

# Conseil d'administration

## Séance du 10 mars 2021

Délibération n° 2021-05

### Compte financier 2020

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

- ▶ **Vu** l'article L. 131-12 du code de l'environnement ;
- ▶ **Vu** la loi n° 2019-773 du 24 juillet 2019 portant création de l'Office français de la biodiversité, modifiant les missions des fédérations des chasseurs et renforçant la police de l'environnement ;
- ▶ **Vu** les articles 202 et 210 à 214 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 modifié relatif à la gestion budgétaire et comptable publique ;
- ▶ **Vu** l'arrêté du 7 août 2015 modifié relatif aux règles budgétaires des organismes ;
- ▶ **Vu** le décret n° 2019-1580 du 31 décembre 2019 relatif à l'Office de la biodiversité, notamment son article 9 ;
- ▶ **Vu** la décision interministérielle du 1er janvier 2020 relative au budget initial 2020 de l'OFB ;
- ▶ **Vu** l'avis de la Commission des finances et de l'audit du 25 février 2021 ;
- ▶ **Vu** le rapport du directeur général de l'Office ;

et après avoir valablement délibéré,

### D É C I D E

#### ARTICLE 1 :

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

1. 2 741,61 ETPT dont 2 612,14 ETPT sous plafond d'emploi législatif et 129,47 ETPT hors plafond d'emploi législatif ;
2. 455 407 321,77 € d'autorisations d'engagements (AE) dont :
  - 181 336 154,51 € en dépenses de Personnel ;
  - 45 872 780,07 € en dépenses de Fonctionnement ;
  - 218 445 085,46 € en dépenses d'Intervention ;
  - 9 753 301,73 € en dépenses d'Investissement ;

3. 430 189 557,79 € de crédits de paiement (CP) dont :
  - 181 336 154,51 € en dépenses de Personnel ;
  - 42 333 058,70 € en dépenses de Fonctionnement ;
  - 193 351 710,63 € en dépenses d'Intervention ;
  - 13 168 633,95 € en dépenses d'Investissement ;
4. 424 200 549,49 € de prévisions recettes dont :
  - 381 639 124,43 € en recettes globalisées ;
  - 42 561 425,06 € en recettes fléchées ;
5. - 5 989 008,30 € de solde budgétaire.

#### ARTICLE 2 :

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

1. - 2 510 881,73 € de variation de trésorerie ;
2. - 13 374 622,26 € de résultat patrimonial ;
3. 2 015 512,32 € d'insuffisance d'autofinancement (IAF) ;
4. - 14 263 624,07 € de variation de fonds de roulement.

#### ARTICLE 3 :


Le conseil d'administration décide d'affecter le résultat à hauteur - 13 374 622,26 € en réserves.

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

#### ARTICLE 4 :

Le Conseil félicite la Direction générale et le personnel de l'OFB pour avoir mis en œuvre le premier budget de l'OFB dans des conditions particulièrement difficiles et obtenu un bon résultat.

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



Pierre DUBREUIL

Le Président du Conseil d'administration



Thierry BURLOT



**TABLEAU I - AUTORISATION D'EMPLOIS**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

Tableau des autorisations d'emplois		Sous plafond LFI	Hors plafond LFI	Plafond organisme
Emplois rémunérés par l'organisme en ETPT		2 653,00	150,00	2 803,00
Rappel du plafond d'emplois notifié par le responsable de programme en ETPT				
		2 654,10		

