

Rapport sur les orientations budgétaires 2023

Conseil communautaire du 9 février 2023



Dans les établissements publics de coopération intercommunale qui comprennent une commune de 3 500 habitants et plus, le Président présente à l'assemblée délibérante dans un délai de deux mois précédant l'examen du budget, un rapport sur les orientations budgétaires, les engagements pluriannuels envisagés ainsi que sur la gestion de la dette. Ce rapport donne lieu à un débat au Conseil Communautaire.

Le rapport comporte également des informations supplémentaires relatives au personnel notamment la structure des effectifs, les dépenses de personnel, avantages et temps de travail.

Le décret 2016-841 du 24 juin 2016 prévoit le contenu et les modalités de publication et de transmission du rapport.

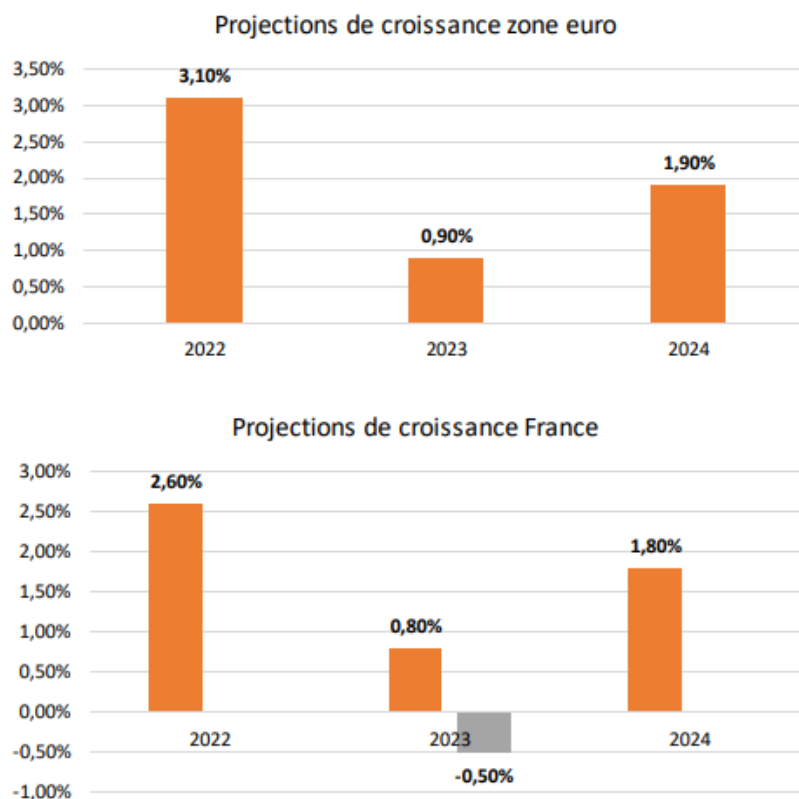
I- Le contexte

La préparation des orientations budgétaires de l'année 2023 s'inscrit dans un contexte de « sortie » de crise sanitaire mais également dans un contexte de ralentissement de croissance dû au contexte mondial.

On a pu constater une reprise de l'économie française en 2021 et 2022 après la crise sanitaire. Cependant, les projections de croissance sont revues à la baisse notamment pour la zone euro.

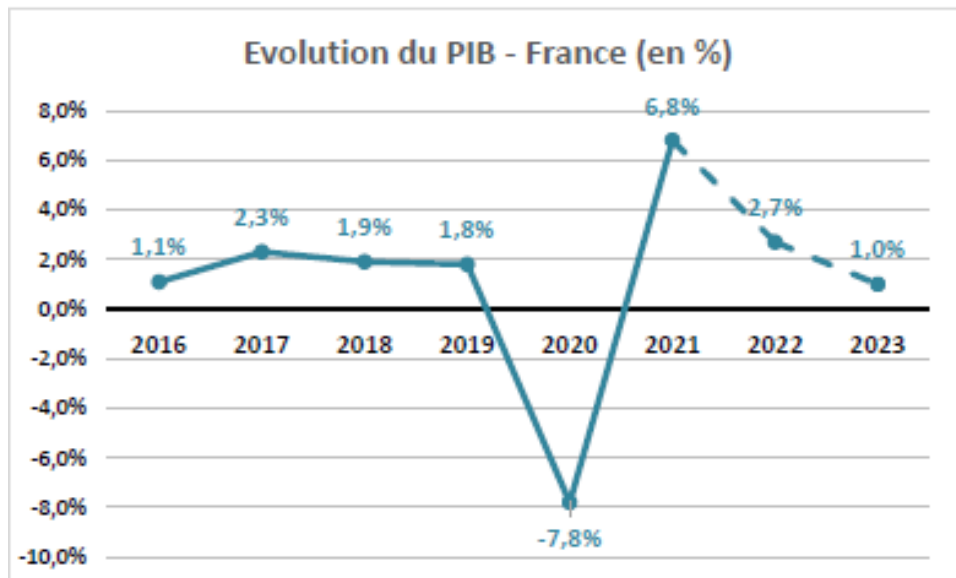
En France, un ralentissement de la croissance est attendu à partir de l'hiver 2022. Une fourchette de prévision de croissance pour 2023 est estimée entre +0.8% et - 0.5%.

Une reprise économique est attendue à l'horizon 2024.



Source : BCE & Banque de France

La crise sanitaire a entraîné une diminution du PIB de – 7.8 % en 2020. Après cet épisode historique, l'économie a connu un rebond de +6.8% en 2021. Le gouvernement prévoyait initialement une croissance de 4% en 2022 mais le projet de loi de finances estime qu'elle devrait être de 2.7% en 2022 et de 1% en 2023.

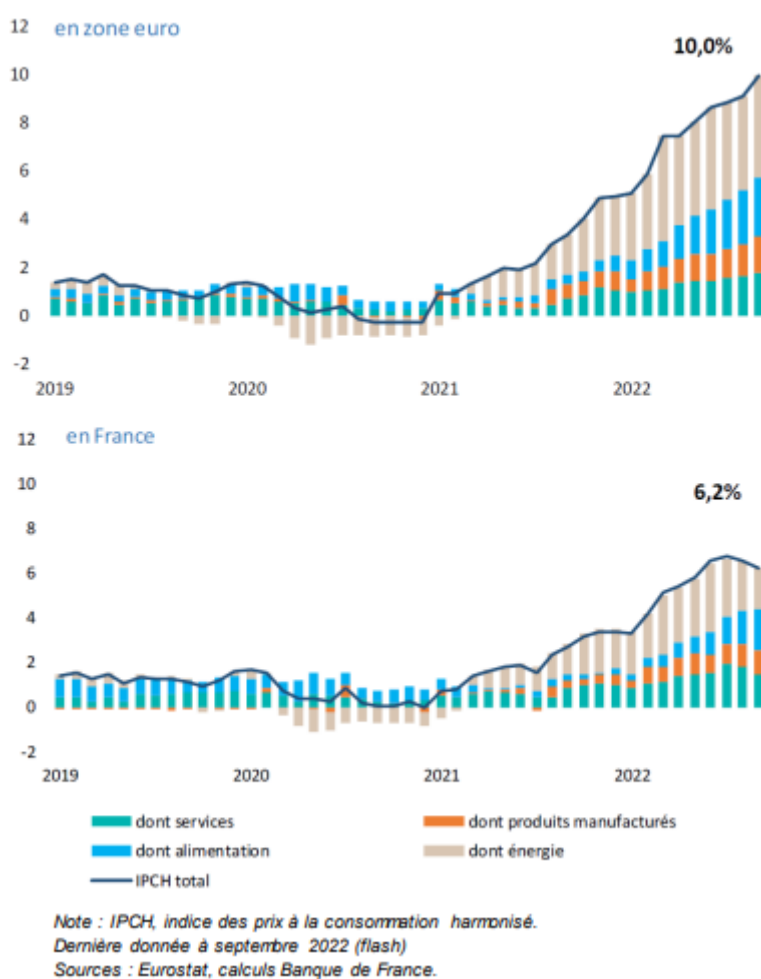


(sources : INSEE et PLF 2023)

Un niveau d'inflation qui atteint les 10% en zone euro et 6,2 % en France pour le mois de septembre 2022.

L'accélération de l'inflation en France depuis le début de l'année s'explique principalement par l'augmentation des prix de l'énergie et se généralise à l'ensemble des biens et services.

Evolution de l'inflation en zone euro et en France



Les prix de matières premières et de l'énergie (pétrole, gaz) sont particulièrement impactés, ce qui pèse sur les coûts supportés par les collectivités (fluides, carburants, fournitures, indexation des marchés, bâtiments...).

A- Les perspectives pour les collectivités :

1- L'article 14 de la loi de finances rectificative 2022 ou le filet de sécurité

1-1 Principe

C'est un dispositif qui permet de compenser une partie de la hausse des dépenses 2022 liée à l'augmentation du point d'indice et à l'inflation des prix de l'énergie et de l'alimentation mis en place pour les communes et les EPCI.

Pour être éligible, les Communes et EPCI doivent satisfaire aux conditions suivantes :

- Disposer d'un potentiel financier par habitant inférieur à deux fois la moyenne nationale de sa strate,
- Avoir une épargne brute représentant moins de 22% des recettes réelles de fonctionnement au CA 2021
- Enregistrer une baisse de plus de 25 % de l'épargne brute en 2022.

Flers Agglo ne sera vraisemblablement pas bénéficiaire de cette dotation, en effet la dernière condition ne sera pas remplie.

En 2023, cette mesure est maintenue, toutefois, les critères seront assouplis.

Une nouvelle mesure appelée « Amortisseur électricité » va également être mise en place en 2023, permettant de limiter les dépassements tarifaires d'électricité hors tarif réglementé.

2- Les autres mesures de la loi de finances 2023

A- Les dotations de fonctionnement

Le projet loi de finances 2023 prévoit une hausse de 320 millions d'euros de la DGF du bloc communal dont + 200 millions d'euros sur la DSR, + 90 millions d'euros sur la DS.

B- Les dotations d'investissement

Le PLF 2023 met un terme à la DSIL exceptionnelle de 337 Millions d'euros pour revenir à l'enveloppe initiale de 570 millions d'euros.

