



Conseil d'administration du 15 mars 2018

Membres en exercice : 51

Membres présents ou suppléés : 28

Membres ayant donné mandat : 4

Nombre de voix : 32

Pour : 32

Contre : 0

Abstention : 0

DELIBERATION n°20180085
APPROBATION DU COMPTE FINANCIER 2017
ET AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE 2017

Le conseil d'administration de l'établissement public du Parc national des Cévennes, convoqué par courriel du 9 mars 2018, s'est réuni le 15 mars 2018 à 9h30, au siège de l'établissement à Florac Trois Rivières, sous la présidence de M. Henri COUDERC :

Présents avec voix délibérative :

Mme Claire ASSIER, représente M. François BOURNEAU, sous-préfet de Lozère, M. Marc LOCATELLI, représente le Général Pierre CHAVANCY, M. Sébastien FOREST, Mme Monique DUPRE, représente Mme Damienne VERGUIN, M. Xavier CANELLAS, représente M. Xavier GANDON, M. Bruno GOURMAUD, représente Mme Lydia VAUTHIER, M. Alain ARGILIER, M. Jean HANNART, M. Alain JAFFARD, M. André BOUDES, M. Jean-Pierre ALLIER, M. Pascal BEAURY, M. Christian HUGUET, M. Denis BERTRAND, qui siège aussi en tant que suppléant de Mme Michèle MANOA, Mme Sophie MALIGE, représente Mme Sophie PANTEL, M. Francis COURTES, Mme Isabelle FARDOUX-JOUVE, qui représente aussi M. Denis BOUAD, M. Georges ZINSSTAG, M. Denis PIT, M. Lucien AFFORTIT, M. Henri CLEMENT, Mme Line ROUSTAN, M. André THEROND, M. Daniel SEVEN, M. Kisito CENDRIER.

Ayant donné mandat :

Mme Brigitte DONNADIEU a donné mandat à M. Henri COUDERC, Mme Marianne CARBONNIER-BUCKARD a donné mandat à Mme Isabelle FARDOUX-JOUVE, M. Gilbert BAGNOL a donné mandat à M. André THEROND, Mme Florence PRATLONG a donné mandat à M. Jean-Pierre ALLIER.

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

Considérant le compte financier 2017 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 :

- 86,61 ETPT sous plafond et 4,59 ETPT hors plafond,
- 7 503 303,59 € d'autorisations d'engagement,
- 7 320 606,05 € de crédits de paiement,
- 7 438 426,26 € de recettes,

- 117 820,21 € de solde budgétaire,
- -267 465,13 € de variation de trésorerie,
- 311 471,10 € de résultat patrimonial,
- 417 016,55€ de capacité d'autofinancement,
- 474 844,96 € d'augmentation du fonds de roulement.

Article 2

D'affecter le résultat à hauteur de 311 471,10 € en report à nouveau créditeur (compte 110).

La directrice est chargée de l'exécution de cette délibération, qui sera transmise au contrôle budgétaire, à l'agence comptable ainsi qu'à l'autorité de tutelle.

La directrice,



Anne LEGILE

Le président du conseil d'administration,



Henri COUDERC

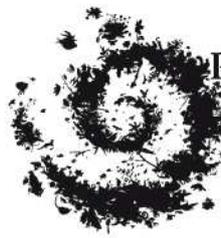
Parc National des Cévennes -Compte financier- exercice 2017

La directrice du parc national des Cévennes soussignée certifie que le compte financier 2017 retrace les comptabilités dont il est chargé ainsi que les ordres transmis à l'agent comptable en application des articles 24 et 32 du décret 2012-1246 du 7 novembre 2012 (article 2012 du même décret).

A Florac-Trois-rivières, le 15 mars 2018,

La Directrice,

ANNE LEGILE



Note de l'ordonnateur

Compte financier 2017

La lecture de cette note nécessite de se référer en parallèle aux tableaux de présentation de la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP) du budget initial 2018 de l'établissement, fournis en annexe.

Mémo

AE : autorisation d'engagement - CP : crédit de paiement - RAP : reste à payer – CAP : charges à payer

1. Stratégie globale pour 2017

Le budget 2017 a été élaboré sur la base des hypothèses suivantes :

Fonctionnement et intervention :

- Priorités données aux engagements pluriannuels liant l'établissement :
 - o Poursuite des opérations lancées en 2016 ou antérieurement (forêts anciennes, cabanes pastorales, zéro pesticide, Life Mil'Ouv, Life Gypaètes, Laubamac), en dépenses et en recettes,
 - o Interventions recentrées sur les conventions pluriannuelles d'objectifs en cours,
- Inscriptions, à la baisse, des dépenses liées au fonctionnement courant de l'établissement (consommables, fournitures...),
- Réduction des moyens nécessaires au déploiement des actions récurrentes de l'établissement pour chacun de ses services.

Investissement :

- Ventes immobilières (cf. § 3.) et recherche de financements extérieurs pour financer les projets immobiliers (maison du Parc de Florac, du Pont de Monvert...) et les réhabilitations,

2. Autorisations d'emplois

Tableau 1 GBCP.

La notification de moyens du 10 avril 2017 attribuait 86,8 ETPT et 76,5 ETP pour 2017 à l'établissement public du Parc national des Cévennes (-2 ETPT et -2 ETP par rapport à 2016).

L'EP PNC termine l'exercice avec **86,61 ETPT et 76,5 ETP**.

L'année 2017 a été ponctuée de 2 départs à la retraite qui sont remplacés (un garde moniteur et un technicien connaissance et veille).

Les emplois « hors plafond » se composent de deux emplois d'avenir recrutés en 2016, deux services civiques et trois chargés de missions consacrés à l'animation des projets Mil'Ouv, forêts anciennes et Laubamac.

L'enveloppe des dépenses de personnel se monte à 5 222 880,51 € de CP en fin d'exercice, soit un taux de consommation de 100% par rapport au budget initial et 98,6% par rapport au BR2 au cours duquel cette enveloppe de crédits avait été augmentée en prévision, notamment, d'un départ volontaire accompagné du versement d'une prime (reporté en 2018).

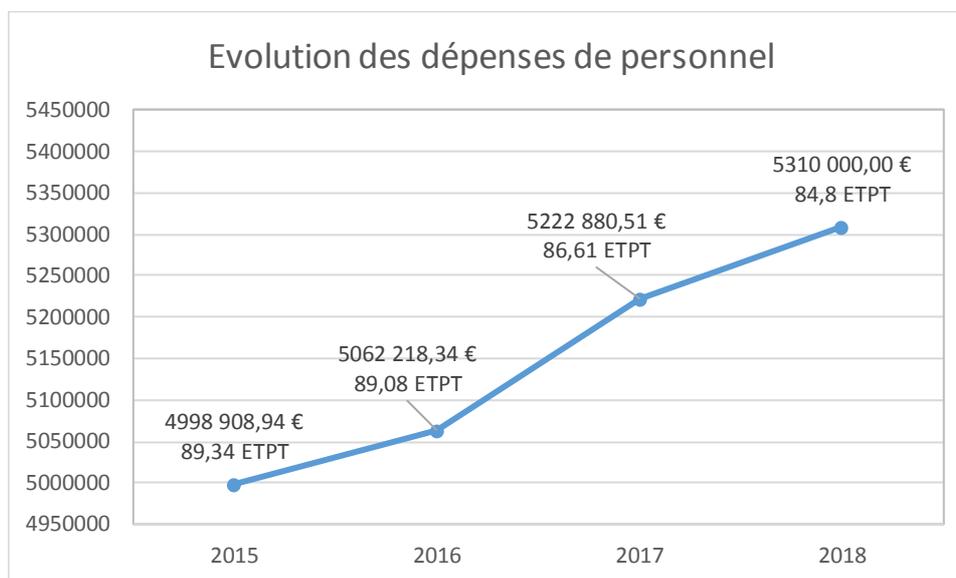
Un montant de 106 837 € de cotisations CNRACL est comptabilisé au titre des charges à payer (paiement en attente des titres des collectivités d'origine des agents détachés).

Le décalage entre AE et CP de l'enveloppe de personnel pour 2017 s'explique par une dépense de formation engagée (AE) à tort sur cette enveloppe en 2016 et réglée sur l'enveloppe de crédits de paiement de personnel en 2017.

Les dépenses de personnel sont en augmentation depuis 2015 car même si les effectifs ont diminué, plusieurs réformes ont été mises en œuvre en 2016, conduisant à une revalorisation des rémunérations :

- celle concernant le parcours professionnel, carrières et rémunérations (PPCR), en 2016 et 2017, pour tous nos agents de catégorie B (18 agents concernés),
- l'augmentation du point d'indice de la fonction publique au 1^{er} juillet 2016 et au 1^{er} janvier 2017 pour tous les agents (y compris les contractuels rémunérés sur un indice),
- le quasi statut des agents contractuels de la sphère environnement qui a instauré le reclassement des agents contractuels et l'octroi d'indemnités de sujétion et de résultats à partir de 2017,
- le régime indemnitaire tenant compte des fonctions, des sujétions, de l'expertise et de l'engagement professionnel (RIFSEEP) en 2016,
- l'augmentation du taux des cotisations salariales de retraite des fonctionnaires d'Etat et surtout de la CNRACL des agents territoriaux.

L'assiette de contribution employeur au CAS Pension est de 1 623 495,07 €. La contribution CAS Pension est de 958 901,36 € et non 851 749,09 € (extrait d'AGE) car certaines dépenses ont été mal imputées dans le logiciel comptable en début d'année 2017.



D'autres éléments affectent l'enveloppe des dépenses de personnel en 2017 :

- les rappels de salaires opérés (dont plusieurs cadres A),
- l'augmentation des allocations de retour à l'emploi (143 398 € contre 56 980 € en 2016),
- l'avancement d'ancienneté des agents, dans les échelons de leur grade, les promotions (rémunération plus forte en fin de carrière).

3. Autorisations budgétaires

Tableaux 2 et 3 GBCP.

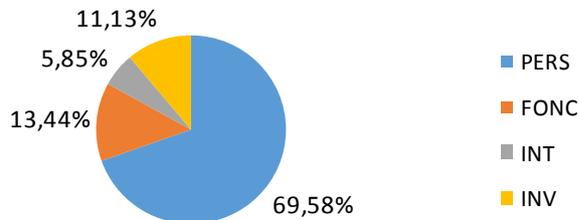
La subvention pour charges de service public versée se monte à 6 714 918 €, conformément à la notification de moyens du 25 janvier 2017.

Le tableau 2 « autorisations budgétaires » présente un solde bénéficiaire de 117 820,21 €.

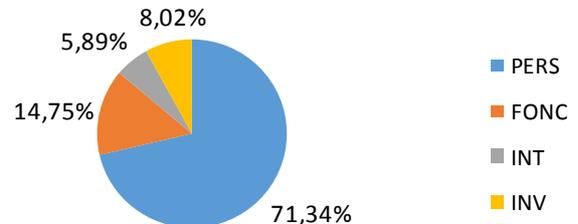
Les taux de réalisation et la répartition de réalisation par enveloppe sont synthétisés dans le tableau et figures suivantes en autorisations d'engagement et crédits de paiement :

2017	AE						CP					
Enveloppes	BI	BR2	CF	CF/BI	CF/BR2	Part/Total	BI	BR2	CF	CF/BI	CF/BR2	Part/Total
PERS	5 224 368 €	5 295 000 €	5 220 781 €	99,93%	98,60%	69,58%	5 224 368 €	5 295 000 €	5 222 881 €	99,97%	98,64%	71,34%
FONC	1 228 745 €	1 136 950 €	1 008 125 €	82,05%	88,67%	13,44%	1 282 326 €	1 258 401 €	1 079 673 €	84,20%	85,80%	14,75%
INT	273 580 €	443 817 €	439 119 €	160,51%	98,94%	5,85%	573 580 €	514 191 €	430 826 €	75,11%	83,79%	5,89%
INV	796 000 €	936 572 €	835 279 €	104,93%	89,18%	11,13%	699 809 €	916 109 €	587 226 €	130,91%	64,10%	8,02%
TOTAL	7 522 693 €	7 812 339 €	7 503 304 €	99,74%	96,04%	100,00%	7 780 083 €	7 983 701 €	7 320 606 €	94,09%	91,69%	100%

Autorisations d'engagement consommées par enveloppe



Crédits de paiement consommés par enveloppe



Le budget est consacré aux dépenses de personnel pour près de ¾ des crédits de paiement. L'année 2017 est caractérisée par un budget d'investissement important, atteignant 8% des paiements. L'enveloppe intervention atteint près de 6% des dépenses, avec un travail continu d'apurement des subventions accordées ces dernières années. Le fonctionnement représente moins de 15% des dépenses totales.

L'année 2017 se caractérise par une sous consommation des crédits, principalement en fonctionnement et en investissement.

Le lancement des dépenses, réalisé trop tardivement durant l'année (marchés), et certains marchés infructueux ayant dû être relancés durant le second semestre, expliquent en partie cette sous consommation. L'année 2018 devra impérativement être marquée par une consommation de crédits supérieure.

Cela implique un niveau des restes à payer important en cette fin d'année, puisque les autorisations d'engagement ont été consommées mais pas les crédits de paiements associés. Il se décompose comme suit :

	Niveau des restes à payer au 31/12/2017	Observations
Fonctionnement hors personnel	137 124 €	Prestation et animation Laubamac, Géonature, convention ONF, contrats ouvrage "Nuits des Cévennes", convention SM hautes vallées cévenoles, UGAP...
Intervention	376 562 €	Subventions au territoire accordées antérieurement à 2018
Investissement	421 763 €	Promesses de vente forêts anciennes, travaux bâtiments engagés fin 2017, travaux d'extension de la boutique paysanne Serreyrède, belvédère Aire de Côte
TOTAL	935 450 €	

A noter que ce montant diffère du calcul des restes à payer issu du tableau 2 (RAP=AE-CP) qui ne tient pas compte des autorisations d'engagement des années antérieures (marchés, interventions).

Il est précisé que le montant de 501 659 € de recettes propres inclut le produit des ventes des 2 propriétés de Ventajols et de l'ancienne pisciculture du pont de Montvert, réalisées en fin d'année 2016 pour un montant de 317 839 €.

