

Conseil d'administration du 3 mars 2015

Membres en exercice: 50

Membres présents ou suppléés : 31 Membres absents excusés : 19

Votants : 31 Pour : 31 Contre : 0 Abstention : 0

DELIBERATION n°20150122

Le conseil d'administration de l'établissement public du Parc national des Cévennes, convoqué par lettre du 16 février 2015, s'est réuni le 3 mars 2015 à 9h00, au siège de l'établissement à Florac, sous la présidence de M. Jean de LESCURE, en présence de :

Présents: M. Lucien AFFORTIT, M. Gilbert BAGNOL, M. Denis BERTRAND, M. Eric BINET, M. Jacques BLANC, M. Julien BOUILLIE, M. André BOUDES, M. Henri CLEMENT, M. Bernard DELAY, M. Jean de LESCURE, Mme Sandrine DESCAVES, M. Jean FLAYOL, M. Jean HANNART, M. Pierre HUGON, M. Christian HUGUET, M. Alain JAFFARD, M. Jean-Pierre LAFONT, M. Gérard LAMY, M. Yannick LOUCHE, Mme Michèle MANOA, M. René PRADEN, M. André THEROND, M. Daniel TRAVIER, M. Jacques VARET.

Supplées: Général Pierre CHAVANCY, commandant de la région Sud-est, représentant du ministre de la défense, était représenté par le Lieutenant-colonel Marc LOCATELLI, M. Pascal ETIENNE, directeur régional de la jeunesse, des sports et de la cohésion sociale de la région Languedoc-Roussillon, était représenté par M. David NIEL, M. Didier KRUGER, directeur régional de l'environnement, de l'aménagement et du logement de la région Languedoc-Roussillon, était représenté par Mme Emille PERRIER, M. René Paul LOMI, directeur départemental des territoires de la Lozère, était représenté par M. Xavier CANELLAS, M. Philippe MERLE, directeur régional des entreprises, de la concurrence, de la consommation, du travail et de l'emploi de la région Languedoc Roussillon était représenté par M. Franc BARREDA, M. Jean-Pierre SEGONDS, directeur départemental des territoires et de la mer du Gard était représenté par Mme Florence VERDIER, M. Franck VINESSE, sous-préfet de Florac, était représenté par Mme Réjane PINTARD.

Absents excusés: M. Jean-Pierre ALLIER, M. Damien ALARY, M. Roland CANAYER, M. Michel CAPMAS, M. Martin DELORD, M. Jean DENAT, M. Jean-Pierre JASSIN, M. Philippe MARTIN, Mme Sophie PANTEL, M. Jacques PARADAN, M. Jean-Claude PIGACHE, M. Jean-Paul POURQUIER, Mme Anne-Caroline PREVOT, M. Jean-Jack QUEYRANNE, M. Hervé SAULIGNAC, Mme Cécile SERVIERES, M. Laurent SUAU, M. Thomas VIDAL, M. Georges ZINSSTAG.

Vu l'article R.331-23 du code de l'environnement,

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 le décret n° 2013-995 du 8 novembre 2013 portant approbation de la charte du Parc national des Cévennes.

Sur proposition du directeur de l'établissement public,

Les opérations de l'année 2014 sont arrêtées comme suit :

Total des dépenses de fonctionnement :

8 392 567.88 €

Total des recettes de fonctionnement :

8 511 828,82 €

d'où un excédent de fonctionnement de :

119 260,94 €

A délibéré ce qui suit :

Après un vote à l'unanimité, le compte financier 2014, ci-annexé, est approuvé.

Le directeur de l'établissement public

du Parc national des Cévennes

Le Président du conseil d'administration de l'établissement public du Parc national des Cévennes

Jacques MERLIN

Jean de LESCURI

7 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	national Cévennes

Compte financier 2014

- Compte financier 2014,
 Rapport de synthèse de l'ordonnateur sur le compte financier 2014,
 Rapport de l'agent comptable sur le compte financier 2014,
 Compte de résultat 2014,
 Résultats financiers 2014.

Vu pour être annexé à la délibération n°20150122 du conseil d'administration du 3 mars 2015.

Le directeur de l'établissement public

du Parc national des Cévennes

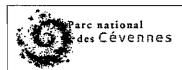
Le Président du conseil d'administration

de l'établissement public du Parc national

des Cévennes

Jacques MERLIN

Jean de LESCURE



COMPTE FINANCIER

Exercice 2014

présenté par M. l'Agent Comptable

A Florac, le 03 Mars 2015

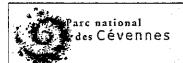
L'Agent Comptable,

INDEX GENERAL

Bilan	Page 2
Compte de résultat	Page 6
Cadre 1:Balance définitive	Page 9
Cadre 2:Développement des dépenses budgétaires	Page 23
Cadre 3:Développement des recettes budgétaires	Page 32
Cadre 4:Exécution du budget/Tableau de financement abrégé	Page 37
Cadre 5:Tableau de concordance	Page 42

BILAN COMPTABLE

PARC NATIONAL DES CEVENNES



	ACTIF				PASSII	=	
		EXERCICE 2014				-V010-	
Intitulé	BRUT	Amortissements et Provisions	NET	EXERCICE 2013	Intitulé	EXERCICE 2014	EXERCICE 2013
ACTIF IMMOBILISE							
Immobilisations incorporelles :	2 286 355.68	2 118 283.45	168 072.23	307 762.55	CAPITAUX PROPRES		
Frais d'établissement		<i>y</i> .		in the second			
Frais de recherche et de développement	1 831 827.64	1 673 558.16	158 269.48	290 171.42			
Concessions et droits	454 528.04	444 725.29	9 802.75	17 591.13	Capital	ŀ	
similaires, brevets, licences,		-			Dotations		
marques, procédés, droits et valeurs similaires					Ecarts de révaluation		
Fonds commercial					Ecarts d'équivalence		
Autres immobilisations incorporelles					Dons et legs		
Immobilisations incorporelles en cours							
Immobilisations corporelles :	22 926 894.64	9 909 719,57	13 017 175.07	13 195 103.51	Réserves :	1 921 666.16	1 921 666.16
Terrains	3 452 629.38	\ · ·	3 452 629.38	2 803 844.79	Reserves .	1 521 000.10	1 321 000.10
Constructions	10 594 358.48	3 797 105.05	6 797 253.43		Réserves legales		
Installations techniques, matériels et outillages	935 303.94	824 119.25	111 184.69	75 956.22	Réserves statutaires		
Collections	480 317.77		480 317.77	480 317.77	Réserves réglementées		
Autres immobilisations corporelles	6 086 608.50	5 288 495.27	798 113.23	592 262.32	Autres réserves	1 921 666.16	1 921 666.16
immobilisations corporelles en cours	1 377 676.57		1 377 676.57	5 776 184.98	Autres reserves	1 521 000.10	1 321 000.10
Avances et acomptes sur commandes					Report à nouveau (solde créditeur ou débiteur)	-824 445.70	1 872 382.48
d'immobilisations					Résultat net de l'exercice (bénéfice ou perte)	119 260.94	-2 649 298.89
corporelles					Resultat fiet de l'exercice (beliefice ou perte)	115 200.54	-2 049 290.08
Immobilisations financières :	42.00		42.00	42,00	Situation nette		
Participations et créances rattachées à							
des participations			•		Subventions d'investissement	12 699 188.17	12 879 963.19
Autres titres immobilisés							·
Prêts	ļ				Total I	13 915 669.57	14 024 712.94
Autres créances immobilisées	42.00		42.00	42.00			
Total i	25 213 292.32	12 028 003.02	13 185 289.30	13 502 908.06	AUTRES FONDS PROPRES		
				Physics and the second	Produits des émissions de titres participatifs		
ACTIF CIRCULANT					Avances conditionnées		
, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,					Autres		
Stocks et en cours :	201 054.51		201 054.51	175 417.30	Total i bis	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	



	ACTIF	PASSIF					
		EXERCICE 2014		EXERGIAE		EVED 6105	PVEDDIGE
Intitulé	BRUT	Amortissements et Provisions	NET	EXERCICE 2013	Intitulé	EXERCICE 2014	EXERCICE 2013
					PROVISIONS POUR RISQUES ET		
Matières premières et autres approvisionnements		•			CHARGES		
En cours de production (biens ou services)					Provisions pour risques		
Produits intermédiaires, résiduels et finis					Provisions pour charges	785 471.30	1 180 105.74
Marchandises (à revendre en l'état)	201 054.51		201 054.51	175 417,30	, -	100 47 1.00	1 100 100.14
,				,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	Total II	785 471.30	1 180 105.74
Créances d'exploitation :	237 160.79		237 160.79	386 108.85			
Créances clients et comptes rattachés (sauf	41 128.59		41 128.59	132 553.26			
4191)	4 000 00				DETTES		
Personnel et comptes rattachés Créances diverses	1 028.62		1 028.62	1 069.84			
Creances diverses	195 003.58		195 003.58	252 485.75			
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	1 468 669.05		1 468 669.05	1 588 823.00	Emprunts obligatoires		
Virements internes de fonds (éventuellement)	1 400 005.00		1 400 003.03	1 366 623.00	Autres emprunts obligatoires		
viielliene viielles de londs (eventuellenen)					Emprunts et dettes auprès des établissements		
Régies d'avances et accréditifs	250,00		250.00	250.00	de crédit Emprunts et dettes financieres divers	671.93	771.93
Tragist Caramood of adolection	200.00		200.00	200.00	Avances et acomptes reçus sur commandes	071.33	771.50
REGULARISATION					en cours		
Charges constatées d'avances							
Total II	1 007 124 25	gradien state in de	4 007 434 35	**** *** 0 450 500 45	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	250 129.92	257 797.98
rotai ii	1 907 134.35	Section States	1 907 134.35	2 150 599.15	Personnels et comptes rattachés	1 482.84	7 629.22
					Dettes fiscales d'exploitation, dettes sociales	131 342.14.	105 911.19
Charges à répartir sur plusieurs exercices					Dettes sur immobilisations et Comptes		68 668.25
charges a repartir sai prasicare exercises					rattachés Autres dettes	7 655.95	7 000 00
Total III		Commence of the Commence of th		len e e e	Instruments de trésorerie	7 000.80	7 909.96
		of the second of the Allies	San Tanaharan San San San San San San San San San S	la de la companya de La companya de la co	insuuments de desorene		
Primes de remboursement des obligations							
					Produits constatés d'avance		
Total IV			MINERAL STA	NA COLOR			
Ecart de conversion - Actif					Total III	391 282,78	448 688.53

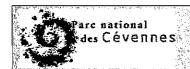


BILAN

•	ACTIF				PASS	IF	
		EXERCICE 2014				EVERGICE	EVERGICE
Intitulé	BRUT	Amortissements et Provisions	NET	2013	Intitulé	2014	EXERCICE 2013
Total V					Ecart de conversion - passif		
	,			;	Total IV		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	27 120 426.67	12 028 003.02	15 092 423.65	15 653 507.21	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	15 092 423.65	15 653 507.21
,							
	Total V	Intitulé BRUT Total V	Intitulé BRUT Amortissements et Provisions Total V	Intitulé BRUT Amortissements et Provisions NET Total V	Intitulé BRUT Amortissements et Provisions Total V EXERCICE 2014 EXERCICE 2013 EXERCICE 2013	Intitulé BRUT Amortissements et Provisions NET EXERCICE 2014 EXERCICE 2013 Intitulé Exercice 2013 Exercice 2013 Intitulé Total V Ecart de conversion - passif	EXERCICE 2014

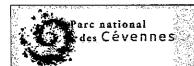
COMPTE DE RESULTAT

PARC NATIONAL DES CEVENNES



COMPTE DE RESULTAT

	CHARGES				PRODUI	ITS	
	EXERCIO	E 2014	EXERCICE		EXERCIO	CE 2014	EXERCICE
Intitulé		Totaux partiels	2013	Intitulé		Totaux partiels	2013
CHARGES D'EXPLOITATION (AUTRES QUE FINANCIERES)				PRODUITS D'EXPLOITATION (AUTRES QUE FINANCIERS) :			
				Ventes de marchandises	109 181.72		
Achats de marchandises (et emballages) y compris	44 154.80			Production vendue (biens et services Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaire	109 101.72	109 181.72	98 332.23
Variation des stocks	-25 637.21						
Achats de matières premières et autres approvisionnements Variations des stocks				Production stockée Production immobilisée Subspatient d'authoritation	67 191.72 6 925 523.13		
Autres achats et charges externes	1 219 410.86			Subventions d'exploitation Reprises sur provisions (et amortissements),	148 100.93		
Impôts, taxes et versements assimilés	334 535.52			transferts de charges	140 100.55		
Salaires et traitements	3 177 614.98			Autres produits	55 101.75		
Charges sociales	1 503 058.16			ratios producto	30 10 0		
Dotations aux amortissements et aux provisions				Sous-total B -	No pro Green, and a second second second second	7 195 917.53	5 841 430.31
- Sur immobilisations :dotations aux amortissements	573 151.18			TOTAL I (A + B) PRODUITS FINANCIERS		7 305 099.25	5 939 762.54
- Sur immobilisations :dotations aux provisions							
- Sur actifs circulant : dotations aux provisions - Pour risques et charges: dotations aux				Produits de participation			
provisions Autres charges	65 492.48			D'autre valeur mobilière et créance de l'actif immobilisée Autres interêts et produits assimilés			
TOTAL		6 891 780.77	6 921 199 75	Differences positives de charge			
Quote-parts de resultat sur opérations faites en commun (II)				Produit net sur cessions de valeurs mobilières de placement			
CHARGES FINANCIERES :			·	TOTALIII			。
Dotations aux amortissements et aux provisions				PRODUITS EXCEPTIONNELS		1 204 819.82	14 433.74
intérêts et charges assimilées				Sur opérations de gestion :	1 909.75		
Différences négatives de change				Sur opération en capital	24 714.08		

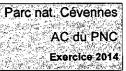


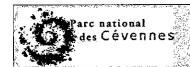
COMPTE DE RESULTAT

	CHARGES			PRODUITS				
	EXERCICE 2014		EXERCICE		EXERCI	CE 2014	EXERCICE	
intitulé		Totaux partiels	2013	Intitulé		Totaux partiels	2013	
Charge nette sur cession de valeurs mobilières de placement				Reprises sur provisions et transferts de charges	1 180 105.74			
TOTALIII				TOTAL IV		1 206 729,57	14 768.3	
CHARGES EXCEPTIONNELLES				TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + III)		8 511 828 82	5 954 530.9	
Sur opérations de gestion	715 315.81							
Sur opérations en capital Dotations aux amortissements et aux provisions	785 471.30							
TOTAL IV		1 500 787.11	1 682 630.04					
Participation des salariés aux résultats (V) Impôts sur les bénéfices (VI)								
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + V)		8 392 567,88	8 603 829,79					
Solde créditeur : B E N E F I C E		119 260.94		Solde débiteur : P E R T E			2 649 298.8	
TOTAL GENERAL:		8 511 828,82	8 603 829.79	 TOTAL GENERAL:		 8 511 828.82	8 603 829.7	

CADRE 1 - Balance Définitive

PARC NATIONAL DES CEVENNES

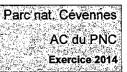


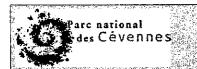


	Comptes
Numéros	Libellés
10411	Contrepartie des financements mis à disposition des ets - Etat
104131	Financements rattachés à des autres actifs Etat
104132	Financements des autres actifs - Ministère de tutelle
104931	Reprise au résultat du financement des autres actifs - Etat
104932	Reprise au résultat du financement des autres actifs - Tutelle
1068	Autres réserves
110	Report créditeur
119	Report débiteur
129	Résultat de l'exercice (solde débiteur)
13111	Etat - Subventions d'investissement
1316	Union Européenne
13412	Financements rattachés à des actifs déterminés - Régions
13413	Financements rattachés à des actifs déterminés - Départements
13414	Financements rattachés à des actifs déterminés - Communes et grpt
13415	Financements rattachés à des actifs déterminés - Autres collectivités
13416	Financements rattachés à des actifs déterminés - UE
13418	Financements rattachés à des actifs déterminés - Divers
13492	Reprise au résultat des autres actifs - Région
13493	Reprise sur subv investissement -Département
13495	Reprise résultats des autres actifs - Collectivités
13496	Reprise résultats des autres actifs - UE
13498	Reprise résultats des autres actifs - divers
138	Autres subventions d'investissement
158	Autres provisions pour charges
165	Dépôts et cautionnement reçus (comptes hors budget)
203	Recherche et développement
2053	Logiciels
2058	Autres
2111	Terrains nus
2112	Terrains aménagés
2115	Terrains bâtis
212	Agencements- aménagements de terrains
2131	Bâtiments
2135	Installations générales, agencements, aménagements des constructions
2153	Installations spécifiques
2154	Matériels



	1	Débit			Crédit			.1_	
		Denit			Credit		Solde		
Comptes	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Montant débit	Montant crédit	
10411	0,00	0.00	0.00	85 243,24	0.00	85 243.24	0.00	85 243.24	
104131	0.00	39 724.74	39 724,74	15 793 882.56	1 975,65	15 795 858.21	0.00	15 756 133.47	
104132	0.00	0.00	0.00	1 199 254.73	0.00	1 199 254.73	0.00	1 199 254.73	
104931	7 782 969.71	32 929.37	7 815 899.08	0.00	0.00	0.00	7 815 899.08	0.00	
104932	0.00	86 618.09	86 618.09	0.00	0.00	0.00	86 618.09	0.00	
1068	0.00	0.00	0.00	1 921 666,16	0,00	1 921 666.16	0.00	1 921 666.16	
110	0.00	1 874 882.48	1 874 882.48	1 872 382.48	2 500.00	1 874 882.48	0.00	0.00	
119	0.00	826 945.70	826 945.70	0.00	2 500.00	2 500.00	824 445.70	0.00	
129	2 649 298.89	0.00	2 649 298.89	0.00	2 649 298.89	2 649 298.89	0.00	0.00	
13111	0.00	0.00	0.00	2 500.00	-2 500.00	0.00	0.00	0.00	
1316	0.02	-0.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
13412	0.00	0.00	0.00	170 897.43	0.00	170 897.43	0.00	170 897.43	
13413	0.00	0.00	0.00	191 334.56	0.00	191 334.56	0.00	191 334.56	
13414	0.00	0.00	0.00	2 155 450.98	0.00	2 155 450.98	0.00	2 155 450.98	
13415	0.00	0,00	0.00	714 493.03	0.00	714 493.03	0.00	714 493.03	
13416	0.00	0.00	0.00	244 124.78	-0.02	244 124.76	0.00	244 124.76	
13418	0.00	0.00	0.00	80 751.61	7 575.00	88 326.61	0.00	88 326.61	
13492	0.00	4 122.01	4 122.01	0.00	0.00	0.00	4 122.01	0.00	
13493	0.00	3 591.93	3 591.93	0.00	0.00	0.00	3 591.93	0.00	
13495	0.00	5 136.13	5 136.13	0.00	0.00	0.00	5 136.13	0.00	
13496	0.00	977.79	977.79	0.00	0.00	0.00	977.79	0.00	
13498	0.00	14 725.61	14 725.61	0.00	0.00	0.00	14 725.61	0.00	
138	0.00	0.00	0.00	25 000.00	0.00	25 000.00	0.00	25 000.00	
158	0.00	1 180 105.74	1 180 105.74	1 180 105.74	785 471.30	1 965 577.04	0.00	785 471.30	
165	0.00	325.00	325.00	771.93	225.00	996.93	0.00	671.93	
Total Classe 1	10 432 268.62	4 070 084.57	14 502 353.19	25 637 859.23	3 447 045.82	29 084 905.05	8 755 516.34	23 338 068.20	
203	1 814 973.69	16 853.95	1 831 827.64	0.00	0,00	0.00	1 831 827.64	0.00	
2053	214 760.04	3 197.84	217 957.88	0.00	0.00	0.00	217 957.88	0.00	
2058	236 570.16	0.00	236 570.16	0.00	0.00	0.00	236 570.16	0.00	
2111	2 621 865.95	0.00	2 621 865.95	0.00	0.00	0.00	2 621 865.95	0.00	
2112	75 978.84	32 793.03	108 771.87	0.00	0.00	0.00	108 771.87	0.00	
2115	106 000.00	2 582.78	108 582.78	0.00	0.00	0.00	108 582.78	0.00	
212	0.00	613 408.78	613 408.78	0.00	0.00	0.00	613 408.78	0.00	
2131	6 947 238.83	2 553 016.84	9 500 255.67	0.00	0.00	0.00	9 500 255.67	0.00	
2135	165 464.05	928 638.76	1 094 102.81	0.00	0.00	0.00	1 094 102,81	0.00	
2153	37 491.54	0.00	37 491.54	0.00	0.00	0.00	37 491.54	0.00	
2154	57 304.04	62 714.12	120 018.16	0.00	0.00	0.00	120 018.16	0.00	