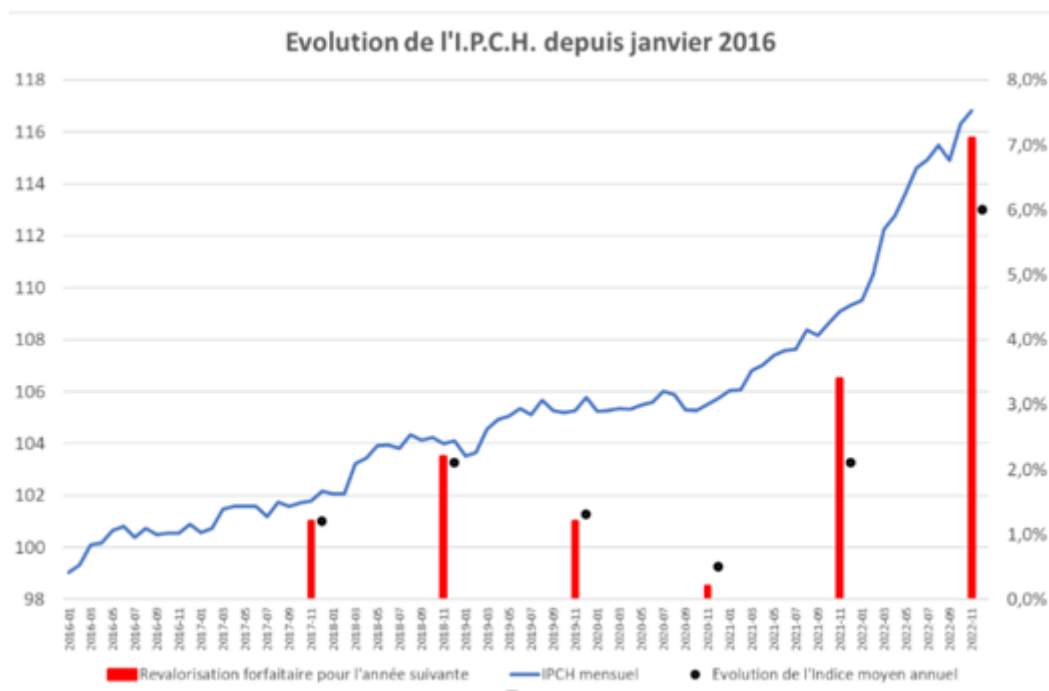
	Enveloppe 2022	Enveloppe 2023
DSIL	907 M€ dont 337 M€ fléchée au titre du CRTE	507 M€
DETR	1.046 Mds€	1.046 Mds€
DPV	150 M€	150 M€

Par ailleurs, le gouvernement a décidé de mettre en place des mesures d'accélération de la transition écologique par la création d'un fonds d'accélération de la transition écologique, appelé « fonds verts ».

	Enveloppe 2023	Objet
Fonds vert	1,5 Mds €	Rénovation thermique, transition énergétique, mise aux normes, adaptation au changement climatique, amélioration des friches, mise en place de zones à faible émission

C- Autres mesures : Revalorisation des bases fiscales

Depuis la loi de finances pour 2018, le coefficient de revalorisation forfaitaire des valeurs locatives est fonction de l'évolution entre novembre de N-2 et N-1 de l'indice des prix à la consommation harmonisé (IPCH) tel que publié par l'INSEE.



Après une progression forfaitaire des bases de + 3.4 % en 2022, les bases seront revalorisées à hauteur de 7,1 % en 2023.

Cette revalorisation s'appliquera aux bases des locaux d'habitation et industriels.

D- Suppression de la CVAE

La loi de finances pour 2021 avait initié une modification de la CVAE en divisant le taux de CVAE par deux, ce qui correspondait à la suppression de la part CVAE perçue par les Régions.

La loi de finances pour 2023 prévoit la suppression de la CVAE. Cette contribution sera supprimée en deux temps pour les entreprises sur 2023 et 2024. Pour les EPCI la perte de la CVAE sera effective dès 2023. Ainsi, la part de la CVAE perçue en 2023 sera affectée au Budget de l'Etat.

La compensation liée à la perte de recettes de la CVAE se fera par une fraction de TVA. Elle correspond à la moyenne des produits perçus de 2020 à 2022 et du produit qui aurait dû être perçu en 2023, des compensations d'exonérations au titre de la même période.

Cette fraction de TVA sera divisée en deux parts :

- Une part figée par référence à la compensation initiale,
- Une part nationale évolutive, cette part variable correspondant à une partie de la dynamique de TVA au niveau national sera attribuée à un « fonds national de l'attractivité économique des territoires.

Les modalités de répartition du fonds entre les collectivités ne sont pas à ce stade définies.

Montant de la CVAE perçu par Flers Agglo :

CVAE	2020	2021	2022
Produit perçu	3 119 240 €	2 786 748 €	3 228 852 €

Moyenne 2020/2022	3 044 947 €
-------------------	-------------

A ce jour, ne connaissant pas le montant théorique 2023, le montant pris en compte dans la présentation sera de 3 044 947 €.

E- Révision des valeurs locatives des locaux professionnels

En 2022, un travail a été réalisé en vue de la mise en place de la révision des valeurs locatives des locaux professionnels.

Cette mesure est suspendue jusqu'en 2025, une actualisation « classique » sera effectuée en 2023.

II - Les perspectives budgétaires de Flers Agglo

Malgré un contexte économique et financier difficile, le budget 2023 de Flers Agglo poursuivra :

- Les travaux d'équipements structurants
- La maîtrise de l'encours de dette
- Le maintien des taux d'imposition

1- La situation financière de Flers Agglo

Sur la période 2017-2021 l'autofinancement reste stable.

On constate que la situation se maintient en 2022 malgré l'augmentation du coût des fluides et la revalorisation du point d'indice.

	2018	2019	2020	2021	2022 Estimé
RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT	33 916 605	32 595 348	32 512 952	35 340 723	39 926 902
- Produits de cessions	1 155 645	222 414	100 000	1 296 454	5 011 831
- Autres produits exceptionnels	22 416	91 372	330 463	1 312 275	45 367
A- RECETTES DE GESTION	32 738 544	32 281 563	32 082 488	32 731 994	34 869 704
DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT	27 430 165	28 836 055	27 522 936	27 820 653	29 476 214
- Intérêts(66)	546 036	619 278	566 513	504 991	495 000
- Chapitre 67	27 116	1 180 053	860	231 092	2 359
B- DEPENSES DE GESTION COURANTE	26 857 013	27 036 725	26 955 563	27 084 569	28 978 855
C- EPARGNE DE GESTION (A-B)	5 881 531	5 244 838	5 126 925	5 647 425	5 890 849
Frais financiers	546 036	619 278	566 513	504 991	495 000
D- EPARGNE BRUTE (C-intérêts)	5 335 495	4 625 560	4 560 412	5 142 433	5 395 849
Remboursement en capital	1 961 935	2 018 997	2 024 089	2 021 754	2 171 142
E- Epargne disponible (D- Capital)	3 373 560	2 606 563	2 536 322	3 120 679	3 224 707

A- Les recettes de fonctionnement

1-1 Les dotations

	2020	2021	2022	2022	2023 simulé
Dotation de base	437 163 €	442 019 €	442 019 €	442 019 €	442 019 €
Dotation de péréquation	1 122 136 €	1 145 158 €	1 116 283 €	1 116 283 €	1 116 283 €
Dotation d'évolution	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>pop. DGF</i>	57 039 hab -418 hab	56 842 hab -197 hab	56 842 hab +0 hab	56 842 hab +0 hab	56 842 hab +0 hab
Dotation par habitant	45,98 €	45,98 €	45,98 €	45,98 €	45,98 €
Garantie en cas de baisse de la dotation par habitant si CIF > 0,35	1 063 409 €	1 026 473 €	1 055 348 €	1 055 348 €	1 055 348 €
DGF Prévisionnelle	2 622 708 €	2 613 650 €	2 613 650 €	2 603 167 €	2 603 167 €

Le projet Loi de Finances 2023 prévoit une nouvelle hausse de l'enveloppe DSU de 90 millions d'euros. La prospective 2023 tient compte d'une stabilisation de la DGF.

1-2 La fiscalité

L'année 2021 a été marquée par une réforme d'ampleur de la fiscalité directe locale, notamment la suppression de la taxe d'habitation et la mise en place d'une part TVA.

		2020	2021	2022	2023
TH - FNB					
Bases	T.H.	51 510 000	3 165 730	3 273 415 <i>+ 3,3%</i>	3 502 554 <i>+ 7%</i>
	F.B.	51 819 000	48 921 627	50 740 000 <i>+ 3,6%</i>	54 291 800 <i>+ 7%</i>
	F.N.B.	3 309 000	3 310 539	3 395 000 <i>+ 2,5%</i>	3 632 650 <i>+ 7%</i>
Taux	T.H.	6,91%	6,91%	6,91%	6,91%
	F.B.	6,33%	6,33%	6,33%	6,33%
	F.N.B.	12,24%	12,24%	12,24%	12,24%
Produits	T.H.	3 559 341	218 752	226 193	242 026
	F.B.	3 280 143	3 096 739	3 211 842	3 436 671
	F.N.B.	405 022	405 210	415 548	444 636
	Total TH - TF -FNB	7 244 506 <i>+98 148</i>	3 720 701 <i>-3 523 805</i>	3 853 583 <i>+132 882</i>	4 123 333 <i>+269 750</i>
	Part TVA		4 155 125	4 148 601	4 200 000
	TOTAL	7 244 506	7 875 826	8 002 184	8 323 333
Cotisation Foncière des Entreprises					
Bases C.F.E.		16 575 000 <i>+ 0,9%</i>	12 470 000	13 575 000 <i>+ 0,9%</i>	13 846 500
Taux C.F.E. cible		25,59%	25,59%	25,59%	25,59%
Produit C.F.E.		4 212 711 <i>+191 422</i>	3 206 759 <i>-1 005 952</i>	3 418 236 <i>+211 477</i>	3 543 319 <i>+125 083</i>
Produit TH-FNB-CFE total					
Total		11 457 217 <i>+289 570</i>	11 082 585 <i>-374 632</i>	11 420 420 <i>+337 835</i>	11 866 652 <i>+446 232</i>

Comme précisé précédemment, il n'est pas prévu d'évolution des taux de fiscalité.

Par ailleurs, depuis 2018, le coefficient de revalorisation annuelle des valeurs locatives des locaux d'habitation (article 1518 du CGI) est calculé en fonction de l'évolution de l'indice des prix à la consommation harmonisée (IPCH) entre le mois de novembre N-1 et le mois de novembre N-2.

Or, l'IPCH pour le mois de novembre 2022 est ressorti sur un an à +7,1%.

Le projet de loi de finances visant à limiter la revalorisation des bases à 3,5 % n'a pas été retenu, la règle de calcul du coefficient va par conséquent être appliquée, ce qui devrait permettre de compenser en partie la progression des dépenses liées à l'inflation.

Ainsi, après une progression forfaitaire des bases déjà dynamique de +3,4% en 2022, le coefficient qui sera appliqué en 2023 s'élèvera à 1,071, soit une augmentation des bases de +7,1%,

Flers Agglo prend acte de la décision du gouvernement d'augmenter les valeurs servant de base au calcul de l'imposition de 7,1 %.

Flers Agglo constate qu'il s'agit d'un choix gouvernemental visant à faire reposer 100% de l'effort sur le contribuable alors qu'il aurait été possible de procéder à des aides directes financées par l'Etat.

1-3 Les recettes d'exploitation

Le chapitre 70

Ce chapitre retrace les produits relatifs au Centre aquatique, médiathèque, les mises à disposition de personnel.

