

## Budget primitif 2026

### Note synthétique

Dans leur ensemble, les hypothèses et orientations présentées lors du débat d'orientation budgétaire n'ont pas évolué significativement :

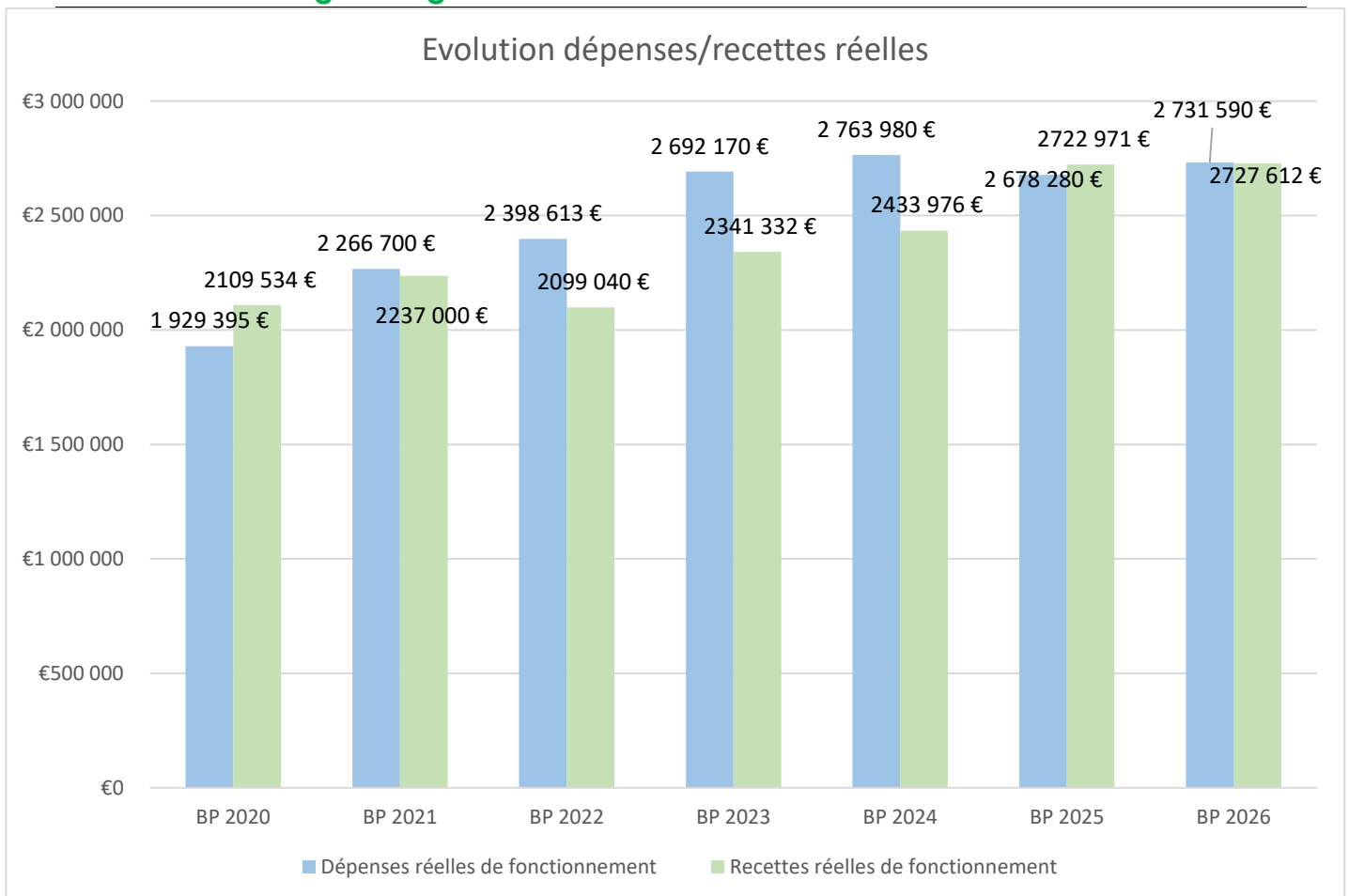
- Report à nouveau 2025 excédentaire tant en section de fonctionnement que d'investissement,
- Volume budgétaire 2026 équivalent,
- Prise en compte d'un taux moyen d'inflation de 1,70%,
- Poursuite des actions sur l'ensemble des orientations de la Charte du Parc,
- Amplification des actions concernant 2 orientations de la Charte :
  - Orientation 4 : connaître, sauvegarder et valoriser le patrimoine culturel avec le renforcement de la mission pierre sèche,
  - Orientation 6 : devenir un territoire à énergie positive pour la mise en place d'études et de déploiements de sites d'observation du ciel étoilé, la mise en œuvre de projet autour de la nuit avec l'aménagement d'un sentier art et nuit, le nouveau projet européen sur l'astrotourisme, et la mise en place du nouveau programme sur la stratégie climat

Côté recettes, le choix d'une stabilité des contributions statutaires est confirmé. Les financements Région dans le cadre du Contrat Parc diminue comme indiqué lors de la présentation du débat d'orientation budgétaire. Pour l'élaboration du budget il a été conservé une baisse de 20% après confirmation des services de la Région, calculée sur la base des contributions statutaires et du contrat Parc, soit une baisse de subvention en fonctionnement de 117 330€. Il a été également confirmé le non subventionnement des investissements, tant pour ceux propres au Parc, que pour ceux de l'opération +Parc bénéficiant à des tiers (collectivités, privés) par la Région au niveau du contrat parc ; ceci génère une baisse en investissement de 109 660€. Les nouvelles dépenses sont donc financées par autofinancement et par un accroissement des subventions (Europe, Agences de l'eau, Région, Etat...).

## I - EVOLUTION BUDGETAIRE 2020-2026

Dans le cadre de l'approbation du budget, cette première partie retrace les évolutions depuis 2020.

