



Conseil d'administration du 13 novembre 2025

Membres en exercice : 53

Membres présents ou suppléés : 28

Membres ayant donné mandat : 7

Nombre de voix : 35

Pour : 35

Contre : 0

Abstention : 0

DELIBERATION n°20250143
APPROBATION DU BUDGET INITIAL 2026

Le conseil d'administration de l'établissement public du Parc national des Cévennes (EP PNC), convoqué par courriel du 30 octobre 2025, s'est réuni le 13 novembre 2025 à 8h30, au siège de l'établissement à Florac-Trois-Rivières, sous la présidence de M. Stéphan MAURIN :

Présents avec voix délibérative : Mme Nicole AMASSE, M. Olivier AMRANE représenté par Mme Françoise RIEU-FROMENTIN, M. Daniel BARBERIO, M. Laurent BERNARD représenté par M. Adrien MAJOUREL, M. Denis BERTRAND, M. Philippe BILLET, Mme Jeannine BOURRELY, M. Christian BRUGERON, M. Guy CHERON représenté par M. Jean-Marie MALAVAL, Mme Catherine CIBIEN, M. Arnaud COLLIN, M. Nicolas DE DAVYDOFF, Mme Agnès DELSOL, M. Sébastien FERRA représenté par Mme Hélène JACQUET-FONTAINE, Mme Valérie FUSCIEN représentée par Mme Réjane PINTARD, M. Jean HANNART, Mme Françoise LAURENT-PERRIGOT représentée par Mme Isabelle FARDOUX-JOUE, M. Yves METAYER représenté par Mme Laurence BOUVIER, Mme Michèle MANOA, M. Jean-François MAURIN, M. Stéphan MAURIN, Mme Marylène PIEYRE, M. Pierre PLAGNES, Mme Sylvie ROBERT, M. René ROSOUX, Mme Line ROUSTAN, M. Alexandre VIGNE, M. Georges ZINSSTAG.

Ayant donné mandat : M. Gilbert BAGNOL à M. Stéphan MAURIN, Mme Sylvie COISNE à Mme Jeannine BOURRELY, Mme Brigitte DONNADIEU à M. Stéphan MAURIN, Mme Mariette EMILE à M. Daniel BARBERIO, Mme Christine LACOSTE à M. Arnaud COLLIN, M. Jean-Pierre LAGANNE à M. Stéphan MAURIN, M. André THEROND à Mme Line ROUSTAN.

Vu le code de l'environnement, et notamment son article R331-23,

Vu le décret n°2009-1677 du 29 décembre 2009 pris pour l'adaptation de la délimitation et de la réglementation du Parc national des Cévennes aux dispositions du code de l'environnement issues de la loi n°2006-436 du 14 avril 2006,

Vu les articles 175, 176 et 177 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatifs à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP),

Vu l'arrêté du 7 août 2015 modifié relatif aux règles budgétaires des organismes,

Vu l'arrêté du 11 mars 2024 du ministère de la Transition écologique et de la Cohésion des territoires portant nomination du directeur de l'établissement public du Parc national des Cévennes à compter du 1^{er} avril 2024,

Considérant les tableaux budgétaires GBCP des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier et de la situation patrimoniale,

Sur proposition du directeur de l'établissement,

Après un vote à l'unanimité, le conseil d'administration approuve :

Article 1

1) Les autorisations budgétaires suivantes :

- 84,3 ETPT sous plafond et 2,08 ETPT hors plafond,
- 8 630 058 € d'autorisations d'engagement dont :
 - o 6 175 000 € en enveloppe de personnel,
 - o 1 424 155,18 € en enveloppe de fonctionnement,
 - o 300 000 € en enveloppe d'intervention,
 - o 730 902,38 € en enveloppe d'investissement,
- 8 577 400,33 € de crédits de paiement dont :
 - o 6 175 000 € en enveloppe de personnel,
 - o 1 370 481,75 € en enveloppe de fonctionnement,
 - o 262 453,65 € en enveloppe d'intervention,
 - o 769 464,93 € en enveloppe d'investissement,
- 7 832 826,91 € de prévisions de recettes,
- 744 573,42 € de solde budgétaire déficitaire.

2) Les prévisions comptables suivantes :

- 749 950,69 € de prélèvement de trésorerie,
- - 629 624 € de résultat patrimonial,
- 108 624 € d'insuffisance d'autofinancement,
- 750 800,69 € de diminution du fonds de roulement.

