

Conseil d'administration

Séance du 16 mars 2022

Délibération n° 2022-03

Compte financier 2021

Le Conseil d'administration de l'Office français de la biodiversité,

- ▶ **Vu** la loi n° 2019-773 du 24 juillet 2019 portant création de l'Office français de la biodiversité, modifiant les missions des fédérations des chasseurs et renforçant la police de l'environnement ;
- ▶ **Vu** les articles 202 et 210 à 214 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 modifié relatif à la gestion budgétaire et comptable publique ;
- ▶ **Vu** l'arrêté du 7 août 2015 modifié relatif aux règles budgétaires des organismes ;
- ▶ **Vu** le décret n° 2019-1580 du 31 décembre 2019 relatif à l'Office de la biodiversité, notamment son article 9 ;
- ▶ **Vu** l'avis de la Commission des finances et de l'audit du 10 mars 2022 ;
- ▶ **Vu** le rapport du directeur général de l'Office ;

et après avoir valablement délibéré,

D É C I D E

ARTICLE 1 :

Le conseil d'administration arrête les éléments d'exécution budgétaire suivants :

1. 2 781,15 ETPT dont 2 633,36 ETPT sous plafond d'emploi législatif et 147,79 ETPT hors plafond d'emploi législatif ;
2. 515 123 360,57 € d'autorisations d'engagements (AE) dont :
 - 187 955 670,95 € en dépenses de Personnel ;
 - 47 802 129,41 € en dépenses de Fonctionnement ;
 - 270 385 943,72 € en dépenses d'Intervention ;
 - 8 979 616,49 € en dépenses d'Investissement ;

3. 460 023 636,79 € de crédits de paiement (CP) dont :
 - 187 955 670,95 € en dépenses de Personnel ;
 - 48 315 627,00 € en dépenses de Fonctionnement ;
 - 215 724 928,61 € en dépenses d'Intervention ;
 - 8 027 410,23 € en dépenses d'Investissement ;
4. 461 121 887,71 € de prévisions recettes dont :
 - 392 946 815,78 € en recettes globalisées ;
 - 68 175 071,93 € en recettes fléchées ;
5. + 1 098 250,92 € de solde budgétaire.

ARTICLE 2 :

Le conseil d'administration arrête les éléments d'exécution comptable suivants :

1. - 2 297 817,87 € de variation de trésorerie ;
2. - 12 283 945,84 € de résultat patrimonial ;
3. 9 144 279,42 € de capacité d'autofinancement (CAF) ;
4. + 2 180 701,18 € de variation de fonds de roulement.

ARTICLE 3 :

Le conseil d'administration décide d'affecter le résultat à hauteur - 12 345 787,02 € en réserves.

Les tableaux des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier, le compte de résultat, le bilan et l'annexe sont joints à la présente délibération.

Le Directeur général, chargé du secrétariat du
Conseil d'administration



Pierre DUBREUIL

La Présidente du Conseil d'administration



Sylvie GUSTAVE DIT DUFLO

TABLEAU I - AUTORISATION D'EMPLOIS

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des autorisations d'emplois			
	Sous plafond LFI	Hors plafond LFI	Plafond organisme
Emplois rémunérés par l'organisme en ETPT	2 633,36	147,79	2 781,15
Rappel du plafond d'emploi notifié par le responsable de programme (ETPT)	2 635,00		

