

## SIMULER LE BUDGET DE LA MASSE SALARIALE POUR MIEUX LE PILOTER

### Objet

La masse salariale constitue l'un des plus gros postes de charges de la collectivité publique. Au cours de cette formation, vous apprendrez à analyser et mesurer précisément votre masse salariale. Vous découvrirez tous les facteurs de son évolution.

### Objectifs

- S'approprier la notion de masse salariale
- Calculer le budget de la masse salariale le plus précis possible
- Estimer l'impact des mesures collectives et individuelles

### Public concerné

Responsable des opérations budgétaires  
Agent en charge des opérations de paies

### Prérequis

Pratique de la paie

### Contenu et outils pédagogiques

#### Outils pédagogiques

- Salle de cours équipée
- Powerpoint
- Fiches de présence

#### Synthèse de stage

- Evaluation de la formation
- Attestation de la formation

#### Modalités

- Apports théoriques et travaux pratiques

### Dates de la formation

Cf le calendrier

### Nombre de participants

Minimum : 5  
Maximum : 12

### Tarif inter

**40 000 F HT**/stagiaire (Nouméa)  
**44 000 F HT**/stagiaire (Koné)

### Tarif intra

Sur devis

### Intervenant

Nadège Lerandy  
Consultante et formatrice

### Lieux

22 route de la Baie des Dames Ducos – NOUMEA  
KONE (à déterminer)

### Durée

2 jours (14 heures)

## Le programme de la formation

### I – Notions clés de la masse salariale

- Définition
- Analyse des composantes de masse salariale
- La définition comptable et budgétaire
- Structure des effectifs, éléments de la paie
- Appréhender les évolutions de la masse salariale : impacts collectifs et individuels

### II – Simuler l'impact des mesures individuelles ou collectives

- Définir la masse salariale de base
- Simuler l'impact des augmentations générales : hausse de valeur du point, effet report...
- Calculer l'effet Glissement Vieillesse Technicité (GVT) : avancement d'échelon et de grade ...
- Simuler les conséquences des mouvements de personnel
- Intégrer les éléments non permanents : prime de fin d'année, ...
- Prévoir les charges patronales (différentes selon le cadre d'emplois)
- Calcul de la masse salariale totale et prévisionnelle

### III – Piloter la masse salariale : de la prospective à l'exécution du budget

- Budgétiser : préparer le budget N+1 en s'appuyant sur les réalisations antérieures
- Construire son budget de manière à identifier et quantifier rapidement les masses par entité, agents permanents, agents non permanents, enveloppe d'heures supplémentaires, création de poste...
- Mettre en place un suivi : respecter l'enveloppe votée par un suivi et une analyse à l'échelle infra-annuelle de l'exécution.
- Construire un tableau de bord de pilotage de la masse salariale et l'analyser

### IV- Maîtriser la masse salariale

- Anticiper les grandes évolutions pluriannuelles en s'appuyant sur la GPEC et l'analyse du bilan social
- Maîtriser l'augmentation salariale : avancement d'échelon, avancements de grade, régimes indemnitaires,
- Maîtriser l'évolution des effectifs : création de postes, suppléances