

# SOMMAIRE

Introduction.....	11
<b>CHAPITRE 1 - LE MÉTIER DE CONTRÔLEUR DE GESTION SOCIALE .....</b>	<b>13</b>
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 .....	18
Rattachement hiérarchique .....	18
Descriptif de poste .....	20
<b>CHAPITRE 2 - LA MASSE SALARIALE .....</b>	<b>27</b>
Définition de la masse salariale .....	27
Éléments permanents de rémunération .....	31
Éléments variables de rémunération .....	40
Éléments exceptionnels de rémunération .....	43
Charges sociales patronales .....	48
Impact des politiques d'augmentation salariale .....	53
Effet niveau .....	55
Effet masse .....	56
Effet report .....	59
Impact des effets de structure de la masse salariale .....	61
Effet Noria .....	61
Taux d'absentéisme .....	64
Taux de turnover .....	70
<b>CHAPITRE 3 - LES EFFECTIFS .....</b>	<b>75</b>
Effectifs légaux ou seuils sociaux .....	76
Méthodes de comptabilisation des effectifs par l'entreprise .....	80
Effectifs actuels .....	83
Gestion prévisionnelle des effectifs .....	96

<b>CHAPITRE 4 - LA CONSTRUCTION ET LE SUIVI DU BUDGET</b>	
« FRAIS DE PERSONNEL » .....	105
Processus budgétaire .....	106
Sources de données .....	107
Outils informatiques d'aide à la construction budgétaire .....	109
Rétroplanning .....	110
Matrice du budget « frais de personnel » .....	113
Calendarisation du budget « frais de personnel » .....	131
Analyse des écarts budget/réel .....	133
Prévisions budgétaires/Forecasts .....	135
Démarche d'amélioration continue .....	138
<b>CHAPITRE 5 - LE BUDGET DE FONCTIONNEMENT DU SERVICE RESSOURCES HUMAINES</b> .....	141
Budget « intérim » .....	142
Budget « recrutement » .....	148
Budget « formation » .....	155
Budget du comité social et économique (CSE) .....	158
<b>CHAPITRE 6 - LE CONTRÔLE DE GESTION SOCIALE EN BELGIQUE</b> .....	163
Principes de rémunérations en Belgique .....	163
Salaire minimum national .....	165
Salaire minimum conventionnel .....	168
Indexation des salaires au niveau conventionnel .....	175
La norme salariale .....	176
<b>CHAPITRE 7 - LE CONTRÔLE DE GESTION SOCIALE EN ITALIE</b> .....	177
Principes de rémunérations en Italie .....	177
Salaire minimum conventionnel .....	178
<i>Superminimo</i> absorbable et non absorbable .....	181
<b>CHAPITRE 8 - LE CONTRÔLE DE GESTION SOCIALE AU ROYAUME-UNI</b> .....	185
Principes de rémunérations au Royaume-Uni .....	185
Salaire minimal national .....	186

Charges sociales au Royaume-Uni .....	187
Avantages sociaux proposés par les entreprises au Royaume-Uni .....	193
Indicateurs clés Contrôle de gestion sociale au Royaume-Uni .....	195
<b>CHAPITRE 9 - LE CONTRÔLE DE GESTION SOCIALE EN ALLEMAGNE .....</b>	<b>197</b>
Principes de rémunération en Allemagne .....	197
Salaire minimum national .....	198
Charges sociales en Allemagne .....	199
Indicateurs clés Contrôle de gestion sociale en Allemagne .....	210
Conclusion .....	213
Annexes .....	215
Annexe 1 : Rappels mathématiques et statistiques .....	215
Annexe 2 : Demande d'ouverture de poste budgétaire .....	218
Annexe 3 : Fiche de poste .....	219
Glossaire .....	221
Bibliographie .....	227
À propos de l'autrice .....	229