3.1 Fonctionnement

En référence au tableau 3 GBCP, les principaux projets financés en 2017 sont, par destination :

1. Produire et diffuser les connaissances	<p>Fin des études CNRS, Coléoptères, Grand Tétrás, abeille sauvage 16500€ CP. Etude Géonature (refonte de deux outils de saisie de données naturalistes en un seul outil) 19560€ AE, 5870€ CP RAP inscrits en 2018. ABC 5860€ AE, 4360€ CP.</p> <p><u>Matériel scientifique</u> : 8398€ AE et CP</p> <p><u>Fonds documentaires</u> : 4292€ AE, 4513€ CP</p> <p><u>Recherche</u> : thèse services écosystémiques 4000€ AE et CP</p> <p>Convention ONF 18820€ AE, 15700€ CP</p>
2. Protéger et restaurer le patrimoine	<p>Dispositif protection vautours, flotteurs avifaune : 2152€ AE et CP</p> <p><u>Life Gypaètes</u> : 1067€ AE et CP</p> <p>Convention ONF : 21600€ AE, 18000€ CP</p>
3. Accompagner au développement durable	<p><u>Agriculture</u> : cabanes pastorales 1216€ AE, 1666€ CP ; fin du marché Mil'Ouv 21196€ CP</p> <p><u>Sylviculture</u> :</p> <p>Forêts anciennes : action de sensibilisation 11456€ AE, 2538€ CP RAP inscrits en 2018 ; fin des études naturalistes 26697€ CP</p> <p>Sylviculture durable : fin du marché ateliers territoriaux 4200€ AE, 13267€ CP, partenariat Ipamac 1600€ AE et CP, exposition photos 1001€ AE, 1460€ CP</p> <p><u>Tourisme, accès à la nature</u> : partenariat Ipamac 3965€ AE et CP, charte européenne tourisme durable 4210€ AE et CP, flux vision 10800€ AE et CP, séjour astronomique 1000€ AE et CP</p> <p><u>Aménagement, urbanisme</u> : prestation et animation Laubamac 75547€ AE, 20184€ CPRAP inscrits en 2018</p> <p><u>Eau</u> : fin de l'étude barrage du lac des Pises 5274€ AE, 3383€ CP ; fin du marché zéro pesticides 93600€ CP</p> <p><u>Autres actions</u> : contrats Mazonots 10651€ AE, 13073€ CP</p>
4. Faire connaître le patrimoine et accueillir les visiteurs	<p><u>Sensibilisation</u> : programme d'animations du Parc</p> <p><u>Infrastructures d'accueil</u> : valorisation patrimoine 3177€ AE et CP (livret accueil public déficient visuel, graffiti menhirs), articles du centre d'information 54265€ AE, 54560€ CP, signalétique 16198€ AE et CP, fin de l'étude maison du Parc Pont de Montvert 12678€ CP (tranche 1)</p> <p><u>Outils de communication</u> : trophées ; imprimerie ; éditions 19020€ AE, 16098€ CP (marché traduction, guide Galimard, contrats de partenariat ouvrage « Nuits des Cévennes » 8000€ AE 4000€ CPRAP inscrits en 2018) ; De Serres en Valats 26846€ AE, 27309€ CP ; site internet, relations média 12703€ AE, 10303€ CPRAP inscrits en 2018</p>
5. Gérer l'établissement	<p><u>Fonctionnement général de l'établissement</u> : entretien, maintenance, achats de fournitures et consommables, réparations, téléphonie, poste, informatique, régie technique...</p> <p>RAP inscrits en 2018 (convention SM hautes vallées cévenoles 35700€ AE 12000€ CP)</p> <p>CAP 22310€ (services faits en 2017, paiement en 2018)</p> <p><u>Formation des agents</u></p>

L'année 2017 se caractérise par la fin de plusieurs marchés : études naturalistes forêts anciennes, ateliers territoriaux sylviculture, zéro pesticides, étude diagnostic du barrage lac des Pises, prestation Mil'Ouv, étude concernant la maison du Mont Lozère.

Le taux d'exécution de fin d'année est de 82% en AE et 84% en CP par rapport au BI (85% et 76% en 2016), 88% en AE et 86% en CP par rapport au BR2 (95% et 90% en 2016).

Le montant des charges à payer (services faits en 2016, paiement en 2017) est de 22 310 € (34 177 € en 2016 soit en amélioration). Le niveau de restes à payer est de 137 124 € (119 543 € en 2016) qui ont été reprogrammés au budget initial 2018. S'ils avaient été consommés en 2017, charges et restes à payer auraient porté le taux de consommation des CP à près de 97% par rapport au BI et plus de 98% par rapport au BR.

3.2 Investissement

En référence au tableau 3 GBCP, les principaux projets financés en 2017 sont, par destination :

1. Produire et diffuser la connaissance	<u>Life Gypaètes</u> : 612€ AE et 7766€ CP
3. Accompagner au développement durable	<u>Agriculture</u> : achèvement des cabanes pastorales 153122€ AE, 262026€ CP <u>Forêts anciennes</u> : acquisitions foncières 182111€ AE, 11669€ CP RAP inscrits en 2018
4. Faire connaître le patrimoine et accueillir les visiteurs	<u>Valorisation patrimoine</u> : Sentier de Champernal 10080€ AE et CP, matériel public handicapé 8978€ AE et CP, longues vues animation 3420€ AE et CP, belvédère Aire de Côte 29785€ AE 8980€ CP RAP inscrits en 2018 <u>Infrastructures d'accueil</u> : Centre d'information Serreyrède : travaux de la boutique Terre d'Aigoual pour la vente de produits agricoles locaux (13 producteurs, 37 m ² créés) 159055€ AE 31871€ CPRAP inscrits en 2018 Maison du parc au Mont Lozère : fin de l'étude de conception du programme d'équipement 10572€ AE et CP (tranche 2) Signalétique : fin des marchés des nouveaux panneaux 27468€ AE, 69352€ CP
5. Gérer l'établissement	<u>Fonctionnement général de l'établissement</u> : Grosses réparations sur les bâtiments 127569€ AE et 30137€ CP RAP inscrits en 2018 Renouvellement de 6 véhicules dont un 4x4 pour la régie et un véhicule électrique 85800€ AE et CP, informatique, 22510€ AE et CP, 2 copieurs et tondo broyeur 7043€ CP

Le taux d'exécution de fin d'année est de 105% en AE et 131% en CP par rapport au BI (58% et 95% en 2016) car des crédits ont été ajoutés lors des budgets rectificatifs, 89% en AE et 64% en CP par rapport au BR2 (plus de 99% et près de 99% en 2016).

Le niveau de restes à payer est de 421 763 € (166 237 € en 2016) qui ont été reprogrammés au budget initial 2018. S'ils avaient été consommés en 2017, les restes à payer auraient permis la consommation intégrale de l'enveloppe d'investissement en AE et CP.

La sous consommation des crédits de paiements concerne principalement quatre opérations :

- Forêts anciennes : les acquisitions foncières inscrites au budget ont été menées durant l'année. Les promesses de vente ont permis la consommation des AE mais la signature des actes aura lieu en 2018. Les crédits de paiement 2017 n'ont donc pas été consommés, à l'exclusion des acomptes SAFER et du notaire. L'intégralité des CP sera consommée en 2018, dernière année du projet,

Pour les 3 autres, la sous consommation des CP s'explique par le lancement de consultations trop tardivement dans l'année (second semestre). Dans certains cas, des marchés ont dû être relancés (infructuosité...), retardant davantage le début de consommation des AE et CP :

- Centre d'information de la Serreyrède : la notification des marchés de travaux durant le second semestre 2017 (après une relance à la suite de certains lots non attribués) a permis de consommer les autorisations d'engagement, mais l'avancement des travaux, commencés en toute fin d'année,

n'ont pas permis de consommer les crédits de paiement. L'intégralité des CP sera consommée en 2018, dernière année du projet,

- Aménagement du belvédère d'Aire de Côte : marché relancé et attribué en fin de second semestre,
- Grosses réparations sur bâtiments : marché des menuiseries du siège relancé et attribué en fin de second semestre, toiture Clerguemort, centrale alarme incendie siège, liaison fibre optique siège/château attribués en fin de second semestre.

3.3 Intervention

Le taux d'exécution de fin d'année est de 160% en AE et 75% en CP par rapport au BI (103% et 83% en 2016), 98% en AE et 84% en CP par rapport au BR2 (97% et 100% en 2016).

En effet et pour mémoire, le volume d'AE a été augmenté de 136 529 € en cours d'année 2017 (budget rectificatif d'urgence) afin de régulariser des interventions attribuées antérieurement à 2017 et non enregistrées dans le logiciel comptable.

Les subventions accordées au territoire en 2017 se montent à 302 590 €, dont 149 395€ ont été payées en 2017.

La consommation des crédits de paiement dépendant directement de la réalisation des actions et des demandes d'acompte et de solde adressées à l'établissement dans les délais requis, il est difficile de contrôler le niveau de paiement de l'enveloppe d'intervention, malgré les relances des porteurs de projets.

Les Restes à Payer de fin d'année se montent à 381 562 € contre 574 957 € en 2016. Cela s'explique par la poursuite du gros travail d'apurement des anciennes subventions réalisé en 2017.

L'objectif de l'établissement est désormais de stabiliser les dépenses (AE et CP) consacrées aux interventions dans les années futures.

4. Recettes

Le niveau des recettes est inférieur aux prévisions du Bi et du BR2.

2017	Recettes				
Enveloppes	BI	BR2	CF	CF/BI	CF/BR2
REC	7 871 685 €	7 735 021 €	7 438 426 €	94,50%	96,17%

En effet, certaines recettes n'ont pu être encaissées en 2017 :

- Intégralité des subventions régionales et européennes des 4 premières cabanes pastorales titrées en 2017 mais non encaissées (353 480 €),
- Acompte des subventions régionales et européennes de l'extension de la boutique paysanne à la Serreyrède (16 000 €),
- Acompte de la subvention européenne pour la maison du Mont Lozère (14 583 €),
- Acompte de la subvention de l'Agence de l'eau Rhône Méditerranée Corse pour l'étude zéro pesticides.

Des subventions non prévues ont été versées :

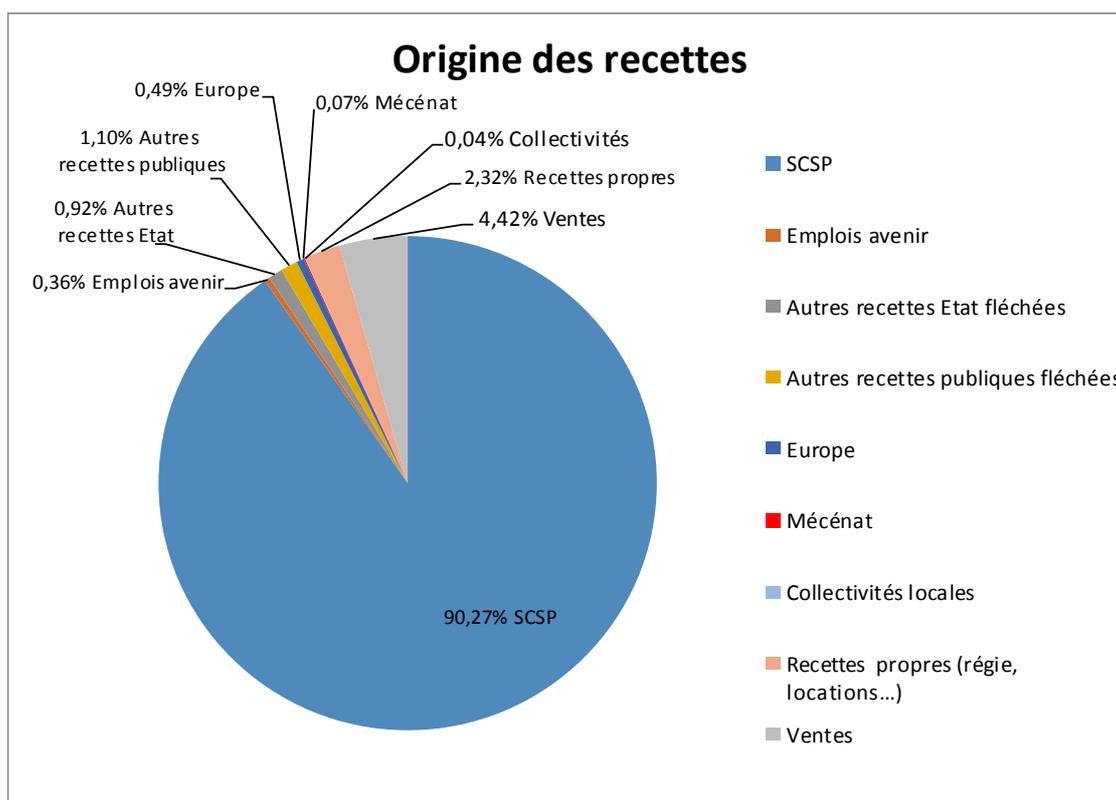
- Intégralité de la subvention de l'Agence de l'eau Adour Garonne pour l'étude zéro pesticides,
- Acompte de la subvention AFB pour la prestation Géonature.

En fin d'année 2016, deux propriétés ont été vendues (Ventajols et pisciculture du Pont de Monvert), pour un montant de 317 839 € encaissé avant la fin d'année 2016. Ces recettes ayant été prévues au budget initial 2017, elles ont été titrées sur cet exercice, conformément à ce qui a été convenu avec l'agence comptable et le contrôle budgétaire. Les autres ventes portent sur de vieux véhicules et un bureau (11 079 €).