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

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau détaillé des emplois	EMPLOIS SOUS PLAFOND AUTORISÉS PAR LA LFI		EMPLOIS HORS PLAFOND DE LA LFI		PLAFOND ORGANISME	
	ETPT	Dépenses de personnel	ETPT	Dépenses de personnel	ETPT	masse salariale
EMPLOIS RÉMUNÉRÉS PAR L'ORGANISME	2 633,36	176 402 222 €	147,79	5 057 233 €	2 781,15	187 955 671 €
1 - TITULAIRES						
* Titulaires État (emplois et crédits inscrits au budget de l'organisme)	1 993,28	135 768 396 €			1 993,28	135 768 396 €
* Titulaires organisme	1 993,28	135 768 396 €			1 993,28	135 768 396 €
2 - CONTRACTUELS						
* Contractuels de droit public	640,09	40 633 826 €	83,82	3 554 229 €	723,91	44 188 055 €
. Contractuels sous statut :						
. CDI	504,83	30 351 287 €			504,83	30 351 287 €
	388,94	25 345 006 €			388,94	25 345 006 €
. CDD	65,65	7 712 122 €	4,94	436 562 €	70,59	8 148 684 €
	115,89	5 006 282 €			115,89	5 006 282 €
* Contractuels hors statut	69,61	2 570 416 €	78,88	3 117 667 €	148,49	5 688 084 €
. CDI					0,00	0 €
. CDD	69,61	2 570 416 €	78,88	3 117 667 €	148,49	5 688 084 €

Tableau détaillé des emplois		EMPLOIS SOUS PLAFOND AUTORISES PAR LA LFT		EMPLOIS HORS PLAFOND DE LA LFT		PLAFOND ORGANISME	
		ETPT	Dépenses de personnel	ETPT	Dépenses de personnel	ETPT	masse salariale
3 - AUTRES CONTRATS				63,97	1 503 004 €	63,97	1 503 004 €
* Contrats aidés				50,75	1 145 136 €	50,75	1 145 136 €
* Apprentis				13,22	357 868 €	13,22	357 868 €
4 - AUTRES ELEMENTS DE DEPENSES DE PERSONNEL							6 496 216 €
Autres rémunérations (allocation de retour à l'emploi, vacances et rémunérations occasionnelles / heures supplémentaires, Unedic, allocations retraites à la charge de l'établissement)							2 584 488 €
Action sociale et prestations sociales (activités culturelles, sportives et de loisirs, restauration (cantine, titres restaurant), amicales, contributions au fonctionnement des syndicats, fonds de secours, accidents du travail, médecine du travail, capital décès)							1 919 295 €
Autres dépenses de masse salariale non ventilables par catégories (IKV, rachats de jours CET, CSG, versements transport)							1 992 433 €
Ligne d'ajustement							
* Dépenses de personnel relevant de l'enveloppe de dépenses de personnel du budget de l'organisme (en AE=CP). Le total des dépenses de personnel mentionné dans le tableau ci-dessus doit être égal au montant total des dépenses de personnel figurant dans le tableau des autorisations budgétaires. Par ailleurs, le total des emplois doit être égal au plafond d'autorisation d'emplois voté par l'organe délibérant (figurant ci-dessus pour vote).							
Pour information : tableau détaillé des emplois rémunérés par l'organisme et décomptant le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme mais en fonction dans une autre entité (Mises à disposition sortantes - ETPT et dépenses de personnel inclus dans le précédent tableau)							
		EMPLOIS EN FONCTION DANS UNE AUTRE ENTITE, REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DECOMPTES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS (MAD SORTANTES)				0,67	34 257 €
5 - EMPLOIS REMBOURSES A L'ORGANISME							
6 - EMPLOIS NON REMBOURSES A L'ORGANISME						0,67	34 257 €
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) _ Dépenses de Fonctionnement							
		EMPLOIS EN FONCTION DANS L'ORGANISME NON REMUNERES PAR LUI ET NON DECOMPTES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS				21,89	2 371 963 €
7 - EMPLOIS REMBOURSES PAR L'ORGANISME							
8 - EMPLOIS NON REMBOURSES PAR L'ORGANISME						21,89	2 371 963 €