Concernant les recettes du Centre Aquatique, des baisses importantes ont été enregistrées en 2020 et 2021 liées à la crise sanitaire. En 2022, on constate une nette reprise de l'activité.

Evolution des recettes de Capfl'o

Nature	Libellé	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Prévisions 2023
70631	Droits entrée public	261 383,00 €	84 142 €	101 593 €	226 196 €	237 747 €
	Droits entrée scolaire extérieurs	36 322,00 €	20 937 €	13 306 €	32 609 €	33 699 €
	Abonnements	19 020,00 €	5 692 €	6 363 €	15 951 €	17 083 €
Redevance à caractère sportif		316 725,00 €	110 770 €	121 262 €	274 756 €	288 529 €
70632	Droits Balnéo	82 045,00 €	16 418 €	54 846 €	132 848 €	135 000 €
	Soins	43 231,00 €	6 961 €	39 484 €	84 704 €	85 000 €
	Activités aquatiques	128 601,00 €	51 860 €	53 712 €	122 592 €	122 452 €
	Droits entrées CE	44 381,00 €	10 654 €	23 467 €	41 026 €	43 000 €
	Groupes et associations	88 258,00 €	49 175 €	15 025 €	71 905 €	72 000 €
	Droits entrées CLUB	2 236,00 €	861 €	328 €	1 683 €	1 941 €
	Droits divers	10 047,00 €	4 418 €	4 243 €	8 387 €	8 500 €
Redevance à caractère de loisirs		398 799,00 €	140 346 €	191 105 €	463 145 €	467 893 €
7078	Vente de boissons et glace	2 466,00 €	- €	291 €	- €	- €
	Vente boutique	13 552,00 €	7 557 €	5 812 €	14 350 €	14 303 €
	Vente distributeurs	6 325,00 €	707 €		2 988 €	4 275 €
Ventes diverses		22 343 €	8 264 €	6 103 €	17 338 €	18 578 €
TOTAL		737 867,00 €	259 381 €	318 470 €	755 239 €	775 000 €

Le chapitre 74

Comme indiqué précédemment, ce chapitre reflète les dotations de l'Etat et les compensations versées par l'Etat.

A cela s'ajoutent des participations diverses notamment de la CAF pour les crèches, FJT, aire d'accueil, maisons d'activité.

Le chapitre 75

Ce chapitre retrace les revenus des immeubles et notamment les locations des divers ateliers économiques.

Le montant estimé des loyers est de 673 740 € pour 2023.

		2020	2021	2022	2023
Remboursements sur rémunération		40 349	42 000	60 000	70 000
Produits des services		1 500 855	1 564 656	2 951 871	2 955 000
70	⇒ Centre aquatique Capfl'o	250 430	403 315	745 043	775 000
	⇒ Personnel mis à disposition communes	380 000	380 000	380 000	380 000
	⇒ Remb frais budget annexe			900 000	900 000
	⇒ Autres équipements	870 425	781 341	926 828	900 000
Revenus des immeubles		641 000	543 935	538 979	673 740
752	Revenus des immeubles	641 000	543 935	538 979	673 740
Impôts et taxes		21 734 957	21 512 987	22 608 235	23 111 853
7311	Contributions directes	16 099 064	11 025 686	11 846 761	12 056 410
	⇒ T.H	3 559 341	218 752	226 193	242 026
	⇒ T.F	3 280 143	3 096 739	3 211 842	3 436 671
	⇒ FNB	405 022	405 210	415 548	444 636
	⇒ CFE	4 212 711	3 156 233	3 418 236	3 543 319
	⇒ Taxe add. FNB	65 473	63 975	58 824	59 412
	⇒ CVAE <i>Part TVA en 2023</i>	3 119 240	2 786 748	3 230 720	3 044 947
	⇒ IFER	330 268	350 060	355 320	355 320
	⇒ Tascom	1 126 866	947 969	930 078	930 078
7382	Part TVA	0	4 155 125	4 275 268	4 200 000
7331	Teom	4 540 000	5 211 234	5 365 264	5 740 832
7323	F.N.G.I.R	244 058	244 058	244 058	244 138
7325	FPIC	819 346	844 395	844 395	837 984
7321	Attributions compensation	32 489	32 489	32 489	32 489
Dotations, subventions et		8 174 394	8 500 485	8 725 393	8 620 671
74124	D.G.F (dotation d'intercommunalité)	2 622 708	2 613 650	2 603 127	2 603 167
74126	C.S.P.P.S (dotation de compensation)	2 318 616	2 272 952	2 223 093	2 227 492
	D.C.R.T.P (Dot. Comp. Réforme TP)	244 982	215 584	269 655	242 690
748	Compensations exo fiscales	867 934	1 405 867	1 656 322	1 656 322
74718	Participations Etat	346 051	154 779	294 159	280 000
7472	Participation Région Basse normandie	54 456	168 400	88 800	61 000
7473	Participation CG 61	145 000	227 000	174 900	170 000
7474	Participation Communes	134 596	0	0	0
7475	Participation autres EPCI	4 200	0	15 120	0
7478	Participations CAF,CDC,Agences de l'eau et	1 435 850	1 442 253	1 400 217	1 380 000
Recettes Fonct. avant recettes exceptionnelles		32 091 555	32 164 063	34 884 478	35 431 264
			+ 72 508 + 0,2%	+ 2 720 415 + 8,5%	+ 546 786 + 1,6%

1-4 Récapitulatif des recettes de fonctionnement pour 2023

	BP 2020	BP 2021	BP 2022	BP 2022
Remboursements sur rémunération du personnel	40 349	42 000	60 000	70 000
Produits des services	1 500 855	1 564 656	2 951 871	2 955 000
Revenus des immeubles	641 548	543 935	538 979	673 740
Impôts et taxes	21 734 957	21 512 987	22 608 235	23 111 853
Dotations, subventions et participations	8 174 394	8 500 485	8 725 393	8 620 671
Recettes Fonct. avant recettes exceptionnelles	32 092 103	32 164 063	34 884 478	35 431 264

B- Les dépenses de fonctionnement

1-1 Les charges à caractère général

Ce chapitre comprend les achats, les prestations d'entretien et de maintenance liées au patrimoine, les prestations de service. L'objectif est de rester dans une progression maîtrisée pour toutes les dépenses de ce chapitre en dehors des fluides.

Concernant les fluides, les estimations d'électricité ont été réalisées en fonction de l'évolution du coût unitaire du Mwh transmis par le TE61 à la date du 1^{er} décembre dernier.

Imputation	Libellé	Réalisé 2021	BP 2022 et DM	Réalisé au 31/12/2022	BP 2023
60611	Eau	134 663 €	150 900 €	113 852 €	140 000 €
60612	Energie	302 282 €	606 700 €	458 345 €	922 000 €
60613	Chauffage urbain	69 672 €	167 000 €	212 257 €	260 000 €
60622	Carburants	16 135 €	25 470 €	17 432 €	20 000 €
60621	Combustible	4 061 €	29 700 €	5 406 €	8 000 €
60618	Gaz Centre Aquatique	48 431 €	200 000 €	199 515 €	350 000 €
	TOTAL	575 244,0	1 179 770 €	1 006 807,00 €	1 700 000 €

Concernant le gaz du centre aquatique, le montant réalisé en 2021 est de 48 431 € sachant que nous avons eu des avoirs liés à la crise sanitaire d'un montant de 52 800 €. Le montant réel aurait été de 101 231 € au titre de 2021.

Malgré une augmentation des estimations des fluides de 500 000 €, le 011 reste stable.

En effet, les dépenses d'entretien des cours d'eau et de plantations de haies n'ont pas été comptabilisées sur le 011. S'agissant de travaux réalisés sur le domaine privé, ces dépenses ont été enregistrées sur le chapitre 45.

Par ailleurs, en 2022, une redevance archéologique a été prévue pour 195 000 €, cette dépense n'existe plus en 2023.

La fête du livre s'est déroulée en 2022. Cette manifestation étant organisée tous les deux ans, nous n'avons pas de crédits en 2023.

1-2 Les charges de personnel

Ce chapitre retrace l'ensemble des coûts du personnel. Celui-ci est en augmentation de 2.4%.

Une partie spécifique sera consacrée à une étude détaillée de la masse salariale.

1-3 Les autres charges de gestion courantes

Ce chapitre retrace principalement :

Le contingent SDIS pour 1 315 200 € en 2023 contre 1 238 500 € en 2022

La contribution SIRTOM pour 5 740 832 € en 2023 contre 5 365 200 € 2022, estimation d'une augmentation de 7 %

La contribution aux écoles privées estimée à 770 000 €, contribution stable

La subvention d'équilibre au BP annexe OT pour 360 000 € et au BP annexe Maisons médicales pour 230 000 €

Les subventions versées aux associations pour un montant de 1 720 000 €.

Les indemnités des élus pour un montant de 392 000 €.

1-4 Les charges financières

Flers agglo n'a pas contracté de nouveaux prêts en 2022.

Le montant des frais financiers vont s'élever à la somme de 480 000 € pour 2023.

1-5 Les provisions

Selon l'article R2321-3 du Code Général des collectivités, une provision doit être constituée « *lorsque le recouvrement des restes à recouvrer sur compte de tiers est compromis malgré les diligences faites par le comptable public, une provision est constituée à hauteur du risque d'irrecouvrabilité estimé par la commune à partir des éléments d'information communiqués par le comptable public.* »

A présent, dans le cadre de la qualité comptable, chaque budget doit provisionner ses créances douteuses pour au moins 15% de ses créances de plus de deux ans.

Il se traduit comptablement par la constatation d'une provision pour dépréciation des comptes de tiers ce qui contribue à donner une image fidèle et sincère du patrimoine et du résultat de la collectivité.

Au titre de 2022, le montant de la dépréciation est estimé à 3200 €.