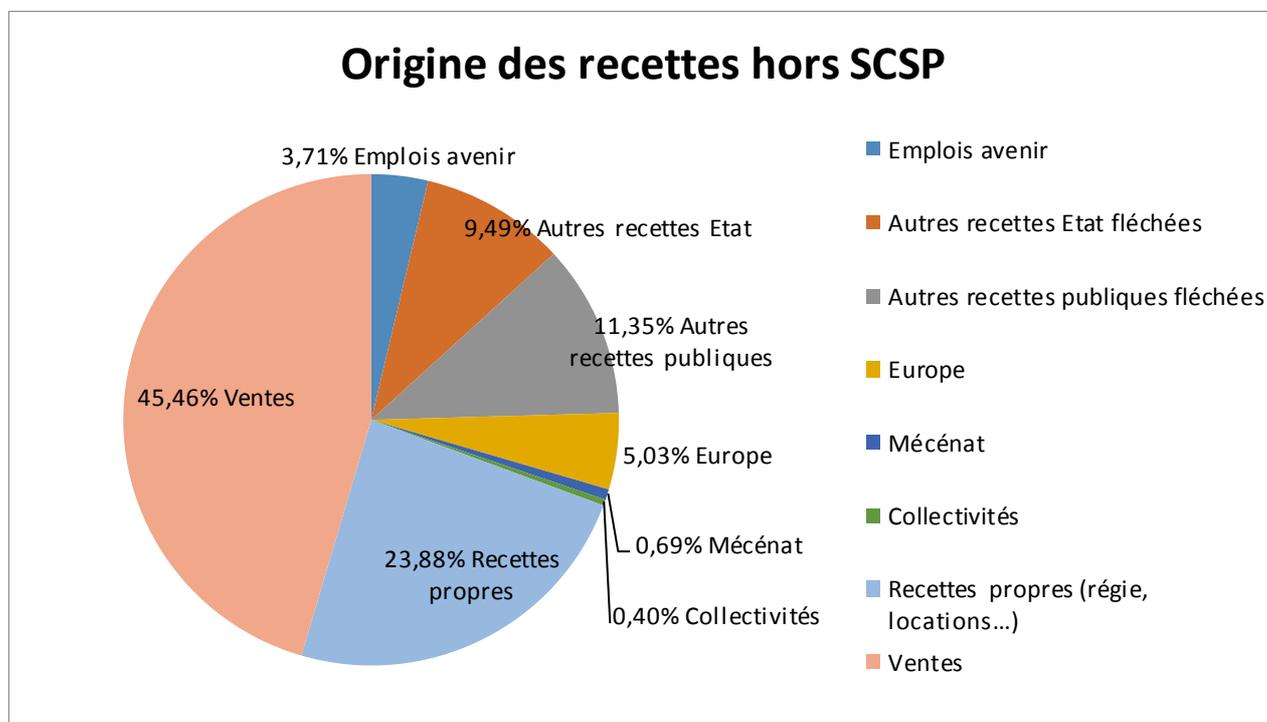
Les recettes encaissées se synthétisent de la manière suivante :

Nature/Objet	Recettes 2017
FONCTIONNEMENT	
SCSP	6 714 918,00 €
ASP Emplois avenir	26 844,80 €
Recettes propres (régie, locations, ventes...)	501 658,91 €
Fonds européens	
Forêts anciennes	36 380,32 €
Autres recettes Etat fléchées	
FNADT Mil'Ouv	27 797,55 €
FNADT Laubamac	24 438,98 €
FNADT Forêts anciennes	6 400,72 €
Autres recettes publiques fléchées	
Agence AG zéro pesticides	54 765,00 €
Agence AG animation écologique	7 454,98 €
Ipamac	7 894,00 €
AFB Géonature	12 000,00 €
Collectivités locales	
CD48	2 873,00 €
Mécénat	5 000,00 €
TOTAL FONCTIONNEMENT	7 428 426,26 €
INVESTISSEMENT	
Autres recettes Etat fléchées	
MEDDE Serreyrède	10 000,00 €
Europe	
Mécénat	
TOTAL INVESTISSEMENT	10 000,00 €
TOTAL GENERAL	7 438 426,26 €

L'origine des recettes peut être schématisée de la manière suivante :



Et :



5. Equilibre financier

Tableaux 4 et 5 GBCP.

Les éléments du tableau « équilibre financier » permettent de totaliser les opérations budgétaires ou non budgétaires ayant un impact, positif et/ou négatif, sur la trésorerie de l'établissement. Par différence entre les deux, on détermine la variation nette de trésorerie sur l'exercice.

A noter les différences entre les valeurs du tableau 4 ordonnateur et du tableau EFE du bilan de l'agence comptable dont les montants remontent via le logiciel AGE.

Le remboursement de l'avance de trésorerie accordée à Ipamac en 2016 (réglée sous forme d'une demande de paiement) fait l'objet d'un titre de recettes de 7 895 € et n'apparaît donc pas dans ces tableaux. Par contre, l'avance de trésorerie 2017 de 8 684 ,55€ y figure (demande de versement).

Le tableau des « opérations pour compte de tiers » fait apparaître :

- les subventions européennes reversées à l'école de Purpan dans le cadre du projet « forêt ancienne » (opérations pour compte de tiers cf. tableau 5 GBCP),
- le règlement versé à l'entreprise Beau TP pour la restauration de la lavogne du Creux du Sahut pour le compte du propriétaire et de l'exploitant. La subvention Natura 2000 attendue ne sera encaissée qu'en 2018,
- les opérations relatives à la TVA à reverser à l'Etat.

6. Situation patrimoniale

Tableau 6 GBCP.

Le compte financier fait apparaître un bénéfice de 311 471 €, une capacité d'autofinancement de 417 017 € et une augmentation du fonds de roulement de 474 845 €.

Les dépenses de personnel (tableau 2) et les charges de personnel (tableau 6) ne sont pas comptabilisées de la même manière. Les dépenses de personnel (tableau 2) comptabilisent l'ensemble de ces dépenses. En revanche, la taxe sur les salaires (325 286 € en 2017) n'est pas comptabilisée dans les charges de personnel (tableau 6) mais dans les charges de fonctionnement hors personnel.

Le fonctionnement autres que les charges de personnel inclut les charges de fonctionnement de l'année, les taxes sur salaires précédemment évoquées et les dotations aux amortissements (503 201 €).

Les autres produits incluent les reprises sur amortissement ainsi que les produits issus de cessions d'éléments d'actifs mentionnés au paragraphe 4. Certaines recettes titrées n'ont pas été encaissées (maison

du Mont Lozère, loyers...), ce qui implique des différences avec les recettes du tableau 2.

Concernant les immobilisations, le module logiciel IMMO-AGE a été livré durant l'année 2017. Il a permis de saisir les immobilisations 2016 et 2017 et de générer les écritures d'amortissement de fin d'année. Toutefois, la valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés depuis 2 ans sera régularisée en 2018 car cette écriture n'a pu être opérée dans le logiciel (pas de saisie possible de l'antériorité de la date de vente) en cette fin d'année 2017, ni remontée dans le bilan comptable.

L'année 2018 sera consacrée à :

- l'achèvement de l'apurement de l'actif et la fiabilisation des amortissements, en coordination avec l'agence comptable et sous couvert du contrôle financier pour ce qui concernera la régularisation des écritures à passer,
- l'achèvement de la mise à jour du référentiel technique du patrimoine immobilier.

Concernant l'investissement, les emplois incluent les dépenses de l'année, la création de nouveaux panneaux en régie (75 607 €). Les recettes liées aux cabanes pastorales ont été titrées en 2017 mais non encaissées (353 480 €).

Le niveau de fond de roulement se monte à 2 134 658,51 € et la trésorerie de fin d'année à 1 651 317,39 €.

7. Plan de trésorerie

Tableau 7 GBCP.

En fin d'année 2016, deux propriétés ont été vendues (Ventajols et pisciculture du Pont de Monvert), pour un montant de 317 839 € encaissé avant la fin d'année 2016. Ces recettes ayant été prévues au budget initial 2017, elles ont été titrées sur cet exercice, conformément à ce qui a été convenu avec l'agence comptable et le contrôle budgétaire. La trésorerie du tableau 7 fait apparaître ce montant en négatif au moins de janvier afin de compenser la prise en compte du titre de recette en cours d'année 2017, ce montant ayant été encaissé en trésorerie fin 2016.

Un décaissement non budgétaire de 39 424 € a été inscrit en décembre afin de retracer des opérations non budgétaires qui n'ont pu être identifiées avec l'agence comptable via le logiciel comptable.

Le niveau de trésorerie durant l'année 2017 n'a pas connu de période de tension. Le plan de trésorerie fait apparaître une variation de trésorerie annuelle de -267 465 €. La trésorerie de fin d'année permettra notamment de faire face aux dépenses restant à payer détaillées au paragraphe 3, auxquelles s'ajoutent les salaires de janvier 2018.

8. Opérations pluriannuelles

Tableaux 8 et 9 GBCP.

Les opérations pluriannuelles sont rappelées en préambule de la présente note.

Le tableau 8 permet le suivi des opérations pluriannuelles liées aux recettes fléchées en retraçant l'exécution passée et prévisionnelle s'agissant de l'encaissement des recettes et des dépenses afférentes.

Il reprend donc les recettes fléchées inscrites au tableau des autorisations budgétaires et une partie des dépenses qui y sont également inscrites : celles contribuant à la réalisation d'une opération financée, au moins partiellement, par recettes fléchées.

Le tableau 9 retrace la réalisation des opérations pluriannuelles, dont des opérations fléchées, tant en recettes qu'en dépenses.

Rappel des opérations fléchées actuellement menées par l'établissement (tableau 9 GBCP) :

Opération	Démarrage/Fin	Organismes financeurs
Life Mil'Ouv : les milieux ouverts pastoraux du Massif Central ont de la ressource, partageons les savoirs pour préserver la biodiversité.	2014/2016	LIFE+ Europe FNADT Massif Central
Plan d'actions pour la préservation des forêts anciennes	2016/2018	FEDER Europe FNADT Massif Central
AMI Dynamic Bois : programme de communication et d'animation pour favoriser l'acceptabilité de l'activité forestière	2015/2017	ADEME
Etude de conception d'un programme d'équipement : écomusée du Pont-de-Monvert	2016/2017	Conseil départemental 48 Leader Europe
Laubamac : consolider et développer les filières de lauziers et bâtisseurs en pierre sèche du Massif Central	2016/2019	FNADT Massif Central
Life Gypconnect : restauration des connections entre les populations de Gypaètes barbus des Pyrénées et des Alpes	2016/2021	Life Europe
Zéro pesticides en milieux agricoles : réalisation de diagnostics communaux	2016/2019	Agences de l'eau Rhône Méditerranée Corse et Adour Garonne
Actions en faveur de projets favorisant l'accessibilité pour le public handicapé	Dotation annuelle sur dossiers	Mécénat GMF
Approches territoriales intégrées	2014/2020	FEDER FSE IEJ Région Languedoc Roussillon
Construction de 5 cabanes pastorales	2016/2017	FEADER Europe Région Languedoc Roussillon
Agrandissement de la boutique paysanne Terres d'Aigoual – Maison de l'Aigoual – Col de la Serreyrède	2017/2018	Conseil départemental 30 Leader Europe MEDDE
Pôle de pleine nature	Contrats territoriaux 2018-2020	Conseil départemental 48 Région Occitanie
Maison du tourisme et du Parc national à Florac - Scénographie et boutique	2018/2019	MEDDE
Module d'export géonature - AFB	2017/2018	AFB

9. Extractions de la comptabilité analytique

Actions du plan d'actions	CP Consommés
	7 314 782,24
ACT-110	382,75
ACT-532	3 353,12
ACT-500	41 438,22
ACT-141	30 412,25
ACT-142	43 039,85
ACT-322	4 964,40
ACT-321	6 472,87
ACT-614	1 934,07
ACT-712	83 267,67
ACT-200A	27,50
ACT-420B	41 863,59
ACT-420A	103 617,94
ACT-431B	0,00
ACT-343	93 600,00
ACT-132	386,14
ACT-541	8 476,30
ACT-133	1 500,00
ACT-143	22 499,42
ACT-231	1 300,00
ACT-510B	21 226,58
ACT-LSG	730 378,20
ACT-RH	5 233 698,49
ACT-120A	9 920,14
ACT-223C	8 246,40
ACT-724	19 110,50
ACT-100	34 265,44
ACT-600	1 425,86
ACT-134	15 779,24
ACT-140	10 103,04
ACT-421	21 926,42
ACT-213	3 500,00
ACT-220	52 774,41
ACT-300	2 282,60
ACT-622	3 275,00
ACT-731A	13 353,03
ACT-710	20,00
ACT-720	19 896,50
ACT-221A	8 517,20
ACT-221B	61 783,96
ACT-223B	11 599,24
ACT-515	262 632,50
ACT-423	46 951,14
ACT-620	765,62
ACT-731B	2 779,75
ACT-621	13 477,00
ACT-730	61 713,32
ACT-732	85 772,73
ACT-814	4 512,84
ACT-510A	32 079,90
ACT-120B	4 890,00
ACT-811	27 589,10

Situation géographique	CP Consommés
	7 314 782,24
AIGOUAL	308 798,90
VALLEESCEVENOLES	150 465,39
SIEGE	5 699 404,11
	0,00
BASSESCEVENNES	38 500,73
TOUTPARC	636 555,39
CAUSSESGORGES	111 865,26
MONTLOZERE	369 192,46

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 ETP	76,5	5,7	82,2
Autorisation d'emplois rémunérés par l'organisme en ETPT	86,8	5,7	92,5