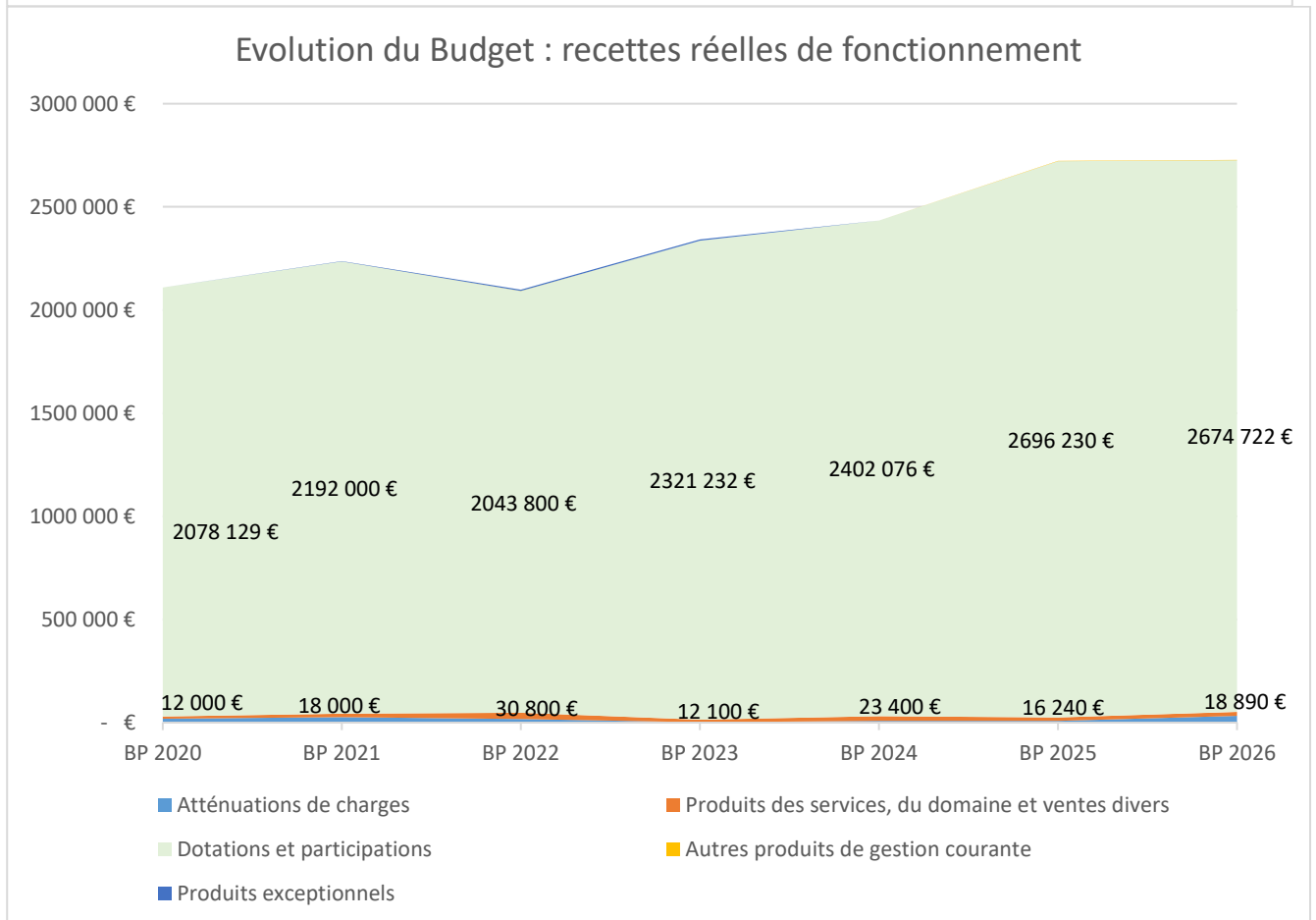
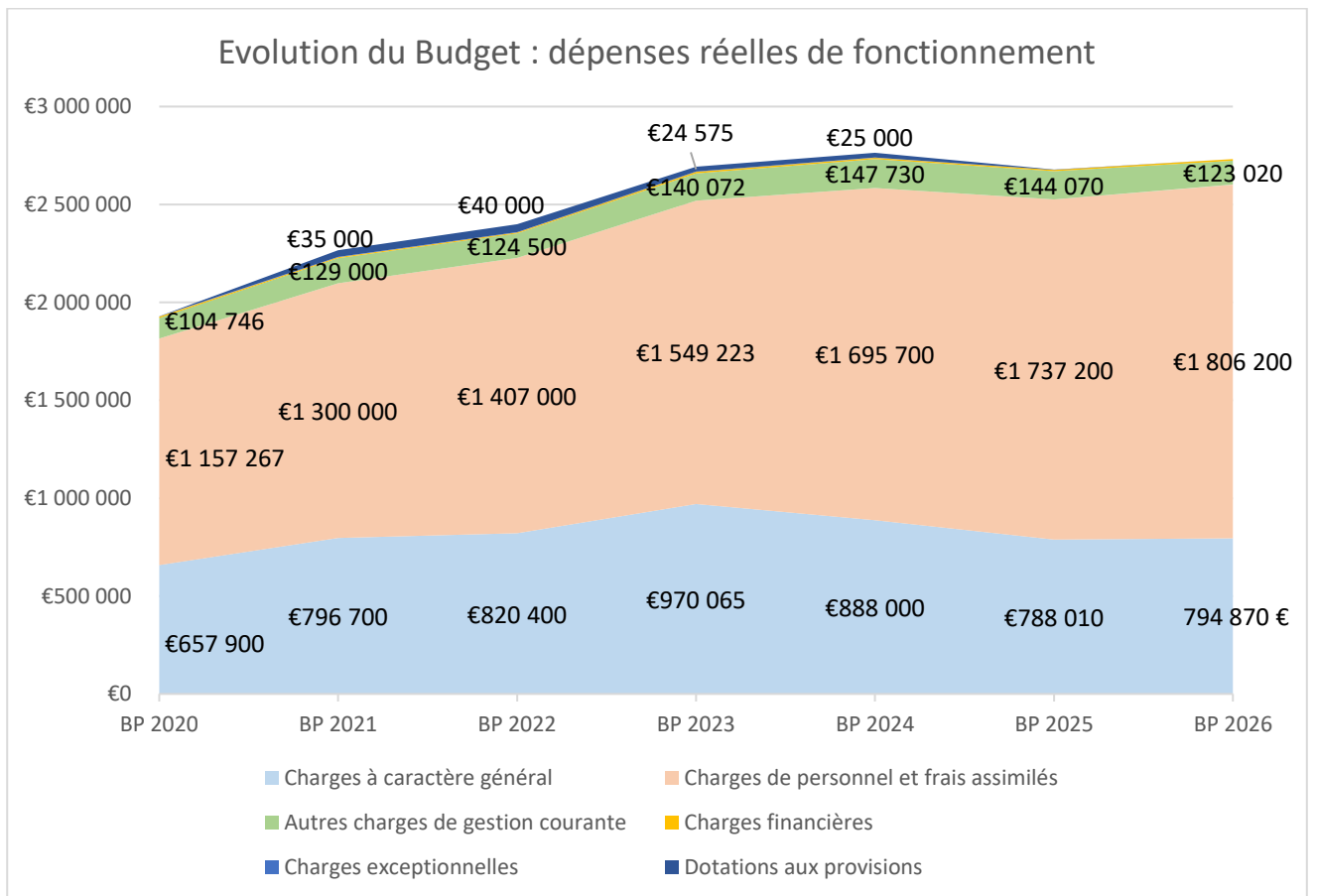
### 1° - Evolution budgétaire globale – Section de fonctionnement :



Comme indiqué lors du DOB, suite à la baisse de financement de la Région, en 2026, le Parc prévoit la maîtrise des charges à caractère général, notamment au niveau des frais de structure. L'évolution des dépenses entre 2025 et 2026 s'élève à +0.78%, compte-tenu du taux d'inflation prévisionnel.

