



Rapport d'Orientations Budgétaires 2023



Cadrage du ROB

Décret D.2312-3 du CGCT

Evolutions rétrospectives des dépenses et des recettes en fonctionnement et en investissement

Hypothèses d'évolution en fonctionnement comme en investissement retenues pour construire le Budget

Engagements pluriannuels

Informations relatives à la structure et à la gestion de l'encours de dette contractée (profil de l'encours de dette)

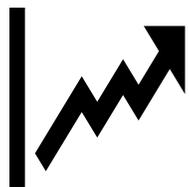
Présentation de la structure, de l'évolution des dépenses de personnel et des effectifs

Rapport de situation égalité femmes-hommes : obligatoire avant le ROB/Vote du budget

Séquence budgétaire 2023

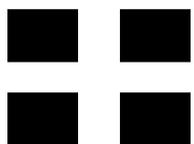
- Commissions Réunies du 13 février 2023
 - ROB :
Conseil Municipal du 21 février 2023
 - Vote BP 2023 :
Conseil Municipal du 21 Mars 2023

CONTEXTE POUR LE BLOC LOCAL



CROISSANCE

Forte ralentissement de la croissance pour 2023 : 0,3% , et une prévision pour 2024 aux alentours de 1,2 %



INFLATION

Aux alentours de 6 % en 2023 (moyenne annuelle Source INSEE).



LOI DE FINANCES 2023 : – Augmentation DGF au profit des Collectivités territoriales (+320 M€) Revalorisation des bases fiscales par l'Etat (+7,1% adossée inflation) – Amortisseur face à la hausse des prix de l'énergie,

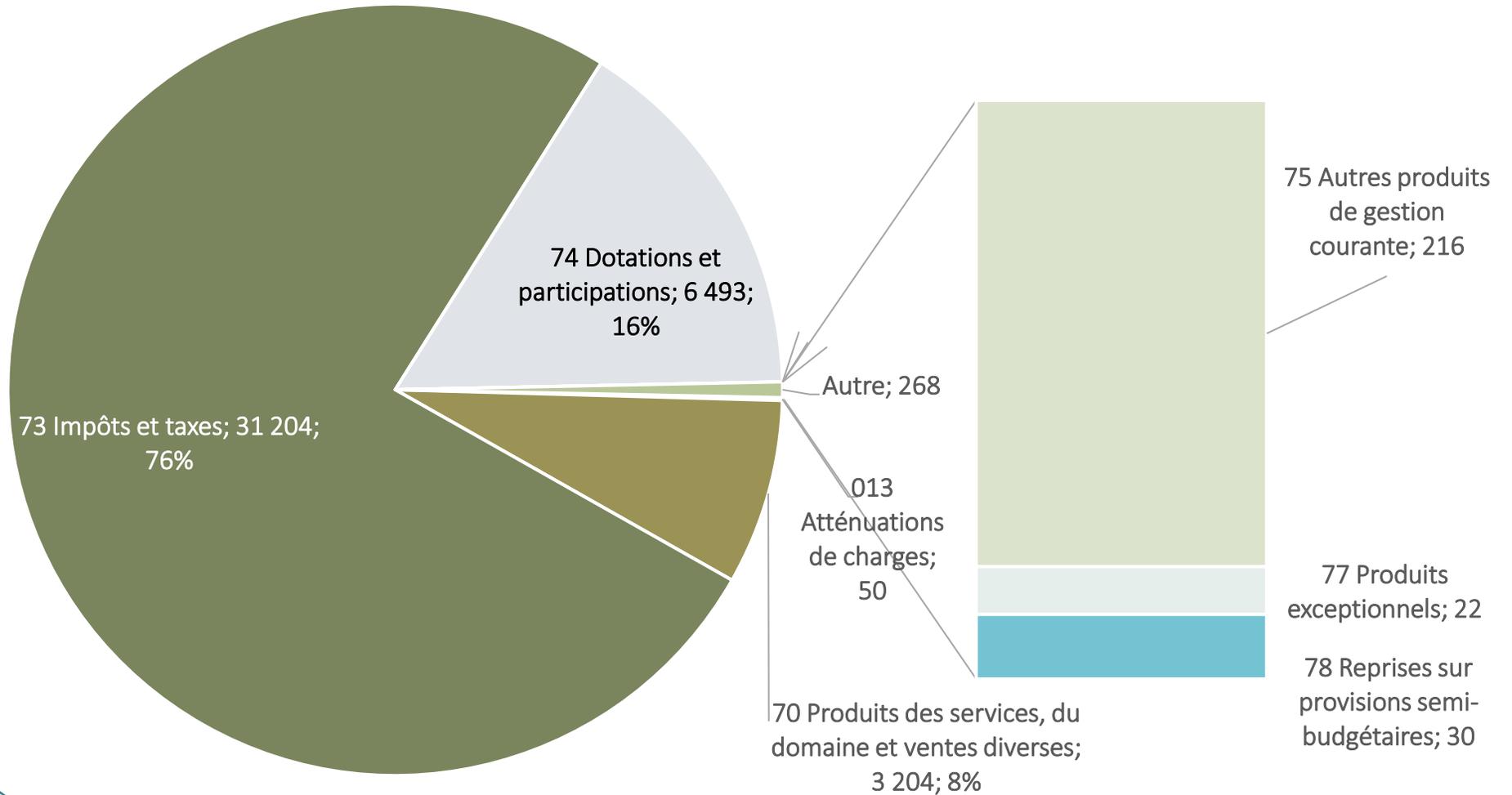


BP 2023 / Section de Fonctionnement – RECETTES REELLES EN M€

Perte de DGF : + de 19M€ depuis 2013

Droits de mutation encore élevés : 1,6 M€ (CA 2022 = 2M€)

Hausse produit fiscal adossée à l'inflation 1,5 M€ (revalorisation des bases fiscales)



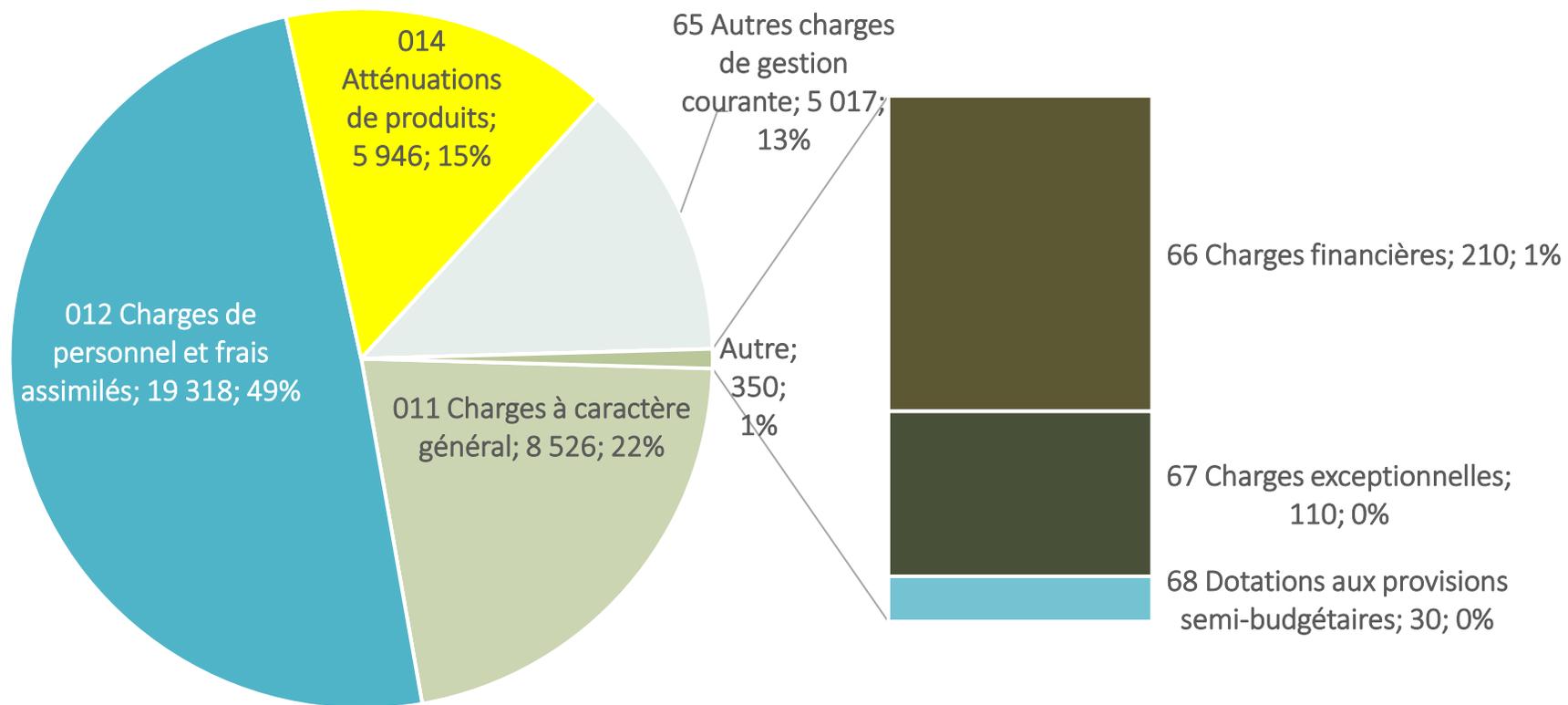
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT
41,2M€



