



Sage Paie

pour Petites et Moyennes Entreprises



Maîtriser vos solutions de gestion d'entreprise

Sage Paie Edition Pilotée
Lecture métier des états
sur les Heures
Supplémentaires

Introduction

Vous trouverez ci-joint une extraction de quelques états du catalogue Sage Paie Edition Pilotée autour des Heures Supplémentaires.

Ces états vont permettre de tout savoir et tout comprendre sur la pratique des Heures Supplémentaires dans l'entreprise.

Combien ? Par Qui ? Pourquoi ?

Ils vont permettre de mesurer l'impact de la nouvelle loi (TEPA - Loi en faveur du Travail, de l'Emploi et du Pouvoir d'Achat). Ils permettront également d'aider à en faire un outil de motivation pour le salarié.

COMBIEN ?

Il s'agit tout d'abord d'analyser le **poids des Heures Supplémentaires par rapport aux heures travaillées (état 1)**.

L'analyse peut naturellement être descendue au niveau de l'**évolution et de la répartition des Heures Supplémentaires en volume et en valeur (états 2 et 3)**, c'est à dire en nombres et en montants, tout en distinguant les différentes natures d'heures (110%, 125%, 150%...) ainsi que le découpage par organisation (Etablissements, Départements, Services, Unités, Catégories).

PAR QUI ?

POURQUOI ?

Pour avoir une vision complète de la pratique des Heures Supplémentaires au sein de l'entreprise il reste à définir quels sont les **profils de salariés qui réalisent ces Heures Supplémentaires (état 4)**, à obtenir la liste des salariés concernés et à **identifier l'origine des Heures Supplémentaires (état 5)** : le niveau d'activité, l'absentéisme ou la réduction de l'effectif.

QUEL IMPACT DE LA LOI ?

QUELLE MOTIVATION POUR LE SALARIE ?

L'entreprise ayant une parfaite visibilité sur les Heures Supplémentaires réalisées, peut alors anticiper **l'impact de la mise en application de la Loi (état 6)** et si elle le souhaite, s'appuyer sur un outil de **motivation du salarié (état 7)**.

Cette série d'états répond donc à un besoin d'analyse approfondie des Heures Supplémentaires, à la fois au niveau économique et social de l'entreprise et du suivi du salarié (approche I3A* du catalogue d'états Sage Paie Edition Pilotée)

* Informer, Analyser, Anticiper, Alerter

Sommaire

Sommaire

Introduction

Combien ?

Poids des Heures Supplémentaires par rapport aux heures travaillées p.3

Analyse et répartition des Heures Supplémentaires en Volume et en Valeur p.4

Par qui ?

Profils des salariés réalisant des Heures Supplémentaires p.6

Pourquoi ?

Identification de l'origine des Heures Supplémentaires p.7

Quel impact de la loi ?

Mesure de l'impact de la mise en application de la Loi sur les Heures Supplémentaires p.9

Quelle motivation pour le salarié ?

Motivation du salarié p.10

COMBIEN ?

Poids des Heures Supplémentaires par rapport aux heures travaillées

(Etat 1)

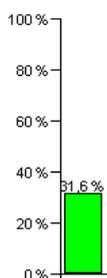
PAIE et RH - Jeu d'Essai
Vision économique et sociale de l'entreprise
Contrôle des coûts et Productivité

Poids des heures supplémentaires par rapport aux heures travaillées

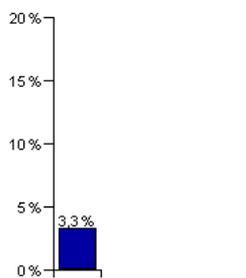
Période d'analyse : du 01/01/07 au 30/09/07

Rubriques : Heures supplémentaires 110%;Heures supplémentaires 125%;Heures supplémentaires 150%

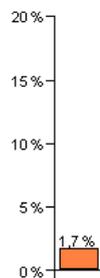
	Effectif	Nb Heures	Montant Brut	Nb Heures moyen par salarié	Coût horaire moyen
Total travaillé	19	21 308	430 961	1 121	20,23
Travail Heures normales	19	20 608	423 441	1 085	20,55
Travail Heures supplémentaires	6	700	7 519	117	10,74
Poids HS/Heures travaillées	31,6 %	3,3 %	1,7 %	10,4 %	53 %



Poids des salariés qui font des HS / Effectif Société



Poids du nombre des HS par rapport au nombre total d'heures travaillées



Poids du coût des HS par rapport au coût Total travaillé

Ce premier état permet de constater que près d'un tiers des salariés de l'entreprise, soit 6 sur 19, réalisent des Heures Supplémentaires. Le nombre global de ces heures est de 700 pour un montant brut de 7.519€.

