



DÉLIBÉRATION n° 2024 – 05

COMPTE FINANCIER 2023

Réuni le 12 mars 2024 à 14h30 à Frontenex, sous la présidence de Madame Rozenn HARS, Présidente du conseil d'administration, le quorum étant atteint,

Le conseil d'administration du Parc national de la Vanoise,

Vu les articles 202 et 210 à 214 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique,

Vu l'avis du contrôleur budgétaire régional formulé le 12 mars 2024 sur le compte financier 2023,

Vu l'information faite en séance par l'agent comptable de l'établissement sur le compte financier 2023,

Après en avoir délibéré, approuve les éléments de l'exécution budgétaire et de l'exécution comptable suivants :

Article 1 - Exécution budgétaire

70,11 ETP et 74,58 ETPT

Autorisations d'engagement :	7 625 304,07 €
<i>dont</i>	
<i>Personnel :</i>	5 230 040,11 €
<i>Fonctionnement :</i>	1 770 243,02 €
<i>Intervention :</i>	34 464,86 €
<i>Investissement :</i>	590 556,08 €
Crédits de paiement :	7 996 639,46 €
<i>dont</i>	
<i>Personnel :</i>	5 229 951,39 €
<i>Fonctionnement :</i>	1 834 268,22 €
<i>Intervention :</i>	138 098,11 €
<i>Investissement :</i>	794 321,74 €
Recettes :	7 489 132,19 €
Solde budgétaire (déficit) :	- 507 507,27 €



Parc national de la Vanoise

135 rue du docteur Julliard • 73000 Chambéry

Tél. : 33 (0)4 79 62 30 54 • Fax : 33 (0)4 79 96 37 18

www.vanoise-parcnational.fr • info@vanoise-parcnational.fr

Article 2 - Exécution comptable

Variation de la trésorerie (diminution) :	- 353 244,60 €
Résultat patrimonial (perte) :	- 525 513,67 €
Capacité d'autofinancement :	81 702,25 €
Variation du fonds de roulement (diminution) :	- 359 043,04 €
Niveau final du fonds de roulement :	2 012 750,96 €
Niveau final de la trésorerie :	1 930 110,57 €

Le conseil d'administration décide d'affecter le résultat en report à nouveau (comptes 110 / 119).

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

Le directeur de l'établissement public du Parc national de la Vanoise est chargé de l'application de la présente délibération qui sera publiée au recueil des actes administratifs de l'établissement public du Parc national de la Vanoise et fera l'objet de toutes les mesures de publicité prévues par l'article R. 331-35 du code de l'environnement.

Adoptée à Frontenex, le 12 mars 2024

La Présidente du conseil d'administration,

Rozenn HARS


**PARC NATIONAL
DE LA VANOISE**
135, Rue du Docteur Julliand
73000 CHAMBERY
FRANCE



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)	74,6	0,58	75,18
Autorisation d'emplois rémunérés par l'organisme en ETPT (exécution)	74,54	0,53	75,07
Rappel du plafond d'emploi notifié par le responsable de programme (ETPT)	74,6		

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)	74,54	5 074 295,47	2,88	42 125,54	75,07	5 230 040,11
1 - TITULAIRES	48,16	3 688 400,77	0	0	48,16	3 688 400,77
2 - CONTRACTUELS	26,38	1 385 894,70	0,42	27 315,54	26,79531746	1 413 210,24
* Contractuels de droit public	26,38	1 385 894,70	0,42	27 315,54	26,80	1 413 210,24
. Contractuels quasi-statut :	20,20	987 961,76	0,42	27 315,54	20,61	1 015 277,30
δCDI	4,87	258 013,86			4,87	258 013,86
δCDD	15,33	729 947,90	0,42	27 315,54	15,75	757 263,44
. Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	6,18	397 932,94			6,18	397 932,94
Autres contractuels de droit public :	0	0	0	0	0	0
δCDI					0	0
δCDD					0	0
3 a) - CONTRATS AIDES					0	0
3 b) - APPRENTIS			0,11	1 318,00	0,11	1 318,00
3 c) - VOLONTAIRES DE SERVICE CIVIQUE (VSC)			2,35	13 492,00	2,35	13 492,00
4 - AUTRES ELEMENTS DE DEPENSES DE PERSONNEL		113 499,10		120		113 619,1
Autres rémunérations (allocation de retour à l'emploi, vacances et rémunérations occasionnelles / heures supplémentaires, Unedic, allocations retraites à la charge de l'établissement)		1 047,65				1 047,65
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)		65 095,83		120		65 215,83
Autres dépenses de masse salariale non ventilables par catégories (IKV, rachats de jours CET, CSG, versements transport, indemnité président CA)		7 918,00				7 918
Ligne d'ajustement (commentaires obligatoires)		39 437,62				39 437,62

