

INDICATEUR 1

MASSE SALARIALE CHARGÉE



LES OBJECTIFS

- Connaître le montant des rémunérations versées.
- Réaliser un suivi de la consommation pour l'année N.

LE CALCUL

Salaire brut* + charges patronales**

*Le salaire brut

- Traitement de base
- Indemnité de résidence
- Supplément familial de traitement
- Nouvelle bonification indiciaire
- Régime indemnitaire

**Charges patronales

- Variables selon le statut

LES DÉCLINAISONS

- Permanents / non permanents
- Par direction
- Composante obligatoire (masse indiciaire) / non obligatoire (régime indemnitaire)

Pour l'analyse de cet indicateur, la comparaison entre le prévisionnel et le réalisé permet d'évaluer le pourcentage de réalisation.

Pour mesurer l'évolution de la MS : taux de croissance $(MS N - MS N-1) / MS N-1 \times 100$.

LA PÉRIODICITÉ : mensuelle

> **Exemple :** pour la commune de C..., au mois de juin de l'année N, le total des salaires bruts des agents permanents s'élève à 1 007 031 € et les charges patronales à 405 391 €.

Le prévisionnel est de 1 500 000 € et le réalisé pour le mois de juin de l'année N-1 de 1 390 042 €.

- Masse salariale chargée en juin de l'année N = 1 412 422 €
- Pourcentage de réalisation = 94 %
- Taux de croissance = 1,61 %

Pour aller plus loin : créer des indicateurs adaptés à vos objectifs internes, réaliser des études ponctuelles... Consulter la carte "CIG".



INDICATEUR 2

MASSE SALARIALE BUDGÉTAIRE



LES OBJECTIFS

- Connaître le montant des dépenses de personnel.
- Analyser les écarts entre prévisionnel et réalisé.
- Estimer un prévisionnel pour N+1.

LE CALCUL

Masse salariale chargée + périphériques

À titre d'illustration, les périphériques peuvent être :

- assurance sur les risques statutaires
- prestations d'action sociale
- tickets restaurants
- remboursement des frais de mission
- allocations chômage
- formation professionnelle
- dotation vestimentaire
- ...

LES DÉCLINAISONS

- Permanents / non permanents

Pour l'analyse de cet indicateur, la comparaison entre le prévisionnel et le réalisé permet d'évaluer le pourcentage de réalisation.

Pour mesurer l'évolution de la MS : taux de croissance $(MS\ N - MS\ N-1) / MS\ N-1 \times 100$.

LA PÉRIODICITÉ : annuelle

> **Exemple :** pour l'année N, la masse salariale chargée de la commune C... s'élève à 14 718 658€ et les périphériques à 916 000€. Le prévisionnel est de 15 850 500€ et le réalisé pour l'année N-1 de 15 300 713€.

- Masse salariale budgétaire de l'année N = 15 634 658 €
- Pourcentage de réalisation = 98 %
- Taux de croissance = 2,18 %

Pour aller plus loin : créer des indicateurs adaptés à vos objectifs internes, réaliser des études ponctuelles... Consulter la carte "CIG".



INDICATEUR 3

ENVELOPPES VARIABLES



LES OBJECTIFS

- Connaître la structure des éléments non permanents de la masse salariale.
- Identifier des leviers d'action en matière de pilotage de la masse salariale.

LE CALCUL

Les types d'enveloppes :

- heures supplémentaires
- remplacements
- besoins liés à un accroissement temporaire ou saisonnier
- vacances

Pour l'analyse de cet indicateur, la comparaison entre le prévisionnel et le réalisé permet d'évaluer le pourcentage de réalisation.

LA PÉRIODICITÉ : mensuelle

> Exemple : pour le mois de juin de l'année N.

Enveloppes	Prévisionnel	Réalisé	% de réalisation
Heures supplémentaires	78 675 €	85 000 €	108 %
Remplacements	607 135 €	572 979 €	94 %
Accroissement temporaire ou saisonnier	129 271 €	99 627 €	77 %
Vacations	415 090 €	387 422 €	93 %

Pour aller plus loin : créer des indicateurs adaptés à vos objectifs internes, réaliser des études ponctuelles... Consulter la carte "CIG".



INDICATEUR 4

PART DE LA MASSE SALARIALE DANS LE BUDGET DE FONCTIONNEMENT



LES OBJECTIFS

- Evaluer le poids des dépenses de personnel dans le budget de fonctionnement de la collectivité.

