

Conseil d'administration

Séance du 12 mars 2026

Décision CA n° 2026-01

Compte financier 2025

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

- Vu** le code de l'environnement, et notamment ses articles L.131-8 à L.131-16, relatifs à l'Office français de la biodiversité ;
- Vu** les articles 175, 176 et 177 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique,
- Vu** le code de l'environnement, et notamment ses articles R.131-28 à R.131-28-10, relatifs au Conseil d'administration de l'office français de la biodiversité ;
- Vu** l'arrêté du 18 juillet 2025 relatif aux règles budgétaires des organismes (NOR : ECOB2520990A) ;
- Vu** l'avis de la Commission des finances et de l'audit du 5 mars 2026 ;
- Vu** le rapport du directeur général de l'Office ;

et après avoir valablement délibéré,

ARTICLE 1 :

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

1. 2 956,26 ETPT dont 2 747,28 ETPT sous plafond d'emplois législatif et 208,98 ETPT hors plafond d'emplois législatif ;
2. 619 296 719,91 € d'autorisations d'engagements (AE) dont :
 - 220 301 107,67 € en dépenses de Personnel ;
 - 65 744 726,68 € en dépenses de Fonctionnement ;
 - 310 083 389,31 € en dépenses d'Intervention ;
 - 23 167 496,25 € en dépenses d'Investissement ;

3. 566 897 807,17 € de crédits de paiement (CP) dont :
 - 220 301 107,67 € en dépenses de Personnel ;
 - 62 458 226,35 € en dépenses de Fonctionnement ;
 - 264 278 533,90 € en dépenses d'Intervention ;
 - 19 859 939,25 € en dépenses d'Investissement ;
4. 562 097 402,43 € de recettes dont :
 - 512 026 096,55 € en recettes globalisées ;
 - 50 071 305,88 € en recettes fléchées ;
5. – 4 800 404,74 € de solde budgétaire.

ARTICLE 2 :

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

1. -10 099 083,81 € de variation de trésorerie ;
2. +14 041 906,16 € de résultat patrimonial ;
3. 28 713 612,57 € de capacité d'autofinancement (CAF) ;
4. +10 448 260,39 € de variation de fonds de roulement.

ARTICLE 3 :

Le conseil d'administration décide d'affecter le résultat à hauteur 14 041 906,16 € en report à nouveau.

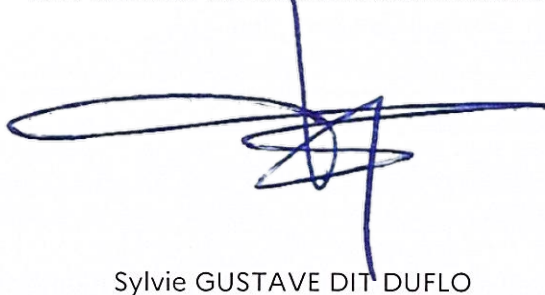
Les tableaux des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier, le compte de résultat, le bilan et l'annexe sont joints à la présente délibération.

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



Olivier THIBAULT

La Présidente du Conseil d'administration



Sylvie GUSTAVE DIT DUFLO

Tableau I _ Autorisations d'emplois

TABLEAU I - AUTORISATIONS D'EMPLOIS				
POUR VOTE DE L'ORGANIE DÉLIBÉRANT				
Tableau des autorisations d'emplois		Sous plafond LFI	Hors plafond LFI	Plafond organisme
Autorisation d'emplois rémunérés par l'organisme en ETPT		2 747,28	208,98	2 956,26
Rappel du plafond d'emploi notifié par le responsable de programme (ETPT)		2 750,00	270,00	
NB: Pour les opérateurs de l'Etat, l'autorisation d'emplois sous plafond LFI doit être inférieure ou égale au plafond notifié par le responsable du programme chef de file de l'Etat en conformité avec le plafond d'emploi législatif du programme.				
POUR INFORMATION DE L'ORGANIE DÉLIBÉRANT				
Tableau détaillé des emplois		EMPLOIS SOUS PLAFOND AUTORISES PAR LA LFI ETPTDépenses de personnel	EMPLOIS HORS PLAFOND DE LA LFI ETPTDépenses de personnel	PLAFOND ORGANISME ETPTmasse salariale
EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME		2 747,28205 475 802 €	208,989 513 430 €	2 956,26220 301 108 €
1 - TITULAIRES		1 928,67153 805 981 €		1 928,67153 805 981 €
* Titulaires État (emplois et crédits inscrits au budget de l'organisme)				
* Titulaires organisme		1 928,67153 805 981 €		1 928,67153 805 981 €
2 – CONTRACTUELS		818,6151 669 821 €	149,357 491 921 €	967,9659 161 742 €
* Contractuels de droit public		818,6151 669 821 €	149,357 491 921 €	967,9659 161 742 €
. Contractuels sous statut :		698,1942 274 920 €		698,1942 274 920 €
CDI		343,8224 608 872 €		343,8224 608 872 €
CDD		354,3717 666 048 €		354,3717 666 048 €

. Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)		34,37	5 836 031 €	8,05	512 206 €	42,42	6 348 237 €
* Contractuels hors statut		86,05	3 558 870 €	141,30	6 979 715 €	227,35	10 538 585 €
CDI						0,00	0 €
CDD		86,05	3 558 870 €	141,30	6 979 715 €	227,35	10 538 585 €
3 - AUTRES CONTRATS				59,63	2 021 509 €	59,63	2 021 509 €
Contrats aidés				18,26	472 775 €	18,26	472 775 €
VSC				8,41	289 414 €	8,41	289 414 €
Apprentis				32,96	1 259 320 €	32,96	1 259 320 €
4 - AUTRES ELEMENTS DE DEPENSES DE PERSONNEL							5 311 876 €
Autres rémunérations (allocation de retour à l'emploi, vacations et rémunérations occasionnelles / heures supplémentaires, Unedic, allocations retraites à la charge de l'établissement)							2 761 594 €
Action sociale et prestations sociales (activités culturelles, sportives et de loisirs, restauration (cantine, titres restaurant), amicales, contributions au fonctionnement des syndicats, fonds de secours, accidents du travail, médecine du travail, capital décès)							2 550 282 €
Ligne d'ajustement							

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

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

EMPLOIS EN FONCTION DANS UNE AUTRE ENTITE, REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DECOMPTES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS (MAD SORTANTES)		0,00	0 €
5 - EMPLOIS REMBOURSES A L'ORGANISME			
6 - EMPLOIS NON REMBOURSES A L'ORGANISME			

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

EMPLOIS EN FONCTION DANS L'ORGANISME NON REMUNERES PAR LUI ET NON DECOMPTES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS		24,25	1 503 287 €
7 - EMPLOIS REMBOURSES PAR L'ORGANISME		24,25	1 503 287 €
8 - EMPLOIS NON REMBOURSES PAR L'ORGANISME		3,00	0 €

Tableau II _ Autorisations budgétaires

TABLEAU II - AUTORISATIONS BUDGETAIRES											
POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT											
	DEPENSES						Variations				
	Exécution 2024			Budget Initial 2025			Budget rectificatif 2025 882 du 27 novembre 2025			Exécution 2025	
	AE	CP		AE	CP		AE	CP		AE	CP
Personnel	213 258 254,63	213 258 254,63		226 030 000,00	226 030 000,00		226 030 000,00	226 030 000,00		220 301 107,67	220 301 107,67
<i>dont contributions au CAS Pensions</i>	41 093 448,84	41 093 448,84		47 588 000,00	47 588 000,00		43 800 000,00	43 800 000,00		43 418 205,48	43 418 205,48
Fonctionnement	81 128 908,46	79 401 805,29		70 063 340,55	66 807 282,38		70 301 471,74	66 862 405,58		65 744 726,68	62 458 226,35
Intervention	298 746 413,50	257 481 699,50		314 969 496,95	276 324 826,74		312 370 669,02	267 804 757,66		310 083 389,31	264 278 533,90
Investissement	20 485 308,00	18 170 571,01		24 307 767,86	22 186 721,86		23 786 384,03	21 705 570,52		23 167 496,25	19 859 939,25
TOTAL DES DEPENSES	613 618 884,59	568 312 330,43		635 370 605,36	591 348 830,98		632 488 524,79	582 402 733,76		619 296 719,91	566 897 807,17
	RECETTES						Variations				
	Exécution 2024			Budget Initial 2025			Budget rectificatif 2025 882 du 27 novembre 2025			Exécution 2025	
	AE	CP		AE	CP		AE	CP		AE	CP
Recettes globalisées	502 743 929,57	112 660 833,00		510 670 432,81	114 165 813,00		512 186 090,41	114 165 813,00		512 026 096,55	114 165 813,00
Subvention pour charges de service public											
Subvention pour charges d'investissement											
Autres financements de l'Etat											
Fiscalité affectée											
<i>dont Mission nature</i>											
Autres financements publics											
<i>dont contribution des Agences de l'Eau (hors Excephtas)</i>											
Recettes propres											
Recettes fléchées											
Subvention pour charges d'investissement fléchée											
Financements de l'Etat fléchés											
<i>dont Plan France Relance</i>											
<i>dont Observatoire éolien en mer</i>											
Autres financements publics fléchés											
<i>dont contribution Excephtas</i>											
Recettes propres fléchées											
TOTAL DES RECETTES	582 316 270,46	581 878 181,98		581 878 181,98	567 319 626,14		567 319 626,14	562 223,71		562 097 402,43	
SOLDE BUDGETAIRE	14 003 940,03	-9 470 649,00		-9 470 649,00	-15 083 107,62		-15 083 107,62	10 282 702,88		-4 800 404,74	

Tableau IV _ Equilibre financier

TABLEAU IV - EQUILIBRE FINANCIER												
POUR VOTE DE L'ORGANIE DÉLIBÉRANT (en €)												
BESOINS												
	Exécution 2024	Budget Initial 2025	BR1 2025	BR2 2025	Variations	Exécution 2025	Exécution 2024	Budget Initial 2025	BR1 2025	BR2 2025	Variations	Exécution 2025
Solde budgétaire (déficit) <i>donc Budget Principal</i> <i>donc Budget Annexe (Comptes de PF)</i>		9 470 649,00	19 973 206,31	15 083 107,62	10 282 702,88	4 800 404,74	14 003 940,03					

