

DÉLIBÉRATION n° 2026 - 05 COMPTE FINANCIER 2025

Réuni le 11 mars 2026 à 14h30 en visioconférence, 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 16/02/2026 sur le compte financier 2025,

Vu le rapport de l'agent comptable de l'établissement en date du 10/03/2026 sur le compte financier 2025,

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 : 69,20 ETP et 74 ETPT.

Autorisations d'engagement : 8 278 739,90€

dont

Personnel : 5 726 910,91€

Fonctionnement : 2 007 308,11€

Intervention : 32 010,00€

Investissement : 512 510,88€

Crédits de paiement : 9 236 432,09€

dont

Personnel : 5 726 910,91€

Fonctionnement : 1 792 181,90€

Intervention : 30 073,30€

Investissement : 1 687 265,98€

Recettes : 8 541 834,27€

Solde budgétaire : - 694 597,82€

Article 2 - Exécution comptable

Variation de la trésorerie : - 777 768,01€

Résultat patrimonial : 86 727,52€

Capacité d'autofinancement : 705 481€

Variation du fonds de roulement : 366 246,22 €

Niveau final du fonds de roulement : 2 357 326,07 €

Niveau final de la trésorerie : 2 002 246,51€

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 en visioconférence, le 11 mars 2026

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	4,08	78,08
Autorisation d'emplois rémunérés par l'organisme en ETPT (exécution)	74	4,38	78,38
Rappel du plafond d'emploi notifié par le responsable de programme (ETPT)			

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

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau détaillé des emplois

	PLAFOND ORGANISME				TOTAL DES EMPLOIS EN FONCTION DANS L'ORGANISME	
	EMPLOIS SOUS PLAFOND AUTORISÉS PAR LA LFI		EMPLOIS HORS PLAFOND DE LA LFI			
	ETPT	Dépenses de personnel (*)	ETPT	Dépenses de personnel (*)	ETPT	Dépenses de personnel (*)
EMPLOIS REMUNÉRÉS PAR L'ORGANISME (1 + 2 + 3 + 4)	74,00	5511617,70	4,38	215093,21	78,38	5 726 910,91 €
1 - TITULAIRES	50,24	4106699,53	0,00	0,00	50,24	4 106 699,53 €
* Titulaires Etat (emplois et crédits inscrits au budget de l'organisme et actes de gestion déconcentrés dans l'organisme)	50,24	4106699,53			50,24	4106699,53
* Titulaires organisme					0,00	0,00
2 - CONTRACTUELS	23,75	1217865,92	4,05	210249,34	27,80	1 428 115,26 €
* Contractuels de droit public :	23,75	1217865,92	4,05	210249,34	27,80	1428115,26
Contractuels quasi-états :	20,95	1036540,86	4,05	210249,34	25,00	1288780,20
SCDI	5,13	292028,85			5,13	292028,85
SCDD	15,83	706512,01	4,05	210249,34	19,88	976761,35
* Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	2,80	159325,06			2,80	159325,06
Autres contractuels de droit public :	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SCDI					0	0
SCDD					0	0
3 a) - CONTRATS AIDÉS					0	0
3 b) - APPRENTIS			0,33	4843,87	0,33	4 843,87 €
3 c) - VOLONTAIRES DE SERVICE CIVIQUE (VSC)					0	0
4 - AUTRES ÉLÉMENTS DE DÉPENSES DU PERSONNEL		187252,25		0		187 252,25 €
Autres rémunérations (allocation de retour à l'emploi, vacations et rémunérations occasionnelles / heures supplémentaires, linéaire, etc.)		153365,44				153365,44
Action sociale et prestations sociales et médecine du travail (activités culturelles, sportives et de loisir, restauration (cantine, titres restaurant), amicales, contributions au fonctionnement des syndicats, fonds de secours, accidents du travail, médecine du travail, capital décès, etc.)		22314,38				22314,38
Autres dépenses de masse salariale non ventilables par catégories (FMD, achats de jours CET, CSG, versements transport, indemnité président CA, etc.)		11553,718				11553,72
Ligne d'ajustement (commentaires obligatoires)		18,71				18,71

* 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 ENTITÉ, REMUNÉRÉS PAR L'ORGANISME ET DÉCOMPTÉS DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS	
	ETPT **	Dépenses de personnel **
EMPLOIS REMUNÉRÉS PAR L'ORGANISME (5 + 6)	0	0
5 - EMPLOIS REMBOURSES À L'ORGANISME	0	0
6 - EMPLOIS NON REMBOURSES À 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 REMUNÉRÉS PAR LUI ET NON DÉCOMPTÉS DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS	
	ETPT ***	Dépenses de fonctionnement ***
EMPLOIS REMUNÉRÉS 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

