

# Assistance à Maitrise d’Ouvrage – Transfert du Conservatoire National à Rayonnement Régional vers l’EPCC

Première approche du coût global - Actualisation

27 Août 2019



Ville de Marseille





# Sommaire

1. Vision globale
2. Détail des dépenses de fonctionnement
3. Points particuliers

# ***Vision globale***

# ***1***



Dépenses de Fonctionnement Conservatoire National de Région	2016	2017	2018	Moyenne
<b>Dépenses hors Personnel</b>	<b>615 532 €</b>	<b>403 927 €</b>	<b>476 107 €</b>	<b>498 522 €</b>
Dépenses directes du Conservatoire	75 496 €	61 017 €	83 804 €	73 439 €
Entretien/Nettoyage	345 488 €	140 481 €	171 466 €	219 145 €
Fluides	72 350 €	73 593 €	94 148 €	80 031 €
Maintenance Bâtiment Nord	1 419 €	1 700 €	2 980 €	2 033 €
Maintenance Bâtiment Sud	42 609 €	45 637 €	33 022 €	40 423 €
Achats et affranchissements	7 888 €	8 134 €	11 249 €	9 090 €
Edition/Communication	13 510 €	15 868 €	18 764 €	16 047 €
Parc Auto	3 617 €	3 644 €	7 004 €	4 755 €
Assurances	4 117 €	4 815 €	4 634 €	4 522 €
Informatique	49 037 €	49 037 €	49 037 €	
<b>Dépenses de Personnel</b>	<b>6 021 823 €</b>	<b>6 484 925 €</b>	<b>6 619 352 €</b>	<b>6 375 367 €</b>
Personnel permanent	5 671 208 €	6 105 679 €	6 129 962 €	5 968 950 €
Vacataires	160 052 €	224 403 €	336 990 €	240 482 €
Jury	58 904 €	23 185 €	20 742 €	34 277 €
Frais Annexe Personnel	131 658 €	131 658 €	131 658 €	
<b>Total Dépenses de fonctionnement</b>	<b>6 637 354 €</b>	<b>6 888 852 €</b>	<b>7 095 459 €</b>	<b>6 873 888 €</b>

- Les dépenses de fonctionnement du conservatoire s'élèvent aujourd'hui à 7 095 459€.
- Elles sont composées à 93% des charges de personnel.

Recettes de Fonctionnement Conservatoire National de Région	2016	2017	2018	Moyenne
Recettes tarifaires	234 871 €	258 121 €	260 348 €	251 113 €
Dotations	0 €	110 000 €	110 000 €	73 333 €
Location de salle	995 €	891 €	0 €	629 €
Produits exceptionnels	0 €	2 562 €	1 500 €	1 354 €
<b>Total Recettes de fonctionnement</b>	<b>235 866 €</b>	<b>371 574 €</b>	<b>371 848 €</b>	<b>326 429 €</b>

  

<b>Coût net de fonctionnement</b>	<b>6 401 488 €</b>	<b>6 517 278 €</b>	<b>6 723 611 €</b>	<b>6 547 459 €</b>
-----------------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

- Les recettes de fonctionnement du conservatoire s'élèvent aujourd'hui 371 848€.
- Les recettes de fonctionnement sont composées à 70% des recettes tarifaires.
- Les recettes tarifaires se situent hors du champ de la TVA (présomption de non-concurrence avec le secteur privé)
- Le solde de fonctionnement laisse apparaître un coût net de 6 723 611€ pour l'année 2018.



Dépenses d'Investissement Conservatoire National de Région	2016	2017	2018	Moyenne
Investissements OPI	26 413 €	317 301 €	81 113 €	141 609 €
Investissements OPA	18 439 €	35 564 €	43 803 €	32 602 €
<b>Total Investissements</b>	<b>44 851 €</b>	<b>352 865 €</b>	<b>124 916 €</b>	<b>174 211 €</b>

  

Recettes d'Investissements Conservatoire National de Région	2016	2017	2018	Moyenne
FCTVA (estimation)	7 357 €	57 884 €	20 491 €	28 578 €
<b>Total Recettes d'Investissements</b>	<b>7 357 €</b>	<b>57 884 €</b>	<b>20 491 €</b>	<b>28 578 €</b>

  

