



Conseil d'administration du 3 novembre 2022

Membres en exercice : 52
Membres présents ou supplés : 30
Membres ayant donné mandat : 5
Nombre de voix : 35
Pour : 35
Contre : 0
Abstention : 0

DELIBERATION n°20220206
APPROBATION DU BUDGET RECTIFICATIF n° 1 - 2022

Le conseil d'administration de l'établissement public du Parc national des Cévennes, convoqué par courriel du 20 octobre 2022, s'est réuni le 3 novembre 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. Olivier AMRANE représenté par Mme Françoise RIEU-FROMENTIN, M. Alain ARGILIER représenté par M. Pierre-Emmanuel DAUTRY, M. Daniel BARBERIO, M. Denis BERTRAND, M. Philippe BILLET, Mme Jeannine BOURRELY, Mme Marianne CARBONNIER-BURKARD, M. Kisito CENDRIER, M. Guy CHERON, Mme Catherine CIBIEN, Mme Sylvie COISNE, M. Arnaud COLLIN, M. Henri COUDERC, Mme Agnès DELSOL, Mme Brigitte DONNADIEU, M. Sébastien FERRA représenté par Mme Hélène JACQUET-FONTAINE, M. Joël GAUTHIER, M. Jean HANNART, GCA Pascal FAUCON représenté par LCL Laurence BOUVIER, Mme Michèle MANOA, M. Stéphan MAURIN, M. Denis PIT, M. Pierre PLAGNES, M. René ROSOUX, Mme Line ROUSTAN, M. David URSULET représentée par Mme Réjane PINTARD, M. Alexandre VIGNE, M. Georges ZINSSTAG.

Ayant donné mandat : M. Gilbert BAGNOL à M. Henri COUDERC, M. Pierre DEMANGEAT à M. Henri COUDERC, M. Jean-Pierre LAGANNE à M. Henri COUDERC, M. André THEROND à Mme Line ROUSTAN, Mme Flore THEROND à M. Henri COUDERC.

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°2013-995 du 8 novembre 2013 portant approbation de la charte du Parc national des Cévennes,

Vu les articles 175, 176 et 177 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatifs à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP),

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

Considérant les tableaux budgétaires GBCP des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier et de la situation patrimoniale annexés à la présente délibération,

Sur proposition de la directrice de l'établissement,

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

Article 1

1) les autorisations budgétaires suivantes :

- 85,33 ETPT sous plafond et 4,77 ETPT hors plafond,
- 8 751 771 € d'autorisations d'engagement dont :
 - o 5 855 000 € en enveloppe de personnel,
 - o 1 582 793 € en enveloppe de fonctionnement,
 - o 272 466 € en enveloppe d'intervention,
 - o 1 041 511 € en enveloppe d'investissement,
- 8 514 977 € de crédits de paiement dont :
 - o 5 855 000 € en enveloppe de personnel,
 - o 1 546 927 € en enveloppe de fonctionnement,
 - o 310 264 € en enveloppe d'intervention,
 - o 802 785 € en enveloppe d'investissement,
- 9 133 423 € de prévisions de recettes,
- 618 466 € de solde budgétaire.

2) les prévisions comptables suivantes :

- 627 079 € d'abondement de trésorerie,
- -228 536 € de résultat patrimonial,
- 28 820 € d'insuffisance d'autofinancement,
- 622 260 € d'augmentation du fonds de roulement.

Article 2

Les tableaux budgétaires GBCP des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier et de la situation patrimoniale sont joints à la présente délibération.

La directrice,


Anne LEGILE



Le président du conseil d'administration,



Henri COUDERC

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	85,33	4,77	90,10
Rappel du plafond d'emploi notifié par le responsable de programme (ETPT)	86,00		

NB: Pour les opérateurs de l'Etat, l'autorisation d'emplois sous plafond LFI doit être inférieure ou égale 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

	EMPLOIS SOUS PLAFOND AUTORISÉS PAR LA LFI		EMPLOIS HORS PLAFOND DE LA LFI		PLAFOND ORGANISME	
	ETPT	Dépenses de personnel (*)	ETPT	Dépenses de personnel (*)	ETPT	masse salariale
EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME (1 + 2 + 3 + 4)	85,33	5 725 952	4,77	129 048	90,1	5 855 000
1 - TITULAIRES	41,73	3 152 435	0	0	41,73	3 152 435
* Titulaires État (emplois et crédits inscrits au budget de l'organisme et actes de gestion déconcentrés dans l'organisme)	41,73	3 152 435			41,73	3 152 435
* Titulaires organisme					0	0
2 - CONTRACTUELS	43,6	2 284 100	2,53	102 750	46,13	2 386 850
* Contractuels de droit public	34,94	1 998 992	2	87 680	36,94	2 086 672
. Contractuels quasi-statut :	21,67	1 092 873	2	87 680	23,67	1 180 553
δCDI	9,56	541 004			9,56	541 004
δCDD	12,11	551 869	2	87 680	14,11	639 549
. Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	13,27	906 119			13,27	906 119
Autres contractuels de droit public	8,66	285 109	0,53	15 070	9,19	300 179
δCDI					0	0
δCDD	8,66	285 109	0,53	15 070	9,19	300 179
3 a) - CONTRATS AIDES			0,38	1 194	0,38	1 194
3 b) - APPRENTIS			1,86	25 105	1,86	25 105
4 - AUTRES ELEMENTS DE DEPENSES DE PERSONNEL		289 417		0		289 417
Autres rémunérations (allocation de retour à l'emploi, vacances et rémunérations occasionnelles / heures supplémentaires, Unedic, allocations retraites à la charge de l'établissement, Président)		233 908				233 908
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)		22 535				22 535
Autres dépenses de masse salariale non ventilables par catégories (IKV, rachats de jours CET, CSG, versements transport, impôts et taxes associés)		32 974				32 974
Ligne d'ajustement						0