TABLEAU 2
Autorisations budgétaires

DEPENSES										RECETTES									
AE					CP					Moyens					Moyens				
	CF 2024	TII 2025	Dernier BR 2025	Variation BR/CF	CF 2025	CF 2024	BI 2025	Dernier BR 2025	Variation BR/CF	CF 2025		CF 2024	BI 2025	Dernier BR 2025	Variation BR/CF	CF 2025			
Personnel	520783,46	5 630 000,00	5 630 000,00	-133 369,59	5 726 910,91	5 520 772,20	5 630 000,00	5 930 000,00	-133 369,59	5 726 910,91		6 886 361,69	6 838 772,37	6 986 005,00	6 763,87	7 048 788,87			
	dont contributions employeur au CAS Pension																		
	1045004,42	1 347 187,43	1 377 113,93	-284 508,22	1 092 505,71	1 045 004,42	1 347 187,43	1 377 113,93	-284 508,22	1 092 505,71		5 253 232,37	6 252 772,37	6 375 005,00	-620	6 375 004,80			
Fonctionnement	194429,12	2 315 444,00	2 477 540,42	-470 241,29	2 807 336,11	1 668 629,08	2 320 874,00	2 600 950,17	-680 786,37	1 792 181,90		0,00	0,00	0,00	300,00	300,00			
												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Intervention		61 300,00	78 800,00	-46780,00	32 910,00	32 234,55	72 050,00	91 130,30	-81 116,00	30 073,30		833 128,72	886 000,00	591 000,00	80 464,07	871 464,07			
Investissement		558,84										1 658 941,19	1 854 319,84	2 154 555,38	-255 435,48	1 409 885,40			
	1897001,71	575 200,00	689 103,20	-188 592,32	512 510,88	673 643,08	1 786 889,00	2 200 572,04	-513 306,05	1 687 265,98		898 386,00	295 529,24	480 729,50	-318 470,10	161 258,40			
												537 993,21	792 139,26	724 020,75	144 194,65	869 215,40			
												397 207,89	691 091,36	761 058,73	-351 592,52	409 466,21			
												46 300,00	83 576,00	168 761,90	-132 617,51	56 144,39			
TOTAL DES DEPENSES AE (A) (B)	9 218 898,31	8 581 944,00	9 085 452,60	-806 712,70	8 278 739,90	7 696 378,91	9 809 913,00	10 722 713,51	-1 486 291,42	9 236 432,09		8 546 322,19	8 697 092,23	9 120 555,88	-578 721,61	8 541 834,27			
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)										0,00	0,00	0,00	1 112 820,77	1 602 157,63	-807 559,91	694 597,82	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)		

TABLEAU 4
Equilibre financier

POUR VOTE DE L'ORGANE DELIBERANT

BESOINS						FINANCEMENTS					
	CF 2024	BI 2025	Dernier BR 2025	Variation BR/CF	CF 2025		CF 2024	BI 2025	Dernier BR 2025	Variation BR/CF	CF 2025
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	0,00	1 112 820,77	1 602 157,63	-907 559,81	694 597,82		849 943,28	0,00	0,00	0,00	0,00
dont Budget Principal				0,00						0,00	
dont Budget annexe (CBN Parquerolles uniquement)				0,00						0,00	
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)**	143 380,06	150 000,00	150 000,00	166 363,73	316 363,73		86 603,19	200 000,00	200 000,00	10 732,21	210 732,21
Autres décaissements non budgétaires (e1)	671938,36		2 461,84	38 963,67	41 425,51		728 675,90		143 719,42	-79 832,58	63 886,84
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	815 316,42	1 262 820,77	1 754 619,47	-702 232,41	1 052 387,06		1 665 222,37	200 000,00	343 719,42	-69 100,37	274 619,05
ABONDEMENT de la trésorerie (1)= (2) - (1)	849 903,95	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	1 062 820,77	1 410 900,05	-633 132,04	777 768,01
dont Abondement de la trésorerie fléchée (e)***				0,00	0,00					716 219,40	716 219,40
dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)				0,00	0,00					61 548,61	61 548,61
TOTAL DES BESOINS (1) + (1)	1 665 222,37	1 262 820,77	1 754 619,47	-702 232,41	1 052 387,06		1 665 222,37	1 262 820,77	1 754 619,47	-702 232,41	1 052 387,06