BP 2023 / Section de Fonctionnement – DEPENSES REELLES en M€

Hausse des charges à caractère général (Hausse Fluides + 185 %)
Env. 3 M€ Comprenant amort électricité)

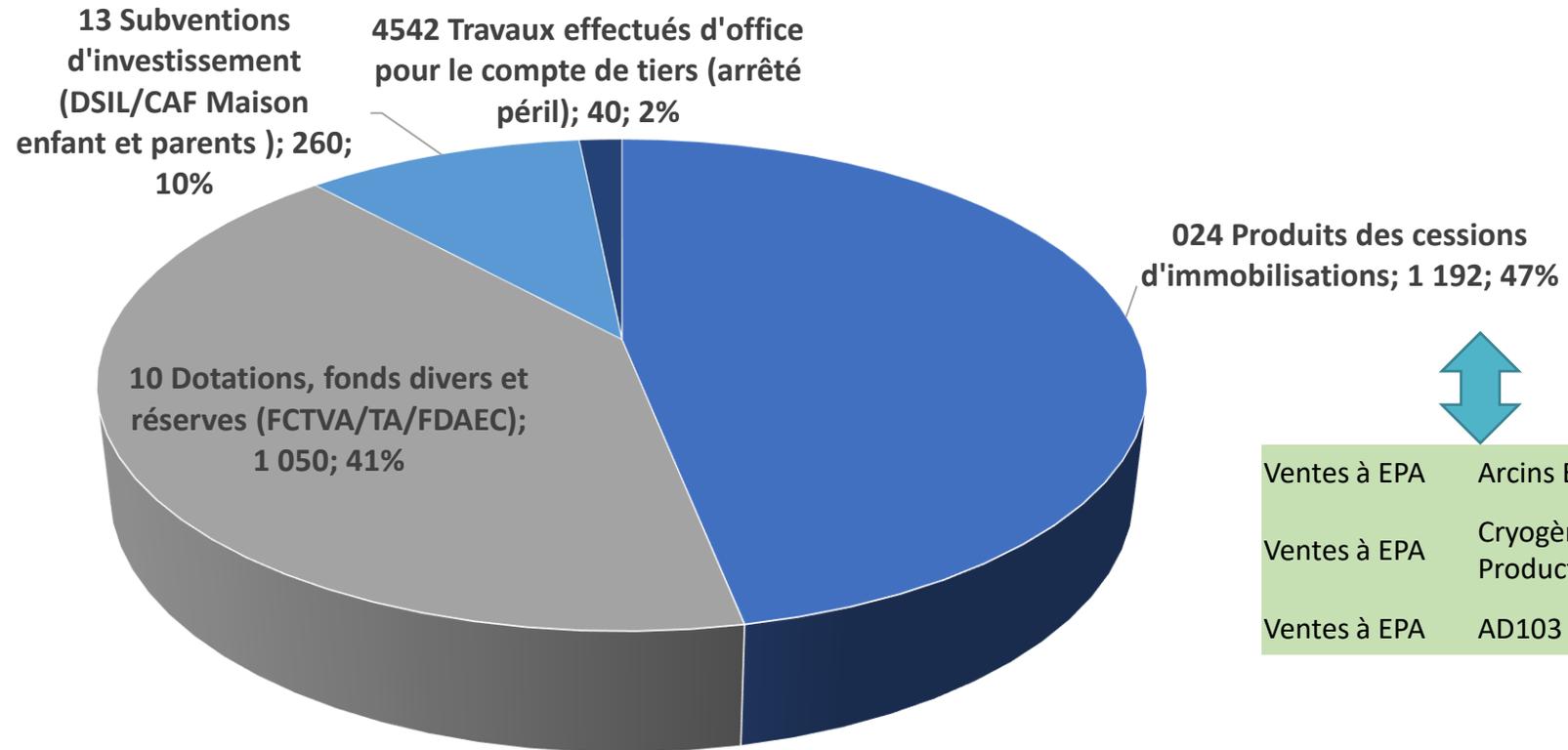
Hausse charges de personnel (SMIC, Revalorisation point d'indice sur 1 année, GVT) +0,6 M€



TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT
39,2M€



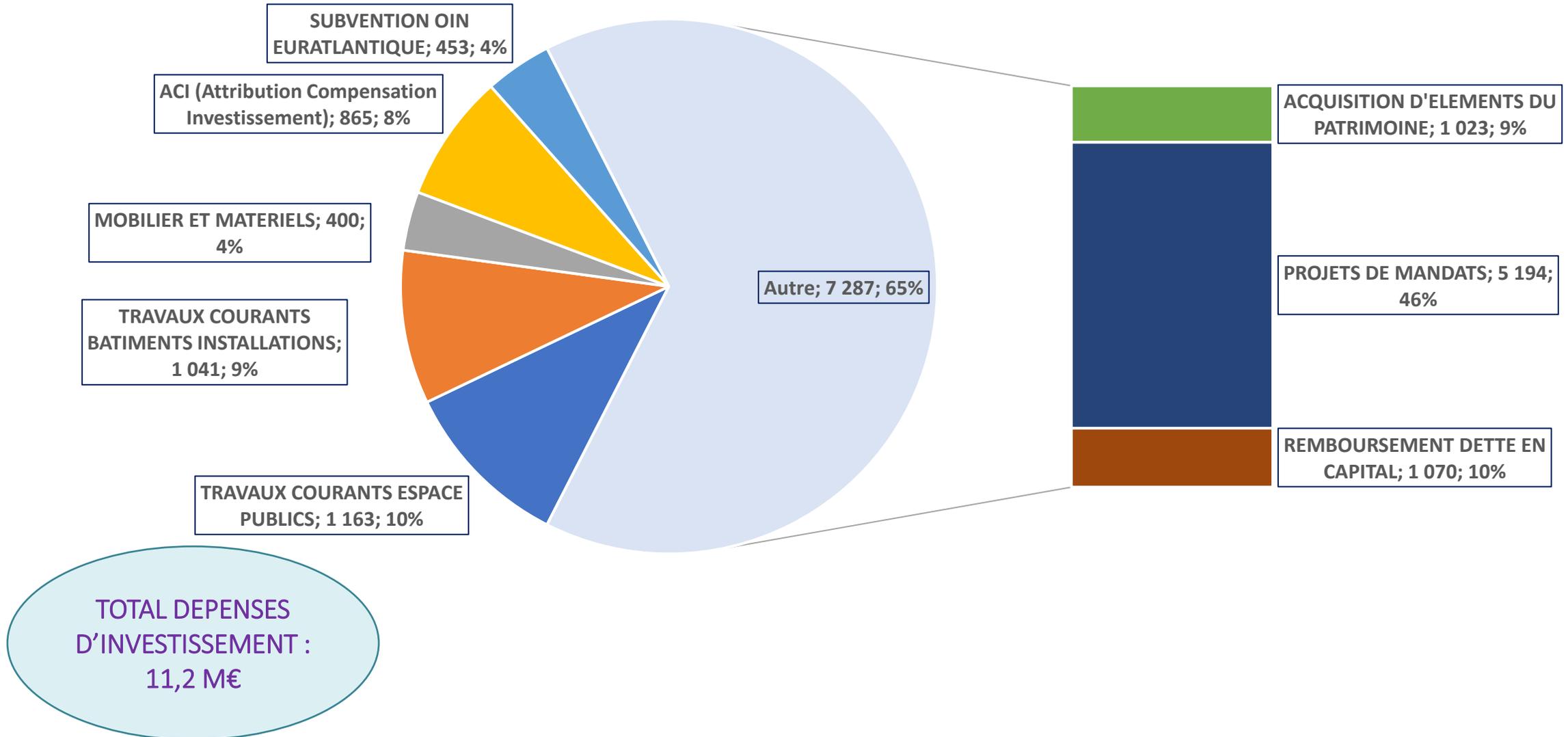
BP 2023 / Section d'Investissement – RECETTES en M€