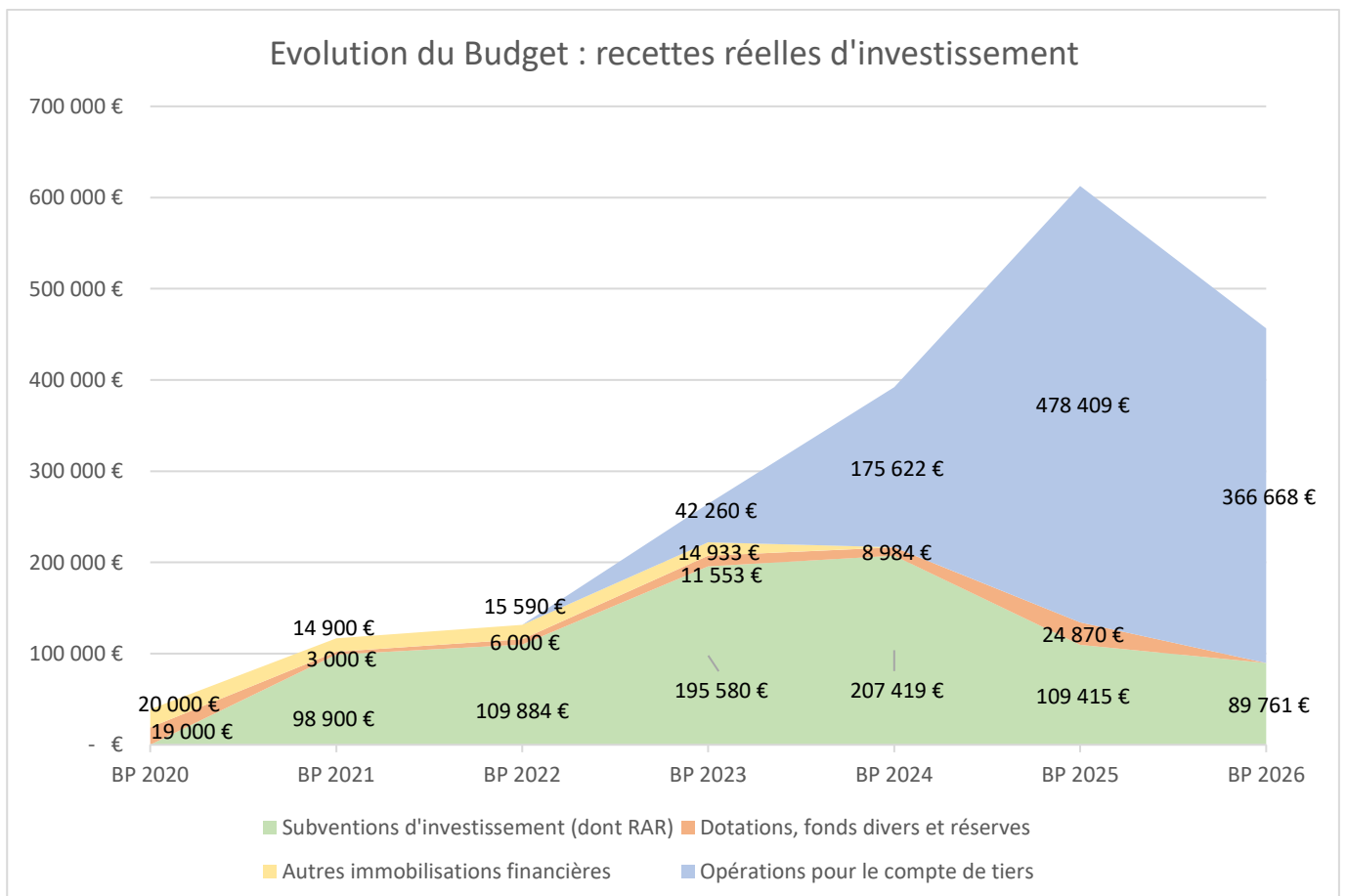
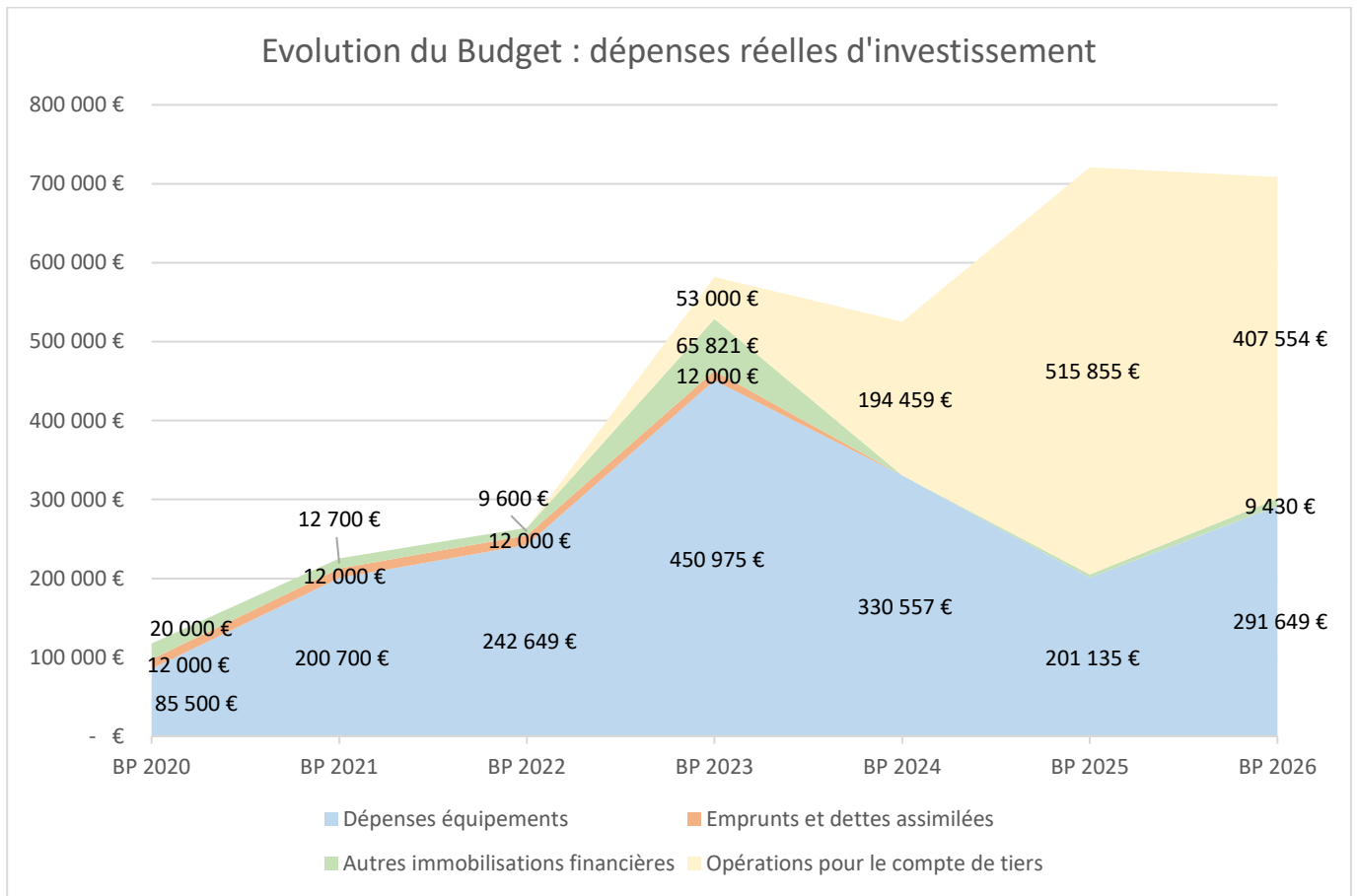
Côté recettes, les nouveaux financements européens devraient permettre une certaine stabilisation également. Toutefois, il est important de noter l'impact sur la trésorerie de ces financements dont les délais de traitement et de paiement peuvent être relativement longs et donc nécessiter l'utilisation plus couramment de la ligne de trésorerie.

## 2° - Evolution budgétaire par chapitre – Section de fonctionnement :



Un détail sera apporté un peu plus loin dans ce document.

### 3° - Evolution budgétaire – Section d'investissement :



La mise en place d'opérations sous mandat pour comptes de tiers augmente la part des dépenses et des recettes de la section d'investissement. Suite à l'avancée des programmes, un ajustement des dépenses a été effectué sur 2026, d'où une baisse prévisionnelle. Ces dépenses représentent 58% des dépenses réelles d'investissement.

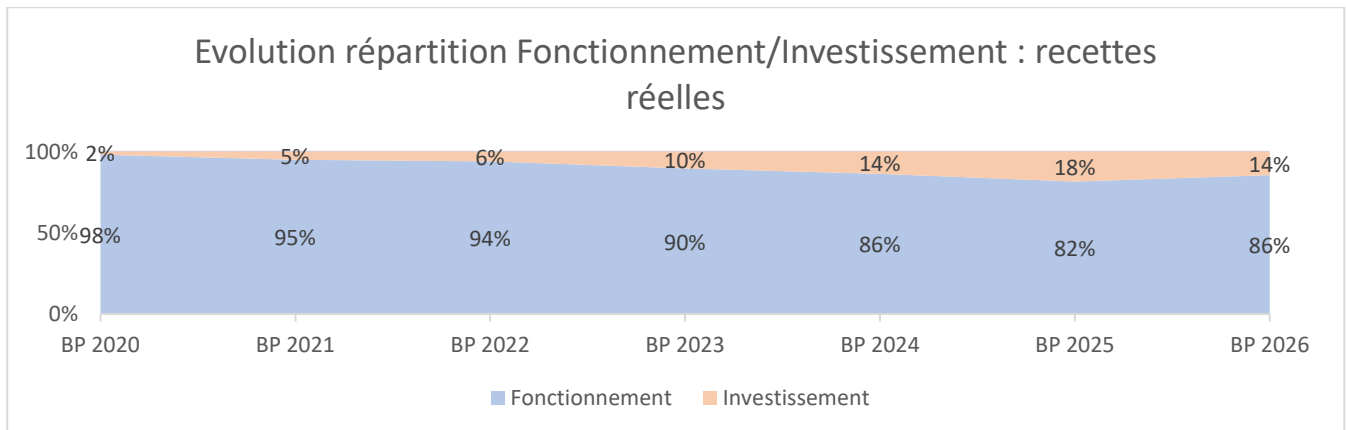
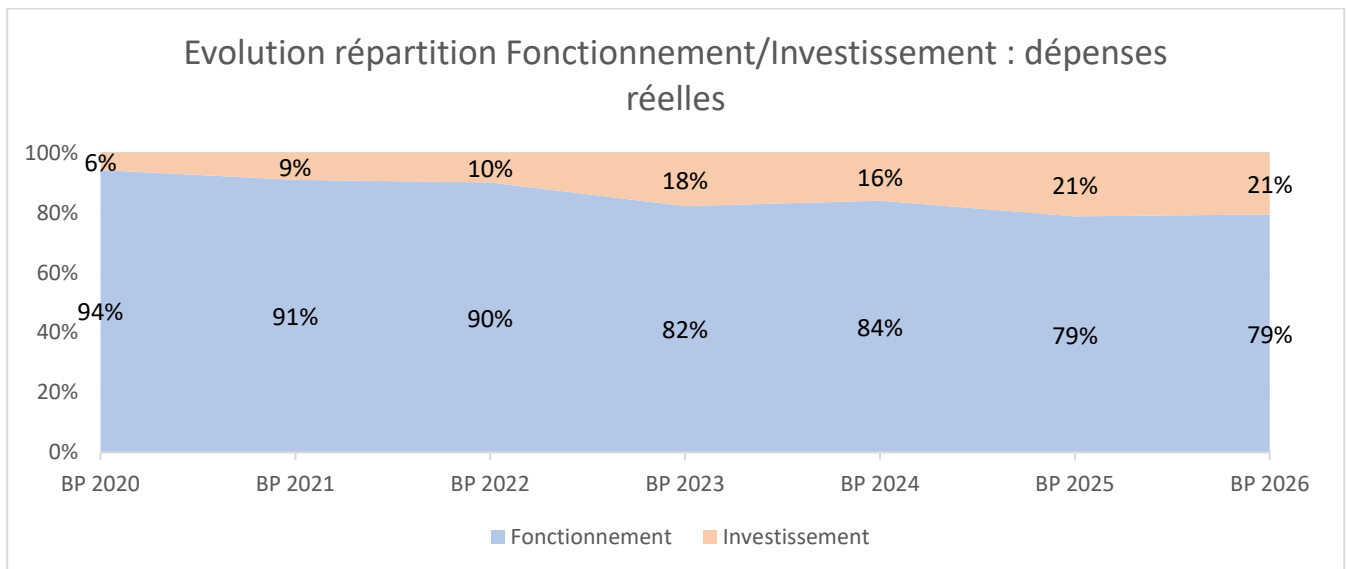
Ces opérations sont fortement subventionnées, notamment pour le programme abeilles sauvages (84.7%) et Horizon Europe (100%). La quote-part d'autofinancement du Parc s'élève à 27 260€ sur 2026.

