

**MINISTÈRE DE L'AGRICULTURE, DE L'AGRO-ALIMENTAIRE ET DE LA
SOUVERAINETÉ ALIMENTAIRE**
**Établissement Public Local d'Enseignement et de Formation Professionnelle
Agricoles des Pyrénées-Atlantiques**

Délibération N°

Année	n° du CA	n° de l'acte
2026	2	73

CATÉGORIE DE L'ACTE

- ☐ Action éducative
☐ Autre acte
☒ Budgétaire ou financier

Objet : Décision Modificative n°2 au Budget 2026 – EPLEFPA des Pyrénées-Atlantiques

Vu le code rural et de la pêche maritime Art.R811-23-5° & R.811-53 ;

Vu l'instruction comptable M99 Titre I Chapitre 3 § 31117 & Titre II Chapitre 2 § 25 ;

Vu le règlement intérieur du conseil d'administration de de l'EPLEFPA des Pyrénées-Atlantiques en date du 1^{er} Juillet 2020,

Sur proposition du directeur de l'EPLEFPA,

Le conseil d'administration régulièrement convoqué le 21 mai 2026, réuni en séance ordinaire le 26 juin 2026, sous la présidence de M. LAYRE Bernard, président :

Début de séance

CA installé : 30

Quorum : 16

Présents : 21

Absents
ou Excusés : 9

**Vote de la
délibération**

Pour : 21

Contre : 0

Abstention : 0

Approuve la décision modificative n°2 de l'exercice 2026 présentée en équilibre réel, comme suit :

Section de fonctionnement

- Produits : **+17 583 €** soit total après DM : **10 542 134 €**
- Charges : **+259 620 €** soit total après DM : **10 913 940 €**
- Résultat prévisionnel de la section de fonctionnement après DM : **- 371 806 €**
- Capacité ou insuffisance d'autofinancement après DM : **-137 025 €**

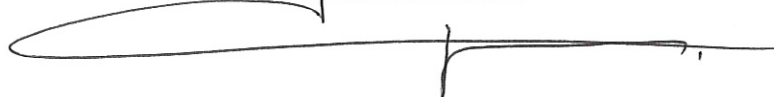
Section des opérations en capital

- Recettes : **+21 000 €** soit total après DM : **512 650 €**
- Dépenses : **-269 000 €** soit total après DM : **922 670 €**
- Résultat prévisionnel de la section d'investissement après DM : **-410 020 €**
- Variation attendue du fonds de roulement net après DM : **-534 945€**
(résultat de fonctionnement + dotation aux amortissements – reprises sur amortissements + excédent ou déficit de la section des opérations en capital + valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés)

Montant prévisionnel du fonds de roulement net après DM n°2: 2 973 825.88€, soit l'équivalent de 102 jours de fonctionnement

Pièces jointes : DM (édition du C.A. issue de Cocwinelle) et notice explicative.

Le Président du Conseil d'Administration,
Bernard LAYRE



**RECAPITULATIF
DECISION MODIFICATIVE N° 2
(Edition préparatoire)**

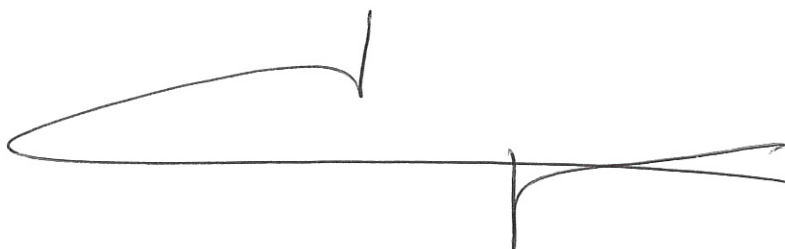
Edité le 11/06/2026

Page 1 / 1

CHARGES DE FONCTIONNEMENT	10 913 940,00	PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	10 542 134,00
EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT	0,00	DEFICIT DE FONCTIONNEMENT	371 806,00
TOTAUX EGAUX	10 913 940,00	TOTAUX EGAUX	10 913 940,00

INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT	137 025,00	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT COMPTE 756	0,00 12 100,00
DEPENSES EN CAPITAL	922 670,00	RECETTES EN CAPITAL	512 650,00
<i>SOUS-TOTAL</i>	1 059 695,00	<i>SOUS-TOTAL</i>	524 750,00
AUGMENTATION DU FONDS DE ROULEMENT	0,00	DIMINUTION DU FONDS DE ROULEMENT	534 945,00
TOTAUX EGAUX	1 059 695,00	TOTAUX EGAUX	1 059 695,00

A*Antardun*....., le *26 juin 2026*
Le président du conseil d'administration



EPLEA des Pyrenées Atlantiques

Décision Modificative N°2 en Euro

Centres constitutifs ou départements constituant l' établissement:

LEGTA de Pau-Montardon	LPA d'Oloron	Exploitation de Pau-Montardon
LPA d'Orthez	CFA d'Hasparren	CFFPA de Pau-Montardon
Exploitation LPA Oloron	Exploitation LPA Orthez	Atelier technologique

Récapitulatif	Dépenses	Recettes
Section fonctionnement		
Budget primitif + DM antérieures	10 654 320	10 524 551
Mouvement	259 620	17 583
Prévisions globales budget + DM	10 913 940	10 542 134
Section investissement		
Budget primitif + DM antérieures	1 191 670	491 650
Mouvement	-269 000	21 000
Prévisions globales budget + DM	922 670	512 650

Présenté par nous, Directeur de l' E.P.

A *Montardon*

Vu et délibéré par le Conseil d' Administration de l' établissement dans sa séance du

A *Montardon*

Le président du Conseil d' Administration,



Pour information du conseil d'administration

CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (CAF)

	Exécution (2024)	Estimation BP + DM (2025)	BP + DM (2026)
Résultat Net de l'exercice	143 056,57	-143 718,00	-371 806,00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	333 276,12	423 421,00	460 176,00
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-191 329,37	-221 850,00	-220 585,00
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	938,00	8 690,00	7 290,00
Produits de cession d'éléments d'actifs	-18 213,43	-7 260,00	-12 100,00
CAF ou IAF *	267 727,89	59 283,00	-137 025,00

* capacité d'autofinancement ou insuffisance d'autofinancement

EPLEA des Pyrenees Atlantiques Exercice : 2026

Edition préparatoire de l'EPRDM N°2 en Euro

Fonctionnement - Charges

Compte	Intitulé	Budget + DM validées	DM Validées	DM allégées	DM en cours	Budget modifié	Commentaires
601	division B	334 900			8 400	343 300	
601	Achats d'approvisionnement	334 900			8 400	343 300	
602	division A	623 968	2 400		12 800	636 768	
602	division B	38 350			7 500	45 850	
602	Achats d'autres approvisionnements	662 318	2 400		20 300	682 618	
606	division A	1 066 264			30 700	1 096 964	
606	division B	72 730	6 080		-4 400	68 330	
606	Achats non stockés de fournitures	1 138 994	6 080		26 300	1 165 294	
60	division A	1 701 782	2 400		43 500	1 745 282	
60	division B	493 210	6 310		11 500	504 710	
60	ACHATS	2 194 992	8 710		55 000	2 249 992	
611	division A	477 500			2 000	479 500	
611	division B	127 600	7 100		6 500	134 100	
611	Sous-traitance générale	605 100	7 100		8 500	613 600	
612	division B	35 850	3 400		5 200	41 050	
612	Redevances de crédit/bail	36 850	3 400		5 200	42 050	
613	division A	82 700			-2 100	80 600	
613	division B	18 250			50	18 300	
613	Locations	100 950			-2 050	98 900	
615	division A	223 000			24 700	247 700	
615	division B	27 000	500		7 000	34 000	
615	Travaux d'entretien et de réparations	250 000	500		31 700	281 700	
616	division A	41 400			-1 300	40 100	
616	division B	44 000	2 600		2 300	46 300	
616	Primes d'assurance	85 400	2 600		1 000	86 400	
617	division B				2 500	2 500	
617	Etudes et recherches				2 500	2 500	
618	division A	37 300			-7 800	29 500	
618	Divers	38 500			-7 800	30 700	
61	division A	862 900			15 500	878 400	
61	division B	253 900	13 600		23 550	277 450	
61	SERVICES EXTERIEURS	1 116 800	13 600		39 050	1 155 850	
622	division A	366 450			13 000	379 450	
622	division B	5 200			-1 000	4 200	
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraire	371 650			12 000	383 650	