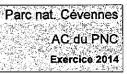




		Débit			Crédit		Solde		
Comptes	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Montant débit	Montant crédit	
2155	777 794,24	0.00	777 794.24	0.00	0.00	0.00	777 794.24	0.00	
216	480 317.77	0.00	480 317.77	0.00	0.00	0.00	480 317.77	0.00	
2181	1 654 723.30	127 691.78	1 782 415.08	0.00	0.00	0.00	1 782 415.08	0.00	
2182	1 484 621.74	78 393.55	1 563 015.29	0.00	0.00	0.00	1 563 015.29	0.00	
2183	2 359 051,64	14 948.20	2 373 999.84	0.00	0.00	0.00	2 373 999.84	0.00	
2184	126 466.31	16 850,70	143 317.01	0.00	0.00	0.00	143 317.01	0.00	
2185	10 340.00	0.00	10 340.00	0.00	0.00	0.00	10 340.00	0.00	
2188	10 570.78	202 950.50	213 521.28	0.00	0.00	0.00	213 521.28	0.00	
2312	792 225.15	34 398,69	826 623.84	0.00	0.00	0.00	826 623.84	0.00	
2313	4 883 598.06	0.00	4 883 598.06	0.00	4 432 907.10	4 432 907.10	450 690.96	0.00	
2314	48 319.99	0.00	48 319.99	0.00	0.00	0.00	48 319.99	0.00	
2315	3 614.63	0.00	3 614.63	0.00	0.00	0.00	3 614.63	0.00	
2318	48 427.15	0.00	48 427.15	0.00	0,00	0.00	48 427.15	0.00	
275	42.00	0.00	42.00	0.00	0.00	0.00	42.00	0.00	
2803	0.00	0.00	0.00	1 524 802.27	148 755,89	1 673 558.16	0.00	1 673 558,16	
28053	0.00	0.00	0.00	199 763.39	8 830.29	208 593.68	0.00	208 593.68	
28058	0.00	0.00	0.00	233 975.68	2 155.93	236 131.61	0.00	236 131.61	
28131	0.00	0.00	0.00	3 566 027.90	141 674.65	3 707 702.55	0.00	3 707 702.55	
28135	0.00	0.00	0.00	80 137.55	9 264.95	89 402.50	0.00	89 402.50	
28153	0.00	0.00	0.00	30 599.11	3 041.43	33 640.54	0.00	33 640.54	
28154	0.00	0.00	0.00	5 507.37	9 708.15	15 215.52	0.00	15 215.52	
28155	0.00	0.00	0.00	760 527.12	14 736.07	775 263.19	0.00	775 263.19	
28181	0.00	36.43	36.43	1 521 101.35	49 174.58	1 570 275.93	0.00	1 570 239.50	
28182	0.00	0.00	0.00	1 229 229.58	121 647.04	1 350 876.62	0.00	1 350 876.62	
28183	0.00	0.00	0.00	2 248 952.33	51 226.61	2 300 178.94	0.00	2 300 178.94	
28184	0.00	0.00	0.00	42 827.09	10 857.86	53 684.95	0.00	53 684.95	
28185	0.00	0.00	0.00	10 340.00	0.00	10 340.00	0.00	10 340.00	
28188	0.00	0,00	0.00	1 061.10	2 114.16	3 175.26	0.00	3 175.26	
Total Classe 2	24 957 759.90	4 688 475.95	29 646 235.85	11 454 851.84	1	16 460 946.55	25 213 292.32	12 028 003.02	
371	175 417.30	201 054.51	376 471.81	0,00	175 417.30	175 417.30	201 054.51	0.00	
Total Classe 3	175 417.30	201 054.51	376 471.81	0.00	175 417.30	175 417.30	201 054.51	0.00	
4012	0.00	2 074 186.52	2 074 186.52	0.00	1	2 074 186.52	0.00	0.00	
4041	0.00	68 668.25	68 668.25	68 668.25	0.00	68 668.25	0.00	0.00	
4042	0.00	196 657.26	196 657,26	0.00	196 657.26	196 657.26	0.00	0.00	
4082	0.00	195 640.88	195 640.88	195 640.88	208 418.14	404 059.02	0.00	208 418.14	
4084	0.00	62 158.05	62 158.05	62 157.10	41 712.73	103 869.83	0.00	41 711.78	
4111	132 553.26	0.00	132 553.26	0.00	126 786.06	126 786.06	5 767.20	0.00	



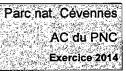
	Comptes								
Numéros	Libellés								
2155	Outillage								
216	Collections								
2181	Installations générales, agencements, aménagements divers								
2182	Matériel de transport								
2183	Matériel de bureau et informatique								
2184	Mobilier								
2185	Cheptel								
2188	Matériel divers								
2312	Terrains								
2313	Constructions								
2314	Constructions sur Sol D'autrui								
2315	Installations techniques, matériels et outillages								
2318	Autres immobilisations corporelles								
275	Dépôts et cautionnements								
2803	Recherche et développement								
28053	Logiciels								
28058	Autres								
28131	Bâtiments								
28135	Installations générales, agencements, aménagements des constructions								
28153	Installations spécifiques								
28154	Matériels								
28155	Outillage								
28181	Installations générales, agencements, aménagements divers								
28182	Matériel de transport								
28183	Matériel de bureau et informatique								
28184	Mobilier								
28185	Cheptel								
28188	Matériel divers								
371	Marchandises A								
4012	Fournisseurs exercice courant								
4041	Fournisseurs d'immobilisation exercice précédent								
4042	Fournisseurs d'immobilisation exercice courant								
4082	factures non parvenues fonctionnement								
4084	fournisseurs immo- factures non parvenues								
4111	Clients exercices antérieurs								





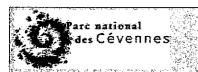
		Débit			Crédit		Solo	le
Comptes	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Montant débit	Montant crédit
4112	0.00	93 191.89	93 191.89	0.00	57 830.50	57 830.50	35 361.39	0.00
4212	. 0.00	2 788 541.29	2 788 541.29	0.00	2 788 541,29	2 788 541.29	0.00	0.00
422	0.00	1 162.60	1 162.60	0.00	2 645.44	2 645.44	0.00	1 482.84
425	1 069.84	20 361.95	21 431.79	0.00	20 403.17	20 403.17	1 028.62	0.00
427	0.00	4 548.83	4 548.83	0.00	4 548.83	4 548.83	0.00	0.00
4286	0.00	7 629.22	7 629.22	7 629.22	0.00	7 629.22	0.00	0.00
4296	44 307.65	0.00	44 307.65	0.00	29 128.75	29 128.75	15 178.90	0.00
43112	0.00	552 401.25	552 401.25	0.00	552 475.11	552 475.11	0.00	73.86
43122	0.00	167 791.60	167 791,60	0.00	167 828.11	167 828.11	0.00	36.51
4371	0.00	21 415.90	21 415.90	0.00	21 415.90	21 415.90	0.00	0.00
4372	0.00	1 027 212.68	1 027 212.68	71 946.00	1 049 465.71	1 121 411.71	0.00	94 199.03
4373	0.00	17 821.98	17 821.98	0.00	17 821.98	17 821.98	0.00	0.00
4374	0.00	67 486.63	67 486.63	0.00	67 486.63	67 486.63	0.00	0.00
4378	0.00	53 632.12	53 632.12	28 130.00	25 492.12	53 622.12	10.00	0.00
4386	0,00	422,44	422.44	422.44	0.00	422.44	0.00	0.00
4411	39 724.74	0.00	39 724.74	0.00	39 724.74	39 724.74	0.00	0.00
4412	52 285.49	20 000.00	72 285.49	0.00	62 285.49	62 285.49	10 000.00	0.00
4417	99 834,29	6 893 870.82	6 993 705.11	0.00	6 832 725,41	6 832 725.41	160 979.70	0.00
44353	0.00	46 202.96	46 202.96	0.00	46 202.96	46 202.96	0.00	0.00
4455	0.60	3 367.00	3 367.60	0.00	3 470.89	3 470.89	0.00	103.29
445661	1 062.07	1 997.75	3 059.82	0.00	1 673.61	1 673.61	1 386.21	0.00
44567	0.00	80.92	80.92	0.00	0.00	0.00	80.92	0.00
4457	0.00	5 063.32	5 063.32	4 532.96	6 439.94	10 972.90	0.00	5 909.58
44584	0.00	15.92	15.92	0.00		0.00	15.92	0.00
4471	0.00	1 188.26	1 188.26	0.00	1 188,26	1 188.26	0.00	0.00
4478	0.00	324 628.69	324 628.69	0.00	324 672.56	324 672.56	0.00	43.87
4486	0.00	879.79	879.79	879.79	30 986.00	31 865.79	0.00	30 986.00
462	10 326.69	10 087.19	20 413.88	0.00	20.413.88	20 413.88	0.00	0.0
463	4 944,22	2 364.62	7 308.84	0.00	2 709.93	2 709.93	4 598.91	0.00
4663	0.00	2 691.95	2 691.95	63.56	1 487.65	1 551.21	1 140.74	0.00
4664	0.00	0.00	0.00	7 333.40	0.00	7 333.40	0.00	7 333.40
4713	0,00	6 971 300,95	6 971 300.95	273.00	6 971 350.50	6 971 623.50	0.00	322.55
4715	0.00	98 981.28	98 981.28	240.00	98 741.28	98 981.28	0.00	0.00
4721	0.00	42 161.79	42 161.79	0.00	40 539.51	40 539.51	1 622.28	0.0
Total Classe 4	386 108.85	21 845 814.55	22 231 923.40	447 916.60	21 937 456,86	22 385 373.46	237 170.79	390 620.8
5112	776.00	59 431.20	60 207.20	0.00	59 934.61	59 934.61	272.59	0.00
5151	1 588 047.00	7 107 042.57	8 695 089.57	0.00	7 226 693.11	7 226 693.11	1 468 396.46	0.00

	Comptes
Numéros	Libellés
4112	Clients exercice courant
4212	Rémunérations exercice courant
422	Œuvres sociales
425	Avances Et Acomptes Au Personnel
427	Personnel-Opposition
4286	Autres charges à payer
4296	Redevables d'intérêts sur débets
43112	Exercice courant
43122	Exercice courant
4371	Contribution exceptionnelle de solidarité
4372	Contributions et retenues pour pensions civiles
4373	Contribution sociale généralisée
4374	Ircantec .
4378	Divers
4386	Autres charges à payer
4411	Subventions d'investissement - Etat
4412	Subventions d'investissement - Autres
4417	Subventions d'exploitation
44353	Aide de l'État versée par le CNASEA au titre des emplois jeunes
4455	TVA à décaisser
445661	TVA déductible sur autres biens et services France
44567	Crédits de TVA à reporter
4457	TVA Collectée par l'Établissement
44584	TVA Récupérée d'Avance
4471	Contribution au Remboursement de la Dette Sociale
4478	Divers autres impôts, taxes et versements assimilés
4486	Autres charges à payer
462	Créances sur cessions d'immobilisation
463	Autres comptes débiteurs ¿ Ordres de recettes ou ordres de reversement à re
4663	Virements à ré imputer
4664	Excédents de versements à rembourser
4713	Recettes perçues avant émission de titre
4715	Recettes des régisseurs à Vérifier
4721	Dépenses payées avant ordonnancement
5112	Chèques Bancaire à Encaisser
5151	Comptes au Trésor

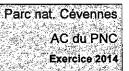


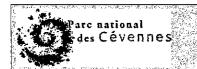


		Débit			Crédit	Solde		
Comptes	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Bílan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Montant débit	Montant crédit
545	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	250.00	0.00
581	0,00	3 130 565.54	3 130 565.54	0.00	3 130 565.54	3 130 565.54	0.00	0.00
Total Classe 5	1 589 073.00	10 297 039.31	11 886 112.31	0.00	10 417 193.26	10 417 193.26	1 468 919.05	0.00
6037	0.00	175 417.30	175 417.30	0.00	201 054.51	201 054.51	0.00	25 637.21
606	0.00	3 141.63	3 141.63	0.00	0.00	0.00	3 141.63	0.00
60611	0,00	30 061.32	30 061.32	0.00	1 431.50	1 431.50	28 629.82	0.00
60612	0.00	65 971.31	65 971.31	0.00	3 901.45	3 901.45	62 069.86	0.00
60613	0.00	65.31	65.31	0.00	0.00	0.00	65.31	0.00
60614	0.00	56 885.97	56 885.97	0.00	8 394.52	8 394.52	48 491.45	0.00
60617	0.00	5 065.20	5 065.20	0.00	0.00	0.00	5 065.20	0.00
6063	0.00	61 939.39	61 939.39	0.00	5 001.64	5 001.64	56 937.75	0.00
6064	0.00	26 495.82	26 495.82	0.00	2 824.49	2 824.49	23 671.33	0.00
6065	0.00	40 774.73	40 774.73	0.00	6 441.14	6 441.14	34 333.59	0.00
6067	0.00	120.03	120.03	0.00	0.00	0.00	120.03	0.00
6068	0.00	22 401.11	22 401.11	0.00	0.00	0.00	22 401.11	0.00
607	0.00	44 154.80	44 154.80	0.00	0.00	0.00	44 154.80	0.00
6132	0.00	23 687.72	23 687.72	0.00	2 214,17	2 214.17	21 473.55	0.00
6135	0.00	1 720.97	1 720.97	0.00	0.00	0.00	1 720.97	0.00
6152	0.00	186 102.91	186 102.91	0.00	80 917.78	80 917.78	105 185,13	0.00
6155	0.00	42 006.26	42 006.26	0.00	1 894.14	1 894.14	40 112.12	0.00
6156	0.00	39 227.09	39 227.09	0.00	528.00	528.00	38 699.09	0.00
616	0.00	30 823.25	30 823.25	0.00	0.00	0.00	30 823.25	0.00
617	0.00	226 135,82	226 135.82	0.00	5 340.00	5 340.00	220 795.82	0.00
6183	0.00	7 544.05	7 544.05	0.00	0.00	0.00	7 544.05	0.00
6214	0.00	8 333.87	8 333.87	0.00	8 333.87	8 333.87	0.00	0.00
6226	0.00	2 524.80	2 524.80	0,00	358.80	358.80	2 166.00	0.00
6227	0.00	3 840.00	3 840.00	0.00	0.00	0.00	3 840.00	0.00
6231	0.00	30 273.00	30 273.00	0.00	0.00	0.00	30 273.00	0.00
6237	0.00	117 548.39	117 548.39	0.00	14 765.94	14 765.94	102 782.45	0.00
6241	0.00	1 254.74	1 254.74	0.00	0.00	0.00	1 254.74	0.00
6255	0.00	1 641.59	1 641.59	0.00	0.00	0.00	1 641.59	0.00
62561	0.00	84 997.95	84 997.95	0.00	8 865.38	8 865.38	76 132.57	0.00
62564	0.00	3 137.67	3 137.67	0.00	0.00	0.00	3 137.67	0.00
6257	0.00	9 107.67	9 107.67	0.00	0.00	0.00	9 107.67	0.00
626	0.00	107 799.18	107 799,18	0.00	4 706.20	4 706.20	103 092.98	0.00
6272	0.00	308.47	308.47	0.00	139.77	139.77	168,70	0.00
6278	0.00	359.70	359.70	0.00	0.00	0.00	359.70	0.00



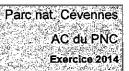
	Comptes
Numéros	Libellés
545	Régies de recettes
581	Virements internes de comptes
6037	Variation des stocks de marchandises
606	Achats non stockés de matières et fournitures
60611	Électricité
60612	Carburants, lubrifiants
60613	Gaz
60614	Chauffage sur réseau
60617	Eau
6063	Fournitures d'entretien et de petit équipement
6064	Fournitures administratives
6065	Linge, vêtements de travail
6067	Fournitures et matériels d'enseignement et de recherche
6068	Autres matières et fournitures non stockées
607	Achats de marchandises
6132	Locations immobilières
6135	Locations mobilières
6152	Sur biens immobiliers
6155	Sur biens mobiliers
6156	Maintenance
616	Primes d'Assurance
617	Études et Recherches
6183	Documentation technique et bibliothèques
6214	Personnel prêté à l'établissement
6226	Honoraires
6227	Frais d'actes et de contentieux
6231	Annonces et insertions
6237	Publications
6241	Transports Pour Achats
6255	Frais de déménagement
62561	Missions France
62564	Missions Étranger
6257	Frais de réception
626	Frais postaux et Frais de Télécommunications
6272	Commission sur Cartes Bancaires
6278	Autres Frais et Commissions

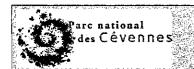




		Débit			Crédit	Solde		
Comptes	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Montant débit	Montant crédit
6281	0.00	8 084.00	8 084.00	0.00	0.00	0.00	8 084.00	0.00
6283	0.00	30 443.65	30 443.65	0.00	2 680.00	2 680.00	27 763.65	0.00
6286	0.00	23 748.87	23 748.87	0.00	1 338.21	1 338.21	22 410.66	0.00
6288	0.00	103 076.29	103 076.29	0.00	27 161.87	27 161.87	75 914.42	. 0.00
6311	0.00	328 948.87	328 948.87	0.00	28 173.87	28 173.87	300 775.00	0.00
6332	0.00	11 943.31	11 943.31	0.00	2.32	2.32	11 940.99	0.00
6351	0.00	20 715.28	20 715.28	0.00	1 105.92	1 105.92	19 609.36	0.00
6358	0.00	355.50	355.50	0.00	0.00	0.00	355.50	0.00
6378	0.00	1 854.67	1 854.67	0.00	0.00	0.00	1 854.67	0.00
6411	0.00	2 157 169.65	2 157 169.65	0.00	1 242.19	1 242.19	2 155 927.46	0.00
6414	0.00	658 817.79	658 817.79	0.00	1 135.42	1 135.42	657 682.37	0.00
6415	0.00	57 077.62	57 077.62	0.00	0.00	0.00	57 077.62	0.00
6416	0.00	34 103.90	34 103,90	0.00	0.00	0.00	34 103.90	0.00
6417	0.00	81 757.61	81 757.61	0.00	7 733.72	7 733.72	74 023.89	0.00
6431	0.00	184 938.73	184 938.73	0.00	0.00	0.00	184 938,73	0.00
6448	0.00	6 439.01	6 439.01	0.00	0.00	0.00	6 439.01	0.00
6451	0.00	539 440.15	539 440.15	0.00	73.54	73.54	539 366.61	0.00
64532	0.00	897 486.18	897 486.18	0.00	346.58	346.58	897 139.60	0.00
64534	0.00	41 069.83	41 069.83	0.00	0.00	0.00	41 069.83	0.00
64561	0.00	126.11	126.11	0.00	0.00	0.00	126.11	0.00
6458	0.00	14 560.57	14 560.57	0.00	0.00	0.00	14 560.57	0.00
646	0.00	7 422.00	7 422.00	0.00	0.00	0.00	7 422.00	0.00
6471	0.00	540.00	540.00	0.00	0.00	0.00	540.00	0.00
6478	0.00	10 265.44	10 265.44	0.00	10.00	10.00	10 255.44	0.00
6511	0.00	2 056.00	2 056.00	0.00	56.00	56.00	2 000.00	0.00
6516	0.00	1 205.00	1 205.00	0.00	0.00	0.00	1 205,00	0.00
6518	0.00	769.12	769.12	0.00	0.00	0.00	769.12	0.00
653	0.00	17 381.75	17 381.75	0.00	7 408.70	7 408.70	9 973.05	0.00
6571	0,00	6 742.01	6 742.01	0.00	0.00	0.00	6 742.01	0.00
6583	0.00	44 803.30	44 803.30	0.00	0.00	0.00	44 803.30	0.00
6711	0.00	4 876.81	4 876.81	0.00		1 789.51	3 087.30	0.00
6713	0.00	3 500.00	3 500.00	0.00	0.00	0.00	3 500.00	0.00
6715	0.00	679 599.76	679 599.76	0.00	0.00	0.00	679 599.76	0.00
6716	0.00	29 128.75	29 128.75	0.00	0.00	0.00	29 128.75	0.00
68111	0.00	159 742,11	159 742.11	0.00	0.00	0.00	159 742.11	0.00
68112	0.00	413 445.50	413 445.50	0.00	1	36.43	413 409.07	0.00
68715	0.00	785 471.30	785 471.30	0.00	0.00	0.00	785 471.30	0.00

