750	1 450	2 200	
70	VENTES	399 550	6 450	406 000	
742-83	Subvention pour l'exploitation agricole	50 000	1 125	51 125	Subvention pédagogique de l'exploitation + recette région audit DEXEL
742	Cumul 742	50 000	1 125	51 125	
747	Subventions autres collectivités publiques	36 000	-	34 000	PAC en baisse liée aux pertes de surfaces
747		36 000	-	34 000	
748-8	Autres subventions d'exploitation	1 500	2 000	34 000	Remboursement partiel de TIC ? Aide GNR
748	Cumul sur 748	1 500	-	1 500	
74	SUBVENTIONS EXPLOITATIONS	87 500	875	86 625	
756	Produits de cession d'actifs	5 000	-	2 000	Matériel d'élevage d'occasion
756		5 000	-	2 000	
758-1	Indemnisation assurance	2 600		2 600	
758-2	Indemnités essais techniques hors convention	1 000		1 000	
758-8	Autres subventions	53 500	-	28 500	Location ARVALIS (15 000) + Aide DNC Minibus prévu au BP mais pas financé par EA
758	Cumul 758	57 100	-	32 100	
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	62 100	-	34 100	
761	Produits de participations	4 020		4 020	
761	Cumul sur 761	4 020	-	4 020	
76	SUBVENTIONS EXPLOITATIONS	4 020	-	4 020	
781	Quote-part reprises au résultat des financements rattachés à l'actif	65 500	-	60 000	
781	Cumul sur 781	65 500	-	60 000	

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP2026 + DM1	DM2	BP 2026+DM2	OBSERVATIONS
78	REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	65 500	-	60 000	
	TOTAUX	618 670	-	590 745	

DÉCISION MODIFICATIVE N°2 AU BUDGET PRIMITIF 2026

INVESTISSEMENTS RECETTES				
COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026 + DM1	DM2	BP26+DM2
134-12	Financements des autres actifs - Région			
134	Cumul sur 134	350 000	-107 000	243 000
		350 000	-107 000	243 000
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS	350 000	- 107 000	243 000
		350 000	-107 000	243 000
	TOTAUX	350 000	-107 000	243 000

INVESTISSEMENTS DÉPENSES				
COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026 + DM1	DM2	BP26+DM2
164	Emprunts auprès d'établissements de crédits	26 500	900	27 400
164	Cumul sur 164	26 500	900	27 400
16		26 500	900	27 400
203	Frais de recherche et de développement	1 200	-1 200	0
203	Cumul sur 203	1 200	-1 200	0
205-3	Logiciels	0	0	0
205	Cumul sur 205	0	0	0
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 200	- 1 200	-
212-11	Terrains reçus en dotations ou affectation	0	0	0
212	Cumul sur 212	0	0	0
213-17	Bâtiments acquis par l'établissement	0	0	0
213-57	Installations générales, agencements, aménagements, constructions acquises par l'établissement	290 000	-290 000	0
213	Cumul sur 213	290 000	-290 000	0
215-47	Matériel et outillage acquis par l'établissement	35 000	-34 950	50
215-48	Matériel et outillage autres	0	0	0
215	Cumul sur 215	35 000	-34 950	50
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	325 000	- 324 950	50
231-3	Constructions en cours	262 900		262 900
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	262 900	-	262 900
262-1	Parts sociales	3200		3200
267-2	Créances ratt. A des particip. à organismes prof. agricoles	0	0	0
267	Cumul sur 267	3 200	0	3 200
26	PARTICIP. CRÉANCES RATTACHES A PARTICIPATIONS	3 200	-	3 200
	TOTAUX	618 800	-325 250	293 550

DÉCISION MODIFICATIVE N°2 AU BUDGET PRIMITIF 2026

FONCTIONNEMENT	DÉPENSES			RECETTES		EXCÉDENT / DÉFICIT
	BP	641 208		618 670		
	DM1	0		0		
	DM2	42 900		-27 925		
	TOTAL	684 108		590 745		

INVESTISSEMENTS	DÉPENSES			RECETTES		EXCÉDENT / DÉFICIT
	BP	618 800		350 000		
	DM1	0		-107 000		
	DM2	-325 250		-107 000		
	TOTAL	293 550		136 000		

TABEAU DE PRÉSENTATION DÉCISION MODIFICATIVE N°2 AU BUDGET PRIMITIF 2026

RÉSULTAT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT			
CHARGES	MONTANT	PRODUITS	MONTANT
Compte 60 : Achat	207 050	Compte 70 : Ventes produits, prestations services, marchandises	406 000
Compte 61 : Services extérieurs	150 550	Compte 71 : Production stockée	0
Compte 62 : Autres services extérieurs	6 900	Compte 72 : Production immobilisée	0
Compte 63 : Impôts taxes et versements assimilés	3 430	Compte 73 :	0
Compte 64 : Charges de personnel	161 880	Compte 74 : Subvention d'exploitation	86 625
Compte 65 : Autres charges de gestion courante	4 650	Compte 75 : Autres produits de gestion courante	34 100
Compte 66 : Charges financières	7 500	Compte 76 : Produits financiers	4 020
Compte 67 : Charges exceptionnelles	0	Compte 77 : Produits exceptionnels	0
Compte 68 : Dotations aux amortissements et provisions	142 148	Compte 78 : Reprises sur amortissements et provisions	60 000
Compte 70 : Rabais, Remises, Ristournes	0	Compte 79 : Transferts de charges	0
TOTAL DES CHARGES	684 108	TOTAL DES PRODUITS	590 745
Résultat prévisionnel : Bénéfice		Résultat prévisionnel : Perte	93 363
TOTAL ÉQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	684 108	TOTAL ÉQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	684 108

CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	
Résultat prévisionnel (bénéfice ou perte)	-93 363,00
+ Compte 68 : Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	142 148,00
- Compte 78 : Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	60 000,00
+ Compte 675 : Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	2 000,00
- Compte 756 : Produits de cession d'éléments d'actifs	2 000,00
Capacité ou Insuffisance d'autofinancement	-11 215,00

TABLEAU DE PRÉSENTATION DÉCISION MODIFICATIVE N°2 AU BUDGET PRIMITIF 2025

RÉSULTAT DE LA SECTION DES OPÉRATIONS EN CAPITAL			
<i>Insuffisance d'autofinancement</i>	<i>11 215,00</i>	<i>Capacité d'autofinancement</i>	<i>0,00</i>
Compte 16-17 : Remboursement des dettes financières	27 400,00		0,00
Compte 20 : Immobilisations incorporelles	0,00	Compte 10 : Financement de l'actif par l'État	0,00
Compte 21 : Immobilisations corporelles	50,00	Compte 13 : Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	243 000,00
Compte 23 : Immobilisations en cours	262 900,00	Compte 756 : aliénations ou cessions d'immobilisations	2 000,00
Compte 26-27 : Participations et autres immobilisations financières	3 200,00	Compte 27 : autres immobilisations financières	0,00
Total des Emplois	0,00	Compte 16-17 : Augmentation des dettes financières	0,00
Apport au Fonds de roulement	304 765,00	Total des ressources	245 000,00
TOTAL ÉQUILIBRE du tableau de financement agrégé	304 765,00	Prélèvement sur le Fonds de roulement	59 765,00
			304 765,00

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	
Fonds de roulement brut antérieur	-1 876 150,60
Variation du fonds de roulement	-59 765,00
FONDS DE ROULEMENT BRUT 2025	-1 935 915,60

DECISION MODIFICATIF N°2 2026

FONCTIONNEMENT CHARGES					
COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026	DM2	BP 2026 +DM2	OBSERVATIONS
606-1	Eau	5 500		5 500	
606-2	Gaz	6 500		6 500	
606-3	Electricité	7 000		7 000	
606-4	Carburants et lubrifiants	5 000	+1500	6 500	Augmentation des couts carburants et de l'utilisation des véhicules
606-6	Petit matériel et fourniture d'intendance	8 000		8 000	
606-7	Fournitures pédago. diverses	21 000	-4000	17 000	Compte trop approvisionné, achat de matériels pédagogiques l'année précédente
606-8	Fournitures diverses	7 000		7 000	
606	Cumul sur 606	60 000	-2 500	57 500	
611	Sous traitance	190 000	-5000	185 000	
613-2	Locations immobilière	5 500	-5000	500	Location Semons l'avenir
613-5	Location mobilières		5 000	5 000	Ouverture de compte 6132 en 6135
613-8	Autres locations	100	-100	0	Fermeture de compte
613	Locations	5 600	-100	5 500	
615-2	Petits travaux sur bâtiments	3 500		3 500	
615-5	Travaux sur matériels	5 000	+1500	6 500	Augmentation des photocopies et réparations diverses
615	Cumul sur 615	8 500	+1500	10 000	
616	Primes d'assurance	5 000		5 000	
618-3	Documentation pour CDI	3 000		3 000	
618-8	Autres	100		100	
618	Cumul sur 618	3 100		3 100	
622-6	Frais d'honoraires	10 000		10 000	
622-7	Frais d'actes et de contentieux	100		100	
622	Cumul sur 622	10 100	0	10 100	
6231	Annonces et insertions	3 300	-1000	2 300	
623-6	Catalogues et imprimés	1 000	+500	1 500	Actions de communication déjà réalisées
623	Cumul sur 623	4 300	-500	3 800	
624-5	Transports voyages visites	38 000		38 000	Sorties pédagogiques obligatoires et 2 voyages scolaires avec les terminales