Par rapport au débat d'orientation budgétaire, afin de maintenir une partie des actions déjà engagées ou prévues au niveau de l'opération +Parc, le montant des dépenses d'investissement a été ajusté au niveau des subventions versées. Le parc prendrait à sa charge ces actions +Parc en 2026.

Le détail des prévisions d'investissement est indiqué dans un autre paragraphe.

Sur 2026, il n'y a pas d'emprunt et il n'est pas prévu d'en contracter de nouveau.

#### 4° - Evolution budgétaire répartition fonctionnement et investissement :



Depuis 2023, la part des investissements sur les dépenses globales tend à augmenter.

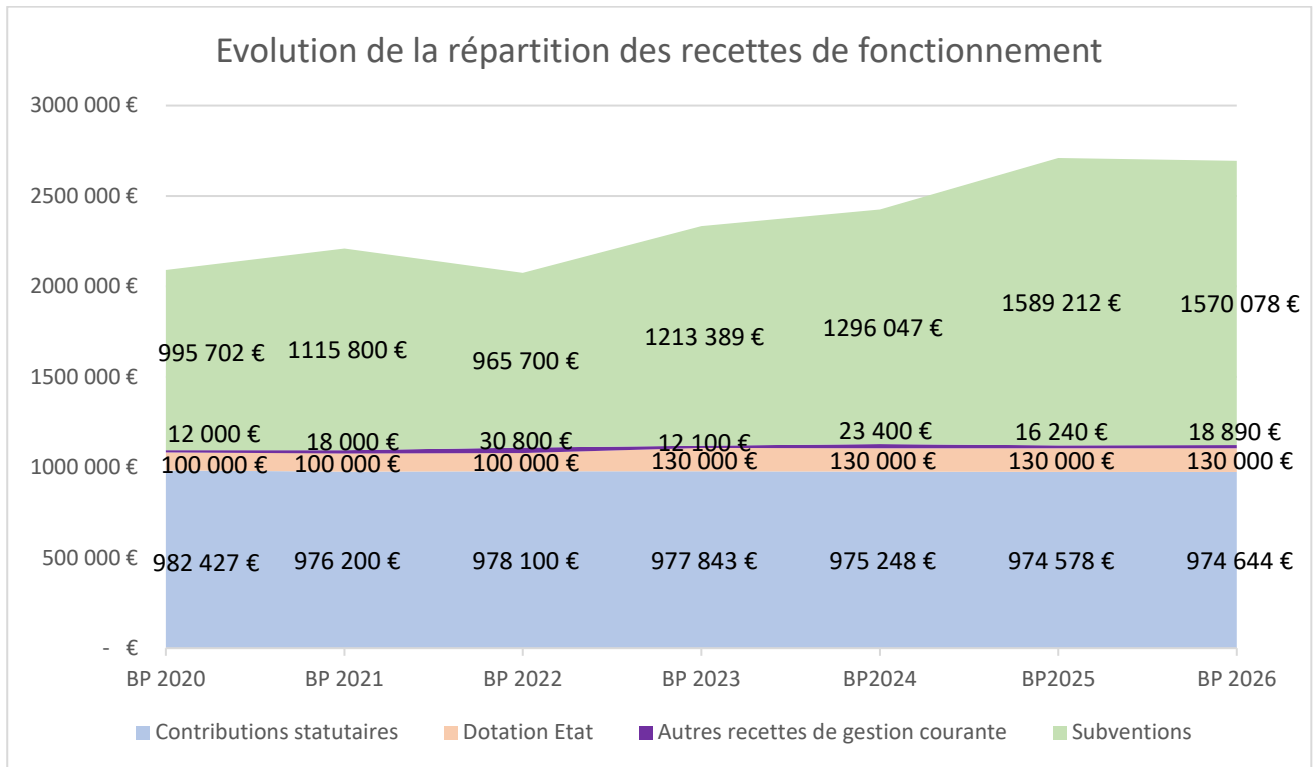
Cette évolution est notamment due en 2026 par la prise en charge des opérations +Parc et depuis 2025 par la montée en charge des actions réalisées au bénéfice de tiers (opérations sous mandat) grâce aux programmes suivants :

- Horizon Europe (restauration des milieux aquatiques)
- Life Wild Bees (programme d'aménagements favorables aux abeilles sauvages)
- Etudes de bourg
- Aménagements des cours d'école

L'ensemble de ces opérations est budgété pour 407 554 € dont le détail est donné dans la partie suivante.

En 2026, la part des recettes d'investissement sur les recettes globales désengagement de la région au niveau du subventionnement de l'inv

#### 4° - Evolution budgétaire de la répartition des recettes de fonctionnement :



Les contributions statutaires sont stables pendant toute la période.

La contribution de l'Etat a augmenté de 30% en 2023.

En 2026, les subventions diminuent légèrement. Une baisse est constatée suite à la diminution du financement du contrat parc par la Région. Toutefois, de nouveaux financements européens permettent de maintenir un niveau de subvention à celui de 2025.

## II - PRESENTATION GLOBALE DU BUDGET PRIMITIF 2026

Le compte financier unique ayant pu être établi définitivement, les montants des reports sont définitifs.

FONCTIONNEMENT			
		DEPENSES	RECETTES
PROPOSITION	Crédits de fonctionnement proposés au titre du présent budget	2 829 870 €	2 760 912 €
	+	+	+
REPORTS	002 Résultat de fonctionnement prévisionnel reporté	- €	68 958 €
	=	=	=
<b>TOTAL SECTION DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>2 829 870 €</b>	<b>2 829 870 €</b>

INVESTISSEMENT			
		DEPENSES	RECETTES
PROPOSITION	Crédits d'investissement proposés au titre du présent budget (y compris le compte 1068)	649 130 €	499 100 €
	+	+	+

Envoyé en préfecture le 03/03/2026

Reçu en préfecture le 03/03/2026

Publié le 03/03/2026

94 539 €

ID : 019-251900130-20260224-C\_2026\_03-DE

REPORTS	Reste à réaliser de l'exercice précédent		
	001 Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	- €	366 542 €
		=	=
TOTAL SECTION D'INVESTISSEMENT		779 193 €	960 181 €
TOTAL DU BUDGET		3 609 063 €	3 790 052 €

### Section de fonctionnement :

---

Le Budget Primitif de fonctionnement proposé pour l'exercice 2026 est équilibré en dépenses et en recettes à 2 829 870 €. L'effort pour contenir les dépenses de fonctionnement général de structure est maintenu afin de consacrer l'essentiel des ressources à la réalisation des actions.

