

# Conseil d'administration

## Séance du 14 mars 2024

Délibération CA n° 2024-05

### Compte financier 2023

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** le décret n° 2019-1580 du 31 décembre 2019 relatif à l'Office français de la biodiversité, notamment son article 1er ;
- 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'avis de la Commission des finances et de l'audit du 7 mars 2024 ;
- Vu** le rapport du directeur général de l'Office ;

et après avoir valablement délibéré,

#### ARRÊTE

##### ARTICLE 1 :

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

1. 2 867,10 ETPT dont 2682,03 ETPT sous plafond d'emplois législatif et 185,07 ETPT hors plafond d'emplois législatif ;
2. 510 869 340,65 € d'autorisations d'engagements (AE) dont :
  - 204 532 763,86 € en dépenses de Personnel ;
  - 60 822 334,74 € en dépenses de Fonctionnement ;
  - 231 203 840,15 € en dépenses d'Intervention ;
  - 14 310 401,90 € en dépenses d'Investissement ;

3. 510 814 912,75 € de crédits de paiement (CP) dont :
  - 204 532 763,86 € en dépenses de Personnel ;
  - 59 494 353,96 € en dépenses de Fonctionnement ;
  - 229 153 732,94 € en dépenses d'Intervention ;
  - 17 634 061,99 € en dépenses d'Investissement ;
4. 495 475 011,49 € de recettes dont :
  - 438 172 365,07 € en recettes globalisées ;
  - 57 301 646,42 € en recettes fléchées ;
5. -15 340 901,26 € de solde budgétaire.

## ARTICLE 2 :

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

1. -6 606 917,41 € de variation de trésorerie ;
2. -10 917 012,98 € de résultat patrimonial ;
3. 1 500 504,08 € de capacité d'autofinancement (CAF) ;
4. -16 044 194,79 € de variation de fonds de roulement.

## ARTICLE 3 :

Le conseil d'administration décide d'affecter le résultat à hauteur -10 917 012,98 € en report à nouveau.

Le report à nouveau négatif de 38 841 306,62 € constaté après affectation du résultat 2023 est apuré par les 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



Olivier THIBAUT

La Présidente  
du Conseil d'administration



Sylvie GUSTAVE DIT DUFLO



**Tableau I - Autorisations d'emplois**

**TABEAU I - AUTORISATIONS D'EMPLOIS**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

Tableau des autorisations d'emplois		Sous plafond LFI	Hors plafond LFI	Plafond organisme
Autorisation d'emplois rémunérés par l'organisme en EPTP		2 682,03	185,07	2 867,10
Rappel du plafond d'emploi notifié par le responsable de programme (ETPT)		2 725,00		

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
<b>EMPLOIS REMPLIS PAR L'ORGANISME</b>	<b>2 682,03</b>	<b>192 788 855 €</b>	<b>185,07</b>	<b>7 101 119 €</b>	<b>2 867,10</b>	<b>204 532 764 €</b>
<b>1 - TITULAIRES</b>						
* Titulaires État (emplois et crédits inscrits au budget de l'organisme)	1 943,02	146 011 154 €			1 943,02	146 011 154 €
* Titulaires organisme	1 943,02	146 011 154 €			1 943,02	146 011 154 €
<b>2 - CONTRACTUELS</b>						
* Contractuels de droit public	739,02	46 777 701 €	93,14	4 434 415 €	832,15	51 212 116 €
. Contractuels sous statut :	739,02	46 777 701 €	93,14	4 434 415 €	832,15	51 212 116 €
CDD	608,83	36 078 824 €			608,83	36 078 824 €
	352,32	24 179 434 €			352,32	24 179 434 €
CDD	256,52	11 899 391 €			256,52	11 899 391 €
* Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	52,59	7 420 954 €	3,79	377 472 €	56,38	7 798 426 €
* Contractuels hors statut	77,59	3 277 923 €	89,35	4 056 943 €	166,94	7 334 866 €
CDD					0,00	0 €
CDD	77,59	3 277 923 €	89,35	4 056 943 €	166,94	7 334 866 €