624-8	Divers transports	14 000		14 000	
624	Cumul sur 624	52 000	0	52 000	
625-1	Frais de déplacements	1 500		1 500	
625-7	Réceptions	2 000		2 000	
625	Cumul sur 625	3 500	0	3 500	
626-1	Télécommunications	3 700		3 700	Réajustement de compte car augmentation des lignes
626-2	Affranchissement	2 300		2 300	
626	Frais postaux + téléphone	6 000	0	6 000	
627	Frais financiers	20		20	
628-8	Autres services extérieurs	4 000	-1000	3 000	Sur estimation des dépenses au niveau du BP
631-1	Taxes sur salaires	11 500	-3000	8 500	Réajustement de compte
637	Autres impôts taxes et versements assimilés	500		500	
641-13	Personnel administratif	12 000	-3000	9 000	
		100		100	
COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026	DM2	BP 2026 +DM2	OBSERVATIONS
641-3	Primes et gratifications	300		300	
641	Rémunération du personnel salarié	400		400	
644-6	Rému. perso. Assistant Education	165 000	-10000	155 000	Reajustement compte
644	Cumul sur 644	165 000	-10000	155 000	
646-1	Sécurité sociale	53 000	-4000	49 000	Reajustement compte
646-3	Caisse de retraite	8 000	-1000	7 000	Reajustement compte
646-4	Cotisations aux assurances	8 000	-1000	7 000	Reajustement compte
646	Cumul sur 646	69 000	-6 000	63 000	
648-1	Indemnisation chômage	100		100	
648-3	Prime exceptionnelle de pouvoir d'achat	100		100	
6533	Cotisation au fonds commun SRH		6 000	6 000	Reversement CRNA - tarification solidaire
651	Concessions, Brevets, Licences	3 500		3 500	
656	Valeurs comptable elements actifs	10		10	
657-4	Bourses Etat	53 600		53 600	
657-7	Fonds social des Lycéens	1 000		1 000	
657-8	Autres charges spécifiques	20 000		20 000	
658-3	Admissions en non valeur	1 000		1 000	
658-8	Echanges internes autre que cessions internes	20 000		20 000	Balance d'échange AGC et communication
681-12	Dotations aux amortissements	6 000		6 000	
681-13		25 000		25 000	
68	Cumul 68	31 000		31 000	
7096	Rabais remises ristournes	5 500		5 500	
TOTAUX		734 330	-20 600	713 730	

DECISION MODIFICATIF N°2 2026

FONCTIONNEMENT PRODUITS

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026	DM2	BP 2026 +DM2	OBSERVATIONS
706-1	Pensions des élèves	180 000		180 000	
706-3	Hébergements hôtes de passage	20		20	
706-4	Repas hôtes de passage	10		10	
706-8	Autres prestations de service	20 000	-5000	15 000	Baisse activité hippologie et surestimation voyages
	Cumul sur 706	200 030	-5000	195 030	
708-11	Tickets repas personnel	50		50	
708-3	Locations diverses	3 500		3 500	
708-8	Autres produits d'activités annexes	5 500		5 500	
	Cumul sur 708	9 050	0	9 050	
741-44	Bourses de l'Etat	53 600		53 600	
741-47	Fonds social des Lycéens	1 000		1 000	
741-61	Subventions Assistants-d'Education	235 000	-17000	218 000	Subvention AED pour 5 ETP et AESH
741-8	Autres subventions de l'Etat	12 000	-6000	6 000	Pas de projet ESC sur cette année
	Cumul sur 741	301 600	-23 000	278 600	
742-2	Subvention de fonctionnement	75 419		75 419	
742-3	Particip. du fonds commun des serv. d'héberg. et de restau.	4 500	+6000	10 500	ARR et mise en place tarification solidaire
742-8	Autres subventions de la région	55 000	-10000	45 000	Réajustement selon projets présentés en 2026
742	Subventions de la Région	134 919	-4 000	130 919	
744-51	Rémunération crasea	120		120	
744	Cumul sur 744	120		120	
746	Dons et produits à recevoir	2 500		2 500	
747	Subv autres collectivités publiques	20 000		20 000	
748-2	Taxe d'Apprentissage	30 000		30 000	
748-88	Autres subventions d'exploitation	1 000		1 000	
748	Cumul sur 748	31 000	0	31 000	
752	Revenus des immeubles non affectés	8 000		8 000	
756	Cession d'éléments d'actifs	500		500	
758-8	Produits divers de gestion courante	2 000	+8500	10 500	Balance échange CFA Prise en charge 0,2 ETP
781-13	Reprise sur amortissement	25 000		25 000	
TOTAUX		734 719	-23 500	711 219	

DECISION MODIFICATIF N°2 2026

INVESTISSEMENTS RECETTES					
COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026	DM2	BP 2026 +DM2	OBSERVATIONS
10413	Financement de l'actif - Autres	100		100	
104	Cumul sur 104	100		100	
134-12	Financement de l'actif - Région	23000		23000	
134-18	Financement de l'actif - Autres	100		100	
134	Cumul sur 134	23100		23100	
1655	Cautionnements	100		100	
275	Dépôts et cautionnements	500		500	
	TOTAUX	23800	0	23800	

INVESTISSEMENTS DEPENSES					
COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026	DM2	BP 2026 +DM2	OBSERVATIONS
134-12	Financement de l'actif	100		100	
1655	Cautionnements	100		100	
2053	Licences informatiques	100		100	Refonte site internet
21357	Installations générales,agencements, aménagement constructions mis à disposition	500		500	
21547	Matériel et outillage acquis par l'établissement	20000		20000	
21827	Matériel de transport	45000		45000	
21837	Matériel informatique acquis par l'établissement	1000		1000	
21847	Mobilier acquis par l'établissement	1500		1500	
21	Cumul sur 21	68 000		68000	
2672	Capital social	10		10	
275	Dépôt et cautionnements	500		500	
	TOTAUX	68 810	-	68 810	

RECAPITULATIF ANNEE 2026

FONCTIONNEMENT		DEPENSES	RECETTES	Excedent / Déficit
	BP 2026	734 330	734 719	389
	DM2	-20 600	-23 500	-2 900
	TOTAL	713 730	711 219	-2 511

INVESTISSEMENT	BP 2026	68 810	23 800	-45 010
	DM2	0	0	0
	TOTAL	68 810	23 800	-45 010

RESULTAT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT ANNEE 2025

CHARGES	Montant	PRODUITS	Montant
compte 60 : Achat		compte 70 : Ventes produits, prestations services, marchandises	204 080
compte 61 : Services extérieurs	57 500		
compte 62 : Autres services extérieurs	208 600	compte 71 : Production stockée	
compte 63 : Impôts taxes et versements assimilés	78 420	compte 72 : Production immobilisée	
compte 64 : Charges de personnel	9 000		
compte 65 : Autres charges de gestion courante	218 600	compte 74 : Subvention d'exploitation	463 139
compte 66 : Charges financières	105 110	compte 75 : Autres produits de gestion courante	19 000
compte 68 : Dotations aux amortissements et provisions		compte 76 : Produits financiers	
compte 70 : Remises sur pensions	31 000	compte 78 : Reprises sur amortissements et provisions	25 000
TOTAL DES CHARGES	5 500	compte 79 : Transferts de charges	
Résultat prévisionnel : Bénéfice,	713 730	TOTAL DES PRODUITS	711 219
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel		Résultat prévisionnel : Perte,	2 511
	713 730	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	713 730

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Résultat prévisionnel : (bénéfice ou perte),	-2 511
+ compte 68 : Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	31 000
- compte 78 : Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	25 000
+ compte 675 : Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	10
- compte 775 : Produits de cession d'éléments d'actifs	500
Capacité ou Insuffisance d'autofinancement	2 999

RESULTAT DE LA SECTION EN OPERATION DE CAPITAL

Insuffisance d'autofinancement		Capacité d'autofinancement	2 999
Compte 13- Fonds affectés à l'équipement non amortissable	100		
compte 16 - 17 : Remboursement des dettes financières	100	compte 16 - 17 : Augmentation des dettes financières	100
compte 20 : Immobilisations incorporelles	600	compte 10 : Financement de l'actif par l'État (C 101,104)	100
compte 21 : Immobilisations corporelles	68000	compte 13 : Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	23100
compte 23 : Immobilisations en cours		compte 756 : aliénations ou cessions d'immobilisations	500
compte 26 - 27 : Participations et autres immobilisations financières	10	compte 27 : autres immobilisations financières	500
Total des Emplois	68 810	Total des ressources	27299
Apport au Fonds de roulement		Prélèvement sur le Fonds de roulement	-41 511
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	68 810	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	68 810

VARIATION DU FOND DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	44694,49
variation du FDR	-41 511
FONDS DE ROULEMENT	3183,49