TABLEAU 2
Autorisations budgétaires

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	DEPENSES										RECETTES				
	AE					CP					Montants				
	CF 2022	BI 2023	Démet BR 2023	Variation BR/CF	CF 2023	CF 2022	BI 2023	Démet BR 2023	Variation BR/CF	CF 2023	CF 2022	BI 2023	Démet BR 2023	Variation BR/CF	CF 2023
Personnel	4 900 207	4 950 000,00	5 230 000,00	-40,11	5 230 040,11	4 900 207	4 950 000,00	-48,61	5 228 851,39						
dont contributions employeur au CAS Pension	1 039 524	1 142 518,03	1 109 465,95	141 977,59	1 251 463,53	1 039 524	1 142 518,03	141 977,59	1 251 463,53						
Fonctionnement	1 662 431	1 732 814,00	2 011 314,95	-241 077,03	1 770 243,02	1 662 431	1 866 476,57	-400 759,43	1 834 588,22						
Intervention	76 643	263 600,00	60 649,00	-26 094,14	34 464,86	79 189	136 300,00	-66 766,73	-27 659,62						
Investissement	1 450 662	1 564 700,00	680 881,65	-90 025,57	590 856,08	1 546 670	2 076 439,00	-363 189,80	794 321,74						
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	8 089 942,73	8 570 914,00	7 992 444,70	-357 140,63	7 625 304,07	8 199 719,46	9 129 215,57	-791 685,46	7 996 039,46	8 279 404,18	8 257 633,43	7 554 598,00	-65 465,81	7 499 132,19	
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)						89 695,72	0,00	0,00	0,00	0,00	871 592,14	1 233 706,92	-726 199,65	507 507,27	
TOTAL DES RECETTES (C)															
SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)															

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

TABLEAU 6
Situation patrimoniale

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Montants				PRODUITS	Montants			
	CF 2022	BI 2023	Dernier BR 2023	Variation BR/CF		CF 2023	BI 2023	Dernier BR 2023	Variation BR/CF
Personnel	4 711 724,06	4 561 142,69	5 028 831,86	-224 254,87	4 804 576,99	6 426 943,24	6 345 850,40	1 879,58	6 347 729,98
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	1 039 524,05	1 142 518,03	1 109 485,95	141 977,58	1 251 463,53	5 929 267,73	5 918 991,00	0,23	5 918 991,23
								0,00	
Fonctionnement autre que les charges de personnel	3 625 459,48	3 305 333,88	3 636 195,79	-506 942,61	3 129 253,18	339 733,56	285 123,00	14 443,31	299 566,31
Intervention (le cas échéant)	140 979,46	136 300,00	165 756,73	-86 439,18	79 317,55		562 711,18	277 626,56	840 337,76
TOTAL DES CHARGES (1)	8 478 163,00	8 002 776,57	8 830 784,38	-817 636,66	8 013 147,72	7 158 976,80	7 193 684,58	293 949,47	7 487 634,05
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	843 799,77	1 637 099,80	-1 111 586,13	525 513,67
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	8 478 163,00	8 002 776,57	8 830 784,38	-817 636,66	8 013 147,72	8 002 776,57	8 830 784,38	-817 636,66	8 013 147,72

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Montants			
	CF 2022	BI 2023	Dernier BR 2023	Variation BR/CF
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	-898 425	-843 800	-1 637 100	1 111 586,13
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	1 606 803,00	950 000	1 200 000	-238 207,93
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	391 370,00	150 000	150 000	-150 000,00
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	0,00			0,00
- produits de cession d'éléments d'actifs	0,00	10 000	12 400	250,00
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	0,00			341 926,15
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	317 008	-53 800	-599 500	681 202,05

7%
711 565,12 par mois
23 383,59 par jour

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

EMPLOIS	Montants					RESSOURCES					Montants				
	CF 2022	BI 2023	Dernier BR 2023	Variation BR/CF	CF 2023	CF 2022	BI 2023	Dernier BR 2023	Variation BR/CF	CF 2023	CF 2022	BI 2023	Dernier BR 2023	Variation BR/CF	CF 2023
Insuffisance d'autofinancement	0	53 800	599 500	-599 499,80	0	317 008	0	0	81 702,25	81 702,25	0	0	81 702,25	81 702	
Investissements	1 609 434	2 076 439	1 157 521	-396 632,87	760 888	1 065 534	691 712	363 859	-129 521,22	254 337	221 820	556 944	112 000	-58 845,00	53 155
Remboursement des dettes financières				0,00										0,00	
TOTAL DES EMPLOIS (5)	1 609 434	2 130 239	1 757 020	-996 132,67	760 888	1 594 362	1 258 657	523 313	-121 466,79	401 845	15 072	871 582	1 233 707	-874 663,88	359 043
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0,00	0	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					Montants				
	CF 2022	BI 2023	Dernier BR 2023	Variation BR/CF	CF 2023	CF 2022	BI 2023	Dernier BR 2023	Variation BR/CF	CF 2023
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	-15 072	-871 582	-1 233 707	874 663,88	-359 043	1 237 927	381 417	19 292	-25 090,44	-5 798
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRÉSORERIE)	-1 252 999	-1 252 999	-1 252 999		-353 245	1 862 126	1 163 243	-321 158	221 787,21	-99 371
Variation de la TRÉSORERIE : ABONDEMENT (1) ou PRELEVEMENT (11)*						2 371 794	883 513	1 138 088	874 663	2 012 751
Dont variation de la TRÉSORERIE FLECHÉE : ABONDEMENT (1) ou PRELEVEMENT (11)*						88 439	197 286	107 731	-25 091	82 640
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT						2 283 355	686 227	1 030 356	899 754	1 930 111
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT										
Niveau final de la TRÉSORERIE										

* Montant issu du tableau "Équilibre financier"