	Comptes					
Numéros	Libellés					
6281	Concours Divers					
6283	Formation Continue du Personnel de l'Établissement					
6286	Contrats de Nettoyage					
6288	Autres prestations diverses					
6311	Taxe sur les Salaires					
6332	Cotisations FNAL					
6351	Impôts directs (sauf impôt sur les bénéfices)					
6358	Autres droits					
6378	Taxes Diverses					
6411	Traitements ,commissions et remises					
6414	Primes et indemnités diverses					
6415	Indemnités représentatives de frais					
6416	Supplément Familial de Traitement					
6417	Indemnités de préavis, licenciement et ailocations pour perte d'emploi					
6431	Traitements, Commissions et Remises du Personnel sur Crédit					
6448	Autres Rémunérations du personnel recruté en Application de Conventions					
6451	Cotisations à l'URSSAF					
64532	Pension Civile					
64534	IRANTEC					
64561	Accidents du Travail					
6458	Cotisations aux autres organismes sociaux					
646	Rémunérations diverses (vacations,)					
6471	Œuvres Sociales					
6478	Divers					
6511	Redevances pour concessions, brevets, licences,marques, procédés					
6516	Droits d'Auteurs et de Reproduction					
6518	Autres Droits et Valeurs Similaires					
653	Conseil et assemblée					
6571	Gratifications					
6583	Charges de Gestion Provenant de l'Annulation d'Ordre de Recettes des Exerc					
6711	Pénalités sur Contrats ou Conventions					
6713	Dons, Libéralités					
6715	Subventions Accordées					
6716	Déficits ou Débets Admis en Décharge ou en Remise Gracieuse					
68111	Immobilisations incorporelles					
68112	Immobilisations corporelles					
68715	Dotation aux provisions pour charges - dépenses d'intervention					





		Débit			Crédit	Solde		
Comptes	Bílan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Montant débit	Montant crédit
Total Classe 6	0.00	8 829 975.46	8 829 975,46	0.00	437 407.58	437 407.58	8 418 205.09	25 637.21
701	0.00	0.00	0.00	0,00	171.08	171.08	0.00	171.08
706	0.00	0.00	0.00	0.00	511.09	511.09	0.00	511.09
707	0.00	0.00	0.00	0.00	76 754.11	76 754.11	0.00	76 754.11
7083	0.00	0.00	0.00	0.00	15 692.90	15 692.90	0.00	15 692.90
7084	0.00	0.00	0.00	0.00	3 109.69	3 109.69	0.00	3 109.69
7085	0.00	0.00	0.00	0.00	395.60	395.60	0.00	395.60
7088	0.00	0.00	0.00	0.00	12 547.25	12 547.25	0.00	12 547.25
725	0.00	0.00	0.00	0.00	67 191.72	67 191.72	0.00	67 191.72
74111	0.00	0.00	0.00	0.00	5 028 897.39	5 028 897.39	0.00	5 028 897.39
74113	0.00	0.00	0.00	0.00	1 604 899.78	1 604 899.78	0.00	1 604 899.78
7441	0.00	0.00	0.00	0.00	20 000.00	20 000.00	0.00	20 000.00
7445	0.00	0.00	0.00	0.00	38 627.96	38 627.96	0.00	38 627.96
7446	0.00	15 000.00	15 000.00	0.00	248 098.00	248 098.00	0.00	233 098.00
752	0.00	0.00	0.00	0.00	53 433.65	53 433.65	0.00	53 433.65
7583	0.00	0.00	0.00	0.00	. 768.10	768.10	0,00	768.10
7584	0.00	0.00	0.00	0.00	900.00	900.00	0.00	900.00
7711	0.00	0.00	0.00	0.00	1 909.75	1 909.75	0.00	1 909.75
7752	0.00	0.00	0.00	0.00	10 087.19	10 087.19	0.00	10 087.19
778	0.00	0.00	0.00	0.00	14 626.89	14 626.89	0.00	14 626.89
7813	0.00	0.00	0.00	0.00	148 100.93	148 100.93	0.00	148 100.93
7875	0.00	0.00	0.00	0.00	1 180 105.74	1 180 105.74	0.00	1 180 105.74
Total Classe 7	0.00	15 000.00	15 000.00	0.00	8 526 828.82	8 526 828.82	0.00	8 511 828.82
Total Général	37 540 627.67	49 947 444.35	87 488 072.02	37 540 627.67	49 947 444.35	87 488 072.02	44 294 158.10	44 294 158.10



	Comptes					
Numéros	Libellés					
701	Ventes de produits finis					
706	Prestations de Services					
707	Ventes de Marchandises					
7083	Locations Diverses					
7084	Mise à Disposition de Personnel Facturé					
7085	Ports et frais Accessoires Facturés aux Clients					
7088	Autres Produits d'Activités Annexes					
725	Immobilisations corporelles					
74111	Subventions pour le Personnel					
74113	Subventions de Fonctionnement					
7441	Régions					
7445	ASP					
7446	Union Européenne					
752	Revenus des immeubles non affectés aux activités de l'établissement					
7583	Produits de Gestion Courante Provenant de l'Annulation de Mandats des Exerc					
7584	Frais de Poursuite et de Contentieux					
77 1 1	Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes					
7752	Immobilisations corporelles					
778	Autres produits exceptionnels					
7813	Quote part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs					
7875	Reprises sur Provisions pour Risques et Charges Exceptionnels					



RECAPITULATIF CADRE 1

Classes		Débit			Crédit			Solde		
	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Montant débit	Montant crédit		
Total classe 0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Total classe 1	10 432 268.62	4 070 084.57	14 502 353.19	25 637 859.23	3 447 045.82	29 084 905.05	8 755 516.34	23 338 068.20		
Total classe 2	24 957 759.90	4 688 475.95	29 646 235.85	11 454 851.84	5 006 094.71	16 460 946.55	25 213 292.32	12 028 003.02		
Total classe 3	175 417.30	201 054.51	376 471.81	0.00	175 417.30	175 417.30	201 054.51	0.00		
Total classe 4	386 108.85	21 845 814.55	22 231 923.40	447 916.60	21 937 456.86	22 385 373.46	237 170.79	390 620.85		
Total classe 5	1 589 073.00	10 297 039.31	11 886 112.31	0.00	10 417 193.26	10 417 193.26	1 468 919.05	. 0.00		
Total classe 6	0.00	8 829 975.46	8 829 975.46	0.00	437 407.58	437 407.58	8 418 205.09	25 637.21		
Total classe 7	0.00	15 000.00	15 000.00	0.00	8 526 828.82	8 526 828.82	0.00	8 511 828.82		
Total classe 8	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Total Général	37 540 627.67	49 947 444.35	87 488 072.02	37 540 627.67	49 947 444.35	87 488 072.02	44 294 158.10	44 294 158.10		

CADRE 2 - Développement des Dépenses Budgétaires

PARC NATIONAL DES CEVENNES

Compte		DEPENSES		MONTANTS DES CREDITS			
Oompte	Montant BRUT des dépenses	Reversements	Montant NET des dépenses	Ouverts	Dont d'ordre budgétaire	Non employés	
Fonctionnement							
Enveloppe 01	5 032 106.77	38 717.64	4 993 389.13	5 028 897.39		35 508,26	
631	328 948.87	28 173.87	300 775.00	310 213.22		9 438.22	
6311	328 948.87	28 173.87	300 775.00				
633	11 943.31	2.32	11 940.99	12 075.11		134.12	
6332	11 943.31	2.32	11 940.99				
641	2 988 926.57	10 111.33	2 978 815.24	2 986 483.91		7 668,67	
6411	2 157 169.65	1 242.19	2 155 927.46				
6414	658 817.79	1 135.42	657 682.37				
6415	57 077.62		57 077.62				
6416	34 103.90		34 103.90				
6417	81 757.61	7 733.72	74 023.89				
643	184 938.73		184 938.73	197 671.68		12 732.95	
6431	184 938.73		184 938.73				
644	6 439.01		6 439.01	6 439.01			
6448	6 439.01		6 439.01				
645	1 492 682.84	420.12	1 492 262.72	1 493 192.46		929.74	
6451	539 440.15	73.54	539 366.61				
64532	897 486.18	346.58	897 139.60				
64534	41 069.83		41 069.83				
64561	126.11		126.11				
6458	14 560.57		14 560.57				
646	7 422.00		7 422.00	7 422.00			
647	10 805.44	10.00	10 795.44	15 400.00		4 604.56	
6471	540.00		540.00				
6478	10 265.44	10,00	10 255.44				
Enveloppe 02	2 332 797.63	398 689.94	1 934 107.69	2 285 761.87		351 654.18	
603	175 417.30	201 054.51	-25 637,21	26 002.00		51 639.21	
6037	175 417.30	201 054.51	-25 637.21				
606	312 921.82	27 994.74	284 927.08	331 775.57		46 848.49	
606	3 141.63		3 141.63			, '	
60611	30 061.32	1 431.50	28 629.82				
60612	65 971.31	3 901.45	62 069.86				
60613	65.31	:	65.31				

Compte	Libellé
Fonctionnement	
01	Personnel
631	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration d
6311	Taxe sur les Salaires
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organisme
6332	Cotisations FNAL
641	Rémunération du Personnel permanent et du Personnel sur emplois bloqués
6411	Traitements , commissions et remises
6414	Primes et indemnités diverses
6415	Indemnités représentatives de frais
6416	Supplément Familial de Traitement
6417	Indemnités de préavis, licenciement et allocations pour perte d'emploi
643	Rémunération du personnel sur crédits
6431	Traitements, Commissions et Remises du Personnel sur Crédit
644	Rémunérations du personnel recruté sur conventions
6448	Autres Rémunérations du personnel recruté en Application de Conventions
645	Charges de Sécurité Sociale et de Prévoyance
6451	Cotisations à I URSSAF
64532	Pension Civile
64534	IRANTEC
64561	Accidents du Travail
6458	Cotisations aux autres organismes sociaux
646	Rémunérations diverses (vacations,)
647	Autres charges sociales
6471	Œuvres Sociales
6478	Divers
02	Fonctionnement hors personnel
603	Variation de stocks
6037	Variation des stocks de marchandises
606	Achats non stockés de matières et fournitures
606	Achats non stockés de matières et fournitures
60611	Électricité
60612	Carburants, lubrifiants
60613	Gaz

		DEPENSES		MONTANTS DES CREDITS			
Compte	Montant BRUT des dépenses	Reversements	Montant NET des dépenses	Ouverts	Dont d'ordre budgétaire	Non employés	
Fonctionnement	Landensen						
60614	56 885.97	8 394,52	48 491.45				
60617	5 065.20		5 065.20				
6063	61 939.39	5 001.64	56 937.75				
6064	26 495.82	2 824.49	23 671.33				
6065	40 774.73	6 441.14	34 333.59				
6067	120.03		120.03				
6068	22 401.11		22 401.11				
607	44 154.80		44 154.80	47 586.30		3 431.50	
613	25 408.69	2 214.17	23 194.52	23 744.93		550.4	
6132	23 687.72	2 214.17	21 473.55				
6135	1 720.97		1 720.97				
615	267 336.26	83 339.92	183 996.34	234 479.24		50 482.9	
6152	186 102.91	80 917.78	105 185.13				
6155	42 006.26	1 894.14	40 112.12				
6156	39 227.09	528.00	38 699.09				
616	30 823.25		30 823.25	30 825.00	•	1.7	
617	226 135.82	5 340.00	220 795.82	397 794.51		176 998.6	
618	7 544.05		7 544.05	7 587.47		43.4	
6183	7 544.05		7 544.05				
621	8 333.87	8 333.87	0.00				
6214	8 333.87	8 333.87	0.00				
622	6 364.80	358.80	6 006.00	7 200.00		1 194.0	
6226	2 524.80	358.80	2 166.00				
6227	3 840.00		3 840.00				
623	147 821.39	14 765.94	133 055.45	141 633.26		8 577.8	
6231	30 273.00		30 273.00		•		
6237	117 548.39	14 765.94	102 782.45				
624	1 254.74		1 254.74	2 000.00		745.2	
6241	1 254.74		1 254.74				
625	98 884.88	8 865.38	90 019.50	94 233.33		4 213.8	
6255	1 641.59		1 641,59				
62561	84 997.95	8 865.38	76 132.57				
62564	3 137.67		3 137.67				

Compte	Libellé				
Fonctionnement					
60614	Chauffage sur réseau				
60617	Eau				
6063	Fournitures d'entretien et de petit équipement				
6064	Fournitures administratives				
6065	Linge, vêtements de travail				
6067	Fournitures et matériels d'enseignement et de recherche				
6068	Autres matières et fournitures non stockées				
607	Achats de marchandises				
613	Locations				
6132	Locations immobilières				
6135	Locations mobilières				
615	Travaux d'entretien et réparations				
6152	Sur biens immobiliers				
6155	Sur biens mobiliers				
6156	Maintenance				
616	Primes d'Assurance				
617	Études et Recherches				
618	Divers				
6183	Documentation technique et bibliothèques				
621	Personnels extérieur à l'établissement				
6214	Personnel prêté à l'établissement				
622	Rémunérations intermédiaires et honoraires				
6226	Honoraires				
6227	Frais d'actes et de contentieux				
623	Publicité, Publications, Relations Publiques				
6231	Annonces et insertions				
6237	Publications				
624	Transports de Biens et Transports Collectifs du Personnel				
6241	Transports Pour Achats				
625	Déplacements, missions et réceptions				
6255	Frais de déménagement				
62561	Missions France				
62564	Missions Étranger				

Compte		DEPENSES		MONTANTS DES CREDITS			
	Montant BRUT des dépenses	Reversements	Montant NET des dépenses	Ouverts	Dont d'ordre budgétaire	Non employés	
Fonctionnement							
6257	9 107.67		9 107.67				
626	107 799.18	4 706.20	103 092.98	104 131.52		1 038.54	
627	668.17	139.77	528.40	700.00		171.60	
6272	308.47	139.77	168.70				
6278	359.70		359.70				
628	165 352.81	31 180.08	134 172.73	147 234.77		13 062.04	
6281	8 084.00		8 084.00				
6283	30 443.65	2 680.00	27 763.65				
6286	23 748.87	1 338.21	22 410.66				
6288	103 076.29	27 161.87	75 914.42		A.		
635	21 070.78	1 105.92	19 964.86	20 404.00		439.14	
6351	20 715.28	1 105.92	19 609.36				
6358	355.50		355.50		•		
637	1 854.67		1 854.67	2 000.00		145.33	
6378	1 854,67		1 854.67				
651	4 030,12	56.00	3 974.12	4 824.12		850.00	
6511	2 056.00	56.00	2 000.00		•		
6516	1 205.00		1 205.00				
6518	769.12		769.12				
653	17 381.75	7 408.70	9 973.05	11 694.00		1 720.95	
657	6 742.01		6 742.01	8 000.88		1 258.87	
6571	6 742.01		6 742.01				
658	44 803.30		44 803.30	44 803.32		0.02	
6583	44 803,30		44 803.30				
6711	4 876.81	1 789.51	3 087.30	5 800.00		2 712.70	
6713	3 500.00		3 500.00	7 000.00		3 500.00	
6716	29 128.75		29 128.75	44 307.65		15 178.90	
681	573 187.61	36.43	573 151.18	540 000.00		-33 151.18	
68111	159 742.11		159 742.11				
68112	413 445.50	36.43	413 409.07				
Enveloppe 04	1 465 071.06		1 465 071.06	1 632 726.01		167 654.95	
6715	679 599.76		679 599.76	847 254.71		167 654.95	
68715	785 471.30		785 471.30	785 471.30			

Compte	Libellé		
Fonctionnement			
6257	Frais de réception		
626	Frais postaux et Frais de Télécommunications		
627	Services Bancaires et Assimilés		
6272	Commission sur Cartes Bancaires		
6278	Autres Frais et Commissions		
628	Divers		
6281	Concours Divers		
6283	Formation Continue du Personnel de l'Établissement		
6286	Contrats de Nettoyage		
6288	Autres prestations diverses		
635	Autres Impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts)		
6351	Impôts directs (sauf impôt sur les bénéfices)		
6358	Autres droits		
637	Autres împôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)		
6378	Taxes Diverses		
651	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et		
6511	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés		
6516	Droits d'Auteurs et de Reproduction		
6518	Autres Droits et Valeurs Similaires		
653	Conseil et assemblée		
657	Charges spécifiques		
6571	Gratifications		
658	Autres charges gestion courante		
6583	Charges de Gestion Provenant de l'Annulation d'Ordre de Recettes des Exerc		
6 711	Pénalités sur Contrats ou Conventions		
6713	Dons, Liberalités		
6716	Déficits ou Débets Admis en Décharge ou en Remise Gracieuse		
681	Dotations aux amortissements et provisions- charges d'exploitation		
6811 1	Immobilisations incorporelles		
68112	Immobilisations corporelles		
04	Intervention		
6715	Subventions Accordées		
68715	Dotation aux provisions pour charges - dépenses d'intervention		

Compte		DEPENSES		MONTANTS DES CREDITS			
	Montant BRUT des dépenses	Reversements	Montant NET des dépenses	Ouverts	Dont d'ordre budgétaire	Non employés	
Fonctionnement							
Sous-total Fonctionnement	8 829 975.46	437 407.58	8 392 567.88	8 947 385.27	0,00	554 817.39	
Capital - Investis.							
Enveloppe 03	345 286.45		345 286.45	375 086.99		29 800.54	
104	39 724.74		39 724.74	39 724.74	i		
104131	39 724.74		39 724.74				
203	16 853.95		16 853.95	17 261.42		407.47	
205	3 197.84		3 197.84	3 197.84	1		
2053	3 197.84		3 197.84				
211	35 375.81		35 375.81	35 375.81			
2112	32 793.03		32 793.03				
2115	2 582.78		2 582.78				
213	66 446.38		66 446.38	68 434.67		1 988.29	
2131	57 440.38		57 440.38				
2135	9 006.00		9 00.300				
215	19 572.43		19 572.43	44 616.39		25 043.96	
2154	19 572.43		19 572.43				
218	129 716.61		129 716.61	132 070.22		2 353.61	
2181	28 650.66		28 650.66				
2182	78 393.55		78 393.55		•		
2183	14 948.20		14 948.20				
2184	6 548.20		6 548.20				
2188	1 176.00		1 176.00				
231	34 398.69		34 398.69	34 405.90		7.21	
2312	34 398.69		34 398.69				
Sous-total Capital - Investis.	345 286.45	0.00	345 286.45	375 086.99	0.00	29 800.54	
TOTAL GENERAL	9 175 261.91	437 407.58	8 737 854.33	9 322 472.26	0.00	584 617.93	