TABLEAU 5
Situation patrimoniale

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Montants					PRODUITS	Montants				
	CF 2024	BI 2025	Dernier BR 2025	Variation BR/CF	CF 2025		CF 2024	BI 2025	Dernier BR 2025	Variation BR/CF	CF 2025
Personnel	5 038 950,86	5 172 088	5 521 103	-313 718	5 207 385,08	Subventions de l'Etat	6 636 341,58	7044802	7098026	-84102	7 014 923,83
dont charges de pensions civiles*	1 164 632,78	1 347 167	1 377 114	-284 608	1 082 505,71	Dont contribution versée par l'ORS	6 252 772,37	6252772	6375005	0	6 375 004,80
						Faculté affectée				0	
Fonctionnement autre que les charges de personnel	3 453 390,84	3 876 874	4 209 847	-921 064	3 288 783,53	Autres subventions	133 759,44	276715	331255	14973	346 228,31
Intervention (le cas échéant)	30 084,55	72 050	91 191	-61 678	28 513,30	Autres produits	1 069 481,05	645000	766212	483046	1 251 257,50
TOTAL DES CHARGES (1)	8 622 436,35	9 123 012	9 822 141	+1 298 460	8 525 681,92	TOTAL DES PRODUITS (2)	7 839 582,02	7966617	8198493	413817	8 612 409,44
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	0,00	0	0	86 728	88 727,52	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	682 854,27	1156395	1623648	-1623648	0,00
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	8 622 436,35	9 123 012	9 822 141	-1 209 732	8 612 409,44	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	8 622 436,35	9123012	9822141	-1209732	8 612 409,44

* Le Vingt des six catégories de comptes présentant les contributions employeur au CAS "Pensions"

Calcul de la capacité d'autofinancement

23 982,45

9830%

710 473,49

	Montants				
	CF 2024	BI 2025	Dernier BR 2025	Variation BR/CF	CF 2025
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (4))	-682 854	-1 156 395	-1 623 649	1 710 376,12	86 727,52
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	1 388 862	1 100 000	1 300 000	-194 118,44	1 105 881,56
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions				1 683,32	1 683,32
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés				5 825,90	5 825,90
- produits de cession d'éléments d'actifs	7 350	6 000	6 000	22 216,80	28 216,80
- quote-part reprise au résultat des financements attachés à des actifs	389 061	340 000	300 000	183 053,86	463 053,86
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (DAF)	330 897	-402 395	-629 649	1 335 129,60	705 481,00

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

EMPLOIS	Montants					RESSOURCES	Montants				
	CF 2024	BI 2025	Dernier BR 2025	Variation BR/CF	CF 2025		CF 2024	BI 2025	Dernier BR 2025	Variation BR/CF	CF 2025
Insuffisance d'autofinancement	0,00	402 395	629 649	-629 648,60	0	Capacité d'autofinancement	330 896,70	0	0	705 481,00	705 481,00
						Financement de l'actif par l'Etat	218 630,60	295 529	480 730	397 560,81	878 280,31
						Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	93 003,29	410 376	429 784	46 106,29	475 899,00
Investissements	659 359,95	1 786 989	2 200 572	-478 940,25	1 721 631,79	Autres ressources	7 350,00	24 570	11 550	16 666,80	28 216,80
Remboursement des dettes financières				0,00		Augmentation des dettes financières		0		0,00	
TOTAL DES EMPLOIS (5)	659 359,95	2 189 384	2 830 221	+1 168 588,85	1 721 631,79	TOTAL DES RESSOURCES (6)	647 880,59	730 475	922 083	1 165 814,90	2 087 878,01
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	0,00	0	0	366 246,22	368 246,22	Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	21 678,36	1 458 908	1 908 158	-1 908 157,53	0,00

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	Montants				
	CF 2024	BI 2025	Dernier BR 2025	Variation BR/CF	CF 2025
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	-21 679,36	-1 458 909	-1 908 158	2 274 403,75	368 246,23
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRÉSORERIE)	-871 583,31	-386 088	-497 257	1 641 271,71	1 144 014,23
Variation de la TRÉSORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	849 903,95	-1 062 821	-1 410 900	-777 766,01	-777 766,01
Dont variation de la TRÉSORERIE FLECHÉE (I) ou PRELEVEMENT (II)*	1 125 680,30	0	0	-716 219,40	-716 219,40
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	1 991 072,00	210 595	82 914	2 274 412	2 367 326,07
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-788 942,00	-844 686	-1 286 200	1 641 280	355 079,58
Niveau final de la TRÉSORERIE	2 780 015,00	1 055 282	1 369 114	633 133	2 082 246,51

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"