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	ETP	masse salariale
	ETPT	ETP	masse salariale	ETPT	ETP	masse salariale			
EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME (1 + 2 + 3)	86,612	76,501	5 079 460,43 €	4,59	5,6	143 420,08 €	59,424	51,101	5 222 880,51 €
1 - TITULAIRES	31,778	31	1 817 054,43 €	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €
* Titulaires État (emplois et crédits inscrits au budget de l'organisme et actes de gestion, dont CAP, déconcentrés dans l'organisme)	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €
* Titulaires organisme (corps propre)	31,778	31	1 817 054,43 €	0	0	0,00 €	31,778	31	1 817 054,43 €
- en fonction dans l'organisme :	31,778	31	1 817 054,43 €	0	0	0,00 €	31,778	31	1 817 054,43 €
. Titulaires État détachés sur emploi dans un corps organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €
. Titulaires de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	31,778	31	1 817 054,43 €	0	0	0,00 €	31,778	31	1 817 054,43 €
- en fonction dans une autre personne morale :	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €			
. Emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme - MAD sortantes non remboursées	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €			
. Emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme- MAD sortantes remboursées	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €			
2 - NON TITULAIRES	54,834	45,501	3 096 036,18 €	2,09	1,6	105 685,36 €	56,924	47,101	3 201 721,54 €
* Non titulaires de droit public	54,834	45,501	3 096 036,18 €	2,09	1,6	105 685,36 €	56,924	47,101	3 201 721,54 €
- en fonction dans l'organisme :	54,834	45,501	3 096 036,18 €	2,09	1,6	105 685,36 €	56,924	47,101	3 201 721,54 €
. Contractuels sous statut :	13,288	11,201	730 033,17 €	1,47	1,6	80 916,42 €	14,758	12,801	810 949,59 €
δCDI	6,833	6,701	341 983,22 €	0,47	0,6	39 662,57 €	7,303	7,301	381 645,79 €
δCDD	6,455	4,5	388 049,95 €	1	1	41 253,85 €	7,455	5,5	429 303,80 €
. Contractuels hors statut :	11,804	5	307 593,22 €	0,62	0	24 768,94 €	12,424	5	332 362,16 €
δCDI	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €
δCDD	11,804	5	307 593,22 €	0,62	0	24 768,94 €	12,424	5	332 362,16 €
. Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	29,742	29,3	2 058 409,79 €	0	0	0,00 €	29,742	29,3	2 058 409,79 €
- en fonction dans une autre personne morale :	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €			
. Emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme - MAD non remboursées	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €			
. Emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme - MAD remboursées	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €			
* Non titulaires de droit privé	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €
- en fonction dans l'organisme :	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €
δCDI	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €
δCDD	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €
- en fonction dans une autre personne morale	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €
. Emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme - MAD non remboursées	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €			
. Emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme - MAD remboursées	0	0	0,00 €	0	0	0,00 €			
3 - CONTRATS AIDES				2,5	4	37 734,72 €	2,5	4	37 734,72 €
EMPLOIS REMUNERES PAR D'AUTRES PERSONNES MORALES (4 + 5)							0	0	0,00 €
4 - EMPLOIS REMUNERES PAR L'ETAT							0	0	0,00 €
* Titulaires de l'État mis à disposition de l'organisme et non remboursés à l'État (emplois et crédits inscrits au budget de l'Etat)							0	0	0,00 €
* Titulaires de l'État mis à disposition de l'organisme et remboursés à l'État (emplois et crédits inscrits au budget de l'Etat)							0	0	0,00 €
* Contractuels de l'État mis à disposition de l'organisme et non remboursés à l'État (emplois et crédits inscrits au budget de l'Etat)							0	0	0,00 €
* Contractuels de l'État mis à disposition de l'organisme et remboursés à l'État (emplois et crédits inscrits au budget de l'Etat)							0	0	0,00 €
5 - EMPLOIS REMUNERES PAR D'AUTRES COLLECTIVITES OU ORGANISMES							0	0	0,00 €
* Agents mis à disposition de l'organisme et non remboursés à la collectivité ou organisme employeur							0	0	0,00 €
* Agents mis à disposition de l'organisme et remboursés à la collectivité ou organisme employeur							0	0	0,00 €
6 - AUTRES ELEMENTS DE MASSE SALARIALE			166 369,82 €						166 369,82 €
Autres rémunérations : allocation de retour à l'emploi			143 398,47 €						143 398,47 €
Action sociale et œuvres sociales (compte comptable 647)			14 945,29 €						14 945,29 €
Autres indemnités			8 026,06 €						8 026,06 €

TABLEAU 2
Autorisations budgétaires

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

DEPENSES									RECETTES				
	Autorisations d'engagement (AE)				Crédits de paiement (CP)								
	BI 2017	BR2 2017	Variation BR/CF	CF 2017	BI 2017	BR2 2017	Variation BR/CF	CF 2017	BI 2017	BR2 2017	Variation BR/CF	CF 2017	
Personnel	5 224 368	5 295 000	- 74 219	5 220 781	5 224 368	5 295 000	- 72 119	5 222 881	7 212 597	7 196 866	46 556	7 243 422	Recettes globalisées
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	<i>923 783</i>	<i>923 783</i>	- 72 034	<i>851 749</i>	<i>923 783</i>	<i>923 783</i>	- 72 034	<i>851 749</i>	<i>6 714 918</i>	<i>6 714 918</i>	-	<i>6 714 918</i>	Subvention pour charges de service public
									<i>26 399</i>	<i>26 645</i>	200	<i>26 645</i>	Autres financements de l'Etat
													Fiscalité affectée
Fonctionnement	1 228 745	1 136 950	- 128 825	1 008 125	1 282 326	1 258 401	- 178 728	1 079 673					Autres financements publics
									<i>471 280</i>	<i>455 303</i>	<i>46 356</i>	<i>501 659</i>	Recettes propres
Intervention	273 580	443 817	- 4 698	439 119	573 580	514 191	- 83 365	430 826					
Investissement	796 000	936 572	- 101 293	835 279	699 809	916 109	- 328 883	587 226	659 088	538 155	- 343 150	195 005	Recettes fléchées*
									<i>106 279</i>	<i>69 339</i>	- 702	<i>68 637</i>	Financements de l'Etat fléchés
									<i>547 309</i>	<i>461 566</i>	- 340 199	<i>121 367</i>	Autres financements publics fléchés
									<i>5 500</i>	<i>7 250</i>	- 2 250	<i>5 000</i>	Recettes propres fléchées
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	7 522 693	7 812 339	- 309 035	7 503 304	7 780 083	7 983 701	- 663 095	7 320 606	7 871 685	7 735 021	- 296 595	7 438 426	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)					91 602	-		117 820	-	248 680	- 248 680	-	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

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

TABLEAU 3
Dépenses par destination - Recettes par origine

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination (obligatoire)

Les axes de destination, décidés en commun accord avec les tutelles, sont propres à l'organisme.

Budget	DEPENSES									
	Personnel		Fonctionnement		Intervention (le cas échéant)		Investissement		Total	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE (A)	CP (B)
1 Produire et diffuser les connaissances sur le patrimoine du territoire		-	60 745,88	61 413,17	-	-	612,00	7 765,80	61 357,88	69 178,97
1-1 Acquisition de connaissances			52 453,44	52 899,84			612,00	7 765,80	53 065,44	60 665,64
1-2 Administration et diffusion des connaissances			4 292,44	4 513,33					4 292,44	4 513,33
1-3 Contribution à des programmes de recherche			4 000,00	4 000,00					4 000,00	4 000,00
2 Protéger et restaurer un patrimoine naturel, culturel et paysager exceptionnel		-	34 379,25	30 779,25	-	-	-	-	34 379,25	30 779,25
2-1 Surveillance du territoire et des usages									-	-
2-2 Activités de gestion et de restauration de population, d'espèces et de milieux			34 379,25	30 779,25					34 379,25	30 779,25
2-3 Activités de gestion et de restauration de patrimoines culturels et paysagers									-	-
3 Accompagner les acteurs du territoire dans une logique de développement durable		-	137 879,84	224 564,59	297 468,00	149 892,99	335 234,00	275 495,36	770 581,84	649 952,94
3-1 Agriculture			2 351,30	23 942,30	33 664,00	4 076,86	153 122,50	262 026,40	189 137,80	290 045,56
3-2 Sylviculture			21 680,66	46 558,37	-	1 556,00	182 111,50	11 668,96	203 792,16	59 783,33
3-3 Accompagnement des acteurs sur le tourisme, loisirs et accès à la nature			19 995,00	19 995,00	80 000,00	62 691,92		1 800,00	99 995,00	84 486,92
3-4 Accompagnement des acteurs sur la chasse et la pêche de loisir			1 467,12	2 916,44	23 150,00	5 100,84			24 617,12	8 017,28
3-5 Accompagnement des acteurs sur l'aménagement cadre de vie et urbanisme			75 547,52	20 184,08	136 234,00	60 967,14			211 781,52	81 151,22
3-6 Accompagnement des acteurs sur la valorisation des patrimoines culturels et des savoirs-faire artisanaux					24 420,00	15 500,23			24 420,00	15 500,23
3-7 Pêche professionnelle en milieu marin									-	-
3-8 Accompagnement des acteurs sur la gestion de la ressource en eau			5 274,04	96 982,60					5 274,04	96 982,60
3-9 Accompagnement des acteurs sur la transition énergétique et changements climatiques									-	-
3-10 Autres actions de développement durable (déchets, APA, santé...)			11 564,20	13 985,80					11 564,20	13 985,80
4 Faire connaître le patrimoine et accueillir les visiteurs		-	162 954,29	170 933,02	-	-	249 538,53	143 253,88	412 492,82	314 186,90
4-1 Sensibilisation, animation, éducation aux enjeux de la préservation des patrimoines de ces territoires – <i>public scolaire</i>			4 455,90	4 455,90					4 455,90	4 455,90
4-2 Sensibilisation, animation, accueil, éducation aux enjeux de la préservation des patrimoines de ces territoires – <i>tous publics</i>			11 557,72	10 957,72					11 557,72	10 957,72
4-3 Réalisation et gestion d'infrastructures d'accueil du public			73 640,58	86 613,15			249 538,53	143 253,88	323 179,11	229 867,03
4-4 Outils de communication de l'EPPN			73 300,09	68 906,25					73 300,09	68 906,25
5 Piloter la politique du Parc national		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5-1 Animation et évaluation de la charte									-	-
5-2 Contribution aux politiques régionales et nationales de développement durable et de protection des patrimoines									-	-
5-3 Contribution aux politiques européennes et internationales									-	-
6 Gérer l'établissement public	5 220 780,66	5 222 880,51	612 165,84	591 983,21	141 651,13	280 933,13	249 894,17	160 711,14	6 224 491,80	6 256 507,99
6-1 Management général			13 987,00	13 771,00					13 987,00	13 771,00
6-2 Gestion financière					5 122,11	2 502,11			5 122,11	2 502,11
6-3 Fonctionnement général de l'établissement			598 178,84	578 212,21	136 529,02	278 431,02	249 894,17	160 711,14	984 602,03	1 017 354,37
6-4 Gestion des ressources humaines	5 220 780,66	5 222 880,51							5 220 780,66	5 222 880,51
TOTAL	5 220 780,66	5 222 880,51	1 008 125,10	1 079 673,24	439 119,13	430 826,12	835 278,70	587 226,18	7 503 303,59	7 320 606,05

SOLDE BUDGETAIRE (excédent) D1 = C - B **117 820,21**

Tableau des recettes par origine (facultatif)

Les axes d'origine, décidés en commun accord avec les tutelles, sont propres à l'organisme.

Budget	RECETTES								
	Recettes globalisées					Recettes fléchées			Total (C)
	Subvention pour charges de service public	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres	Financement de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées	
Fonds européens							36 380,32		36 380,32
Ministères (hors MEDDE)		26 844,80				68 637,25			95 482,05
MEDDE - Ministère de l'écologie	6 714 918,00						12 000,00		6 726 918,00
Autres fonds publics							70 113,98		70 113,98
Collectivités locales							2 873,00		2 873,00
Recettes diverses de l'établissement					501 658,91			5 000,00	506 658,91
TOTAL	6 714 918,00	26 844,80	-	-	501 658,91	68 637,25	121 367,30	5 000,00	7 438 426,26

SOLDE BUDGETAIRE (déficit) D2 = B - C **-**

TABLEAU 4
Equilibre financier

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS				
	BI 2017	BR2 2017	Variation BR/CF	CF 2017
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	-	248 680	- 248 680	-
<i>dont Budget Principal</i>				
<i>dont Budget Annexe</i>				
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1) Nouvelle avance de trésorerie IPAMAC (DV2017000349)		8 685		8 685
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	27 755	42 820	20 665	48 420
Autres décaissements non budgétaires (e1)		115788		39 424
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	27 755	415 973	- 228 015	96 529
ABONDEMENT de la trésorerie (I)=(2) - (1)	104 856		215 462	-
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***</i>				-
<i>dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)</i>	104 856		215 462	249 362
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	132 611	415 973	- 12 553	96 529

	BI 2017	BR2 2017	Variation BR/CF	CF 2017		
91 602	-	-	-	117 820	Solde budgétaire (excédent) (D1)*	
					<i>dont Budget Principal</i>	
					<i>dont Budget Annexe</i>	
13 254	13 254	-	13 254	-	Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2) Remboursement avance de trésorerie Ipamac (Titre 2017000037 donc comptabilisé en recettes)	
27 755	39 345	701	28 456	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**		
-	317 839	-	317 212	Autres encaissements non budgétaires (e2) Régularisation ventes propriétés (encaissement fin 2016, comptabilisation 2017)		
132 611	-	265 240	-	12 553	- 170 936	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)
-	681 213	-	267 465	PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)		
257 657	217 687	516 826	dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***			
	463 526	-	dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)			
132 611	415 973	-	12 553	96 529	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 5
Opérations pour compte de tiers

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Débit (c1)	Crédit (c2)
<u>Opération 1</u>	C 46782	Premier acompte versé à l'école d'ingénieurs Purpan (cf. convention) DV2017000318	19 089,15	
Préservation forêts anciennes	C 46781	Encaissement de la subvention OD2017000341		19 089,15
<u>Opération 2</u>	C 46782	Paiement de l'entreprise pour le compte du propriétaire DV2017000317	20 960,20	
Restauration de lavogne Creu de Sahut	C 46781	Encaissement de la subvention Demande de solde faite fin 2017. Encaissement en 2018		-
<u>Opération 3</u>				
TVA	C 445		8 370,77	9 367,00
TOTAL			48 420,12	28 456,15

(c1) et (c2) étant repris au tableau "Equilibre financier"

N.B. : Dans l'hypothèse d'un écart entre les crédits et les débits d'un même compte, l'opération concernée devra faire l'objet d'une explication spécifique.