Ventes à EPA	Arcins Entreprise	450
Ventes à EPA	Cryogène Production	486
Ventes à EPA	AD103	256

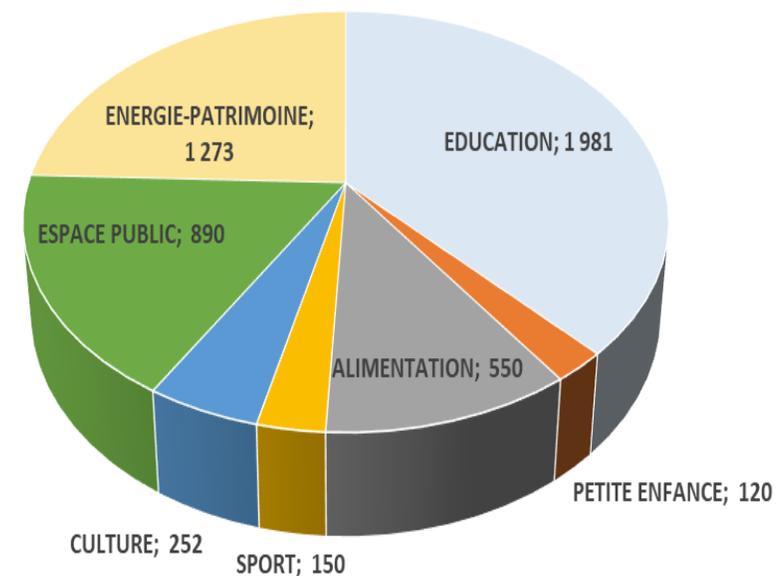
TOTAL RECETTES
INVESTISSEMENT
2,5M€

BP 2023 : DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT en M€



ZOOM PROJETS DE MANDAT EN 2023

Politique	Libellé	Prévisionnel 2023
EDUCATION	1-Création Groupe Scolaire Prévert-Terre Sud	500 000 €
	2- Plan école - Joliot Curie : Rénovation de l'école Élémentaire - Suite	306 000 €
	2- Plan école - Gambetta : Transformation des logements de fonction en pôle administratif	135 000 €
	10-Extension du restaurant scolaire Buisson	890 000 €
	19-Plan Végétalisation cours d'école	150 000 €
PETITE ENFANCE	14-Maison de l'Enfant et des Parents	120 000 €
ALIMENTATION	3-Nouvelle cuisine centrale	550 000 €
SPORT	4-Création salle sportive polyvalente	150 000 €
CULTURE	8-Extension de la Bibliothèque	20 000 €
	9-Musée de la Création Franche	231 667 €
ESPACE PUBLIC	5-Nouveau Parc Sœurs de la Charité	50 000 €
	15-Plan aires de jeux	150 000 €
	16-Plan mobilité	50 000 €
	18-Plan végétalisation	100 000 €
	20- Espace Public des Terres Neuves	540 000 €
ENERGIE-PATRIMOINE	17-Plan énergie bâtiment (décret tertiaire) (= PPI Energie + PPI schéma directeur immobilier)	1 251 000 €
TOTAL		5 193 667 €



■ EDUCATION
 ■ PETITE ENFANCE
 ■ ALIMENTATION
 ■ SPORT
 ■ CULTURE
 ■ ESPACE PUBLIC
 ■ ENERGIE-PATRIMOINE



LA DETTE

- Pas d'emprunt depuis 2014 : Profil de dette ancien
- Au 1^{er} janvier 2023 : Dette de la Ville répartie sur 11 emprunts (100 % à taux fixe)
- Recours à l'emprunt envisagé à partir de 2024 au regard des opérations de mandat en Investissement
- Objectif de diversification de nos prêteurs et des types de produits, tout en restant dans un cadre sécurisé.



PROSPECTIVE A FIN 2026 DEPENSES D'INVESTISSEMENT

→ Un Plan Pluriannuel d'Investissement (PPI) sur le mandat de **81,9 M€** dont :

- 23 opérations de mandats évaluées à 48,4 M€ sur ce mandat
- 13,5 M€ pour les travaux courants Bâtiments et Installations et matériel/mobilier récurrents
- 8 M€ pour les travaux courants Espaces Publics (Eclairage Public-Réseaux/ Mobilité-Aménagement/ Développement durable et Nature)
- 9,5 M€ pour les subventions OIN Euratlantique et Attribution de compensation investissement Métropolitain
- 2,5 M€ d'acquisitions de patrimoine



Les Projets de Mandats (sur et au-delà de 2026)

→ EDUCATION : 5 projets estimés à 22 M€

→ PETITE ENFANCE : 1 projet estimé à 0,737M€

→ ENERGIE PATRIMOINE : Projet estimé à 22,5M€ d'ici 2030

→ ALIMENTATION : 1 projet estimé à 8,5M€

→ SPORT : 4 projets estimés à 13,5M€

Libellé	Estimation En cours
1-Création Groupe Scolaire Prévert-Terre Sud	16 500 000 €
2- Plan école - Joliot Curie : Rénovation de l'école Elémentaire - Suite	3 120 000 €
2- Plan école - Gambetta : Transformation des logements de fonction en pôle administratif	700 000 €
10-Extension du restaurant scolaire Buisson	989 000 €
19-Plan Végétalisation cours d'école	510 000 €

Libellé	Estimation En cours
14-Maison de l'Enfant et des Parents	737 000 €

Libellé	Estimation En cours
17-Plan énergie bâtiment (décret tertiaire) (= PPI Energie + PPI schéma directeur immobilier)	22 500 000 €

Libellé	Estimation En cours
3-Nouvelle cuisine centrale	8 520 000 €

Libellé	Estimation En cours
4-Création salle sportive polyvalente	4 446 000 €
11-Rénovation Globale Gymnase Duhourquet	7 878 000 €
12-Rénovation Gymnase Boyer	1 150 000 €
13-Maison Sport Santé	- €



Les Projets de Mandats (sur et au-delà de 2026)

→ CULTURE : 2 projets estimés 10,7M€

→ ESPACES PUBLICS : 7 projets estimés à 6,5M€

→ Rénovation énergétique du Centre Social : 2 M€

→ Maison des associations et de la Transition Ecologique : 0,2 M€

Libellé	Estimation En cours
8-Extension de la Bibliothèque	10 000 000 €
9-Musée de la Création Franche	695 000 €

Libellé	Estimation En cours
5-Nouveau Parc Sœurs de la Charité	2 500 000 €
15-Plan aires de jeux	900 000 €
16-Plan mobilité	300 000 €
18-Plan végétalisation	1 000 000 €
20- Espace Public des Terres Neuves	640 000 €
21- Espace Public Pôle Culturel (dont square Chopin)	778 000 €
22- Parc de la Maye de Bernet	400 000 €

Libellé	Estimation En cours
7-Rénovation énergétique du Centre Social	2 000 000 €

Libellé	Estimation En cours
6- Maison des associations et de la Transition Ecologique	200 000 €



En K€

	PROJETS DE MANDATS	Avant 2024	2024	2025	2026	Après 2026	Estimation En cours
EDUCATION	1-Création Groupe Scolaire Prévert-Terre Sud	500	4 307	5 333	6 360	-0	16 500
	2- Plan école - Joliot Curie : Rénovation de l'école	306	0	1 900	914	0	3 120
	2- Plan école - Gambetta : Transformation des	135	525	40	0	0	700
	10-Extension du restaurant scolaire Buisson	935	54	0	0	-0	989
	19-Plan Végétalisation cours d'école	174	112	112	112	0	510
PETITE ENFANCE	14-Maison de l'Enfant et des Parents	500	237	0	0	-0	737
ALIMENTATION	3-Nouvelle cuisine centrale	580	923	3 263	3 754	0	8 520
SPORT	4-Création salle sportive polyvalente	150	0	1 116	3 180	0	4 446
	11-Rénovation Globale Gymnase Duhourquet	10	0	0	0	7 868	7 878
	12-Rénovation Gymnase Boyer	0	0	0	0	1 150	1 150
	13-Maison Sport Santé	0	0	0	0	0	0
VIE ASSO / TRANSITION	6- Maison des associations et de la Transition Ecologique	0	200	0	0	0	200
PÔLE SOCIAL	7-Rénovation énergétique du Centre Social	0	0	100	1 000	900	2 000
CULTURE	8-Extension de la Bibliothèque	20	0	0	100	9 880	10 000
	9-Musée de la Création Franche	232	232	232	0	0	695
ESPACE PUBLIC	5-Nouveau Parc Sœurs de la Charité	50	1 200	250	350	650	2 500
	15-Plan aires de jeux	300	200	200	200	0	900
	16-Plan mobilité	100	50	50	50	50	300
	18-Plan végétalisation	205	100	100	100	495	1 000
	20- Espace Public des Terres Neuves	568	72	0	0	-0	640
	21- Espace Public Pôle Culturel (dont square Chopin)	0	378	400	0	0	778
	22- Parc de la Maye de Bernet	0	200	200	0	0	400
ENERGIE-PATRIMOINE	17-Plan énergie bâtiment (décret tertiaire) (= PPI Energie + PPI schéma directeur immobilier)	1 351	2 026	1 474	600	17 049	22 500
		6 113	10 817	14 770	16 720	38 043	86 463
			48 420				