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

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

Tableau détaillé des emplois	EMPLOIS SOUS PLAFOND AUTORISÉS PAR LA LFI		EMPLOIS HORS PLAFOND DE LA LFI		PLAFOND ORGANISME	
	ETPT	Dépenses de personnel	ETPT	Dépenses de personnel	ETPT	masse salariale
<b>EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME</b>	<b>2 612,14</b>	<b>171 203 005 €</b>	<b>129,47</b>	<b>4 049 165 €</b>	<b>2 741,61</b>	<b>181 336 155 €</b>
<b>1 - TITULAIRES</b>	<b>1 959,63</b>	<b>129 034 326 €</b>	<b>0,00</b>	<b>0 €</b>	<b>1 959,63</b>	<b>129 034 326 €</b>
* Titulaires Etat (emplois et crédits inscrits au budget de l'organisme)	1 959,63	129 034 326 €			1 959,63	129 034 326 €
* Titulaires organisme					0,00	0 €
<b>2 - CONTRACTUELS</b>	<b>652,51</b>	<b>42 168 679 €</b>	<b>59,43</b>	<b>2 372 254 €</b>	<b>711,94</b>	<b>44 540 933 €</b>
* Contractuels de droit public	652,51	42 168 679 €	59,43	2 372 254 €	711,94	44 540 933 €
. Contractuels sous statut :	432,41	26 262 362 €	0,00	0 €	432,41	26 262 362 €
CDI	391,83	24 360 798 €			391,83	24 360 798 €
CDD	40,59	1 901 564 €			40,59	1 901 564 €
. Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	98,13	10 392 786 €	4,55	335 178 €	102,68	10 727 964 €
* Contractuels hors statut	121,97	5 513 531 €	54,88	2 037 077 €	176,85	7 550 607 €
CDI					0,00	0 €
CDD	121,97	5 513 531 €	54,88	2 037 077 €	176,85	7 550 607 €
<b>3 - AUTRES CONTRATS</b>			<b>70,04</b>	<b>1 676 911 €</b>	<b>70,04</b>	<b>1 676 911 €</b>
* Contrats aidés			59,44	1 378 631 €	59,44	1 378 631 €



Tableau détaillé des emplois	EMPLOIS SOUS PLAFOND AUTORISES PAR LA LFI		EMPLOIS HORS PLAFOND DE LA LFI		PLAFOND ORGANISME	
	ETPT	Dépenses de personnel	ETPT	Dépenses de personnel	ETPT	masse salariale
* Apprentis			10,60	298 280 €	10,60	298 280 €
<b>4 - AUTRES ELEMENTS DE DEPENSES DE PERSONNEL</b> Autres rémunérations (allocation de retour à l'emploi, vacations et rémunérations occasionnelles, allocations retraites à la charge de l'établissement) Action sociale et prestations sociales (activités culturelles, sportives et de loisirs, restauration (cantine, titres restaurant), amicales, contributions au fonctionnement des syndicats, fonds de secours, accidents du travail, médecine du travail, capital décès) Autres dépenses de masse salariale non ventilables par catégories : Volontaires services civiques, rachat jours CET, congés non pris CDD						<b>6 083 985 €</b>  <b>3 227 662 €</b>  <b>1 421 654 €</b>

\* Dépenses de personnel relevant de l'enveloppe de dépenses de personnel du budget de l'organisme (en AE=CP). Le total des dépenses de personnel mentionné dans le tableau ci-dessus doit être égal au montant total des dépenses de personnel figurant dans le tableau des autorisations budgétaires. Par ailleurs, le total des emplois doit être égal au plafond d'autorisation d'emplois voté par l'organe délibérant (figurant ci-dessus pour vote).

Pour information : tableau détaillé des emplois rémunérés par l'organisme et décomptant le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme mais en fonction dans une autre entité (Mises à disposition sortantes - ETPT et dépenses de personnel inclus dans le précédent tableau)

<b>EMPLOIS EN FONCTION DANS UNE AUTRE ENTITE, REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DECOMPTES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS (MAD SORTANTES)</b>	<b>1,00</b>	<b>51 778 €</b>
<b>5 - EMPLOIS REMBOURSES A L'ORGANISME</b>		
<b>6 - EMPLOIS NON REMBOURSES A L'ORGANISME</b>	<b>1,00</b>	<b>51 778 €</b>

Pour information : tableau détaillé des emplois rémunérés par d'autres personnes morales et ne décomptant pas dans le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme (Mise à disposition entrantes) \_  
Dépenses de Fonctionnement

<b>EMPLOIS EN FONCTION DANS L'ORGANISME NON REMUNERES PAR LUI ET NON DECOMPTES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS</b>	<b>24,00</b>	<b>1 545 113 €</b>
<b>7 - EMPLOIS REMBOURSES PAR L'ORGANISME</b>		
<b>8 - EMPLOIS NON REMBOURSES PAR L'ORGANISME</b>	<b>24,00</b>	<b>1 545 113 €</b>