Compte	Libellé			
Fonctionnement				
Capital - Investis.				
03	Investissement			
104	Financements rattachés à des actifs déterminés			
104131	Financements rattachés à des autres actifs Etat			
203	Recherche et développement			
205	Concessions et droits similaires, brevets,licences, marques			
2053	Logiciels			
211	Terrains			
2112	Terrains aménagés			
2115	Terrains bâtis			
213	Constructions			
2131	Bâtiments			
2135	Installations générales, agencements, aménagements des constructions			
215	Installations techniques, matériels et outillages			
2154	Matériels			
218	Autres immobilisations corporelles			
2181	Installations générales, agencements, aménagements divers			
2182	Matériel de transport			
2183	Matériel de bureau et informatique			
2184	Mobilier			
2188	Matériel divers			
231	Immobilisations corporelles en cours			
2312	Terrains			

CADRE 3 - Développement des Recettes Budgétaires

PARC NATIONAL DES CEVENNES

CADRE 3 : DEVELOPPEMENT DES RECETTES BUDGETAIRES

Compte	RECETTES			SITUATION			
	Montant BRUT des recettes	Annulation	Montant NET des recettes	Prévisions	Dont d'ordre budgétaire	Plus values	Moins values
Fonctionnement							
70	109 181.72		109 181,72	112 000.00		85 010.64	87 828.92
701	171.08		171.08	88 000.00		00 010.04	87 828.92
706	511.09		511.09	500.00		11.09	01 020.92
707	76 754.11		76 754.11	500.00		76 754.11	
708	31 745.44		31 745.44	23 500.00		8 245.44	
7083	15 692.90	:	15 692.90	20 000.00		0 2-40,4-4	
7084	3 109.69		3 109.69				
7085	395.60		395.60				
7088	12 547.25		12 547.25				
72	67 191.72		67 191.72	50,000,00		47 404 70	
725	67 191.72		67 191.72	50 000.00 50 000.00		17 191.72	
74	6 940 523.13	15 000.00	6 925 523.13	6 975 093.44		17 191.72	54.070.00
741	6 633 797.17	00,000 81	6 633 797.17	6 688 068.00		4 700.52	54 270.83 54 270.83
74111	5 028 897.39			0 000 000.00			54 270.83
74113			5 028 897.39				
744	1 604 899.78 306 725.96	45 000 00	1 604 899.78	007.007.44		4 700 50	
7441	20 000.00	15 000.00	291 725.96	287 025.44		4 700.52	
			20 000.00				
7445	38 627.96		38 627.96				
7446	248 098.00	15 000.00	233 098.00				
75	55 101.75		55 101.75	50 768.10		4 333.65	
752	53 433.65		53 433.65	50 000.00		3 433.65	
758	1 668.10		1 668.10	768.10		900.00	
7583	768.10		768.10				
7584	900.00		900.00				
77	26 623,83		26 623.83	23 503.18		3 120,65	
771	1 909.75		1 909.75	1 909.75			
7711	1 909.75		1 909.75				
775	10 087.19		10 087.19	6 966.54		3 120.65	

CADRE 3 : DEVELOPPEMENT DES RECETTES BUDGETAIRES

Compte	Libellé				
Fonctionnement					
	VALUEUR DE RECOURTE FARRIQUES RESETATIONS DE SERVICES MARCHANDISES				
70 701	VALEURS DE PRODUITS FABRIQUES, PRESTATIONS DE SERVICES, MARCHANDISES Ventes de produits finis				
706	Prestations de Services				
707	Ventes de Marchandises				
708	Produits des Activités Annexes				
7083	Locations Diverses				
7084	Mise à Disposition de Personnel Facturé				
7085	Ports et frais Accessoires Facturés aux Clients				
7088	Autres Produits d'Activités Annexes				
72	PRODUCTION IMMOBILISEE				
725	Immobilisations corporelles				
74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION				
741	État				
74111	Subventions pour le Personnel				
74113	Subventions de Fonctionnement				
744	Collectivités publiques et organismes internationaux				
7441	Régions				
7445	ASP				
7446	Union Européenne				
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE				
752	Revenus des immeubles non affectés aux activités de l'établissement				
758	Divers Autres Produits de Gestion Courante				
7583	Produits de Gestion Courante Provenant de l'Annulation de Mandats des Exerc				
7584	Frais de Poursuite et de Contentieux				
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS				
771	Produits Exceptionnels sur Opérations de Gestion				
7711					
7711 775	Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes Produits des Cessions d'Éléments d'Actif				

CADRE 3 : DEVELOPPEMENT DES RECETTES BUDGETAIRES

Parc nat. Cévennes AC du PNC Exercice 2014

Compte		RECETTES		SITUATION			
Compte	Montant BRUT des recettes	Annulation	Montant NET des recettes	Prévisions	Dont d'ordre budgétaire	Plus values	Moins values
Fonctionnement				*****	•		
7752	10 087,19	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	10 087.19				
778	14 626.89		14 626.89	14 626.89			
78	1 328 206.67	~~~	1 328 206.67	1 480 105.74			151 899.0
781	148 100.93		148 100.93	300 000.00		•	151 899.0
7813	148 100.93	-	148 100.93				
787	1 180 105.74		1 180 105.74	1 180 105.74			
7875	1 180 105,74		1 180 105.74		•		
Sous-total Fonctionnement	8 526 828.82	15 000.00	8 511 828.82	8 691 470.46	0.00	114 357.18	293 998.8
Capital - Investis.				· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	···	AL:	
10	1 975.65		1 975.65	7 575.00		1 975.65	7 575.0
103	0.00		0.00	7 575,00			7 575.00
104	1 975.65		1 975.65			1 975.65	
104131	1 975.65		1 975.65				
13	7 575.00		7 575.00			7 575.00	
134	7 575.00		7 575,00	•		7 575,00	
13418	7 575.00		7 575.00				
Sous-total Capital - Investis.	9 550.65	0.00	9 550.65	7 575.00	0.00	9 550.65	7 575.0
TOTAL GENERAL	8 536 379.47	15 000.00	8 521 379.47	8 699 045.46	0.00	123 907.83	301 573.8

CADRE 3: DEVELOPPEMENT DES RECETTES BUDGETAIRES

Compte	Libellé
Fonctionnement	
7752	Immobilisations corporelles
778	Autres produits exceptionnels
78	REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS
781	REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS
7813	Quote part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs
787	Reprises sur Provisions
7875	Reprises sur Provisions pour Risques et Charges Exceptionnels
Capital - Investis.	
10	CAPITAL ET RESERVES
103	Biens remis en pleine propriété aux établissements
104	Financements rattachés à des actifs déterminés
104131	Financements rattachés à des autres actifs Etat
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT
134	Financements rattachés à des actifs déterminés
13418	Financements rattachés à des actifs déterminés - Divers

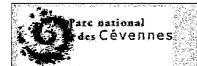
CADRE 4 - Exécution du budget (Tableau récapitulatif)

PARC NATIONAL DES CEVENNES

Exercice 2014

Parc nat, Cévennes AC du PNC Exercice 2014

Tableau 1 : Compte de résultat - Fonctionnement									
	Dépenses			Recettes					
Compte	Intitulé	Montant	Compte	Intitulé	Montant				
603	Variation de stocks	-25 637.21	701	Vente Produits Finis	171.08				
606	Achat Non Stocké Mat	284 927.08	706	Prestations Services	511.09				
607	Achat de Marchandise	44 154.80	707	Vente de Marchandise	76 754.11				
613	Locations	23 194.52	708	Prod Activité Annexe	31 745.44				
615	Travaux Ent & Rép	183 996.34	725	Immo corpo	67 191.72				
616	Primes d'Assurance	30 823.25	741	État	6 633 797.17				
617	Études et Recherches	220 795.82	744	Coll Pub Orga Inter	291 725.96				
618	Divers	7 544.05	752	Reve Immeu non Aff	53 433.65				
621	Perso Extérieur Etab	0.00	758	Autre Prod Gest Cour	1 668.10				
622	Rému Interméd Honor	6 006.00	771	Prod Except Opé Gest	1 909.75				
623	Pub Publica Rel Pu	133 055.45	775	Prod Cess Elé Actif	10 087.19				
624	Transp Bien Col Pers	1 254.74	778	Autres Prod Excep	14 626.89				
625	Déplt Mission Récep	90 019.50	781	Reprise Amortis Prov	148 100.93				
626	Frais post & Télécom	103 092.98	787	Reprises Provisions	1 180 105.74				
627	Service Banc & Assim	528.40							
628	Divers	134 172.73							
631	Impôt Tax Ver As Rém	300 775.00			i i				
633	Impôt Tax Ver As Rém	11 940.99							
635	Autr impôt Tax Ver A	19 964.86							
637	Autr Impôt Tax Ver A	1 854.67							
641	Rém P Perm & Emp Blo	2 978 815,24		<u>.</u>					
643	Rému Pers Sur Crédit	184 938.73							
644	Rému Pers sur Conv	6 439.01							
645	Chgs Sécu Soc & Prév	1 492 262.72							
646	Rémunération divers	7 422.00							
647	Autre charge sociale	10 795.44	,						
651	Redev Conc Val Simil	3 974.12							
653	Conseil et assemblée	9 973.05							
657	Charges spécifiques	6 742.01							
658	Autr Chg Gestion Cou	44 803.30							
6711	Pénalité Contr-Conv	3 087.30	1	· ·					
6713	Dons Libéralités	3 500.00							
6715	Subvention Accordée	679 599.76							
6716	Débet Déchg Rem Grac	29 128.75							
681	Dot Am & Pro-Chg Exp	573 151.18							
68715	Dotation aux provisi	785 471.30							



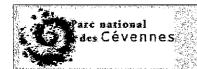
Parc nat. Cévennes AC du PNC Exercice 2014

	Table	au 1 : Compte de résu	Itat - Fonctio	nnement	
	Dépenses			Recettes	
Compte	1ntitulé	Intitulé Montant Compte		Intitulé	Montant
	Total des dépenses (1)	8 392 567.88		Total des recettes (2)	8 511 828.82
	Résultat : Bénéfice (3)	119 260.94	Résultat : Perte (4)		
	Totaux égaux en dépenses et en recettes	8 511 828.82		Totaux égaux en dépenses et en recettes	8 511 828.82

Parc nat. Cévennes AC du PNC Exercice 2014

Tableau 2 : Capacité d'autofinancement (CAF)

Intitulé	Montant
Résultat de l'exercice : Bénéfice (3)	119 260.94
+ dotations aux amortissements et provisions (68)	1 358 622,48
- reprises sur amortissements et provisions (78)	1 328 206.67
- neutralisation des amortissements (776)	0.00
- quote-part des subventions d'investissement virée au compte de résultat (777)	0.00
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés (675)	0.00
- produits des cessions d'éléments d'actifs (775)	10 087.19
CAF	139 589.56



Parc nat. Cévennes AC du PNC Exercice 2014

	Tableau 3 : Tableau de financement abrégé - Capital - Investis.									
	. Emplois		.,	Ressources						
Compte	Intitulé	Montant	Compte	Intitulé	Montant					
	Insuffisance d'autofinancement (IAF)			Capacité d'autofinancement (CAF)	139 589.56					
			775	Report produits des cessions d'éléments actifs	10 087.19					
104	Financements rattach	39 724.74	104	Financements rattach	1 975.65					
203	Recherche & Dévelpt	16 853.95	134	Financements rattach	7 575.00					
205	Concess Drt Brv Simi	3 197.84								
211	Terrains	35 375.81			<u> </u>					
213	Constructions	66 446.38								
215	Install Tech Mat Out	19 572.43		·	1					
218	Autre Immo Corp	129 716.61								
231	Immo Corp en cours	34 398.69								
	Total des emplois (5)	345 286.45		Total des ressources (6)	159 227.40					
,	Apport au fonds de roulement (6) - (5)			Prélèvement sur le fonds de roulement (5) - (6)	186 059,05					

CADRE 5 - Tableau de concordance entre la balance définitive des comptes du grand-livre et le développement des recettes et des dépenses de la section relative aux opérations en capital

PARC NATIONAL DES CEVENNES

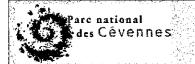
Exercice 2014



Parc nat. Cévennes AC du PNC Exercice 2014

TABLEAU DE CONCORDANCE ENTRE LA BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES DU GRAND-LIVRE ET LE DEVELOPPEMENT DES RECETTES ET DES DEPENSES DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL

Compte		Opérations budgétaires de dépenses					Opérations non budgétaires d'ordre		érations n budgétaires	Opérations de l'exercice à la balance	
	Montant des MANDATS	Montant des REVERSEMENTS	Montant des REDUCTIONS	Montant des TITRES	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	
10411		1									
104131	39 724.74	4		1 975.65			39 724.74	1 975.65	39 724.74	1 975.65	
104132											
104931					32 929.37		32 929.37		32 929.37		
104932					86 618.09		86 618.09		86 618.09		
1068			,								
110					1 874 882.48	2 500.00	1 874 882.48	2 500.00	1 874 882.48	2 500.00	
119					826 945.70	2 500.00	l l	2 500.00	826 945.70	2 500.00	
129						2 649 298.89		2 649 298,89	•	2 649 298.89	
13111						-2 500.00	1	-2 500.00		-2 500.00	
1316					-0.02		-0.02		-0.02		
13412									-		
13413											
13414											
13415							j				
13416						-0.02		-0.02		-0.02	
13418				7 575.00		0.02		7 575.00		7 575.00	
13492					4 122.01		4 122.01	. 0.0.00	4 122.01	7 070.00	
13493					3 591.93		3 591.93		3 591.93		
13495					5 136.13		5 136.13		5 136.13		
13496					977.79		977.79		977.79		
13498					14 725.61		14 725.61		14 725.61		
138					14 720,01		14 /25.01		14 725.01		
158					1 180 105.74	785 471.30	1 180 105.74	785 471.30	1 180 105.74	785 471.30	
165					325.00	225.00		225.00	325.00	225.00	
203	16 853.99	5			320.00	223.00	16 853.95	225.00	I	225.00	
2053	3 197.8	1					1		16 853.95		
2058	5 197.0	1					3 197.84		3 197.84		
2111											
2112	32 793.03	2					20 700 00		00 700 00		
2115	2 582.78	I					32 793.03		32 793.03		
	2 382.73	9			040 400		2 582.78		2 582.78		
212	F7 440 04				613 408.78		613 408.78		613 408.78		
2131	57 440.38	I			2 495 576,46		2 553 016.84		2 553 016.84		
2135	9 006.00	Ч			919 632,76		928 638.76		928 638.76		



Parc nat, Cévennes AC du PNC Exercice 2014

TABLEAU DE CONCORDANCE ENTRE LA BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES DU GRAND-LIVRE ET LE DEVELOPPEMENT DES RECETTES ET DES DEPENSES DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL

Compte	Opérations bu déper			oudgétaires de ettes	Opérations no d'oi		Total des opérations budgétaires et non budgétaires		Opérations d à la ba	
	Montant des MANDATS	Montant des REVERSEMENTS	Montant des REDUCTIONS	Montant des TITRES	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
2153										
2154	19 572.43	3			43 141.69		62 714.12		62 714.12	
2155										
216										
2181	28 650.66	3			99 041.12	•	127 691.78		127 691.78	
2182	78 393.58	5					78 393.55		78 393.55	
2183	14 948.20						14 948.20		14 948.20	•
2184	6 548,20				10 302.50		16 850.70		16 850.70	
2185										
2188	1 176.00)			201 774.50		202 950.50		202 950.50	
2312	34 398.69	9					34 398.69		34 398.69	
2313						4 432 907.10		4 432 907.10		4 432 907.10
2314										
2315									1	
2318										
275										
2803						148 755,89	,	148 755.89		148 755,89
28053						8 830.29		8 830.29		8 830.29
28058		1				2 155.93		2 155.93		2 155.93
28131						. 141 674,65	j	141 674.65		141 674.65
28135						9 264.95	5	9 264.95	-	9 264.95
28153						3 041.43		3 041.43		3 041.43
28154						9 708.15	;	9 708.15		9 708.15
28155						14 736.07		14 736.07		14 736.07
28181					36.43		1	49 174.58	36.43	49 174.58
28182						121 647.04	,	121 647.04		121 647.04
28183						51 226.61		51 226.61		51 226.61
28184						10 857.86		10 857.86		10 857.86
28185										
28188						2 114.16	5	2 114.16		2 114.16
371					201 054.51	1		175 417.30	201 054.51	175 417.30
TOTAL GENERAL	345 286.4	5 .0.00	0.00	9 550.69	1	l		8 628 557.83	8 959 615.03	8 628 557.83



COMPTE FINANCIER

Parc nat. Cévennes

AC du PNC

Exercice 2014

L'Agent Comptable soussigné, affirme véritable, sous les peines de droit, le présent compte financier. Il affirme en outre, et sous les mêmes peines, que les opérations portées dans ce compte sont, sans exception, toutes celles qui ont été faites pour le service de l'Etablissement et qu'il n'en existe aucune autre à sa connaissance.

A Florac

le 03 Mars 2015

L' Agent Complable

L'Ordonnateur,

L'Ordonnateur soussigné certifie l'exactitude du montant des titres de dépenses et du montant des titres de recettes inscrits au présent compte financier.

A Florac

le 03 Mars 2015

Adopté sans réserve (1) par le Conseil d'Administration dans la séance du Mars

A Florac

le 03 Mars 2015

Le Président du Conseil d'Administration

- (1) Mention 'sans réserve' à rayer éventuellement
- En cas de réserves, joindre l'exemplaire du procès-verbal de la délibération du Conseil d'Administration



RAPPORT DE GESTION DE L'ORDONNATEUR SUR LE COMPTE FINANCIER 2014

Vu le décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, notamment son article 212, qui prévoit que « le compte financier est soumis par l'ordonnateur à l'organe délibérant, qui l'arrête, après avoir entendu l'agent comptable. Il est accompagné d'un rapport de gestion établi par l'ordonnateur pour l'exercice écoulé »,

Vu les dispositions de la circulaire du 13 juillet 2014 relative au cadre budgétaire et comptable des organismes publics et des opérateurs de l'Etat pour 2015,

Vu l'instruction n°09-018-M9 du 1^{er} septembre 2009,

Le présent document a pour objet :

- de présenter, de manière synthétique, les éléments principaux de l'exercice 2014 afin de favoriser la lisibilité et la compréhension des comptes de l'établissement public du Parc national des Cévennes,
- de décrire et expliquer les mouvements de crédits significatifs de 2014, de les replacer dans le contexte des missions, de la stratégie et de la gestion de l'EPPNC.

Il vient compléter le rapport de l'Agent comptable joint au compte financier selon les critères définis par l'instruction pré citée.

1. Les prévisions budgétaires 2014

Le tableau suivant rappelle les inscriptions budgétaires inscrites au budget primitif 2014 et au budget rectificatif n°1. En effet, des ajustements importants avaient été réalisés pour le budget rectificatif n°1 auquel il est proposé de se référer.

Intitulé	Dépenses BP	Dépenses BR1	Intitulé	Recettes BP	Recettes BR1
Personnel	5 135 124,25 €	5 135 124,25 €	Subventions de l'Etat	6 688 068,00 €	6 688 068,00 €
Fonctionnement autre que personnel	2 835 174,00 €	2 344 902,11 €	Autres subventions	248 000,00 €	248 000,00 €
Intervention	558 000,00 €	1 738 105,74 €	Autres ressources	1 268 000,00 €	1 748 105,74 €
Investissement	55 000,00 €	321 713,76 €	Investissement		
TOTAL	8 583 298,25 €	9 539 845,86 €	TOTAL	8 204 068,00 €	8 684 173,74 €

Les prévisions budgétaires 2014 montrent un écart de 855 672,12 € entre les dépenses et les recettes au BR1.