DECISION MODIFICATIVE N°2 AU BUDGET 2026

FONCTIONNEMENT CHARGES					
COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026	variation DM2	TOTAL	OBSERVATIONS
602-81	Denrées alimentaires	68 000		68 000	
6022	Produits d'entretien	10 000		10 000	
602	Cumul sur 602	78 000	0	78 000	
606-1	Eau	6 000		6 000	
606-2	Gaz	25 000		25 000	
606-3	Electricité	65 000		65 000	
606-4	Carburants et lubrifiants	15 000	5 000	20 000	augmentation coût des carburants
606-6	Fournitures entretien et petit équip.	6 000		6 000	
606-7	Fourn. Et mat. D'enseigneemnt non immob	40 000		40 000	
606-8	Divers	190 000		190 000	
606	Cumul sur 606	347 000	5 000	352 000	
60		425 000	5 000	430 000	
611	Sous traitance	50 000		50 000	
612	Redevances de crédit-bail	500		500	
613-2	Locations immobilières	10 000		10 000	
613-5	Locations mobilières	16 000		16 000	
613-8	Autres locations	0		0	
613	Cumul sur 613	26 000	0	26 000	
615-2	Petits travaux sur bâtiments	25 000		25 000	
615-5	Travaux sur matériels	40 000		40 000	
615	Cumul sur 615	65 000	0	65 000	
616	Primes d'assurance	10 000		10 000	
618-1	Documentation générale et admin.	500		500	
618-3	Documentation technique et pédagogique	8 000		8 000	
618	Cumul sur 618	8 500	0	8 500	
61		160 000	0	160 000	
621-1	Personnel intérimaire	5 000		5 000	
622-6	Autres honoraires	170 000		170 000	
622-7	Frais d'actes et de contentieux	600		600	
622	Cumul sur 622	170 600	0	175 600	

623-1	Annonces et insertions		2 000			2 000	
623-6	Catalogues et imprimés		500			500	
623	Cumul sur 623		2 500	0		2 500	
624-5	Voyages d'études, visites, sorties		40 000			40 000	
624-8	Divers (primes transports apprentis)		0			0	
624	Cumul sur 624		40 000	0		40 000	
COMPTE	LIBELLE COMPTE		BP 2026	variation DM2		TOTAL	
625-1	Voyages et déplacements du personnel		60 000			60 000	
625-2	Déplacement d'élèves hors transport collectif		2 000			2 000	
625-7	Réceptions		1 000			1 000	
625	Cumul sur 625		63 000	0		63 000	
6261	Télécommunications		9 000			9 000	
6262	Affranchissement		6 000			6 000	
626	Frais postaux + téléphone		15 000	0		15 000	
62885	Autres services extérieurs divers		0			0	
62888	Autres		10 000			10 000	
628-8	Autres services extérieurs		10 000	0		10 000	
62	Cumul sur 62		306 100	0		306 100	
631-1	Impôts sur les salaires		35 000			35 000	
635-1	Impôts directs		1 500			1 500	
637	Autres Impôts - Taxes		0			0	
63	Cumul sur 63		36 500	0		36 500	
641-11	Personnel de service		133 000	5 000		138 000	Remplacement 1 agent technique par un 40 %
641-13	Personnel administratif		230 000			230 000	Remplacement 1 formateur PNA
641-14	Personnel enseignant		1 500 000	-5 000		1 495 000	affecté sur un lycée
641-6	Primes et gratifications		0			0	
641	Cumul sur 641		1 863 000	0		1 863 000	
642-1	Rému. Partic. Pers. gagés.		0			0	
643	Rémunérations diverses		50 000			50 000	
644-5	Rému. perso. Sous CES et CEC CAE		0			0	
646-1	Sécurité sociale		565 000	-12 000		553 000	

646-2	PSC		15 000		15 000	
646-3	Ircantec		66 000	1 000	67 000	
646	Cumul sur 646		646 000	-11 000	635 000	
648-1	Indemnisation chômage		5 000		5 000	
648-3	Prime de pouvoir d'achat exceptionnelle		0		0	
64	Cumul sur charges personnel		2 564 000	-11 000	2 553 000	
651	Redevances pour concession (brevets, licences...)		30 000		30 000	
657-4	Bourses Etat		0		0	
657-7	Aides sociales en faveur des apprentis		0		0	
658-3	Admissions en non valeur		20 000	30 000	50 000	
65882	Echanges internes autres que cessions internes		200 000		200 000	
65	Cumul sur 65		250 000	30 000	280 000	
671-81	Charges excep. annul. OR anté.		0		0	
67			0	0	0	
6811	Dotations aux amortissements		37 000	15 000	52 000	
6813	quote-part reconstituée des financements rattachés à des actifs		32 000	3 000	35 000	
68			69 000	18 000	87 000	
TOTAUX			3 810 600 €	42 000 €	3 852 600 €	

DECISION MODIFICATIVE N°2 AU BUDGET 2026

FONCTIONNEMENT PRODUITS

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026	variation DM2	Total	
706-1	Pensions des élèves	45 000		45 000	
706-3	Hébergements hôtes de passage	2 000		2 000	
706-4	Repas hôtes de passage	2 000		2 000	
706-5	Travaux et services	3 350 000	-100 000	3 250 000	PREVISION
706-8	Autres prestations de service	7 000		7 000	
706	Cumul sur 706	3 406 000	-100 000	3 306 000	
708-11	Tickets repas personnel	5 500		5 500	
708-3	Locations diverses	500		500	
708-8	Autres produits d'activités annexes	70 000		70 000	
708	Cumul sur 708	76 000	0	76 000	
70		3 482 000	-100 000	3 382 000	
74144	Bourses accordées par l'Etat	0		0	
74147	Subventions pour le fonds social	0		0	
7418	Autres Subventions d'Etat	0		0	
741	Subventions ETAT	0	0	0	
7422	subvention de fonctionnement	0		0	
7423	subventions THR	0		0	
7424	bourses et aides accordées par la Région	0		0	
7428	Autres subventions de la Région	102 000		102 000	
742	Subventions de la Région	102 000	0	102 000	
744-51	Rémunérations CNASEA/Subvention ASP permis	20 000		20 000	
744	Cumul sur 744	20 000	0	20 000	
747	Subvention autres organisme	0		0	
748-2	Taxe d'Apprentissage	0		0	
748-84	Bourses de l'Etat	0		0	
748-87	Subvention fonds social	0		0	
748-88	Balance d'échange + financement OPCO + PREPA	1 000		1 000	
748	Cumul sur 748	1 000	0	1 000	
74		123 000	0	123 000	
752	Revenus immeubles non affectés aux act. Prof	70 000		70 000	

756	Cession d'actifs	0	0	0	
7588	Produits divers de gestion courante	10 000		10 000	
75881	Produits relatifs à un exercice antérieur	0	16 000	16 000	
75882	Echange internes autres que cessions internes	98 400		98 400	
75		178 400	16 000	194 400	
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0	0	0	
778	Autres produits exceptionnels	0	0	0	
77		0	0	0	
7813	quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	32 000	3 200	35 200	
78		32 000	3 200	35 200	
TOTAUX		3 815 400 €	-80 800 €	3 734 600 €	

DECISION MODIFICATIVE N°2 AU BUDGET 2026

INVESTISSEMENTS RECETTES					
COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026	variation DM2	Total	OBSERVATIONS
13412	Subventions d'équipement Région	35 000	7 000	42 000	subvention régionale à l'investissement
134181	Produits versement taxe apprentissage			0	
134182	Subventions d'équipement Autres	0		0	
134	FINANC. RATTACH. ACTIFS DETERMINE	35 000	7 000	42 000	
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	35 000	7 000	42 000	
1655	Cautionnements reçus	6 000		6 000	
16	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	6 000		6 000	
275	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	3 000		3 000	
TOTAUX		44 000 €	7 000 €	51 000 €	

INVESTISSEMENTS DEPENSES

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026	variation DM2	Total	OBSERVATIONS
1655	Cautionnements versés	6 000		6 000	
16	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	6 000	0	6 000	
203	frais de recherches et de développement	0		0	
205	Concessions, licences	0		0	
2053	Logiciels	0		0	
20	IMMO. INCORPORELLES (hors biens vivants)	0	0	0	
21216	Agencement-Aménagement des terrains	0		0	
21316	Bâtiments	0		0	
21356	Installations générales, agencements, Aménagements des constructions	0	0	0	
21357	Installations générales, agencements, Aménagements des constructions mises à disposition	40 000	-40 000	0	travaux finis en 2025
2151	Installations complexes spécialisées	0		0	
21516	Installations complexes spécialisées mises à disposition	0		0	

2154	Matériels, outillages, agencements	0	15 000	ouverture compte investissement
2158	Autres installations techniques	0	0	
21586	Autres installations techniques mises à disposition	0	0	
2181	Installations générales-Aménagements	0	0	
21816	Installations générales-Aménagements dans Etb non propriétaire mis à disposition	0	0	
2182	Matériel de transport	0	0	
21827	Matériel de transport acquis par l'établissement	30 000	30 000	
21837	Matériel informatique	15 000	15 000	
21847	Mobilier	1 000	1 000	
2188	Autres immobilisations corporelles	15 000	15 000	
21	IMMO. CORPORELLES (hors biens vivants)	101 000	-25 000	76 000
275	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	3 000		3 000
TOTAUX		110 000 €	-25 000 €	85 000 €

RECAPITULATIF

	DEPENSES	RECETTES	VARIATION
FONCTIONNEMENT			
BP 2026	3 810 600,00 €	3 815 400,00 €	4 800,00 €
DM 2	42 000,00 €	-80 800,00 €	-122 800,00 €
TOTAL FONCTIONNEMENT	3 852 600,00 €	3 734 600,00 €	-118 000,00 €

	DEPENSES	RECETTES	VARIATION
INVESTISSEMENT			
BP 2026	110 000,00 €	44 000,00 €	-66 000,00 €
DM 2	-25 000,00 €	7 000,00 €	32 000,00 €
TOTAL INVESTISSEMENT	85 000,00 €	51 000,00 €	-34 000,00 €

