

# SOMMAIRE

Introduction.....	11
<b>CHAPITRE 1 - LE MÉTIER DE CONTRÔLEUR DE GESTION SOCIALE.....</b>	<b>13</b>
Les missions de la fonction contrôle de gestion sociale.....	13
Interactions avec les autres fonctions .....	16
Rôle de « prestataire de services » interne .....	17
Compétences requises pour exercer en tant que contrôleur de gestion sociale .....	17
Rattachement hiérarchique.....	17
Descriptif de poste .....	19
Fiche métier selon l’APEC (Agence pour l’Emploi des Cadres) .....	21
<b>CHAPITRE 2 - MASSE SALARIALE.....</b>	<b>25</b>
Définition de la masse salariale.....	25
Les éléments permanents.....	29
Les éléments variables.....	36
Les éléments exceptionnels.....	38
L’impact des politiques d’augmentation salariale.....	47
L’effet niveau .....	47
L’effet masse .....	49
L’effet report .....	52
L’impact des effets de structure de la masse salariale .....	53
L’effet Noria .....	53
Les indicateurs clés ressources humaines.....	56

<b>CHAPITRE 3 - LES EFFECTIFS</b> .....	67
Définition des effectifs.....	68
Les effectifs légaux ou seuils sociaux .....	68
Les effectifs actuels.....	75
Tableaux de bord d'effectifs.....	76
Construction d'une base de données sociales.....	81
La gestion prévisionnelle des effectifs.....	87
La projection des recrutements.....	89
<b>CHAPITRE 4 - CONSTRUCTION ET SUIVI DU BUDGET « FRAIS DE PERSONNEL »</b> .....	95
Le budget.....	97
Le processus budgétaire.....	98
Le budget frais de personnel .....	100
Les niveaux d'élaboration budgétaire.....	102
Base de données sociales.....	111
Actualisation du budget.....	116
Calendrier budgétaire .....	117
Prévisions budgétaires .....	120
Clôture annuelle .....	121
Outils informatiques d'aide à la construction budgétaire.....	122
Démarche d'amélioration continue.....	123
<b>CHAPITRE 5 - BUDGET DE FONCTIONNEMENT DU SERVICE RESSOURCES HUMAINES</b> ....	127
Le budget « intérim » .....	128
Le budget « recrutement » .....	134
Gestion du recrutement en interne.....	134
Évaluation du nombre de poste à pourvoir.....	135
Gestion externe du recrutement.....	136
Job boards et sourcing de candidats.....	137
Remboursement de frais aux candidats.....	139
Le budget « formation » .....	140
Obligation légale de former son personnel .....	141
Budget complémentaire de formation.....	141
Budget des Institutions représentatives du personnel (IRP).....	142

---

Comité Social et Économique (CSE).....	142
Commission Santé Sécurité et Conditions de Travail (CSSCT) .....	144
Conclusion.....	147
Annexes .....	149
Annexe 1 : Rappels mathématiques et statistiques.....	149
Annexe 2 : Formulaire de recrutement.....	152
Annexe 3 : Fiche de poste.....	153
Glossaire.....	155
Bibliographie .....	157
À propos de l'auteur .....	159