L'approche graphique permet de visualiser rapidement cette proportion ainsi que le poids du nombre des Heures Supplémentaires par rapport au nombre total d'heures travaillées (3,3%). Un baromètre permet également de comparer le coût des Heures Supplémentaires avec le coût total des heures travaillées dans l'entreprise (1,7%). Une indication est donc fournie quant au niveau de rémunération des salariés concernés par rapport à la masse salariale. Effectivement, on constate que les salariés qui font des Heures Supplémentaires ont les salaires les moins importants.

Fichier source : Poids Heures Sup.rep

Analyse et répartition des Heures Supplémentaires en Volume et en Valeur

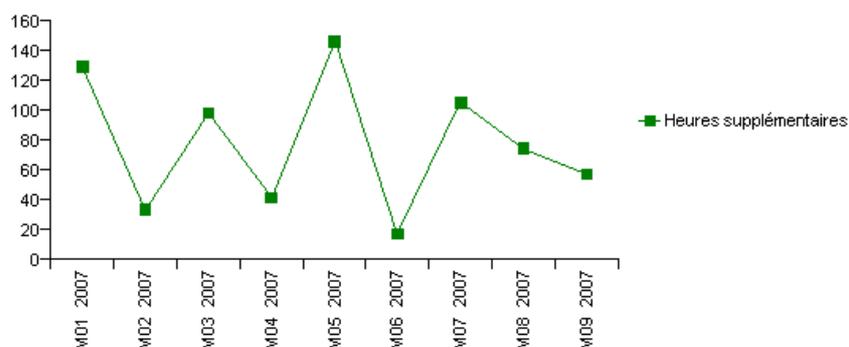
(Etat 2)

PAIE et RH - Jeu d'Essai
Vision économique et sociale de l'entreprise
Contrôle des coûts et Productivité

Analyse des heures supplémentaires - Vue générale

Période d'analyse : du 01/01/07 au 30/09/07

Courbe d'évolution des heures supplémentaires



Répartition des heures supplémentaires

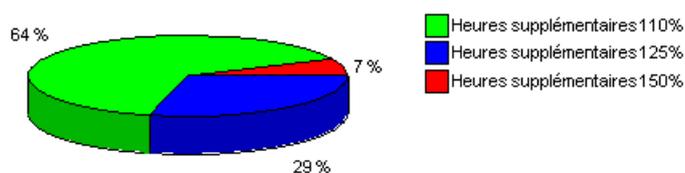


Tableau récapitulatif des heures supplémentaires

	2007 M01	2007 M02	2007 M03	2007 M04	2007 M05	2007 M06	2007 M07	2007 M08	2007 M09	Somme:
Heures supplémentaires 110%	70	33	75	41	76	17	51	34	51	448
Heures supplémentaires 125%	43		19		55		46	36	6	205
Heures supplémentaires 150%	16		4		15		8	4		47
Somme:	129	33	98	41	146	17	105	74	57	700

(Etat 3)

PAIE et RH - Jeu d'Essai
Vision économique et sociale de l'entreprise
Contrôle des coûts et Productivité

Evolution des heures supplémentaires par nature et établissement

Période d'analyse 1 : du 01/04/2007 au 30/06/2007

Période d'analyse 2 : du 01/01/2007 au 31/03/2007

Rubriques : 250 - Heures supplémentaires 150%;210 - Heures supplémentaires 110%;220 - Heures supplémentaires 125%