1-6 Récapitulatif

	BP 2020	BP2021	BP 2022	BP 2023
Reversements aux villes	4 115 000 - 6,1%	4 015 000 - 2,4%	4 015 000 +0,0%	4 015 000 +0,0%
Autres charges	24 935 431 +2,7%	25 829 732 +3,6%	26 735 896 +3,5%	27 300 092 +2,1%
⇒ Charges générales	5 316 247 +8,2%	5 404 460 +1,7%	5 854 861 +8,3%	5 854 861 +0,0%
⇒ Charges de personnel	9 961 000 +1,3%	9 961 000 +0,0%	10 188 410 +2,3%	10 431 070 +2,4%
⇒ Contingent et subventions	9 658 184 +1,3%	10 464 272 +8,3%	10 692 625 +2,2%	11 014 161 +3,0%
Total des charges Hors Charges exceptionnelles	29 050 431 +388 562 +1,4%	29 844 732 +794 301 +2,7%	30 750 896 +906 164 +3,0%	31 315 092 +564 196 +1,8%

C- La situation globale

	BP 2020	BP 2021	BP 2022	BP 2023
Produits d'exploitation	32 092 103 <i>+ 1,1%</i>	32 164 063 <i>+ 0,2%</i>	34 884 478 <i>+ 8,5%</i>	35 431 264 <i>+ 1,6%</i>
Charges de fonctionnement (hors dépenses imprévues)	29 050 431 <i>+ 1,4%</i>	29 844 732 <i>+ 2,7%</i>	30 750 896 <i>+ 3,0%</i>	31 315 092 <i>+ 1,8%</i>
Excédent Brut de Fonctionnement	3 041 672	2 319 331	4 133 582	4 116 171
<i>Dette financière</i>	<i>2 575 672</i>	<i>2 547 604</i>	<i>2 661 701</i>	<i>2 495 000</i>
Annuité de la dette	2 575 672	2 547 604	2 661 701	2 495 000
+ Dotations d'investissement FCTVA, Taxe d'aménagement, Cessions...	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000
Capacité Autofinancement Nette	1 966 000	1 271 727	2 971 881	3 121 171

Capacité d'équipement avec reprise des résultats (estimés) 2022	
Capacité d'équipement	3 121 171 €
Solde de la section d'investissement 2022 (y compris les restes à réaliser)	3 021 158 €
Excédent de fonctionnement 2022 estimé	13 547 276 €
Capacité d'équipement après reprise des résultats 2023	19 689 605 €

III- Les investissements

Un plan pluriannuel d'investissements sera nécessaire pour réaliser l'ensemble des projets importants.

Sur le plan opérationnel, cette programmation des investissements sera traduite au sein d'autorisations de programme pour les principaux projets. C'est donc la mise en place d'un instrument de pilotage, qui favorise la gestion pluriannuelle des investissements qui doit permettre la lisibilité de l'avancement des projets et enfin de diminuer fortement les reports de crédits.

Ce plan pluriannuel d'investissement doit également être adapté aux moyens techniques et financiers de la collectivité.

- 1- Travaux d'aménagement des différentes zones d'activités
- 2- Les travaux de la zone du Plancaïon

Au titre de 2023, une enveloppe globale nette de 5 millions d'euros sera consacrée aux investissements.

Cette programmation se décline en différentes thématiques :

Les fonds de concours alloués aux communes

- Aménagement du bourg de St Philbert sur Orne
- Aménagement du bourg du Chatellier
- Aménagement du bourg des Monts d'Andaine
- Aménagement du bourg de Cerisy Belle Etoile

Aménagements urbains

- Aménagement de la place urbaine et viabilisation des sites de la Bissionnière et de la Fouquerie à Flers dans le cadre du programme de renouvellement urbain
- Aménagement de la zone Plancaïon à Flers
- Etude liée à l'aménagement de l'entrée de ville La Selle la Forge

Economie

- Réhabilitation du pôle ESS à St Georges des Groseillers
- Aménagement de la zone « Ex M. Bricolage » à Flers
- Travaux ZA du Moulin à Messei
- Aménagement de terrains ZA Les Josnets à La Lande Patry
- Participation allouée à Normand'Innov pour la création de Normand'Innov2
- Etude CPA Multi-sites

Habitat

Subventions allouées aux particuliers dans le cadre de l'OPAH

Santé

Aménagement du pôle santé de Flers

Patrimoine

Rénovation du bâtiment de la Roche d'Oëtre à St Philbert sur Orne

Environnement

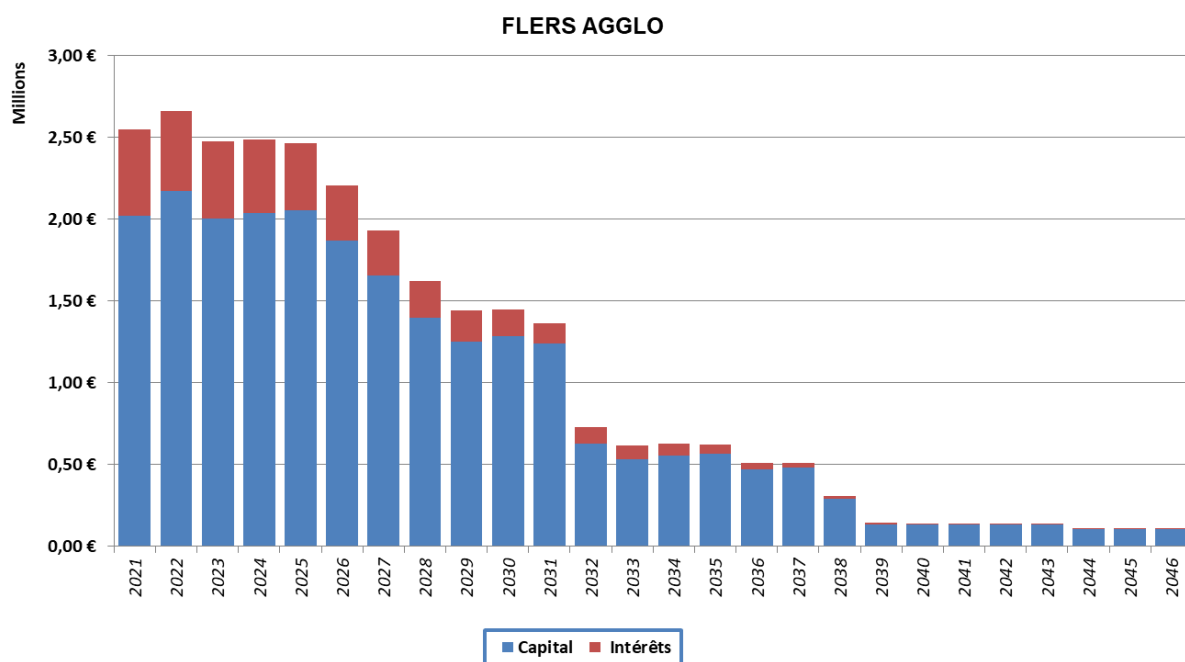
Travaux aménagement de rivières

Travaux plantation de haies

IV- La dette

L'encours de la dette s'élève au 1^{er} janvier 2023 à 19 310 K€.

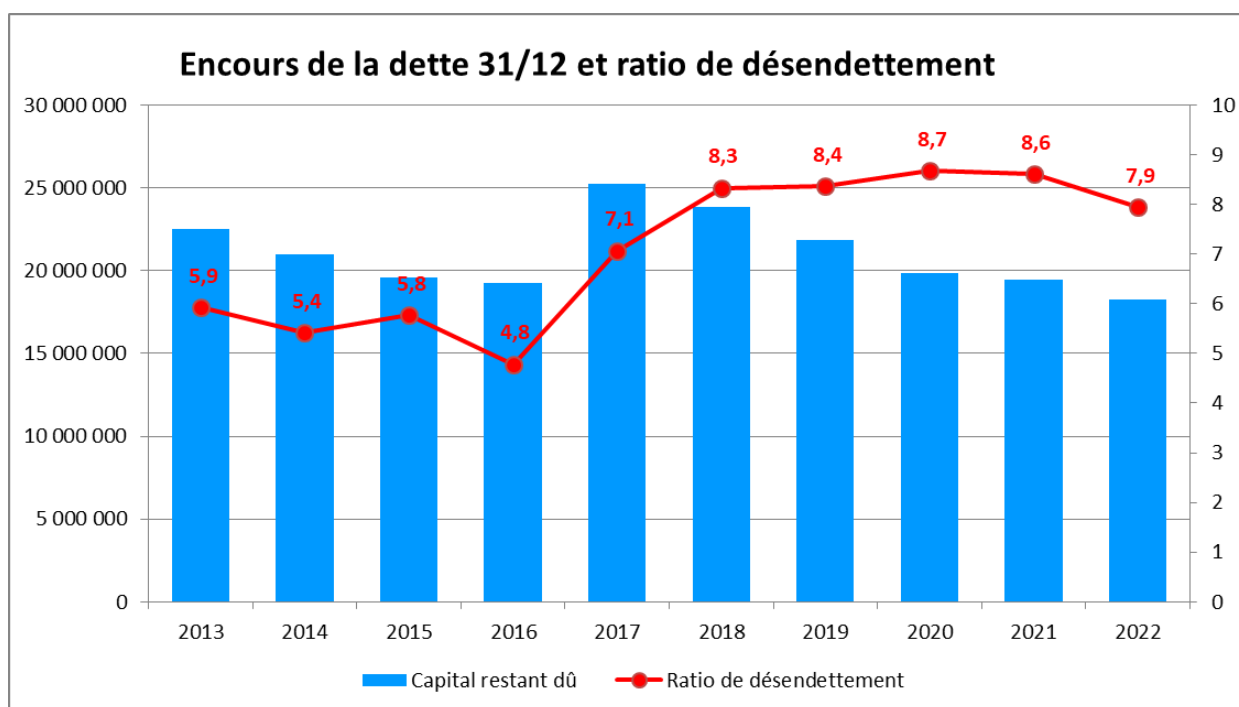
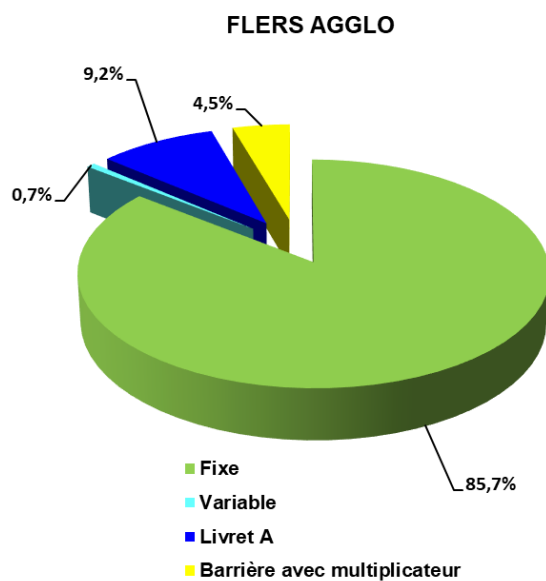
La dette est composée de 29 emprunts d'une durée de vie résiduelle de 11 ans et 6 mois.



Dette globale par type de risque

L'encours de la dette est composée à :

- 80 % d'emprunts à un taux fixe
- 13 % d'emprunts indexés sur le livret A
- 1 % d'emprunts variables
- 6 % d'emprunts à pente ou à barrière



Budget Eau

I Budget de fonctionnement

A- Dépenses

	Chapitre	BP 2022	Projection Clôture 2022	BP 2023
011	Charges à caractère général	1 250 529,00 €	1 100 000,00 €	1 468 010,00 €
012	Charges de personnel	1 093 000,00 €	970 000,00 €	1 093 000,00 €
014	Atténuation de produits	330 000,00 €	277 507,00 €	310 000,00 €
65	Autres charges de gestion courante	225 000,00 €	212 440,07 €	154 000,00 €
66	Charges d'intérêt	321 500,00 €	321 500,00 €	360 000,00 €
67	Charges exceptionnelles	46 035,00 €	28 424,98 €	20 000,00 €
68	Provision			2 934,00 €
	Total opérations réelles	3 266 064,00 €	2 909 872,05 €	3 407 944,00 €
042	Opération d'ordre	1 364 000,00 €	1 360 069,65 €	1 500 000,00 €
023	Virement à la section d'in	3 097 235,63 €		3 504 329,00 €
022	Dépenses imprévues	102 817,85 €		150 000,00 €
	TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	7 830 117,48 €	4 269 941,70 €	8 562 273,00 €

L'augmentation du 011 est principalement liée à l'augmentation des fluides et des produits de traitement.