### Section d'investissement :

---

Le Budget Primitif d'investissement proposé pour l'exercice 2026 est en suréquilibre : +180 989 €. Les besoins en investissement en 2026 ne nécessitent pas l'utilisation de l'ensemble des crédits budgétaires dès cet exercice tandis que la recette liée à la dotation aux amortissements est plus importante.

### III - PRESENTATION DETAILLEE DU BUDGET PRIMITIF 2026

Envoyé en préfecture le 03/03/2026  
 Reçu en préfecture le 03/03/2026  
 Publié le 03/03/2026  
 ID : 019-251900130-20260224-C\_2026\_03-DE

## A – PRESENTATION BUDGETAIRE

### 1° - Synthèse :

#### a) Section de fonctionnement :

FONCTIONNEMENT DEPENSES						
Chapitre	Libellé	Réalisé 2025	Budget 2025 (pour mémoire)	DOB 2026 (pour mémoire)	Budget Primitif 2026	Evolution DOB/BP
C011	Charges à caractère général	468 546 €	788 010 €	794 160 €	794 870 €	0,09%
C012	Charges de personnel et frais assimilés	1 636 245 €	1 737 200 €	1 756 400 €	1 806 200 €	2,76%
C65	Autres charges de gestion courante	116 231 €	144 070 €	123 020 €	123 020 €	0,00%
<b>Total des dépenses de Gestion courante</b>		<b>2 221 022 €</b>	<b>2 669 280 €</b>	<b>2 673 580 €</b>	<b>2 724 090 €</b>	<b>1,85%</b>
C66	Charges financières	4 401 €	7 000 €	7 000 €	7 000 €	0,00%
C67	Charges exceptionnelles	- €	- €	- €	- €	
C68	Dotations aux provisions (semi-budgétaire)	- €	2 000 €	500 €	500 €	0,00%
<b>Total des dépenses réelles de fonctionnement</b>		<b>2 225 423 €</b>	<b>2 678 280 €</b>	<b>2 681 080 €</b>	<b>2 731 590 €</b>	<b>1,85%</b>
C042	Opérations d'ordre de transferts entre sections	85 968 €	114 430 €	98 280 €	98 280 €	0,00%
C002	Résultat N-1 reporté	- €	- €	- €	- €	NS
<b>TOTAL</b>		<b>2 311 391 €</b>	<b>2 792 710 €</b>	<b>2 779 360 €</b>	<b>2 829 870 €</b>	<b>1,78%</b>

FONCTIONNEMENT RECETTES						
Chapitre	Libellé	Réalisé 2025	Budget 2025 (pour mémoire)	DOB 2026 (pour mémoire)	Budget Primitif 2026	Evolution DOB/BP
C013	Atténuations de charges	27 587 €	8 501 €	17 000 €	33 000 €	48,48%
C70	Produits des services, du domaine et ventes divers	27 372 €	16 240 €	18 890 €	18 890 €	0,00%
C74	Dotations et participations	2 269 180 €	2 696 230 €	2 562 810 €	2 674 722 €	4,18%
C75	Autres produits de gestion courante	1 064 €	2 000 €	1 000 €	1 000 €	0,00%
<b>Total des recettes de Gestion courante</b>		<b>2 325 203 €</b>	<b>2 722 971 €</b>	<b>2 599 700 €</b>	<b>2 727 612 €</b>	<b>4,69%</b>
C77	Produits exceptionnels	- €	- €	- €	- €	
C78	Reprise provisions	- €	- €	- €	- €	
<b>Total des recettes réelles de fonctionnement</b>		<b>2 325 203 €</b>	<b>2 722 971 €</b>	<b>2 599 700 €</b>	<b>2 727 612 €</b>	<b>4,69%</b>
C042	Opérations d'ordre de transferts entre sections	19 377 €	33 970 €	33 300 €	33 300 €	0,0%
<b>Total des recettes</b>		<b>2 344 580 €</b>	<b>2 756 941 €</b>	<b>2 633 000 €</b>	<b>2 760 912 €</b>	<b>4,63%</b>
C002	Résultat N-1 reporté	35 769 €	35 769 €	146 360 €	68 958 €	
<b>TOTAL</b>		<b>2 380 349 €</b>	<b>2 792 710 €</b>	<b>2 779 360 €</b>	<b>2 829 870 €</b>	<b>1,78%</b>

b) **Section d'investissement :**

INVESTISSEMENT DEPENSES						
Chapitre	Libellé	Réalisé 2025	Budget 2025 (pour mémoire)	DOB 2026 (pour mémoire)	Budget Primitif 2026	Evolution DOB/BP
C20	immobilisations incorporelles	1 500 €	21 002 €	3 000 €	13 002 €	76,93%
C204	Subventions versées	- €	- €	- €	62 500 €	100,00%
C21	immobilisations corporelles	68 018 €	172 133 €	178 090 €	206 147 €	13,61%
C23	immobilisations en cours	- €	10 000 €	10 000 €	10 000 €	0,00%
<b>Total des dépenses d'équipement</b>		<b>69 518 €</b>	<b>203 135 €</b>	<b>191 090 €</b>	<b>291 649 €</b>	<b>34,48%</b>
C16	Emprunts et dettes assimilées	- €	- €	- €	- €	NS
C27	Autres immobilisations financières	2 000 €	1 800 €	9 430 €	9 430 €	0,0%
<b>Total des dépenses financières</b>		<b>2 000 €</b>	<b>1 800 €</b>	<b>9 430 €</b>	<b>9 430 €</b>	<b>0,0%</b>
C45	Opérations pour le compte de tiers	66 380 €	515 855 €	373 800 €	407 554 €	8,28%
<b>Total des dépenses réelles d'investissement</b>		<b>137 898 €</b>	<b>720 790 €</b>	<b>574 320 €</b>	<b>708 633 €</b>	<b>0,26%</b>
C040	Opérations d'ordre de transferts entre sections	19 377 €	33 970 €	33 300 €	33 300 €	18,95%
C041	Opérations patrimoniales	4 368 €	63 740 €	36 960 €	37 260 €	0,81%
<b>TOTAL</b>		<b>161 643 €</b>	<b>818 500 €</b>	<b>644 580 €</b>	<b>779 193 €</b>	<b>17,28%</b>

Les principales dépenses d'investissement sont :

- **Dépenses d'équipement (chapitres 20 à 23) :** dépenses liées à l'acquisition d'équipements pour la mise en œuvre des actions mais également liés au fonctionnement des services de la maison du parc. La variation de ce poste par rapport aux orientations budgétaires est principalement liée :
  - o Au report d'investissements prévus en 2025 mais qui n'ont finalement pas été réalisés à la clôture de l'exercice,
  - o A la prise en compte des travaux d'aménagement du hangar de la maison du parc,
  - o A la baisse des dépenses de matériel de transport, l'acquisition de vélo à assistance électrique étant repoussé sur 2027,
  - o A la prise en compte du non financement par la Région des projets + Parc. Afin de poursuivre les actions programmées, un subventionnement des collectivités/privés a été prévu à hauteur de 50 000€ en autofinancement,
  - o A la prise en compte d'une aide qui serait versée, sous conditions, aux ménages les plus modestes pour leur permettre l'acquisition d'un kit photovoltaïque lors de la campagne de commande groupée.