Article 2

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

Le directeur,

Vincent CLIGNIEZ



Le président du conseil d'administration,

Stéphan MAURIN

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	84,30	2,08	86,38
Rappel du plafond d'emplois prénotifié/notifié par le responsable de programme en ETPT (c) :	84,30	Pré notification de moyens du 22/10/2025	

NB: Pour les opérateurs de l'Etat, l'autorisation d'emplois sous plafond LFI (a) doit être inférieure ou égale au plafond notifié par le responsable du programme chef de file du budget général de l'Etat (c).

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau détaillé des emplois

	EMPLOIS SOUS PLAFOND AUTORISES PAR LA LFI		EMPLOIS HORS PLAFOND DE LA LFI		PLAFOND ORGANISME	
	ETPT	Dépenses de personnel (*)	ETPT	Dépenses de personnel (*)	ETPT	Dépenses de personnel (*)
EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME (1 + 2 + 3 + 4)	84,30	5 937 960,89	2,08	77 039,11	86,38	6 175 000,00
1 - TITULAIRES	52,60	4 234 686,36	0,00	0,00	52,60	4 234 686,36
* Titulaires État (emplois et crédits inscrits au budget de l'organisme et actes de gestion déconcentrés dans l'organisme)					0,00	0,00
* Titulaires organisme	52,60	4 234 686,36			52,60	4 234 686,36
2 – CONTRACTUELS	31,70	1 703 274,53	2,08	77 039,11	33,78	1 780 313,64
* Contractuels de droit public	23,27	1 329 789,32	0,80	35 602,24	24,07	1 365 391,56
. Contractuels quasi-statut :	19,77	1 072 614,27	0,80	35 602,24	20,57	1 108 216,51
øCDI	16,10	875 092,59			16,10	875 092,59
øCDD	3,67	197 521,68	0,80	35 602,24	4,47	233 123,92
. Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	3,50	257 175,05			3,50	257 175,05
Autres contractuels de droit public	8,43	373 485,21	1,28	41 436,87	9,71	414 922,08
øCDI					0,00	0,00
øCDD	8,43	373 485,21	1,28	41 436,87	9,71	414 922,08
3 a) - CONTRATS AIDES					0,00	0,00
3 b) – APPRENTIS					0,00	0,00
3 c) - VOLONTAIRES DE SERVICE CIVIQUE (VSC)					0,00	0,00
4 - AUTRES ELEMENTS DE DEPENSES DE PERSONNEL		160 000,00		0,00		160 000,00
Autres rémunérations (allocation de retour à l'emploi, vacations et rémunérations occasionnelles / heures supplémentaires, Unedic, allocations retraites à la charge de l'établissement)		131 884,00				131 884,00
Action sociale et prestations sociale et médecine du travail (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)		19 275,00				19 275,00
Autres dépenses de masse salariale non ventilables par catégories (Forfait mobilités durables, rachats de jours CET, CSG, versements transport, impôts et taxes associés)		8 841,00				8 841,00
Ligne d'ajustement						0,00

* 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).