		Heures supplémentaires 110%		Heures supplémentaires 125%		Heures supplémentaires 150%		Total Général	
		Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
Jeu d'Essai	P1	25,00	265	1,00	11			26,00	275
	P2	51,00	542	26,00	353	10,00	148	87,00	1 044
Variation	Val	-26,00	-278	-25,00	-342	-10,00	-148	-61,00	- 768
	%	-51 %	-51 %	-96 %	-97 %	-100 %	-100 %	-70 %	-74 %
		↓↓	↓↓	↓↓	↓↓	↓↓	↓↓	↓↓	↓↓
Jeu d'Essai - Bordeaux	P1	67,00	650	54,00	593	15,00	198	136,00	1 441
	P2	88,00	850	36,00	393	10,00	131	134,00	1 374
Variation	Val	-21,00	-200	18,00	200	5,00	67	2,00	67
	%	-24 %	-24 %	50 %	51 %	50 %	51 %	1 %	5 %
		↓	↓	↑	↑↑	↑	↑↑	→	→

Il est possible d'aller plus loin dans l'analyse et de constater, d'une part une évolution en dents de scie du nombre d'Heures Supplémentaires depuis le 1^{er} janvier (on peut observer graphiquement la répartition par nature d'heures à 110%, 125% et 150%), et d'autre part une tendance à la baisse de la pratique des Heures Supplémentaires au sein de l'établissement Jeu d'Essai, entre le premier et le second trimestre comparés.

Fichiers sources :

- Heures supplémentaires.rep
- Evolution Heures Sup Vol Val.rep
- Répartition Heures Sup Vol Val.rep

PAR QUI ?

Profils des salariés réalisant des Heures Supplémentaires

(Etat 4)

PAIE et RH - Jeu d'Essai
Vision économique et sociale de l'entreprise
Contrôle des coûts et Productivité

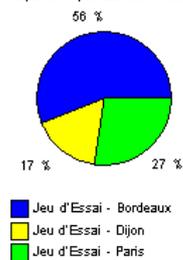
■ Profil type des salariés réalisant des heures supplémentaires

Période d'analyse : du 01/01/07 au 30/09/07

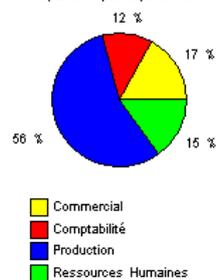
Rubriques : Heures supplémentaires 110%;Heures supplémentaires 125%;Heures supplémentaires 150%;Heures supplémentaires 200%

Approche par organisation

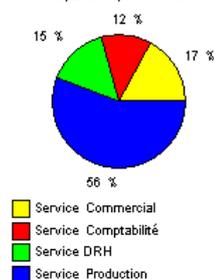
Répartition par établissement



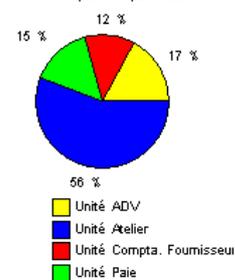
Répartition par département



Répartition par service

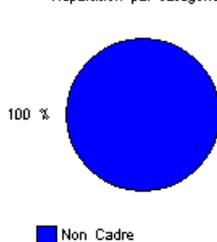


Répartition par unité



Approche par catégorie, tranches d'âge et sexe

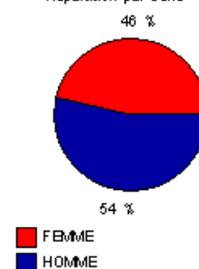
Répartition par catégorie



Répartition par tranches d'âge



Répartition par sexe



L'approche graphique permet de déterminer quelles sont les organisations qui ont le plus recours aux Heures Supplémentaires. Dans notre exemple il nous est successivement indiqué que ces organisations sont le site de Bordeaux, le département et le service Production et plus précisément l'Unité Atelier.

Pour préciser le profil salarié, on note que la moitié des heures est réalisée par les 25-30 ans avec une parité Homme / Femme pratiquement respectée.

Fichier source : Profil Salarie et Fonction.rep

POURQUOI ?