TABLEAU 6
Situation patrimoniale

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES					PRODUITS				
	BI 2017	BR2 2017	Variation BR/CF 2017	CF 2017		BI 2017	BR2 2017	Variation BR/CF 2017	CF 2017
Personnel	5 224 368	5 295 000	-312 011	4 912 357	Subventions de l'Etat	6 847 596	6 800 902	-120 678	6 726 918
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	923 783	923 783	-72 034	851 749	Fiscalité affectée			0	
Fonctionnement autre que les charges de personnel	1 703 253	1 719 328	250 923	1 954 176	Autres subventions	136 150	99 336	79 531	215 680
Intervention (le cas échéant)	573 580	514 191	-145 754	427 826	Autres produits	535 016	522 479	128 216	663 232
TOTAL DES CHARGES (1)	7 501 201	7 528 519	-206 842	7 294 359	TOTAL DES PRODUITS (2)	7 518 762	7 422 717	87 068	7 605 830
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	17 561	0	293 910	311 471	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	0	105 801	0	0
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	7 518 762	7 528 519	87 068	7 605 830	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	7 518 762	7 528 519	87 068	7 605 830

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	BI 2017	BR2 2017	Variation BR/CF 2017	CF 2017
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	17 561	-105 801	293 910	311 471
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	420 927	460 927	82 094	503 021
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	67 177	67 177	1 381	68 558
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés				
- produits de cession d'éléments d'actifs	317 839	320 659	11 079	328 918
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs				
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	53 472	-32 710	363 545	417 017

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

EMPLOIS					RESSOURCES				
	BI 2017	BR2 2017	Variation BR/CF 2017	CF 2017		BI 2017	BR2 2017	Variation BR/CF 2017	CF 2017
Insuffisance d'autofinancement	0	32 710	0	0	Capacité d'autofinancement	53 472	0	363 545	417 017
Investissements	699 809	916 109	-73 924	625 884,74	Financement de l'actif par l'État				10 000
					Financement de l'actif par des tiers autres que l'État				353 480
					Autres ressources (ventes)	714 173	700 139	-385 255	328 918
Remboursement des dettes financières (nouvelle avance de trésorerie IPAMAC)		8 685		8 685	Augmentation des dettes financières (remboursement avance de trésorerie (pamac))		13 254		
TOTAL DES EMPLOIS (5)	699 809	957 504	-73 924	634 569	TOTAL DES RESSOURCES (6)	767 645	713 393	-21 711	1 109 414
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	67 836	0	52 214	474 845	Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	0	244 111	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				
	CF2016	BI 2017	BR2 2017	Variation BR/CF 2017	CF 2017
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	21 248	67 836	-244 111	407 009	474 845
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRÉSORERIE)	-454 116	-37 020	437 102	779 330	742 310
Variation de la TRÉSORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	475 364	104 856	-681 213	-372 321	-267 465
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	1 659 814	1 727 650	1 415 703	407 009	2 134 659
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-258 968	-295 988	141 114	779 439	483 451
Niveau final de la TRÉSORERIE	1 918 782	2 023 638	1 237 569	-372 431	1 651 207

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

TABLEAU 7
Plan de trésorerie 2017

Les case contenant des tirets sont complétées automatiquement par des formules.

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de trésorerie annuelle
(1) SOLDE INITIAL (début de mois)	1 918 783	1 173 481	2 333 844	1 779 521	3 379 760	2 407 539	1 865 052	3 272 017	2 773 467	2 663 170	2 004 856	2 121 279	27 692 768
ENCAISSEMENTS													
Recettes budgétaires globalisées	2 220	1 687 518	7 651	1 695 452	6 424	3 946	2 043 097	12 266	10 906	32 349	1 154 179	587 413	7 243 422
Subvention pour charges de service public		1 678 730		1 678 730			1 678 730				1 119 152	559 576	6 714 918
Autres financements de l'État - Emplois avenir	2 220	2 220	2 220	2 220	2 220	2 220	2 220	2 220	2 220	2 220	2 220	2 420	26 844,80
Fiscalité affectée													-
Autres financements publics							Dont ventes propriétés fin 2016 317 839 € et Ipamac forêts anciennes RH			Dont IPAMAC VTT RH			-
Recettes propres		6 567	5 431	14 502	4 203	1 726	362 147	10 046	8 686	30 129	32 806	25 417	501 658,91
Recettes budgétaires fléchées	-	-	7 894	-	-	6 401	10 000	36 380		68 666	41 209	24 455	195 005
Financements de l'État fléchés					FNADT forêts anciennes →	6 401	10 000	← Etat boutique paysanne	FNADT Laubamac et Mil'Ouv →	52 237	Agence animation continuité écol. ↓		68 637
Autres financements publics fléchés			IPAMAC VTT	7 894				36 380		16 430	41 209	19 455	121 367
Recettes propres fléchées							Europe forêts anciennes ↗			↑ Agence zéro pesticides + CD48 écomusée ↗	+ avance Géonature ↗	5 000	5 000
Opérations non budgétaires	-	317 839	-	-	-	-	-	19 089	-	-	-	GMF matériel ↑ handicapé	-
Emprunts : encaissements en capital													-
Prêts : encaissement en capital													-
Dépôts et cautionnements													-
Opérations gérées en comptes de tiers :	-	317 839	-	-	-	-	-	19 089	-	-		Compte 44551: TVA à décaisser solde créditeur	1 623
- TVA encaissée												996	996
- Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements							Europe 1er acompte Purpan	19 089				Compte 4713 : recettes perçues avant titre	19 089
- Autres encaissements d'opérations non budgétaires	-	317 839										627	317 212
A. TOTAL	- 315 619	1 687 518	15 545	1 695 452	6 424	10 347	2 053 097	67 736	10 906	101 015	1 195 387	613 491	7 141 299
DECAISSEMENTS													
Dépenses liées à des recettes globalisées	429 683	489 293	537 286	91 791	965 983	488 399	604 863	562 509	46 703	659 828	1 000 159	917 696	6 794 194
Personnel	411 713	423 901	401 431	9 508	819 258	424 904	473 091	431 001	19 102	463 381	888 068	457 523	5 222 881
Fonctionnement	17 970	61 444	79 344	62 079	55 334	52 249	80 344	44 371	26 948	89 279	76 623	236 267	882 253
Intervention			53 809	14 689	88 296	8 376	Dont fab* panneaux ↓	87 137		79 618	34 604	64 297	430 826
Investissement		Copieurs	3 948	2 702	5 515	3 095	2 870	51 428		653	27 550	864	258 234
Dépenses liées à des recettes fléchées	-	37 862	32 582	3 421	12 661	64 435	41 269	3 777	74 500	71 727	57 846	126 332	526 413
Personnel							Zéro pesticides			Zéro pesticides	Fin Mil'Ouv		-
Fonctionnement		Ecomusée fin tranche ferme	12 678		Sentier Aire de Côte + cabanes		23 400	27 186	← Zéro pesticides + Laubamac	14 242	42 494	34 773	42 647
Intervention			Fin 4 cabanes		Cabanes				Boutique paysanne	↓ Cabane pastorale	↓ 5ème cabane + Life Gypa + Serreyrède + panneaux		-
Investissement		4 cabanes →	25 184	32 582	3 421	12 661	41 035	14 083	3 777	60 258	29 233	23 073	83 685
Opérations non budgétaires	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27 774	20 960	39 424	88 158
Emprunts : remboursements en capital							boutique paysanne ↗ + forêts anciennes						-
Prêts : décaissements en capital										Avance trésorerie → Ipamac forêt ancienne	8 685		8 685
Dépôts et cautionnements													-
Opérations gérées en comptes de tiers :	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 089	20 960	39 424	79 473
- TVA décaissée													-
- Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements									Europe 1er acompte Purpan →	19 089	20 960		40 049
- Autres décaissements d'opérations non budgétaires											Lavogne Creux de Sahut Beau TP ↑	39 424	39 424
B. TOTAL	429 683	527 155	569 868	95 212	978 645	552 834	646 132	566 286	121 203	759 329	1 078 965	1 083 452	7 408 765
(2) SOLDE DU MOIS = A - B	- 745 302	1 160 363	- 554 323	1 600 240	- 972 221	- 542 487	1 406 965	- 498 550	- 110 297	- 658 313	116 422	- 469 961	267 465
SOLDE CUMULE (1) + (2)	1 173 481	2 333 844	1 779 521	3 379 760	2 407 539	1 865 052	3 272 017	2 773 467	2 663 170	2 004 856	2 121 279	1 651 317,39	

Variation de trésorerie correspondant à celle du tableau d'équilibre financier (I) ou (II)

TABLEAU 8
Opérations liées aux recettes fléchées

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Antérieures à 2017 non dénouées	Exécution 2017	Prévision 2018	Prévision 2019 et suivantes	Prévision 2020 et suivantes	TOTAL
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)		-149 384 €	-274 455 €	-174 313 €	-581 782 €	
Recettes fléchées (b)	36 620 €	195 005 €	788 983 €	305 233 €	0 €	1 325 840 €
Financements de l'État fléchés		68 637 €	100 834 €	70 774 €		240 245 €
Autres financements publics fléchés	36 620 €	121 367 €	688 149 €	234 459 €		1 043 975 €
Recettes propres fléchées		5 000 €				5 000 €
Dépenses sur recettes fléchées CP (c)	186 004 €	711 831 €	762 056 €	762 056 €	0 €	2 421 947 €
Personnel						
AE=CP		180 306 €	73 039 €	73 039 €		326 384 €
Fonctionnement						
AE		122 457 €	8 000 €	8 000 €		138 457 €
CP	81 621 €	207 620 €	87 033 €	87 033 €		381 687 €
Intervention						
AE						
CP						
Investissement						
AE		494 901 €	451 800 €	451 800 €		1 398 501 €
CP	104 383 €	323 905 €	601 984 €	601 984 €		1 527 872 €
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	-149 384 €	-516 826 €	26 927 €	-456 823 €	0 €	-1 096 10€

Solde budgétaire N repris au tableau "Equilibre financier" en (a)

Au cas où l'organisme utilise ce tableau pour un suivi individuel par opération, cette seconde partie permet de vérifier l'équilibre final de chaque opération.

Autofinancement des opérations fléchées (d)		391 756	73 216	49 354		514 325
Opérations de trésorerie (décaissements) financées par recettes fléchées (e)						0
Position de financement des opérations fléchées en fin d'exercice (a) + (b) - (c) + (d) - (e)	-149 384 €	-274 455 €	-174 313 €	-581 782 €	-581 782 €	581 782 €

TABLEAU 9
Opérations pluriannuelles - Exécution

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Suivi par opération (ou par regroupement d'opérations) des autorisations d'engagement, des crédits de paiement et des recettes

A - Prévission d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement

Opération	Nature	Prévission	Exécution N						Prévission N+1 et suivantes		
		Coût total de l'opération (1)	AE consommées les années antérieures à N (2)	AE consommées en N (3)	TOTAL des AE consommées (4) = (2) + (3)	CP consommés les années antérieures à N (5)	CP consommés en N (6)	TOTAL des CP consommés (7) = (5) + (6)	Reste à payer (8) = (4) - (7)	Solde à engager (9) = (1) - (4)	Solde à payer (10) = (1) - (7)
Fonctionnement général établissement¹											
Fournitures admin.	Fonctionnement	60 000	14 109	12 907	27 016	14 109	12 907	27 016	0	10 000	10 000
Enlèvements déchets	Fonctionnement	26 924	8 821	4 281	13 103	8 821	4 281	13 103	0	5 000	5 000
Nettoyage locaux	Fonctionnement	129 243	39 383	20 477	59 860	39 383	20 477	59 860	0	30 000	30 000
Plaquettes bois	Fonctionnement	105 681	35 184	15 312	50 496	35 184	15 312	50 496	0	20 000	20 000
Maintenance copieurs (toutes maintenances en n+1)	Fonctionnement	93 461	26 500	5 461	31 961	26 500	5 461	31 961	0	35 000	35 000
Total Op.1		415 310	97 498	58 439	182 437	123 998	58 439	182 437	-	100 000	100 000
Outils de communication de l'EPPNC¹											
Vidéos pour site Internet	Fonctionnement	27 470	10 002	2 466	12 468	10 002	2 466	12 468	0	5 000	5 000
Traductions	Fonctionnement	37 804	13 464	4 876	18 340	13 464	4 876	18 340	0	6 000	6 000
Impression magazine	Fonctionnement	145 849	55 480	17 389	72 869	55 480	17 389	72 869	0	17 500	17 500
Total Op.2		211 123	78 946	24 731	103 677	78 946	24 731	103 677	-	28 500	28 500
Infrastructures d'accueil du public											
Boutique paysanne Mont Aigoual	Investissement (marché)	145 000	0	159 055	159 055	0	31 871	31 871	127 184		127 184
Maison du Parc	Investissement (marché)	220 000	0	0	0	0	0	0	0	220 000	220 000
Ecomusée Mont Lozère	Investissement (marché)	10 572	10 572	0	10 572	0	10 572	10 572	0		
	Fonctionnement (marché)	29 166	29 166	0	29 166	16 488	12 678	29 166	0		
Total Op.3		404 738	39 738	159 055	198 793	16 488	55 121	71 609	127 184	220 000	347 184
Agriculture											
Projet Life Mil'Ouv	Personnel	116 848	116 848	58 424	175 272	116 848	58 424	175 272	0		
	Fonctionnement (marché)	155 895	155 895	0	155 895	118 952	21 141	140 093	0		
Total Op.4		272 743	272 743	58 424	331 167	235 800	79 565	315 365	-	-	-
Agriculture											
Cabannes pastorales	Investissement (marché)	659 363	506 240	153 123	659 363	395 043	262 026	657 070	0		
Total Op.5		659 363	506 240	153 123	659 363	395 043	262 026	657 070	-	-	-
Sylviculture											
Préservation forêts anciennes	Personnel	103 367	45 079	45 079	90 158	45 079	45 079	90 158	0	13 209	13 209
	Fonctionnement	75 958	61 002	11 456	72 458	34 305	29 235	63 540	8 918	0	9 000
	Investissement	428 800	0	182 112	182 112	0	11 669	11 669	170 443	223 800	246 800
Acceptabilité de l'exploitation forestière	Personnel	6 800	6 800	0	6 800	4 880	1 920	6 800	0		
	Fonctionnement	35 500	32 055	5 266	37 321	22 056	15 265	37 321	0		
Total Op.6		650 425	38 855	243 913	388 849	26 936	103 168	209 488	179 361	237 009	269 009
Aménagement											
Laubamac	Personnel	170 408	0	56 803	56 803	0	56 803	56 803	0	56 803	56 803
	Fonctionnement (marché/convention)	75 000	0	75 548	75 548	0	20 184	20 184	55 363		55 363
	Investissement	4 000								4 000	4 000
Total Op.7		245 408	-	132 351	132 351	-	76 987	76 987	55 363	60 803	116 166
Eau											
Zéro pesticides	Personnel	23 027	0	20 000	20 000	0	20 000	20 000	0	3 027	3 027
	Fonctionnement (marché)	93 600	93 600	0	93 600	0	93 600	93 600	0		
Total Op.8		116 627	93 600	20 000	113 600	-	113 600	113 600	-	3 027	3 027
Connaissances espèces et milieux											
Projet Life Gypconnect	Investissement	40 500	36 027	612	36 639	28 873	7 766	36 639	0	4 000	4 000
	Fonctionnement	20 000	1 366	10 627	11 994	1 366	10 627	11 994	0	8 000	8 000
Géonature ObsOcll	Fonctionnement	19 560	0	19 560	19 560	0	4 890	4 890	14 670	0	14 670
Total Op.9		80 060	37 393	30 799	68 192	30 239	23 283	53 522	14 670	12 000	26 670
Interventions											
Subventions au territoire	Interventions	1 596 251	853 437	417 814	1 271 251	458 862	430 826	889 688	381 562	325 000	420 580
Total Op.10		1 596 251	853 437	417 814	1 271 251	458 862	430 826	889 688	381 562	325 000	420 580
	Ss total personnel	420 450	168 727	180 306	349 033	166 807	182 226	349 033	-	73 039	73 039
	Ss total fonctionnement	1 131 112	549 529	205 628	781 656	396 112	290 791	686 903	78 952	136 500	215 533
	Ss total intervention	1 596 251	853 437	417 814	1 271 251	458 862	430 826	889 688	381 562	325 000	420 580
	Ss total investissement	1 508 235	552 839	494 901	1 047 740	423 916	323 905	747 821	297 626	451 800	601 984
TOTAL		4 656 048	2 124 531	1 298 649	3 449 680	1 445 697	1 227 747	2 673 445	758 140	986 339	1 311 136