B- Recettes

	Chapitre	BP 2022	Projection Clôture	BP 2023
013	Atténuation de charges		8 181,02 €	7 000,00 €
70	Vente de produits	4 729 700,00 €	4 460 833,09 €	4 798 650,00 €
75	Autres produits courants	9 200,00 €	25 392,66 €	9 200,00 €
76	Produits financiers	378 686,00 €	387 485,97 €	301 824,00 €
77	Produits exceptionnels	26 500,00 €	72 296,68 €	26 500,00 €
	Total opérations réelles	5 144 086,00 €	4 954 189,42 €	5 143 174,00 €
002	Résultat reporté	2 466 031,48 €		3 199 099,00 €
042	Opération d'ordre	220 000,00 €	213 207,53 €	220 000,00 €
	TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	7 830 117,48 €	5 167 396,95 €	8 562 273,00 €

L'augmentation du chapitre 70 est liée à l'augmentation des tarifs votés lors du conseil de décembre dernier.

Résultats prévisionnels 2022

Fonctionnement

Recettes de fonctionnement	5 167 396€
Dépenses de fonctionnement	4 269 942 €
Résultat de l'année	897 455 €
Résultat antérieur	2 466 031 €
Résultat cumulé	3 363 486€

Investissement

Recettes d'investissement	2 252 577 €
Dépenses d'investissement	2 160 236 €
Résultat de l'année	92 341 €
Résultat antérieur	65 986 €
Résultat cumulé	158 327 €

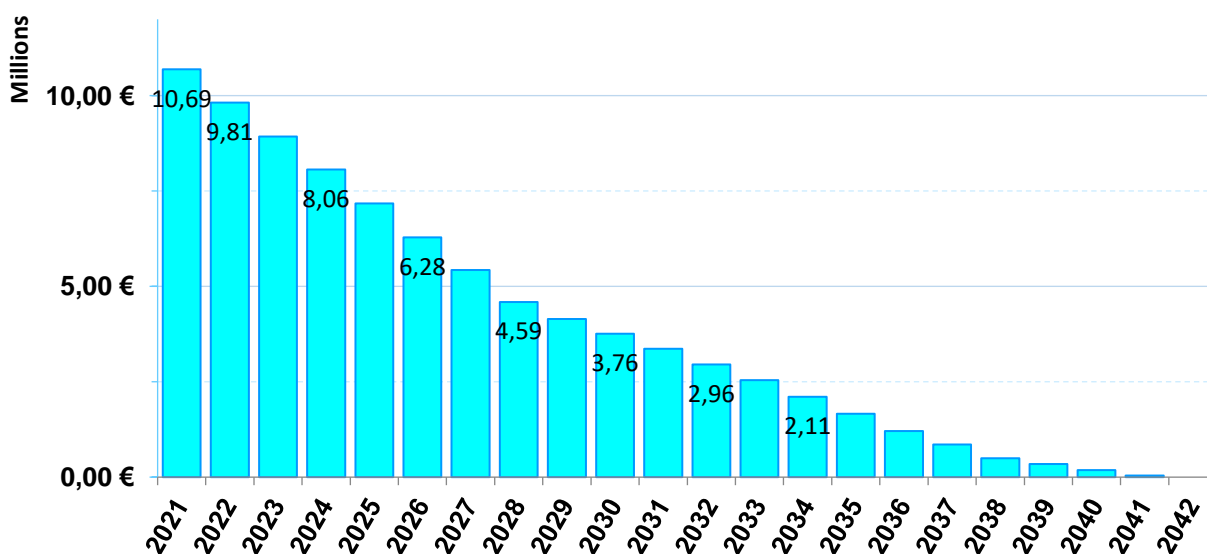
Restes à réaliser - 320 909 €

Résultat global d'investissement - 162 582 €

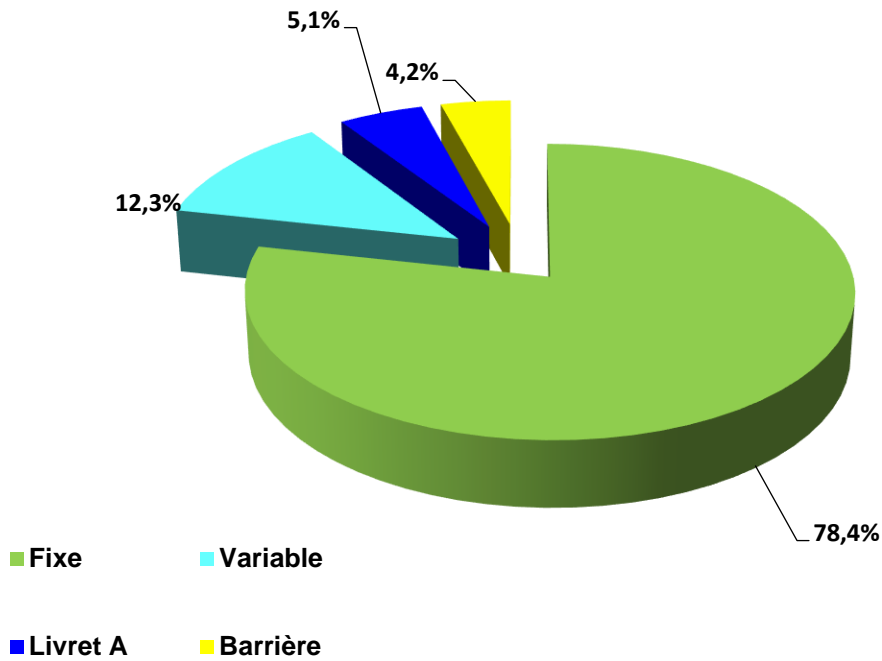
II Dette BP EAU

L'encours de la dette s'élève au 1^{er} janvier 2023 à 9 814 439 €.

Evolution de l'encours de dette au 31/12 (en millions d'euros)

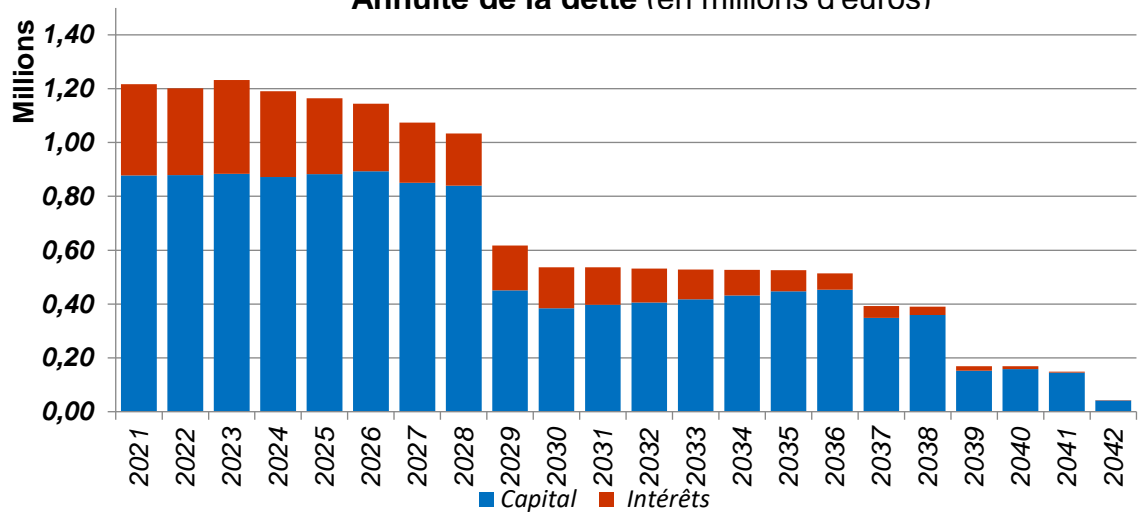


FLERS AGGLO - BA EAU



EVOLUTION DES ANNUITES

Annuité de la dette (en millions d'euros)



Budget Assainissement

I Budget de fonctionnement

A- Dépenses

	Chapitre	BP 2022	Projection clôture	BP 2023
011	Charges à caractère général	1 694 860,00 €	1 460 000,00 €	2 155 560,00 €
012	Charges de personnel	1 519 000,00 €	1 496 950,38 €	1 542 468,00 €
014	Atténuation de produits	220 000,00 €	199 910,00 €	220 000,00 €
65	Autres charges de gestion courante	300 000,00 €	33 734,13 €	300 000,00 €
66	Charges d'intérêt	258 400,00 €	258 400,00 €	260 000,00 €
67	Charges exceptionnelles	17 000,00 €	472,27 €	20 500,00 €
68	Provision			52 452,00 €
	Total opérations réelles	4 009 260,00 €	3 449 466,78 €	4 550 980,00 €
023	Virement à la section d'investissement	2 227 065,50 €		1 733 535,00 €
042	Opération d'ordre	1 469 320,00 €	1 469 007,63 €	1 600 000,00 €
022	Dépenses imprévues	168 666,61 €		200 000,00 €
	TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	7 874 312,11 €	4 918 474,41 €	8 084 515,00 €

B- Recettes

	Chapitre	BP 2022	Projection clôture	BP 2023
013	Atténuation de charges	- €	19 262,70 €	13 000,00 €
70	Vente de produits	4 919 600,00 €	4 290 862,21 €	4 920 000,00 €
74	Subvention d'exploitation	47 000,00 €	120 120,98 €	- €
75	Autres produits courants	303 500,00 €	3 603,60 €	303 500,00 €
76	Produits financiers	92 674,00 €	113 422,47 €	73 863,00 €
77	Produits exceptionnels	1 000,00 €	73 344,15 €	5 000,00 €
	Total opérations réelles	5 363 774,00 €	4 620 616,11 €	5 315 363,00 €
042	Opération d'ordre	563 200,00 €	554 672,70 €	565 000,00 €
002	Résultat antérieur	1 947 338,11 €		2 204 152,00 €
	TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	7 874 312,11 €	5 175 288,81 €	8 084 515,00 €

Résultats prévisionnels 2022

Fonctionnement

Recettes de fonctionnement	5 175 288 €
Dépenses de fonctionnement	4 918 474 €
Résultat de l'année	256 814 €
Résultat antérieur	1 947 338 €