<b>3 - AUTRES CONTRATS</b>		<b>91,93</b>	<b>2 666 704 €</b>	<b>2 666 704 €</b>
Contrats aidés		28,63	781 296 €	781 296 €
VSC		45,46	1 251 856 €	1 251 856 €
Apprentis		17,84	633 552 €	633 552 €
<b>4 - AUTRES ELEMENTS DE DEPENSES DE PERSONNEL</b>				<b>4 642 789 €</b>
Autres rémunérations (allocation de retour à l'emploi, vacances et rémunérations occasionnelles / heures supplémentaires, Unedic, allocations retraites à la charge de l'établissement)				2 387 190 €
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)				2 255 599 €
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)				
<b>5 - EMPLOIS REMBOURSES A L'ORGANISME</b>		<b>0,00</b>		<b>0 €</b>
<b>6 - EMPLOIS NON REMBOURSES A L'ORGANISME</b>				
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				
<b>7 - EMPLOIS REMBOURSES PAR L'ORGANISME</b>		<b>23,54</b>		<b>1 537 078 €</b>
<b>8 - EMPLOIS NON REMBOURSES PAR L'ORGANISME</b>		<b>23,54</b>		<b>1 537 078 €</b>



## Tableau II \_ Autorisations budgétaires

### TABLEAU II - AUTORISATIONS BUDGETAIRES

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	DEPENSES									
	Exécution 2022		Budget Initial 2023		Budget rectificatif 2023 08/2 du 30 novembre 2023		Variations		Exécution 2023	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP
<b>Personnel</b>	197 293 617,06	197 293 617,06	210 000 000,00	210 000 000,00	210 000 000,00	210 000 000,00	-5 467 236,14	-5 467 236,14	204 532 763,86	204 532 763,86
<i>dont contributions au CAS Pensions</i>	39 454 089,19	39 454 089,19	42 200 000,00	42 200 000,00	42 200 000,00	42 200 000,00	-4 059 916,95	-4 059 916,95	40 112 663,61	40 112 663,61
<b>Fonctionnement</b>	59 592 320,03	54 556 540,35	66 624 916,64	66 365 697,64	64 881 251,69	66 879 362,06	-4 583 400,03	-7 385 024,10	60 822 334,74	59 494 353,96
<b>Intervention</b>	252 216 641,01	228 154 708,27	243 039 332,86	241 493 125,76	235 787 240,18	237 009 957,22	-1 644 729,33	-7 855 274,28	231 203 840,15	229 153 732,94
<b>Investissement</b>	17 848 069,13	12 669 477,53	31 969 054,63	30 128 030,63	15 955 131,23	18 341 870,69	-15 754 282	-707 408,70	14 310 401,90	17 634 061,99
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>526 950 647,23</b>	<b>492 674 343,21</b>	<b>551 633 304,13</b>	<b>547 986 854,03</b>	<b>526 623 623,10</b>	<b>532 231 189,97</b>			<b>510 869 340,65</b>	<b>510 814 912,75</b>
	RECETTES									
	Exécution 2022		Budget Initial 2023		Budget rectificatif 2023 08/2 du 30 novembre 2023		Variations		Exécution 2023	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP
<b>Recettes globalisées</b>	407 499 235,36	443 758 864,56	78 745 833,00	78 745 833,00	78 745 833,00	78 745 833,00	3 314 149,95	3 314 149,95	438 173 365,07	78 745 833,00
Subvention pour charges de service public	53 005 840,00	6 193 025,56	6 193 025,56	6 193 025,56	5 866 802,13	5 866 802,13	3 778 014,63	3 778 014,63	9 645 616,76	9 645 616,76
Autres financements de l'Etat	7 091 928,71	931 440,00	931 440,00	931 440,00	931 440,00	931 440,00	-831 440,00	-831 440,00		
Fiscalité affectée	343 610 459,91	343 376 413,38	343 376 413,38	343 376 413,38	343 675 664,46	343 675 664,46	120 021,59	120 021,59	343 795 696,05	343 795 696,05
Autres financements publics	341 894 272,00	341 894 272,00	341 894 272,00	341 894 272,00	341 894 272,00	341 894 272,00	946 742,73	946 742,73	341 894 272,00	341 894 272,00
<i>dont contribution des Agences de l'Eau (hors Ecophyto)</i>	3 791 006,74	14 512 152,62	14 512 152,62	14 512 152,62	5 638 436,53	5 638 436,53			5 985 219,26	5 985 219,26
Recettes propres										
<b>Recettes fléchées</b>	93 370 100,87	88 757 324,44	37 927 376,84	37 927 376,84	61 037 781,70	61 037 781,70	-3 736 152,27	-3 736 152,27	57 301 646,42	8 313 227,83
Financements de l'Etat fléchés	48 400 167,63	24 734 300,00	24 734 300,00	24 734 300,00	9 125 968,83	9 125 968,83	-817 740,99	-817 740,99	3 378 954,81	2 270 694,00
<i>dont Plan France Relance</i>	38 663 700,00	5 178 300,00	5 178 300,00	5 178 300,00	3 380 619,81	3 380 619,81	-1 559,99	-1 559,99	2 270 694,00	2 270 694,00
<i>dont Observatoire océan en mer</i>	5 178 300,00	44 316 805,61	44 316 805,61	44 316 805,61	50 527 839,14	50 527 839,14	-2 318 805,90	-2 318 805,90	48 209 472,24	41 000 000,00
Autres financements publics fléchés	44 316 805,61	41 000 000,00	41 000 000,00	41 000 000,00	41 000 000,00	41 000 000,00			41 000 000,00	41 000 000,00
<i>dont contribution Ecophyto</i>	653 127,63	668 980,75	668 980,75	668 980,75	1 383 973,73	1 383 973,73	-605 027,38	-605 027,38	778 946,35	778 946,35
Recettes propres fléchées										
<b>TOTAL DES RECETTES</b>	<b>500 869 336,23</b>	<b>532 516 189,00</b>	<b>532 516 189,00</b>	<b>532 516 189,00</b>	<b>495 895 957,82</b>	<b>495 895 957,82</b>			<b>495 474 011,49</b>	<b>495 474 011,49</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE</b>	<b>8 194 993,02</b>	<b>-15 470 665,03</b>	<b>-15 470 665,03</b>	<b>-15 470 665,03</b>	<b>-36 335 232,15</b>	<b>-36 335 232,15</b>			<b>-15 340 901,26</b>	<b>-15 340 901,26</b>