Marchés à bons de commande, contrats copieurs
Opérations fléchées
Opérations terminées

Le total de restes à payer de 758 140 € diffère de la différence AE - CP car deux opérations s'achèvent avec des CP inférieurs au AE engagées (Milouv et cabanes pastorales)

B - Prévissions de recettes

Opération	Nature	Prévission	Prévission N		Prévissions en N+1 et suivantes		
		Financement de l'opération (11)	Encaissements des années antérieures à N (12)	Encaissements réalisés en N (13)	Encaissements prévus en N+1 (14)	Encaissements prévus en N+2 (15)	Encaissements prévus > N+2 (16)
Boutique paysanne Mont Aigoual	Financement de l'Etat*	10 000		10 000			
	Autres financements publics**	101 697			101 697		
	Autres financements***	33 303		33 303			
Total Op.3		145 000	-	43 303	101 697	-	-
Maison du Parc Forac	Financement de l'Etat*						
	Autres financements publics**	100 000			100 000		
	Autres financements***	120 000			120 000		
Total Op.3		220 000	-	-	220 000	-	-
Etude Ecomusée Mont Lozère	Financement de l'Etat*						
	Autres financements publics**	30 000	3 750	2 873	22 500		
	Autres financements***	9 738		9 738			
Total Op.3		39 738	3 750	12 611	22 500	-	-
Projet Life Mil'Ouv	Financement de l'Etat*	95 000	46 517	27 798	20 685		
	Autres financements publics**	183 098	146 478		36 620		
	Autres financements***	118 098	81 155	36 943			
Total Op.4		396 196	274 150	64 741	57 305	-	-
Cabanes pastorales	Financement de l'Etat*						
	Autres financements publics**	442 380		0	442 380		
	Autres financements***	216 982	216 982		0		
Total Op.5		659 363	216 982	-	442 380	-	-
Préservation forêts anciennes	Financement de l'Etat*	15 775	0	6 401	9 374		
	Autres financements publics**	304 062	61 765	36 380	0	205 916	
	Autres financements***	288 287	80 000	208 287	0	0	
Acceptabilité exploitation forestière	Financement de l'Etat*						
	Autres financements publics**	29 610	4 442	0	25 169		
	Autres financements***	12 690	12 690				
Total Op.6		650 423	158 897	251 068	34 543	205 916	-
Laubamac	Financement de l'Etat*	165 987		24 439	70 774	70 774	
	Autres financements publics**			0			
	Autres financements***	78 862		55 000	23 862		
Total Op.7		244 849	-	79 439	94 636	70 774	-
Zéro pesticides	Financement de l'Etat*						
	Autres financements publics**	78 005		54 765	23 240		
	Autres financements***	38 622	10 137	28 485			
Total Op.7		116 627	10 137	83 250	23 240	-	-
Projet Life Gypconnect	Financement de l'Etat*	0					
	Autres financements publics**	85 835	28 750		28 543	28 543	
	Autres financements***	159 207	40 500	20 000	49 354	49 354	
Géonature ObsOcll	Financement de l'Etat*	0					
	Autres financements publics**	20 000		12 000	8 000		
	Autres financements***						
Total Op.4		245 042	69 250	20 000	77 896	77 896	-
	Ss total financement de l'Etat	286 762	46 517	68 637	100 834	70 774	-
	Ss total autres financements publics	1 274 687	245 185	106 018	688 149	234 459	-
	Ss total autres financements	955 790	441 464	391 756	73 216	49 354	-
TOTAL		2 517 239	733 166	566 411	862 198	354 586	-

* Subvention pour charges de service public, autres financements de l'Etat, fiscalité affectée, financements de l'Etat fléchés
** Autres financements publics et autres financements publics fléchés
*** Recettes propres et recettes propres fléchées

TABLEAU 10
Synthèse budgétaire et comptable

Les cases contenant grisées sont complétées automatiquement par des formules.

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

		CF 2017		
Niveaux initiaux	1	Niveau initial de restes à payer = AE fonctionnement, investissement et interventions 2016 non réglées	673 255	
	2	Niveau initial du fonds de roulement COFI 2016	1 659 814	
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement	-258 969	
	4	Niveau initial de la trésorerie COFI 2016	1 918 783	
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée	-149 384	
	4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	1 769 399	
Flux de l'année	5	Autorisations d'engagement : dont AE Interventions antérieures à 2016 inscrites au BRU	7 503 304	
	6	Résultat patrimonial	311 471	
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)	417 017	
	8	Variation du fonds de roulement	474 845	
	9	Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire	-8 685	
	10	Opérations du compte de résultat sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF	SENS	8 795
		Variation des stocks (régie/boutique)	+ / -	8 795
		Charges sur créances irrécouvrables	-	
		Produits divers de gestion courante	+	
	11	Opérations budgétaires et comptables avec différence de fait générateur de trésorerie	SENS	357 025
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	462 326
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	-105 301
	12	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11		117 710
		12.a	Recettes budgétaires	7 438 426
	12.b	Crédits de paiement ouverts	7 320 606	
13	Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires		385 285	
14	Variation de la trésorerie = 12 - 13		-267 575	
	14.a	dont variation de la trésorerie fléchée	-516 826	
	14.b	dont variation de la trésorerie non fléchée	249 362	
15	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13		742 420	
16	Variation des restes à payer :		182 698	
Niveaux finaux	17	Niveau final de restes à payer	855 953	
	18	Niveau final du fonds de roulement	2 134 659	
	19	Niveau final du besoin en fonds de roulement	483 451	
	20	Niveau final de la trésorerie	1 651 207	
		20.a	dont niveau final de la trésorerie fléchée	-666 210
	20.b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée	2 018 760	

Comptabilité budgétaire
Comptabilité générale

Organismes soumis à la comptabilité budgétaire

BILAN 2017

ACTIF

ACTIF IMMOBILISE	N			N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
Immobilisations incorporelles	2 314 886,29	2 286 086,64	28 799,65	40 689,03
Immobilisations corporelles				
Terrains	3 500 298,14	5 512,58	3 494 785,56	3 434 540,73
Constructions	11 329 058,75	4 733 928,73	6 595 130,02	6 610 464,42
Installations techniques, matériels, et outillage	779 116,59	640 043,76	139 072,83	137 320,52
Collections	480 317,77		480 317,77	480 317,77
Biens historiques et culturels	-		-	-
Autres immobilisations corporelles	4 510 190,73	3 800 956,50	709 234,23	599 750,35
Immobilisations mises en concession	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	1 276 672,07	-	1 276 672,07	1 276 672,07
Avances et acomptes sur commandes	-	-	-	-
Immobilisations grevées de droits	-	-	-	-
Immobilisations corporelles (biens vivants)	-	-	-	-
Immobilisations financières	5 402,00	-	5 402,00	13 296,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	24 195 942,34	11 466 528,21	12 729 414,13	12 593 050,89
ACTIF CIRCULANT				
Stocks	219 231,59	-	219 231,59	229 222,79
Créances				
Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	409 228,57		409 228,57	36 620,82
Créances clients et comptes rattachés	25 401,63	-	25 401,63	12 738,84
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)	-		-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	-		-	-
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	-		-	-
Créances sur les autres débiteurs	30 061,93	-	30 061,93	19 675,07
Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)	-		-	-
TOTAL ACTIF CIRCULANT (Hors Trésorerie)	683 923,72	-	683 923,72	298 257,52
TRESORERIE				
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Disponibilités	1 651 317,39		1 651 317,39	1 918 782,52
Autres	-		-	-
TOTAL TRESORERIE	1 651 317,39	-	1 651 317,39	1 918 782,52
Comptes de régularisation	-		-	-
Ecarts de conversion Actif	-		-	-
TOTAL GENERAL ACTIF	26 531 183,45	11 466 528,21	15 064 655,24	14 810 090,93

PASSIF

FONDS PROPRES	N	N-1
Financements reçus		
Financement de l'actif par l'Etat	9 071 344,90	9 102 858,61
Financement de l'actif par des tiers	3 869 043,67	3 542 608,16
Fonds propres des fondations	-	-
Ecart de réévaluation	-	-
Réserves	1 097 220,46	1 097 220,46
Report à nouveau	227 334,59	483 806,77
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	311 471,10	- 687,49
Provisions réglementées	-	-
TOTAL FONDS PROPRES	14 576 414,72	14 225 806,51

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	N	N-1
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	286 535,99	25 936,00
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	286 535,99	25 936,00

DETTES FINANCIERES	N	N-1
Emprunts obligataires	-	-
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	-	-
Dettes financières et autres emprunts	1 121,93	1 121,93
TOTAL DES DETTES FINANCIERES	1 121,93	1 121,93

DETTES NON FINANCIERES	N	N-1
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 751,43	58 164,57
Dettes fiscales et sociales	178 111,84	180 967,09
Avances et acomptes reçus	-	-
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	-	-
Autres dettes non financières	719,33	318 094,83
Produits constatés d'avance	-	-
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	200 582,60	557 226,49

TRESORERIE	N	N-1
Autres éléments de trésorerie passive	-	-
TOTAL TRESORERIE	-	-

Comptes de régularisation	-	-
Ecart de conversion Passif	-	-

TOTAL GENERAL PASSIF	15 064 655,24	14 810 090,93
-----------------------------	----------------------	----------------------

COMPTE DE RESULTAT 2017

CHARGES

CHARGES DE FONCTIONNEMENT	N	N-1
Achats	51 433,87	39 046,22
Consommation de marchandises et approvisionnements, réalisation de travaux et consommation directe de service par l'organisme au titre de son activité ainsi que les charges liées à la variation des stocks	995 762,56	964 725,24
Charges de personnel		
<i>Salaires, traitements et rémunérations diverses</i>	3 358 857,76	3 264 952,70
<i>Charges Sociales</i>	1 538 553,87	1 515 150,29
<i>Intéressement et participation</i>	-	-
<i>Autres charges de personnel</i>	14 945,29	26 978,26
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	403 958,34	617 656,88
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	503 021,35	566 781,47
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	6 866 533,04	6 995 291,06

CHARGES D'INTERVENTION	N	N-1
Dispositif d'intervention pour compte propre		
<i>Transfert aux ménages</i>	76 570,44	38 878,37
<i>Transferts aux entreprises</i>	39 393,15	20 471,80
<i>Transferts aux collectivités territoriales</i>	101 475,23	28 478,63
<i>Transferts aux autres collectivités</i>	210 387,30	141 660,59
Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme		
Dotations aux provisions et dépréciations		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION	427 826,12	229 489,39
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)	-	-
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	7 294 359,16	7 224 780,45

CHARGES FINANCIERES	N	N-1
Charges d'intérêt	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Pertes de change	-	-
Autres charges financières	-	0,80
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières	-	-
TOTAL CHARGES FINANCIERES	-	0,80

Impôt sur les sociétés	-	-
-------------------------------	---	---

TOTAL CHARGES	7 294 359,16	7 224 781,25
----------------------	---------------------	---------------------

<i>RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)</i>	<i>311 471,10</i>	<i>-</i>
--	-------------------	----------

TOTAL GENERAL	7 605 830,26	7 224 781,25
----------------------	---------------------	---------------------

PRODUITS

PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	N	N-1
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)		
Subventions pour charges de service public	6 726 918,00	6 472 360,00
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	208 930,09	151 759,55
Subventions spécifiquement affectées au financement de certaines charges d'intervention en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	-	-
Dons et legs	6 750,00	16 500,00
Produits de la fiscalité affectée	-	-
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)		
Ventes de biens ou prestations de services	87 363,42	79 698,28
Produits de cessions d'éléments d'actif	328 917,80	304 886,20
Autres produits de gestion	93 990,52	83 752,58
Production stockée et immobilisée	84 402,33	54 690,34
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public		
Autres produits		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	-	-
Reprises du financement rattaché à un actif	68 558,10	60 446,23
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)	-	-
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	7 605 830,26	7 224 093,18

PRODUITS FINANCIERS	N	N-1
Produits des participations et des prêts	-	-
Produits nets sur cessions des immobilisations financières		
Intérêts sur créances non immobilisées	-	-
Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Gains de change	-	-
Autres produits financiers	-	0,58
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières	-	-
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	-	0,58

TOTAL PRODUITS	7 605 830,26	7 224 093,76
<i>RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)</i>	-	687,49
TOTAL GENERAL	7 605 830,26	7 224 781,25

VERIFICATION RESULTAT

Résultat du Bilan	311 471,10
Résultat du compte de résultat	311 471,10
Différence	0,00

COMPTE DE RESULTAT

Vérification comptes paramétrés <> comptes mouvementés

Total classe 6	7 294 359,16
Total des charges	7 294 359,16
Différence	0,00

Total classe 7	7 605 830,26
Total des produits	7 605 830,26
Différence	0,00

BILAN

Vérification équilibre actif / Passif

Actif	15 064 655,24
Passif	15 064 655,24
Différence	0,00

FDR / BFDR / Niveau de Trésorerie

	SPE 1 / EFE / TSBCE	Par le bilan	Différence
Variation du FDR	474 844,96	474 844,96	-0,00
Variation du BFDR (FDR - Trésorerie)	742 310,09	742 310,09	-0,00
Variation de la Trésorerie	-267 465,13	-267 465,13	-0,00
Niveau final du FDR	2 134 658,51	2 134 658,51	-0,00
Niveau final du Besoin en FDR	118 107,97	483 341,12	-365 233,15
Niveau final de la Trésorerie	2 016 550,54	1 651 317,39	365 233,15