Après DM2 le résultat en fonctionnement 2026 est présenté en perte de 104 k€ en fonctionnement

RESULTAT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT.			
CHARGES	Montant	PRODUITS	Montant
compte 60 : Achat	430 000,00	compte 70 : Ventes produits, prestations services, marchandises	3 382 000,00
compte 61 : Services extérieurs	160 000,00	compte 71 : Production stockée	0,00
compte 62 : Autres services extérieurs	306 100,00	compte 72 : Production immobilisée	0,00
compte 63 : Impôts taxes et versements assimilés	36 500,00		
compte 64 : Charges de personnel	2 553 000,00	compte 74 : Subvention d'exploitation	123 000,00
compte 65 : Autres charges de gestion courante	280 000,00	compte 75 : Autres produits de gestion courante	194 400,00
compte 66 : Charges financières	0,00	compte 76 : Produits financiers	0,00
compte 67 : Charges exceptionnelles	0,00	compte 77 : Produits exceptionnels	0,00
compte 68 : Dotations aux amortissements et provisions	87 000,00	compte 78 : Reprises sur amortissements et provisions	35 200,00
compte 69 : Impôts sur les bénéfices et assimilés	0,00	compte 79 : Transferts de charges	0,00
TOTAL DES CHARGES	3 852 600,00	TOTAL DES PRODUITS	3 734 600,00
Résultat prévisionnel : Bénéfice,		Résultat prévisionnel : Perte,	118 000,00
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	3 852 600,00	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	3 852 600,00

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT.	
Résultat prévisionnel : (bénéfice ou perte),	-118 000,00
+ compte 68 : Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	87 000,00
- compte 78 : Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	35 200,00
+ compte 675 : Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	0,00
- compte 775 : Produits de cession d'éléments d'actifs	0,00
Capacité ou Insuffisance d'autofinancement	-66 200,00

RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL.			
Insuffisance d'autofinancement	66 200,00	Capacité d'autofinancement	
compte 131 : Subvention d'équipement annulée			
compte 20 : Immobilisations incorporelles	0,00	compte 10 : Financement de l'actif par l'État (C 101, 104)	
compte 21 : Immobilisations corporelles	76 000,00	compte 13 : Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	42 000,00
compte 23 : Immobilisations en cours		compte 775 : aliénations ou cessions d'immobilisations	0,00
compte 26 - 27 : Participations et autres immobilisations financières	3 000,00	compte 27 : autres immobilisations financières	3 000,00
compte 16 - 17 : Remboursement des dettes financières	6 000,00	compte 16 - 17 : Augmentation des dettes financières	6 000,00
Total des Emplois	151 200,00	Total des ressources	51 000,00
Apport au Fonds de roulement		Prélèvement sur le Fonds de roulement	100 200,00
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	151 200,00	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	151 200,00

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT.	
Fonds de roulement brut antérieur	3 762 629,60
variation du FDR	-86 200,00
FONDS DE ROULEMENT	3 676 429,60

DECISION MODIFICATIVE N°2 AU BUDGET 2026

FONCTIONNEMENT CHARGES

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026 + DM1	variation DM2	BP 2026 + DM1 + DM2	OBSERVATIONS
602-81	Denrées alimentaires			0	
602-2	Produits d'entretien			0	
602	Cumul sur 602	0	0	0	
606-1	Eau			0	
606-2	Gaz	10 000		10 000	
606-3	Electricité	12 000	1 000	13 000	
606-4	Carburants et lubrifiants	5 000	1 000	6 000	
606-6	Fournitures entretien et petit équip.	4 000		8 000	augmentation des fluides
606-7	Fourn. Et mat. D'enseignerment non immob.	33 000	-4 000	29 000	achat de PC portable pour 3000€
606-8	Divers	8 000	-1 500	6 500	moins de fournitures pour les CS AE
606	Cumul sur 606	72 000	500	72 500	fourniture passé plus sur le 6066
60		72 000	500	72 500	
611	Sous traitance	180 000	-5 000	175 000	dont 125000 pour reversement à DAX BP AP
612	Redevances de crédit-bail	0		0	
613-2	Locations immobilières	20 000		20 000	
613-5	Locations mobilières	8 500		8 500	
613-8	Autres locations	0		0	
613	Cumul sur 613	28 500	0	28 500	
615-2	Petits travaux sur bâtiments	8 500		8 500	
615-5	Travaux sur matériels	10 500		10 500	
615	Cumul sur 615	19 000	0	19 000	
616	Primes d'assurance	7 000		7 000	
618-1	Documentation générale et admin.	2 500		2 500	
618-3	Documentation technique et pédagogique			0	
618	Cumul sur 618	2 500	0	2 500	
61		237 000	-5 000	232 000	
621-1	Personnel intérimaire	0		0	
622-6	Autres honoraires	142 000		142 000	
622-7	Frais d'actes et de contentieux	500		500	
622-8	Divers	500		500	
622	Cumul sur 622	143 000	0	143 000	
623-1	Annonces et insertions	1 000	-500	500	
623-6	Catalogues et imprimés	2 000		2 000	
623	Cumul sur 623	3 000	-500	2 500	
624-5	Voyages d'études, visites, sorties	5 000	-2 000	3 000	
624-8	Divers (primes transports apprentis)			0	
624	Cumul sur 624	5 000	-2 000	3 000	
625-1	Voyages et déplacements du personnel	17 500		17 500	
625-2	Déplacement d'élèves hors transport collectif	4 500		4 500	
625-7	Réceptions	500		500	
625	Cumul sur 625	22 500	0	22 500	
626-1	Télécommunications	6 000		6 000	
626-2	Affranchissement	1 500	-200	1 300	
626	Frais postaux + téléphone	7 500	-200	7 300	
628-85	Autres services extérieurs divers			0	
628-88	Autres	10 000	-2 000	8 000	au regard des factures de l'année dernière

628-8 Autres services extérieurs		10 000	-2 000	8 000
62	Cumul sur 62	191 000	-4 700	186 300
631-1	Taxes sur les salaires	70 000		70 000
635-1	Impôts directs			0
637	Autres Impôts - Taxes	500		500
63	Cumul sur 63	70 500	0	70 500
641-21	Personnel de service, technicien et santé	17 000		17 000
641-23	Personnel administratif	160 000		160 000
641-24	Personnel enseignant	590 000		590 000
641-3	Primes et gratifications	0		0
641	Cumul sur 641	767 000	0	767 000
642-1	Rému. Partic. Pers. gagés.	0		0
643	Rémunérations diverses	11 000		11 000
644-5	Rému. perso. Sous CES et CEC CAE	200		200
646-1	Sécurité sociale	250 000		250 000
646-2	PSC	12 000		12 000
646-3	Ircantec	35 000		35 000
646-4	Cotisations assurance chômage			
646	Cumul sur 646	297 000	0	297 000
648-1	Indemnisation chômage			0
648-3	Prime de pouvoir d'achat exceptionnelle	0		0
64	Cumul sur charges personnel	1 075 200	0	1 075 200
651	Redevances pour concession (brevets, licences...)	10 500		10 500
656	Valeur comptable d'éléments d'actifs cédés	4 100		4 100
657-4	Bourses Etat			0
657-7	Aides sociales en faveur des apprentis			0
658-3	Charges de gestion courante provenant de l'annulation d'ordres de recettes des exercices antérieurs	10 000		10 000
6588	Echanges internes autres que cessions internes	115 000		115 000
65	Cumul sur 65	135 500	4 100	139 600
671-81	Charges excep. annul. OR anté.	0		0
67		0	0	0
681-1	Dotations aux amortissements			6 000
681-3	quote-part reconstituée des financements rattachés à des actifs	4 000	2 000	0
68		4 000	2 000	6 000
TOTALUX		1 785 200 €	-3 100 €	1 782 100 €

FONCTIONNEMENT PRODUITS

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026 + DM1	variation DM2	BP 2026 + DM1 + DM2	
706-1	Pensions des élèves			0	
706-3	Hébergements hôtes de passage			0	
706-4	Repas hôtes de passage	2 000		2 000	
706-51	Prestations de formation continue	1 555 500	10 000	1 565 500	Nouvelle formation CS Ovin lait et régularisation suivant tableau 9 dossiers VAE à 1600€
706-52	Contributions des participants	10 000	4 000	14 000	
706-53	Contribution des centres supports ou mutualisateurs	5 000		5 000	
706-58	Autres contributions	1 000		1 000	
706-8	Autres prestations de service	30 000		30 000	
706	Cumul sur 706	1 603 500	14 000	1 617 500	
708-11	Tickets repas personnel			0	
708-3	Locations diverses	6 500		6 500	
708-4	Mise à disposition de personne facturée	3 000		3 000	
708-8	Autres produits d'activités annexes			0	
708	Cumul sur 708	9 500	0	9 500	
70		1 613 000	14 000	1 627 000	
741-44	Bourses accordées par l'Etat			0	
741-47	Subventions pour le fonds social			0	
741-8	Autres Subventions d'Etat	25 000		25 000	
741	Subventions ETAT	25 000	0	25 000	
742-2	subvention de fonctionnement	0		0	
742-3	subventions THR	0		0	
742-4	bourses et aides accordées par la Région	0		0	
742-8	Autres subventions de la Région	0		0	
742	Subventions de la Région	0	0	0	
744-51	Rémunérations	50		50	
744-6	Subvention de l'Union Européenne	50		50	
744	Cumul sur 744	100	0	100	
746	Don et legs	1 000		1 000	
747	Autres collectivités publiques	100		100	
74		26 200	0	26 200	
752	Revenus immeubles non affectés aux act. Prof	0		0	
756	Cession d'actifs	0		0	
758-3	Produits divers de gestion courante annul OD exe. Ant.	1 000		1 000	
758-8	Produits divers de gestion courante	145 000		145 000	
75		146 000	0	146 000	
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0	0	0	
778	Autres produits exceptionnels	0	0	0	
77		0	0	0	
781-3	quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs			0	
78		0	0	0	
TOTAUX		1 785 200 €	14 000 €	1 799 200 €	

