



DÉLIBÉRATION n° 2025 - 09

COMPTE FINANCIER 2024

Réuni le 11 mars 2025 à 14h30 à Frontenex, sous la présidence de Madame Rozenn HARS, Présidente du conseil d'administration, le quorum étant atteint,

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

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

Vu l'avis du contrôleur budgétaire régional en date du 07/03/2025 sur le compte financier 2024,

Vu le rapport de l'agent comptable de l'établissement en date du 28/02/2025 sur le compte financier 2024,

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

Article 1 - Exécution budgétaire

Il sera demandé au Conseil d'administration de voter les tableaux budgétaires n°1, 2, 4 et 6 du compte financier 2024, dont les principaux éléments sont synthétisés ci-dessous :
69,71 ETP et 74,69 ETPT

Autorisations d'engagement :	9 218 898.31 €
<i>dont</i>	
<i>Personnel :</i>	5 320 783.48 €
<i>Fonctionnement :</i>	1 945 429.12 €
<i>Intervention :</i>	55 684 €
<i>Investissement :</i>	1 897 001.71 €
Crédits de paiement :	7 696 378.91 €
<i>dont</i>	
<i>Personnel :</i>	5 320 872.20 €
<i>Fonctionnement :</i>	1 669 629.08 €
<i>Intervention :</i>	32 234.55 €
<i>Investissement :</i>	673 643.08 €



Recettes :	8 546 322.19 €
Solde budgétaire :	849 943.28 €

Article 2 - Exécution comptable

Variation de la trésorerie :	849 903.95 €
Résultat patrimonial :	- 682 854.27 €
Capacité d'autofinancement :	330 696.70 €
Variation du fonds de roulement :	-21 679.36 €
Niveau final du fonds de roulement :	1 991 072.05 €
Niveau final de la trésorerie :	2 780 014.52 €

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

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

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

Adoptée à Frontenex, le 11 mars 2025

La Présidente du conseil
d'administration,


**PARC NATIONAL
DE LA VANOISE**
135, Rue du Docteur Julliard
Rozenn HARS 73000 CHAMBERY
FRANCE



TABLEAU 1
Autorisations d'emplois

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des autorisations d'emplois

	Sous plafond LFI (a)	Hors plafond LFI (b)	Plafond organisme (= a + b)
Autorisation d'emplois rémunérés par l'organisme en ETPT (prévision)	74,6	3	77,6
Autorisation d'emplois rémunérés par l'organisme en ETPT (exécution)	74,69	2,6	77,29
Rappel du plafond d'emploi notifié par le responsable de programme (ETPT)	74,6		

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

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau détaillé des emplois

	PLAFOND ORGANISME				TOTAL DES EMPLOIS EN FONCTION DANS L'ORGANISME	
	EMPLOIS SOUS PLAFOND AUTORISÉS PAR LA LFI		EMPLOIS HORS PLAFOND DE LA LFI		ETPT	Dépenses de personnel (*)
	ETPT	Dépenses de personnel (*)	ETPT	Dépenses de personnel (*)		
EMPLOIS RÉMUNÉRÉS PAR L'ORGANISME (1 + 2 + 3 + 4)	74,69	6 230 978,30 €	2,62	137 693,66 €	77,31	6 320 872,20 €
1 - TITULAIRES	50,83	4 028 088,88 €	0	-	50,83	4 028 088,88 €
2 - CONTRACTUELS	23,86	1 201 889,32 €	2,62	137 693,66 €	26,48	1 338 582,97 €
* Contractuels de droit public	23,86	1 201 889,32 €	2,62	137 693,66 €	26,48	1 338 582,97 €
Contractuels quasi statut :	19,06	999 714,01 €	2,62	137 693,66 €	22,58	1 137 407,66 €
(CDI)	4,91	259 813,05 €			4,91	259 813,05 €
(CDD)	15,05	739 900,96 €	2,62	137 693,66 €	17,67	877 594,61 €
Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	3,9	202 175,31 €			3,9	202 175,31 €
Autres contractuels de droit public :	0	0	0	0	0	0
(CDD)	0				0	0
(CDDO)	0				0	0
3 a) - CONTRATS AIDES					0	0
3 b) - APPRENTIS					0	0
3 c) - VOLONTAIRES DE SERVICE CIVIQUE (VSC)					0	0
4 - AUTRES ÉLÉMENTS DE DÉPENSES DE PERSONNEL		47 789,75 €		0		47 789,75 €
Autres rémunérations (allocation de retour à l'emploi, vacations et rémunérations occasionnelles / heures supplémentaires, Unedic, etc.)						-
Action sociale et prestations sociale et médecine du travail (activités culturelles, sportives et de loisirs, restauration (cantine, titres restaurant), amicales, contributions au fonctionnement des syndcats, fonds de secours, accidents du travail, médecine du travail, capital décès, etc.)		14 295,96 €				14 295,96 €
Autres dépenses de masse salariale non ventilables par catégories (FMD, achats de jours CET, CSG, versements transport, indemnité président CA, etc.)						-
Ligne d'ajustement (commentaires obligatoires)		62 085,71 €				62 085,71 €