LE PPI (hors projets de mandats en K€)

TRAVAUX COURANTS ESPACES PUBLICS	PREVISIONNEL 2023	PREVISIONNEL 2024	PREVISIONNEL 2025	PREVISIONNEL 2026
Travaux courants EP Réseaux		400	400	400
Travaux courants EP Mobilité Aménagement		350	350	350
Travaux courants EP Développement durable et nature et environnement		750	750	750
Déduction plan aire de jeux et plan végétalisation transférés en opération de mandat		-210	-210	-210
SOUS-TOTAL TRAVAUX COURANTS ESPACES PUBLICS	1 163	1 290	1 290	1 290
TRAVAUX COURANTS BATIMENTS ET INSTALLATIONS MAT/MOBILIER				
Travaux courants Bâtiments GER	1 041	1 500	1 500	1 500
Projets annuels bâtiments	0	500	500	500
Autres projets annuels	0	200	200	200
Matériel, Mobilier et installations spécifiques	379	300	300	300
SOUS-TOTAL TRAVAUX COURANTS BATIMENTS ET INSTALLATIONS MAT /MOBIL	1 420	2 500	2 500	2 500
ACI D'INVESTISSEMENT	865	940	987	1 037
SUBVENTION à OIN EURATLANTIQUE	453	453	453	453
ACQUISITIONS D'ELEMENTS DU PATRIMOINE	1 012	1 000		
TOTAL GENERAL DES INVESTISSEMENTS	10 107	17 000	20 000	22 000



PROSPECTIVE A FIN 2026: FINANCEMENTS EXTERIEURS

→ Un plan ambitieux mais réaliste de recherche systématique de financements extérieurs :

✓ Couvrant ~ 20% du programme des projets de mandat

✓ Les principaux fonds sollicités seront :

- la **DSIL** (Dotation de Soutien à l'Investissement Local) dont le périmètre est très large mais qui finance rarement plus d'un projet par an et par collectivité,
- **Bordeaux-Métropole** pour le Plan Ecole et les opérations d'espaces publics et le plan de végétalisation des cours d'école,
- le nouveau **Fonds Vert** notamment pour le Plan Energie-Bâtiment,
- Les **Agences de l'Eau et l'ADEME** pour les projets portant sur la transition écologique,
- D'autres financeurs thématiques comme la **DRAC** pour la bibliothèque et l'**ANS** pour le Sport
- **FEDER et CPER** seront aussi mobilisés le cas échéant (CPER pour la Cuisine Centrale)
- Sans oublier comme chaque année le **FDAEC** (Fonds d'Aide à l'Equipement des Communes) du Département.

Prospective: évolution des financements extérieurs et cessions

RECETTES D'INVESTISSEMENT				
	PREVISIONNEL 2023	PREVISIONNEL 2024	PREVISIONNEL 2025	PREVISIONNEL 2026
DIVERS FINANCEMENTS PROJETS DE MANDATS - AUTRES	260 000 €	107 813 €	454 146 €	8 866 833 €
FDAEC	110 000 €	110 000 €	110 000 €	110 000 €
TAXE D'AMENAGEMENT	480 000 €	1 000 000 €	1 000 000 €	1 000 000 €
FCTVA	432 000 €	662 000 €	1 267 000 €	2 396 000 €
CESSION D'IMMOBILISATION	1 192 000 €			
TOTAL	2 474 000 €	1 879 813 €	2 831 146 €	12 372 833 €

Probablement plus si on obtient un financement DSIL pour le parc des Terres Neuves et Fonds Vert pour les travaux de l'Hôtel de ville

Arrivée massive de financements extérieurs prévue en 2026 suite à la livraison du Plan Ecole, de la cuisine centrale et de la salle sportive polyvalente.



Prospective: évolution des recettes de fonctionnement

RECETTES DE FONCTIONNEMENT en K€	2024	2025	2026
TAXE D'HABITATION (RS et autres locaux non soumis CFE à partir de 2021)	519	534	549
TAXE SUR LE FONCIER BATI	27 454	28 255	29 023
TAXE SUR LE FONCIER NON BATI	102	102	102
DROITS DE MUTATION (c/7381)	1 856	1 893	1 931
TCCFE (C/7351)	610	622	633
TAXE SUR LES PYLONES ELECTRIQUES	236	241	246
TLPE Taxe publicité extérieure (c/7368)	491	501	510
DOTATION DE SOLIDARITE METROPOLITAINE (c/73212)	1 461	1 461	1 461
DGF - dotation forfaitaire (c/7411)	2 632	2 703	2 777
DGF - dot. Péréq.(DSU/ DSR/ DNP) (c/74123 - 74127)	990	1 016	1 044
COMPENSATIONS FISCALES (C/74833 à 74835)	1 061	1 081	1 100
PARTICIPATIONS DIVERSES	2 690	2 744	2 799
PRODUIT DES SERVICES	3 711	3 786	3 861
AUTRES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	322	329	335
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT en K€	44 137	45 271	46 370



Prospective: évolution des dépenses de fonctionnement

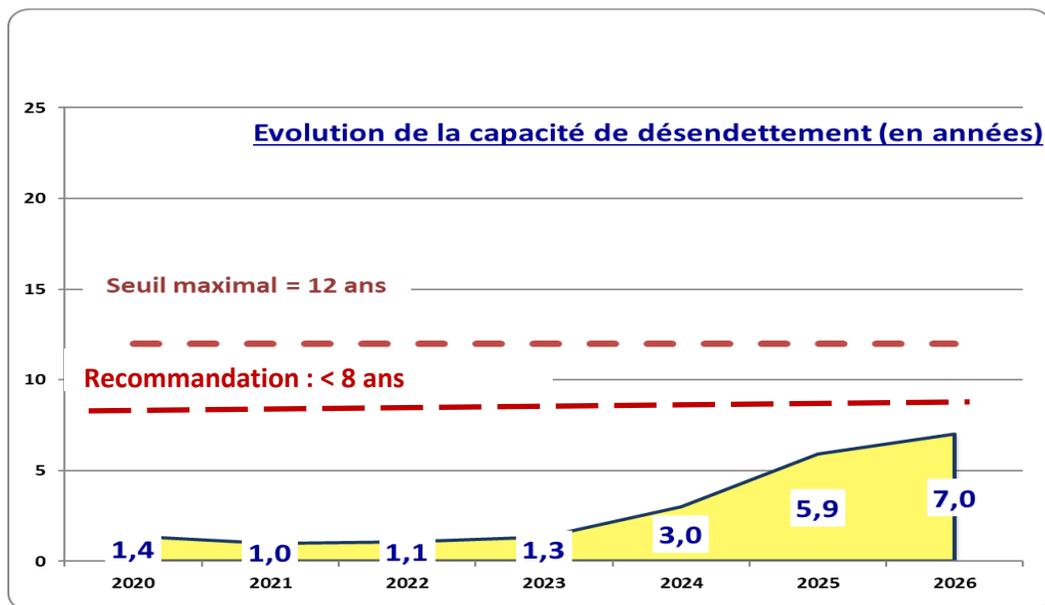
DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT en K€	2024	2025	2026
CHARGES À CARACTÈRE GÉNÉRAL	8 445	8 544	8 628
DÉPENSES DE PERSONNEL	19 885	20 303	20 658
PARTICIPATIONS VERSEES/SUBVENTIONS	11 313	11 395	11 478
ATTRIBUTION DE COMPENSATION FPIC	217	222	226
TOTAL DÉPENSES DE GESTION	39 860	40 464	40 990
INTÉRÊTS SUR LA DETTE EN PLACE	158	112	77
INTÉRÊTS SUR LA DETTE FUTURE	0	380	941
TOTAL DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT EN K€	40 018	40 956	42 008