EPLEA des Pyrenees Atlantiques

Exercice : 2026

Edition préparatoire de l'EPRDM N°2 en Euro

Fonctionnement - Charges							
Compte	Intitulé	Budget + DM validées	DM Validées	DM allégées	DM en cours	Budget modifié	Commentaires
623	division A	13 550			-1 700	11 850	
623	Publicité, publications, relations publiques	13 700			-1 700	12 000	
624	division A	313 200			18 000	331 200	
624	Transports de biens et transports collectifs de personnes	313 420			18 000	331 420	
625	division A	120 650			500	121 150	
625	Déplacements, missions et réceptions	121 400			500	121 900	
626	division A	58 750			800	59 550	
626	Frais postaux et frais de télécommunicat	61 030			800	61 830	
627	division A	620			-250	370	
627	Frais bancaires et assimilés	920			-250	670	
628	division A	45 600			2 000	47 600	
	division B	11 200			1 000	12 200	
628	Charges externes diverses	56 800			3 000	59 800	
62	division A	923 820			32 350	956 170	
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	943 920			32 350	976 270	
631	division A	140 200			-4 000	136 200	
631	Impôts, tax. versts assimilés sur rémuné (Admin. fiscale)	140 200			-4 000	136 200	
634	division B	2 400			2 000	4 400	
634	Taxes spécifi. sur produits de l' exploitation	2 400			2 000	4 400	
637	division A	1 400			90	1 490	
637	Autres impôts, taxes et versts assimilés (Autres Organismes)	1 465			90	1 555	
63	division A	143 200			-3 970	139 290	
	division B	2 680			2 000	4 680	
63	IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	145 880			-1 910	143 970	
641	division A	2 664 250	1 000		3 430	2 667 680	
	division B	206 872	9 000		37 000	243 872	
641	Rémunérations du personnel salarié	2 871 122	10 000		40 430	2 911 552	
644	division A	585 300			-10 000	575 300	
644	Rému. perso. recruté en applica. de convention	585 300			-10 000	575 300	

EPLEA des Pyrenees Atlantiques

Exercice : 2026

Edition préparatoire de l'EPRDM N°2 en Euro

Fonctionnement - Charges

Compte	Intitulé	Budget + DM validées	DM Validées	DM allégées	DM en cours	Budget modifié	Commentaires
645	division B	96 330			29 000	125 330	
645	Charges de Sécurité Sociale et de prévoyance	96 330			29 000	125 330	
646	division A	1 212 150	10 800		-22 000	1 190 150	
646	charges socia.de prévoyance (non agric.)	1 212 200	10 800		-22 000	1 190 200	
64	division A	4 530 000	11 800		-28 570	4 501 430	
	division B	303 262	9 000		66 000	369 262	
64	CHARGES DE PERSONNEL	4 833 262	20 800		37 430	4 870 692	
651	division A	63 800			500	64 300	
	division B	3 200	500		50	3 250	
651	Redev. concessions, brevets, licences...	67 000	500		550	67 550	
653	division A	115 000			6 000	121 000	
653	Transfert à des collectivités ou à divers organismes	115 000			6 000	121 000	
656	division A	10			4 100	4 110	
	division B	6 180			-3 000	3 180	
656	Valeurs optables éléments d'actif cédés	6 190			1 100	7 290	
657	division A	308 100			50 000	358 100	
657	Charges spéc. Subv. accordées au titre de la gestion courant	308 100			50 000	358 100	
658	division A	428 300			30 000	458 300	
	division B	6 600			150	6 750	
658	Divers autres charges	434 900			30 150	465 050	
65	division A	915 210			90 600	1 005 810	
	division B	15 980	500		-2 800	13 180	
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	931 190	500		87 800	1 018 990	
661	division B	12 000			-4 600	7 400	
661	Charges d'intérêts	12 000			-4 600	7 400	
66	division B	12 100			-4 600	7 500	
66	CHARGES FINANCIERES	12 100			-4 600	7 500	
681	division A	184 480			20 000	204 480	
	division B	261 196			-5 500	255 696	