2. L'exécution budgétaire 2014

Le tableau suivant rappelle les inscriptions budgétaires inscrites au budget rectificatif n°3, qui avaient notamment intégrées une augmentation des dépenses d'investissement, ainsi que les dépenses réalisées.

Intitulé	Dépenses BR3	Dépenses réalisées	Part du réalisé	Intitulé	Recettes BR3	Recettes réalisées	Part du réalisé
Personnel	5 028 897,39 €	4 993 389,13 €	57,15%	Subventions de l'Etat	6 688 068,00 €	6 633 797,17 €	77,76%
Fonctionnement autre que personnel	2 285 761,87 €	1 934 107,69 €	22,13%	Autres subventions	287 025,44 €	291 725,96 €	3,42%
Intervention	1 632 726,01 €	1 465 071,06 €	16,77%	Autres ressources	1 716 377,02 €	1 586 305,69 €	18,59%
TOTAL	8 947 385,27 €	8 392 567,88 €			8 691 470,46 €	8 511 828,82 €	
Résultat = bénéfice		119 260,94 €					
Investissement	375 086,99 €	345 286,45 €	3,95%	Investissement	7 575,00 €	19 637,84 €	0,23%
TOTAL	9 322 472,26 €	8 737 854,33 €	100,00%	TOTAL	8 699 045,46 €	8 531 466,66 €	100,00%

L'exécution budgétaire laisse apparaître un déficit global de 206 387,67 €, opérations d'ordre intégrées.

2.1 Les ratios d'exécution budgétaire

Les ratios d'exécution budgétaire 2014 sur la base des prévisions du budget rectificatif n°1 sont les suivants :

Intitulé	Intitulé Ratio réalisation sur prévision		Ratio réalisation sur prévision
Personnel	97,24%	Subventions de l'Etat	99,19%
Fonctionnement autre que personnel	82,48%	Autres subventions	117,63%
Intervention	84,29%	Autres ressources	90,74%
Investissement	107,33%	Investissement	Prévision nulle

Ces ratios appellent les remarques générales suivantes :

- les dépenses prévues en charges de personnel correspondent quasiment aux prévisions faites. Un retard dans la notification ministérielle des arrêtés d'avancement et de reclassement des agents des ministères a empêché d'utiliser cette année des crédits qui avaient été budgétés à cet effet, malgré différentes demandes adressées aux ministères afin d'obtenir ces arrêtés et alors que les crédits correspondants n'ont de fait pas été prévus au budget primitif 2015.
- les dépenses de fonctionnement n'ont pas été exécutées à hauteur des prévisions initiales. Un volume de dépenses commandées non consommées pour le moment est reporté sur 2015 (décision modificative n°1), à hauteur de 262 392,16 €. Il s'agit notamment des crédits engagés dans le cadre de marchés publics (Mil'Ouv, plateforme découverte Web…). L'intégration de ces engagements au réalisé 2014 porterait le taux de consommation de crédits à près de 94%.
- les crédits d'intervention n'ont pas été consommés à hauteur des prévisions. Par ailleurs, ils ont fait l'objet d'un apurement en 2014. En effet, une enveloppe de crédits restait affectée à des opérations dont les délais de caducité étaient atteints, pour un montant de 90 058,81 €, annulé par le Bureau du 28 novembre 2014. Ce qui a répondu à la demande de la Direction générale des finances publiques du 23/09/2014, dans le cadre d'un contrôle à posteriori des subventions au territoire. Un volume de 785 471,30 € sera reporté.
- les crédits d'investissement ont été complétés dans le courant de l'année 2014, ce qui explique le taux de consommation supérieur à 100% par rapport au BR1. Certaines dépenses d'investissement engagées en cours d'année 2014 feront toutefois l'objet d'un dénouement au cours de l'exercice 2015. Elles sont reportées dans la décision modificative n°1 pour un montant de 29 228,20 €.

Il est important de noter que le montant total des crédits reportés a été réduit de 40% par rapport à l'an passé.

2.2 Les grands postes d'exécution budgétaire

DEPENSES DE PERSONNEL

Un volume de 81,71 ETP et 88,93 ETPT ont été constatés au 31 décembre de l'année 2014. Le tableau suivant indique le montant des dépenses de fonctionnement courant par jour ouvré et par ETPT.

Année	Dépenses de personnels	ETPT	Coût moyen par ETPT	Coût moyen par ETPT par jour
2013	4 873 314,38 €	86,98	56 027,99 €	223,22€
2014	4 993 389,13 €	88,93	56 149,66 €	223,70€

La hausse des dépenses de 2,5 % est due pour moins d'un quart à une légère augmentation du coût moyen par ETPT et par jour (ancienneté des agents), et surtout pour plus des trois quarts à une augmentation de 2,2 % des effectifs réellement employés, grâce à une meilleure mobilisation des plafonds d'emploi : taux d'exécution des plafonds de 99,6 % sur les ETP et de 99,9 % sur les ETPT.

Au 31 décembre 2014, l'effectif est composé de 90 agents, dont 64 titulaires (dont 39 du Ministère de l'environnement), 22 agents contractuels dont 6 en CDI, et 4 agents hors plafond (3 emplois d'avenir et un contractuel).

FONCTIONNEMENT HORS PERSONNEL

Les postes de dépenses sont les suivants (d'après les états de consommation de crédits dans MUSIC, déduction faite des crédits d'extourne - charges à payer - non employés) :

Compte	Catégories de charges	Montants 2013	Montants 2014	Rapport
606	Achats non stockés	302 222,36 €	284 927,08 €	-5,72%
607	Achats de marchandises	69 935,52 €	18 517,59 €	-73,52%
613	Locations	20 288,21 €	23 194,52 €	14,33%
615	Entretien et réparations	397 823,38 €	183 996,34 €	-53,75%
616	Assurances	8 891,15€	30 823,25 €	246,67%
617	Études et recherches	82 198,28 €	220 795,82 €	168,61%
618	Documentation et colloques	10 459,63 €	7 544,05 €	-27,87%
621	Personnel extérieur	8 333,87 €		-100,00%
622	Honoraires	53 825,93 €	6 006,00 €	-88,84%
623	Annonces et insertions	8 673,85 €	30 273,00 €	249,01%
023	Publications	140 198,05 €	102 782,45 €	-26,69%
624	Transport de biens	2 109,82 €	1 254,74 €	-40,53%
625	Déplacements, missions	98 890,81 €	90 019,50 €	-8,97%
626	Frais postaux et telecom	93 069,90 €	103 092,98 €	10,77%
627	Services bancaires	589,52€	528,40 €	-10,37%
628	Prestations de services	149 874,76 €	134 172,73 €	-10,48%
651	Redevances et droits	3 519,72 €	3 974,12 €	12,91%
653	Conseils et assemblées	17 116,21 €	9 973,05 €	-41,73%
657	Gratifications stagiaires	4 263,82 €	6 742,01 €	58,12%
658	Autres charges		44 803,30 €	
671	Pénalités, dons, débet	10 341,65 €	35 716,05 €	245,36%
	Total	1 482 626,44 €	1 367 359,12 €	-7,77%

- Les achats non stockés se décomposent comme suit (cf. tableau de droite) :
- Les locations concernent le garage Gleize, les bureaux du massif du mont Aigoual au Vigan, deux logements de garde moniteur (libérés fin 2014).
- Les entretiens et réparations concernent les bâtiments (105 185 €), les véhicules (40 112 €) et les contrats de maintenance (38 699 €.).

Divers	3 141,63 €
Electricité	28 629,82 €
Carburants	62 069,86 €
Gaz	65,31 €
Chauffage	48 491,45€
Eau	5 065,20 €
Petit équipement	56 937,75 €
Fournitures administratives	23 671,33 €
Vêtements de travail	34 333,59 €
Matériel de recherche	120,03€
Matières (signalétique)	22 401,11 €
Total 606	284 927,08 €

- Les dépenses d'études présentent une augmentation en lien avec le lancement des prestations Mil'Ouv (31 179 € mandatés en 2014), plateforme de découverte Web (11 574 € mandatés) et la clôture de marchés antérieurs tels que « les actions de développement de l'agriculture biologique (58 890 € mandatés).
- Les dépenses de déplacement se décomposent en indemnités de déménagement (1 641 €), en missions France (76 132 €), en missions étranger (3 137 € échange avec parcs nationaux canadiens) et en frais de réception (9 107 €).
 - Une attention particulière est portée aux frais de missions en favorisant la tenue de réunions téléphoniques et en réduisant, autant que faire se peut, les déplacements physiques.
- Les frais de postes et télécommunications s'accroissent sensiblement. Les mesures prises concernant l'optimisation des dépenses d'affranchissement et la renégociation des abonnements téléphoniques fixes et mobiles devraient porter leurs fruits en 2015.
- Les prestations de service portent sur des concours divers (8 084 €), des contrats de nettoyage (22 410 €), des formations (27 763,65 €), d'autres prestations (75 914 € « Rendez-vous » du parc, Festival nature…).

Les recettes de fonctionnement sont détaillées dans le tableau de droite. A noter cette année le travail très important réalisé dans la mise à jour de l'état de l'actif de l'établissement et de la comptabilisation des immobilisations.

INVESTISSEMENT

Les dépenses d'investissement se décomposent comme suit :

Compte	Descriptif de la dépense	Montant
	Réductions de recettes	39 724,74 €
203	Recherche et développement	16 853,95 €
205	Logiciels	3 197,84 €
211	Terrains	35 375,81 €
213	Constructions	66 446,38 €
215	Install° techn. Matériels outillages	19 572,43 €
218	218 Autre immobilistaions corporelles	
	Installations générales 28 650,66 €	
	Matériel transport 78 393,55 € (dont 5 véhicule	es et attelage)
	Matériel bureau et inform. 14 948,20 €	
	Mobilier 6 548,20 €	
Matériel divers 1 176 €		·
231	231 Immobilisations corporelles en cours	
	Total	345 286,45 €

Compte	Descriptif de la recette	Montant
701	Vente de produits finis	171,08 €
706	Prestations de service	511,09€
707	Vente de marchandises	76 754,11 €
708	Produits des activités annexes	31 745,44 €
725	Immobilisations corporelles	67 191,72 €
741	Subvention ministère de tutelle	6 633 797,17 €
744	Autres subventions	291 725,96 €
	Région Agri bio 20 000 €	
	ASP Emplois d'avenir 38 627 €	
	Europe Mil'Ouv 183 098 €	
	PNF Plateforme web 50 000 €	
752	Revenus des immeubles	53 433,65 €
758	Produits divers de gestion courante	1 668,10 €
771	Produits exceptionnels	1 909,75 €
775	Produits de cessions d'éléments d'actif	10 087,19 €
778	Autres produits exceptionnels	14 626,89 €
781	Reprises amortissements	148 100,93 €
787	Reprises provisions	1 180 105,74 €
	Total	8 511 828,82 €

Les recettes d'investissement reposent sur le mécénat de la GMF pour un montant de 9 550,65 €, ainsi que des produits de cessions (10 087,19 €).

2.1 La ventilation des dépenses par domaine d'activité

INTERVENTIONS

Opérations	Crédits ouverts	Crédits consommés	Consommation	Part du budget ouvert	Part du budget consommé			
Service Accueil et Sensibilisation								
Accès nature	95 678,32 €	89 202,62 €	93,23%	5,46%	6,09%			
Education à l'environnement	3 500,00 €	3 472,68 €	99,22%	0,21%	0,24%			
Valorisation des patrimoines	17 950,86 €	17 937,47 €	99,93%	1,10%	1,22%			
Total SAS	117 129,18 €	110 612,77 €	94,44%	6,77%	7,55%			
Service Développement Durable	•			-				
Agriculture environnement	42 218,47 €	30 159,80 €	71,44%	1,85%	2,06%			
Architecture	141 069,64 €	129 955,30 €	92,12%	7,96%	8,87%			
Chasse	16 569,60 €	16 552,00 €	99,89%	1,01%	1,13%			
Eau	12 788,88 €	10 680,40 €	83,51%	0,65%	0,73%			
Forêt	3 294,42 €	3 294,42 €	100,00%	0,20%	0,22%			
Urbanisme	6 500,00 €	6 500,00 €	100,00%	0,40%	0,44%			
Total SDD	222 441,01 €	197 141,92 €	88,63%	12,07%	13,46%			
Service Veille et Connaissance	7	7						
Génie écologique	92,80 €	- €	0,00%	0,00%	0,00%			
Connaissance études	4 001,00 €	4 000,00 €	99,98%	0,24%	0,27%			
Total SCVT	4 093,80 €	4 000,00 €	97,71%	0,24%	0,27%			
Secrétariat général								
Dépenses diverses	3 918,42 €	3 358,42 €	85,71%	0,21%	0,23%			
Restes à réaliser 2013	499 672,30 €	364 486,65 €	72,95%	22,32%	24,88%			
Dotations à reporter en 2015	785 471,30 €	785 471,30 €	100,00%	48,11%	53,61%			
Total SG	1 289 062,02 €	1 153 316,37 €	89,47%	70,64%	78,72%			
TOTAL GENERAL	1 632 726,01 €	1 465 071,06 €	89,73%	89,73%	100,00%			

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT HORS DEPENSES DE PERSONNEL

Opérations	Crédits ouverts	Crédits consommés	Consommation	Part du budget ouvert	Part du budget consommé		
Service Accueil et Sensibilisation							
Centre d'information	38 724,00 €	35 910,80 €	92,74%	1,57%	1,68%		
Education à l'environnement	125,00€	125,00€	100,00%	0,01%	0,01%		
Festival nature	35 823,60 €	35 673,60 €	99,58%	1,56%	1,67%		
Charte approuvée	20 000,00 €	18 855,60 €	94,28%	0,82%	0,88%		
Editions	34 435,00 €	30 319,28 €	88,05%	1,33%	1,42%		
Site Internet	9 798,80 €	8 283,59 €	84,54%	0,36%	0,39%		
Plateforme découverte	46 536,00 €	11 574,00 €	24,87%	0,51%	0,54%		
Relations médias	17 667,00 €	13 606,76 €	77,02%	0,60%	0,64%		
Serres en valats	45 656,00 €	44 922,08 €	98,39%	1,97%	2,10%		
Dépenses diverses	10 906,76 €	10 887,90 €	99,83%	0,48%	0,51%		
Signalétique	43 575,28 €	22 401,11 €	51,41%	0,98%	1,05%		
Tourisme durable	4 000,00 €	3 885,00 €	97,13%	0,17%	0,18%		
Total SAS	307 247,44 €	236 444,72 €	76,96%	10,34%	11,06%		
Service Développement Durable	-						
Life Mil'Ouv	155 895,00 €	31 179,00 €	20,00%	1,36%	1,46%		
Bâtiments administratifs	85 000,00 €	57 883,90 €	68,10%	2,53%	2,71%		
Chasse	2 000,00 €	1 854,67 €	92,73%	0,08%	0,09%		
Etude Eco ONF	10 000,00€	9 990,00 €	99,90%	0,44%	0,47%		
Forêt	31 500,00 €	31 317,83 €	99,42%	1,37%	1,46%		
Dépenses diverses	6 480,00 €	6 142,83 €	94,80%	0,27%	0,29%		
Total SDD	290 875,00 €	138 368,23 €	47,57%	6,05%	6,47%		
Service Veille et Connaissance							
Fonds documentaires	8 200,00 €	8 156,58 €	99,47%	0,36%	0,38%		
Connaissance faune	1 500,00 €	799,89€	53,33%	0,03%	0,04%		
Génie écologique faune	3 000,00 €	1 704,85 €	56,83%	0,07%	0,08%		
Matériel scientifique	3 600,00 €	205,48 €	5,71%	0,01%	0,01%		
Connaissance études	14 250,00 €	9 750,00 €	68,42%	0,43%	0,46%		
Dépenses diverses	7 115,07 €	7 124,55 €	100,13%	0,31%	0,33%		
Total SCVT	37 665,07 €	27 741,35 €	73,65%	1,21%	1,30%		
Direction							
Mazenots	12 000,00 €	8 942,50 €	74,52%	0,39%	0,42%		
Total DIR	12 000,00 €	8 942,50 €	74,52%	0,39%	0,42%		
Secrétariat général							
Dépenses diverses	1 230 704,58 €	1 384 452,49 €	112,49%	60,57%	64,75%		
Formations	27 874,00 €	24 250,00 €	87,00%	1,06%	1,13%		
Imprimerie	21 092,67 €	20 449,04 €	96,95%	0,89%	0,96%		
Restes à réaliser 2013	350 728,11 €	290 906,22€	82,94%	12,73%	13,61%		
Régie technique	7 575,00 €	6 499,01 €	85,80%	0,28%	0,30%		
Total SG	1 637 974,36 €	1 726 556,76 €	105,41%	75,54%	80,75%		
TOTAL GENERAL	2 285 761,87 €	2 138 053,56 €	93,54%	93,54%	100,00%		

DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Opérations	Crédits ouverts	Crédits consommés	Consommation	Part du budget ouvert	Part du budget consommé
Service Accueil et Sensibilisation					
Signalétique	3 494,05 €	1 176,00 €	33,66%	0,31%	0,34%
Tourisme durable	7 575,00 €	7 575,00 €	100,00%	2,02%	2,19%
Total SAS	11 069,05 €	8 751,00 €	79,06%	2,33%	2,53%
Service Développement Durable					
Bâtiments patrimoniaux	135,25 €	135,25 €	100,00%	0,04%	0,04%
Bâtiments administratifs	16 867,18 €	16 867,18 €	100,00%	4,50%	4,88%
Total SDD	17 002,43 €	17 002,43 €	100,00%	4,53%	4,92%
Service Veille et Connaissance					
Génie écologique faune	5 378,37 €	5 378,37 €	100,00%	1,43%	1,56%
Matériel scientifique	16 856,51 €	16 856,51 €	100,00%	4,49%	4,88%
Total SCVT	22 234,88 €	22 234,88 €	100,00%	5,93%	6,44%
Secrétariat général					
Dépenses diverses	133 894,50 €	108 965,32 €	81,38%	29,05%	31,56%
Restes à réaliser 2013	190 286,13 €	187 732,83 €	98,66%	50,05%	54,37%
Report 2013	600,00 €	600,00 €	100,00%	0,16%	0,17%
Total SG	324 780,63 €	297 298,15 €	91,54%	79,26%	86,10%
TOTAL GENERAL	375 086,99 €	345 286,46 €	92,06%	92,06%	100,00%

3. Le fonds de roulement au 31 décembre 2014

Le fonds de roulement de l'établissement s'établit au 31 décembre 2014 à 1 515 851,57 €, en évolution de -186 059,05 € par rapport au 31 décembre 2013.

4. La trésorerie au 31 décembre 2014

La trésorerie de l'établissement s'élève au 31 décembre 2014 à 1 468 919,05 €, en évolution de -120 153,95 € par rapport au 31 décembre 2013. Cette trésorerie correspond à moins de 3 mois de charges décaissables.