DECISION MODIFICATIVE N°2 AU BUDGET 2026

INVESTISSEMENTS RECETTES

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026 + DM1	variation DM2	BP 2026 + DM1 + DM2	OBSERVATIONS
134-12	Subventions d'équipement Région	0		0	
134-181	Produits versement taxe apprentissage	0		0	
134-182	Subventions d'équipement Autres	0		0	
134	FINANC. RATTACH. ACTIFS DETERMINE	0	0	0	
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	0	0	0	
165-5	Cautionnements reçus	2 000		2 000	
16	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	2 000		2 000	
275	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	0		0	
TOTAUX		2 000 €	0 €	2 000 €	

INVESTISSEMENTS DEPENSES

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026 + DM1	variation DM2	BP 2026 + DM1 + DM2	OBSERVATIONS
165-5	Cautionnements versés	2 000		2 000	
16	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	2 000	0	2 000	
203	Frais de recherches et de développement	1 300		1 300	
205	Concessions, licences			0	
205-3	Logiciels	3 000		3 000	
20	IMMO. INCORPORELLES (hors biens vivants)	4 300	0	4 300	
212-16	Agencement-Aménagement des terrains			0	
213-16	Bâtiments			0	
213-5	Installations générales, agencements, Aménagements des constructions			0	
213-57	Installations générales, agencements, Aménagements des constructions mises à disposition	5 000		5 000	
215-1	Installations complexes spécialisées			0	
215-16	Installations complexes spécialisées mises à disposition			0	
215-47	Matériel outillage, agencements acquis par l'établissement	2 000		2 000	
215-8	Autres installations techniques			0	
215-86	Autres installations techniques mises à disposition			0	
218-1	Installations générales-Aménagements			0	
218-16	Installations générales-Aménagements dans Eib non propriétaire mis à disposition			0	
218-2	Matériel de transport			0	
218-27	Matériel de transport acquis par l'établissement	35 000	4 000	39 000	remorque volé à remplacer (3290€)
218-37	Matériel informatique	9 000		9 000	
218-47	Mobilier	1 000		1 000	
218-8	Autres immobilisations corporelles	5 000		5 000	
21	IMMO. CORPORELLES (hors biens vivants)	57 000	4 000	61 000	
261	Titres de participations et parts	500		500	
26	Particip. Créances rattachées à participations	500		500	
TOTAUX		63 800 €	4 000 €	67 800 €	

RECAPITULATIF

		DEPENSES	RECETTES	VARIATION
FONCTIONNEMENT	BP 2026 + DM1	1 785 200,00 €	1 785 200,00 €	0,00 €
	DM 2	-3 100,00 €	14 000,00 €	
	TOTAL FONCTIONNEMENT	1 782 100,00 €	1 799 200,00 €	17 100,00 €

		DEPENSES	RECETTES	VARIATION
INVESTISSEMENT	BP 2026 + DM1	63 800,00 €	2 000,00 €	-61 800,00 €
	DM 2	4 000,00 €	0,00 €	
	TOTAL INVESTISSEMENT	67 800,00 €	2 000,00 €	-65 800,00 €

CFPPA 64 : Budget 2026 après DM2 (CA du 26 juin 2026)

RESULTAT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT.

CHARGES	Montant	PRODUITS	Montant
compte 60 : Achat	72 500,00	compte 70 : Ventes produits, prestations services, marchandises	1 627 000,00
compte 61 : Services extérieurs	232 000,00	compte 71 : Production stockée	0,00
compte 62 : Autres services extérieurs	186 300,00	compte 72 : Production immobilisée	0,00
compte 63 : Impôts taxes et versements assimilés	70 500,00		
compte 64 : Charges de personnel	1 075 200,00	compte 74 : Subvention d'exploitation	26 200,00
compte 65 : Autres charges de gestion courante	139 600,00	compte 75 : Autres produits de gestion courante	146 000,00
compte 66 : Charges financières	0,00	compte 76 : Produits financiers	0,00
compte 67 : Charges exceptionnelles	0,00	compte 77 : Produits exceptionnels	0,00
compte 68 : Dotations aux amortissements et provisions	6 000,00	compte 78 : Reprises sur amortissements et provisions	0,00
compte 69 : Impôts sur les bénéfices et assimilés	0,00	compte 79 : Transferts de charges	0,00
TOTAL DES CHARGES	1 782 100,00	TOTAL DES PRODUITS	1 799 200,00
<i>Résultat prévisionnel : Bénéfice,</i>	<i>17 100,00</i>	<i>Résultat prévisionnel : Perte,</i>	<i>0,00</i>
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	1 799 200,00	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	1 799 200,00

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT.

Résultat prévisionnel : (bénéfice ou perte),	17 100,00
+ compte 68 : Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	6 000,00
- compte 78 : Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	0,00
+ compte 656 : Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	4 100,00
- compte 756 : Produits de cession d'éléments d'actifs	0,00
Capacité Insuffisance d'autofinancement	27 200,00

RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL.

Insuffisance d'autofinancement	0,00	Capacité d'autofinancement	27 200,00
compte 131 : Subvention d'équipement annulée			
compte 20 : Immobilisations incorporelles	4 300,00	compte 10 : Financement de l'actif par l'État (C 101,104)	
compte 21 : Immobilisations corporelles	61 000,00	compte 13 : Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	
compte 23 : Immobilisations en cours		compte 775 : aliénations ou cessions d'immobilisations	
compte 26 - 27 : Participations et autres immobilisations financières	500,00	compte 27 : autres immobilisations financières	
compte 16 - 17 : Remboursement des dettes financières	2 000,00	compte 16 - 17 : Augmentation des dettes financières	2 000,00
Total des Emplois	67 800,00	Total des ressources	29 200,00
Apport au Fonds de roulement	0,00	Prélèvement sur le Fonds de roulement	38 600,00
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	67 800,00	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	67 800,00

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT.

Fonds de roulement brut antérieur	2 032 573,11
variation du FDR	-38 600,00
FONDS DE ROULEMENT	1 993 973,11

DECISION MODIFICATIVE n° 2 AU BUDGET 2026

FONCTIONNEMENT CHARGES					
COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP+DM1	VARIATION DM2	TOTAL	OBSERVATIONS
601-1	Engrais	1 000		1 000	
601-2	Semences	1 000		1 000	
601-3	Produits de défense des végétaux	50		50	
601-4	Aliments du bétail	60 000		60 000	
601-5	Produits de défense des animaux	6 000	2 000	8 000	vaccin brebis
601-6	Produits de reproduction animale	1 000		1 000	
601	Cumul sur 601	69 050	2 000	71 050	
602-1	Achats autres approvisionnements	3 000	1 000	4 000	augmentation cours GNR
602-88	Autres matières premières	6 000	1 000	7 000	paille
602	Cumul sur 602	9 000	2 000	11 000	
604	Achat d'animaux	730		730	
606-1	Eau	4 000		4 000	
606-2	Gaz			0	
606-3	Electricité	8 000		8 000	
606-4	Carburants et lubrifiants	1 600		1 600	
606-6	Fourniture d'entretien et de petit équipement	4 200		4 200	
606-8	Divers	7 880		7 880	
606	Cumul sur 606	25 680	0	25 680	
607	Achats de produits	500		500	
611	Sous traitance	27 100		27 100	
612-2	Crédit-bail mobilier	9 750	3 400	13 150	location annuelle 2 tracteurs
612	Cumul sur 612	9 750	3 400	13 150	
613-1	Fermege et loyers du foncier	4 000	50	4 050	Augmentation indice fermege
613-2	Locations immobilières	500	-500	0	
613-5	Locations mobilières		700	700	Modification M9.9
613-8	Autres locations	200	-200	0	suppression compte M9.9
613	Cumul sur 613	4 700	50	4 750	
615-2	Petits travaux sur bâtiments	7 000		7 000	

615-5	Travaux sur matériels	2 000		2 000	
615	Cumul sur 615	9 000	0	9 000	
616	Primes d'assurance	11 000	1 000	12 000	Assurance nouveau véhicule
618-3	documentation technique et pédagogique	1 100		1 100	
621-4	Personnel prêt à l'établissement	0	0	0	