* Dépenses de personnel relevant de l'enveloppe de dépenses de personnel du budget de l'organisme (en AE=CP). Le total des dépenses de personnel mentionné dans le tableau ci-dessus doit être égal au montant total des dépenses de personnel figurant dans le tableau des autorisations budgétaires. Par ailleurs, le total des emplois doit être égal au plafond d'autorisation d'emplois voté par l'organe délibérant (figurant ci-dessus pour vote).

Pour information : tableau détaillé des emplois rémunérés par l'organisme et décomptant le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme mais en fonction dans une autre entité (Mises à disposition sortantes - ETPT et dépenses de personnel inclus dans le précédent tableau)

EMPLOIS EN FONCTION DANS UNE AUTRE ENTITE, REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DECOMPTE DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS (MAD SORTANTES)	0	0
5 - EMPLOIS REMBOURSES A L'ORGANISME		
6 - EMPLOIS NON REMBOURSES A L'ORGANISME		

Pour information : tableau détaillé des emplois rémunérés par d'autres personnes morales et ne décomptant pas dans le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme (Mise à disposition entrantes)

EMPLOIS EN FONCTION DANS L'ORGANISME NON REMUNERES PAR LUI ET NON DECOMPTE DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS (4 + 5)	ETPT	Dépenses de fonctionnement (*)
7 - EMPLOIS REMBOURSES PAR L'ORGANISME	0	0
8 - EMPLOIS NON REMBOURSES PAR L'ORGANISME		

Pour information : tableau détaillé des emplois rémunérés par l'organisme et ne décomptant pas le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme (volontaires de service civique)

	ETPT	Dépenses de personnel
9 - VSC	0	0

TABLEAU 2
Autorisations budgétaires

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

DEPENSES									RECETTES				
	Montants								Montants				
	AE				CP				CF 2021	BI 2022	Variation BI/BR	BR1 2022	
	CF 2021	BI 2022	Variation BI/BR	BR1 2022	CF 2021	BI 2022	Variation BI/BR	BR1 2022					
Personnel	5 509 666	5 550 000	305 000	5 855 000	5 500 400	5 550 000	305 000	5 855 000	7 364 936	7 200 885	189 154	7 390 038	Recettes globalisées
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	932 555	910 000	67 000	977 000	932 555	910 000	67 000	977 000	6 786 535	6 786 535	108 000	6 894 535	Autre financement de l'Etat (contribution OFB)
Fonctionnement	1 184 022	1 641 892	-59 099	1 582 793	1 195 448	2 080 524	-533 597	1 546 927	0		0	0	Autres financements de l'Etat
									0		0	0	Fiscalité affectée
									0		0	0	Autres financements publics
Intervention	750 762	324 000	-51 534	272 466	231 184	819 000	-508 736	310 264	578 402	414 350	81 154	495 504	Recettes propres
Investissement	1 205 748	2 350 794	-1 309 283	1 041 511	749 943	2 100 942	-1 298 157	802 785	1 593 253	1 989 021	-245 636	1 743 385	Recettes fléchées*
									1 261 936	1 231 466	-38 498	1 192 968	Financements de l'Etat fléchés
									322 317	429 355	-209 238	220 117	Autres financements publics fléchés
									9 000	328 200	2 100	330 300	Recettes propres fléchées
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	8 650 198	9 866 686	-1 114 915	8 751 771	7 676 974	10 550 466	-2 035 489	8 514 977	8 958 189	9 189 906	-56 483	9 133 423	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)					1 281 215	0	618 446	618 446	0	1 360 560	-1 360 560	0	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 2021	BI 2022	Variation BI/BR	BR1 2022		CF 2021	BI 2022	Variation BI/BR	BR1 2022	
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	0,00	1 360 560,25	-1 360 560,25	0,00		1 281 214,66	0,00	618 446,36	618 446,36	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					0,00		Nouveaux emprunts (capital) (b2) ;
Nouveaux prêts (capital) (b1) ; Avances de trésorerie Ipamac ; Meilleure gestion de la fréquentation sur les espaces naturels (3 300,92€) + expérimentations de nouvelles offres d'itinérance adaptées à un nouveau contexte sanitaire et climatique (11 116,81€)	12 657,00		14 417,73	14 417,73		13 934,55	0,00	17 731,00	17 731,00	Remboursements de prêts (capital) (b2) ; Remboursement IPAMAC Expérimenter de nouvelles formes d'itinérances et d'accès aux activités de pleine nature. Soutien tourisme GR 7 - 1.2_2019_PNC_2.
Dépôts et cautionnements (b1)			100,00	100,00		1 500,00		600,00	600,00	Dépôts et cautionnements (b2)
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	17 954,98	12 500,00	0,00	12 500,00		18 466,70	7 500,00	2 500,00	10 000,00	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
Autres décaissements non budgétaires (e1)	1 054 330,82		23 679,40	23 679,40		1 025 030,31		30 998,53	30 998,53	Autres encaissements non budgétaires (e2)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	1 084 942,80	1 373 060,25	-1 322 363,12	50 697,13		2 340 146,22	7 500,00	670 275,89	677 775,89	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)	1 255 203,42	0,00	627 078,76	627 078,76		0,00	1 365 560,25	-1 365 560,25	0,00	PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***</i>			<i>580 054,22</i>	<i>580 054,22</i>				<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***</i>
<i>dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)</i>			<i>47 024,54</i>	<i>47 024,54</i>				<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)</i>
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	2 340 146,22	1 373 060,25	-695 284,36	677 775,89		2 340 146,22	1 373 060,25	-695 284,36	677 775,89	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 2021	BI 2022	Variation BI/BR	BR1 2022		CF 2021	BI 2022	Variation BI/BR	BR1 2022
Personnel	5 073 181	5 195 000	282 000,00	5 477 000	Subventions de l'Etat	7 188 698	7 165 095	116 635,93	7 281 731
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	926 053	910 000	67 000,00	977 000	<i>Dont contribution versée par l'OFB</i>	6 786 535	6 786 535	107 999,73	6 894 535
					Fiscalité affectée			0,00	
Fonctionnement autre que les charges de personnel	2 311 998	3 305 772	-410 708,62	2 895 063	Autres subventions	71 219	263 583	-112 132,65	151 450
Intervention (le cas échéant)	226 936	819 000	-508 736,00	310 264	Autres produits	844 174	841 337	179 272,86	1 020 610
TOTAL DES CHARGES (1)	7 612 115	9 319 772	-637 444,62	8 682 327	TOTAL DES PRODUITS (2)	8 104 091	8 270 015	183 776,14	8 453 791
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	491 976	0	0,00	0	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	0	1 049 757	-821 220,76	228 536
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	8 104 091	9 319 772	-637 444,62	8 682 327	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	8 104 091	9 319 772	-637 444,62	8 682 327