## Tableau VI\_ Situation patrimoniale

TABLEAU VI - SITUATION PATRIMONIALE													
POUR VOTE DE L'ORGANISME DÉLIBÉRANT													
Compte de résultat prévisionnel													
CHARGES	Exécution 2022	Budget initial 2023	Variations			Exécution 2023	PRODUITS	Exécution 2022	Budget initial 2023	Variations			Exécution 2023
			BR1 2023	BR2 2023	BR3 2023					BR1 2023	BR2 2023	BR3 2023	
Personnel	182 989 194,22	196 428 404,56	196 428 404,56	196 428 404,56	190 484 929,28	Subventions de l'Etat et autres entités publiques	468 373 559,22	473 921 474,25	474 515 527,81	445 160 715,10	445 879 093,17		
dont charges personnelles CAS Pensions	39 454 659	42 200,00	42 200,00	42 200,00	40 120,00	dont subvention NTE	31 600 940	31 600 940	31 600 940	31 600 940	31 600 940		
Fonctionnement	97 072 878,12	110 106 293,08	99 254 371,14	99 530 972,81	86 393 767,50	Fiscalité affectée	49 962 310,04	42 482 141,38	42 482 141,38	42 781 392,46	41 000 000,00		
Intervention	226 240 764,53	241 493 125,76	272 594 869,24	237 009 957,22	230 403 012,20	Autres subventions	28 095 946,89	17 131 133,37	17 313 432,09	8 972 410,26	9 485 002,88		
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>506 302 836,87</b>	<b>548 027 823,40</b>	<b>568 277 644,94</b>	<b>525 969 334,59</b>	<b>507 281 708,98</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>546 431 816,15</b>	<b>534 466 189,00</b>	<b>535 242 541,28</b>	<b>497 845 957,82</b>	<b>496 364 656,00</b>		
<b>Résultat prévisionnel : bénéfices</b>	<b>40 128 979,28</b>	<b>40 128 979,28</b>	<b>548 027 823,40</b>	<b>525 969 334,59</b>	<b>507 281 708,98</b>	<b>Résultat prévisionnel : pertes</b>	<b>546 431 816,15</b>	<b>13 561 634,40</b>	<b>33 035 103,66</b>	<b>28 123 376,77</b>	<b>10 917 012,98</b>		
<b>Total équilibre du compte de résultat prévisionnel</b>	<b>546 431 816,15</b>	<b>548 027 823,40</b>	<b>568 277 644,94</b>	<b>525 969 334,59</b>	<b>507 281 708,98</b>	<b>Total équilibre du compte de résultat prévisionnel</b>	<b>546 431 816,15</b>	<b>548 027 823,40</b>	<b>568 277 644,94</b>	<b>525 969 334,59</b>	<b>507 281 708,98</b>		
Calcul de la capacité d'autofinancement													
CAF	Exécution 2022	Budget initial 2023	Variations			Exécution 2023							
<b>Résultat prévisionnel de l'exercice</b>	<b>40 128 979,28</b>	<b>-13 561 634,40</b>	<b>-33 035 103,66</b>	<b>-28 123 376,77</b>	<b>-10 917 012,98</b>								
+ dotations aux amort., dépréciations, provisions	29 201 921,94	30 000 000,00	12 000 000,00	12 000 000,00	14 446 392,55								
- reprises sur amort., dépréciations et provisions	-18 300 929,27	-1 400 000,00	20 000,00	-1 650 000,00	-1 626 520,60								