PROJECTION DES NIVEAUX D'EPARGNE			
En k€	2024	2025	2026
Recettes réelles de fonctionnement	44 137	45 271	46 370
Dépenses réelles de fonctionnement	39 861	40 464	40 990
Epargne de gestion	4 276	4 807	5 380
Epargne de gestion (DRF/RRF en %)	10%	11%	12%
Frais financiers	158	492	1 018
CAF/épargne brute	4 118	4 315	4 362
Epargne brute (Epargne brute/RRF en %)	9%	10%	9%
Remboursement du capital	1 086	1 391	1 932
Autofinancement net/ épargne nette	3 032	2 922	2 405
Epargne nette (Epargne nette/RRF en %)	7%	6%	5%

Prospective: dette prévisionnelle

	DETTE EXPRIMEE EN M€				
	2024	2025	2026		
Stock dette au 31/12/N	13 000	25 500	30 500		
Dont nouvelle dette	9 500	14 500	7 000		
Capacité de désendettement	3	5,9	7		

Profil de dette établi avec un fonds de roulement fin 2022 de 14M€ sans recours à l'emprunt en 2023:
La ville conservera ensuite un fonds de roulement d'environ 4M€ par an



La capacité de désendettement : (encours de la dette/épargne brute). Ce ratio est un indicateur de solvabilité. Il indique le nombre d'années qu'il serait nécessaire à la collectivité pour rembourser l'intégralité de sa dette en supposant qu'elle y consacre toutes ses ressources disponibles.

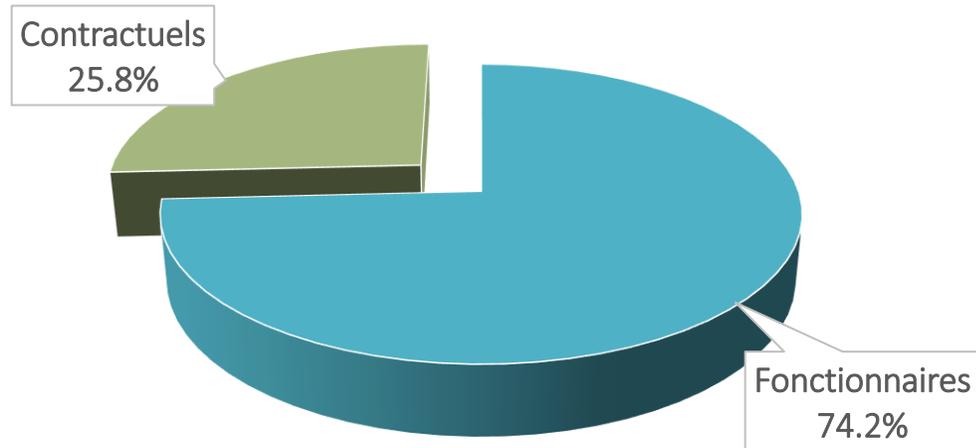




Structure et évolution des effectifs et des dépenses de personnel

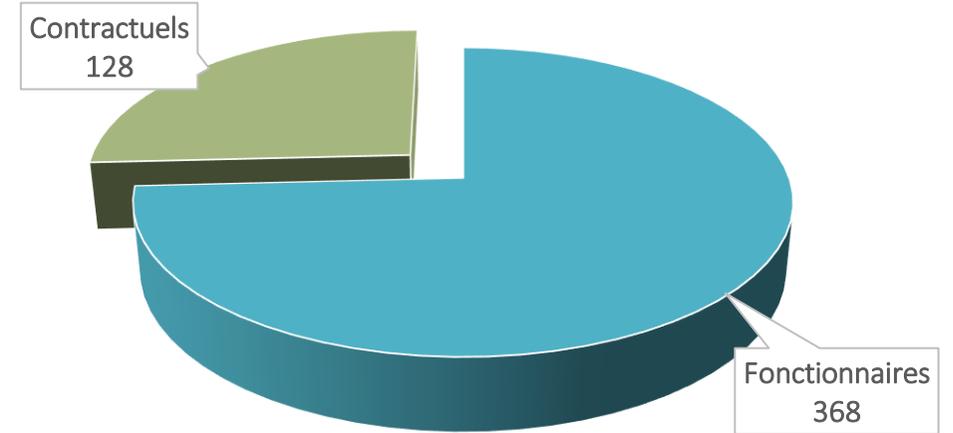
STRUCTURE DES EFFECTIFS AU 31/12/2022

Les effectifs (%)



■ Fonctionnaires ■ Contractuels

Les effectifs (agents)



■ Fonctionnaires ■ Contractuels

Au niveau national selon l'INSEE, les fonctionnaires représentaient 74,5,% des emplois territoriaux en 2017



EVOLUTION DES EFFECTIFS 2021/ 2022 PAR STATUT ET FILIERE

Filières	Effectifs au 31/12/2022		Evol. ETP 2021 / 2022
	Nb d'agents	Nb ETP	
Filière administrative	115	113,9	-
Filière technique	186	177,6	- 0,9
Filière sportive	11	10,6	- 2,8
Filière culturelle	27	22,6	- 0,1
Filière sociale /médico-sociale	44	42,8	- 0,3
Filière police municipale	4	4	- 0,8
Filière animation	109	91	-
TOTAL	496	462,5	- 4,9

- Un ETP n'est pas forcément = à un poste (**1 agent travaillant à 80% équivaut à 0,8 ETP**)

- **La diminution du nombre d'ETP** est à corréler à l'augmentation du nombre d'heures complémentaires et supplémentaires (*diapositive suivante*)

HEURES SUPPLEMENTAIRES REPARTITION PAR FILIERE

Filières	Heures supplémentaires majorées					
	à 0% (TNC)	à 25%	à 27%	Dim. ou férié	nuit	Total
Administrative	188	172	45	1 016	32	1 453
Technique	4 885	1 845	141	517	103	7 492
Sportive	68	109	2	12		191
Culturelle	43	166	101			311
Sociale / médico- sociale	5			24		29
Animation	452	607	537	334	47	1 977
Police municipale ASVP	20	54	20	42	33	169
Total	5 661	2 955	845	1 945	214	11 620

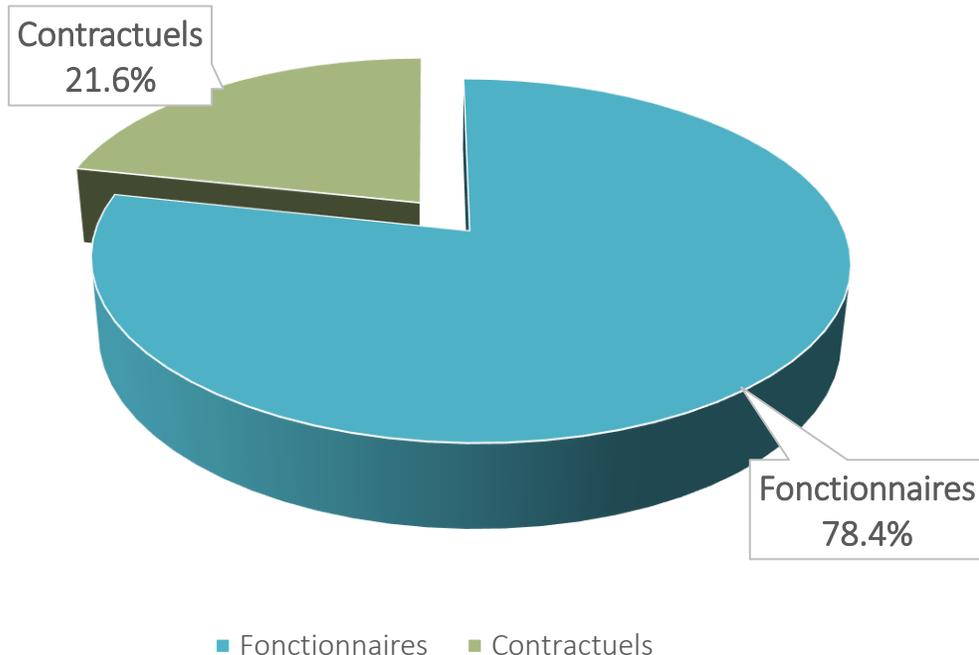
- Le total d'heures supplémentaires équivaut à **7,4 emplois à temps plein**, soit 1,61% du temps de travail total effectif

