**1. Masse salariale 2023 et 2024**

**Formule :**  
Masse salariale = Effectif moyen × Rémunération moyenne × 12 mois

**2023 :**

* Lille : 80 × 2 100 × 12 = **2 016 000 €**
* Lyon : 70 × 2 250 × 12 = **1 890 000 €**
* Total 2023 = **3 906 000 €**

**2024 :**

* Lille : 85 × 2 250 × 12 = **2 295 000 €**
* Lyon : 75 × 2 300 × 12 = **2 070 000 €**
* Total 2024 = **4 365 000 €**

🔹 **Écart global** = 4 365 000 – 3 906 000 = **+459 000 €**

**2. Décomposition des écarts**

**Méthode classique en 3 étapes :**

* Écart **effectif**
* Écart **structure**
* Écart **prix**

Salaire moyen de 2023 (toute catégorie) : 3 906 000 / 150 🡪 26 040€

Masse salariale à salaire constant : 160 \* 26 040 🡪 4 166 400€

Masse salariale à structure constante :

Lille : 85 \* (2100 \* 12) : 2 142 000€

Lyon : 75 \* (2250 \*12) = 2 025 000€

TOTAL : 4 167 000€

**Étape 1 : Écart sur effectif**

* 1. 166 400 – 3 906 000 = 260 400€

26040 \* (160 – 150) = 260 400€

**Étape 2 : Écart de structure**

🔸 Écart de **structure** = 4 167 000 – 4 166 400 = **600€**

**Étape 3 : Écart de prix**

Écart prix = 4 365 000 – 4 167 000 = **+198 000 €**

**Synthèse des écarts :**

| **Type d’écart** | **Montant (€)** |
| --- | --- |
| Volume | +260 400 |
| Structure | +600 |
| Prix | +198 000 |
| **Total** | **+459 000** |

**3. Interprétation (2 pts)**

* L’**écart sur effectif**  reflète l’augmentation nette de l’effectif (+10 salariés), effet principal.
* L’**écart de prix** traduit une hausse des rémunérations
* L’**écart de structure** est négligeable, la répartition des effectifs entre dépôts a peu varié.

**Conclusion :** L’augmentation de la masse salariale s’explique majoritairement par l’**accroissement des effectifs** et la **hausse des salaires moyens**.

**1. Masse salariale de l’effectif stable**

**a. Définition :**

L’**effectif stable** correspond aux salariés présents **toute l’année**.  
Ici : 80 salariés (les 85 du 1er janvier – 5 départs fin mars).

**b. Calculs :**

**Salaire moyen :**

* Janv. à juin : 2 250 €
* Juil. à déc. : 2 250 × 1,03 = 2 317,50 €

**Masse salariale annuelle de l’effectif stable :**

* **Janv. à juin :**  
  80 × 2 250 × 6 = **1 080 000 €**
* **Juil. à déc. :**  
  80 × 2 317,50 × 6 = **1 112 400 €**

**TOTAL = 2 192 400 €**

**2. Masse salariale des sortants et entrants**

**a. Sortants (5 salariés de janvier à mars) :**

5 × 2 250 × 3 = **33 750 €**

**b. Entrants :**

2 317,50 × 10 × 4 mois = **92 700 €**

**3. Masse salariale totale prévisionnelle 2025**

| **Élément** | **Montant (€)** |
| --- | --- |
| Effectif stable | 2 192 400 |
| Sortants | 33 750 |
| Entrants | 92 700 |
| **Total masse salariale 2025** | **2 318 850 €** |

**4. Analyse (1 pt)**

* Cette méthode permet de distinguer **les effets de structure RH** (départs, embauches) des **effets budgétaires** (augmentation).
* L’analyse donne au contrôleur de gestion une **vision fine et progressive** des charges de personnel.