EPLEA des Pyrenees Atlantiques Exercice : 2026								
Edition préparatoire de l'EPRDM N°2 en Euro								
Fonctionnement - Charges								
Compte	Intitulé	Budget + DM validées	DM Validées	DM allégées	DM en cours	Budget modifié	Commentaires	
681	Dotat. aux amor., dépréciat. et provis. - Charges d'exploit.	445 676			14 500	460 176		
68	division A	184 480			20 000	204 480		
	division B	261 196			-5 500	255 696		
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	445 676			14 500	460 176		
6	division A	9 261 392	14 200		169 470	9 430 862		
	division B	1 362 428	29 410		90 150	1 452 578		
6	COMPTES DE CHARGES	10 623 820	43 610		259 620	10 883 440		
70	VENTES	30 500				30 500		
7	COMPTES DE PRODUITS	30 500				30 500		
.TOTAL.	division A	9 291 892	14 200		169 470	9 461 362		
	division B	1 362 428	29 410		90 150	1 452 578		
.TOTAL.		10 654 320	43 610		259 620	10 913 940		

EPLEA des Pyrenees Atlantiques

Exercice : 2026

Edition préparatoire de l'EPRDM

N°2 en Euro

Fonctionnement - Produits

Compte	Intitulé	Budget + DM validées	DM Validées	DM allégées	DM en cours	Budget modifié	Commentaires
60	ACHATS						
64	CHARGES DE PERSONNEL						
6	COMPTES DE CHARGES						
701	division A	155 000			12 500	167 500	
701	Ventes de produits hors exploit. agricole et atelier techno.	155 000			12 500	167 500	
702	division B	542 450			11 000	553 450	
702	Ventes de produits des exploit. agricole et atelier techno.	542 450			11 000	553 450	
704	division B	341 756			16 100	357 856	
704	Ventes d'animaux	341 756			16 100	357 856	
706	division A	6 050 996			-68 750	5 982 246	
706	Prestations de services	6 051 156			-68 750	5 982 406	
708	division B	13 250			8 050	21 300	
708	Produits des activités annexes	160 850			8 050	168 900	
70	division A	6 377 996			-56 250	6 321 746	
	division B	898 816			35 150	933 966	
70	VENTES	7 276 812			-21 100	7 255 712	
741	division A	1 087 600			-19 000	1 068 600	
	division B	600			1 000	1 600	
741	Etat	1 088 200			-18 000	1 070 200	
742	division A	872 542			50 358	922 900	
	division B	103 482			1 125	104 607	
742	Région	976 024			51 483	1 027 507	
746	division A	13 600			12 000	25 600	
746	Dons et legs	13 600			12 000	25 600	
747	division B	105 000			-2 000	103 000	
747	Autres collectivités publiques	235 100			-2 000	233 100	
74	division A	2 234 062			43 358	2 277 420	
	division B	212 582			125	212 707	
74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	2 446 644			43 483	2 490 127	
756	division B	8 050			-3 000	5 050	
756	Produits des cessions d'éléments d' actif	15 100			-3 000	12 100	
758	division A	415 100			24 500	439 600	
	division B	58 810			-24 000	34 810	
758	Produits divers de gestion courante	473 910			500	474 410	

EPLEA des Pyrenees Atlantiques Exercice : 2026									
Edition préparatoire de l'EPRDM N°2 en Euro									
Fonctionnement - Produits									
Compte	Intitulé	Budget + DM validées	DM Validées	DM allégées	DM en cours	Budget modifié	Commentaires		
75	division A division B	500 250 66 890			24 500 -27 000	524 750 39 890			
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	567 140			-2 500	564 640			
76	PRODUITS FINANCIERS	11 070				11 070			
781	division A division B	91 550 131 325			3 200 -5 500	94 750 125 825			
781	Reprises sur amort., dépréc. et prov. - Produits d'exploitat	222 875			-2 300	220 575			
78	division A division B	91 550 131 335			3 200 -5 500	94 750 125 835			
78	REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	222 885			-2 300	220 585			
7	division A division B	9 209 858 1 314 693			14 808 2 775	9 224 666 1 317 468			
7	COMPTES DE PRODUITS	10 524 551			17 583	10 542 134			
.TOTAL.	division A division B	9 209 858 1 314 693			14 808 2 775	9 224 666 1 317 468			
.TOTAL.		10 524 551			17 583	10 542 134			