- Plus de la moitié des heures supplémentaires (**64,5%**) sont effectuées par les agents de la filière technique

- En effet, à la suite de la mensualisation des **agents d'entretien des écoles** en septembre 2021, la majorité des contrats sont des **contrats à temps non complet**

STRUCTURE DES DEPENSES AU 31/12/2022

Répartition de la rémunération



- Dépenses de Personnel = 52,16 % des dépenses de fonctionnement

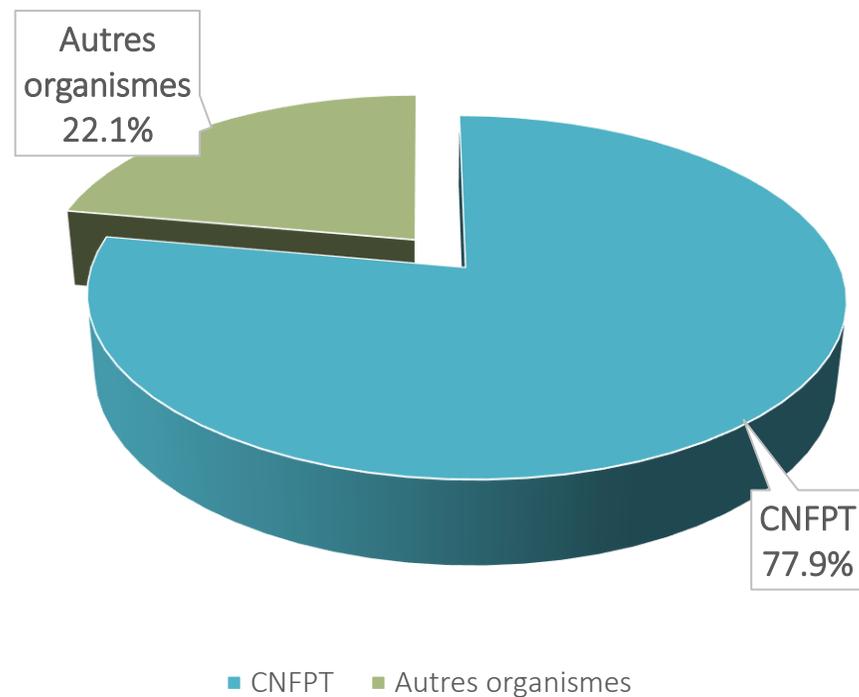
- CA 2022 (Chapitre 012) = 18 643 175 €

- Recettes de fonctionnement = 1 333 202 €

(essentiellement les mises à dispositions de personnels auprès du CCAS, de l'Estey et du CREAC)

FORMATION

Répartition des dépenses de formation

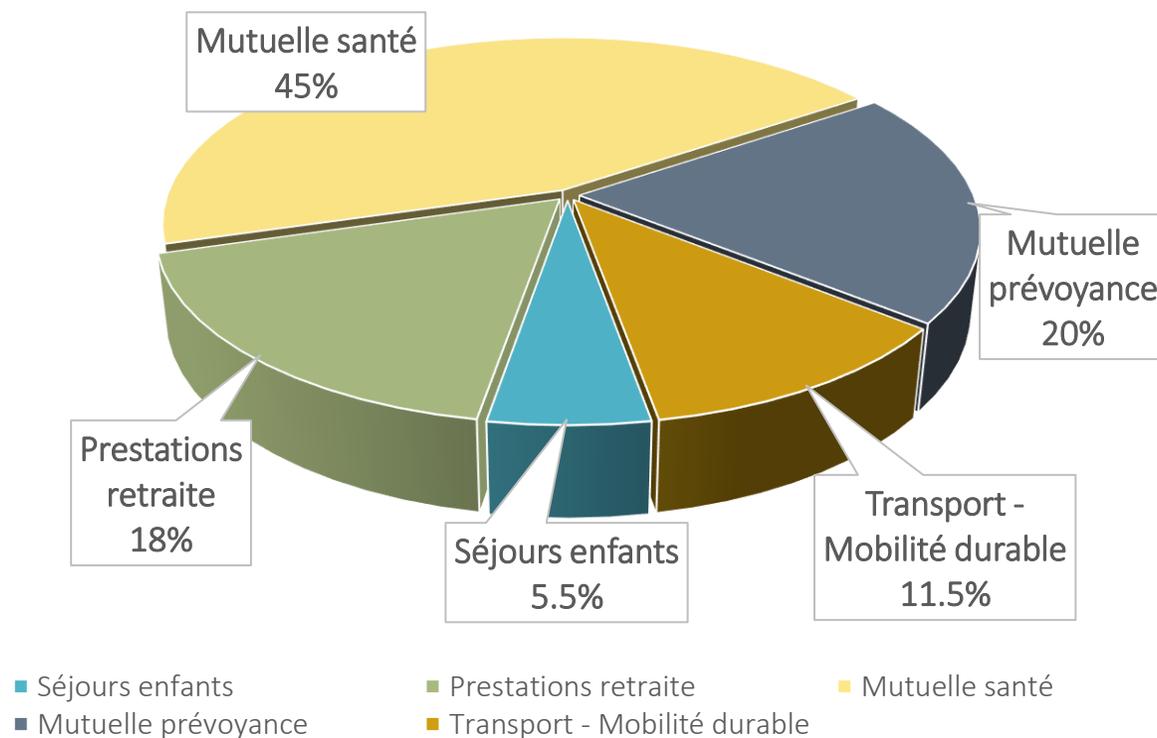


- En 2022, la Ville a consacré **29 008 €** pour la formation de ses agents, en complément de la cotisation obligatoire au CNFPT (0,9%) équivalant à **101 991 €**.

- Avec un budget global de **130 999 €**, la dépense moyenne annuelle de formation par agent est de **264 €**

ACTION SOCIALE

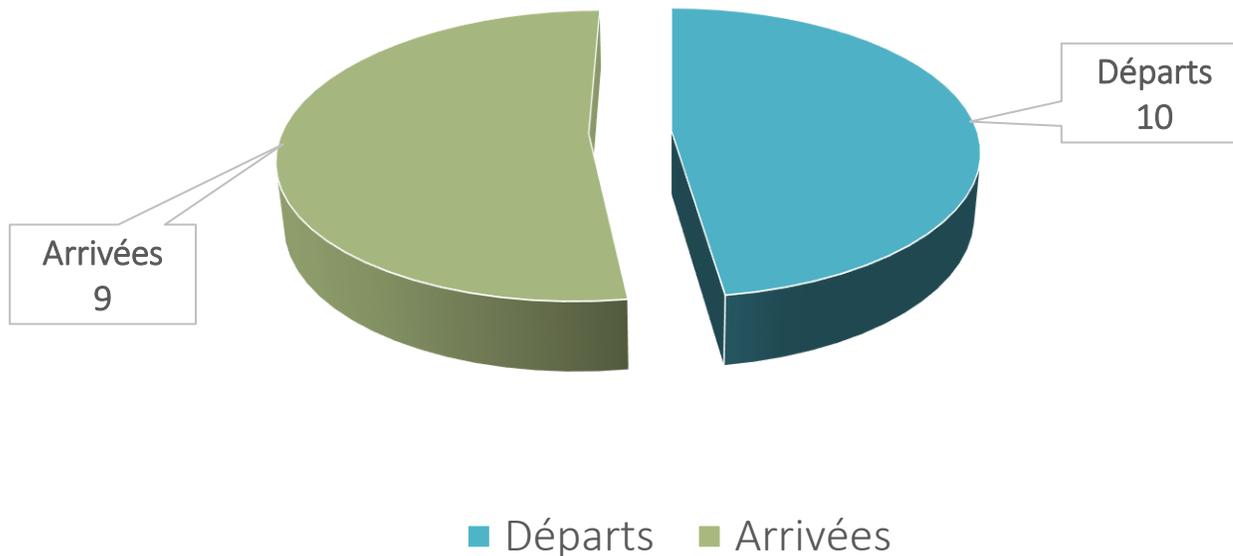
Répartition des dépenses d'action sociale



- Le montant des éléments servis aux agents en matière d'action sociale en 2022, soit **211 863 €**, représente **1,1 % des dépenses de personnel**.

