



Conseil d'administration du 10 mars 2022

Membres en exercice : 52

Membres présents ou suppléés : 27

Membres ayant donné mandat : 7

Nombre de voix : 34

Pour : 34

Contre : 0

Abstention : 0

DELIBERATION n°20220051
APPROBATION DU COMPTE FINANCIER 2021

Le conseil d'administration de l'établissement public du Parc national des Cévennes, convoqué par courriel du 24 février 2022, s'est réuni le 10 mars 2022 à 9h, au siège de l'établissement à Florac-Trois-Rivières, sous la présidence de M. Henri COUDERC :

Présents avec voix délibérative : M. Lucien AFFORTIT, Mme Nicole AMASSE, M. Daniel BARBERIO, M. Régis BAYLE, M. Kisito CENDRIER, Mme Catherine CIBIEN, Mme Sylvie COISNE, M. Henri COUDERC, M. Pierre DEMANGEAT, Mme Brigitte DONNADIEU, M. Joël GAUTHIER, M. Jean HANNART, M. André HORTH représenté par Mme Lolita ARRIGHI, G^{al} Benoit HOUSSAY représenté par M. Jean-Charles SENEZ, M. Jean-Pierre LAGANNE, Mme Françoise LAURENT-PERRIGOT représentée par Mme Hélène MEUNIER, Mme Véronique LIEVEN représentée par M. Xavier CANELLAS, Mme Michèle MANOA, M. Stéphan MAURIN, M. Denis PIT, M. Pierre PLAGNES, M. René ROSOUX, M. André THEROND, Mme Flore THEROND, M. David URSULET représenté par Mme Réjane PINTARD, M. Alexandre VIGNE, M. Georges ZINSSTAG.

Ayant donné mandat : M. Gilbert BAGNOL à M. Henri COUDERC, M. Philippe BILLET à M. René ROSOUX, Mme Jeanine BOURRELY à Mme Sylvie COISNE, Mme Marianne CARBONNIER-BUCKARD à M. Henri COUDERC, M. Arnaud COLLIN à Mme Catherine CIBIEN, M. Paul-Henry DUPUY à M. Henri COUDERC, Mme Line ROUSTAN à M. André THEROND.

Vu le code de l'environnement, et notamment ses articles L.331-3 et R.331-23,

Vu le décret n°2009-1677 du 29 décembre 2009 pris pour l'adaptation de la délimitation et de la réglementation du Parc national des Cévennes aux dispositions du code de l'environnement issues de la loi n°2006-436 du 14 avril 2006,

Vu le décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatifs à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP), et notamment ses articles 202 et 210 à 214,

Vu l'arrêté du 7 août 2015 modifié relatif aux règles budgétaires des organismes,

Considérant le compte financier 2021 établi par l'agent comptable de l'établissement public du Parc national des Cévennes,

Considérant les tableaux des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier, du compte de résultat, du bilan et les annexes annexées à la présente délibération,

Sur proposition de la directrice de l'établissement,

Après un vote à l'unanimité, le conseil d'administration décide :

Article 1

d'arrêter les éléments d'exécution budgétaires suivants :

- 90,03 ETPT dont 85,42 ETPT sous plafond d'emplois législatif et 4,61 ETPT hors plafond d'emplois législatif,
- 8 650 197,58 € d'autorisations d'engagement dont :
 - o 5 509 665,89 € en personnel,
 - o 1 184 021,82 € en fonctionnement,
 - o 750 762,05 € en intervention,
 - o 1 205 747,82 € en investissement
- 7 676 974,42 € de crédits de paiement,
 - o 5 500 399,89 € en personnel,
 - o 1 195 447,59 € en fonctionnement,
 - o 231 183,69 € en intervention,
 - o 749 943,25 € en investissement*
- 8 958 189,08 € de recettes,
- 1 281 214,66 € de solde budgétaire excédentaire*,

Article 2

d'arrêter les éléments d'exécution comptables suivants :

- 1 255 203,42 € d'augmentation de la trésorerie,
- 491 976,06 € de résultat patrimonial,
- 693 227,65 € de capacité d'autofinancement,
- 1 558 176,55 € d'augmentation du fonds de roulement.

Article 3

d'affecter le résultat à hauteur de 491 976,06 € en report à nouveau (compte 110 solde créditeur).

La directrice,


Anne LEGILE



Le président du conseil d'administration,


Henri COUDERC

* L'agence comptable présente une différence de - 1 835,72 € en investissement et + 1 835,72 € sur le solde budgétaire en raison de retenues de garantie qu'elle n'a pas comptabilisées dans ses résultats.