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP+DM1	VARIATION DM2	TOTAL	OBSERVATIONS
622-5	Honoraires vétérinaires	600		600	
622-8	Autres honoraires	50		50	
622	Honoraires	650	0	650	
623-1	Insertions, Publicités	0	0	0	
624-1	Transports de biens sur achats	50		50	
624	Transports de biens	50	0	50	
625-1	Frais de déplacements	50		50	
625-7	Réceptions	200		200	
625	Cumul sur 625	250	0	250	
626-1	Télécommunication	180		180	
626-2	Affranchissement	150		150	
626	Frais postaux et de télécommunications	330	0	330	
627	Frais bancaires	200	0	200	
628-1	Cotisation professionnelle	2 000		2 000	
628-8	Autres services extérieurs	2 000		2 000	
628	Charges externes diverses	4 000	0	4 000	
634	Taxes sur produits d'exploitation	600	0	600	
635-1	Impôts directs (sauf l'impôt sur les bénéfices)	100		100	
635-8	Autres droits	50		50	
635	Autres impôts, taxes et versements assimilés	150	0	150	
641-12	Personnel de l'exploitation	96 872	17 000	113 872	Rupture conventionnelle salarié, licenciement salarié
641	Cumul sur 641	96 872	17 000	113 872	
645-1	MSA	34 000	9 000	43 000	Rupture conventionnelle salarié, licenciement salarié
645-3	Caisse de retraite	5 000		5 000	
645-4	Cotisations aux caisses de chômage	0		0	
645	Cumul sur 645	39 000	9 000	48 000	
648-1	Indemnisation chômage	0	0	0	
651	Redev., concessions, brevets, licences	1 300	50	1 350	

656	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	1 170		1 170	
658-3	Admissions en non valeur	50	150	200	Régularisation
658-8	Autres charges gestion courante	50		50	
658-82				0	
658	Cumul sur 658	100	150	250	
671-8	Charges exceptionnelles opé de gestion	0		0	
671	Cumul sur 671		0	0	
6 811	Dotation aux amortissements des immob	17 723		17 723	
6 813	Quote part reconstituée des financements	31 825		31 825	
681	Dotations aux amortissements	49 548	0	49 548	
	TOTAUX	361 830	34 650	396 480	

DECISION MODIFICATIVE n° 2 AU BUDGET 2026

FONCTIONNEMENT PRODUITS

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP+DM1	VARIATION DM2	TOTAL	OBSERVATIONS
702-1	Produits végétaux	2 500		2 500	
702-2	Produits animaux	35 000	1 000	36 000	Vente de lait
702-3	Produits transformés	150 000	15 000	165 000	Augmentation production de fromage
702	Cumul sur 702	187 500	16 000	203 500	
704	Vente d'animaux	25 000		25 000	
706-6	Travaux et services spécifiques	50		50	
706	Cumul sur 706	50	0	50	
707	Vente de marchandises	500		500	
708-3	Locations diverses	2500		2500	
708-8	Autres produits d'activités annexe	10000	6600	16600	Expé CI Brésil
708	Cumul sur 708	12500	6600	19100	
7 418	Autres subventions d'état	600		600	
741	Subvention de l'Etat	600	0	600	
742-83	Subvention pour l'exploitation agricole	29 458		29 458	
742	Subventions Région	29 458		29 458	
747	Autres subventions collectivités publiqu	45 000		45 000	
74 888	Autres subventions d'exploitation	1 600		1 600	
754	Ristourne perçues des coopératives	0		0	
756	Produits des cessions d'éléments d'actifs	3 000		3 000	
758-1	Indemnisation assurance	50		50	
758-3	Produits de gestion courante provenant de l'annulation d'ordres de dépenses des exercices antérieurs	0		0	
758-8	Autres subventions	1 000		1 000	
758	Produits divers de gestion courante	1 050	0	1 050	
761	Produits de participations	50		50	

764	Revenus de valeurs mobilières	0	0	0
7 813	Quote part reprise au résultat des financements r	31 825	0	31 825
786	Reprise sur dépréciations et provisions			0
	TOTAUX	338 133	22 600	360 733

DECISION MODIFICATIVE n° 2 AU BUDGET 2026

INVESTISSEMENTS RECETTES					
COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP+DM1	VARIATION DM2	TOTAL	OBSERVATIONS
104-11	Contrepartie et financ.actifs mis à disposition des Eib-Etat			0	Subvention de l'Etat
134-11	Subv Etat				
134-12	Régions	50	18 000	18 050	subvention region 60% fromagerie
134-13	Subv Département				
134-15	Collectivités publiques (FEDER)				
134-16	Union européenne			0	
134-17	Subv Entreprises ou organismes privés				
134-18	Autres			0	
13	Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	50	18 000	18 050	
267-2	Créances ratt. à des particip. à organismes prof. agrico.	50		50	
TOTAL		100	18 000	18 100	
INVESTISSEMENTS DEPENSES					
102-72	Bien remis en affectation charge recette	50		50	
203	Frais de recherche et développement	0		0	
212-17	Agencement et aménagement de terrain acquis par l'établissement				
212	Cumul sur 212	0	0	0	
213-57	Installations générales, agencements, aménagements constructions acquis par l'établissement	50		50	
213	Cumul sur 213	50	0	50	
215-47	Matériels, outillages acquis par l'établissement	50		50	
215	Cumul sur 215	50	0	50	
218-27	Matériel de transport acquis par l'établissement	35 000		35 000	Remplacement véhicule exploitation
218-37	Matériel de bureau et informatique acquis par l'établissement	50		50	
218	Cumul sur 218	35 050	0	35 050	
231	Immobilisations corporelles en cours (hors biens vivants)	50	30 000	30 050	début étude rénovation fromagerie
262-1	Participation des organismes pro agricoles (société coopérative agricole hors CUMA)		150	150	ouverture part sociale coop
267-2	Créances ratt. à des particip. à organismes prof. agrico.	40		40	
267-8	Intérêts courus			0	
TOTAL		35 290	30 150	65 390	58

EXPLOITATION LPA OLORON

RECAPITULATIF ANNEE 2026

		DEPENSES	RECETTES	VARIATION
FONCTIONNEMENT	BP 2026	333 920	338 133	4 213
	DM 1	27 910	0	-27 910
	DM 2	34 650	22 600	-12 050
	DM 3			
	TOTAL FONCTIONNEMENT	368 570	360 733	-35 747

INVESTISSEMENT	BP 2026	35250	100	-35 150
	DM 1	50	0	-50
	DM 2	30 150	18 000	-12 150
	DM 3			
	TOTAL INVESTISSEMENT	65 450	18 100	-47 350

Résultat après DM	-83 097
--------------------------	----------------

Résultat prévisionnel : (bénéfice ou perte)	-35 747
+ compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	49 548,00
- compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	31 825,00
+ compte 675 : valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	1 170,00
- compte 775 : produits de cession d'éléments d'actifs	3 000,00
Capacité ou Insuffisance d'autofinancement	-19 854

Insuffisance d'autofinancement compte 131 : subvention d'équipement annulée	19 854	Capacité d'autofinancement	0
compte 20 : immobilisations incorporelles	50	compte 10 : financement de l'actif par l'Etat (101,104)	50
compte 21 : immobilisations corporelles	0	compte 13 : financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	18050
compte 23 : immobilisations en cours	35150	compte 756 : aliénations ou cessions d'immobilisations	3000
compte 26 : autres formes de participations	30050	compte 26 : autres formes de participations	0
compte 16 : remboursement des dettes financières	190	compte 16 : augmentation des dettes financières	
Total des Emplois	85 294	Total des ressources	21 100
Apport au Fonds de Roulement		Prélèvement sur le Fonds de Roulement	64 194
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	85 294	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	85 294

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	273 550,63
Variation du fonds de roulement	-64 194,00
Fonds de roulement	209 356,63

DECISION MODIFICATIVE n° 2 AU BUDGET 2026

FONCTIONNEMENT CHARGES

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP	VARIATION DM2	TOTAL	OBSERVATIONS
601-1	Engrais	8 000		8 000	
601-2	Semences	8 500		8 500	
601-3	Produits de défense des végétaux	1 700	1 300	3 000	augmentation surface culture
601-4	Aliments du bétail	90 000		90 000	
601-5	Produits de défense des animaux	3 500		3 500	
601	Cumul sur 601	111 700	1 300	113 000	
602-1	Achats autres approvisionnements	6 500	500	7 000	Augmentation GNR
602-88	Autres matières premières	6 000	2 000	8 000	paille clausturation canards
602	Cumul sur 602	12 500	2 500	15 000	
604	Achat d'animaux	45 000		45 000	
606-1	Eau	2 000		2 000	
606-2	Gaz	1 800		1 800	
606-3	Electricité	1 500		1 500	
606-4	Carburants et lubrifiants	1 000		1 000	
606-5	Eau d'irrigation	2 300		2 300	
606-6	Fourniture d'entretien et de petit équipement	600		600	
606-8	Divers	6 000		6 000	
606	Cumul sur 606	15 200	0	15 200	
607	Achats de produits	500		500	
611	Sous traitance	22 000		22 000	
612-2	Crédit-bail mobilier	7 600	1 800	9 400	Rappel facture 2025
612	Cumul sur 612	7 600	1 800	9 400	
613-1	Fermege et loyers du foncier	6 200		6 200	
613-2	Locations immobilières	500	-500	0	
613-5	Locations mobilières		700	700	Modification M9.9
613-8	Autres locations	200	-200	0	suppression compte M9.9
613	Cumul sur 613	6 900	0	6 900	
615-2	Petits travaux sur bâtiments	2 000	500	2 500	réparation sinistre tempête nls

615-5	Travaux sur matériels	2 500	6 500	9 000	révision 3000h telesco+ panne vanne EGR
615	Cumul sur 615	4 500	7 000	11 500	
616	Primes d'assurance	10 000		10 000	assurance aléas climatiques foncier supplémentaire
621-4	Personnel prêté à l'établissement	0	0	0	

COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP	VARIATION DM2	TOTAL	OBSERVATIONS
622-5	Honoraires vétérinaires	1 000		1 000	
622-8	Autres honoraires	0		0	
622	Honoraires	1 000	0	1 000	
623-1	Insertions, Publicités	100	0	100	
624-1	Transports de biens sur achats	10		10	
624-8	Autres transports autres	10		10	
624	Transports de biens	20	0	20	
625-1	Frais de déplacements	200		200	
625-7	Réceptions	200		200	
625	Cumul sur 625	400	0	400	
626-1	Télécommunication	700		700	
626	Frais postaux et de télécommunications	700	0	700	
627	Frais bancaires	0	0	0	
628-1	Cotisation professionnelle	5 000		5 000	
628-8	Autres services extérieurs	500		500	
628	Charges externes diverses	5 500	0	5 500	
634	Taxes sur produits d'exploitation	500	0	500	
641-12	Personnel de l'exploitation	32 000		32 000	
641-13	Employés de bureau	0		0	
641	Cumul sur 641	32 000	0	32 000	
645-1	MSA	13 500	-400	13 100	
645-3	Caisse de retraite	0	400	400	ouverture suite modif M9.9
645-4	Cotisations aux caisses de chômage	0		0	
645	Cumul sur 645	13 500	0	13 500	
648-1	Indemnisation chômage	10	0	10	
651	Redev., concessions, brevets, licences	850	0	850	
656	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	10		10	
658-3	Admissions en non valeur	100		100	
658-8	Autres charges gestion courante	800		800	
658-82		4 000		4 000	

658	Cumul sur 658	4 900	0	4 900
671-8	Charges exceptionnelles opé de gestion	0		0
671	Cumul sur 671		0	0
6 811	Dotation aux amortissements des immob	30 000		30 000
6 813	Quote part reconstituée des financements	34 000		34 000
681	Dotations aux amortissements	64 000	0	64 000
TOTAUX		359 390	12 600	371 990

DECISION MODIFICATIVE n° 2 AU BUDGET 2026

FONCTIONNEMENT PRODUITS					
COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP	VARIATION DM2	TOTAL	OBSERVATIONS
702-1	Produits végétaux	15 000		15 000	
702-2	Produits animaux	1 000		1 000	
702-3	Produits transformés	350		350	
702	Cumul sur 702	16 350		16 350	
704	Vente d'animaux	256 756	6 100	262 856	Canards pekin
706-6	Travaux et services spécifiques	10		10	
706	Cumul sur 706	10	0	10	
707	Vente de marchandises	600		600	
7 418	Autres subventions d'état	0	1 000	1 000	fond urgence DNC
741	Subvention de l'Etat	0	1 000	1 000	
742-83	Subvention pour l'exploitation agricole	24 024		24 024	
742	Subventions Région	24 024		24 024	
747	Autres subventions collectivités public	24 000		24 000	
74 888	Autres subventions d'exploitation	400		400	
754	Ristourne perçues des coopératives	30		30	
756	Produits des cessions d'éléments d'actifs	50		50	
758-1	Indemnisation assurance	600	1 000	1 600	Sinistre tempête nîls
758-3	Produits de gestion courante provenant de l'annulation d'ordres de dépenses des exercices antérieurs	10		10	
758-8	Autres subventions	50		50	
758	Produits divers de gestion courante	660	1 000	1 660	
761	Produits de participations	1 000		1 000	
764	Revenus de valeurs mobilières	0		0	
7 813	Quote part reprise au résultat des financements	34 000	0	34 000	
786	Reprise sur dépréciations et provisions	10		10	
TOTALX		357 890	8 100	365 990	

DECISION MODIFICATIVE n° 2 AU BUDGET 2026

INVESTISSEMENTS RECETTES					
COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP	VARIATION DM2	TOTAL	OBSERVATIONS
104-11	Contrepartie et financ.actifs mis à disposition des Eib-Etat	100		100	Subvention de l'Etat
134-12	Régions	50		50	
134-16	Union européenne	50		50	
134-18	Autres	50		50	
13	Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	150	0	150	
TOTAUX		250	0	250	
INVESTISSEMENTS DEPENSES					
203	Frais de recherche et développement	50		50	
212-16	Agencement et aménagement de terrain mis à disposition	50	-50	0	Subventionné par la région
212-17	Agencement et aménagement de terrain acquis par l'établissement	500		500	Sur fonds propres
212-18	Agencement et aménagement de terrain autres	50	-50	0	Autres subventions
212	Cumul sur 212	600	-100	500	
213-16	Bâtiments mis à disposition	50	-50	0	Subventionné par la région
213-17	Bâtiments acquis par l'établissement	50		50	Sur fonds propres
213-18	Autres bâtiments	50	-50	0	Autres subventions
213-56	Installations générales, agencements, aménagements constructions mis à disposition	50	-50	0	Subventionné par la région
213-57	Installations générales, agencements, aménagements constructions acquis par l'établissement	50	5 000	5 050	Sur fonds propres
213-58	Installations générales, agencements, aménagements constructions autres	50	-50	0	Autres subventions
213	Cumul sur 213	300	4 800	5 100	
215-46	Matériels, outillages mis à disposition	50	-50	0	Subventionné par la région
215-47	Matériels, outillages acquis par l'établissement	90 000	-87 000	3 000	Sur fonds propres
215-48	Matériels, outillages autres	50	-50	0	Autres subventions
215	Cumul sur 215	90 100	-87 100	3 000	
231	Immobilisations corporelles en cours (hors biens vivants)	4 550		4 550	
262-1	Participation des organismes pro agricoles (société coopérative agricole hors CUMA)	20		20	
267-2	Créances ratt. à des particip. à organismes prof. agrico.	300		300	
267-8	Intérêts courus	50		50	
TOTAUX		95 970	-82 400	13 570	

EXPLOITATION LPA ORTHEZ

RECAPITULATIF ANNEE 2026

		DEPENSES	RECETTES	VARIATION
FONCTIONNEMENT	BP 2026	357 890	357 890	0
	DM 1	1 500	0	-1 500
	DM 2	12 600	8 100	-4 500
	DM 3			
	TOTAL FONCTIONNEMENT	370 490	365 990	-6 000

INVESTISSEMENT	BP 2026	91 450	250	-91 200
	DM 1	4 250	0	
	DM 2	-82 400	0	82 400
	DM 3			
	TOTAL INVESTISSEMENT	13 300	250	-13 050

Résultat après DM	-19 050
--------------------------	----------------

Résultat prévisionnel : (bénéfice ou perte)	-6 000
+ compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	64 000,00
- compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	34 010,00
+ compte 675 : valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	10,00
- compte 775 : produits de cession d'éléments d'actifs	50,00
Capacité ou Insuffisance d'autofinancement	23 950

Insuffisance d'autofinancement	0	Capacité d'autofinancement	23 950
compte 131 : subvention d'équipement annulée			
compte 20 : immobilisations incorporelles	50	compte 10 : financement de l'actif par l'Etat (101,104)	100
compte 21 : immobilisations corporelles	8600	compte 13 : financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	150
compte 23 : immobilisations en cours	4550	compte 756 : aliénations ou cessions d'immobilisations	50
compte 26 : autres formes de participations	370	compte 26 : autres formes de participations	0
compte 16 : remboursement des dettes financières		compte 16 : augmentation des dettes financières	
Total des Emplois	13 570	Total des ressources	24 250
Apport au Fonds de Roulement	10 680	Prélèvement sur le Fonds de Roulement	
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	24 250	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	24 250

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	-443 275,22
Variation du fonds de roulement	10 680,00
Fonds de roulement	-432 595,22

DECISION MODIFICATAIVE N°2 AU BUDGET PREVISIONNEL 2026

FONCTIONNEMENT CHARGES					
COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026 + DM1	DM2	BP2026 + DM2	OBSERVATIONS
602-2	Achats stockés-Fournitures consommables	3700	800	4500	Produits d'entretien, Rééquilibrage
602-81	Dennées alimentaires	90500	4000	94500	Matières premières pour la production / COMCOM
602-88	Autres matières premières	17000	1000	18000	Emballages + contenants + étiquettes produits
602	Cumul sur 602	111200	5800	117000	
606-1	Eau	0	0	0	
606-2	Gaz	5300	0	5300	Facture Inter energies eau chaude
606-3	Électricité	13000	0	13000	
606-4	Carburant	400	0	400	
606-6	Fournitures diverses	5000	1000	6000	Rééquilibrage+ chariot de transfert inox
606-8	Autres fournitures non stockées	2500	0	2500	Fournitures de bureau et autres
606	Cumul sur 606	26200	1000	27200	
607	Achats de marchandises	11550	0	11550	Achat produits des autres EPL
607	Cumul sur 607	11550	0	11550	
60	ACHATS	143950	6800	155750	
611	Sous-traitance	12500	2000	14500	Sous-traitance + equarissage + analyse + visite contrôle dateuse Hitachi + locations sondes de température Autoclave
611	Cumul sur 611	12500	2000	14500	
613-2	Locations de matériel	3100	0	3100	Location copieur + TPE + logiciel Kesia 1764€/AN
613	Cumul sur 613	3100	0	3100	
615-2	Contrats et Travaux d'entretien	6500	500	7000	Travaux sur bâtiments
615-5	Contrats et Travaux sur matériels	5000	2700	7700	Entretien du matériel et des machines +rééquilibrage + entretien véhicule frigorifique
615	Cumul sur 615	11500	3200	14700	
616	Primes d'assurance	1400	0	1400	Assurance véhicule + halle 2 + multirisques + loc caisse 72,92€
616	Cumul sur 616	1400	0	1400	
618-3	Documentation technique et pédagogique	0	0	0	Aucun besoin
618	Cumul sur 618	0	0	0	
61	SERVICES EXTERIEURS	28500	5200	33700	
621-1	Personnel intérimaire	0	0	0	
621	Cumul sur 622	0	0	0	
622-2	Commissions sur ventes	50	0	50	
622-6	Autres honoraires	50	0	50	
622-7	Frais d'actes et de contentieux	50	0	50	Indemnisation producteur
622	Cumul sur 622	150	0	150	
623-1	Annonces et insertions	50	0	50	Publicité et communication
623-3	Foires et expositions	50	0	50	
623-6	Catalogues et imprimés	50	0	50	
623	Cumul sur 623	150	0	150	
625-1	Frais de déplacements	50	0	50	Déplacement du personnel
625-4	Frais d'inscription aux colloques	0	0	0	
625-7	Réceptions	0	0	0	
625	Cumul sur 625	50	0	50	
6261	Télécommunications	200	0	200	Téléphonie mobile
6262	Frais postaux et frais de télécommunication	50	0	50	Affranchissements
626	Cumul sur 626	250	0	250	
628-8	Autres services extérieurs	1600	0	1600	Frais CB
628	Cumul sur 628	1600	0	1600	
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	2200	0	2200	
631-1	Taxes/Salaires	700	0	700	
631	Cumul sur 631	700	0	700	
635-6	Droits d'enregistrement et de timbres	100	0	100	
635	Cumul sur 635	100	0	100	