<b>Coût net d'Investissement</b>	<b>37 494 €</b>	<b>294 981 €</b>	<b>104 424 €</b>	<b>145 633 €</b>
----------------------------------	-----------------	------------------	------------------	------------------

- Les dépenses d'investissements du conservatoire s'élèvent en moyenne à 174 609€ sur les 3 dernières années, dont :
  - 141 k€ en moyenne d'opérations « OPI » : ce sont les opérations individualisées. Ce sont des opérations précises concernant l'acquisition d'un bien ou la réalisation d'un équipement
  - 32 k€ en moyenne d'opérations « OPA » : ce sont les opérations à programmes annuels. Ce sont des dépenses récurrentes comme l'acquisition de matériels ou réparations sur le patrimoine
- Le solde d'investissement moyen (net du FCTVA) sur les 3 dernières années laisse apparaître un coût de 145 633 € moyen par an.

Coût net de fonctionnement	6 401 488 €	6 517 278 €	6 723 611 €	6 547 459 €
Coût net d'investissement	37 494 €	294 981 €	104 424 €	145 633 €
<b>Coût net global</b>	<b>6 438 982 €</b>	<b>6 812 259 €</b>	<b>6 828 035 €</b>	<b>6 693 092 €</b>

- Le Coût net global du Conservatoire s'élève en moyenne sur la période à 6,7 M€.
- Il convient également d'observer un coût propre aux services supports.
- Il manque également à ce stade une analyse au niveau de la dette.

- Outre les coûts directs du conservatoire, il convient de déterminer les coûts indirects engagés par le Ville de Marseille au titre :
  - de la direction générale de la Ville
  - des services support (marchés publics, comptabilité, RH, service juridique)
- En 2018, le CNRR représente 1,10% de la masse salariale de la Ville (hors budgets annexes) :

Ratio Personnel	2016	2017	2018	Moyenne
Charges de personnel ville de Marseille	572 541 734 €	591 218 315 €	588 100 268 €	583 953 439 €
Charges de personnel CNRR	5 671 208	6 353 268 €	6 487 694 €	6 170 723 €
<b>Poids CNRR / Marseille</b>	<b>0,99%</b>	<b>1,07%</b>	<b>1,10%</b>	<b>1,06%</b>

- En l'absence de donnée plus fine, nous pouvons retenir comme coût des services supports le coût de la fonction budgétaire 020 – administration générale (masse salariale uniquement), soit 149.021.735€. Le coût rattaché au CNRR serait de 1.574.734€.
- Cette estimation est toutefois probablement surévaluée compte tenu du fait que la fonction 020 est assez large.
- **Il semble nécessaire de réaliser rapidement un travail prospectif sur le coût futur des services support de l'EPCC, en estimant ce coût en lien avec l'ESADMM (recensement de l'organisation actuelle + identification des fonctions à renforcer).**

# *Détail des dépenses de fonctionnement*

# 2

	2016	2017	2018
Jury	58 904 €	23 185 €	20 742 €
Vacataires	160 052 €	224 403 €	336 990 €
Permanents	5 671 208 €	6 105 679 €	6 129 962 €
<b>Total</b>	<b>5 890 165 €</b>	<b>6 353 268 €</b>	<b>6 487 694 €</b>

2018	Jury	Vacataires	Permanents
Agents	116	24	111
ETP	1,4	10,8	109,7
Coût moyen annuel brut chargé par ETP	14 816 €	31 203 €	55 879 €

Source: Logiciel Pégase et Direction RH

- Les charges de personnel s'élèvent à 6,5M€ en 2018.
- Concernant les postes permanents en 2018, le conservatoire fonctionne avec 109 agents représentant 107,2 ETP.
  - 15 assistants d'enseignements artistique
  - 59 professeurs
  - 14 administratifs (directeur, attachés, rédacteurs, adjoints administratifs)
  - 18 adjoints territoriaux du patrimoine
  - 4 techniques ( 3 adjoints techniques territoriaux, 1 agent de maitrise)
- Les vacataires sont au nombre de 24 agents représentant 10,8 ETP.
  - 6 assistants d'enseignements artistique représentant 1,11ETP [nombre d'ETP calculé sur la base de 914h/an]
  - 18 professeurs représentant 7,15 ETP [nombre d'ETP calculé sur la base de 731h/an]