TABLEAU 1
Autorisations d'emplois

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des autorisations d'emplois

	Sous plafond LFI (a)	Hors plafond LFI (b)	Plafond organisme (= a + b)
Autorisation d'emplois rémunérés par l'organisme en ETPT (prévision)	85,41		85,41
Autorisation d'emplois rémunérés par l'organisme en ETPT (exécution)	85,425	4,605	90,030
Rappel du plafond d'emploi notifié par le responsable de programme (ETPT)			

NB: Pour les opérateurs de l'Etat, l'autorisation d'emplois sous plafond LFI doit correspondre au plafond notifié par le responsable du programme chef de file de l'Etat en conformité avec le plafond d'emploi législatif du programme.

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau détaillé des emplois

	PLAFOND ORGANISME				TOTAL DES EMPLOIS EN FONCTION DANS L'ORGANISME	
	EMPLOIS SOUS PLAFOND AUTORISÉS PAR LA LFI		EMPLOIS HORS PLAFOND DE LA LFI		ETPT	Dépenses de personnel (*)
	ETPT	Dépenses de personnel (*)	ETPT	Dépenses de personnel (*)		
EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME (1 + 2 + 3 + 4)	85,43	5 354 148,19	4,61	146 251,70	90,03	5 500 399,89
1 - TITULAIRES	39,82	2 651 652,51	0	0,00	39,82	2 651 652,51
* Titulaires Etat (emplois et crédits inscrits au budget de l'organisme et actes de gestion déconcentrés dans l'organisme)					0,00	0,00
* Titulaires organisme	39,82	2 651 652,51			39,82	2 651 652,51
2 - CONTRACTUELS	45,61	2 563 792,80	2,73	116 499,89	48,33	2 680 292,69
* Contractuels de droit public	35,62	2 199 832,18	2,73	116 499,89	38,34	2 316 332,07
. Contractuels quasi-statut :	17,91	919 003,56	2,73	116 499,89	20,64	1 035 503,45
o CDI	9,08	425 212,01			9,08	425 212,01
o CDD	8,84	493 791,55	2,73	116 499,89	11,56	610 291,44
. Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	17,71	1 280 828,62			17,71	1 280 828,62
Autres contractuels de droit public :	9,99	363 960,62	0	0,00	9,99	363 960,62
o CDI					0,00	0,00
o CDD	9,99	363 960,62			9,99	363 960,62
3 a) - CONTRATS AIDES			0,55	13 196,40	0,55	13 196,40
3 b) – APPRENTIS			1,33	16 555,41	1,33	16 555,41
4 - AUTRES ELEMENTS DE DEPENSES DE PERSONNEL		138 702,88		0,00		138 702,88
Autres rémunérations (allocation de retour à l'emploi, vacances et rémunérations occasionnelles / heures supplémentaires, Unedic, allocations retraites à la charge de l'établissement)		111 518,20				111 518,20
Action sociale et prestations sociale et médecine du travail (activités culturelles, sportives et de loisirs, restauration (cantine, titres restaurant), amicales, contributions au fonctionnement des syndicats, fonds de secours, accidents du travail, médecine du travail, capital décès)		19 590,96				19 590,96
Autres dépenses de masse salariale non ventilables par catégories (IKV, rachats de jours CET, CSG, versements transport, indemnité président CA)		7 593,72				7 593,72
Ligne d'ajustement						0

TABLEAU 2
Autorisations budgétaires

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	DEPENSES										RECETTES					
	AE					CP					Montants					
	CF 2020	BI 2021	Dernier BR 2021	Variation BR/CF	CF 2021	CF 2020	BI 2021	Dernier BR 2021	Variation BR/CF	CF 2021	CF 2020	BI 2021	Dernier BR 2021	Variation BR/CF	CF 2021	
Personnel	5 360 556,87	5 375 176,00	5 532 431,56	-22 765,67	5 509 665,89	5 365 488,93	5 375 176,00	5 532 431,56	-32 031,67	5 500 399,89	6 999 612,87	7 364 812,00	7 364 505,17	431,20	7 364 936,37	Recettes globalisées
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	<i>818 959,84</i>	<i>887 425,00</i>	<i>907 000,00</i>	<i>25 555,25</i>	<i>932 555,25</i>	<i>818 959,84</i>	<i>820 000,00</i>	<i>907 000,00</i>	<i>25 555,25</i>	<i>932 555,25</i>	6 784 312,00	6 784 312,00	6 786 534,73	0,00	6 786 534,73	Autre financement de l'Etat (contribution OFB)
Fonctionnement	1 735 616,11	1 512 800,00	1 385 526,29	-201 504,47	1 184 021,82	1 371 704,87	1 879 395,00	1 368 378,45	-172 930,86	1 195 447,59			0,00	0,00	0,00	Autres financements de l'Etat
													0,00	0,00	0,00	Fiscalité affectée
													0,00	0,00	0,00	Autres financements publics
Intervention	231 474,20	250 000,00	767 450,00	-16 687,95	750 762,05	248 163,15	250 000,00	232 000,00	-816,31	231 183,69	215 300,87	580 500,00	577 970,44	431,20	578 401,64	Recettes propres
Investissement	521 642,17	530 300,00	1 355 670,33	-149 922,51	1 205 747,82	966 514,79	467 510,00	895 419,54	-145 476,29	749 943,25	482 067,15	840 798,63	1 795 774,76	-202 522,05	1 593 252,71	Recettes fléchées*
											204 043,77	108 751,36	1 384 516,29	-122 580,08	1 261 936,21	Financements de l'Etat fléchés
											276 353,38	412 847,27	402 258,47	-79 941,97	322 316,50	Autres financements publics fléchés
											1 670,00	319 200,00	9 000,00	0,00	9 000,00	Recettes propres fléchées
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	7 849 289,45	7 668 276,00	9 041 078,18	-390 880,60	8 650 197,58	7 951 871,74	7 972 081,00	8 028 229,55	-351 255,13	7 676 974,42	7 481 680,02	8 205 610,63	9 160 279,93	-202 090,85	8 958 189,08	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)						0,00	233 529,63	1 132 050,38	149 164,28	1 281 214,66	470 191,72	0,00	0,00	0,00	0,00	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