TABLEAU II - AUTORISATIONS BUDGETAIRES

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	DEPENSES														
	Exécution 2020			Budget initial 2021			Budget rectificatif 2021 RR3 du 30 novembre 2021			Variations			Exécution 2021		
	AE	CP		AE	CP		AE	CP		AE	CP		AE	CP	
Personnel	181 336 154,51	181 336 154,51		190 500 000,00	190 500 000,00		190 750 000,00	190 750 000,00		-2 794 229,05	-2 794 229,05		187 955 670,95	187 955 670,95	
<i>dont contributions au CAS Pension</i>	36 729 905,43	36 729 905,43		38 861 000,00	38 861 000,00		38 861 000,00	38 861 000,00		-1 033 494,35	-1 033 494,35		37 807 505,65	37 807 505,65	
Fonctionnement	45 872 780,07	42 333 058,70		53 807 599,69	50 785 032,32		53 162 426,87	51 502 633,34		-5 360 297,46	-3 187 006,34		47 802 129,41	48 315 627,00	
Intervention	218 445 085,46	193 351 710,63		259 656 404,79	224 835 134,93		284 816 785,49	235 911 161,93		-14 430 841,77	-20 166 233,32		270 385 943,72	215 724 928,61	
Investissement	9 753 301,73	13 168 633,95		12 431 063,43	11 120 063,43		10 977 901,80	10 830 085,23		-1 988 285,31	-2 802 675,00		8 979 616,49	8 027 410,23	
TOTAL DES DEPENSES	455 407 321,77	430 189 557,79		516 395 067,91	477 240 230,68		539 707 114,16	488 993 880,50		-24 582 753,59	-28 970 243,71		515 123 360,57	460 023 636,79	
	RECETTES														
	Exécution 2020			Budget initial 2021			Budget rectificatif 2021 RR3 du 30 novembre 2021			Variations			Exécution 2021		
Recettes globalisées	381 639 124,43			388 355 247,00			392 625 856,11			320 959,67			392 946 815,78		
Suvention pour charges de service public	41 203 598,22			51 400 000,00			51 200 000,00			-389 578,11			51 200 000,00		
Autres financements de l'Etat	3 532 763,72			751 750,00			4 743 414,69						4 343 836,58		
Fiscalité affectée	324 103,44			332 498 807,00			333 316 206,36			-76 894,20			333 239 212,08		
Autres financements publics	332 624 236,75			3 704 690,00			3 366 235,06			797 532,06			351 894 272		
<i>dont contribution des Agences de l'Eau (hors Ecophyto)</i>	331 894 272												4 163 767,12		
Recettes propres	3 954 423,30			68 965 655,47			71 060 068,37			-2 884 996,44			68 175 071,93		
Recettes flechées	42 561 425,06			23 025 005,19			23 439 956,81			-300 000,33			23 139 366,48		
Financements de l'Etat flechés	297 243,84			45 172 973,33			47 104 175,24			-2 434 082,99			44 669 282,25		
<i>dont Plan France Relance</i>				41 000 000			41 000 000						41 000 000		
Autres financements publics flechés	41 693 741,69			767 676,95			515 926,32			-149 803,12			366 423,20		
<i>dont obligation Ecophyto</i>	41 000 000														
Recettes propres flechées	570 439,53			457 320 902,47			463 685 924,48			-2 564 036,77			461 121 887,71		
TOTAL DES RECETTES	424 200 549,49			457 320 902,47			463 685 924,48			-2 564 036,77			461 121 887,71		
SOLDE BUDGETAIRE	-5 989 008,30			-19 919 328,21			-25 307 956,02						1 098 250,92		