Agents permanents	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Assistants d'enseignement artistique (1ère et 2de classe)	20	19	19	18	17	17	15	14
Professeur d'enseignement artistique (1ère et hors classe)	66	66	64	62	61	61	59	57
Adjoint administratifs (principal, 1ère, 2ème classe)	8	7	6	6	8	8	8	8
Adjoint du patrimoine (principal, 1ère, 2ème classe)	19	18	17	18	18	21	19	20
Adjoint techniques (principal, 1ère et 2ème classe)	4	4	4	4	4	4	4	5
Attaché territorial	1	1	1	1	1	2	2	2
Rédacteur	1	1	1	2	2	3	3	3
Directeur	1	1	1	1	1	1	1	1
<b>Total</b>	<b>120</b>	<b>117</b>	<b>113</b>	<b>112</b>	<b>112</b>	<b>117</b>	<b>111</b>	<b>110</b>

En terme d'agents ou d'ETP permanents, on constate une perte de 10 postes d'emploi.

Pour autant, on peut noter une diminution importante de 15 postes au niveau du corps enseignant.

ETP permanents	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Assistants d'enseignement artistique (1ère et 2de classe)	19,5	19	19	18	16,5	17	15	14
Professeur d'enseignement artistique (1ère et hors classe)	65,625	65,625	63,625	61,625	61	61	58,7	56,7
Adjoint administratifs (principal, 1ère, 2ème classe)	8	7	6	6	7,9	8	8	7,5
Adjoint du patrimoine (principal, 1ère, 2ème classe)	19	18	17	18	18	21	18	19
Adjoint techniques (principal, 1ère et 2ème classe + agent de maîtrise)	4	4	4	4	4	4	4	5
Attaché territorial	1	1	1	1	1	2	2	2
Rédacteur (1ère et 2ème classe)	1	1	1	2	2	2,8	3	3
Directeur	1	1	1	1	1	1	1	1
<b>Total</b>	<b>119,125</b>	<b>116,625</b>	<b>112,625</b>	<b>111,625</b>	<b>111,4</b>	<b>116,8</b>	<b>109,7</b>	<b>108,2</b>

Le Conservatoire a principalement recruté des cadres (+ 1 attaché territorial + 2 rédacteurs) et adjoints administratifs.



Agents non permanents	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Assistants vacataires						14	6	3
Professeurs vacataires						13	18	20
Jury						99	116	66
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>126</b>	<b>140</b>	<b>89</b>

ETP non permanents	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Assistants vacataires						2,06	2,49	1,11
Professeurs vacataires						2,04	8,31	7,15
Jury						1,05	1,4	0,65
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5,15</b>	<b>12,2</b>	<b>8,91</b>

Le nombre de professeurs vacataires a fortement évolué en 2018 avec un passage en terme d'ETP de 2,04 ETP à 8,31 ETP.

Nous ne disposons pas à ce stade des informations sur le personnel non permanent de 2012 à 2016.



Poste de dépense	Coût annuel moyen
Titre restaurant	79 242 €
RTM / Remboursement frais transport	30 000 €
Allocation chômage	22 416 €
<b>Total</b>	<b>131 658 €</b>

- Les frais annexes du personnel comprennent à ce stade les titres restaurants, le remboursement des frais de transports estimé à 30 000€ par an et les allocations chômages sur la base de l'année 2018.

# Dépenses directes du conservatoire (hors personnel)

Accusé de réception en préfecture  
013-200629205-20190909-S3\_02\_PJ2-DE  
Reçu le 10/09/2019



Dépenses directes service Conservatoire		2016	2017	2018
60632	Fournitures de petit équipement	6 223 €	6 883 €	4 112 €
6067	Fournitures scolaires	2 859 €	10 371 €	8 464 €
6068	Autres matières et fournitures	1 939 €	1 402 €	2 128 €
6132	Locations immobilières	0 €	3 120 €	3 977 €
6135	Locations mobilières	10 706 €	0 €	7 339 €
61558	Entretien et réparations sur autres biens mobiliers	22 597 €	25 929 €	22 050 €
6228	Rémunérations diverses d'intermédiaires et honoraires	3 544 €	1 355 €	6 129 €
6238	Frais divers de publicité, publications et relations publicu	1 262 €	1 866 €	1 737 €
6241	Transports de biens	10 677 €	4 307 €	15 968 €
6257	Réceptions	0 €	104 €	111 €
6261	Frais d'affranchissement	169 €	193 €	10 €
627	Services bancaires et assimilés	378 €	443 €	240 €
651	Redevances pour concessions, brevets, licences, procédés,	15 143 €	154 €	9 092 €
6714	Bourses et prix	0 €	4 890 €	2 445 €
		<b>75 496 €</b>	<b>61 017 €</b>	<b>83 804 €</b>