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

Pour information : tableau détaillé des emplois rémunérés par l'organisme et décomptant le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme mais en fonction dans une autre entité.

(Mises à disposition sortantes - ETPT et dépenses de personnel inclus dans le précédent tableau)

	EMPLOIS EN FONCTION DANS UNE AUTRE ENTITE, RÉMUNÉRÉS PAR L'ORGANISME ET DÉCOMPTÉS DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS	
	ETPT **	Dépenses de personnel **
EMPLOIS RÉMUNÉRÉS PAR L'ORGANISME (5 + 6)	0	0
5 - EMPLOIS REMBOURSES A L'ORGANISME	0	0
6 - EMPLOIS NON REMBOURSES A L'ORGANISME	0	0

** Nombre d'emplois en ETPT décomptés dans le plafond d'autorisation d'emplois de l'organisme soumis au vote de l'organe délibérant et dépenses afférentes relevant de l'enveloppe de personnel du budget de l'organisme.

Pour information : tableau détaillé des emplois rémunérés par d'autres personnes morales et ne décomptant pas dans le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme.

(Mise à disposition entrantes)

	EMPLOIS EN FONCTION DANS L'ORGANISME NON RÉMUNÉRÉS PAR LUI ET NON DÉCOMPTÉS DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS	
	ETPT ***	Dépenses de fonctionnement ***
EMPLOIS RÉMUNÉRÉS PAR D'AUTRES PERSONNES MORALES (7 + 8)	0	0
7 - EMPLOIS REMBOURSES PAR L'ORGANISME	0	0
8 - EMPLOIS NON REMBOURSES PAR L'ORGANISME	0	0

*** Nombre d'emplois en ETPT non décomptés dans le plafond d'autorisation d'emplois de l'organisme soumis au vote de l'organe délibérant et dépenses afférentes relevant de l'enveloppe de fonctionnement du budget de l'organisme.

TABLEAU 2
Autorisations budgétaires

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	DEPENSES										RECETTES					
	AE					CP					Moyens					
	CF 2023	BI 2024	Dernier BR 2024	Variation BR/CF	CF 2024	CF 2023	BI 2024	Dernier BR 2024	Variation BR/CF	CF 2024	CF 2023	BI 2024	Dernier BR 2024	Variation BR/CF	CF 2024	
Personnel	5 330 040,11	5 310 000,00	5 389 898,98	-79 216,50	5 320 783,48	5 229 951,38	5 310 000,00	5 389 898,88	-79 127,78	5 320 872,20	6 407 881,84	6 720 687,87	6 896 272,37	30 088,72	6 896 361,09	
6001 contributions employeur au CAS Pensions	1 251 463,53	1 126 457,06	1 282 132,16	-247 127,74	1 045 004,42	1 251 463,53	1 126 457,06	1 292 132,16	-247 127,74	1 045 004,42	5 918 951,23	6 155 354,87	6 252 772,37	460,00	6 253 232,37	
Fonctionnement	1 170 243,02	1 854 092,00	2 050 530,43	-105 101,31	1 848 428,12	1 834 289,22	1 855 443,00	2 085 077,10	-385 388,02	1 868 529,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Intervention	34 464,86	50 600,00	81 800,00	-26 216,00	55 884,00	138 098,11	86 594,00	60 077,00	-27 842,45	32 234,55	488 870,71	587 333,00	603 500,00	29 628,72	631 128,72	
Investissement	890 556,06	1 844 000,00	2 085 778,00	-168 778,29	1 887 001,71	784 321,74	809 453,71	1 127 443,41	-453 800,33	673 643,08	1 081 370,25	1 817 557,08	1 801 529,47	-141 569,37	1 659 951,10	
											234 781,00	147 492,68	282 572,06	265 415,15	527 887,21	
											15 000,29	351 186,08	437 868,72	-40 560,83	397 307,89	
											79 300,00	81 110,00	-34 810,00	46 300,00		
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	7 626 304,07	9 156 692,00	9 618 206,41	-389 310,10	9 218 890,31	7 996 639,46	8 170 490,71	8 652 547,49	-656 106,58	7 694 378,91	7 489 132,19	8 369 964,35	8 657 901,84	-111 479,65	8 548 322,19	
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)						0,00	199 504,23	5 254,35	544 685,03	549 943,28	507 507,27	0,00	0,00	0,00	0,00	
															89,7%	
																89,9%
																95,8%
TOTAL DES RECETTES (C)																89,7%
SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)																0,00