TABLEAU IV - EQUILIBRE FINANCIER

POUR VOTE DE L'ORGANE DELIBERANT

BESOINS				FINANCEMENTS						
	Exécution 2020	Budget Initial 2021	Budget recifié 2021	Variations	Exécution 2021	Exécution 2020	Budget Initial 2021	Budget recifié 2021	Variations	Exécution 2021
Solde budgétaire (déficit) <i>dont Budget Principal</i> <i>dont Budget Annexe (Conventions de RF)</i>	5 989 008,30	19 919 328,21	25 307 956,02			1 098 250,92				1 098 250,92
Remboursements d'emprunts (capital)										
Nouveaux prêts (capital)			33,76		33,76					
Dépôts et cautionnements									8 425,00	13 692,77
Opérations au nom et pour le compte de tiers	706 083,30	60 000,00	1 743 875,81	-124 604,38	1 619 271,46	1 018 539,84	15 000,00	51 236,00	124 212,05	175 446,05
Autres décaissements non budgétaires	22 098 819,51	20 000,00	20 000,00	10 825 445,54	10 845 444,54	25 259 217,46	15 000,00	15 000,00	8 864 540,15	8 879 540,15
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme	28 793 911,11	19 999 328,21	27 071 865,59		12 464 749,76	26 283 029,38	30 000,00	71 503,77	10 134 697,32	10 166 931,89
ABONDEMENT de la trésorerie <i>dont trésorerie fléchée</i> <i>dont trésorerie non fléchée</i>						2 510 881,73	19 969 328,21	27 000 361,82	-24 702 543,95	2 297 817,87
	2 540 484,96		2 171 448,82	13 268 491,13	15 439 939,95	5 051 366,69	-2 955 023,34	22 964 351,55	-46 909 568,46	-17 737 757,82
TOTAL DES BESOINS	28 793 911,11	19 999 328,21	27 071 865,59	-14 607 115,63	12 464 749,76	28 793 911,11	19 999 328,21	27 071 865,59	-14 607 115,63	12 464 749,76

TABLEAU VI - SITUATION PATRIMONIALE

POUR VOTE DE L'ORGANISME DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Exécution 2020	Budget initial 2021	Budget rectifié 2021	Variations	Exécution 2021
Personnel	168 693 269,53	190 500 000,00	178 600 000,00	-2 791 273,46	175 809 726,94
dépr. charges pensions créés CAS Pension	36 708 627	38 861 000	38 861 000	-1 053 194	37 807 806,65
Fonctionnement	69 878 604,27	64 985 032,32	78 242 468,74	11 479 366,67	89 721 837,41
Intervention	202 118 922,50	224 835 134,93	235 911 161,93	-24 033 672,42	211 877 489,51
TOTAL DES CHARGES	440 690 796,30	480 320 167,25	492 753 630,67	-12 346 577	477 408 053,46
Résultat prévisionnel : bénéfice					
Total équilibre du compte de résultat prévisionnel	440 690 796,30	480 320 167,25	492 753 630,67	-12 346 577,21	477 408 053,46

Calcul de la capacité d'autofinancement

CMF	Exécution 2020	Budget initial 2021	Budget rectifié 2021	Variations	Exécution 2021
Résultat prévisionnel de l'exercice	-13 374 622,26	-21 489 264,78	-27 557 706,19	15 273 762,35	-12 283 945,84
+ dotations aux amort., dépréciations, provisions	13 550 579,49	14 000 000,00	14 000 000,00	15 872 614,17	27 872 614,12
- reprises sur amort., dépréciations et provisions	-1 346 822,30	-1 000 000,00	-1 000 000,00	-4 893 066,64	-5 898 066,64
+ valeur nette comptable éléments d'actifs cédés	355 405,92	200 000,00	200 000,00	147 711,29	52 788,71
- produits cession éléments d'actifs	-765 763,41	-650 000,00	-650 000,00	320 498,07	-329 503,93
quote-part reprise au résultat des fin rattachées à des actifs	-431 289,76	-400 000,00	-400 000,00	1 391 892,30	-269 606,80
Capacité d'autofinancement (CAO) ou Insuffisance d'autofinancement (IAO)	-2 015 512,32	-9 339 264,78	-15 407 706,19	9 278 225,26	9 144 279,42

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

EMPLOIS	Exécution 2020	Budget initial 2021	Budget rectifié 2021	Variations	Exécution 2021
Introuffance: Qualification	2 015 512,32	9 339 264,78	15 407 706,19	-16 407 186,19	9 144 279,42
Investissements	13 019 147,24	11 120 063,43	10 830 085,23	-3 589 662,07	7 239 423,16
Retournement dettes financières				13 682,17	13 682,17
TOTAL DES EMPLOIS	15 034 659,56	20 459 328,21	26 237 791,42	-2 536 869,30	7 293 115,93
Augmentation du fonds de roulement					
Augmentation de la trésorerie					
TOTAL DES EMPLOIS	15 034 659,56	20 459 328,21	26 237 791,42	-2 536 869,30	7 293 115,93