Résultat cumulé de fonctionnement + 2 204 152 €
--

Investissement

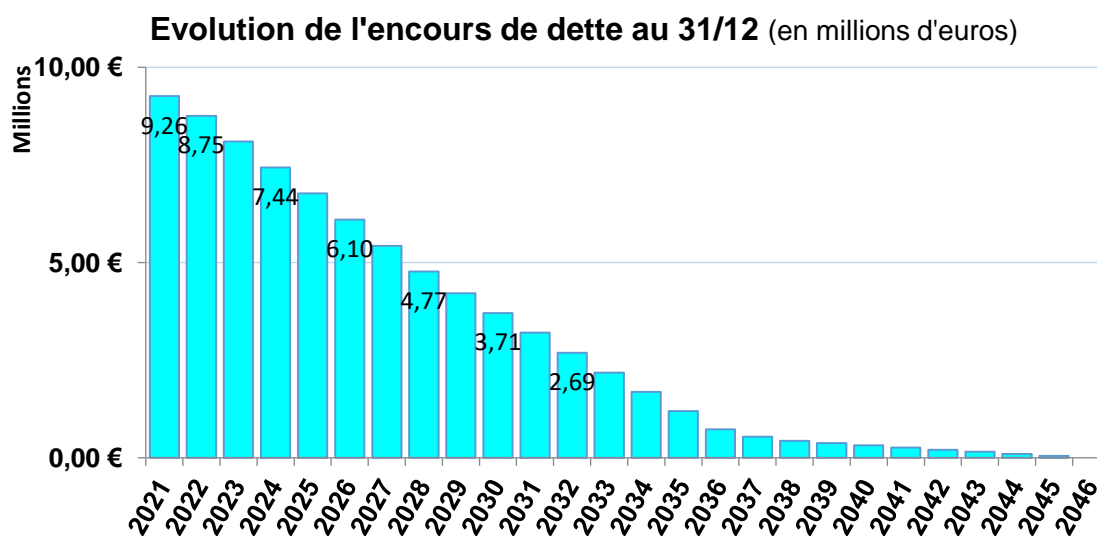
Recettes d'investissement	2 521 616 €
Dépenses d'investissement	3 236 769 €
Résultat de l'année	-715 153 €
Résultat antérieur	1 966 342.47 €
Résultat cumulé	1 251 189.47 €

Restes à réaliser - 700 459 €

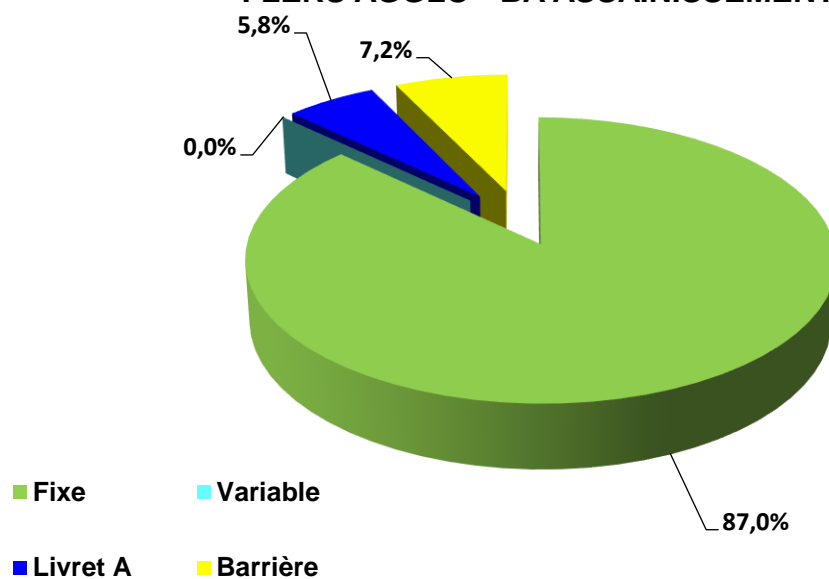
Résultat global d'investissement	+ 550 730 €
----------------------------------	-------------

II Dette BP Assainissement

L'encours de la dette s'élève au 1^{er} janvier 2023 à 8 752 480 €.

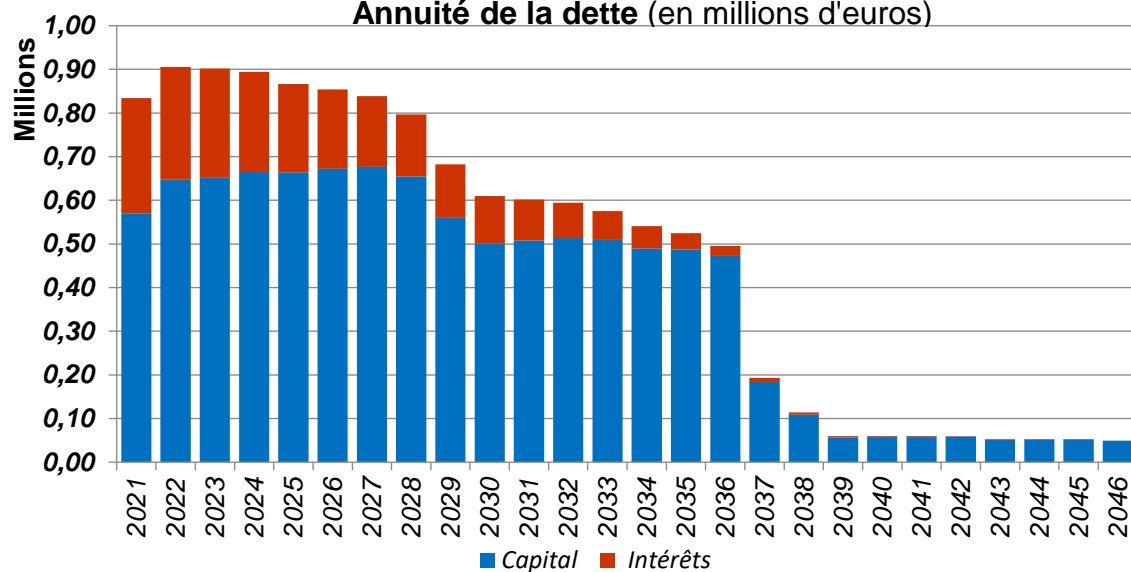


FLERS AGGLO - BA ASSAINISSEMENT



EVOLUTION DES ANNUITES

Annuité de la dette (en millions d'euros)



Budget Maisons médicales

I- Budget de fonctionnement

	Chapitre	BP 2022	Projection Clôture 2022	BP 2023
011	Charges à caractère général	301 974,29 €	216 385,93 €	400 000,00 €
65	Autres charges de gestion courante	16 500,00 €	9 026,71 €	20 000,00 €
66	Charges d'intérêt	60 200,00 €	54 918,35 €	55 200,00 €
67	Charges exceptionnelles	15 000,00 €	832,25 €	15 000,00 €
	Total opérations réelles	393 674,29 €	281 163,24 €	490 200,00 €
023	Virement à la section d'in	192 500,00 €		200 500,00 €
022	Dépenses imprévues	2 000,00 €		1 000,00 €
	TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	588 174,29 €	281 163,24 €	691 700,00 €

	Chapitre	BP 2022	Projection Clôture	BP 2023
70	Remboursement charges	109 200,00 €	99 470,54 €	145 000,00 €
75	Autres produits courants			
	<i>Loyers</i>	220 345,00 €	225 065,70 €	279 960,00 €
	<i>Participation déficit</i>	224 060,00 €	216 798,69 €	163 508,81 €
	Total opérations réelles	553 605,00 €	541 334,93 €	588 468,81 €
002	Résultat reporté	34 569,28 €		103 231,19 €
	TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	588 174,28 €	541 334,93 €	691 700,00 €

Résultats prévisionnels 2022

Fonctionnement

Recettes de fonctionnement	541 334.98 €
Dépenses de fonctionnement	281 163.24 €
Résultat de l'année	260 171.74 €
Résultat antérieur	34 569.28€

Résultat cumulé de fonctionnement + 294 740.97 €

Investissement

Recettes d'investissement	201 026.21 €
Dépenses d'investissement	191 659.78 €
Résultat de l'année	9 366,43 €
Résultat antérieur	- 200 876.21 €

Résultat cumulé d'investissement - 191 509.78 €
--

Budget Transport

	Chapitre	BP 2022	Projection Clôture 2022	BP 2023
011	Charges à caractère général	4 397 963,70 €	3 386 951,04 €	4 536 798,00 €
012	Charges de personnel	140 000,00 €	107 793,89 €	140 000,00 €
014	Atténuation de produits	2 000,00 €	480,14 €	2 000,00 €
65	Autres charges de gestion courante	250 500,00 €	13 118,78 €	250 500,00 €
67	Charges exceptionnelles	500,00 €		500,00 €
68	Dotations aux amortissements	1 000 000,00 €		3 000 000,00 €
	Total opérations réelles	5 790 963,70 €	3 508 343,85 €	7 929 798,00 €
023	Virement à la section d'invest	2 851 297,00 €		2 551 271,99 €
042	Opération d'ordre	163 000,00 €	162 604,91 €	200 000,00 €
022	Dépenses imprévues	92 722,98 €		100 000,00 €
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		8 897 983,68 €	3 670 948,76 €	10 781 069,99 €

	Chapitre	BP 2022	Projection Clôture	BP 2023
70	Vente de produits	154 000,00 €	152 599,50 €	154 000,00 €
73	Produits fiscaux	2 600 000,00 €	3 078 506,84 €	2 600 000,00 €
74	Subvention d'exploitation	2 185 771,00 €	2 139 154,73 €	2 341 984,00 €
75	Autres produits courants	9 000,00 €	4 776,00 €	9 000,00 €
	Total opérations réelles	4 948 771,00 €	5 375 037,07 €	5 104 984,00 €
002	Résultat reporté	3 924 212,68 €		5 651 085,99 €
042	Opération ordre	25 000,00 €	22 785,00 €	25 000,00 €
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT		8 897 983,68 €	5 397 822,07 €	10 781 069,99 €

Résultats prévisionnels 2022

Fonctionnement

Recettes de fonctionnement	5 397 822.07 €
Dépenses de fonctionnement	3 670 948.76 €
Résultat de l'année	1 726 873.31 €
Résultat antérieur	3 924 212.68 €

Résultat cumulé de fonctionnement + 5 651 085.99 €

Investissement

Recettes d'investissement	288 612.75 €
Dépenses d'investissement	339 451.98 €
Résultat de l'année	- 50 839.23 €
Résultat antérieur	430 034.71 €