LE CALCUL

$$\frac{\text{Masse salariale budgétaire}}{\text{Total des dépenses de fonctionnement}} \times 100$$

Pour l'analyse de cet indicateur, le périmètre des activités prises en charge par la collectivité devra être précisé : y a-t-il des services transférés à un EPCI, des activités en régie, ou la présence d'un centre de santé ? Etc.

LA PÉRIODICITÉ : annuelle

> **Exemple** : la masse salariale budgétaire de la commune de C... est de 980 000 €. Son budget de fonctionnement atteint 2 178 000 €. Le traitement des ordures ménagères a été transféré à un syndicat intercommunal.

- Part de la masse salariale dans le budget de fonctionnement : $(980\,000 / 2\,178\,000) \times 100 = 44,9\%$



INDICATEUR 5

GLISSEMENT VIEILLESSE TECHNICITÉ



LES OBJECTIFS

- Evaluer la masse salariale liée au vieillissement et à l'avancement de carrière des agents.

LE CALCUL

Coût des évolutions de la masse indiciaire* liées :

- aux avancements de grade et promotions internes (glissement)
- aux avancements d'échelon (vieillesse)
- aux titularisations suite à réussite à concours ou à examen professionnel (technicité)

Périmètre : emploi permanent

**Traitement et indemnité de résidence*

Selon la politique RH de la collectivité, il est possible d'intégrer le régime indemnitaire à la base de calcul.

LES DÉCLINAISONS

- Par direction
- Par statut

Pour mesurer l'incidence globale sur la masse salariale : calcul du GVT solde, à savoir le GVT associé à l'effet de noria.

LA PÉRIODICITÉ : annuelle

> **Exemple :** le montant des gains indiciaires liés aux avancements et promotions peut être calculé mensuellement et pondéré sur l'année pour obtenir un montant total à ajouter à la masse salariale chargée de l'année N-1.

Pour la Commune C..., ce montant est équivalent à :

$$(12 \times 1760) + (11 \times 1169) + (10 \times 2796) + (9 \times 2730) + (8 \times 1634) + (7 \times 1564) + (6 \times 1093) + (5 \times 1069) + (4 \times 2097) + (3 \times 2105) + (2 \times 1835) + 1870 = 142\ 675 \text{ €}$$

Pour aller plus loin : créer des indicateurs adaptés à vos objectifs internes, réaliser des études ponctuelles... Consulter la carte "CIG".



INDICATEUR 6

EFFET DE NORIA

%

LES OBJECTIFS

- Évaluer les écarts de rémunération entre les entrants et les sortants.

LE CALCUL

$$\frac{(\text{Masse indiciaire des entrants} - \text{masse indiciaire des sortants})}{\text{Masse indiciaire de l'année N}^*} \times 100$$

Périmètre : emploi permanent

**Traitement de base et indemnité de résidence*

En lien avec la méthode utilisée pour le GVT, il est possible d'intégrer le régime indemnitaire à la base de calcul.

Les données peuvent être calculées à partir du tableau entrées / sorties de la collectivité.

LA PÉRIODICITÉ : annuelle

> **Exemple :** la commune de C... calcule pour l'année N :

- Masse indiciaire des sortants = 1 981 850 €
- Masse indiciaire des entrants = 864 720 €
- Masse indiciaire année N = 23 286 396 €

Le différentiel entre les sortants et les entrants indique que la commune de C... a réduit sa masse indiciaire de 1 117 130 euros, ce qui représente une baisse de 4,8 % de la masse indiciaire de l'année.

Pour aller plus loin : créer des indicateurs adaptés à vos objectifs internes, réaliser des études ponctuelles... Consulter la carte "CIG".



INDICATEUR 7

EFFET DE NIVEAU, DE MASSE ET DE REPORT



LES OBJECTIFS

Objectif général : mesurer l'impact des effets structurels sur l'évolution de la masse salariale chargée.

- **Niveau** : mesurer l'évolution de la masse salariale entre 2 dates.
- **Masse** : mesurer le coût réel des évolutions pour l'année n.
- **Report** : mesurer l'incidence l'année suivante des mesures prises en cours d'année.