+ valeur nette comptable éléments créés cédés	20 695,27	200 000,00	20 000,00	20 000,00	32 183,66								
- produits cession éléments créés	-469 409,75	-650 000,00	-450 000,00	-450 000,00	-387 331,00								
- quote-part reprise au résultat des fm attachées à des actifs	-360 811,89	-400 000,00	-400 000,00	-400 000,00	-47 207,55								
<b>Capacité d'autofinancement (CAF) ou Inefficacité d'autofinancement (IAF)</b>	<b>50 320 445,58</b>	<b>14 188 365,60</b>	<b>-21 865 103,66</b>	<b>-18 603 376,77</b>	<b>1 500 504,08</b>								
Etat prévisionnel de l'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés													
EMPLOIS	Exécution 2022	Budget initial 2023	Variations			Exécution 2023							
Insuffisance d'autofinancement						50 320 445,58							
Investissements	12 976 055,44	30 128 030,63	21 865 103,66	18 603 376,77	18 451 078,20	491 000,00							
Remboursement dettes financières			20 000 000,00	18 341 870,69	750,00	470 939,75							
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>12 976 055,44</b>	<b>30 128 030,63</b>	<b>41 865 103,66</b>	<b>36 945 997,46</b>	<b>18 451 078,20</b>	<b>1 370,00</b>							
<b>Augmentation du fonds de roulement</b>	<b>36 307 699,89</b>	<b>30 128 030,63</b>	<b>41 865 103,66</b>	<b>36 945 997,46</b>	<b>18 451 078,20</b>	<b>51 283 755,33</b>							
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													
Variation du FONDS DE ROULEMENT	36 307 699,89	38 307 699,89	38 307 699,89	38 307 699,89	38 307 699,89	38 307 699,89	Budget initial 2023	Budget rectificatif 2023	Budget rectificatif 2023	Budget initial 2023	Exécution 2023		
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRÉSorerie)	-12 976 055,44	-24 463 587,93	-24 463 587,93	-24 463 587,93	-24 463 587,93	-24 463 587,93	-15 989 665,03	-40 615 103,66	-32 495 897,46	-16 044 194,79	-16 044 194,79		
Variation de la TRÉSorerie		13 844 111,96	13 844 111,96	13 844 111,96	13 844 111,96	13 844 111,96	366 000,00	6 778 942,50	10 470 585,02	9 437 277,38	-9 437 277,38		
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT		117 196 789,97	135 871 133,39	117 196 789,97	135 871 133,39	117 196 789,97	-15 455 665,03	-47 393 446,16	-42 966 482,48	-6 606 917,41	101 154 595,18		
Niveau final du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT		-7 427 005,04	-11 245 338,38	-7 427 005,04	-11 245 338,38	-7 427 005,04	43 836 109,74	96 256 029,73	103 375 235,93	21 715 923,40	-16 864 282,42		
Niveau final de la TRÉSorerie		124 625 795,01	124 625 795,01	124 625 795,01	124 625 795,01	124 625 795,01	56 124 091,18	77 232 348,85	81 659 312,53	118 018 877,60	118 018 877,60		