En 2026 il est envisagé les investissements suivants, y compris les restes à réaliser :

	Budget Primitif y compris les RAR
Opérations d'équipement	2026
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>13 002 €</b>
<b>2051. Concessions et droits similaires</b>	<b>13 002 €</b>
2051. Licences	3 000 €
2051. Développement application Geocam	10 002 €
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>206 147 €</b>
<b>21351. Installations générales, agencements, aménagements des constructions</b>	<b>23 500 €</b>
<b>2152. Signalétiques</b>	<b>4 500 €</b>
<b>21578. Autres matériels techniques</b>	<b>11 956 €</b>

21578. matériel de suivi de milieux aquatiques	11 956 €
<b>2158. Autres installations, matériels et outillages techniques</b>	<b>2 000 €</b>
<b>21621. Œuvres et objets d'art</b>	<b>21 660 €</b>
21621. Sentier art et nuit	21 660 €
<b>2181. Installations générales et agencements divers</b>	<b>10 822 €</b>
2181. borne de recharge électrique	10 822 €
<b>21828. Matériels de transport</b>	<b>20 000 €</b>
21828. Renouvellement parc automobile	20 000 €
21828. vélo à assistance électrique	- €
<b>21838. Matériel informatique</b>	<b>5 000 €</b>
<b>21848. Matériel de bureau &amp; Mobilier</b>	<b>15 679 €</b>
21848. RICE : mobiliers	4 679 €
<b>2188. Autres immobilisations corporelles</b>	<b>91 030 €</b>
2188. Développement de la qualification du site de la maison du parc et sentiers d'interprétation	15 930 €
2188. Réalisation d'un prototype bivouac	8 000 €
2188. matériels pour fonctionnement général	2 000 €
2188. infrastructures pour agroécologie	10 000 €
2188. sentier art et nuit	5 000 €
2188. matériels pour astrotourisme (projet européen)	30 000 €
2188. matériels pour inventaire chiroptères	3 000 €
2188. kit photovoltaïque	1 500 €
2188. drone	15 000 €
2188.appareil photo	600 €

- **Opérations sous mandat pour comptes de tiers (chapitre 045)** : il s'agit de travaux et action que le Parc va réaliser pour le compte de collectivités ou de particuliers dans le cadre des actions détaillées ci-dessous.

	<b>Budget Primitif y compris les RAR</b>
	<b>2026</b>
<b>Opérations de mandat pour compte de tiers</b>	<b>407 554 €</b>
4582240002. Life Wild Bees - projets communaux sarran 2024	500,00 €
4582240007. Life Wild Bees - projets communaux Felletin 2024	500,00 €
4582240008. Life Wild Bees - projets communaux Crocq 2024	500,00 €
4582240009. Life Wild Bees - projets communaux Peyrelevade 2024	2 384,00 €
4582240010. Life Wild Bees - projets communaux La Croisille/Briance 2024	3 442,00 €
4582240012. Horizon Europe - Effacement Etang	35 000,00 €
4582240013. Horizon Europe - Effacement Etang	73 000,00 €
4582240014. Horizon Europe - Effacement Etang	83 000,00 €

4582240015. Life Wild Bees - projets communaux Chavanat 2024	3 415,79 €
4582250001. Projet urbanisme - petits aménagements commune 1	5 000,00 €
4582250002. Life Wild Bees - travaux restauration écologique Meymac pour le CEN	1 200,00 €
4582250003. Life Wild Bees - cours d'école - Collège Merlines	500,00 €
4582250004. Life Wild Bees - cours d'école - Ecole Eymoutiers	1 200,00 €
4582250005. Life Wild Bees - Ecole Peyrat-le-Château	1 200,00 €
4582250007. Horizon Europe : Restauration tourbière - Le Mont / Eymoutiers - CEN NA	58 000,00 €
4582250009. Life Wild Bees - travaux sur SAU (haie)	2 993,94 €
4582250010. Life Wild Bees - travaux sur école Meymac	1 800,00 €
4582250012. Projet urbanisme - Etude de bourg Pigerolles	17 070,00 €
4582250016. Accompagnement projet : prestation cours école commune 2	9 734,00 €
4582250021. Accompagnement projet : prestation cours école commune Faux la Montagne	16 100,00 €
4582250022. Life Wild Bees - travaux sur SAU (haie) -exploitation 2	3 159,96 €
4582250023. Life Wild Bees - travaux sur SAU (haie) -exploitation 3	3 354,92 €
4582250024. Life Wild Bees - travaux sur SAU (haie) -exploitation 4	3 567,54 €
4582250025. Life Wild Bees - travaux sur SAU (haie) -exploitation 5	720,00 €
4582250026. Life Wild Bees - commune Eygurande	1 562,00 €
4582250027. Life Wild Bees - commune La Nouaille	1 800,00 €
4582250029. Life Wild Bees - St Merd les Oussines	1 800,00 €
4582260001. Source en action : Effacement 3ème étang	35 000,00 €
4582260005. Accompagnement projet - petits aménagements commune 1	1 500,00 €
4582260006. Etude de Bourg - commune 1	5 000,00 €
4582260007. Life Wild Bees - commune Eglise aux bois	1 200,00 €
4582260008. Prestation cours école - Maussac	3 600,00 €
4582260009. ENR : étude structure photovoltaïque commune 1	1 500,00 €
4582260010. ENR : étude structure photovoltaïque commune 2	2 000,00 €
4582260012. Pierre sèche-campus des métiers - commune	15 750,00 €
4582260013. Pierre sèche-campus des métiers - Pigerolles	5 600,00 €
4582260014. Pierre sèche-campus des métiers - comcom V2M	2 400,00 €
4582260016. Life wildbees - travaux St Yrieix le dejelat	1 500,00 €

		INVESTISSEMENT REELLES				
Chapitre	Libellé	Réalisé 2025	Budget 2025 (pour mémoire)	DOB 2026 (pour mémoire)	Budget Primitif 2026	Evolution DOB/BP
C13	Subventions d'investissement (dont RAR)	31 061 €	109 415 €	79 200 €	89 761 €	11,77%
C16	Emprunts et dettes assimilés	1 666 €	1 670 €	1 670 €	1 670 €	0,00%
<b>Total des recettes d'équipement</b>		<b>32 727 €</b>	<b>111 085 €</b>	<b>80 870 €</b>	<b>91 431 €</b>	<b>11,55%</b>
C10	Dotations, fonds divers et réserves	24 868 €	24 870 €	- €	- €	0,0%
C27	Autres immobilisations financières	- €	- €	- €	- €	NS
C024	Produits des cessions d'immobilisations	- €	- €	- €	- €	NS
<b>Total des recettes financières</b>		<b>24 868 €</b>	<b>24 870 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,0%</b>
C45	Opérations pour le compte de tiers	- 35 384 €	478 409 €	346 850 €	366 668 €	5,40%
<b>Total des recettes réelles d'investissement</b>		<b>22 211 €</b>	<b>614 364 €</b>	<b>427 720 €</b>	<b>458 099 €</b>	<b>6,63%</b>
C040	Opérations d'ordre de transferts entre sections	85 967 €	114 430 €	98 280 €	98 280 €	0,0%
C041	opérations patrimoniales	4 368 €	63 740 €	36 950 €	37 260 €	0,83%
<b>Total des recettes d'investissement</b>		<b>112 546 €</b>	<b>792 534 €</b>	<b>562 950 €</b>	<b>593 639 €</b>	<b>5,17%</b>
C001	Résultat reporté ou anticipé	415 639 €	415 639 €	512 361 €	366 542 €	
<b>TOTAL</b>		<b>528 185 €</b>	<b>1 208 173 €</b>	<b>1 075 311 €</b>	<b>960 181 €</b>	<b>-11,99%</b>

Les principales recettes d'investissement sont :

- **Subventions d'investissement (chapitre 13)** : Il s'agit des subventions à percevoir, propres au parc, sur les équipements pour la plupart liés aux actions. La hausse de subvention entre le DOB et le budget provient des restes à réaliser 2025.