**TABLEAU II - AUTORISATIONS BUDGETAIRES**

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

		DEPENSES									
		AE - AUTORISATIONS D'ENGAGEMENTS		CP - CREDITS DE PAIEMENTS							
		Exécution 2019	BRZ 2020 du 13/10/2020	BI 2020	BRZ 2020 du 13/10/2020	Exécution 2019	BI 2020	BRZ 2020 du 13/10/2020	Variation	Exécution 2020	
<b>Personnel</b>		182 010 934,03	184 500 000,00	184 500 000,00	184 500 000,00	182 025 509,25	184 500 000,00	184 500 000,00	-3 163 845	181 336 154,51	
	<i>dont contributions CAS Pension</i>	36 766 879	40 000 000	40 000 000	40 000 000	36 766 879	40 000 000	40 000 000	-3 270 095	36 729 905	
<b>Fonctionnement</b>		91 006 279,18	48 800 772,00	48 800 772,00	53 905 580,10	45 176 348,14	47 607 272,00	52 940 557,45	-10 607 499	42 333 058,70	
<b>Intervention</b>		181 250 520,36	200 575 000,00	200 575 000,00	219 686 131,13	165 417 115,74	191 240 000,00	194 700 485,75	-1 348 775	193 351 710,63	
<b>Investissement</b>		10 319 183,18	10 041 000,00	10 041 000,00	11 087 196,21	8 638 315,31	10 041 000,00	17 823 854,21	-4 655 220	13 168 633,95	
<b>TOTAL DES DEPENSES AE</b>		464 626 915,75	443 916 772,00	443 916 772,00	469 178 907,44	401 257 288,44	433 388 272,00	449 964 897,41	-19 775 340	430 189 557,79	
		RECETTES									
		Exécution 2019	BI 2020	BRZ 2020 du 13/10/2020	Variation	Exécution 2020					
<b>Recettes globalisées</b>		336 608 589,69	377 839 272,00	381 318 128,60	320 996	381 639 124,43					
	<i>Subvention Charges de Service Public</i>	200 000,00	41 400 000,00	41 400 000,00	-196 402	41 203 598,22					
	<i>Autres financements de l'Etat</i>	568 293,52	99 000,00	2 885 671,75	647 091	3 532 762,72					
	<i>Facilité affectée</i>	50 499 516,85		269 715,00	54 388	324 103,44					
	<i>Autres financements publics</i>	280 736 607,61	332 254 272,00	332 615 430,85	8 805	332 624 236,75					
	<i>dont contribution des Agences de l'Eau</i>	280 274 272	331 894 272	331 894 272		331 894 272					
	<i>Recettes propres</i>	4 604 171,71	4 086 000,00	4 147 311,00	-192 888	3 954 423,30					
<b>Recettes rattachées</b>		45 510 527,40	45 549 000,00	45 130 022,59	-2 568 598	42 561 425,06					
	<i>Financements de l'Etat</i>	2 597 020,32	867 000,00	1 086 121,20	-788 877	297 243,84					
	<i>Autres financements publics</i>	42 397 636,59	44 182 000,00	43 308 643,18	-1 614 901	41 693 741,69					
	<i>Recettes propres</i>	515 870,49	500 000,00	735 258,21	-164 819	570 439,53					
<b>TOTAL DES RECETTES</b>		382 119 117,09	423 388 272,00	426 448 151,19	-2 247 602	424 200 549,49					
<b>SOLDE BUDGETAIRE</b>		-19 138 171,35	-10 000 000,00	-23 516 746,22	17 527 738	-5 989 008,30					

**TABLEAU IV - EQUILIBRE FINANCIER**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DELIBERANT**

		FINANCEMENTS		
		Exécution 2019	BRZ 2020 du 13/10/2020	Exécution 2020
			Variation	
<b>BESOINS</b>				
		Exécution 2019	BRZ 2020 du 13/10/2020	Exécution 2020
			Variation	
<b>Solde budgétaire (déficit)</b>		19 138 171,35	23 516 746,22	5 989 008,30
<i>dont Budget Principal</i>		10 000 000,00		5 989 008,30
<i>dont Budget Annexe (Conventions de RF)</i>			-17 527 738	
		Exécution 2019	BRZ 2020 du 13/10/2020	Exécution 2020
			Variation	
Remboursements d'emprunts (capital)				
Nouveaux prêts (capital)	346,65			
Dépôts et cautionnements				
Opérations au nom et pour le compte de tiers	1 299 691,14	78 045,22	2 403 182,02	706 083,30
Autres décaissements non budgétaires	899 877,13	20 000,00	20 000,00	22 098 815,51
<b>Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme</b>		<b>21 338 086,27</b>	<b>25 939 928,24</b>	<b>28 793 911,11</b>
		Exécution 2019	BRZ 2020 du 13/10/2020	Exécution 2020
			Variation	
<b>ABONDEMENT de la trésorerie</b>		17 004 104,45	24 916 593,24	2 510 881,73
<i>dont trésorerie fléchée</i>		-6 389 130,48	-550 000,00	3 797 964,98
<i>dont trésorerie non fléchée</i>		23 393 234,93	10 633 045,22	5 051 366,69
<b>TOTAL DES BESOINS</b>		<b>21 338 086,27</b>	<b>10 098 045,22</b>	<b>28 793 911,11</b>
		Exécution 2019	BRZ 2020 du 13/10/2020	Exécution 2020
			Variation	
<b>TOTAL DES FINANCEMENTS</b>		<b>21 338 086,27</b>	<b>10 098 045,22</b>	<b>28 793 911,11</b>