POUR INFORMATION DE L'ORGANISME DÉLIBÉRANT

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

FONDS DE ROULEMENT, BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT ET TRÉSORERIE	Exécution 2020	Budget initial 2021	Budget rectifié 2021	Variations	Exécution 2021
Variation du FONDS DE ROULEMENT					
Variation du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRÉSORERIE)					
Variation de la TRÉSORERIE					
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT					
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT					
Niveau final de la TRÉSORERIE					
FONDS DE ROULEMENT, BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT ET TRÉSORERIE	-14 263 624,07	-19 609 328,21	-25 387 791,42	27 508 492,60	2 180 701,18
	-11 752 742,34	360 000,00	1 612 570,40	2 805 946,65	4 478 519,05
	-2 510 881,73	-19 969 328,21	-27 000 361,82	24 702 843,96	-2 297 817,87
	95 382 732,32	66 974 512,73	69 994 940,90	27 508 492,60	97 583 433,50
	-17 696 768,60	-3 730 249,37	-16 084 198,20	2 805 946,65	-13 218 249,55
	113 079 500,92	70 704 762,10	86 079 139,10	24 102 943,85	110 781 683,05

PRODUITS	Exécution 2020	Budget initial 2021	Budget rectifié 2021	Variations	Exécution 2021
Subventions de l'Etat et autres entités publiques	377 118 245,10	407 071 027,19	411 472 323,19	-1 465 532,15	410 213 619,84
Autres subventions	37 807 806,65	37 807 806,65	37 807 806,65		37 807 806,65
Autres contributions Agences de l'Etat	331 894 272	331 894 272	331 894 272		331 894 272
Fiscalité affectée					
Autres subventions	44 366 465,73	45 777 508,33	48 324 291,11	-3 429 584,66	44 894 727,05
Autres produits	5 831 463,21	5 982 366,95	5 392 161,38	4 824 299,35	10 215 460,73
TOTAL DES PRODUITS	427 316 374,04	458 630 902,47	465 195 924,48	-71 876,88	465 124 107,62
Résultat prévisionnel : perte					
Total équilibre du compte de résultat prévisionnel	440 690 796,30	480 320 167,25	492 753 630,67	-12 346 577,21	477 408 053,46

RESSOURCES	Exécution 2020	Budget initial 2021	Budget rectifié 2021	Variations	Exécution 2021
Capacité d'autofinancement					
Financement de l'Etat par l'Etat					
Autres ressources	771 035,49	200 000,00	200 000,00	300 030,00	329 503,93
Augmentation des dettes financières					
TOTAL DES RESSOURCES	771 035,49	200 000,00	200 000,00	300 030,00	329 503,93
Diminution du fonds de roulement					
TOTAL DES RESSOURCES	771 035,49	200 000,00	200 000,00	300 030,00	329 503,93
Diminution du fonds de roulement	14 263 624,07	19 609 328,21	25 387 791,42	-25 387 791,42	9 473 817,11

RESSOURCES	Exécution 2020	Budget initial 2021	Budget rectifié 2021	Variations	Exécution 2021
Capacité d'autofinancement					
Financement de l'Etat par l'Etat					
Autres ressources	771 035,49	200 000,00	200 000,00	300 030,00	329 503,93
Augmentation des dettes financières					
TOTAL DES RESSOURCES	771 035,49	200 000,00	200 000,00	300 030,00	329 503,93
Diminution du fonds de roulement					
TOTAL DES RESSOURCES	771 035,49	200 000,00	200 000,00	300 030,00	329 503,93
Diminution du fonds de roulement	14 263 624,07	19 609 328,21	25 387 791,42	-25 387 791,42	9 473 817,11