Le détail est le suivant (y compris les restes à réaliser) :

<b>Etat</b>	<b>17 990 €</b>
Inventaire gîtes chiroptères (partenariat avec GMHL)- matériels (2 enregistreurs acoustiques, jumelles thermiques)	2 100 €
RICE : sentier art et nuit	11 660 €
RICE : Mise en œuvre de projets concrets autour de la « nuit »	3 500 €
Réseau de SIEM : restauration de milieux naturels	730 €
<b>Région</b>	<b>24 961 €</b>
Développement de la qualification du site de la Maison du Parc : réalisation d'aménagement maisonnette + site (panneaux, étagères, meuble, ...)	1 979 €
Infrastructure agroécologique : matériel de suivi et d'expérimentation	2 767 €
Matériel pour la gestion de la ressource en eau	5 675 €
RICE : Mise en œuvre de projets concrets autour de la « nuit »	3 000 €
Réalisation prototype bivouac	4 800 €
RICE : Aménagement site d'observation (conception & installation mobilier bois)	1 750 €

RICE : sentier art et nuit	
<b>Europe</b>	
Développement de la qualification du site de la Maison du Parc : réalisation d'aménagement maisonnette + site (panneaux, étagères, meuble, ...)	15 310 €
Infrastructure agroécologique : matériel de suivi et d'expérimentation	9 000 €
Interreg Atlantic Area CANSTAR : équipements pour l'astrotourisme	22 500 €
<b>Départements</b>	
<b>Communes</b>	
<b>Autres</b>	
<b>Total chapitre 13</b>	<b>89 761 €</b>

- **Opérations de mandat pour comptes de tiers (chapitre 045)** : il s'agit de subventions que perçoit le Parc afin de financer les travaux réalisés pour le compte de collectivités ou de particuliers dans le cadre des actions détaillées ci-dessous :

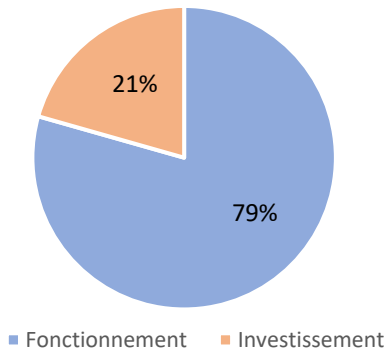
	<b>Budget Primitif y compris les RAR</b>
	<b>2026</b>
<b>Opérations de mandat pour compte de tiers</b>	<b>366 668 €</b>
4582240002. Life Wild Bees - projets communaux sarran 2024	380,00 €
4582240005. Projet tutoré Urbanisme - poursuite aménagement Courtine	2 255,32 €
4582240007. Life Wild Bees - projets communaux Felletin 2024	2 425,39 €
4582240008. Life Wild Bees - projets communaux Crocq 2024	380,00 €
4582240009. Life Wild Bees - projets communaux Peyrelevade 2024	1 420,00 €
4582240010. Life Wild Bees - projets communaux La Croisille/Briance 2024	2 320,00 €
4582240012. Horizon Europe - Effacement Etang	36 046,70 €
4582240013. Horizon Europe - Effacement Etang	48 608,92 €
4582240014. Horizon Europe - Effacement Etang	76 458,61 €
4582240015. Life Wild Bees - projets communaux Chavanat 2024	2 140,00 €
4582250001. Projet urbanisme - petits aménagements commune 1	3 000,00 €
4582250002. Life Wild Bees - travaux restauration écologique Meymac pour le CEN	7 795,26 €
4582250003. Life Wild Bees - cours d'école - Collège Merlines	380,00 €
4582250004. Life Wild Bees - cours d'école - Ecole Eymoutiers	940,00 €
4582250005. Life Wild Bees - Ecole Peyrat-le-Château	940,00 €
4582250007. Horizon Europe : Restauration tourbière - Le Mont / Eymoutiers - CEN NA	58 000,00 €
4582250009. Life Wild Bees - travaux sur SAU (haie)	2 499,34 €
4582250010. Life Wild Bees - travaux sur école Meymac	3 201,68 €
4582250012. Projet urbanisme - Etude de bourg Pigerolles	10 238,44 €

4582250015. Accompagnement projet : prestation cours école commune 1	2 317,14 €
4582250016. Accompagnement projet : prestation cours école commune 2	10 490,96 €
4582250017. ENR : étude structure photovoltaïque commune 1	88,32 €
4582250018. ENR : étude structure photovoltaïque commune 2	1 250,00 €
4582250019. ENR : étude structure photovoltaïque commune 3	680,00 €
4582250020. Accompagnement projet : prestation cours école Meymac	1 521,18 €
4582250021. Accompagnement projet : prestation cours école commune Faux la Montagne	11 600,00 €
4582250022. Life Wild Bees - travaux sur SAU (haie) -exploitation 2	2 639,23 €
4582250023. Life Wild Bees - travaux sur SAU (haie) -exploitation 3	2 803,50 €
4582250024. Life Wild Bees - travaux sur SAU (haie) -exploitation 4	2 982,66 €
4582250025. Life Wild Bees - travaux sur SAU (haie) -exploitation 5	590,00 €
4582250026. Life Wild Bees - commune Eygurande	2 755,38 €
4582250027. Life Wild Bees - commune La Nouaille	1 420,00 €
4582250029. Life Wild Bees - St Merd les Oussines	3 129,64 €
4582260001. Source en action : Effacement 3ème étang	35 000,00 €
4582260005. Accompagnement projet - petits aménagements commune 1	370,00 €
4582260006. Etude de Bourg - commune 1	1 250,00 €
4582260007. Life Wild Bees - commune Eglise aux bois	940,00 €
4582260008. Prestation cours école - Maussac	2 300,00 €
4582260009. ENR : étude structure photovoltaïque commune 1	1 120,00 €
4582260010. ENR : étude structure photovoltaïque commune 2	1 800,00 €
4582260012. Pierre sèche-campus des métiers - commune	12 600,00 €
4582260013. Pierre sèche-campus des métiers - Pigerolles	4 480,00 €
4582260014. Pierre sèche-campus des métiers - comcom V2M	1 920,00 €
4582260016. Life wildbees - travaux St Yrieix le dejelat	1 190,70 €

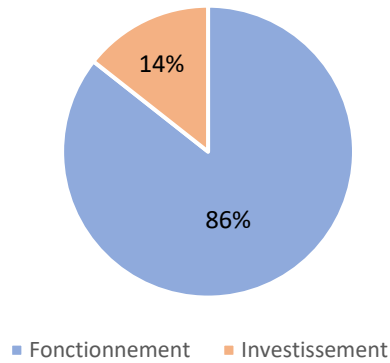
Le reste à charge sur les opérations de mandat pour compte de tiers s'élève à 27 260 € pour l'année 2026.

## 2° - Présentation graphique

### DEPENSES REELLES

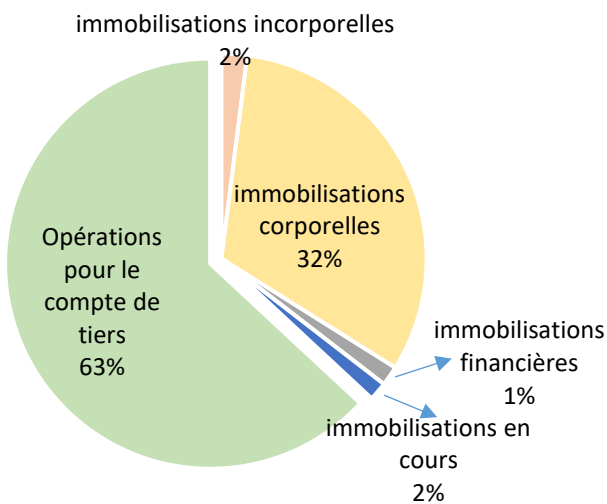


### RECETTES REELLES

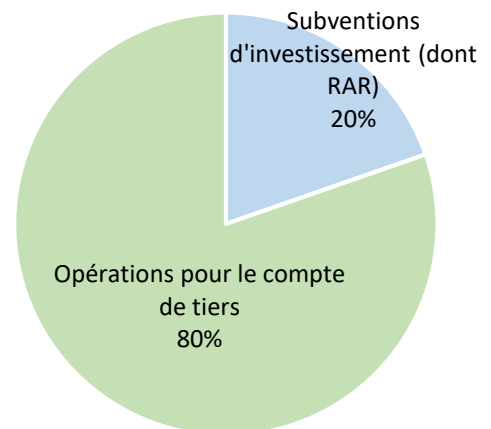


### DETAIL INVESTISSEMENT

#### DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT

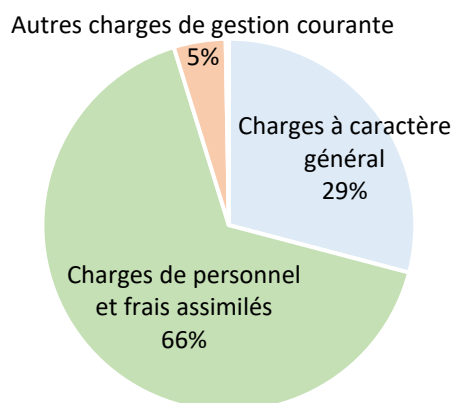


#### RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT

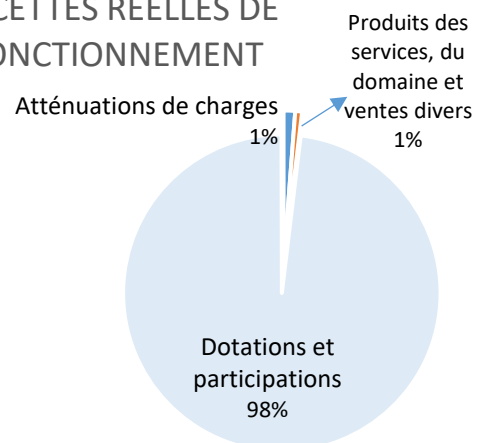


### DETAIL FONCTIONNEMENT

#### DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT



#### RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT



## IV - PRINCIPAUX RATIOS

La population DGF 2025 est de 51 060 habitants.