TABLEAU 2
Autorisations budgétaires

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

DEPENSES									RECETTES				
	Montants								Montants				
	AE				CP								
	Dernier BR1 2025	Prévision d'exécution 2025 (peut être identique au dernier BR)	Variation prévision d'exécution / BI	BI 2026	Dernier BR1 2025	Prévision d'exécution 2025 (peut être identique au dernier BR)	Variation prévision d'exécution / BI	BI 2026	Dernier BR1 2025	Prévision d'exécution 2025 (peut être identique au dernier BR)	Variation prévision d'exécution / BI	BI 2026	
Personnel	6 000 000,00 €	6 085 000,00 €	90 000,00 €	6 175 000,00 €	6 000 000,00 €	6 085 000,00 €	90 000,00 €	6 175 000,00 €	7 562 981,62 €	7 560 106,77 €	-55 943,64 €	7 504 163,13 €	Recettes globalisées
dont contributions employeur au CAS Pension	1 187 750,68 €	1 187 750,68 €	47 510,03 €	1 235 260,71 €	1 187 750,68 €	1 187 750,68 €	47 510,03 €	1 235 260,71 €				0,00 €	Subvention pour charges d'investissement
							0,00 €		7 292 016,16 €	7 292 016,16 €	0,00 €	7 292 016,16 €	Autre financement de l'Etat (contribution OFB)
											0,00 €	0,00 €	Autres financements de l'Etat
Fonctionnement	1 463 883,62 €	1 449 048,16 €	-24 892,98 €	1 424 155,18 €	1 536 366,76 €	1 379 499,02 €	-9 017,27 €	1 370 481,75 €			0,00 €	0,00 €	Fiscalité affectée
									100,00 €	100,00 €	0,00 €	100,00 €	Autres financements publics
Intervention	300 000,00 €	257 864,95 €	42 135,05 €	300 000,00 €	302 500,00 €	275 759,79 €	-13 306,14 €	262 453,65 €	270 865,46 €	267 990,61 €	-55 943,64 €	212 046,97 €	Recettes propres
Investissement	866 877,43 €	528 403,16 €	202 499,22 €	730 902,38 €	1 284 339,39 €	1 100 792,89 €	-331 327,96 €	769 464,93 €	1 267 216,83 €	1 341 282,53 €	-1 012 618,75 €	328 663,78 €	Recettes fléchées*
									533 176,39 €	533 176,39 €	-530 176,39 €	3 000,00 €	Subvention pour charges d'investissement fléchée
									584 815,89 €	632 237,49 €	-507 853,74 €	124 383,75 €	Financements de l'Etat fléchés
									149 224,55 €	119 071,55 €	-17 791,52 €	101 280,03 €	Autres financements publics fléchés
										56 797,10 €	43 202,90 €	100 000,00 €	Recettes propres fléchées
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	8 630 761,05 €	8 320 316,27 €	309 741,29 €	8 630 057,56 €	9 123 206,15 €	8 841 051,70 €	-263 651,37 €	8 577 400,33 €	8 830 198,45 €	8 901 389,30 €	-1 068 562,39 €	7 832 826,91 €	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)					0,00	60 337,60	-60 337,60	0,00	293 007,70	0,00	744 573,42	744 573,42	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

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

TABLEAU 4
Equilibre financier

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS				
	Dernier BR1 2025	<u>Prévision d'exécution 2025 (peut être identique au dernier BR)</u>	Variation prévision d'exécution / BI	BI 2026
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	293 007,70	0,00	744 573,42	744 573,42
dont Budget Principal			0,00	
dont Budget annexe (CBN Porquerolles)			0,00	
Remboursements d'emprunts (capital) (b1) ;			0,00	
Nouveaux prêts (capital) (b1) ; Avance IPAMAC convention quasi-régie Biodiversité 2026-2027	11 000,00	0,00	9 428,19	9 428,19
Dépôts et cautionnements (b1)	700,00	900,00	-200,00	700,00
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	7 000,00	7 965,90	584,10	8 550,00
Autres décaissements non budgétaires (e1)	108 883,60	71 412,96	-71 412,96	0,00
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	420 591,30	80 278,86	682 972,75	763 251,61
ABONDEMENT de la trésorerie (I)= (2) - (1)	0,00	74 267,76	-74 267,76	0,00
dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***			0,00	0,00
dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)			0,00	0,00
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	420 591,30	154 546,62	608 704,99	763 251,61

FINANCEMENTS				
Dernier BR1 2025	<u>Prévision d'exécution 2025 (peut être identique au dernier BR)</u>	Variation prévision d'exécution / BI	BI 2026	
0,00	60 337,60	-60 337,60	0,00	Solde budgétaire (excédent) (D1)*
		0,00		dont Budget Principal
		0,00		dont Budget annexe (CBN Porquerolles)
		0,00		Nouveaux emprunts (capital) (b2) ;
14 820,92	11 520,00	-8 219,08	3 300,92	Remboursements de prêts (capital) (b2) ; remboursement avance de trésorerie IPAMAC
500,00	800,00	-200,00	600,00	Dépôts et cautionnements (b2)
8 500,00	10 476,06	-1 076,06	9 400,00	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
108 883,60	71 412,96	-71 412,96	0,00	Autres encaissements non budgétaires (e2)
132 704,52	154 546,62	-141 245,70	13 300,92	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)
287 886,78	0,00	749 950,69	749 950,69	PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)
		659 386,21	659 386,21	dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***
		90 564,48	90 564,48	dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)
420 591,30	154 546,62	608 704,99	763 251,61	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 6
Situation patrimoniale