TABLEAU VI - SITUATION PATRIMONIALE

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat

CHARGES	Exécution 2019		BRZ 2020 du 13/10/2020		Variation		Exécution 2020		BRZ 2020 du 13/10/2020		Variation		Exécution 2020	
	Exécution 2019	BI 2020	Exécution 2019	BI 2020	Exécution 2019	BI 2020	Exécution 2019	BI 2020	Exécution 2019	BI 2020	Exécution 2019	BI 2020	Exécution 2019	BI 2020
Personnel	175 602 776,31	184 500 000,00	184 500 000,00	184 500 000,00	-15 506 730,47	168 693 269,53	168 693 269,53	184 500 000,00	184 500 000,00	36 708 627	374 161 272,00	374 161 272,00	2 956 973,16	377 118 245,10
dont charges pensions civiles CAS Pension	36 766 879	40 000 000	40 000 000	40 000 000	-3 294 374	36 708 627	36 708 627	40 000 000	40 000 000		41 200 000	41 200 000		41 200 000
Fonctionnement	62 488 687,43	61 807 272,00	67 290 557,45	67 290 557,45	2 584 046,82	69 878 604,27	69 878 604,27	67 290 557,45	67 290 557,45	2 584 046,82	331 894 272	331 894 272		331 894 272
Intervention	166 469 411,34	191 240 000,00	194 700 465,75	194 700 465,75	2 438 436,75	202 118 922,50	202 118 922,50	194 700 465,75	194 700 465,75	2 438 436,75	47 134 594,98	47 134 594,98	-2 768 129	44 366 465,73
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>404 560 875,08</b>	<b>437 547 272,00</b>	<b>446 491 043,20</b>	<b>446 491 043,20</b>	<b>-5 800 246,90</b>	<b>440 690 796,30</b>	<b>440 690 796,30</b>	<b>446 491 043,20</b>	<b>446 491 043,20</b>	<b>-5 800 246,90</b>	<b>7 141 569,21</b>	<b>7 141 569,21</b>	<b>-1 310 100,00</b>	<b>5 831 463,21</b>
Résultat : bénéfice														
<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat</b>	<b>404 560 875,08</b>	<b>437 547 272,00</b>	<b>446 491 043,20</b>	<b>446 491 043,20</b>	<b>-5 800 246,90</b>	<b>440 690 796,30</b>	<b>440 690 796,30</b>	<b>446 491 043,20</b>	<b>446 491 043,20</b>	<b>-5 800 246,90</b>	<b>13 374 622,26</b>	<b>13 374 622,26</b>	<b>-4 678 984,75</b>	<b>13 374 622,26</b>

\* Il s'agit des sous-catégories de comptes présentant les contributions employeur au CAS Pensions

Calcul de la capacité d'autofinancement

CAF	Exécution 2019		BRZ 2020 du 13/10/2020		Variation		Exécution 2020	
	Exécution 2019	BI 2020	Exécution 2019	BI 2020	Exécution 2019	BI 2020	Exécution 2019	BI 2020
Résultat prévisionnel de l'exercice	-20 714 483,63	-8 540 000,00	-18 053 607,01	-18 053 607,01	4 678 984,75	-13 374 622,26	-20 714 483,63	-13 374 622,26
+ dotations aux amort., dépréciations, provisions	11 728 085,07	14 000 000,00	14 000 000,00	14 000 000,00	-499 470,51	13 550 579,49	11 728 085,07	14 000 000,00
- reprises sur amort., dépréciations et provisions	-1 001 727,94	-5 500 000,00	-1 000 000,00	-1 000 000,00	-846 822,30	-1 346 822,30	-1 001 727,94	-5 500 000,00
+ valeur nette comptable éléments d'actifs cédés	206 282,88	50 000,00	200 000,00	200 000,00	135 405,92	355 405,92	206 282,88	50 000,00
- produits cession éléments d'actifs	617 576,01	650 000,00	650 000,00	650 000,00	-115 763,41	-765 763,41	617 576,01	650 000,00
- quote-part reprise au résultat des rattachés à des actifs	-383 609,84	-640 000,00	-400 000,00	-400 000,00	-34 289,76	-434 289,76	-383 609,84	-640 000,00
Capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	-10 783 029,47	-640 000,00	-5 903 607,01	-5 903 607,01	3 888 094,69	-2 015 512,32	-10 783 029,47	-640 000,00