LA PÉRIODICITÉ : annuelle

> Exemple : *avancement d'échelon*

	N	N+1
Janvier	1 400 500	1 421 320
Février	1 400 500	1 421 320
Mars	1 400 500	1 421 320
Avril	1 400 500	1 426 500
Mai	1 400 500	1 426 500
Juin	1 400 500	1 426 500
Juillet	1 400 500	1 426 500
Août	1 439 432	1 426 500
Septembre	1 439 432	1 426 500
Octobre	1 439 432	1 426 500
Novembre	1 439 432	1 439 432
Décembre	1 421 320	1 439 432
Total	16 982 548	17 128 324
<i>Moyenne</i>	<i>1 415 212</i>	<i>1 427 360</i>

LE CALCUL

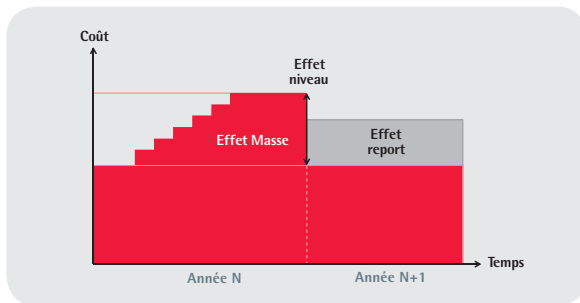
$$\text{Niveau} = \frac{(\text{MS décembre N+1} - \text{MS décembre N}) \times 100}{\text{MS décembre N}}$$

$$\text{Masse} = \frac{(\text{MS N+1} - \text{MS N}) \times 100}{\text{MS N}}$$

$$\text{Report} = \frac{\text{MS décembre N}}{\text{MS moyenne mensuelle}}$$

Périmètre : permanent et non permanent

Schéma pour illustrer le périmètre des différents effets



- Effet niveau = 1,27 %
- Effet masse = 0,86 %
- Effet report = 1,0043

Pour aller plus loin : créer des indicateurs adaptés à vos objectifs internes, réaliser des études ponctuelles... Consulter la carte "CIG".



INDICATEUR 8

VARIATION DU NOMBRE DE POSTES



LES OBJECTIFS

- Mesurer l'impact de la variation du nombre de postes sur l'évolution de la masse salariale.

LE CALCUL

$$\frac{(\text{Masse salariale des créations de postes} - \text{masse salariale des suppressions de postes})}{\text{Masse salariale chargée}} \times 100$$

Périmètre : emploi permanent

LES DÉCLINAISONS

- Par statut

LA PÉRIODICITÉ : mensuelle

> **Exemple** : au 31 décembre de l'année N, la masse salariale consacrée à la création de poste par la commune de C... est de 148 425€. Le montant des suppressions de poste atteint quant à lui 165 795€, pour une masse salariale chargée de 14 718 658€.

- *Variation du nombre de postes = - 0,12 %*



INDICATEUR 9

SALAIRE MINIMUM, MAXIMUM, MOYEN ET MÉDIAN

LES OBJECTIFS

- Appréhender l'étendue et la distribution des rémunérations dans la collectivité.
- Situer les salaires d'une catégorie d'agents par rapport à l'ensemble.

LE CALCUL

Salaire minimum	Salaire le plus bas
Salaire maximum	Salaire le plus élevé
Salaire moyen	Somme des salaires / effectif physique moyen payé
Salaire médian	Salaire tel que la moitié des agents gagne moins et l'autre moitié gagne plus

LES DÉCLINAISONS

- Par filière et niveau de responsabilité (encadrement ou non)
- Par catégorie et par statut

Dans le cadre d'un projet de refonte du régime indemnitaire, le périmètre de l'indicateur pourrait être réduit uniquement au régime indemnitaire.

LA PÉRIODICITÉ : annuelle

> Exemple : calcul du salaire médian

Salaires	Effectifs	% cumulé
1 250 €	14	16 %
1 365 €	14	32 %
1 580 €	15	49 %
1 640 €	8	58 %
1 870 €	8	67 %
1 900 €	15	84 %
2 100 €	12	98 %
2 300 €	2	100 %
Total	88	-

- **Salaire médian = 1640 €**
Il correspond au pourcentage cumulé de 50 % des effectifs.

Pour aller plus loin : créer des indicateurs adaptés à vos objectifs internes, réaliser des études ponctuelles... Consulter la carte "CIG".



INDICATEUR 10

PART DU RÉGIME INDEMNITAIRE DANS LA MASSE SALARIALE



LES OBJECTIFS

- Déterminer la part du régime indemnitaire dans la rémunération des agents.
- Piloter la politique de rémunération de la collectivité.
- Comprendre l'évolution de la masse salariale.

LE CALCUL

$$\frac{\text{Régime indemnitaire}}{\text{Masse salariale chargée}} \times 100$$

LES DÉCLINAISONS

- Par catégorie
- Par filière

LA PÉRIODICITÉ : annuelle

> **Exemple** : pour la Commune de C..., le montant du régime indemnitaire s'élève à 286 319 € en juin de l'année N, pour une masse salariale chargée de 1 389 712 €.

- Part du régime indemnitaire dans la masse salariale chargée = 20,6 %