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel/exécuté * -319 127

CHARGES	Montants				PRODUITS	Montants			
	Dernier BR1 2025	Prévision d'exécution 2025 (peut être identique au dernier BR)	Variation prévision d'exécution / BI	BI 2026		Dernier BR1 2025	Prévision d'exécution 2025 (peut être identique au dernier BR)	Variation prévision d'exécution / BI	BI 2026
Personnel	5 580 000	5 725 000	85 000,00	5 810 000	Subventions de l'Etat	7 532 214	7 591 220	-263 860,68	7 327 359
dont charges de pensions civiles**	1 200 000	1 187 751	62 249,32	1 250 000	Dont contribution versée par l'OFB		7 292 016	0,00	7 292 016
					Fiscalité affectée			0,00	
Fonctionnement autre que les charges de personnel	2 856 367	2 639 499	-104 017,27	2 535 482	Autres subventions	106 149	119 172	-55 266,52	63 905
Intervention (le cas échéant)	302 500	275 760	-13 306,14	262 454	Autres produits	570 865	624 788	-37 740,74	587 047
TOTAL DES CHARGES (1)	8 738 867	8 640 259	-32 323,41	8 607 935	TOTAL DES PRODUITS (2)	8 209 228	8 335 179	-356 867,94	7 978 311
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	0	0	0,00	0	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	529 639	305 079	324 544,53	629 624
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	8 738 866,76	8 640 259	-32 323,41	8 607 935	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	8 738 866,76	8 640 259	-32 323,41	8 607 935

* Le compte de résultat prévisionnel est présenté pour le budget initial et le(les) budget(s) rectificatif(s). Le compte de résultat exécuté est présenté pour le compte financier.

** il s'agit des sous catégories de comptes présentant les contributions employeur au CAS Pensions 7 807 935

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Montants			
	Dernier BR1 2025	Prévision d'exécution 2025 (peut être identique au dernier BR)	Variation prévision d'exécution / BI	BI 2026
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	-529 638,57	-305 079,46	-324 544,53	-629 623,99
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	900 000,00	900 000,00	-100 000,00	800 000,00
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	50 000,00	50 000,00	0,00	50 000,00
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	0,00	0,00	0,00	0,00
- produits de cession d'éléments d'actifs	4 000,00	285,48	3 714,52	4 000,00
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	250 000,00	250 000,00	-25 000,00	225 000,00
#VALEUR!	66 361,43	294 635	-403 259,05	-108 624

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

EMPLOIS	Montants				RESSOURCES	Montants			
	Dernier BR1 2025	Prévision d'exécution 2025 (peut être identique au dernier BR)	Variation prévision d'exécution / BI	BI 2026		Dernier BR1 2025	Prévision d'exécution 2025 (peut être identique au dernier BR)	Variation prévision d'exécution / BI	BI 2026
Insuffisance d'autofinancement	0,00	0,00	108 623,99	108 623,99	Capacité d'autofinancement	66 361,43	294 635,06	-294 635,06	0,00
Investissements	1 284 339,39	1 100 792,89	-331 327,96	769 464,93	Financement de l'actif par l'État	877 794,86	866 209,95	-774 169,45	92 040,50
					Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	43 175,40	0,00	37 475,00	37 475,00
					Autres ressources	4 000,00	285,48	3 714,52	4 000,00
Remboursement des dettes financières	11 700,00	900,00	9 228,19	10 128,19	Augmentation des dettes financières	15 320,92	12 320,00	-8 419,08	3 900,92
TOTAL DES EMPLOIS (5)	1 296 039,39	1 101 692,89	-213 475,78	888 217,11	TOTAL DES RESSOURCES (6)	1 006 652,61	1 173 450,49	-1 036 034,07	137 416,42
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	0,00	71 757,60	-71 757,60	0,00	Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	289 386,78	0,00	750 800,69	750 800,69

* L'état prévisionnel d'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés est présenté pour le budget initial et le(les) budget(s) rectificatif(s). L'état exécuté d'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés est présenté pour le compte financier.

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIÉ

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

	Montants			
	Dernier BR1 2025	Prévision d'exécution 2025 (peut être identique au dernier BR)	Variation prévision d'exécution / BI	BI 2026
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	-289 386,78	71 758	-822 558,29	-750 801
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	-1 500,00	-2 510	1 660,16	-850
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	-287 886,78	74 268		-749 951
Dont variation de la TRESORERIE FLECHEE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	-344 091,60	0	-659 386,21	-659 386
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	2 880 311,30	3 241 456	-750 800,69	2 490 655
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-591 218,08	-592 228	-850,00	-593 078
Niveau final de la TRESORERIE	3 471 529,38	3 833 684	-749 950,69	3 083 733

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"