Identification de l'origine des Heures Supplémentaires (Etat 5)

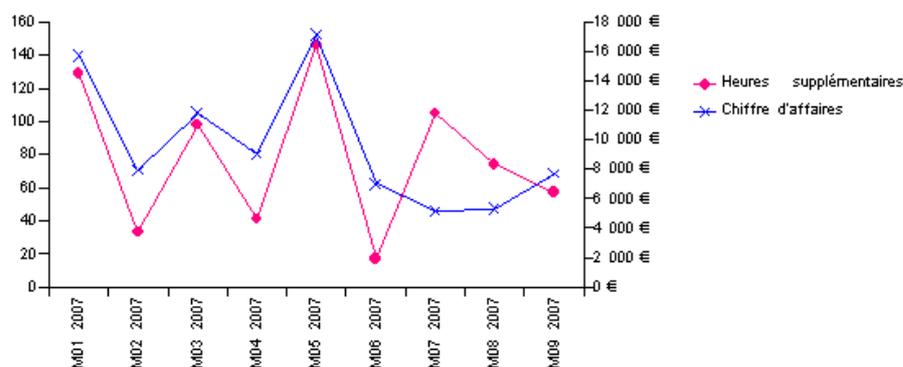
PAIE et RH - Jeu d'Essai
Vision économique et sociale de l'entreprise
Contrôle des coûts et Productivité

■ Corrélation des HS avec l'activité, l'effectif et l'absentéisme - Vue générale

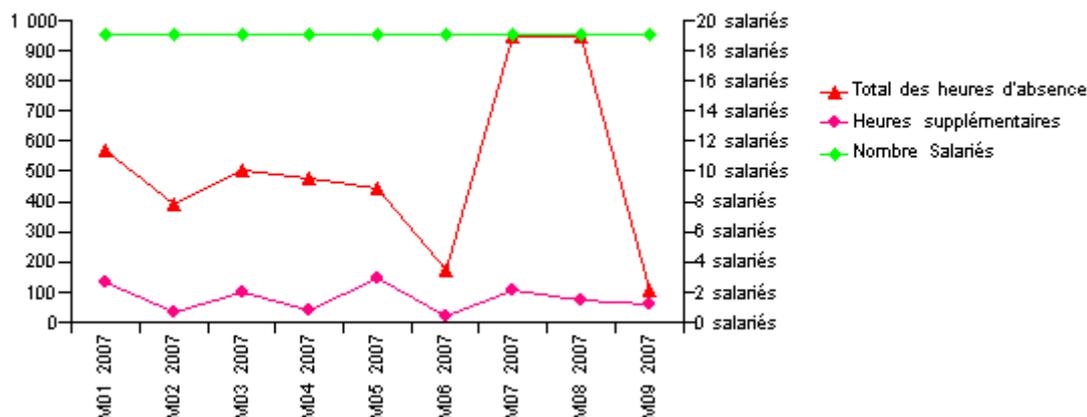
Période d'analyse : du 01/01/07 au 30/09/07

Rubriques : Heures supplémentaires 110%; Heures supplémentaires 125%; Heures supplémentaires 150%; Heures supplémentaires 200%

Courbe d'évolution des heures supplémentaires et du chiffre d'affaires



Courbe d'évolution des heures d'absence, des heures supplémentaires et de l'effectif

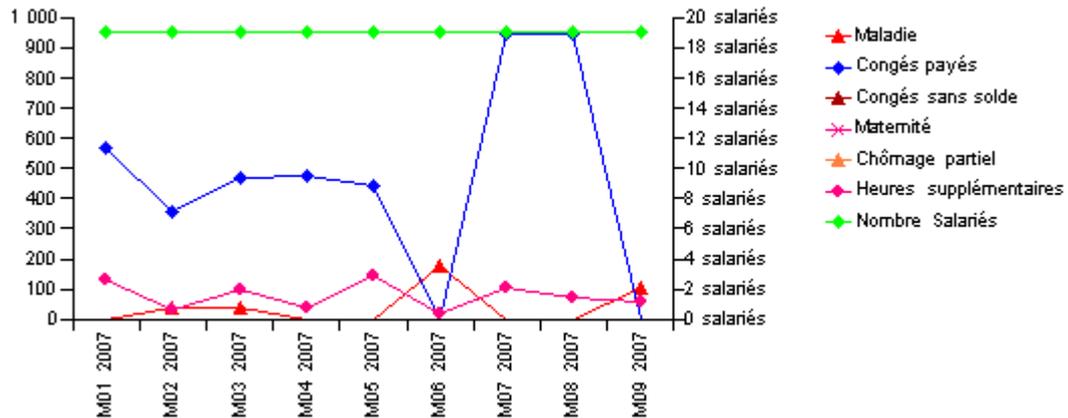


Afin de déterminer l'origine de l'évolution des Heures Supplémentaires, trois corrélations sont proposées.