Source: Logiciel  
Pégase

- Les dépenses directes liées au Conservatoire s'élèvent à 83,8k€ en 2018.
- Le premier poste de dépenses est l'entretien et réparations sur des biens mobiliers (22k€) puis les transports de biens (16k€)
- Ces informations sont extraites du logiciel de comptabilité.

	2016	2017	2018
CNR	261 541 €	122 984 €	149 914 €
Annexe Melchion	83 947 €	17 497 €	19 231 €
Annexe Chape	0 €	0 €	2 321 €
<b>Total par année</b>	<b>345 488 €</b>	<b>140 481 €</b>	<b>171 466 €</b>

Source: Direction  
de l'entretien

- Les dépenses d'entretien et de nettoyage s'élèvent en 2018 à 171k€ pour les 3 bâtiments.
- Il est à noter que les divers flux ont été transmis directement par la direction de l'entretien. Un fichier détaillant exactement les tâches est fourni.
- L'annexe Chape, ayant été ouverte en septembre 2018, devrait comprendre davantage de coûts dès 2019.

Total 3 sites	2016	2017	2018
Electricité	41 925 €	44 473 €	53 699 €
Gaz	23 524 €	20 825 €	27 784 €
Eau	6 901 €	8 296 €	12 666 €
<b>Total</b>	<b>72 350 €</b>	<b>73 593 €</b>	<b>94 148 €</b>

**Source: Direction Générale  
Architecture et  
Valorisation Equipements  
(Expertise technique)**

- Les dépenses concernant les fluides s'élèvent à 94 k€ en 2018.
- Les flux financiers ont été transmis par la Direction Générale Architecture et Valorisation Equipements

	2016	2017	2018
Bâtiment Nord	1 419 €	1 700 €	2 980 €
Bâtiment Sud	34 766 €	37 794 €	25 179 €
Direction régies	7 843 €	7 843 €	7 843 €
<b>Total</b>	<b>44 028 €</b>	<b>47 337 €</b>	<b>36 002 €</b>

Source: Logiciel  
Pégase

- Les dépenses concernant l'entretien des bâtiments s'élèvent à 36 k€ en 2018.
- Selon le logiciel Pégase, il semblerait que certains postes soient parfois à ventiler. Ce montant est de l'ordre de 10 354€ en 2016; 14 794€ en 2017 et 4 280€ en 2018.
- Une distinction a été faite entre le bâtiment Nord et Sud.
- Ajout de 7 843€ annuel de la direction des régies

- Les dépenses concernant les achats et affranchissements s'élèvent à 11 249€ en 2018 :

Achats et affranchissements		2016	2017	2018
60631	Fournitures d'entretien	576 €	576 €	1 275 €
60636	Fournitures / Vêtements de travail	5 755 €	5 755 €	5 755 €
6064	Fournitures administratives	864 €	714 €	1 696 €
6182	Documentation générale et technique	693 €	688 €	1 108 €
6261	Frais d'affranchissement		401 €	1 415 €
		7 888 €	8 134 €	11 249 €

**Source:**  
**Direction Achats**  
**et Distribution**

- Les flux concernant l'édition et la communication sont répartis comme suit :

- 2016: 11 510 €
- 2017: 15 868 €
- 2018: 18 764 €

**Source: Direction**  
**Générale de l'Attractivité**  
**et de la Promotion**

- Les flux concernant le Parc Auto sont répartis comme suit :

- 2016: 3 617 €
- 2017: 3 644€
- 2018: 7 004€

**Source: Direction**  
**s'occupant du Parc Auto**

## ➤ Les flux financiers propres aux assurances comprennent les assurances :

- Parc Auto
- Responsabilité Civile 1<sup>ère</sup> ligne
- Responsabilité Civile 2<sup>ème</sup> ligne