637	Autres impôts, taxes et versements assimilés	300	90	390	TVA
637	Cumul sur 637	300	90	390	
63	IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS	1100	90	1190	
641-12	Personnel de service	32400	0	32400	Agent de production à 46 % + Agent de production à 100%
641-14	Personnel enseignant	0	0	0	
6413	Prime et gratification	0	1930	1930	Gratification stagiaire licence VPT 427h x4.50€ h = 1921,50€
6414	Indemnité	0	0	0	
641-7	Avantages divers	250	0	250	
641	Cumul sur 641	32650	1930	34580	
643	Rémunérations diverses	100	100	100	Vacations
643	Cumul sur 643	100	0	100	
644-51	Rémunérations personnel sous contrat	100	100	100	
644	Cumul sur 644	100	0	100	
646-1	Sécurité sociale/URSSAF	11700	0	11700	
646-2	Cotisations PSC	500	0	500	
646-3	Ircantec	1550	0	1550	
646-4	Chomage	0	0	0	Versé directement avec l'URSSAF
646	Cumul sur 646	13750	0	13750	
648-1	Indemnisation chômage	0	0	0	
648	Cumul sur 648	0	0	0	
64	CHARGES DE PERSONNEL	46600	1930	48530	
651	Licences	800	0	800	Gapale + Iga + site Agrocampus64
651	Cumul sur 651	800	0	800	Budget informatique - contrats, licences
6583	Admission en non valeur	300	0	300	Impayés
6588	Autres charges diverses de gestion courante	2500	0	2500	Interbev + balances échanges
658	Cumul sur 658	2800	0	2800	
65	AUTRES CHARGE DE GESTION COURANTE	3600	0	3600	
681-1	Immobilisations incorporelles	30000	0	30000	Amortissement achats sur fonds propres
681-3	Quote part rattaché à des actifs	50	0	50	Amortissement achats sur subventions
681	Cumul sur 681	30050	0	30050	
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	30050	0	30050	
TOTAUX		261000	14020	275020	

DECISION MODIFICATAIVE N°2 AU BUDGET PREVISIONNEL 2026

FONCTIONNEMENT PRODUITS					
COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026 + DM1	DM2	BP2026 + DM2	
7011	Revenus des ateliers pédagogiques	155000	12500	167500	Vente produits boutique + cantines
	Cumul sur 701	155000	12500	167500	
706-6	Travaux et services spécifiques	28000	0	28000	Prestations de production + prestation de repas + formations GRETA (1 groupe janv-juin)
706	Cumul sur 706	28000	0	28000	
707	Ventes de marchandises	24400	0	24400	Vente de produits des autres EPL
707	Cumul sur 707	24400	0	24400	
708-3	Locations diverses	21000	0	21000	Location halle en interne CFAA + CFPPA + prestataires externes
708-5	Frais de transport	50	0	50	Transport de marchandises refacturé
708	cumul sur 708	21050	0	21050	
70	VENTES	228450	12500	240950	
741-8	Autres subventions d'État	0	0	0	
741	Cumul sur 741	0	0	0	
742-83	Subvention pour l'exploitation agricole	12250	0	12250	Subvention des surcoûts pédagogiques du Conseil Régional
742-88	Autres subventions de la Région	0	0	0	
742	Cumul sur 742	12250	0	12250	
744-51	Rémunérations	0	0	0	Contrats aidés CUI
744	Cumul sur 744	0	0	0	
748-88	Autres subventions d'exploitation	0	0	0	Transfert de compte des balances d'échange
748	Cumul sur 748	0	0	0	
74	SUBVENTIONS EXPLOITATIONS	12250	0	12250	
756-		50	0	50	vente de matériel après renouvellement
756	Cumul sur 756	50	0	50	
758-1	remboursement d'assurance	200	0	200	Remboursement sinistre
758-8	autres	2000	0	2000	
758	Cumul sur 758	2200	0	2200	
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	2250	0	2250	
761	Produits de participation	4000		4000	intérêts financiers
761	Cumul sur 761	4000	0	4000	
76	PRODUITS FINANCIERS	4000	0	4000	
781-3	quote part rattaché à actifs	50		50	Amortissement achats sur subventions
781	Cumul sur 781	50	0	50	
78	REPRISES SUR AMORT ET PROVISION	50	0	50	
	TOTAUX	247000	12500	259500	

DECISION MODIFICATIVE N°2 AU BUDGET PREVISIONNEL 2026

INVESTISSEMENTS CHARGES				
COMPTE	LIBELLE COMPTE	BP 2026 + DM1	DM2	BP2026 + DM2
21357	Installations générales acquises par l'Etb.	0	0	0
21547	Matériels, outillages acquis par l'Etb.	9000	7 500	16500
21518	Autres installations complexes spécialisées	0	0	0
TOTAUX		9000	7500	16500

RECAPITULATIF DECISION MODIFICATIVE N°2 AU BUDGET PREVISIONNEL 2026

	DEPENSES	RECETTES	VARIATION
FONCTIONNEMENT	BP 2026	247 000	-14 000
	DM 1	0	0
	DM 2	12 500	-1 520
	DM 3		0
TOTAL FONCTIONNEMENT		259 500	-15 520

	DEPENSES	RECETTES	VARIATION
INVESTISSEMENT	BP 2026	0	-9 000
	DM 1	0	0
	DM 2	0	-7 500
	DM 3		0
TOTAL INVESTISSEMENT		0	-16 500

RESULTAT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT ANNEE 2026

CHARGES	Montant	PRODUITS	Montant
compte 60 : Achat		compte 70 : Ventes produits, prestations services, marchandises	240 950
compte 61 : Services extérieurs	155 750	compte 71 : Production stockée	0
compte 62 : Autres services extérieurs	33 700	compte 72 : Production immobilisée	0
compte 63 : Impôts taxes et versements assimilés	2 200		0
compte 64 : Charges de personnel	1 190		0
compte 65 : Autres charges de gestion courante	48 530	compte 74 : Subvention d'exploitation	12 250
compte 66 : Charges financières	3 600	compte 75 : Autres produits de gestion courante	0
compte 67 : Charges exceptionnelles	0	compte 76 : Produits financiers	4000
compte 68 : Dotations aux amortissements et provisions	0	compte 75 : autres	2 250
compte 70 : Remises sur pensions	30 050	compte 78 : Reprises sur amortissements et provisions	50
TOTAL DES CHARGES	275 020	compte 79 : Transferts de charges	
Résultat prévisionnel : Bénéfice,		TOTAL DES PRODUITS	259 500
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	275 020	Résultat prévisionnel : Perte,	15 520
		TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	275 020

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Résultat prévisionnel : (bénéfice ou perte),	-15 520
+ compte 68 : Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	30050
- compte 78 : Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	50
+ compte 675 : Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- compte 775 : Produits de cession d'éléments d'actifs	0
Capacité ou insuffisance d'autofinancement	14 480

RESULTAT DE LA SECTION EN OPERATION DE CAPITAL

Insuffisance d'autofinancement		Capacité d'autofinancement	14 480
compte 16 - 17 : Remboursement des dettes financières		compte 16 - 17 : Augmentation des dettes financières	
compte 20 : Immobilisations incorporelles		compte 10 : Financement de l'actif par l'État (C 101, 104)	
compte 21 : Immobilisations corporelles	16 500	compte 13 : Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	
compte 23 : Immobilisations en cours		compte 756 : aliénations ou cessions d'immobilisations	50
compte 26 - 27 : Participations et autres immobilisations financières		compte 27 : autres immobilisations financières	
Total des Emplois	16 500	Total des ressources	14 530
Apport au Fonds de roulement		Prélèvement sur le Fonds de roulement	1 970
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	16 500	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	16 500

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	-265 452,66
variation du FDR	-1 970
FONDS DE ROULEMENT	-267 422,66