5. Les marchés conclus au cours de l'année 2014

Libéllé des marchés passés en 2014	Fin d'exécution	Montant initial € HT	Prestataire
MAPA/001 - Impression, façonnage et livraison du magazine d'information du Parc national des Cévennes	mars-15	32 120,00 €	Imprimerie Clément
MAPA/002 - Réalisation de 8 vidéos pour le site Internet du Parc national des Cévennes	mai-15	5 248,00 €	Ad'hoc productions
MAPA/003 - Fourniture d'une solution pour l'infrastructure téléphonique du Parc national des Cévennes	août-15	20 452,73 €	Orange France
MAPA/004 - Marché d'enlèvement et de traitement des déchets industriels du Parc national des Cévennes	juil-18	Bons de commande	Environnement Massif Central 48
MAPA/005 - Nettoyage des locaux du Parc national des Cévennes	juil-18	49 000,00 €	Lot 1 : Aber propreté Azur
	janv-19	9 600,00 €	Lot 2 : Atrys services
MAPA/006 - Création d'une plateforme Web touristique du Parc national des Cévennes	mars-15	38 780,00 €	Makina Corpus
MAPA/007 - Marché de coupe de pins pour la réouverture de milieux du Mont Lozère sur la commune de St-Maurice de Ventalon		INFRUCTUEUX	
MAPA/008 Fourniture de services de téléphonie fixe et mobile pour le personnel du Parc national des Cévennes		SANS SUI	TE
MAPA/009 - Marché d'approvisionnement en combustible bois-déchiqueté de la chaufferie du siège administratif du Parc national des Cévennes	mai-17	46 110,00 €	Masson Jean-Marc
MAPA/010 - Impression et façonnage des documents finaux de la charte du Parc national	déc-14	15 738,00 €	Pure Impression
MAPA/011 - Assistance technique pour la mise en oeuvre du projet LIFE+ Information et communication Mil'Ouv	oct-17	129 913,00 €	Groupement OIER SUAMME, Chambres d'agriculture
DSP/012 - Délégation de service public – Avis de publicité Délégation de la gestion d'un gîte d'étape pour randonneurs		En cours d'attr	ibution
Adhésion au groupement de commandes PNF - Marché de location longue durée de véhicules neufs		Bons de commande	AGL Services SAS
Adhésion au groupement de commandes PNF - Téléphonie 2014	déc-18	Bons de commande	Bouygues télécom



Rapport de l'Agent Comptable sur le compte financier 2014

Le compte financier de l'exercice 2014, soumis à l'approbation du Conseil d'administration du 3 mars 2015 en application des dispositions du décret du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, est établi dans la forme prévue par l'instruction Générale sur la réglementation comptable des établissements publics nationaux à caractère administratif (Tome 1 Instruction codificatrice n° 96.011.M91 du 1^{er} février 1996 et Tome 3 Instruction codificatrice n° 98.075.M91 du 22 juin 1998).

Ce rapport financier, réalisé par l'agent comptable, Astride GASCHOT, porte sur l'exercice 2014. Il reprend aussi certaines données des exercices précédents pour présenter des comparaisons pertinentes.



Sommaire

1.	Prin	rcipaux constats	p.3
2.	Ana	lyse rétrospective du compte de résultat	p.5
	2.1	Les soldes intermédiaires de gestion	p.8
	2.2	La capacité d'autofinancement	.p.10
3.	Le b	oilan et la structure financière	p.12
	3.1	L'étude du bilan	.p.12
	3.2	Étude du fonds de roulement, besoin en fonds de roulement et de trésorerie	.p.14
4.	Les	activités de l'agence comptable	p.17
5.	Ann	exes financières	n.18



•	T	•			
	Prin	ain	OHV	CON	etate
	Prin	CIII	aux	CUII	Stats

L'exercice 2014 s'est clôturé avec des résultats à nouveau bénéficiaires.

Le résultat comptable de l'exercice 2014 est devenu excédentaire de 119.260,94 €. Pour mémoire, fin 2013, il était déficitaire de 2.649.298,89 €.

Cette situation a permis le retour à une Capacité d'autofinancement (CAF) d'un montant de 139.589,56 €.

Le fonds de roulement net global du Parc National des Cévennes s'élève, à l'issue de l'exercice 2014 à 1.515.851,57 €, en diminution de 186.059,05 € par rapport à 2013.

La Trésorerie, qui correspond à la comparaison entre le niveau du fonds de roulement et celui du besoin en fonds de roulement, est égale à 1.468.919,05 € à la clôture de l'exercice.



Tableau de synthèse

En Milliers d'€uros	2013	2014
Résultat comptable	-2649	119
Produits de fonctionnement	5955	8512
dont subventions	5729	6926
dont produits financiers		
Charges de fonctionnement	8604	8393
dont charges de personnel	4557	4681
dont impôts et taxes	341	335
dont consommation tiers	1443	1238
Capacité d'autofinancement	-925	140

Evolution du résultat d'exploitation et de la capacité d'autofinancement (en K€)



2. Analyse rétrospective du compte de résultat

Le compte de résultat retrace l'ensemble des produits encaissés et des charges supportées dans le fonctionnement de l'établissement au cours d'un exercice. Le bénéfice ou le déficit qui en découle compose l'un des éléments principaux du résultat de l'exercice. Toutefois, afin d'avoir une vision plus précise du fonctionnement de l'établissement, il convient de s'arrêter sur l'évolution des chiffres les plus significatifs. L'étude des masses globales brutes et nettes, c'est à dire hors opérations d'ordre, permettra d'appréhender les coûts incompressibles que doit supporter l'établissement.

La masse globale des charges de la section de fonctionnement, amortissements compris, décrite au compte de résultat de l'exercice 2014, s'élève à 8.392.567,88 €. Ces charges de fonctionnement sont en diminution de 2,48 % par rapport à l'exercice précédent.

Les produits de la section de fonctionnement croissent en revanche très fortement entre 2013 et 2014 (+42,95%).

Les principales dépenses de la section de fonctionnement (tableau 1) concernent les postes suivants :

- ✓ « Les charges de personnel » demeurent le premier poste des dépenses avec 4.680.673,14 € soit environ 66,5 % de l'ensemble des charges décaissables de la section de fonctionnement. Elles sont en augmentation de 2,71 % par rapport à celles de l'exercice précédent, +4,67% pour ce qui concerne les salaires et les traitements.
- ✓ « Les consommations en provenances de tiers » représentent 17,58 % de l'ensemble des dépenses décaissables de fonctionnement avec un montant de 1.237.928,45 €. Elles reculent de 14,21 % par rapport à 2013. Le montant des achats, première catégorie de charges courantes en volume, baisse à lui seul de plus de 18%. Est à noter également le niveau des dépenses d'entretien et de réparation ramené à 183.996,34 € , soit moins de la moitié du montant enregistré en 2013. On peut, en revanche, remarquer un accroissement très marqué des dépenses d'études et de recherches du au lancement de l'étude Mil'Ouv.
- ✓ Les impôts et versements assimilés ont atteint 334.535,52 €. Il s'agit principalement de la taxe sur les salaires. Ces dépenses sont en très légère baisse par rapport à 2013.



- ✓ Les « charges exceptionnelles sur opérations de gestion » sont, en revanche, en forte augmentation (+38,08%), s'agissant principalement des dépenses d'intervention qui atteignent en 2014 un montant de 679.599,76 € contre 492.182,65 € en 2013.
- ✓ Les dotations aux **Amortissements** et dépréciations sur immobilisations se sont élevées à **573.151,18** € auxquelles il y a lieu d'ajouter **785.471,30** € comptabilisés au titre des provisions pour risques et charges (charges exceptionnelles), la provision constatée en 2013 ayant fait l'objet d'une reprise partielle de près de **400.000** €.

Les principales recettes de la section de fonctionnement (tableau 2) sont les suivantes :

- ✓ Les « subventions d'exploitation » qui s'élèvent à 6.925.523,13 €. Elles augmentent de 20,89 %. La subvention pour charge de service public attribuée à l'établissement au titre de l'exercice 2014 s'est montée à 6.633.797,17€. En forte hausse par rapport à celle perçue en 2013, elle représente plus de 92 % des recettes encaissables de fonctionnement.
 D'autres subventions d'exploitation ont été comptabilisées pour un montant total de 291.725.96 €.
- ✓ Des ventes de produits pour 109.181,72 €, soit 11,03% de plus qu'en 2013.
- ✓ Des reprises sur subventions d'investissement (quote-part des financements d'actifs virés au résultat) à hauteur de **148.100,93** €. Pour mémoire, ces recettes d'ordre n'étaient pas comptabilisées les exercices précédents.

Les dépenses de fonctionnement de l'exercice 2014 se sont élevées à 8.392.567,88 €, et les recettes de fonctionnement ont atteint 8.511.828,82 €. La section de fonctionnement dégage, par conséquent, un excédent de 119.260,94 €.



Tableau 1

Evolution des charges de fonctionnement (en K€)

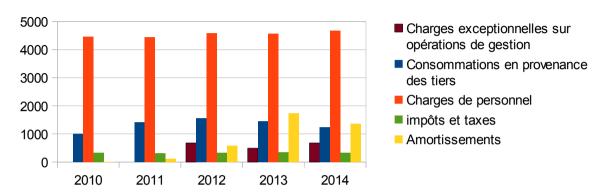
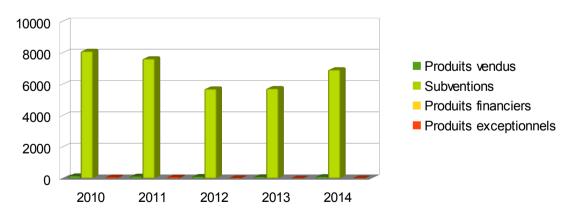


Tableau 2

Evolution des ressources (en K€)



Les soldes intermédiaires de gestion

Le tableau des soldes intermédiaires de gestion est établi à partir du compte de résultat. Ce document financier permet une analyse économique plus fine que la simple lecture directe du compte de résultat.

Les soldes intermédiaires de gestion correspondent à des différences significatives entre des produits et des charges, chacun de ces soldes constituant une étape supplémentaire dans la formation du résultat de l'exercice.

Le tableau des soldes intermédiaires de gestion, reproduit ci-après, déroule les soldes en cascade, chaque solde se déduisant du précédent, suivant une méthode itérative :

L'excédent brut d'exploitation représente la ressource fondamentale tirée du cycle d'exploitation et mesure ce qui reste à l'établissement, après la rémunération des facteurs de production strictement externes (incluant donc le personnel), et avant celle des capitaux propres et empruntés pour maintenir ou accroître son outil de production. En effet, c'est ce solde qui permet de déterminer, en grande partie, la marge de manœuvre de l'établissement dans sa section de fonctionnement. De ce solde intermédiaire de gestion ressortent, également, les moyens dont dispose l'établissement pour couvrir les amortissements et les charges financières.

L'excédent brut de fonctionnement présente, en 2014, un solde positif de **848.759,45** €. Cette situation s'explique par la forte hausse de la subvention pour charge de service public perçue et par la réduction des dépenses courantes évoquées précédemment.

Le résultat d'exploitation traduit la performance économique de l'établissement indépendamment de sa politique de financement.

Ce résultat d'exploitation devient également positif à hauteur de **413.318,48** € pour les mêmes raisons que celles évoquées précédemment dans l'étude de l'excédent brut d'exploitation. De plus, le montant des dotations aux amortissements est partiellement compensé par les reprises de subventions d'investissement au compte de résultat, Elles ont été comptabilisées pour la première fois en 2014, suite au rapprochement d'une partie des subventions avec les biens immobiliers ou mobiliers qu'elles ont financé. Ce travail de fiabilisation devra se poursuivre en 2015.

Le résultat courant avant impôts mesure quant à lui la performance de l'activité indépendamment de tout élément exceptionnel. Il prend en compte le résultat des produits financiers, nul dans le cas présent. Dès lors, il est du même montant que le résultat d'exploitation.



Le résultat exceptionnel, simple contraction entre les charges et les produits exceptionnels, permet de constater la masse de ces opérations et de la comparer à celle des opérations courantes. Il est négatif à hauteur de 294.057,54 € en 2014. Les masses s'équilibrent à peu près du fait de la dotation aux provisions pour charges constituée pour un montant de 785.471,30 € qui permet d'intégrer dans les comptes de l'établissement le montant des subventions attribuées mais non encore versées, cette dotation ayant fait l'objet d'une reprise partielle. Les autres produits exceptionnels sont négligeables au regard de ces montants. Ce sont principalement des produits de cessions d'éléments d'actifs.

Les charges exceptionnelles sont composées pour l'essentiel des subventions versées par le Parc National des Cévennes (voir supra).

En résumé, l'analyse des soldes intermédiaires de gestion laisse apparaître les points clés suivants :

- ✓ Un résultat de l'exercice qui devient excédentaire en raison de la forte hausse de la subvention pour charge de service public accordée.
- ✓ Une diminution sensible des dépenses de consommations courantes.
- ✓ Un volume encore important de subventions attribuées mais non encore versées.

La capacité d'autofinancement

La capacité d'autofinancement (CAF) correspond à l'ensemble des ressources financières générées par les opérations de gestion de l'établissement et dont il pourrait disposer pour couvrir ses besoins financiers.

Elle mesure la capacité de ce dernier à financer sur ses propres ressources les besoins liés à son existence, tels que les investissements ou les remboursements de dettes.

Elle représente donc l'excédent de ressources internes dégagées par l'activité de l'établissement et peut s'analyser comme sa ressource durable.

C'est comme telle qu'elle apparaît dans le tableau de financement agrégé dans les tableaux prévisionnels et d'exécution budgétaires. Cette notion assure donc le lien entre le compte de résultat et le tableau de financement de l'établissement.

La CAF se calcule à partir du compte de résultat et fait appel aux notions de charges décaissables et de produits encaissables :

Les charges décaissables sont celles qui entraînent des dépenses tandis que les charges non décaissables sont celles qui, dites calculées, n'entraînent pas de frais réels comme les dotations aux amortissements par exemple ;

Les produits encaissables génèrent des recettes et les produits non encaissables n'en génèrent pas comme les produits des cessions d'éléments d'actif par exemple.

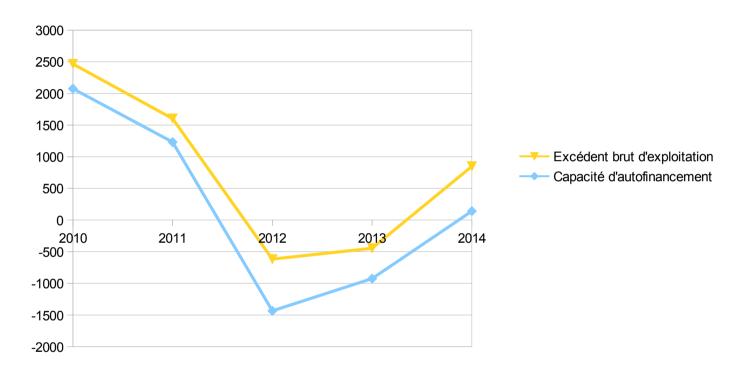
En 2014, on constate un retour à une capacité d'autofinancement pour un montant de 139.589 €.

Ce résultat est directement lié à l'évolution du résultat d'exploitation décrit précédemment.



Tableau 3

Evolution de l'EBE et de la CAF (en K€)



3. Le bilan et la structure financière

Le bilan est l'image à une date donnée des éléments actifs, passifs et notamment des capitaux propres de l'établissement.

Il présente, à cette date précisément, à la fois la situation des droits et obligations de l'établissement et la description des moyens que celui-ci met en œuvre et peut être appréhendé selon trois optiques : juridique, financière et économique.

Dans la pratique, le lecteur combine ces trois optiques.

L'optique juridique : le bilan est ici considéré comme une liste de biens et de dettes. C'est donc une conception très statique. L'actif se compose donc de droits réels et personnels et de trésorerie. Le passif est présenté comme la liste des ressources propres et des dettes. Enfin, la comparaison de l'actif et du passif est destinée à montrer s'il y a un excédent de l'actif sur le passif donc à évaluer le degré de solvabilité de l'établissement.

L'optique financière : les actifs sont classés par ordre de liquidité croissante et les passifs par ordre d'exigibilité croissante. L'intérêt de ce classement est de mettre en lumière l'équilibre entre les hauts de bilan et les bas de bilan.

L'optique économique : les actifs sont classés selon leur destination (permanents ou circulants) et les passifs suivant leur origine (ressources permanentes et dettes d'exploitation). Certains postes du bilan, document de synthèse, sont reclassés de façon à agréger ceux ayant une signification comparable en terme de structure pour former le bilan fonctionnel.

L'étude du bilan

Le bilan du Parc National des Cévennes s'établit, à l'issue de l'exercice 2014, à 15.092.423,65 €.

L'actif immobilisé : Le rythme des acquisitions d'immobilisations est en forte baisse par rapport à 2013. Les dépenses d'investissement ont été ramenées à 305.286,45 € soit environ deux tiers de moins que par rapport à l'exercice précédent. Parmi ceux-ci figurent notamment des acquisitions de matériel de transport (véhicules de service).

L'actif circulant : Le solde des créances détenues par l'établissement est encore de 237.160,79 €. En forte baisse par rapport à 2013, (-148.946,47€), elles sont principalement constituées de créances pour des crédits de paiement restant à percevoir sur les subventions d'investissement et d'exploitation accordées par les différents financeurs. Le montant de ces créances s'élève à 170.979,70 €.



Les ressources stables: L'augmentation des ressources propres découle du retour à une capacité d'autofinancement. En effet, aucune subvention d'investissement n'a été comptabilisée en 2014. Les seules ressources nouvelles sont le don issu du mécénat de la GMF et le produit d'une cession d'immobilisation. Ces montants sont faibles au regard de celui des investissements.

Le poste « report à nouveau » enregistre les résultats des exercices précédents. Il est **négatif** à hauteur de **824.445,70** € avant affectation du résultat de l'exercice 2014. Le montant des réserves étant toujours de **1.921.666,16** €, une partie de cette réserve devrait être utilisée en compensation de ce montant dans la mesure où le résultat excédentaire dégagé en 2014 demeure insuffisant pour absorber complètement ce déficit.

Les dettes : le volume des dettes d'exploitation est à considérer dans le détail de chacun de ses composants. Le montant des sommes restant dues par le Parc National des Cévennes à ses fournisseurs est d'environ 398.000 € à la fin de l'exercice 2014. En baisse d'un peu plus de 50.000 € par rapport à 2013, ces dettes comprennent les sommes mandatées fin 2014 payables en 2015 (fournisseurs, organismes sociaux et fiscaux) ainsi que les créances des fournisseurs pour les sommes dues mais non facturées avant la clôture des comptes (281.115,92 €) ainsi que des pensions civiles à reverser pour 94.199,03 €.

En résumé, le bilan présente les caractéristiques suivantes :

- ✓ Un rythme d'investissement moins soutenu que par rapport aux exercices précédents.
- ✓ Des créances en diminution par rapport à 2013.



Étude du fonds de roulement, besoin en fonds de roulement et de trésorerie

<u>Définition</u>: le fonds de roulement est l'excédent des ressources stables sur l'actif immobilisé. Il constitue une ressource que l'établissement utilise au financement du cycle d'exploitation. Or le cycle d'exploitation engendre des décalages entre les décaissements et les encaissements. Le besoin en fonds de roulement correspond à ces décalages. Il convient donc de comparer le fonds de roulement de l'établissement avec son besoin en fonds de roulement né de l'exploitation pour voir s'il sera en mesure de faire face à ces distorsions de trésorerie.

En effet, c'est bien l'évolution du rapport entre le fonds de roulement et les besoins en fonds de roulement qui permet d'analyser la détérioration ou l'amélioration de la structure financière.

Le besoin en fonds de roulement d'exploitation et le besoin en fonds de roulement hors exploitation se calculent, respectivement, en retranchant les actifs circulants d'exploitation des dettes d'exploitation et les actifs circulants hors exploitation des dettes hors exploitation.

Le fonds de roulement net global du Parc National des Cévennes s'élève, à l'issue de l'exercice 2014, à 1.515.851,57 €. Rapproché du montant des charges décaissables de l'exercice 2014 (7.035 K€), il représente environ 78 jours de fonctionnement.

Son volume a évolué à la baisse en 2014 passant de 1.702 K€ en 2013 à 1.515 K€, soit une diminution de 186 K€.

Cette diminution trouve son origine dans l'absence de ressources supplémentaires en financement des nouveaux investissements.

Le rôle principal du fonds de roulement est de garantir le financement des opérations engagées en 2014 mais qui, n'ayant pas été dénouées au terme de l'exercice, se trouvent reportées sur les exercices 2015 et suivants.

Le besoin en fonds de roulement est égal à 46.932,52 €. Il est en forte baisse par rapport à 2013, les créances ayant diminué de manière plus importante que les dettes (voir étude du bilan).