EPLEA des Pyrenees Atlantiques Exercice : 2026

Edition préparatoire de l'EPRDM N°2 en Euro

Investissement - Dépenses

Compte	Intitulé	Budget + DM validées	DM Validées	DM allégées	DM en cours	Budget modifié	Commentaires
102	Biens mis à disposition des établissements	50				50	
10	FINANCEMENT DE L'ACTIF (ETAT), ECARTS DE REEVAL. ET RESERVES	50				50	
134	Autres subventions d'investissement	100				100	
13	FINANCEMENT DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ETAT	100				100	
164	division B	26 500			900	27 400	
164	Emprunts auprès des établis de crédit	26 500			900	27 400	
165	Dépôts et cautionnements reçus	14 100				14 100	
16	division B	26 500			900	27 400	
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	40 600			900	41 500	
1	division B	26 550			900	27 450	
1	COMPTES DE CAPITAUX	40 750			900	41 650	
203	division B	1 250			-1 200	50	
203	Frais de recherche et de développement	2 550			-1 200	1 350	
2053	division A	7 100			-2 500	4 600	
2053	Logiciels	7 100			-2 500	4 600	
205	division A	7 100			-2 500	4 600	
205	Conces.droits simil.brevets, licences, marques, procédés	7 100			-2 500	4 600	
20	division A	8 400			-2 500	5 900	
	division B	1 250			-1 200	50	
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 650			-3 700	5 950	
2121	division B	600			-100	500	
2121	Agencements et aménagements de terrains nus	600			-100	500	
212	division B	600			-100	500	
212	Agencements et aménagements de terrains	600			-100	500	
2131	division B	150			-100	50	
2131	Bâtiments	150			-100	50	

Investissement - Dépenses

Compte	Intitulé	Budget + DM validées	DM Validées	DM allégées	DM en cours	Budget modifié	Commentaires
2135	division A division B	61 500 290 200			-40 000 -285 100	21 500 5 100	
2135	Installations générales, agencements, aménagement des const	351 700			-325 100	26 600	
213	division A division B	61 500 290 350			-40 000 -285 200	21 500 5 150	
213	Constructions	351 850			-325 200	26 650	
2154	division A division B	63 500 125 150	1 000		104 500 -122 050	168 000 3 100	
2154	Matériels, outillages, agencements	188 650	1 000		-17 550	171 100	
215	division A division B	63 500 125 150	1 000		104 500 -122 050	168 000 3 100	
215	Installations techniques, matériel et outillages	188 650	1 000		-17 550	171 100	
2182	division A	196 000			9 000	205 000	
2182	Matériel de transport	231 000			9 000	240 000	
2183	division A	46 500	-1 000		-5 500	41 000	
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	46 500	-1 000		-5 500	41 050	
2184	division A	14 500			1 000	15 500	
2184	Mobilier	14 500			1 000	15 500	
2188	division A	31 000			42 000	73 000	
2188	Autres	31 000			42 000	73 000	
218	division A	288 000	-1 000		46 500	334 500	
218	Autres immobilisations corporelles (hors biens vivants)	323 050	-1 000		46 500	369 550	
21	division A division B	413 000 451 150			111 000 -407 350	524 000 43 800	
21	IMMO. CORPORELLES (hors biens vivants)	864 150			-296 350	567 800	
2311	division B	50			30 000	30 050	
2311	Terrains	50			30 000	30 050	
231	division B	267 500	4 500		30 000	297 500	
231	Immo. corpo. en cours (hors biens viva.)	267 500	4 500		30 000	297 500	
23	division B	267 500	4 500		30 000	297 500	
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	267 500	4 500		30 000	297 500	
261	Titres de particip. (association, syndicats, organismes div)	500				500	