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

EMPLOIS	Exécution 2019		BRZ 2020 du 13/10/2020		Variation		Exécution 2020	
	Exécution 2019	BI 2020	Exécution 2019	BI 2020	Exécution 2019	BI 2020	Exécution 2019	BI 2020
Insuffisance d'autofinancement	10 783 029,47	640 000,00	5 903 607,01	5 903 607,01	-3 888 094,69	2 015 512,32	10 783 029,47	640 000,00
Investissements	8 433 967,14	10 041 000,00	17 823 854,21	17 823 854,21	-1 804 706,97	13 019 147,24	8 433 967,14	10 041 000,00
Remboursement dettes financières								
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>19 216 996,61</b>	<b>10 681 000,00</b>	<b>23 727 461,22</b>	<b>23 727 461,22</b>	<b>-8 662 802,66</b>	<b>15 034 659,56</b>	<b>19 216 996,61</b>	<b>10 681 000,00</b>
Augmentation du fonds de roulement								
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>694 402,42</b>	<b>650 000,00</b>	<b>650 000,00</b>	<b>650 000,00</b>	<b>121 085,49</b>	<b>771 035,49</b>	<b>694 402,42</b>	<b>650 000,00</b>
Diminution du fonds de roulement								
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>18 522 591,19</b>	<b>10 031 000,00</b>	<b>23 077 461,22</b>	<b>23 077 461,22</b>	<b>-8 213 837,15</b>	<b>14 263 624,07</b>	<b>18 522 591,19</b>	<b>10 031 000,00</b>
Capacité d'autofinancement	20 532,30						20 532,30	
Fin. de l'actif par l'état	145 440,18	250 000,00	250 000,00	250 000,00	-250 000,00	771 035,49	145 440,18	250 000,00
Autres ressources	528 432,94	400 000,00	400 000,00	400 000,00			528 432,94	400 000,00
Augmentation des dettes financières								
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>694 402,42</b>	<b>650 000,00</b>	<b>650 000,00</b>	<b>650 000,00</b>	<b>121 085,49</b>	<b>771 035,49</b>	<b>694 402,42</b>	<b>650 000,00</b>
Diminution du fonds de roulement								
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>18 522 591,19</b>	<b>10 031 000,00</b>	<b>23 077 461,22</b>	<b>23 077 461,22</b>	<b>-8 213 837,15</b>	<b>14 263 624,07</b>	<b>18 522 591,19</b>	<b>10 031 000,00</b>

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

FONDS DE ROULEMENT, BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT ET TRÉSORERIE	Exécution 2019		BRZ 2020 du 13/10/2020		Variation		Exécution 2020	
	Exécution 2019	BI 2020	Exécution 2019	BI 2020	Exécution 2019	BI 2020	Exécution 2019	BI 2020
Variation du FONDS DE ROULEMENT	-18 522 591,19	-10 031 000,00	-23 077 461,22	-23 077 461,22	8 213 837,15	-14 263 624,07	-18 522 591,19	-10 031 000,00
Variation du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRÉSORERIE)	-1 518 486,74	52 045,22	1 839 132,02	1 839 132,02	-13 591 874,36	-11 752 742,34	-1 518 486,74	52 045,22
Variation de la TRÉSORERIE	-17 004 104,45	-10 083 045,22	-24 916 593,24	-24 916 593,24	22 405 711,51	-2 510 881,73	-17 004 104,45	-10 083 045,22
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	109 646 356,39	90 594 650,08	86 568 895,17	86 568 895,17	8 813 837,15	95 382 732,32	109 646 356,39	90 594 650,08
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-5 944 026,26	-2 766 152,46	-4 104 894,24	-4 104 894,24	-13 591 874,36	-17 696 766,60	-5 944 026,26	-2 766 152,46
Niveau final de la TRÉSORERIE	115 590 382,65	93 360 802,54	90 673 785,41	90 673 785,41	27 405 711,51	113 079 500,92	115 590 382,65	93 360 802,54