La Trésorerie qui correspond à la comparaison entre le niveau du fonds de roulement et celui du besoin en fonds de roulement s'élève à 1.468.919,05 € au 31/12/2014 contre 1.589.073,00 € à la fin de l'année 2013, soit environ 75 jours de fonctionnement.

Rapprochées du montant des charges à payer et du paiement des fournisseurs et des agents, les disponibilités sont suffisantes pour faire face aux obligations du premier mois d'exercice 2015, en attendant le versement de la première fraction de la subvention pour charge de service public.

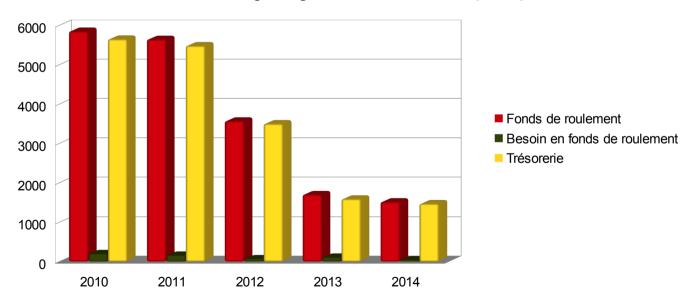


En résumé, la variation à la baisse du fonds de roulement net global constatée sur la période laisse apparaître les points suivants :

- ✓ La diminution du fonds de roulement s'explique par une capacité d'autofinancement certes positive en 2014 mais insuffisante à financer les nouvelles dépenses d'investissement de l'exercice en l'absence de ressources supplémentaires.
- ✓ Le besoin en fonds de roulement est d'un niveau peu élevé.
- ✓ La trésorerie est suffisante pour faire face aux dépenses obligatoires du début d'exercice 2015.

Tableau 4

Evolution des principaux éléments du bilan (en K€)



4. Les activités de l'agence comptable

Le Parc National des Cévennes est intégré à l'agence comptable de Parcs Nationaux de France à Montpellier depuis le début de l'année 2010.

L'activité de l'agence comptable de l'établissement Parcs Nationaux de France a porté en 2014 sur la vérification et le paiement de **2896** mandats et sur la prise en charge et le recouvrement de **102** titres de recettes.

Un plan d'actions couvrant la période 2012-2014 a été proposé et mis en œuvre par l'agent comptable afin de répondre aux exigences réglementaires. Le plan proposé portait sur les éléments suivants :

- ✓ L'amélioration de la qualité comptable (mise en place d'un contrôle interne formalisé, fiabilisation et valorisation du patrimoine, tenue d'un état de l'actif......)
- ✓ L'amélioration et modernisation des procédures de gestion (contrôle hiérarchisé de la dépense, surveillance du délai de paiement des dépenses, meilleure restitution des données)

L'état de l'actif de l'établissement a été rapproché et ajusté avec la balance comptable, ce qui a permis de calculer des dotations aux amortissements fiables à partir de l'exercice 2012. Le travail de fiabilisation se poursuivra en 2015, au niveau du patrimoine immobilier de l'établissement ainsi que des subventions afin de les rapprocher des biens financés. Un travail sera également engagés par rapport aux passifs sociaux.

Le contrôle hiérarchisé de la dépense a été mis en œuvre au cours de l'année 2011, contribuant à l'amélioration des délais de paiement. Les délais de paiement des dépenses sont désormais suivis de manière systématique et font l'objet d'alertes auprès des gestionnaires de l'établissement. Ce plan a été réactualisé au cours de l'exercice 2013 et mis en œuvre suite à sa validation par les services de la Direction Générale des Finances Publiques.

Le délai de paiement moyen annuel pour 2014 reste en deçà du délai réglementaire de 30 jours.

La mise en place d'un contrôle interne formalisé s'est achevée au cours de l'année 2012 avec l'établissement d'une cartographie des risques et d'un plan d'actions. Ces deux documents ont été présentés au conseil d'administration en fin d'année 2012. Ces deux documents devrait faire l'objet d'une réactualisation en 2015.



5. Annexes financières

- ✓ Annexe 1 : Compte de résultat 2012,2013 et 2014
- ✓ Annexe 2 : Tableau des soldes intermédiaires de gestion 2012,2013 et 2014
- ✓ Annexe 3 : Capacité d'autofinancement 2012,2013 et 2014
- ✓ Annexe 4 : Bilan fonctionnel 2012,2013 et 2014
- ✓ Annexe 5 : Évolution du FR, BFR et de la trésorerie 2012,2013 et 2014
- ✓ Annexe 6 : Tableau de financement (Parties I et II) 2012,2013 et 2014
- ✓ Annexe 7 : Exécution 2012,2013 et 2014
- ✓ Annexe 8 : Tableau des flux de trésorerie 2013 et 2014
- ✓ Les ratios : éléments complémentaires d'analyse financière

ANNEXE 1: COMPTE DE RESULTAT 2014 – PARC NATIONAL DES CEVENNES

CHARGES	2012	2013	2014	2013-2014	PRODUITS	2012	2013	2014	2013-2014
CHARGES D'EXPLOITATION	7 099 452,39	6 921 199,75	6 891 780,77	-0,43%	PRODUITS D'EXPLOITATION	5 899 873,55	5 939 762,54	7 305 099,25	22,99%
CONSOMMATIONS DE LIEVERSISE EN PROVENANCE DES TIES	4 550 040 45	4 440 040 04	4 007 000 45	44.040/					
CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIEF	1 550 946,45	1 442 913,31	1 237 928,45	-14,21%	PRODUCTION VENDUE (biens et services)	117 854,63	98 332,23	109 181,72	11,03%
- Achats d'approvisionnements et de marchandises	70 344,26	69 935,52	18 517,59	-73,52%					
- Autres achats et versements assimilés	1 480 602,19	1 372 977,79	1 219 410,86	-11,18%	AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	5 782 018,92	5 841 430,31	7 195 917,53	23,19%
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	327 841,06	341 362,81	334 535,52	-2,00%	- Études, prestations de services et produits des activités annexes				
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	327 641,06	341 362,61	334 335,52	-2,00%	- Production stockée				
					- Production immobilisée	29 052,27	68 668,25	67 191,72	-2,15%
CHARGES DE PERSONNEL	4 590 227,14	4 557 097,82	4 680 673,14	2,71%	- Subvention d'exploitation	5 704 341,17	5 728 692,26	6 925 523,13	20,89%
			·	·	-Quote-part reconstituéé des financements rattachés à des actifs	•		148 100,93	•
- Salaires et traitements	3 066 970,52	3 035 701,43	3 177 614,98	4,67%	- Reprises de charges transférées				
- Charges sociales	1 523 256,62	1 521 396,39	1 503 058,16	-1,21%	- Autres produits	48 625,48	44 069,80	55 101,75	25,03%
- Personnel extérieur									
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	585 034,24	557 828,74	573 151,18	2,75%					
ALITRES CHARGES RIEVELOITATION	45 403,50	21 997,07	65 492,48	407.700/					
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION dont charges spécifiques	45 403,50	21 997,07	65 492,48	197,73%					
dont charges specifiques									
CHARGES FINANCIERES	0,27	0,00	0,00		PRODUITS FINANCIERS	0,00	0,00	0,00	
							-,-		
- Pertes de change					- Gains de change				
- Intérêts et charges assimilées									
- Dotations aux amortissements et provisions					- Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement				
- Différences négatives de change	0,27				- Revenus de participations				
					- Revenus de VMP				
					- Reprises de provisions				
					-Transfert de charges financières				
CHARGES EXCEPTIONNELLES	833 418,73	1 682 630,04	1 500 787,11	-10,81%	PRODUITS EXCEPTIONNELS	30 203,00	14 768,36	1 206 729,57	8071,05%
CHARGES EXCEPTIONNELLES	033 410,73	1 002 030,04	1 300 707,11	-10,0176	PRODUITS EXCEPTIONNEES	30 203,00	14 700,30	1 200 129,51	007 1,03 /6
- Sur opérations de gestion	681 093,67	492 182,65	679 599,76	38,08%	- sur opérations de gestion	2 375,00	334,62	1 909,75	470,72%
- Sur opérations en capital :		,			- Sur opérations en capital :		,		
. Valeur comptable des éléments d'actif cédés	1 325,06				. Produits des cessions d'éléments d'actif	18 587,03	13 813,30	10 087,19	-26,97%
- Dotations aux amortissements et aux provisions		1 180 105,74	785 471,30	-33,44%	. Neutralisation des amortissements				
- Autres charges exceptionnelles	151 000,00	10 341,65	35 716,05	245,36%	. Subventions d'investissements virées au résultat				
					- Autres produits exceptionnels	9 240,97	620,44	14 626,89	2257,50%
					- Reprises de provisions			1 180 105,74	
TOTAL DES CHARGES	7 932 871,39	8 603 829,79	8 392 567,88	-2,46%	TOTAL DES PRODUITS	5 930 076,55	5 954 530,90	8 511 828,82	42,95%
BENEFICE DE L'EXERCICE	0.00	0.00	119 260,94		PERTE DE L'EXERCICE	2 002 794,84	2 649 298,89	0,00	-100,00%
DENERIOR DE L'EXERGICE	0,00	0,00	119 200,94		PERTEBLECALINOIDE	2 002 734,64	2 049 290,09	0,00	-100,00%
TOTAL GENERAL	7 932 871,39	8 603 829,79	8 511 828,82	-1,07%	TOTAL GENERAL	7 932 871,39	8 603 829,79	8 511 828,82	-1,07%

ANNEXE 2 : TABLEAU DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION 2014 - PARC NATIONAL DES CEVENNES

Tableau des soldes intermédiaires de gestion	2012	2013	2014	2013-2014
Production vendue	117 854,63	98 332,23	109 181,72	
Production stockée	0,00	0,00	0,00	
Production immobilisée	29 052,27	68 668,25	67 191,72	-2,15%
PRODUCTION DE L'EXERCICE	146 906,90	167 000,48	176 373,44	5,61%
PRODUCTION DE L'EXERCICE	140 900,90	107 000,40	170 373,44	3,0176
Vente de marchandises, études	0,00	0,00	0,00	
Consommation de l'exercice en provenance des tiers	1 550 946,45	1 442 913,31	1 237 928,45	-14,21%
				40.000/
VALEUR AJOUTEE	-1 404 039,55	-1 275 912,83	-1 061 555,01	-16,80%
Subventions d'exploitation	5 704 341,17	5 728 692,26	6 925 523,13	20,89%
Impôts, taxes et versements assimilés	327 841,06	341 362,81	334 535,52	-2,00%
Charges de personnel	4 590 227,14	4 557 097,82	4 680 673,14	2,71%
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-617 766,58	-445 681,20	848 759,46	-290,44%
Reprises sur amortissements et provisions	0,00	0,00	148 100,93	
Autres produits	48 625,48	44 069,80	55 101,75	25,03%
Dotations aux amortissements et provisions	585 034,24	557 828,74	573 151,18	2,75%
Autres charges	45 403,50	21 997,07	65 492,48	197,73%
Transfert de charges d'exploitation	0,00	0,00	0,00	,
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 199 578,84	-981 437,21	413 318,48	-142,11%
Produits financiers	0.00	0,00	0.00	
Charges financières	0,27	0,00	0,00	
	·		·	
RESULTAT FINANCIER	-0,27	0,00	0,00	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-1 199 579,11	-981 437,21	413 318,48	-142,11%
Produits exceptionnels	30 203,00	14 768,36	1 206 729,57	8071,05%
Charges exceptionnelles	833 418,73	1 682 630,04	1 500 787,11	-10,81%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-803 215,73	-1 667 861,68	-294 057,54	-82,37%
RESOLIAI EXCEPTIONNEL	-003 215,73	-1 007 801,08	-294 037,54	-02,31%
RESULTAT DE L'EXERCICE	-2 002 794,84	-2 649 298,89	119 260,94	-104,50%

ANNEXE 3 : CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT 2014 - PARC NATIONAL DES CEVENNES

	2012	2013	2014	Différence
ЕВЕ	-617 766,58	-445 681,20	848 759,46	1 294 440,66
+ autres produits d'exploitation	48 625,48	44 069,80	55 101,75	11 031,95
- autres charges d'exploitation	45 403,50	21 997,07	65 492,48	43 495,41
+ produits financiers	0,00	0,00	0,00	0,00
- charges financières	0,27	0,00	0,00	0,00
+ produits exceptionnels	11 615,97	955,06	16 536,64	15 581,58
- charges exceptionnelles	832 093,67	502 524,30	715 315,81	212 791,51
CAF	-1 435 022,57	-925 177,71	139 589,56	1 064 767,27
Résultat net comptable	-2 002 794,84	-2 649 298,89	119 260,94	2 768 559,83
Résultat net de cessions				
d'actifs immobilisés	-17 261,97	13 813,30	-10 087,19	-23 900,49
Dotations nettes aux provisions	585 034,24	1 737 934,48	30 415,81	-1 707 518,67
et amortissements				
* exploitation : cpte 681-781	585 034,24	557 828,74	425 050,25	-132 778,49
* financier : cpte 686-786	0,00	0,00	0,00	0,00
* exceptionnel : cpte 687-787	0,00	1 180 105,74	-394 634,44	-1 574 740,18
Neutralisation des amortissements	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote-part de subventions				
virées au résultat	0,00	0,00	0,00	0,00
CAF	-1 435 022,57	-925 177,71	139 589,56	1 064 767,27

ANNEXE 4: BILAN FONCTIONNEL 2014 - PARC NATIONAL DES CEVENNES

	PASSIF						
	2012	2013	2014		2012	2013	2014
ACTIF IMMOBILISE	23 989 537,31	24 957 759,90		RESSOURCES STABLES	27 560 865,73	26 660 442,45	26 729 815,82
% total actif Immobilisations incorporelles	85% 2 202 447,70	92% 2 266 303,89	93% 2 286 355,68	% total passif Capital	98% 160 243,24	98%	99%
Immobilisations corporelles	16 077 468,44	16 915 229,03	,	Report à nouveau Subventions d'investissement	3 875 177,32		-824 445,70
Immobilisations financières	42,00	42,00	42,00	reçues		12 879 963,19	12 699 188,17
Immobilisations en cours	5 709 579,17	5 776 184,98	,	Dettes financières Réserves	150,00 1 921 666,16	771,93 1 921 666,16	671,93 1 921 666,16
				Provisions pour risques et charges		1 180 105,74	785 471,30
				Résultat de l'exercice Amortissements et provisions		-2 649 298,89 11 454 851,84	119 260,94 12 028 003,02
ACTIF CIRCULANT	725 142,38	561 526,15	438 215,30	DETTES	653 096,53	447 916,60	390 610,85
% total actif	3%	2%	2%	% total passif	2%	2%	1%
Actif circulant d'exploitation	258 344,98	309 040,40	243 211,72	Dettes d'exploitation	637 591,79	371 338,39	382 954,90
Stocks et en-cours	198 210,06	175 417,30	201 054,51	Fournisseurs et comptes rattachés	526 702,13	257 797,98	250 129,92
Clients et comptes rattachés Autres créances d'exploitation	60 134,92 0,00	132 553,26 1 069,84	41 128,59 1 028,62	Autres dettes d'exploitation	110 889,66	113 540,41	132 824,98
Acrif circulant hors exploitation	466 797,40	252 485,75	195 003,58	Dettes hors exploitation	15 504,74	76 578,21	7 655,95
Créances diverses Comptes de régularisation	466 797,40	252 485,75	195 003,58	Dettes diverses Comptes de régularisation	15 504,74	76 578,21	7 655,95
TRESORERIE ACTIVE	3 499 282,67	1 589 073,00	1 468 919,05	TRESORERIE PASSIVE	0,00	0.00	0.00
% total actif Valeurs mobilières de placement	12%	6%	5%	% total passif	0%	0%	0%
Banque Caisse	3 499 032,67	1 588 823,00	1 468 669,05	Concours bancaires courants Virements internes, régies			
Virements internes, régies	250,00	250,00	250,00	, 5			
TOTAL GENERAL ACTIF	28 213 962,36	27 108 359,05	27 120 426,67	TOTAL GENERAL PASSIF	28 213 962,26	27 108 359,05	27 120 426,67

ANNEXE 5 : FONDS DE ROULEMENT 2014 - PARC NATIONAL DES CEVENNES

	2012	2013	2014
FC	NDS DE ROULEME	ENT	
Capitaux propres	27 560 715,73	26 659 670,52	26 729 143,89
actif immobilisé	23 989 537,31	24 957 759,90	25 213 292,32
onds de roulement net global	3 571 178,42	1 701 910,62	1 515 851,57
		1 869 267,80	
BESOIN	EN FONDS DE ROL	JLEMENT	
Actif circulant d'exploitation	258 344,98	309 040,40	243 211,72
Dettes d'exploitation	637 591,79	371 338,39	382 954,90
Besoin en fonds de roulement	-379 246,81	-62 297,99	-139 743,18
expiolisition		316 948,82	
Actif circulant hors exploitation	466 797,40	252 485,75	195 003,58
Dettes hors exploitation	15 654,74	77 350,14	8 327,88
Besoin en fonds de roulement hors exploitation	451 142,66	175 135,61	186 675,70
	71.007.07	440.00=.00	40.000.50
Besoin en fonds de roulement	71 895,85	112 837,62 40 941,77	46 932,52
		40 941,77	
	TRESORERIE		
résorerie active	3 499 282,67	1 589 073,00	1 468 919,05
résorerie passive	0,00	0,00	0,00
résorerie	3 499 282,67	1 589 073,00	1 468 919,05
		-1 910 209,67	
oour mémoire			
TR .	3 571 178,42	1 701 910,62	1 515 851,57
BFR	71 895,85	112 837,62	46 932,52
résorerie	3 499 282,57	1 589 073,00	1 468 919,05
EXCEDENT D	E TRESORERIE D'E	EXPLOITATION	
Excédent brut d'exploitation	-617 766,58	-445 681,20	848 759,46
/ariation du BFRE		316 948,82	-77 445,19
ETE		-762 630,02	926 204,65

ANNEXE 6: TABLEAU DE FINANCEMENT 2014 (partie I) - PARC NATIONAL DES CEVENNES

	2012	2013	2014	Variation 2013- 2014
RESSOURCES DURABLES:	-1 363 389,31	-901 045,21	159 227,40	1 060 272,61
- Capacité d'autofinancement	-1 435 022,57	-925 177,71	139 589,56	1 064 767,27
- Augmentation des capitaux	53 046,23	10 319,20	9 550,65	-768,55
propres (dotations)				
- Augmentation des dettes financières				
- Produit des cessions d'immobilisations	18 587,03	13 813,30	10 087,19	-3 726,11
- Autres ressources durables				
EMPLOIS STABLES	709 990,94	968 222,59	345 286,45	-622 936,14
- Réduction des capitaux propres	22 983,67		39 724,74	
- Acquisitions d'immobilisations corporelles et	686 932,27	968 222,59	305 561,71	-662 660,88
incorporelles				
- Acquisitions d'immobilisations financières				
- Remboursement des dettes financières	75,00			
- Autres emplois				
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL :	-2 073 380,25	-1 869 267,80	-186 059,05	1 683 208,75