La première courbe de comparaison permet ici de lier étroitement le niveau des Heures Supplémentaires à celui du chiffre d'affaires, information vérifiable jusqu'au mois de juin seulement.

La seconde et la troisième courbe montrent que sur la période estivale, ce sont les absences et en particulier les congés payés qui justifient l'augmentation des Heures Supplémentaires.

Détail de l'évolution des heures d'absence par type



Précision sur les indicateurs :

En l'absence de données comptables issues de Sage 100 Comptabilité Edition Pilotée, l'état restituera les informations sans le chiffre d'affaires.

Fichier source : Identification Origines Heures Sup.rep

QUEL IMPACT DE LA LOI ?

Mesure de l'impact de la mise en application de la Loi sur les Heures Supplémentaires

(Etat 6)

PAIE et RH - Jeu d'Essai
Vision économique et sociale de l'entreprise
Contrôle des coûts et Productivité

 Mesure de l'impact de la mise en place de la loi sur les heures supplémentaires pour les entreprises de moins de 20 salariés (vue par établissement)

Période d'analyse : du 01/01/07 au 30/09/07

Rubriques : 250 - Heures supplémentaires 150%;210 - Heures supplémentaires 110%;220 - Heures supplémentaires 125%;280 - Heures supplémentaires 200%

Synthèse

Etablissement	Nombre HS réalisées	Coût HS avant application de la loi	Coût HS après application de la loi	Gain	%
Jeu d'Essai	197	3 292	3 218	74	2 %
Jeu d'Essai - Bordeaux	388	5 332	5 138	193	4 %
Jeu d'Essai - Dijon	115	1 424	1 446	-22	-2 %
Total	700	10 047	9 802	245	2 %

Les 700 Heures Supplémentaires pratiquées représentent un coût (Brut + Cotisations patronales) estimé de 10.047€ avant la mise en application de la Loi et 9.802€ après application de la Loi. C'est-à-dire qu'à périmètre constant le gain généré par la Loi serait de 245€ soit 2% du coût des Heures Supplémentaires.

Fichiers sources :

- Mesure Impact Loi Heures Sup PE.rep
- Mesure Impact Loi Heures Sup PME.rep

Un état supplémentaire est disponible pour effectuer le suivi de l'exonération des Heures Supplémentaires à partir de la date de mise en application de la Loi dans la Paie Sage (Suivi Exonération Heures Sup.rep)

QUELLE MOTIVATION POUR LE SALARIE ?

Motivation du salarié

(Etat 7)

PAIE et RH - Jeu d'Essai
Suivi du salarié
Eléments de rémunération

 Estimation du salaire net supplémentaire généré par les heures supplémentaires

<u>Salarié</u>	Bal Joseph (7103)
<u>Nombre d'heures travaillées</u>	151,87
<u>Salaire de base net mensuel</u>	1 033 €

<u>Hypothèses</u>	<u>Heures supplémentaires réalisées</u>		
	HS 125% : 12	HS 150% : 5	HS 200% : 5

 Pour 22 heures supplémentaires sur le mois, soit 15 % du temps de travail en plus, le salaire net supplémentaire estimé est de 284 € soit 27 % du salaire de base net mensuel

 289 € sont exonérés d'impôt sur le revenu

Afin de motiver les salariés n'ayant pas encore réalisé d'Heures Supplémentaires, il est possible de leur communiquer, leur nombre d'heures travaillées sur le mois précédent, leur salaire de base net associé et le gain estimé généré par l'augmentation de leur temps de travail.

Exemple : si le salarié travaille 22 heures en plus, soit 15% de son temps de travail, il gagne 27% de salaire en plus (284€).

Fichier source : Motivation Salarie Heures Sup.rep