## ➤ Ci-dessous le détail financier:

- La direction des assurances a transmis les informations pour effectuer une partition des coûts d'assurances pour le personnel du Conservatoire.
- Un montant pourrait être rajouté concernant les Risques d'Exposition d'Œuvres d'Art. Aujourd'hui, la ville de Marseille paye 31 240€ à ce titre.
- Aussi, depuis 2018, la ville pratique l'auto assurance pour son patrimoine mobilier et immobilier y compris les instruments de musiques de la ville. Seuls les instruments personnels des musiciens de l'Opéra font l'objet d'une couverture d'assurance. Le montant de cette prime s'élève à 2 232€.
- Il conviendrait de savoir si des musiciens de l'Opéra travaillent également au CNR.

Assurances Parc Auto	2016	2017	2018
	741 €	1 113 €	786 €

Responsabilité Civile 1 <sup>ère</sup> ligne	2016	2017	2018
Masse salariale hors charges patronales	4 004 965 €	4 391 488 €	4 564 828 €
Coef: 0,0625%	2 503 €	2 745 €	2 853 €

Responsabilité Civile 2 <sup>ème</sup> ligne	2016	2017	2018
Masse salariale hors charges patronales	4 004 965 €	4 391 488 €	4 564 828 €
Coef: 0,0218%	873 €	957 €	995 €

<b>Total</b>	<b>4 117 €</b>	<b>4 815 €</b>	<b>4 634 €</b>
--------------	----------------	----------------	----------------

**Source: Direction des assurances**

Poste de dépense	Coût annuel moyen
Matériel	24 467 €
Application/logiciels	9 800 €
Abonnements Réseaux & Télécom	14 770 €
<b>Total</b>	<b>49 037 €</b>

**Source: Direction des  
Systèmes d'information**

- La direction des systèmes d'Information a chiffré un coût annuel moyen reprenant le matériel, les logiciels et les abonnements réseaux et télécom à hauteur de 49k€.
- Un fichier détaillé représentant les divers coûts est disponible.

# *Points particuliers*

# 3



- Pas de flux financiers identifiés à ce jour sur la Sécurité au niveau du gardiennage ou de la téléalarme selon la Direction de la Sécurité.
- Nous n'avons pas pu simuler la quote-part de la dette de la Ville rattachée au conservatoire. Cependant, il s'agira d'une dépense restant à la charge de la ville de Marseille.
- L'amortissement des biens de l'exercice 2019 s'élève à 7 k€ avec un montant restant à amortir de 39 k€. Le montant global en valeur d'acquisition s'élève à 72 k€. Il convient également d'observer le parc instrumental amorti et ainsi l'état des instruments de manière à déterminer un montant d'investissements à allouer pour l'achat d'instruments.
- Pour la projection, il conviendra de classer les dépenses en 3 catégories :
  - Les dépenses qui resteront inhérentes à la ville de Marseille sans participation de l'EPCC (Investissements, emprunts, amortissements...)
  - Les dépenses propres qui seront du ressort de l'EPCC
  - Les dépenses qui resteront à la ville de Marseille mais faisant l'objet d'une refacturation de l'EPCC à la Ville.



ESADMM	2016	2017	2018
Subvention de fonctionnement versée par la Ville de Marseille	5 073 000 €	5 070 000 €	5 200 000 €
Avantages en nature: occupation précaire de locaux et 4 ateliers publics	857 000 €	857 000 €	874 172 €
Fluides payés par la ville de Marseille	124 676 €	133 446 €	141 593 €
<b>Total Dépenses de Fonctionnement</b>	<b>6 056 692 €</b>	<b>6 062 463 €</b>	<b>6 217 783 €</b>
Indemnité d'occupation	860 €	860 €	860 €
<b>Total Recettes de Fonctionnement</b>	<b>860 €</b>	<b>860 €</b>	<b>860 €</b>
<b>Coût net de Fonctionnement</b>	<b>6 055 832 €</b>	<b>6 061 603 €</b>	<b>6 216 923 €</b>
Total Dépenses d'Investissement	729 070 €	1 374 880 €	591 395 €
Total Recettes d'Investissement (FCTVA)	119 597 €	225 535 €	97 012 €
<b>Coût net Investissement</b>	<b>609 473 €</b>	<b>1 149 345 €</b>	<b>494 383 €</b>
<b>Coût net global</b>	<b>6 665 305 €</b>	<b>7 210 948 €</b>	<b>6 711 306 €</b>

- Le coût net global de l'Ecole Supérieure d'Art et de Design Marseille Méditerranée est de 6,7 M€ pour la ville de Marseille.
- La subvention versée par la ville de Marseille s'élève à 5 200 000€ en 2018.