Cohérences entre les tableaux

	ABE	TSBCE	Différence
Solde budgétaire	117 820,21	483 053,36	-365 233,15

	EFE	TSBCE	Différence
Variation de la trésorerie	-267 465,13	97 768,02	-365 233,15

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Montants
Résultat de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	311 471,10
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	503 021,35
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	0,00
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	0,00
- produits de cession d'éléments d'actifs	328 917,80
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	68 558,10
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	417 016,55

SPE1 - Evolution de la Situation Patrimoniale en droits constatés

EMPLOIS	Montants	RESSOURCES	Montants
Insuffisance d'autofinancement	0,00	Capacité d'autofinancement	417 016,55
Investissements	634 569,29	Financement de l'actif par l'État	10 000,00
		Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	353 479,90
		Autres ressources	328 917,80
Remboursement des dettes financières	0,00	Augmentation des dettes financières	0,00
TOTAL DES EMPLOIS (5)	634 569,29	TOTAL DES RESSOURCES (6)	1 109 414,25
Augmentation du fonds de roulement (7)=(6)-(5)	474 844,96	Diminution du fonds de roulement (8)=(5)-(6)	0,00

ABE - Autorisations Budgétaires en Exécution

DEPENSES			RECETTES	
	Montants		Montants	
	AE	CP		
Personnel	5 220 780,66	5 222 880,51	7 243 421,71	Recettes globalisées
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	851 749,09	851 749,09	6 714 918,00	Subvention pour charges de service public
			26 844,80	Autres financements de l'Etat
			0,00	Fiscalité affectée
Fonctionnement	1 008 125,10	1 079 673,24	0,00	Autres financements publics
			501 658,91	Recettes propres
Intervention	439 119,13	430 826,12		
			195 004,55	Recettes fléchées
			68 637,25	Financements de l'Etat fléchés
Investissement	835 278,70	587 226,18	121 367,30	Autres financements publics fléchés
			5 000,00	Recettes propres fléchées
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	7 503 303,59	7 320 606,05	7 438 426,26	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1=C-B)	117 820,21		0,00	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2=B-C)

EFE - Tableau d'Equilibre Financier en Exécution

BESOINS		FINANCEMENTS	
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	0,00	117 820,21	Solde budgétaire (excédent) (D1)*
<i>dont Budget Principal</i>	<i>0,00</i>	<i>117 820,21</i>	<i>dont Budget Principal</i>
<i>dont Budget Annexe</i>			<i>dont Budget Annexe</i>
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)	0,00	0,00	Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)	10 022,42	8 031,17	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)
Autres décaissements non budgétaires (e1)	2 346 155,87	1 962 861,78	Autres encaissements non budgétaires (e2)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	2 356 178,29	2 088 713,16	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	267 465,13	PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)</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>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)</i>
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	2 356 178,29	2 356 178,29	TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)

(*) Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"

Synthèse Budgétaire et Comptable

		BI n	
Niveaux initiaux	1	Niveau initial de restes à payer	839 793,77
	2	Niveau initial du fonds de roulement	1 659 813,55
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement	-258 968,97
	4	Niveau initial de la trésorerie	1 918 782,52
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée	
4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	1 918 782,52	
Flux de l'année	5	Autorisations d'engagement	7 503 303,59
	6	Résultat patrimonial	311 471,10
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)	417 016,55
	8	Variation du fonds de roulement	474 844,96
	9	Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire	0,00
	10	Opérations du compte de résultat sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF	-8 208,40
		Variation des stocks	-19 186,89
		Charges sur créances irrécouvrables	-2 473,80
		Produits divers de gestion courante	13 452,29
	11	Opérations budgétaires et comptables avec différence de fait générateur de trésorerie	0,00
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -
	12	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11	483 053,36
13	Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires	385 285,34	
14	Variation de la trésorerie = 12 - 13	97 768,02	
14.a	dont variation de la trésorerie fléchée	0,00	
14.b	dont variation de la trésorerie non fléchée	0,00	
15	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13	377 076,94	
16	Variation des restes à payer	182 697,54	
Niveaux finaux	17	Niveau final de restes à payer	1 022 491,31
	18	Niveau final du fonds de roulement	2 134 658,51
	19	Niveau final du besoin en fonds de roulement	118 107,97
	20	Niveau final de la trésorerie	2 016 550,54
	20.a	dont niveau final de la trésorerie fléchée	0,00
	20.b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée	1 918 782,52

	Comptabilité budgétaire
	Comptabilité générale

SPE2 - Variation et niveau du fonds de roulement, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie

	Montants
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	474 844,96
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	742 310,09
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	-267 465,13
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	2 134 658,51
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	483 341,12
Niveau final de la TRESORERIE	1 651 317,39

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

Niveau initial du Fond De Roulement

Capital	12 645 466,77
+ Réserves	1 097 220,46
+ Report à nouveau	483 806,77
+ Résultat de l'exercice	-687,49
+ Provisions (avec 39, 49 et 59)	25 936,00
+ Ecart de réévaluation	0,00
+ Amortissements et dépréciations	11 601 697,20
+ Dettes financières	1 121,93
- Immobilisations	24 194 748,09
= Niveau initial du FDR	1 659 813,55

Variation du Fond De Roulement

Capital	294 921,80
+ Réserves	0,00
+ Report à nouveau	-256 472,18
+ Résultat de l'exercice	312 158,59
+ Provisions (avec 39, 49 et 59)	260 599,99
+ Ecart de réévaluation	0,00
+ Amortissements et dépréciations	-135 168,99
+ Dettes financières	0,00
- Immobilisations	1 194,25
= Variation du FDR	474 844,96

Niveau final du Fond De Roulement

Capital	12 940 388,57
+ Réserves	1 097 220,46
+ Report à nouveau	227 334,59
+ Résultat de l'exercice	311 471,10
+ Provisions (avec 39, 49 et 59)	286 535,99
+ Ecart de réévaluation	0,00
+ Amortissements et dépréciations	11 466 528,21
+ Dettes financières	1 121,93
- Immobilisations	24 195 942,34
= Niveau final du FDR	2 134 658,51

Niveau initial du Besoin en FDR

(Hors 39 et 49)

Débit classe 4	187 800,86
+ Débit classe 3	229 222,79
- Crédit classe 4	675 992,62
- Crédit classe 3	0,00
- Intérêts courus	0,00
= Niveau initial Besoin FDR	-258 968,97

Variation du besoin en FDR

(Hors 39 et 49)

Débit classe 4	20 988 884,48
+ Débit classe 3	219 231,59
- Crédit classe 4	20 236 583,19
- Crédit classe 3	229 222,79
- Intérêts courus	0,00
= Variation du besoin FDR	742 310,09

Niveau final du Besoin en FDR

(Hors 39 et 49)

Débit classe 4	21 176 685,34
+ Débit classe 3	448 454,38
- Crédit classe 4	20 912 575,81
- Crédit classe 3	229 222,79
- Intérêts courus	0,00
= Niveau final besoin FDR	483 341,12

Niveau initial de la Trésorerie

(Hors 59)

Débit classe 5	1 918 782,52
- Crédit classe 5	0,00
= Niveau initial Trésorerie	1 918 782,52

Variation de la Trésorerie

(Hors 59)

Débit classe 5	16 609 680,21
- Crédit classe 5	16 877 145,34
= Variation Trésorerie	-267 465,13

Niveau final de la Trésorerie

(Hors 59)

Débit classe 5	18 528 462,73
- Crédit classe 5	16 877 145,34
= Niveau final Trésorerie	1 651 317,39

ANNEXE AUX COMPTES 2017 DE PARC NATIONAL DES CEVENNES

I – FAITS CARACTERISTIQUES, COMPARABILITE DES COMPTES, PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION :

1) Faits caractéristiques de l'exercice

- Suite au changement de logiciel comptable intervenu en 2016, l'inventaire comptable n'avait pas pu être mis à jour la même année. Le module de suivi des immobilisations n'a été livré par l'éditeur qu'au cours de l'été 2017. L'opération d'intégration des immobilisations et des amortissements s'est fait en deux temps à partir de décembre 2017 : intégration de l'antérieur issu du précédent logiciel (situation au 31/12/2015) puis intégration des acquisitions et des amortissements de 2016 et 2017. Toutefois, concernant le parc national des Cévennes, le processus n'a pas pu aboutir compte tenu de quelques anomalies résiduelles. De plus, le travail de fiabilisation de l'inventaire n'est pas achevé à fin 2017. De ce fait, la dotation aux amortissements est encore incomplète, de même que la reprise de la quote-part des financements rattachés à un actif pour ce qui concerne l'antérieur.
Enfin, la livraison tardive de la version 1.15 d'AGE12 relative aux opérations de fin d'exercice (déploiement le 23 janvier 2018) prévoyait une requalification manuelle par le comptable des pièces concernant les opérations pour compte de tiers. Toutefois, des difficultés techniques sont apparues, ne permettant pas un positionnement systématique des sommes concernées dans la ligne adéquate du tableau 4 « équilibre financier en exécution ».

2) Comparabilité des comptes

- Changement de méthodes comptables (nature, origine): néant.
- Changement d'estimations comptables : néant
- Corrections d'erreurs : correction de provisions pour congés CET (voir II-7).

3) Principes et méthodes d'évaluation

- Les comptes ont été établis conformément au recueil des normes comptables des organismes dépendants de l'Etat ainsi qu'à l'instruction

comptable commune qui en décrit les modalités de mise en oeuvre (BOFIP-GCP-16-0006 du 25/04/2016).

II – NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN :

1) Actif immobilisé

Le tableau des entrées figure en annexe 1. Comme en 2016, l'actif immobilisé n'a pas été réduit de la vente des ensembles immobiliers en raison de la difficulté de la remise à niveau de l'inventaire. Le rattrapage des ventes de 2016 n'est pas non plus intervenu pour la même raison. Les régularisations nécessaires devront impérativement intervenir en 2018. Pour autant, de nombreuses sorties d'outillage et de matériels ont été comptabilisées dans le cadre des travaux de fiabilisation de l'inventaire (618.913,18€)

1.1 – Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles s'élèvent à 2.314.886,29 € en valeur brute à la clôture de l'exercice. Compte tenu des amortissements cumulés de 2.286.086,64 €, leur valeur nette est de 28.799,65 €. Le compte 203 enregistre diverses études, cartographies et autres inventaires, le compte 208 les élaborations et fournitures de données informatiques et cartographiques.

- Immobilisations incorporelles en cours de production : néant.

1.2 – Immobilisations corporelles

- Modes et méthodes d'évaluation appliqués : elles sont évaluées à leur coût d'achat augmenté des frais accessoires. Il n'a été pratiqué ni valorisation, ni dépréciation.
- Immobilisations corporelles en cours de production : le montant des dépenses comptabilisées sur les opérations en cours s'élève à 1.276.672,07 €. Elles comportent, entre autres, des productions immobilisées antérieures à l'intégration du parc à l'agence comptable commune. Ces travaux en interne restent toujours à régulariser en lien avec le chantier de fiabilisation de l'inventaire.

1.3 – Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont des cautionnements et dépôts versés.

- Immobilisations financières en cours de production : néant.

2) Amortissements

- *Méthodes utilisées pour le calcul des amortissements, leur montant par catégorie en distinguant ceux qui ont été pratiqués pour l'application de la législation fiscale. Pour chaque catégorie d'immobilisations, une information est fournie sur :*
 - L'utilisation (consommation des avantages économiques attendus) ou les taux d'amortissement utilisés : pour les taux d'amortissement, voir annexe 1.
 - Le(s) poste(s) du compte de résultat dans le(s)quel(s) est incluse la dotation aux amortissements : la dotation aux amortissements est comptabilisée au compte 6811. Le poste figure dans les charges d'exploitation du compte de résultat.
 - Les modes d'amortissement utilisés : le mode linéaire est utilisé au sein de l'établissement ainsi que la règle du prorata temporis, prévue par l'instruction du 23 janvier 2006.
 - La nature et l'incidence d'un changement d'estimation comptable ayant un impact significatif sur l'exercice (durée, mode....) : néant.
- Composants : indication de la valeur brute, de l'utilisation ou du taux d'amortissement et du mode d'amortissement utilisé pour chacun des éléments : cette méthode de comptabilisation n'a pas été utilisée.
- Motifs de la reprise dans des cas exceptionnels de l'amortissement : néant.
- Tableau des amortissements : le tableau figure en annexe 2 du présent document.

3) Stocks et en-cours

- Le stock de marchandises a été actualisé à hauteur de 219.231,59 € à fin 2017, selon la méthode annulation du stock initial- constatation du stock final. Il s'agit d'une part du stock de marchandises destinées à être vendues par la régie de recettes (c/371) et d'autre part du stock de matériaux destinés à être valorisés par la production en interne. Il en découle une variation à la baisse par rapport à 2016.

- Modes et méthodes d'évaluation appliqués : les stocks sont valorisés au coût d'achat des marchandises..
- Précisions sur la nature, le montant et le traitement des biens acquis ou produits conjointement pour un coût global : néant.

4) Créances

- Dépréciations comptabilisées ou reprises d'un montant significatif : néant.
- Créances classées selon la durée restant à courir jusqu'à leur échéance en distinguant les créances à un an au plus : (voir tableau 5).
 - Des créances sur les entités publiques sont comptabilisés à hauteur de 409.180,70 €. Il s'agit principalement de subventions d'investissement régionales et européennes comptabilisées en 2017.
 - Les créances clients restant à recouvrer à la fin de l'exercice 2017 s'élèvent à 25.401,63 €.
 - Divers autres créances débiteurs pour 30.061,93 € dont des reversements attendus dans le cadre d'opérations pour le compte de tiers dont l'établissement est chef de file (plan d'actions pour la préservations des forêts anciennes du parc en partenariat avec le GIP MASSIF CENTRAL, l'IPAMAC et l'école d'ingénieurs de Purpan).

5) Valeurs mobilières de placement

- Régime de placement auquel est soumis l'établissement : l'établissement est soumis au régime de placement des EPN. Il ne détient aucun placement à fin 2017.
- Modes et méthodes d'évaluation appliqués : néant.

