

# SOMMAIRE

Introduction.....	11
Qui suis-je ? .....	12
Objectif de l'ouvrage ? .....	13
À qui s'adresse cet ouvrage ? .....	14
<b>CHAPITRE 1 - LES DÉFINITIONS DES NOTIONS CLÉS .....</b>	<b>21</b>
La notion d'emploi .....	21
L'unité de décompte .....	21
Le calcul de l'ETPT .....	25
Le plafond d'emplois .....	26
Les notions de masse salariale .....	30
La composition de la masse salariale .....	30
Définitions des composantes .....	32
Les différentes méthodes de financement .....	35
La cartographie.....	38
Définition.....	38
Objectifs d'une cartographie .....	39
Cartographie : exploitation des données de paie.....	40
<b>CHAPITRE 2 - RÉALISER LE SUIVI DES EMPLOIS ET DE LA MASSE SALARIALE .....</b>	<b>49</b>
Notions de réalisation .....	50
Le suivi des emplois .....	50
Le schéma d'emplois .....	51
Le suivi de la masse salariale.....	56
L'analyse mensuelle.....	56
Par composantes .....	57
Par population.....	63
Par la vue établissement.....	63
Le traitement des écarts.....	64

<b>CHAPITRE 3 - LES FACTEURS ET LES INDICATEURS D'ÉVOLUTION DE LA MASSE SALARIALE ET DES EFFECTIFS .....</b>	<b>67</b>
Les facteurs d'évolution.....	68
Maîtrisables .....	68
Contraintes .....	69
Définitions.....	69
Les indicateurs d'évolution .....	70
Définition.....	71
Les indicateurs démographiques.....	71
Les autres indicateurs d'évolution .....	72
Le glissement vieillesse technicité.....	75
Le GVT positif.....	75
Le GVT négatif.....	76
Le GVT solde .....	78
Les points d'attention .....	79
<b>CHAPITRE 4 - RÉALISER LES PRÉVISIONS BUDGÉTAIRES .....</b>	<b>81</b>
Les prévisions d'emplois .....	81
Définition.....	81
Focus sur les emplois rompus.....	84
Les tableaux de références.....	84
Les prévisions de masse salariale.....	89
Le calendrier budgétaire .....	89
Les prérequis .....	89
La méthodologie .....	90
Focus sur les heures complémentaires.....	93
La pluriannualité .....	94
Analyse démographique des effectifs.....	94
Mise en place de scénarios.....	96
<b>CHAPITRE 5 - LE DOCUMENT PRÉVISIONNEL DE GESTION (DPG) ET LE DOCUMENT STRATÉGIQUE DE GESTION (DSG).....</b>	<b>101</b>
Le document prévisionnel de gestion (DPG).....	102
La composition.....	102
Les différents tableaux .....	104
La temporalité.....	106

Le tableau 1 et ses contrôles de cohérence .....	108
Le tableau 2 et ses contrôles de cohérence .....	112
Le tableau 3 et ses contrôles de cohérence .....	113
Le document stratégique de gestion (DSG) .....	119
La méthode 1 .....	119
La méthode 2 .....	123
Le résumé DPG/DGS .....	127
<b>CHAPITRE 6 - LES TABLEAUX DE BORD .....</b>	<b>131</b>
Définition et caractéristiques .....	131
Objectifs et avantages .....	132
Composantes d'un tableau de bord efficace .....	132
Processus de mise en place .....	133
Contraintes et considérations .....	134
<b>CHAPITRE 7 - LE DÉPLOIEMENT D'UN COMITÉ DE PILOTAGE .....</b>	<b>135</b>
Missions du comité de pilotage .....	135
Composition du comité de pilotage .....	136
Fonctionnement du comité de pilotage .....	137
Bénéfices du comité de pilotage .....	138
Conclusion et nouveautés .....	141
Glossaire .....	145
Sources d'information .....	147
Annexe 1 - Exemples de documents COPIL masse salariale .....	149
Données globales de masse salariale et d'effectifs .....	150
Indicateurs .....	153
Emplois et effectifs .....	155
Annexe 3 - Les effets de report .....	159
Annexe 4 - Relevé de conclusion du COPIL .....	161
À propos de l'autrice .....	163