(*) Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées"

TABLEAU 4
Equilibre financier

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS						FINANCEMENTS						
	CF 2020	BI 2021	Dernier BR 2021	Variation BR/CF	CF 2021		CF 2020	BI 2021	Dernier BR 2021	Variation BR/CF	CF 2021	
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	470 191,72	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	233 529,63	1 132 050,38	149 164,28	1 281 214,66	Solde budgétaire (excédent) (D1)*
<i>dont Budget Principal</i>				<i>0,00</i>						<i>0,00</i>		<i>dont Budget Principal</i>
<i>dont Budget annexe (CBN Porquerolles)</i>				<i>0,00</i>						<i>0,00</i>		<i>dont Budget annexe (CBN Porquerolles)</i>
Remboursements d'emprunts (capital) (b1) ;				0,00				22 200,00		0,00		Nouveaux emprunts (capital) (b2) ;
Nouveaux prêts (capital) (b1) ; Avances de trésorerie Ipamac : nouvelles formes d'itinérance (3057€) + Trame noire phase 2 (2 400 €) + forêts anciennes volet 3 (7200€)	36 998,55		12 657,00	0,00	12 657,00			8 684,55	5 250,00	13 934,55		Remboursements de prêts (capital) (b2) ; Remboursement IPAMAC Forêts Anciennes Volet 2 (8 684,55 €) + MOH 18-19 (5250€)
Dépôts et cautionnements (b1)				0,00	0,00		1 000,00		1 500,00	0,00	1 500,00	Dépôts et cautionnements (b2) : cautions cabanes pastorales
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	45 458,03	54 500,00	22 676,44	-4 721,46	17 954,98		64 151,00	49 500,00	7 500,00	10 966,70	18 466,70	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
Autres décaissements non budgétaires (e1)	99 245,78		15 818,26	1 038 512,56	1 054 330,82		56 404,51		14 301,74	1 010 728,57	1 025 030,31	Autres encaissements non budgétaires (e2)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	651 894,08	54 500,00	51 151,70	1 033 791,10	1 084 942,80		121 555,51	305 229,63	1 164 036,67	1 176 109,55	2 340 146,22	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)
ABONDEMENT de la trésorerie (I)=(2) - (1)	0,00	250 729,63	1 112 884,97	142 318,45	1 255 203,42		530 338,57	0,00	0,00	0,00	0,00	PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***</i>			<i>830 061,41</i>	<i>-173 650,86</i>	<i>656 410,55</i>		<i>599 088,54</i>			0,00	<i>0,00</i>	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***</i>
<i>dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)</i>			<i>282 823,56</i>	315 969,31	<i>598 792,87</i>		<i>0,00</i>			0,00	<i>0,00</i>	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)</i>
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	651 894,08	305 229,63	1 164 036,67	1 176 109,55	2 340 146,22		651 894,08	305 229,63	1 164 036,67	1 176 109,55	2 340 146,22	TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)

(*) Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"

(**) Montants issus du tableau "Opérations pour compte de tiers"

(***) Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées"