## Coûts CNRR

Dépenses de fonctionnement Hors personnel	2018	Montant à retenir	Dépenses de fonctionnement Hors personnel	2018	Montant à retenir
<b>Dépenses directes du Conservatoire</b>	<b>83 804 €</b>	<b>0 €</b>	<b>Maintenance Bâtiment Nord</b>	<b>2 980 €</b>	<b>0 €</b>
<i>Fournitures de petit équipement</i>	4 112 €		<b>Maintenance Bâtiment Sud</b>	<b>33 022 €</b>	<b>0 €</b>
<i>Fournitures scolaires</i>	8 464 €		<b>Achats et affranchissements</b>	<b>11 249 €</b>	<b>0 €</b>
<i>Autres matières et fournitures</i>	2 128 €		<i>Fournitures d'entretien</i>	1 275 €	
<i>Locations immobilières</i>	3 977 €		<i>Fournitures / Vêtements de travail</i>	5 755 €	
<i>Locations mobilières</i>	7 339 €		<i>Fournitures administratives</i>	1 696 €	
<i>Entretien et réparations sur autres biens mobiliers</i>	22 050 €		<i>Documentation générale et technique</i>	1 108 €	
<i>Rémunérations diverses d'intermédiaires et honoraires</i>	6 129 €		<i>Frais d'affranchissement</i>	1 415 €	
<i>Frais divers de publicité, publications et relations publiques</i>	1 737 €		<b>Edition/Communication</b>	<b>18 764 €</b>	<b>0 €</b>
<i>Transports de biens</i>	15 968 €		<i>Imprimerie et édition</i>	2 764 €	
<i>Réceptions</i>	111 €		<i>Communication DAC</i>	16 000 €	
<i>Frais d'affranchissement</i>	10 €		<b>Parc Auto</b>	<b>7 004 €</b>	<b>0 €</b>
<i>Services bancaires et assimilés</i>	240 €		<i>Pièces</i>	4 682 €	
<i>Redevances pour concessions, brevets, licences, procédés, Bourses et prix</i>	9 092 €		<i>Main d'œuvre</i>	1 470 €	
<b>Entretien/Nettoyage</b>	<b>171 466 €</b>	<b>0 €</b>	<i>Essence</i>	852 €	
<i>CNR</i>	149 914 €		<b>Assurances</b>	<b>4 634 €</b>	<b>0 €</b>
<i>Annexe Melchion</i>	19 231 €		<i>Parc Auto</i>	786 €	
<i>Annexe Chape</i>	2 321 €		<i>Responsabilité Civile 1ère ligne</i>	2 853 €	
<b>Fluides (3 sites)</b>	<b>94 148 €</b>	<b>0 €</b>	<i>Responsabilité Civile 2ème ligne</i>	995 €	
<i>Gaz</i>	27 784 €		<b>Informatique</b>	<b>49 037 €</b>	<b>0 €</b>
<i>Electricité</i>	53 699 €		<i>Matériel</i>	24 467 €	
<i>Eau</i>	12 666 €		<i>Application/logiciels</i>	9 800 €	
			<i>Abonnements Réseaux &amp; Télécom</i>	14 770 €	
			<b>Total</b>	<b>476 107 €</b>	<b>0 €</b>

## Coûts CNRR

Dépenses de fonctionnement personnel	2018	Montant à retenir
Personnel permanent	6 129 962 €	
Vacataires	336 990 €	
Jury	20 742 €	
Frais Annexe Personnel	131 658 €	
<i>Titre restaurant</i>	79 242 €	
<i>RTM / Remboursement frais transport</i>	30 000 €	
<i>Allocation chômage</i>	22 416 €	
<b>Total</b>	<b>6 619 352 €</b>	

## Réorganisation/Direction