EVOLUTION DES EFFECTIFS EN 2023

Les entrées / sorties



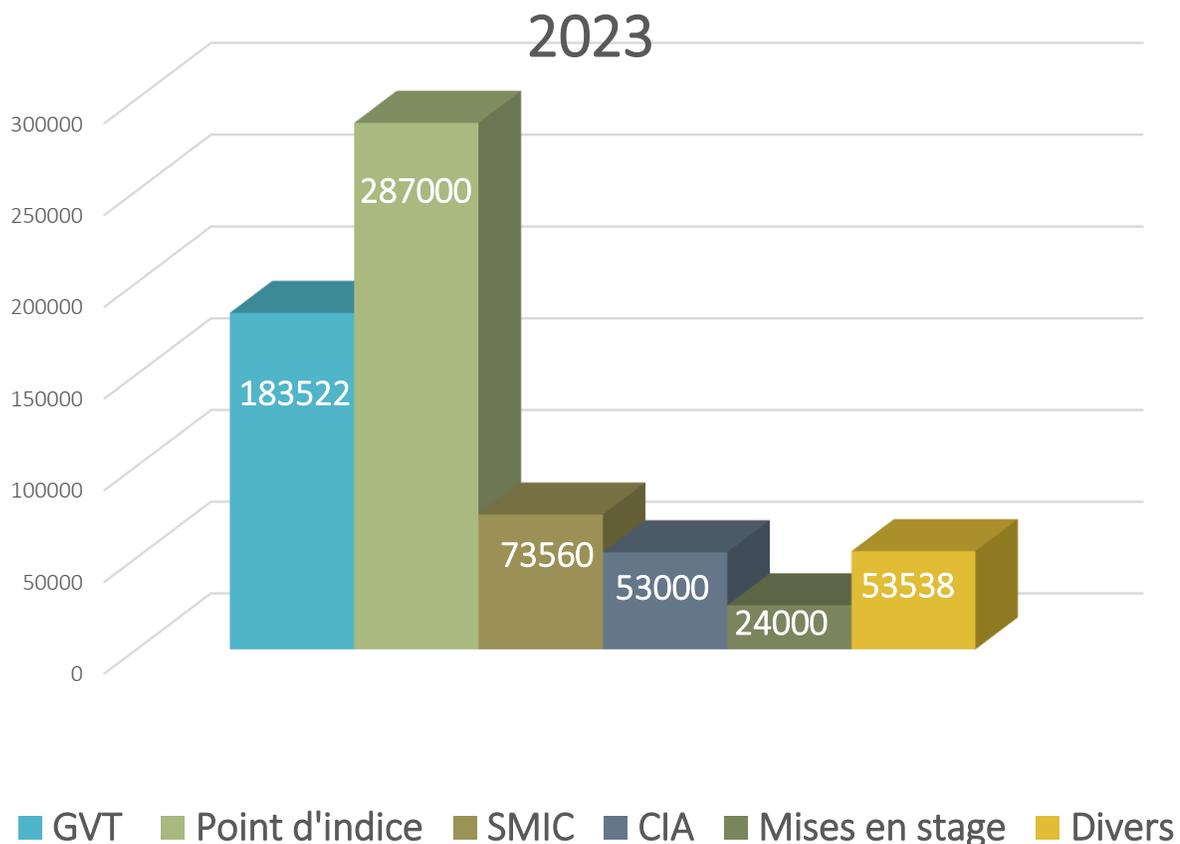
- **Départs** = 10 agents quitteront la collectivité en 2023 dont 7 départs à la retraite

Sur 10 départs effectifs, **2 postes ne seront pas remplacés** (*DRH adjoint et manager de proximité des agents d'entretien des bâtiments*) et **1 poste sera remplacé en interne** (*adjoint administratif au service vie associative*)

- **Arrivées** = 9 agents seront recrutés en 2023 (7 remplacements de départs et 2 créations de poste)

DETAIL DES ECARTS BP 2023 / CA 2022

DETAIL DES ECARTS CA 2022 / BP



L'évolution prévue des dépenses de personnel pour 2023 s'élève à 674 620 € soit une augmentation de 3,62 % par rapport au Compte Administratif 2022.

- L'évolution des dépenses au Budget Primitif 2023 est essentiellement due à la revalorisation du point d'indice et du SMIC, et au GVT, qui représentent **544 082 €**, soit **2,92 %** de l'augmentation du 012
- Un crédit de **53 000 €** (équivalent à **0,28%** des dépenses supplémentaires sera dédié au versement du **Complément Indemnitaires Annuel (CIA)**
- Enfin, **les mises en stage** prévues représentent **0,13%** des dépenses supplémentaires de personnel soit **24 000 €**.
- A ces dépenses, s'ajoutent **divers éléments** pour un budget de **53 538 €**, soit **0,29%** (ajustement des primes de précarité, indemnité télétravail, forfait mobilités durables, etc..)

Il convient de noter que la ville a pris en charge en 2022 le coût des agents de remplacement des congés maladie et maternité du CCAS. Ces charges sont réintégrées dans le budget 2023 du CCAS.

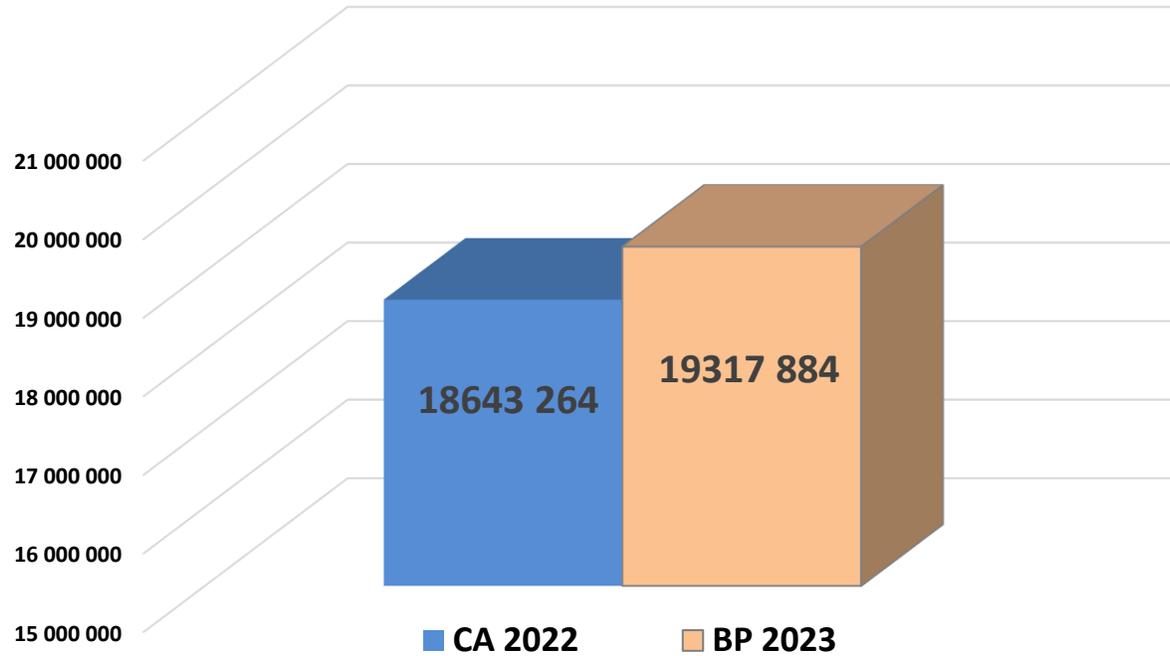
Pour autant, l'économie de cette charge n'apparaît pas au budget de la ville car elle est neutralisée par les besoins de remplacement en 2023 pour les inaptitudes temporaires ou définitives au travail (reclassements professionnels)

ELEMENTS D'ARBITRAGE

		Commentaires
- GVT	183 522 €	Avancements d'échelon et de grade 2023 + 2022 en année pleine
- augmentation SMIC	73 560 €	Augmentation du SMIC et relèvement du salaire minimum 2023 et 2022 en année pleine
- Recrutements	0 €	2 emplois d'entretien (fin du marché public) compensés par 3 départs non remplacés
- Complément indemnitaire annuel	53 000 €	Mise en place du Complément Indemnitaire Annuel (RIFSEEP)
- augmentation du point d'indice	287 000 €	Impact en année pleine de la revalorisation du point d'indice en juillet 2022
- Mises en stage	24 000 €	11 mises en stage en juillet et 11 en décembre 2023
- divers éléments de paie	53 538 €	Ajustement de divers éléments de paie (forfait mobilités durables – indemnités télétravail -GIPA – précarité – etc)
TOTAL	674 620 €	

BP 2023 / CA 2022

CA 2022 / BP 2023



- Pour avoir une vision réelle de la masse salariale, il convient de tenir compte des différents cycles de mutualisation.