TABLEAU 6
Situation patrimoniale

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Montants					PRODUITS	Montants				
	CF 2020	BI 2021	Dernier BR 2021	Variation BR/CF	CF 2021		CF 2020	BI 2021	Dernier BR 2021	Variation BR/CF	CF 2021
Personnel	4 972 767	5 043 752	5 198 526	-125 344,61	5 073 180,95	Subventions de l'Etat	6 929 219	6 800 440	7 125 540,60	63 157,65	7 188 698,25
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	818 960	887 425	820 000	106 053,17	926 053,17	<i>Dont contribution versée par l'OFB</i>	6 784 312	6 784 312	6 786 534,73	0,00	6 786 534,73
						Fiscalité affectée				0,00	
Fonctionnement autre que les charges de personnel	2 449 738	3 083 793	2 648 452	-336 454,63	2 311 997,79	Autres subventions	58 596	104 806	129 037,18	-57 818,32	71 218,86
Intervention (le cas échéant)	250 062	250 000	232 000	-5 063,61	226 936,39	Autres produits	325 606	1 014 700	734 460,95	109 713,13	844 174,08
TOTAL DES CHARGES (1)	7 672 567,36	8 377 545,00	8 078 977,98	-466 862,85	7 612 115,13	TOTAL DES PRODUITS (2)	7 313 420,57	7 919 946,00	7 989 038,73	115 052,46	8 104 091,19
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	0,00	0,00	0,00	491 976,06	491 976,06	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	359 146,79	457 599,00	89 939,25	-89 939,25	0,00
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	7 672 567,36	8 377 545,00	8 078 977,98	25 113,21	8 104 091,19	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	7 672 567,36	8 377 545,00	8 078 977,98	25 113,21	8 104 091,19

* Il s'agit des sous catégories de comptes présentant les contributions employeur au CAS Pensions

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Montants					
	CF 2020	BI 2021	Dernier BR 2021	Variation BR/CF	CF 2021	
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	-359 147	-457 599	-89 939	581 915,31	491 976,06	
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	769 355	600 000	843 041	-156 114,33	686 927,10	<i>Comptabilisation non justifiée des provisions ARE au BR2</i>
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	12 365	115 000	12 365	13 747,29	26 112,29	
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	0	272 974	103 127	-32 000,37	71 126,17	
- produits de cession d'éléments d'actifs	11 374	694 200	348 042	17 401,00	365 443,00	<i>Vente La Roche (127 042€) + la Borie (221 000 €) + terrain (1801€) + véhicules (15 600 €)</i>
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	115 883	0	135 126	30 120,88	165 246,39	7 912 732,51
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	270 587	-393 825	360 696	332 531,44	693 227,65	9 519 466,80

Etat prévisionnel de l'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés

EMPLOIS	Montants					RESSOURCES	Montants				
	CF 2020	BI 2021	Dernier BR 2021	Variation BR/CF	CF 2021		CF 2020	BI 2021	Dernier BR 2021	Variation BR/CF	CF 2021
Insuffisance d'autofinancement	0	393 825	0	0,00	0	Capacité d'autofinancement	270 587	0	360 696	332 531,44	693 227,65
						Financement de l'actif par l'Etat	107 967	12 623	1 045 510	-107 440,00	938 070,00
						Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	170 598		273 221	30 000,29	303 221,29
Investissements	1 020 180	467 510	895 420	-152 134,61	743 285,39	Autres ressources	11 374	1 082 241	348 042	17 401,00	365 443,00
Remboursement des dettes financières			12 657	-12 657,00	0,00	Augmentation des dettes financières	1 000	22 200	10 185	-8 685,00	1 500,00
TOTAL DES EMPLOIS (5)	1 020 180	861 335	908 077	-164 791,61	743 285,39	TOTAL DES RESSOURCES (6)	561 526	1 117 064	2 037 654	263 807,73	2 301 461,94
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	0	255 729	1 129 577	428 599,34	1 558 176,55	Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	458 654	0	0	0,00	0,00

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Variation et niveau du fonds de roulement, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie

	Montants				
	CF 2020	BI 2021	Dernier BR 2021	Variation BR/CF	CF 2021
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	-458 654,44	255 729,00	1 129 577,21	428 599,34	1 558 176,55
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRÉSORERIE)	71 684,56	113 410,55	16 692,24	286 280,89	302 973,13
Variation de la TRÉSORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	-530 339,00	142 318,45	1 112 884,97		1 255 203,42
<i>Dont variation de la TRÉSORERIE FLECHÉE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*</i>	<i>-599 088,54</i>	<i>0,00</i>	<i>830 061,41</i>	<i>-173 650,86</i>	656 410,55
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	1 178 328,76	1 196 803,00	2 307 906,93	428 598,38	2 736 505,31
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	155 816,00	409 758,00	172 509,96	286 279,47	458 789,43
Niveau final de la TRÉSORERIE	1 022 512,46	789 045,00	2 135 396,97	142 318,91	2 277 715,88

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"