EPLEA des Pyrenees Atlantiques

Exercice : 2026

Edition préparatoire de l'EPRDM N°2 en Euro

Investissement - Dépenses							
Compte	Intitulé	Budget + DM validées	DM Validées	DM allégées	DM en cours	Budget modifié	Commentaires
2621	division B	3 220	20		150	3 370	
2621	Société coopérative agricole (sauf CUMA)	3 220	20		150	3 370	
262	division B	3 220	20		150	3 370	
262	Particip. à des organismes prof. agricol. autres que etb créd	3 220	20		150	3 370	
267	Créances rattachées à des participations	400	40			400	
26	division B	3 610	60		150	3 760	
26	PARTICIP. CREANCES RATTACHEES A PARTICIPATIONS	4 120	60		150	4 270	
275	Dépôts et cautionnements versés	5 500				5 500	
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	5 500				5 500	
2	division A division B	427 410 723 510	4 560		108 500 -378 400	535 910 345 110	
2	COMPTES D'IMMOBILISATIONS	1 150 920	4 560		-269 900	881 020	
.TOTAL.	division A division B	441 610 750 060	4 560		108 500 -377 500	550 110 372 560	
.TOTAL.		1 191 670	4 560		-269 000	922 670	

EPLEA des Pyrenees Atlantiques

Exercice : 2026

Edition préparatoire de l'EPRDM N°2 en Euro

Investissement - Recettes

Compte	Intitulé	Budget + DM validées	DM Validées	DM allégées	DM en cours	Budget modifié	Commentaires
104	Financ.rattach.actifs déterminé- Etat (dt cîprt biens remis)	2 200				2 200	
10	FINANCEMENT DE L'ACTIF (ETAT), ECARTS DE REEVAL. ET RESERVES	2 200				2 200	
1341	division A	119 600			110 000	229 600	
	division B	350 200			-89 000	261 200	
1341	Valeur initiale des financements rattachés à des actifs	469 800			21 000	490 800	
134	division A	119 600			110 000	229 600	
	division B	350 200			-89 000	261 200	
134	Autres subventions d'investissement	469 800			21 000	490 800	
13	division A	119 600			110 000	229 600	
	division B	350 200			-89 000	261 200	
13	FINANCEMENT DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ETAT	469 800			21 000	490 800	
165	Dépôts et cautionnements reçus	14 100				14 100	
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	14 100				14 100	
1	division A	135 800			110 000	245 800	
	division B	350 300			-89 000	261 300	
1	COMPTES DE CAPITAUX	486 100			21 000	507 100	
267	Créances rattachées à des participations	50				50	
26	PARTICIP. CREANCES RATTACHEES A PARTICIPATIONS	50				50	
275	Dépôts et cautionnements versés	5 500				5 500	
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	5 500				5 500	
2	COMPTES D'IMMOBILISATIONS	5 550				5 550	
TOTAL.	division A	141 300			110 000	251 300	
	division B	350 350			-89 000	261 350	
TOTAL.		491 650			21 000	512 650	

EPLEA des Pyrenees Atlantiques Exercice : 2026

Edition préparatoire de l'EPRDM N°2 en Euro

Récapitulatif

Compte	Intitulé	Budget + DM validées	DM Validées	DM allégées	DM en cours	Budget modifié	Commentaires
FONCTION NEMENT							
	division A	9 291 892	14 200		169 470	9 461 362	
	division B	1 362 428	29 410		90 150	1 452 578	
	division C						
	Charges	10 654 320	43 610		259 620	10 913 940	
	division A	9 209 858			14 808	9 224 666	
	division B	1 314 693			2 775	1 317 468	
	division C						
	Produits	10 524 551			17 583	10 542 134	
	division A	-82 034	-14 200		-154 662	-236 696	
	division B	-47 735	-29 410		-87 375	-135 110	
	division C						
	Excédent/Déficit	-129 769	-43 610		-242 037	-371 806	
INVESTIS SEMENT							
	division A	441 610			108 500	550 110	
	division B	750 060	4 560		-377 500	372 560	
	division C						
	Dépenses	1 191 670	4 560		-269 000	922 670	
	division A	141 300			110 000	251 300	
	division B	350 350			-89 000	261 350	
	division C						
	Recettes	491 650			21 000	512 650	
	division A	-300 310			1 500	-298 810	
	division B	-399 710	-4 560		288 500	-111 210	
	division C						
	Résultat d'investissement	-700 020	-4 560		290 000	-410 020	



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.