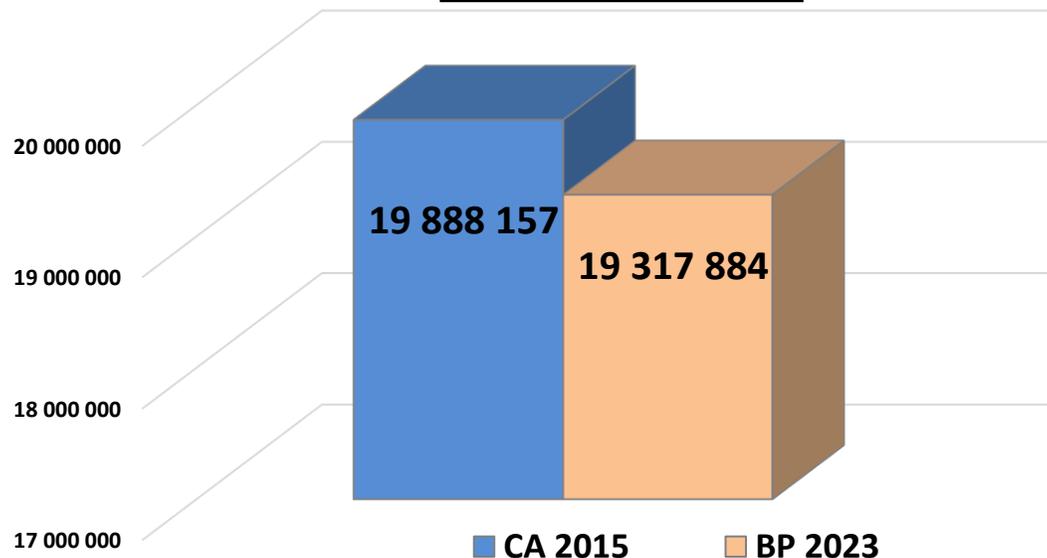
- Ce graphique représente en valeur brute les masses salariales comparées du budget 2023 et du CA 2022.

- On note une augmentation de 674 620 €, soit **3,6 %** de la masse salariale correspondant au détail présenté dans le précédent graphique.

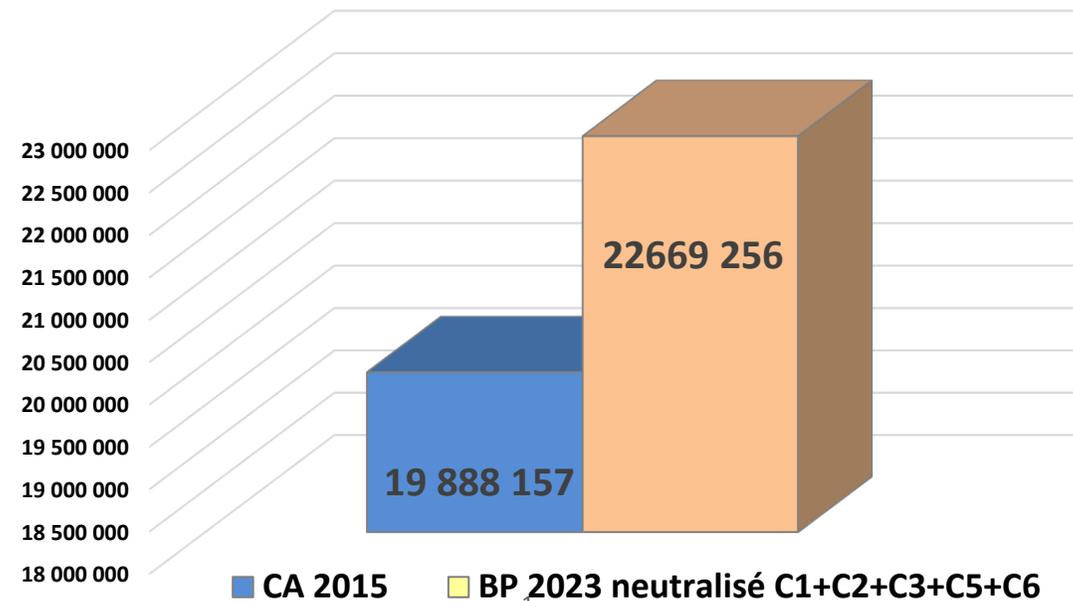
En valeur brute la masse salariale augmente de
674 620 €
soit + 3,6 %

EVOLUTION SUR 8 ANS

CA 2015 / BP 2023



CA 2015 / BP 2023 neutralisé



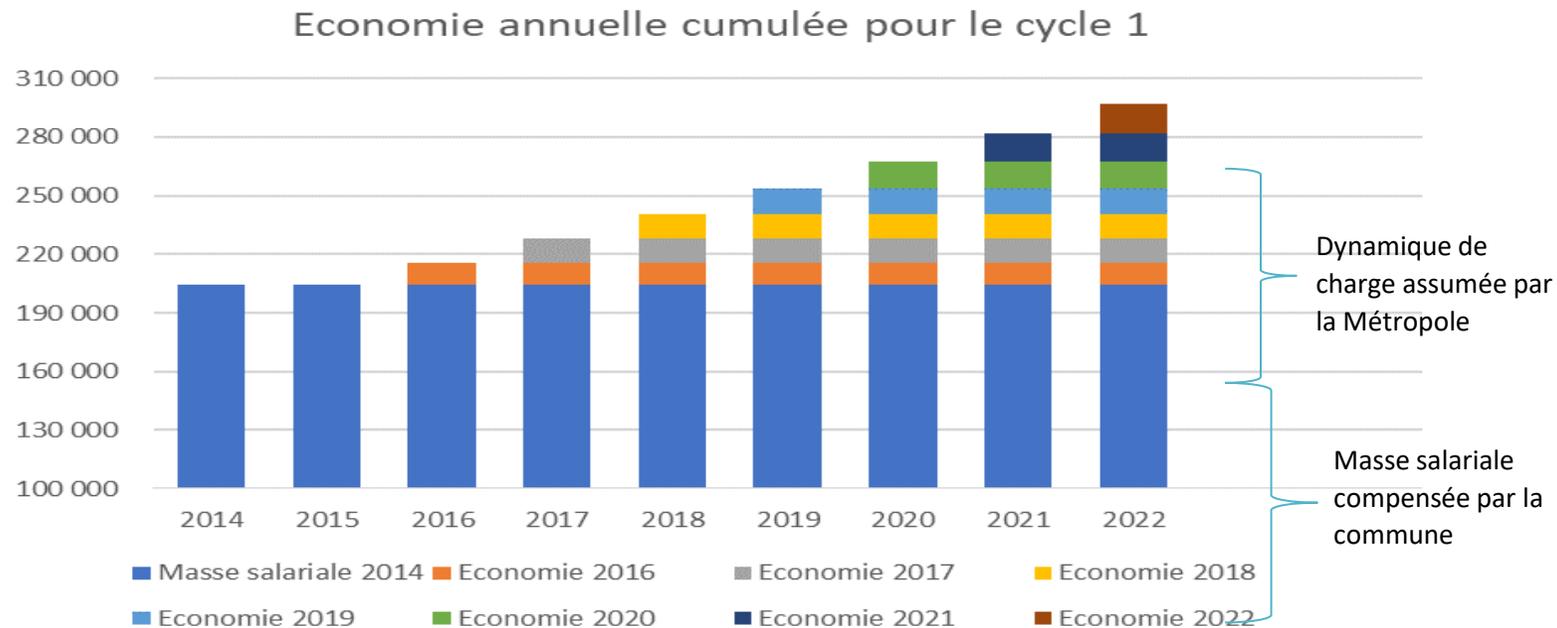
En valeur brute la masse
salariale a diminué de
570 273 €
soit - 2,9 %

En neutralisant l'effet des
mutualisations
(C1+C2+C3+C5+C6) la masse
salariale a progressé de
2 781 099 €
soit + 14 % sur 8 ans
(1,75 % par an)

PERSPECTIVES...

Le principe de la mutualisation est financièrement très favorable aux communes.

- Les communes compensent chaque année à la métropole le coût de leurs services mutualisés pour un montant fixe établi le jour du transfert.
- Bordeaux Métropole assume en lieu et place des communes pour les années suivantes la **dynamique** des charges induite par ces services communs (1)



(1) La dynamique des charges représente l'évolution des salaires liées aux avancements d'échelon et de grade, à l'augmentation du point d'indice, des régimes indemnitaires et des charges patronales