	Budget	Montant/Habitant
Dépenses réelles de fonctionnement	2 731 590,00 €	53,50 €
Recettes réelles de fonctionnement	2 727 612,00 €	53,42 €
Dépenses d'équipement brut	291 648,50 €	5,71 €
Encours de dette	0,00 €	0,00 €
Remboursement des intérêts de la dette	0,00 €	0,00 €
Remboursement du capital de la dette	0,00 €	0,00 €
Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement	66,12%	
Dépenses d'équipement brut / recettes réelles de fonctionnement	10,69%	
Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement	0,00%	

## V – PLAN PREVISIONNEL D'INVESTISSEMENT SUR 5 ANS

Le plan pluriannuel d'investissement (PPI) est un outil de programmation et de pilotage financier. Le PPI permet à la collectivité de prioriser ses actions et de planifier ses investissements sur plusieurs années.

Il permet d'avoir une vision prospective avec une lisibilité accrue des engagements de la collectivité et du suivi de leur mise en œuvre.

Le plan prévisionnel d'investissement est basé sur les hypothèses suivantes :

- Pas de recours à l'emprunt dans les cinq prochaines années
- Nouveaux investissements sur la période 2026-2027 (matériels d'exploration du ciel financés à 75% par l'Europe, création d'un sentier Art et Nuit financé par l'Etat à 70%)
- Fin des projets Life Wild Bees (Abeilles sauvages) mi-2027 et Horizon Europe (restauration des milieux aquatiques) en 2026
- Nouvelles opérations pour comptes de tiers à définir à partir de 2027
- Nouveau projet de construction d'une cabane pastorale finalisée en 2027
- Report de l'installation de panneaux photovoltaïques sur la toiture de la Maison du Parc à 2027 (50 000 €)

	2026	2027	2028	2029	2030
-					
<b>DEPENSES</b>					
<b>Investissements structurants, relatifs aux actions du Parc</b>	<b>266 017 €</b>	<b>271 325 €</b>	<b>75 906 €</b>	<b>59 524 €</b>	<b>80 155 €</b>
<b>204 - Subventions versées</b>	89 760 €	28 200 €	14 000 €	14 000 €	14 000 €
<b>CHAPITRE 20 : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	10 002 €				
<b>CHAPITRE 21 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
<b>215 - Installations, matériels &amp; outillages techniques</b>	16 456 €	30 000 €	15 300 €	15 606 €	15 918 €
<b>213 - Constructions</b>					

Envoyé en préfecture le 03/03/2026

Reçu en préfecture le 03/03/2026

Publié le 03/03/2026

ID : 019-251900130-20260224-C\_2026\_03-DE

21351 - aménagement maison du parc	10 000 €	30 000 €			
<b>21621 - œuvres et objets d'art</b>	<b>21 660 €</b>	<b>53 340 €</b>			
<b>218 - autres immobilisations corporelles</b>					
21828 - véhicules, matériel roulant	0 €	80 000 €	20 000 €		20 000 €
21848 - Mobilier / Matériel - Rice	9 679 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €
21888 - matériel, aménagement, divers	89 030 €	38 785 €	15 606 €	18 918 €	19 236 €
<b>CHAPITRE 23 : IMMOBILISATIONS EN COURS</b>	<b>10 000 €</b>	<b>10 000 €</b>	<b>10 000 €</b>	<b>10 000 €</b>	<b>10 000 €</b>
<b>CHAPITRE 27 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
275 - avance de trésorerie	9 430 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Entretien, renouvellement patrimoine, structure pour le fonctionnement général du Parc</b>	<b>62 322 €</b>	<b>64 240 €</b>	<b>35 333 €</b>	<b>14 815 €</b>	<b>36 336 €</b>
<b>CHAPITRE 20 : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
<b>205 - Logiciel</b>					
2051 - logiciels	3 000 €	3 060 €	3 121 €	3 184 €	3 247 €
<b>CHAPITRE 21 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
<b>213 - Constructions</b>					
21351 - aménagement maison du parc	13 500 €	50 000 €			
<b>215 - Installations, matériels &amp; outillages techniques</b>					
2158 - matériel et outillage	2 000 €	2 040 €	2 081 €	2 122 €	2 165 €
<b>218 - autres immobilisations corporelles</b>					
2181 installations agencements divers	10 822 €	0 €	0 €	0 €	0 €
21828- véhicule	20 000 €	0 €	20 808 €	0 €	21 224 €
21838 - matériel de bureau & informatique	5 000 €	5 100 €	5 202 €	5 306 €	5 412 €
21848 - Mobilier / Matériel	6 000 €	2 000 €	2 040 €	2 081 €	2 122 €
21888 - Divers	2 000 €	2 040 €	2 081 €	2 122 €	2 165 €
<b>Opérations pour compte de tiers</b>	<b>407 554 €</b>	<b>141 000 €</b>	<b>70 000 €</b>	<b>70 000 €</b>	<b>70 000 €</b>
- projet Life	38 300 €	50 000 €	- €	- €	- €
- Projet urbanisme	28 570 €	20 000 €	20 000 €	20 000 €	20 000 €
- Projet Horizon Europe	284 000 €	- €	- €	- €	- €
- Projet Pierre sèche	23 750 €	21 000 €	- €	- €	- €
- ENR : étude toiture	3 500 €	- €	- €	- €	- €
- projet paysage : aménagement cours d'école	29 434 €	20 000 €	20 000 €	20 000 €	20 000 €
- autres	- €	30 000 €	30 000 €	30 000 €	30 000 €
<b>Remboursement d'emprunts</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>Amortissements subventions d'investissements</b>	<b>33 300 €</b>	<b>45 727 €</b>	<b>50 797 €</b>	<b>56 722 €</b>	<b>73 354 €</b>
<b>Impact opérations patrimoniales</b>	<b>10 000 €</b>	<b>10 000 €</b>	<b>10 000 €</b>	<b>10 000 €</b>	<b>10 000 €</b>
<b>Total dépenses investissements</b>	<b>779 193 €</b>	<b>532 292 €</b>	<b>242 036 €</b>	<b>211 062 €</b>	<b>269 844 €</b>
<b>RECETTES</b>					
subventions investissements	89 761 €	214 928 €	53 134 €	41 667 €	56 108 €
subventions opérations pour compte de tiers	366 668 €	84 600 €	42 000 €	42 000 €	42 000 €
FCTVA	- €	23 315 €	33 816 €	48 278 €	13 799 €
Location-vente cabane pastorale	1 670 €	1 670 €	4 003 €	4 003 €	4 669 €
emprunts	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Total recettes réelles</b>	<b>458 099 €</b>	<b>324 513 €</b>	<b>132 954 €</b>	<b>135 948 €</b>	<b>116 575 €</b>
Impact amortissements	98 280 €	111 291 €	127 698 €	123 844 €	133 138 €

Envoyé en préfecture le 03/03/2026  
 Reçu en préfecture le 03/03/2026  
 Publié le 03/03/2026  
 ID : 019-251900130-20260224-C\_2026\_03-DE

Impact opérations patrimoniales (subvention des opérations de mandat pour compte de tiers et avances) sur immobilisations	37 260 €	38 200 €			
Solde excédentaire section investissement à reporter en N+1	366 542 €	180 988 €	122 700 €	165 315 €	238 045 €
<b>Total recettes investissements</b>	<b>960 181 €</b>	<b>654 992 €</b>	<b>407 351 €</b>	<b>449 107 €</b>	<b>511 759 €</b>
<b>Capacité / Besoin de financement sur investissement uniquement</b>	<b>180 988 €</b>	<b>122 700 €</b>	<b>165 315 €</b>	<b>238 045 €</b>	<b>241 915 €</b>