CF - Tableau complémentaire au tableau des autorisations budgétaires (n°2)

	Niveau des restes à payer au 31/12/2023 (CF 2023) (1)	Annulation d'AE (retrait d'AE) antérieures à 2023 à solder (2)	Niveau des restes à payer au 31/12/2023 après annulation d'AE (3) = (1) - (2)	AE 2024 (4)	CP 2024 sur AE antérieures à 2024 (5)	CP 2024 sur AE 2024 (6)	Total CP 2024 (7) = (5) + (6)	Niveau des restes à payer au 31/12/2024 (8) = (3) + (4) - (7)
Fonctionnement hors personnel	333 248	8 936	324 312	1 945 429	324 312	1 345 317	1 669 629	600 112
Intervention	61 925	28 328	33 597	55 684	32 235	0	32 235	57 046
Investissement	464 223	980	463 243	1 897 002	463 243	210 400	673 643	1 686 602
Total	859 396	38 244	821 152	3 898 115	819 790	1 555 717	2 375 507	2 343 760

A minima remplir les colonnes en jaune.

TABLEAU 4
Equilibre financier

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS						FINANCEMENTS					
	CF 2023	BI 2024	Dernier BR 2024	Variation BR/CF	CF 2024	CF 2023	BI 2024	Dernier BR 2024	Variation BR/CF	CF 2024	
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	507 507,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199 504,23	5 254,35	844 686,93	849 943,28	Solde budgétaire (excédent) (D1)**
dont Budget Principal				0,00	0,00				0,00		dont Budget Principal
dont Budget annexe (CBI/Parquetolles)				0,00	0,00				0,00		dont Budget annexe (CBI/Parquetolles)
Remboursements d'emprunts (capital) (b1) :				0,00					0,00		Nouveaux emprunts (capital) (b2) :
Nouveaux prêts (capital) (b1) :				0,00					0,00		Remboursements de prêts (capital) (b2) :
Dépôts et cautionnements (b1)				0,00					0,00		Dépôts et cautionnements (b2)
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	105 236,85	160 806,57	119 347,00	24 033,06	143 380,06	309 829,23	219 347,41	119 347,00	-32 743,81	86 603,19	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
Autres décaissements non budgétaires (e1)	43 013,92		670 991,00	947,36	671 936,36	69 694,38		853 728,54	-125 052,64	728 675,90	Autres encaissements non budgétaires (e2)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2-(b1)+(c1)+(e1)	655 758,04	160 806,57	790 338,00	24 980,42	815 316,42	379 523,61	418 851,64	978 329,89	686 892,48	1 665 222,37	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)
ABONDEMENT de la trésorerie (f)= (2) - (1)	0,00	258 045,07	187 991,89	661 912,06	849 903,95	276 234,43	0,00	0,00	0,00	0,00	PRELEVEMENT de la trésorerie (f)=(1) - (2)
dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***				1 125 690,30	1 125 690,30				0,00	0,00	dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***
dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)				0,00	0,00				275 786,35	275 786,35	dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)
TOTAL DES BESOINS (1) + (f)	655 758,04	418 851,54	978 329,89	686 892,48	1 665 222,37	655 758,04	418 851,64	978 329,89	686 892,48	1 665 222,37	TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (f)

(*) Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"
 (**) Montants issus du tableau "Opérations pour compte de tiers"
 (***) Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées"