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Montants			
	CF 2021	BI 2022	Variation BI/BR	BR1 2022
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	491 976	-1 049 757	821 220,76	-228 536
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	686 927	619 733	45 136,03	664 869
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	26 112		26 112,00	26 112
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	71 126	250 515	54 751,89	305 267
- produits de cession d'éléments d'actifs	365 443	494 200	79 313,00	573 513
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	165 246	107 787	63 007,29	170 794
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	693 228	-781 496	752 676,39	-28 820

Chiffre uniquement sur 2021 - Ne prend pas en compte les dotations aux amortissements des biens acquis en 2022 - Pas de logiciel opérationnel.

Idem

Drigas, Ecomusée, Aumessas, Alguebonne

Vente Drigas, Ecomusée, Aumessas et Alguebonne

Chiffre uniquement sur 2021 - Ne prend pas en compte les subventions 2022. Pas de logiciel opérationnel.

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

EMPLOIS	Montants				RESSOURCES	Montants			
	CF 2021	BI 2022	Variation BI/BR	BR1 2022		CF 2021	BI 2022	Variation BI/BR	BR1 2022
Insuffisance d'autofinancement	0	781 496	-752 676,39	28 820	Capacité d'autofinancement	693 228	0	0,00	0
					Financement de l'actif par l'Etat	938 070	878 905	-73 133,58	805 771
					Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	303 221	148 772	-80 105,35	68 667
Investissements	743 285	2 100 942	-1 298 156,90	802 785	Autres ressources	365 443	494 200	81 413,00	575 613
Remboursement des dettes financières			14 517,73	14 518	Augmentation des dettes financières	1 500		18 331,00	18 331
TOTAL DES EMPLOIS (5)	743 285	2 882 438	-2 036 315,56	846 122	TOTAL DES RESSOURCES (6)	2 301 462	1 521 877	-53 494,93	1 468 382
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	1 558 177	0	622 259,63	622 260	Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	0	1 360 561	-1 360 561,00	0

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 2021	BI 2022	Variation BI/BR	BR1 2022
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	1 558 177	-1 360 561	1 982 820,63	622 260
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	302 973	5 000	-9 819,13	-4 819
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	1 255 203	-1 365 560	1 992 639,01	627 079
<i>Dont variation de la TRESORERIE FLECHEE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*</i>	0	-1 099 809	1 679 863,22	580 054
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	2 736 505	947 347	2 411 417,94	3 358 765
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	458 789	177 510	276 460,50	453 971
Niveau final de la TRESORERIE	2 277 716	769 837	2 134 957,72	2 904 794

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"