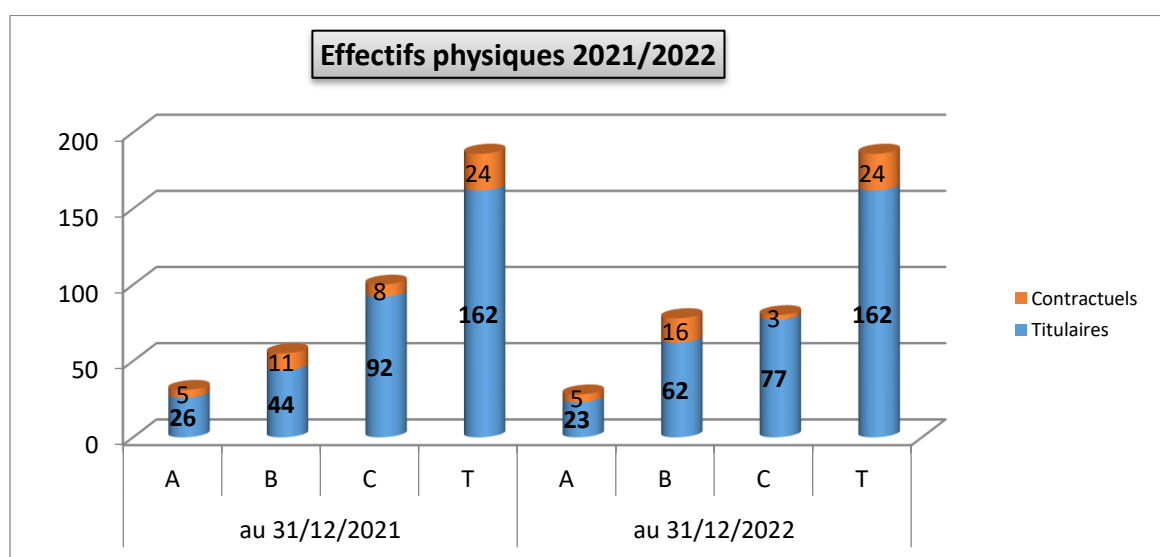
Résultat cumulé d'investissement 379 195.48 €
--

Présentation de la structure et évolution des dépenses et des effectifs

I- Structure des effectifs :

Tableau 1.1 : Répartition des **effectifs physiques permanents** selon le statut et la catégorie hiérarchique

Flers Agglo - Budget principal	au 31/12/2021				au 31/12/2022				Evolution 2022/2021			
Catégories	A	B	C	T	A	B	C	T	A	B	C	T
Titulaires	26	44	92	162	23	62	77	162	-3	18	-15	0
Contractuels	5	11	8	24	5	16	3	24	0	5	-5	0
Total agents	31	55	100	186	28	78	80	186	-3	23	-20	0



Flers Agglo - Budget eau	au 31/12/2021				au 31/12/2022				Evolution 2022/2021			
Catégories	A	B	C	T	A	B	C	T	A	B	C	T
Titulaires	2	2	15	19	1	3	15	19	-1	1	0	0
Contractuels	0	1	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0
Total agents	2	3	15	20	1	4	15	20	-1	1	0	0

Flers Agglo - Budget assainissement	au 31/12/2021				au 31/12/2022				Evolution 2022/2021			
Catégories	A	B	C	T	A	B	C	T	A	B	C	T
Titulaires	1	3	27	31	1	3	26	30	0	0	-1	-1
Contractuels	0	0	1	1	0	0	1	1	0	0	0	0
Total agents	1	3	28	32	1	3	27	31	0	0	-1	-1

Tableau 1.2 : Répartition des effectifs en **équivalents temps plein (ETP) permanents** selon le statut et la catégorie hiérarchique

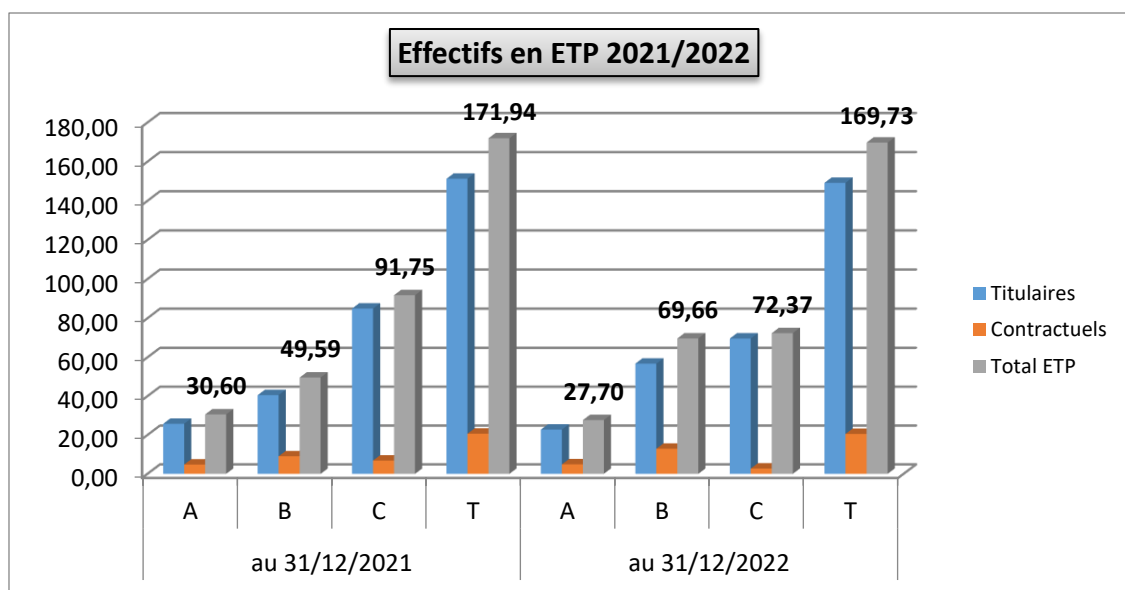
Flers Agglo - Budget principal	au 31/12/2021				au 31/12/2022				Evolution 2022/2021			
Catégories	A	B	C	T	A	B	C	T	A	B	C	T
Titulaires	25,80	40,54	84,91	151,25	22,80	56,75	69,62	149,17	-3,00	16,21	-15,29	-2,08
Contractuels	4,80	9,05	6,84	20,69	4,90	12,91	2,75	20,56	0,10	3,86	-4,09	-0,13
Total ETP	30,60	49,59	91,75	171,94	27,70	69,66	72,37	169,73	-2,90	20,07	-19,38	-2,21

Flers Agglo - Budget eau	au 31/12/2021				au 31/12/2022				Evolution 2022/2021			
Catégories	A	B	C	T	A	B	C	T	A	B	C	T
Titulaires	2,00	1,90	15,00	18,90	1,00	2,90	15,00	18,90	-1,00	1,00	0,00	0,00
Contractuels	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ETP	2,00	2,90	15,00	19,90	1,00	3,90	15,00	19,90	-1,00	1,00	0,00	0,00

Flers Agglo - Budget assainissement	au 31/12/2021				au 31/12/2022				Evolution 2022/2021			
Catégories	A	B	C	T	A	B	C	T	A	B	C	T
Titulaires	1,00	3,00	26,10	30,10	1,00	3,00	25,50	29,50	0,00	0,00	-0,60	-0,60
Contractuels	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ETP	1,00	3,00	27,10	31,10	1,00	3,00	26,50	30,50	0,00	0,00	-0,60	-0,60

Tableau 1.3 : Répartition des **effectifs permanents (ETP)** au 31 décembre selon le temps de travail et la catégorie hiérarchique

Flers Agglo - Budget principal	au 31/12/2021				au 31/12/2022				Evolution 2022/2021			
Catégories	A	B	C	T	A	B	C	T	A	B	C	T
Temps plein	28,00	43,00	74,00	145	26,00	56,00	58,00	140,00	-2,00	13,00	-16,00	-5,00
Temps partiel	2,60	3,15	12,00	17,75	1,70	8,10	9,50	19,3	-0,90	4,95	-2,50	1,55
Temps non complet	0,00	3,44	5,75	9,19	0,00	5,56	4,87	10,43	0,00	2,12	-0,88	1,24
Nombre total des agents	30,60	49,59	91,75	171,94	27,70	69,66	72,37	169,73	-2,90	20,07	-19,38	-2,21
Total ETP	171,94				169,73							



La structuration des effectifs a évolué du fait notamment du passage en catégorie B du cadre d'emploi des auxiliaires de puériculture.

Flers Agglo - Budget eau	au 31/12/2021				au 31/12/2022				Evolution 2022/2021			
Catégories	A	B	C	T	A	B	C	T	A	B	C	T
Temps plein	2,00	2,00	15,00	19	1,00	3,00	15,00	19,00	-1,00	1,00	0,00	0,00
Temps partiel	0,00	0,90	0,00	0,9	0,00	0,90	0,00	0,9	0,00	0,00	0,00	0,00
Temps non complet	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nombre total des agents	2,00	2,90	15,00	19,9	1,00	3,90	15,00	19,90	-1,00	1	0,00	0,00
Total ETP	19,90				19,90							

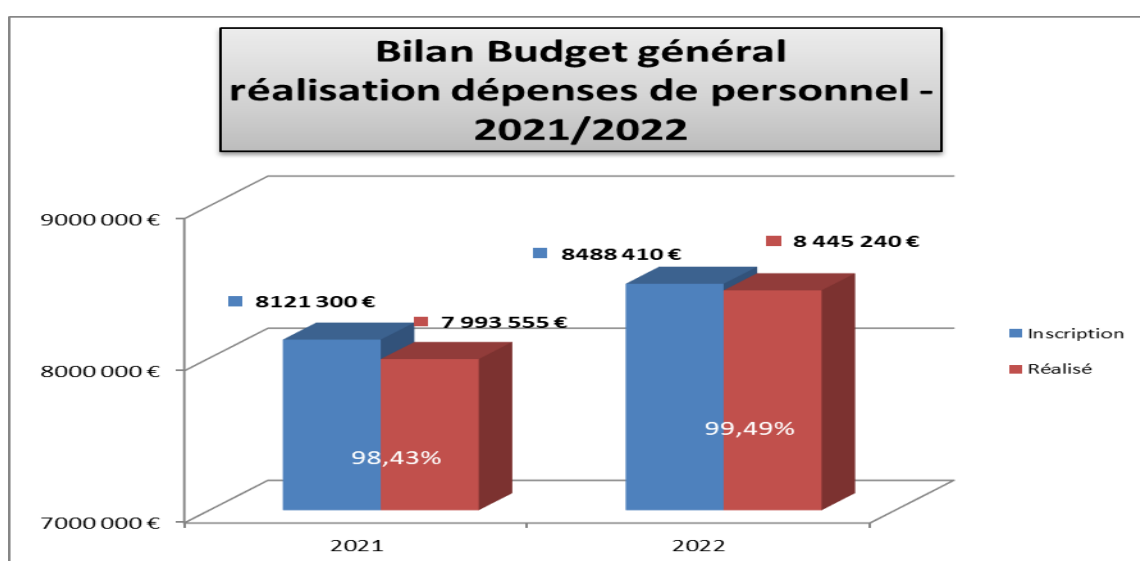
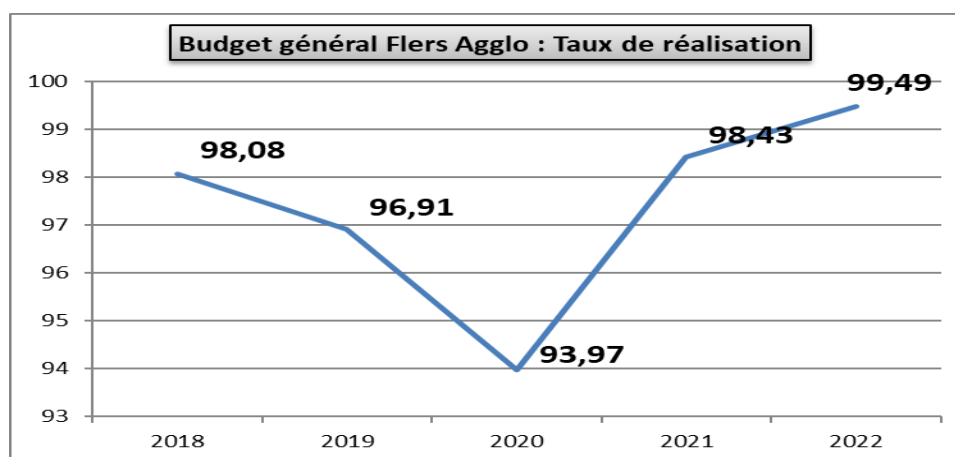
Flers Agglo - Budget assainissement	au 31/12/2021				au 31/12/2022				Evolution 2022/2021			
Catégories	A	B	C	T	A	B	C	T	A	B	C	T
Temps plein	1,00	3,00	25,00	29	1,00	3,00	26,00	30,00	0,00	0,00	1,00	1,00
Temps partiel	0,00	0,00	1,60	1,6	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	-1,60	-1,60
Temps non complet	0,00	0,00	0,50	0,5	0,00	0,00	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Nombre total des agents	1,00	3,00	27,10	31,1	1,00	3,00	26,50	30,50	0,00	0	-0,60	-0,60
Total ETP	31,10				30,50							