6) Capitaux propres

- Effet sur les capitaux propres des exercices précédents des changements de méthode ou de réglementation : aucun changement de méthode n'a été appliqué au cours de l'exercice 2017.
- Montant des amortissements neutralisés de l'année considérée et de l'année précédente : néant

7) Provisions

➤ Méthodes utilisées pour le calcul des provisions

Pour chaque catégorie de provision : voir annexe 4

- valeur comptable à l'ouverture et à la clôture
- provisions constituées au cours de l'exercice
- montant utilisé au cours de l'exercice
- montant non utilisé ou repris au cours de l'exercice

S'agissant des passifs sociaux, des provisions pour congés CET ont été comptabilisées pour 260.599,99 € par rapport au stock existant de congés au 31/12/2017, les agents disposant d'un délai jusqu'au 31/01/2017 pour exercer leur option sur le stock de congés monétisables. A noter que la comptabilisation opérée comporte une régularisation de 233.428,33 € au titre des exercices précédents par application de la procédure des corrections d'erreurs (compte 110).

8) Dettes

➤ Dettes classées selon la durée restant à courir jusqu'à leur échéance en distinguant les dettes à un an au plus, à plus d'un an et cinq ans au plus, et à plus de cinq ans (voir tableau 5):

- Dettes fournisseurs pour factures non parvenues pour 21.751,43 €.
- Congés payés reportés : 14.462,51 € et autres dettes de personnel pour 10.685 €.
- Dettes sociales (cotisations sociales): 123.007,70 € dont 120.726,72 € au titre des pensions civiles restant à régulariser. Les collectivités dont les agents sont détachés doivent émettre les titres exécutoires nécessaires au reversement des sommes.
- Dettes fiscales (taxe sur salaires prélevée en janvier N+1) : 28.713 €

9) Autres informations concernant le bilan

➤ Détail des points significatifs concernant les charges comptabilisées d'avance, les produits comptabilisés d'avance, les produits à recevoir et les charges à payer : néant

- Il est à noter que les reprises sur subventions d'investissement (quote part des financements d'actifs virés au résultat) restent toujours à finaliser pour permettre le rattrapage des annuités non comptabilisées à ce jour.

III – NOTES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT :

1) Chiffre d'affaires

- Méthode d'évaluation utilisée pour la constatation du chiffres d'affaires : le chiffre d'affaires de l'établissement est principalement constitué du produit des ventes de la régie, de la production immobilisée ou de revenus locatifs..
- Ventilation des principales ressources perçues par l'établissement, c'est à dire chiffres d'affaires incluant subventions d'exploitation et/ou ressources spécifiques perçues :
 - Le produit des ventes de biens ou de prestations de service: 87.363,42 €.
 - La subvention pour charge de service public attribuée par la tutelle: 6.726.918 €.
 - Diverses autres contributions publiques: 215.680 €.
 - Les revenus locatifs pour 77.488,23€.

Les recettes d'exploitation ont également été abondées du produit de la vente de plusieurs biens immobiliers dont un ensemble pour 225.000 € (commune de Cans et Cévennes) et un autre pour 92.839 € (commune du Pont de Montvert).

2) Charges d'intervention

- Montant des charges d'intervention payées: 427.826,12 €. Il s'agit de subventions versées sous condition de réalisation à divers partenaires.
- Il n'a été constaté ni charges à payer, ni provisions au titre des dispositifs d'intervention. Des engagements hors bilan ont été comptabilisés en classe 8 (tableau joint).

3) Charges et produits d'exploitation et financiers

- Montant détaillé des frais accessoires d'achat lorsqu'ils n'ont pas été enregistrés dans les comptes de charges par nature prévus à cet effet : néant.

4) Charges et produits imputables à un autre exercice

- Précisions sur la nature, le montant et le traitement :
 - des charges imputables à un autre exercice: néant.
 - des produits imputables à un autre exercice: pas d'éléments significatifs.

IV – AUTRES INFORMATIONS :

1) Evénements postérieurs à la clôture

Aucun événement de nature à modifier les comptes de l'exercice 2017 n'est connu de l'agent comptable.

2) Engagements hors-bilan

- Engagements de retraite : néant.
- Caution, sûreté réelle: néant.
- Dispositifs d'intervention: 376.561,79 € cf tableau joint.

3) Variation de la trésorerie

ANNEXE 6 : TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE 2017 – PARC NATIONAL DES CEVENNES

	2016	2017
Flux de trésorerie liés à l'activité		
Résultat net	-687,49	311 471,10
Élimination des charges et des produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité		
- Amortissements et provisions	566 781,47	503 021,35
- Plus-values de cessions	304 886,20	328 917,80
- Neutralisation des amortissements	0,00	0,00
- Quote-part des subventions d'investissement virées au résultat	60 446,23	68 558,10
Capacité d'autofinancement	200 761,55	417 016,55
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité		
- Stocks	31 562,16	-9 991,20
- créances d'exploitation	32 859,56	385 270,54
- Dettes d'exploitation	116 961,55	-39 268,39
- Autres créances liées à l'activité	-120 982,94	10 386,86
- Autres dettes liées à l'activité (y compris les intérêts courus)	280 669,54	-317 375,50
Flux net de trésorerie généré par l'activité	654 953,86	-325 293,54
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
Acquisitions d'immobilisations	561 741,85	634 569,29
Cession d'immobilisations	304 886,20	328 917,80
Réduction d'immobilisations financières		
Subvention d'investissement reçues	77 266,76	363 479,90
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-179 588,89	57 828,41
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement		
Nouveaux emprunts	0,00	0,00
Remboursement d'emprunts	0,00	0,00
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	0,00	0,00
Variation de trésorerie	475 364,97	-267 465,13
Trésorerie d'ouverture	1 443 417,55	1 918 782,52
Trésorerie de clôture	1 918 782,52	1 651 317,39
Variation de trésorerie	475 364,97	-267 465,13

Annexe 1 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

PARC NATIONAL DES CEVENNES 2017

RUBRIQUES ET POSTES	AMORTISSEMENT		VALEUR BRUTE AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS		DIMINUTIONS		VALEUR BRUTE A LA FIN DE L'EXERCICE
	TAUX %	DUREE ans		VIREMENT DE POSTE A POSTE	ACQUISITIONS/ MISES A DISPOSITION/T RANSFERTS	VIREMENT DE POSTE A POSTE	CESSIONS/ MISES AU REBUT	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			2 303 235,63		11 650,66		0,00	2 314 886,29
Frais d'établissement			0,00		0,00			0,00
Frais de recherche et développement	20	5	1 833 591,45		10 572,00			1 844 163,45
Logiciels	33,33	3	226 316,10		1 078,66			227 394,76
Concessions, brevets, licences, marques, procédés,,	20	5	243 328,08		0,00			243 328,08
Autres immobilisations incorporelles	50	5	0,00		0,00			0,00
Immobilisations incorporelles en cours			0,00		0,00			0,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			20 591 204,39		633 536,77	25 080,00	600 679,18	20 598 981,98
Terrains			2 821 131,95		15 230,30	25 080,00	0,00	2 811 282,25
Agencements et installations de terrains			613 408,78		75 607,11			689 015,89
Bâtiments	3,33	30	9 522 443,26	0,00	31 871,37			9 554 314,63
Installations, agencements de constructions	10	10	1 097 717,44	0,00	26 426,88			1 124 144,32
Autres constructions	10	10	404 995,40		245 604,40			650 599,80
Installations à caractère spécifique	10	10	37 625,34		2 528,64		12 370,46	27 783,52
Matériels acquis	10	10	173 679,10		15 292,90			188 972,00
Outillage	20	5	749 697,90		0,00		187 336,83	562 361,07

Collections			480 317,77		0,00		480 317,77
Installations générales, aménagements	20	5	1 840 775,88		99 190,15		1 939 966,03
Matériel de transport	20	5	783 837,74		96 400,60	72 786,41	807 451,93
Matériel de bureau	33,33	3	1 254 933,33		219,16	275 953,50	979 198,99
Matériel informatique	33,33	3	440 393,32	0,00	21 431,33	49 587,43	412 237,22
Mobilier	10	10	152 199,85		313,57	2 644,55	149 868,87
Matériel divers	20	5	218 047,33	0,00	3 420,36		221 467,69
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS			1 276 672,07		0,00	0,00	1 276 672,07
Agencements et installations de terrains			751 421,56		0,00		751 421,56
Constructions			476 823,36		0,00	0,00	476 823,36
Installations techniques, matériel et outillage			0,00		0,00	0,00	0,00
Autres			48 427,15		0,00	0,00	48 427,15
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (BIENS VIVANTS)			10 340,00		0,00	10 340,00	0,00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			13 296,00		0,00	7 894,00	5 402,00
Prêts			13 254,00		0,00	7 894,00	5 360,00
Dépôts et cautionnements versés			42,00		0,00		42,00
Autres créances immobilisées							0,00
TOTAUX			24 194 748,09		645 187,43	25 080,00	618 913,18

Annexe 2 TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

PARC NATIONAL DES CEVENNES 2017

RUBRIQUES ET POSTES	Cumulés au début de l'exercice	AUGMENTATIONS (dotations de l'exercice)	AUGMENTATIONS (régularisations antérieures)	DIMINUTIONS (amortissements afférents aux éléments de l'actif sortis)	Cumulés à la fin de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 262 546,60	23 540,04		0,00	2 286 086,64
Frais d'établissement					0,00
Frais de recherche et développement	1 803 064,87	17 577,61			1 820 642,48
Logiciels	220 515,40	3 709,79			224 225,19
Concessions, brevets, licences, marques, procédés,,,	238 966,33	2 252,64			241 218,97
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00			0,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	9 328 810,60	452 310,15	0,00	600 679,18	9 180 441,57
Agencements de terrains bâtis. Autres ensembles	0,00	5 512,58	0,00		5 512,58
Bâtiments	4 163 294,43	228 028,82		0,00	4 391 323,25
Installations, agencements de constructions	248 676,93	74 435,63			323 112,56
Autres constructions	2 720,32	16 772,60			19 492,92
Installations à caractère spécifique	36 344,79	816,95		12 370,46	24 791,28
Matériels acquis	38 579,29	14 843,40		0,00	53 422,69
Outillage	748 757,74	408,88		187 336,83	561 829,79
Installations générales, aménagements acquis	1 648 874,65	31 541,37			1 680 416,02
Matériel de transport	719 797,71	31 607,80		72 786,41	678 619,10
Matériel de bureau	1 259 594,50	7 180,71		275 953,50	990 821,71
Matériel informatique	370 839,16	25 602,25	0,00	49 587,43	346 853,98

Feuille1

Mobilier	76 889,67	12 239,01		2 644,55	86 484,13
Matériel divers	14 441,41	3 320,15	0,00		17 761,56
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (BIENS VIVANTS)	10 340,00	0,00		10 340,00	0,00
TOTAUX	11 601 697,20	475 850,19	0,00	611 019,18	11 466 528,21

Annexe 3 TABLEAU DES FINANCEMENTS DE L'ACTIF

PARC NATIONAL DES CEVENNES 2017

RUBRIQUES ET POSTES	Cumulés nets au début de l'exercice	AUGMENTATION S (financements reçus)	DIMINUTIONS (reprise suites amortissements du bien)	DIMINUTIONS (remboursements)	Cumulés nets à la fin de l'exercice
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ETAT	9 102 858,61	10 000,00	41 513,71	0,00	9 071 344,90
Contrepartie et financement des actifs mis à disposition	85 243,24	0,00	0,00		85 243,24
Financements rattachés à un actif	9 017 615,37	10 000,00	41 513,71		8 986 101,66
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ETAT	3 517 608,16	353 479,90	27 044,39	0,00	3 844 043,67
Financements non rattachés à un actif	0,00	353 479,90	0,00		353 479,90
- régions	0,00	130 787,57	0,00		130 787,57
- départements	0,00	222 692,33	0,00		222 692,33
- union européenne	0,00	0,00	0,00		0,00
Financements rattachés à un actif	3 517 608,16	0,00	27 044,39	0,00	3 490 563,77
- régions	164 126,60	0,00	1 324,41		162 802,19
- départements	185 511,05	0,00	1 115,79		184 395,26
- communes et groupements de communes	2 125 163,88	0,00	10 095,70		2 115 068,18
- autres cepl	706 056,40	0,00	2 850,25		703 206,15
- union européenne	268 020,85	0,00	5 082,43		262 938,42
- autres organismes	5 250,00	0,00	0,00	0,00	5 250,00
- autres	63 479,38	0,00	6 575,81		56 903,57

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	25 000,00	0,00	0,00	0,00	25 000,00
TOTAUX	12 620 466,77	363 479,90	68 558,10	0,00	12 940 388,57

Annexe 4 TABLEAU DES PROVISIONS

PARC NATIONAL DES CEVENNES 2017

RUBRIQUES ET POSTES	Solde à l'ouverture	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice provision utilisée	Reprise de l'exercice provision non utilisée	Solde à la clôture
PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES	00,00	00,00	00,00	00,00	00,00
Provisions pour litiges					00,00
Provisions pour risques	00,00	00,00		00,00	00,00
PROVISIONS POUR CHARGES	25 936,00	260 599,99	00,00	00,00	286 535,99
Provisions pour gros entretiens					00,00
Provisions pour CET	25 936,00	260 599,99	00,00	00,00	286 535,99
Provisions pour ARE	00,00	00,00	00,00	00,00	00,00
Autres provisions	00,00			00,00	00,00
TOTAUX	25 936,00	260 599,99	00,00	00,00	286 535,99

ANNEXE 5 : ÉTAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE 2017 PARC NATIONAL DES CEVENNES

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an			Échéances à moins d'un an	Échéances	
							de 1 à 5 ans	à plus de cinq ans
Créances de l'actif immobilisé :				Dettes financières				
Créances rattachées à des participations				Emprunts obligataires				
Prêts (1)				Emprunts (2) souscrits auprès des établissements financiers				
Autres créances immobilisées				Dettes financières et autres emprunts				
Créances de l'actif circulant :				Dettes non financières				
Entités publiques et et organismes internationaux et européens	409 228,57	47,87	409 180,70	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 751,43	21 751,43	0,00	
Clients et comptes rattachés	25 401,63	25 401,63		Dettes fiscales et sociales	178 111,84	178 111,84		
Avances et acomptes versés	0,00	0,00		Avances et acomptes reçus	0,00	0,00		
Autres	30 061,93	1 121,38	28 940,55	Autres dettes	719,33	719,33		
Charges constatées d'avance				Produits constatés d'avance				
TOTAL	464 692,13	26 570,88	438 121,25	TOTAL	200 582,60	200 582,60	0,00	0,00

(1) Prêts accordés en cours d'exercice ; Prêts récupérés en cours d'exercice

(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice ; emprunts remboursés en cours d'exercice