TABLEAU 6
Situation patrimoniale

POUR VOTE DE L'ORGANE DELIBERANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Montants					PRODUITS	Montants				
	CF 2023	BI 2024	Dernier BR 2024	Variation BR/CF	CF 2024		CF 2023	BI 2024	Dernier BR 2024	Variation BR/CF	CF 2024
Personnel	4 804 576,98	5 105 755,65	4 960 794,80	78 156,16	5 038 950,96	Subventions de l'Etat	6 347 729,98	6 302 847,55	6 515 344,43	120 997,15	6 636 341,58
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	1 251 463,53	1 126 457,08	1 292 132,16	-97 499,38	1 194 632,78	<i>Dont contribution versée par l'OFB</i>	5 918 991,23	6 155 354,87	6 252 772,37	0,00	6 252 772,37
						Fiscalité affectée				0,00	
Fonctionnement autre que les charges de personnel	3 129 253,18	3 259 687,35	3 564 232,29	-110 841,45	3 453 390,84	Autres subventions	299 566,31	249 174,19	306 864,85	-173 105,41	133 759,44
Intervention (le cas échéant)	79 317,55	96 584,00	60 077,00	-29 982,45	30 094,55	Autres produits	840 337,76	826 633,00	667 932,61	401 548,45	1 069 481,06
TOTAL DES CHARGES (1)	8 013 147,72	8 462 027,00	8 585 104,08	-62 667,73	8 522 436,35	TOTAL DES PRODUITS (2)	7 487 634,05	7 378 654,74	7 490 141,89	349 440,19	7 839 582,08
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	525 513,67	1 083 372,27	1 094 982,20	-412 107,93	682 854,27
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	8 013 147,72	8 462 027,00	8 585 104,08	-62 667,73	8 522 436,35	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	8 013 147,72	8 462 027,00	8 585 104,08	-62 667,73	8 522 436,35

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Montants				
	CF 2023	BI 2024	Dernier BR 2024	Variation BR/CF	CF 2024
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	-525 513,67	-1 083 372,27	-1 094 982,20	412 107,93	-682 854,27
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	961 792,07	1 200 000,00	1 060 000,00	329 962,36	1 389 962,36
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		150 000,00		0,00	
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés				0,00	
- produits de cession d'éléments d'actifs	12 650,00	0,00	8 500,00	-1 150,00	7 350,00
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	341 926,15		340 000,00	29 061,39	369 061,39
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	81 702	-33 372	-383 462	714 158,90	330 696,70

594 372,83 € par mois
19 541,02 € par jour

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

EMPLOIS	Montants					RESSOURCES	Montants				
	CF 2023	BI 2024	Dernier BR 2024	Variation BR/CF	CF 2024		CF 2023	BI 2024	Dernier BR 2024	Variation BR/CF	CF 2024
Insuffisance d'autofinancement	0,00	33 372,27	383 462,20	-383 462,20	0,00	Capacité d'autofinancement	81 702,25	0,00	0,00	330 696,70	330 696,70
						Financement de l'actif par l'Etat	254 337,00	1 039 316,32	1 019 978,69	-803 348,09	216 630,60
						Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	53 155,00	102 013,89	131 003,87	-38 000,58	93 003,29
Investissements	760 888,00	908 453,71	1 127 443,41	-458 083,46	669 359,95	Autres ressources	12 650,00	0,00	16 677,39	-9 327,39	7 350,00
Remboursement des dettes financières				0,00		Augmentation des dettes financières		0,00		0,00	
TOTAL DES EMPLOIS (5)	760 888,00	941 825,98	1 510 905,61	-841 545,66	669 359,95	TOTAL DES RESSOURCES (6)	401 844,25	1 141 330,21	1 167 659,95	-519 979,36	647 680,59
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	0,00	199 504,23	0,00	0,00	0,00	Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	359 043,75	0,00	343 245,85	-321 566,29	21 679,36

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DELIBERANT

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

	Montants				
	CF 2023	BI 2024	Dernier BR 2024	Variation BR/CF	CF 2024
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	-359 044	199 504	-343 246	321 566,29	-21 679,36
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	-1 020 956	-462 408	-531 238	0,00	-871 583,31
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	661 912	661 912	187 992		849 903,95
<i>Dont variation de la TRESORERIE FLECHEE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*</i>	0	0	0	1 125 690,30	1 125 690,30
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	2 012 751	1 337 592	1 669 505	321 567	1 991 072,05
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	82 640	49 189	-448 598	-340 344	-768 942,47
Niveau final de la TRESORERIE	1 930 111	1 288 403	2 118 103	661 912	2 780 014,52