II- Dépenses de personnel

Bilan réalisation exercice 2022

Budgets	2021					
	Inscription		Réalisé	%	Ecart	
Général	8 121 300 €		7 993 555 €	98,43%	127 745 €	
eau	934 000 €		909 501 €	97,38%	24 499 €	
Assainissement	1 424 000 €		1 315 934 €	92,41%	108 066 €	
Budgets	Réalisation 2022					
	Inscription	DM	Budget	Réalisé	%	Ecart
Général	8 360 610 €	127 800 €	8 488 410 €	8 445 240 €	99,49%	43 170 €
eau	981 000 €	12 000 €	993 000 €	899 521 €	90,59%	93 479 €
Assainissement	1 371 000 €	38 000 €	1 409 000 €	1 402 065 €	99,51%	6 935 €

Il est à noter que l'augmentation de la valeur du point de 3,5 % au 1er juillet 2022, a nécessité une décision modificative lors de la séance du conseil communautaire d'octobre 2022.
Observations : Résultats hors prise en compte des mouvements financiers liés aux charges de mutualisation entre la Ville et Flers Agglo



Eléments détaillés de rémunération 2022 :

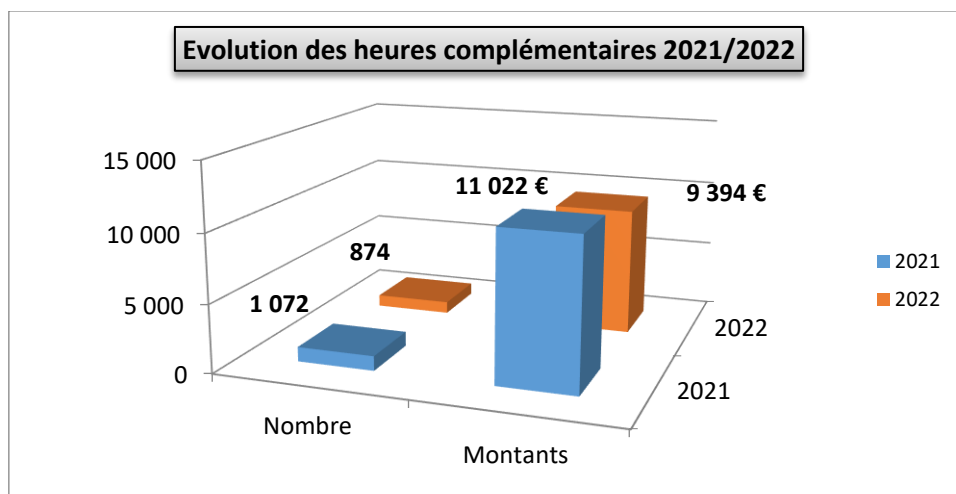
Traitements indiciaires	Rémunération principale des personnels titulaires	Personnels contractuels
Budget général	3 679 689 €	848 344 €
Budget eau	453 017 €	19 488 €
Budget assainissement	717 662 €	23 675 €

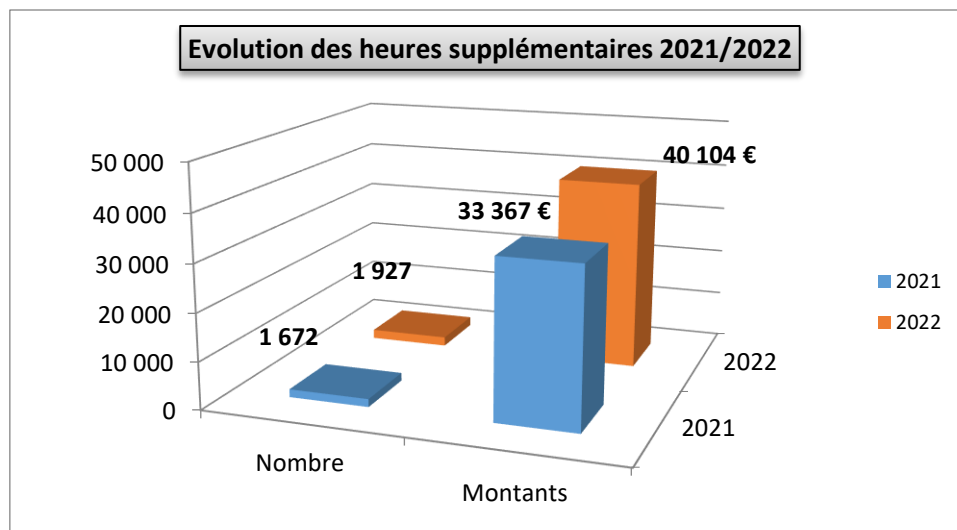
Nouvelle Bonification Indiciaire (NBI)	Nombre d'agents concernés	Nombre de points d'indice	Montant
Budget général	91	13 695	62 416 €
Budget eau	8	1 410	6 478 €
Budget assainissement	7	905	3 961 €

Régime indemnitaire	Personnels titulaires	Personnels contractuels
Budget général	709 147 €	109 702 €
Budget eau	87 194 €	0 €
Budget assainissement	116 007 €	4 350 €

Heures complémentaires rémunérées	Nombre	Montant
Budget général	874	9 394 €

Heures supplémentaires rémunérées	Nombre	Montant
Budget général	1 927	40 104 €
Budget eau	1 039	24 621 €
Budget assainissement	1 911	41 914 €





Avantages en nature	Personnels titulaires	Personnels contractuels
Logement	4 719,00 €	

III- Durée effective du travail

Pas de changement par rapport à l'année passée. Pour mémoire, les cycles de travail des personnels sont déclinés autour de 2 cycles-types fixés par le protocole commun relatif au temps de travail adopté par les assemblées délibérantes de la Ville de Flers, de Flers Agglo et du Conseil d'Administration du CCAS de Flers, à savoir :

Régime de travail	36 heures hebdomadaires	37 heures 30 hebdomadaires
Durée hebdomadaire de travail de la collectivité (en heures)	36	37,5
Jours ouvrés annuels	252	252
Nombre de jours de congés annuels accordés par la collectivité	29	33
Décompte annuel (Nombre de jours travaillés dans la collectivité)	223	219
Conversion hebdomadaire (en heures)	1605,60	1642,5
Durée légale du travail en heures (hors journée de solidarité) (1)	1600,00	1600
Différence	5,60	42,50
Soit en nombre de jours	0,77	5,90
arrondi(s) à nombre de jours de RTT accordés	1 jour	6 jours

(1) les 7 heures dues au titre de la journée dite de solidarité sont effectuées hors décompte des 1600 heures (travail de 7 heures supplémentaires ou 1 jour de RTT décompté)

IV- Evolution prévisionnelle 2023

4.1) Structure des effectifs :

Départs en 2023 :

Départs connus à ce jour qui permettent à la collectivité de réorienter, le cas échéant et selon ses choix et priorités, son intervention, en maîtrisant l'évolution de sa masse salariale :

- au sein de chacune des directions concernées ;
- ou plus globalement sur le champ de politiques publiques nouvelles.

et qui peuvent se traduire par des remplacements de poste pour poste, des transformations pour s'adapter à l'évolution des besoins, ou des suppressions.

Directions	Motif	Départs confirmés (ETP)
Direction de la culture	Retraite (confirmée)	2

D'autres départs en retraite peuvent émerger en cours d'année, en fonction du choix des agents et de l'avancement des dossiers de liquidation.

Recrutements de permanents en 2023 :

Compte-tenu du contexte inédit d'augmentation exponentielle du coût des énergies, il a été décidé un gel des recrutements et des remplacements durant le premier trimestre 2023, le temps d'avoir une vision stabilisée du budget 2023. Des postes sont actuellement vacants ou le deviendront courant 2023 au fur et à mesure des départs des agents (retraite, démission, mutation,...), un examen attentif sera porté à l'occasion de chacun de ces départs pour réinterroger les organisations avant de lancer les recrutements appropriés.

Il convient également de rappeler ici que la prévision des crédits de remplacement et leur maîtrise restent un exercice toujours complexe. Les nécessités de service incontournables que

constituent l'encadrement réglementaire minimal (écoles), ou le maintien des conditions d'hygiène des locaux, s'imposent à la collectivité.

Enfin, la collectivité doit par ailleurs aussi faire face à ses obligations de reclassement dans les situations individuelles où les difficultés de santé et de maintien dans le poste se posent. Cette préoccupation est délicate à gérer dans la mesure où elle se heurte parfois à la maîtrise de l'évolution des effectifs.

4.2) Dépenses

Mesures extérieures à la collectivité :

- En 2023, le coût de l'augmentation à compter du 1^{er} juillet 2022 de la valeur du point est estimé à plus de 300 000 €
- Avec l'augmentation de l'inflation, le coût de la GIPA est provisionné avec un montant double que celui de 2022 soit 15 000 €.
- En 2023, il est prévu une refonte de l'ensemble des grilles des agents de catégorie C, B et A.