

# Le pilotage de la masse salariale



## Objectifs

- Comprendre les différents éléments constitutifs de la masse salariale
- Analyser les causes et anticiper l'évolution de la masse salariale
- Construire des outils de suivi et de pilotage de la masse salariale.



## Public

Responsables, membres des services des ressources humaines et des services paie



## Prérequis

Aucun



## Durée

2 jours



## Prix

1240 € Net  
(Exonération de TVA)  
(Prix par stagiaire)



- Un panorama complet des principales actualités impactant la paie
- Une mise en pratique des nouveautés directement en bulletin de paie pour une appropriation des concepts

## La masse salariale dans le secteur public

- Décomposition de la masse salariale
  - La part contrainte : la masse de référence – définition
  - La part à maîtriser : la part fluctuante – définition
  - Les contributions patronales
- Les causes et les principaux facteurs d'évolution de la masse salariale :
  - Les principaux indicateurs d'évolution de la masse salariale

## Les outils de pilotage de la masse salariale

- La préparation du budget :
  - Le calcul de la masse salariale :
    - > Le réalisé en cours de l'exercice N,
    - > Analyse détaillée de la masse réalisée
  - Le calcul de la masse salariale : la projection pour l'année N+1 :
    - > Variations à prendre en compte : recrutements, départs, absences, GVT, taux chargés, assurance, autres variables réglementaires, CET, retraites
    - > Recettes : remboursement CPAM ou assurances
    - > Subventions emplois aidés
- L'exécution budgétaire : les tableaux de bord de pilotage de la masse salariale
- La conception et le contenu du tableau de bord de pilotage

## Les indicateurs pour le tableau de bord

- Les rémunérations : éléments variables à suivre, exemples de tableaux avec indicateurs
- Les emplois, les effectifs
- Les absences pour indisponibilité physique et les remplacements, exemples de tableaux avec indicateurs
- Les recettes

## L'analyse

- Comprendre les causes de variations
- Identifier les écarts entre le prévu et le réalisé
- En déterminer les causes
- Déterminer les actions possibles pour réduire les écarts

## Masse salariale : comment la maîtriser ?

- Des leviers essentiels pour maîtriser la masse salariale :
- Anticiper les départs et réorganiser le cas échéant
- Politique de remplacement
- Primes et heures supplémentaires
- CET
- Avancements de carrière