ANNEXE 6 : TABLEAU DE FINANCEMENT 2014 (partie II) - PARC NATIONAL DES CEVENNES

VARIATION DU FONDO DE DOUI EMENTANET OLORA	2014			2013		
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	Besoins	Dégagements	Solde	Besoins	Dégagements	Solde
Variations "exploitation"						
Variations des actifs d'exploitation						
Stocks et en-cours		-25 637,21			22 792,76	
Créances clients, comptes rattachés et autres créances d'exploitation (a)	-91 465,89			73 488,18		
Variations des dettes d'exploitation						
Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes d'exploitation (b)	-11 616,51			266 253,50		
Totaux	-103 082,40	-25 637,21		339 741,68	22 792,76	
A- Variation nette "exploitation"			77 445,19			-316 948,92
Variations "hors exploitation"						
Variations des autres débiteurs (a) (d)		57 482,17			214 311,65	
Variations des autres créditeurs (b)		-69 022,26			61 695,40	
Totaux	0,00	-11 540,09		0,00	276 007,05	
B- Variation nette "hors exploitation"			-11 540,09			276 007,05
Total A + B						
Besoin de l'exercice en fonds de roulement						-40 941,87
ou dégagement net de fonds de roulement			65 905,10			
Variations "trésorerie"						
Variation des disponibilités		120 153,95			1 910 209,67	
Variation des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques						
totaux	0,00	120 153,95		0,00	1 910 209,67	
C- Variation nette "trésorerie"			120 153,95			1 910 209,67
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (A + B + C)						
Emploi net			186 059,05			1 869 267,80
ou ressource nette						

ANNEXE 7: EXECUTION 2012- PARC NATIONAL DES CEVENNES

_	Compte de résultat	Dépenses	Recettes		
1	Charges d'exploitation dont charges de personnel	6 514 418,15 4 590 227,14	,	Produits d'exploitation dont subvention d'exploitation	14
1.	, ,	832 093,94	· ·	Autres produits (hors OI)	15
1	Opérations internes dont C. 675 valeur comptable des éléments d'actifs cédés dont C. 68 dotation aux amortissements et provisions 	586 359,30 1 325,06 585 034,24	0,00 18 587,03 0,00	Opérations internes dont C. 776 neutralisation des amortissements dont C. 775 produits des cessions dont C. 777 quote part de subventions d'investissement virées au résultat dont C. 78 reprise sur amortissement et provisions	13
	TOTAL DES CHARGES	7 932 871,39	5 930 076,55	TOTAL DES PRODUITS	
1	RESULTAT NET (bénéfice)	0,00	2 002 794,84	RESULTAT NET (perte)	16
(A)	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT	7 932 871,39	7 932 871,39	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT	(A)

Tableau de passage du résultat à la capacité d'autofinancement

	rabicaa ac paccage aa recallat a la capacite a aatoriilane				
16	RESULTAT NET (bénéfice)	0	2 002 794,84	RESULTAT NET (perte)	16
13	+ Opérations internes	586 359,30	18 587,03	- Opérations internes	13
	dont C. 675 valeur comptable des éléments d'actifs cédés	1 325,06	0,00	dont C. 776 neutralisation des amortissements	
	dont C. 68 dotation aux amortissements et provisions	585 034,24	18 587,03	dont C. 775 produits des cessions	
			0.00	dont C. 773 produits des cessions dont C. 777 quote part de subventions d'investissement	
			0,00	virées au résultat	
			0,00	dont C. 78 reprise sur amortissement et provisions.	
17	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT		1 435 022,57	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT	17

Tableau de financement agrégé

	Tableau de Illiancement agrege				
17	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT	1 435 022,57		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	17
21	Acquisitions d'immobilisations corporelles et incorporelles	686 932,27	53 046,23	Subventions publiques	23
22	Immobilisations financières		0,00	Augmentation des dettes financières	24
	Autres emplois	23 058,67	18 587,03	Autres ressources	
	TOTAL DES EMPLOIS	2 145 013,51	71 633,26	TOTAL DES RESSOURCES	
25	APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	0,00	2 073 380,25	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT	25
(B)	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT AGREGE	2 145 013,51	2 145 013,51	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT AGREGE	(B)

|--|

ANNEXE 7: EXECUTION 2013 - PARC NATIONAL DES CEVENNES

	Compte de résultat	Dépenses	Recettes		
11	Charges d'exploitation dont charges de personnel		,	Produits d'exploitation	14
12	Autres charges (hors OI)	502 524,30	955,06	Autres produits (hors OI)	15
13	Opérations internes dont C. 675 valeur comptable des éléments d'actifs cédés dont C. 68 dotation aux amortissements et provisions 	1 737 934,48 0,00 1 737 934,48	0,00 13 813,30 0,00	Opérations internes dont C. 776 neutralisation des amortissements dont C. 775 Produits des cessions dont C. 777 quote part de subventions d'investissement virées au résultat dont C. 78 reprise sur amortissement et provisions	13
	TOTAL DES CHARGES	8 603 829,79	5 954 530,90	TOTAL DES PRODUITS	
16	RESULTAT NET (bénéfice)	0,00	2 649 298,89	RESULTAT NET (perte)	16
(A)	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT	8 603 829,79	8 603 829,79	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT	(A)

Tableau de passage du résultat à la capacité d'autofinancement

16	RESULTAT NET (bénéfice)		2 649 298,89	RESULTAT NET (perte)	16
13	+ Opérations internes dont C. 675 valeur comptable des éléments d'actifs cédés dont C. 68 dotation aux amortissements et provisions 	0,00	0,00 13 813,30 0,00	- Opérations internes dont C. 776 neutralisation des amortissements dontC. 775 Produits des cessions dont C. 777 quote part de subventions d'investissement virées au résultat dont C. 78 reprise sur amortissement et provisions.	13
17	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT		925 177,71	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT	17

	Tableau de financement agrégé			•	
17	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT	925 177,71		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	17
21	Acquisitions d'immobilisations corporelles et incorporelles	968 222.59	10 319,20	Subventions publiques	23
22	Acquisitions d'immobilisations financières	0,00	0,00	Augmentation des dettes financières	24
	Autres emplois	0,00	13 813,30	Autres ressources	
	TOTAL DES EMPLOIS	1 893 400,30	24 132,50	TOTAL DES RESSOURCES	
25	APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	0,00	1 869 267,80	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT	25
(B)	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT AGREGE	1 893 400,30	1 893 400,30	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT AGREGE	(B)

	TOTA	L 10 497 230,09	10 497 230,09	TOTAL	
--	------	-----------------	---------------	-------	--

ANNEXE 7: EXECUTION 2014 - PARC NATIONAL DES CEVENNES

	Compte de résultat	Dépenses	Recettes		
11	Charges d'exploitation 6 318 629,59 7 156 998,32 Produits d'exploitation dont charges de personnel 4 680 673,14 6 925 523,13 dont subventions d'exploitation Autres charges (hors OI) 715 315,81 16 536,64 Autres produits (hors OI)		dont subventions d'exploitation	14	
13	Opérations internes dont C. 675 valeur comptable des éléments d'actifs cédés dont C. 68 dotation aux amortissements et provisions 	1 358 622,48 0,00 1 358 622,48	0,00 10 087,19 148 100,93	Opérations internes dont C. 776 neutralisation des amortissements dont C. 775 Produits des cessions dont C. 7813 quote part de subventions d'investissement virées au résultat dont C. 78 reprise sur amortissement et provisions	13
	TOTAL DES CHARGES	8 392 567,88	8 511 828,82	TOTAL DES PRODUITS	
16	RESULTAT NET (bénéfice)	119 260,94	0,00	RESULTAT NET (perte)	16
(A)	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT	8 511 828,82	8 511 828,82	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT	(A)

Tableau de passage du résultat à la capacité d'autofinancement

16	RESULTAT NET (bénéfice)	119 260,94	0	RESULTAT NET (perte)	16
13	+ Opérations internes dont C. 675 valeur comptable des éléments d'actifs cédés dont C. 68 dotation aux amortissements et provisions 	0,00	0,00 10 087,19 148 100,93	- Opérations internes dont C. 776 neutralisation des amortissements dont C. 775 Produits des cessions dont C. 7813 quote part de subventions d'investissement virées au résultat dont C. 78 reprise sur amortissement et provisions.	13
17	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	139 589,56		INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT	17

Tableau de financement agrégé

	rabicad de ilitaricement agrege				
17	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT		139 589,56	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	17
21	Acquisitions d'immobilisations corporelles et incorporelles	305 561,71	9 550,65	Subventions publiques	23
22	Immobilisations financières	0,00	0,00	Augmentation des dettes financières	24
	Autres emplois	39 724,74	10 087,19	Autres ressources	
	TOTAL DES EMPLOIS	345 286,45	159 227,40	TOTAL DES RESSOURCES	
25	APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	0,00	186 059,05	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT	25
(B)	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT AGREGE	345 286,45	345 286,45	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT AGREGE	(B)

TOTAL	8 857 115,27	8 857 115,27	TOTAL	
	,	1		

ANNEXE 8 : TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE 2014 - PARC NATIONAL DES CEVENNES

2013	2014
-2 649 298,89	119 260,94
1 737 934 48	178 516,74
· ·	10 087,19
	0,00
0,00	148 100,93
-925 177,71	139 589,56
-22 792,76	25 637,21
73 488,18	-91 465,89
	7
-214 311,65	-57 482,17
61 073,47	-68 922,26
-966 741,41	205 594,66
	305 561,71
· ·	10 087,19
	0,00
· ·	9 550,65
,	39 724,74
-944 090,09	-325 648,61
	-100,00
0,00	0,00
621,93	-100,00
-1 910 209,57	-120 153,95
3 /100 282 67	1 589 073,00
,	1 468 919,05
	-120 153,95
	-2 649 298,89 1 737 934,48

LES RATIOS: ELEMENTS COMPLEMENTAIRES D'ANALYSE FINANCIERE - PARC NATIONAL DES CEVENNES

Type de ratio	Dénomination	Méthode de calcul	Ratios 2012	Ratios 2013	Ratios 2014	Commentaire
ratio de structure	autonomie financière	capitaux propres/total du bilan	97,69%	98,35%	98,56%	ce ratio de mesure, du point de vue des tiers de l'établissement quelle dépréciation moyenne peut supporter l'actif avant que les tiers ne soient amenés à assumer eux-mêmes le risque pour l'établissement.
ratio de structure	rigidité des charges structurelles	Charges de personnel/produits de fonctionnement réels (encaissables)	77,41%	76,53%	54 000/	Il permet d'évaluer le poids relatif de certaines dépenses difficilement compressibles, et met ainsi en évidence l'absence de marge de manœuvre en fonctionnement lorsque le ratio est élevé
ratio de structure	vétusté des immobilisations corporelles	amortissements corporels/immobilisations corporelles		56,68%	43,00%	Exprime le vieillissement des équipements et alerte sur une éventuelle insuffisance du renouvellement. Mais dépend beaucoup de la qualité de la tenue de l'inventaire et de sa purge périodique.
ratio d'activité	durée moyenne du crédit créanciers	(créances clients et comptes rattachés/pdts des activités courantes+autres produits+TVA	Sans objet	Sans objet	Sans objet	Ils mesurent la durée moyenne en jours du crédit consenti ou obtenu par l'établissement. Le ratio relatif aux fournisseurs doit être supérieur au ratio clients dans le
ratio d'activité	durée moyenne du crédit fournisseurs	(Dettes fournisseurs et comptes rattachés/cons en prov des tiers+autres charges+TVA ded sur ABS)*360	Sans objet	Sans objet	Sans objet	respect des prescriptions réglementaires en terme de délai global de paiement.
ratio de rentabilité	EBE généré par le CA corrigé	EBE/CA+subventions+autres produits	-10,74%	-7,72%	12,16%	Ce ratio mesure la capacité de l'établissement à dégager une rentabilité d'exploitation par la réalisation de ses activités courantes et compte tenu de son financement particulier.
ratio de rentabilité	Inart des subventions Etat	Subventions versées par l'état/total des produits de fonctionnement réels	96,19%	96,21%	81,36%	Il mesure la part des subventions de l'état dans les produits encaissables. Pour les établissements ayant une activité commerciale, il permet de traduire le degré de dépendance à la subvention mais aussi retranscrire
ratio d'alerte	riaux d'execution budgetaire des recettes	sommes des montants nets des recettes comptabilisées/sommes des montants des crédits recettes ouverts en prévisions*100		71,63%	97,95%	Ils mesurent l'adéquation des prévisions budgétaires à la
ratio d'alerte	1 4 2	Sommes des montants nets des dépenses comptabilisées/somme des montants nets des crédits dépenses ouverts en		76,12%	93,73%	réalité.
ratio d'alerte	couverture des charges décaissables	Fonds de roulement/somme des montants nets de classe 6*360	174,97	76,15	77,58	Il mesure le nombre de jours de charges décaissables par le fonds de roulement



Résultats financiers 2014

Synthèse de l'exploitation

L'analyse des comptes du Parc National des Cévennes porte sur l'exercice budgétaire et comptable 2014 et comporte des comparaisons avec l'exercice 2013.

	COMPTE DE RESULTAT – PARC NATIONAL DES CEVENNES										
Charges d'exploitation	2013	2014	Évolution	Produits d'exploitation	2013	2014	Évolution				
Achat de marchandises	69 935,52	18 517,59	-73,52%	Ventes de produits	98 332,23	109 181,72	11,03				
Autres achats et services extérieurs	1 372 977,79	1 219 410,86	-11,18%	Subventions d'exploitation	5 728 692,26	6 925 523,13	20,89%				
Impôts et taxes	341 362,81	334 535,52	-2,00%	Production immobilisée	112 738,05	122 293,47	8,48%				
Charges de personnel	4 557 097,82	4 680 673,14	2,71%	Autres produits		148 100,93					
Autres charges de gestion courante	21 997,07	65 492,48	197,73%	Produits financiers							
Charges financières	0,00		NS	Produits exceptionnels	14 768,36	1 206 729,57	8071,05%				
Charges exceptionnelles	1 682 630,04	1 500 787,11	-10,81%	Quote part reconstituée des financements		10 087,19					
Dotations aux amortissements	557 828,74	573 151,18	2,75%	rattachés à des actifs		1 180 105,74					
TOTAL DES CHARGES	8 603 829,79	8 392 567,88	-2,46%	TOTAL DES PRODUITS	5 954 530,90	8 511 828,82	42,95%				
Résultat excédentaire		119 260,94		Résultat déficitaire	2 649 298,89						

Analyse des charges et des produits

Les charges de fonctionnement : Les charges de fonctionnement diminuent globalement de 2,46 % entre l'exercice 2013 et l'exercice 2014. Cette évolution concerne en premier lieu les charges courantes qui baissent de 14,21 % et ce, malgré une forte hausse du poste études et recherches (programme Mil'Ouv). En effet, les achats courants sont en diminution, de même que les dépenses d'entretien et de réparations. D'autres postes subissent la même variation de façon plus ou moins marquée. Les charges de personnel, avec un montant annuel de 4.680.673,14 € demeurent le premier poste de dépenses et représentent environ 66,5% des charges de fonctionnement décaissables. Elles sont en légère augmentation par rapport à l'exercice précédent. On peut également noter une diminution des dotations aux amortissements et aux provisions (charges calculées n'entrainant pas de décaissement) en raison d'une reprise partielle des provisions. Les charges exceptionnelles hors charges calculées progressent en revanche de manière très importante, s'agissant des subventions accordées pour un montant atteignant en 2014 679.599,76 €.

Les produits de fonctionnement : Les produits de fonctionnement du Parc National des Cévennes progressent de façon importante par rapport à 2013 (+42,95%) en raison du poids des subventions d'exploitation qui évoluent dans le même sens. Ainsi, la subvention pour charge de service public attribuée pour 2014 atteint un montant de 6.633.797,17 €. Les ventes de produits augmentent également de 11,03 %.

Synthèse de l'activité : Les éléments décrits ci-dessus entrainent la constatation d'un résultat excédentaire qui s'établit à 119.260,94 € pour l'exercice 2014. Il était très fortement déficitaire en 2012 et 2013. Le retour à une telle situation permet également de clôturer l'exercice avec le dégagement d'une capacité d'autofinancement qui se chiffre à 139.589,56 €.

Répartition des charges courantes

Catégories de Charges	Montants 2013	Montants 2014	Variation
Achats non stockés	302 215,74 €	284 927,08 €	-5,72%
Achats de marchandises	69 935,52 €	18 517,59 €	-73,52%
Locations	20 288,21 €	23 194,52 €	14,33%
Entretien et réparations	396 873,38 €	183 996,34 €	-53,64%
Assurances	8 891,15 €	30 823,25 €	246,67%
Études et recherches	82 198,28 €	220 795,82 €	168,61%
Documentation et colloques	10 459,63 €	7 544,05 €	-27,87%
Honoraires	53 825,93 €	6 006,00 €	-88,84%
Personnel extérieur	8 333,87 €	0,00€	-100,00%
Annonces, insertions, publications	148 871,90 €	133 055,45 €	-10,62%
Déplacements, missions, réception	95 426,98 €	90 019,50 €	-5,67%
Frais postaux et télécoms	93 018,62 €	103 092,98 €	10,83%
Formation continue	14 535,60 €	27 763,65 €	91,00%
Nettoyage des locaux	23 492,37 €	22 410,66 €	-4,60%
Divers et autres prestations	114 546,13 €	85 781,56 €	-25,11%
TOTAL	1 442 913,31 €	1 237 928,45 €	-14,21%



Synthèse de l'investissement

Synthèse de l'investissement : Le rythme des acquisitions d'immobilisations du Parc National des Cevennes est en forte baisse en 2014 (-64,34%). le niveau faible des subventions reçues au cours de l'exercice, amène à un résultat d'investissement négatif de 335.735,80 €.

Le cumul des deux résultats conduisent à un solde globalement négatif à hauteur de 216.474,86 € à comparer au solde global déficitaire de 2013: - 3.607.202,28 €.

RES	RESULTAT DE L'INVESTISSEMENT – PARC NATIONAL DES CEVENNES										
Dépenses	2013	2014	Évolution	Recettes	2013	2014	Évolution				
Immobilisations incorporelles				Subventions d'investisse ment	10 319,20	9 550,65	-7,45%				
Immobilisations corporelles	968 222,59	345 286,45	-64,34%								
Immobilisations en cours				Autres produits							
TOTAL DES DEPENSES	968 222,59	345 286,45	-64,34%	TOTAL DES RECETTES	10 319,20	9 550,65	-7,45%				
Résultat excédentaire				Résultat déficitaire	957 903,39	335 735,80					

RESULTAT FINAL DE L'EXERCICE 2014 – PARC NATIONAL DES CEVENNES								
Dépenses	2013	2014	Évolution	Recettes	2013	2014	Évolution	
Résultat d'exploitation	-2 649 298,89	119 260,94	-104,50%					
Solde d'investissement	-957 903,39	-335 735,80	-64,95%					
Résultat global	-3607202,28	-216 474,86						

Les chiffres clés de l'exercice 2014

Les chiffres clés de l'exercice 2014 : Le fonds de roulement du Parc National des Cévennes qui s'élevait à 1.701.910,62 € fin 2013 est ramené à 1.515.851,57 € du fait de l'absence de ressources supplémentaires en financement des nouveaux investissements que l'autofinancement seul ne permet pas de couvrir. On peut estimer ce niveau confortable en ce qu'il correspond à 78 jours de fonctionnement et permet de couvrir les dépenses engagées reportées sur l'exercice suivant . Le besoin en fonds de roulement est d'un niveau peu élevé. L'exercice se clôture avec une trésorerie d'un montant de 1.468.919,05 € en légère baisse par rapport à 2013.



CHIFFRES CLES DE L'EPN : EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT DE PN CEVENNES							
	2012	2013	2014				
Résultat d'exploitation	1 127 728,90	-2 649 298,89	119 260,94				
Total actif immobilisé	23 989 537,31	24 957 759,90	25 213 292,32				
Total ressources stables	27 560 715,73	26 659 670,52	26 729 143,89				
Fonds de roulement	3 571 178,42	1 701 910,62	1 515 851,57				
Total actif circulant	725 142,38	561 526,15	438 215,30				
Total passif circulant	653 246,63	448 688,53	391 282,78				
Besoin en fonds de roulement	71 895,75	112 837,62	46 932,52				
N/N-1		-1 869 267,80	-186 059,05				
Trésorerie au 31 décembre	3 499 282,67	1 589 073,00	1 468 919,05				
Variation de la trésorerie		-1 910 209,67	-120 153,95				
	·						

Evolution FR, BFR et Trésorerie