Tableau VI _ Situation patrimoniale

TABLEAU VI - SITUATION PATRIMONIALE

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT														
Compte de résultat prévisionnel														
CHARGES	Exécution 2024	Budget initial 2025		BR1 2025	BR2 2025	Variations	Exécution 2025	PRODUITS	Exécution 2024	Budget initial 2025	BR1 2025	BR2 2025	Variations	Exécution 2025
Personnel <i>données prévisionnelles CNS-Phosco</i>	197 955 862,43 <i>41 057 445</i>	213 030 000,00 <i>47 586 000</i>	213 030 000,00 <i>47 586 000</i>	213 030 000,00 <i>47 586 000</i>	213 030 000,00 <i>47 586 000</i>	-8 597 307 <i>-635 561</i>	204 432 693,36 <i>43 024 633</i>	Subventions de l'Etat et autres entités publiques <i>données prévisionnelles</i>	513 521 148,36 <i>10 660 637</i>	526 023 479,02 <i>318 853 632</i>	529 119 996,69 <i>376 894 272</i>	512 857 107,78 <i>114 165 813</i>	3 336 126 <i>318 853 632</i>	516 193 233,30 <i>318 853 632</i>
Fonctionnement	120 088 691,29	91 007 282,38	91 860 346,05	90 912 405,58	90 912 405,58	3 772 836	94 685 241,82	Redevances et fiscalité affectée	9 984 548,41	8 935 221,00	15 935 221,00	10 218 242,08	52 063	10 270 305,36
Intervention	258 176 165,38	276 324 826,74	288 686 755,45	267 804 757,66	267 804 757,66	-3 826 110	263 978 647,29	Autres subventions	41 000 000,00	41 000 000,00	41 000 000,00	41 000 000,00		41 000 000,00
								Autres produits	17 500 510,17	5 469 481,96	7 185 399,36	8 522 818,69	1 152 131,28	9 674 949,97
TOTAL DES CHARGES	576 220 819,10	580 362 109,12	593 577 101,50	571 747 163,24	571 747 163,24	-8 650 581	563 096 582,47	TOTAL DES PRODUITS	582 006 206,94	581 428 181,98	593 240 617,05	572 598 168,55	4 540 320	577 138 488,63
Résultat prévisionnel : bénéfice	5 785 387,84	1 066 072,86		851 005,31	851 005,31		14 041 906,16	Résultat prévisionnel : perte			336 484,45			
Total équilibre du compte de résultat prévisionnel	582 006 206,94	581 428 181,98	593 577 101,50	572 598 168,55	572 598 168,55		577 138 488,63	Total équilibre du compte de résultat prévisionnel	582 006 206,94	581 428 181,98	593 577 101,50	572 598 168,55		577 138 488,63

Calcul de la capacité d'autofinancement

CAF	Exécution 2024	Budget initial 2025	BR1 2025	BR2 2025	Variations	Exécution 2025
Résultat prévisionnel de l'exercice	5 785 387,84	1 066 072,86	-336 484,45	851 005,31	14 041 906,16	
+ dotations aux amortissements, dépréciations, provisions	14 077 653,82	11 000 000,00	11 000 000,00	11 000 000,00	16 739 745,09	
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-3 123 106,85				-950 072,98	
+ valeur nette comptable éléments d'actifs cédés	84 880,55	200 000,00	200 000,00	50 000,00	29 819,28	
- produits cession éléments d'actifs	-8 884 205,00	-400 000,00	-400 000,00	-800 000,00	-1 021 132,00	
- quote-part reprise sur résultat des financements à des actifs	-94 991,50	-100 000,00	-100 000,00	-100 000,00	-36 652,98	
Capacité d'autofinancement (CAF) ou Insuffisance d'autofinancement (IAF)	7 845 626,86	11 766 072,86	10 363 515,55	11 001 005,31	5 471 779,39	28 713 612,57

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

EMPLOIS	Exécution 2024	Budget initial 2025	BR1 2025	BR2 2025	Variations	Exécution 2025
Insuffisance d'autofinancement						
Investissements	18 680 826,23	22 186 721,86	22 186 721,86	21 705 570,52	-1 458 609,45	20 246 961,07
Remboursement dettes financières						
TOTAL DES EMPLOIS	18 680 826,23	22 186 721,86	22 186 721,86	21 705 570,52	-1 458 609,45	20 246 961,07
Augmentation du fonds de roulement						10 448 260,39

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DELIBERANT

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 2024	Budget initial 2025	BR1 2025	BR2 2025	Variations	Exécution 2025
Variation du FONDS DE ROULEMENT						
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRÉSORERIE)						
Variation de la TRÉSORERIE						
Niveau initial du FONDS DE ROULEMENT						
Niveau initial du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT						
Niveau initial de la TRÉSORERIE						