



IL BUDGET 01

ASSENTEISMO & STRAORDINARIO DEL PERSONALE



IL BUDGET - 01 Assenteismo & Straordinario

Cominciamo ad esaminare i moduli del nostro software che aiutano a costruire un corretto budget per poi analizzare e valutare la competitività aziendale.

I visitatori del nostro sito www.controllogestionestrategico.it possono dunque vedere alcune stampe significative del nostro software per rendersi conto della sua semplicità d'uso e valutarne l'introduzione in Azienda, per avere, al proprio fianco, un controller invisibile che aiuta le decisioni aziendali.

La Capacità Produttiva, e di conseguenza la quantità potenziale di Vendita, dipende strettamente dalle persone disponibili nei reparti ove le materie prime vengono trasformate in semilavorati e prodotti finiti e a tale scopo, avere sotto controllo le ore lavorate per persona e per reparto nei vari mesi dell'anno, diventa molto importante.

L'assenza del personale dal posto di lavoro dipende da **ore previste dal CCNL** e **ore impreviste**.

Le **ore del CCNL** sono, ad esempio, ferie, permessi, festività infrasettimanali e talvolta compaiono nelle stampe degli Uffici Personale come Assenteismo, cosa non vera, perché sono ore di assenza che spettano al dipendente in quanto previste dallo specifico contratto di lavoro a cui l'azienda appartiene.

Le **ore impreviste** sono invece ore di lavoro perdute per malattia, infortunio, maternità, ecc. e che sono il vero e proprio assenteismo, cioè vere e proprie assenze dal lavoro e non previste dal CCNL.

Le assenze, generalmente, sono coperte da ore straordinarie per recuperare la produttività perduta, ovvero per non accumulare ritardi di consegna al reparto successivo con conseguente rallentamento della produzione.

Ma da dove si prendono i dati e quali sono?

I dati si ottengono dalla **busta paga** di ogni dipendente, e ogni dipendente lavora in uno specifico reparto o ufficio aziendale: ecco che i dati per reparto derivano, come conseguenza, dai dati cumulati dei componenti del reparto per il mese o anno specifico (... e sorvoliamo sui prestiti di personale fra reparti, fattore previsto nel nostro software).

Nella prossime pagine presentiamo, in sequenza, alcune stampe del modulo software:

foglio raccolta dei dati per le buste paga dei mesi di gennaio e febbraio.

foglio totale progressivo dal 1° gennaio per dipendente delle ore assenza Ccnl, assenteismo, straordinario.

foglio di dettaglio per dipendente (in ore e giorni)

foglio di dettaglio per reparto (in ore)

foglio di totale valorizzato (a costo standard) per verificare, con la contabilità, il rispetto del budget di costo.

ORE BUSTA PAGA

ms	matr	lavoro	straord	malat	infort	mater	ferie	rol	perm.	altre	h ord	manca	matricola	reparto
1	12			84,00						4,00	88,00		dipendente 12	Stampa
1	13	136,00								40,00	176,00		dipendente 13	Produzione
1	18	124,00	4,00							52,00	176,00		dipendente 18	Prestampa
1	19	136,00	25,00							40,00	176,00		dipendente 19	Stampa 2
1	21					176,00					176,00		dipendente 21	Amministrazione
1	22	104,00	9,00	16,00						56,00	176,00		dipendente 22	Prestampa
1	23	136,00	4,00							40,00	176,00		dipendente 23	Commerciale
1	24	135,00	2,00							41,00	176,00		dipendente 24	Stampa 2
1	25	136,00	0,50							40,00	176,00		dipendente 25	Produzione
1	28	96,00								27,20	123,20		dipendente 28	Stampa
1	29	136,00								40,00	176,00		dipendente 29	Amministrazione
2	12			84,00							84,00		dipendente 12	Stampa
2	13	148,00								20,00	168,00		dipendente 13	Produzione
2	18	152,00	3,00							16,00	168,00		dipendente 18	Prestampa
2	19	146,00	15,00							22,00	168,00		dipendente 19	Stampa 2
2	21					168,00					168,00		dipendente 21	Amministrazione
2	22	160,00	6,00							8,00	168,00		dipendente 22	Prestampa
2	23	162,50	1,00							5,50	168,00		dipendente 23	Commerciale
2	24	140,00	1,50							28,00	168,00		dipendente 24	Stampa 2
2	25	148,00	1,00							20,00	168,00		dipendente 25	Produzione
2	28	60,00								57,60	117,60		dipendente 28	Stampa
2	29	161,00								7,00	168,00		dipendente 29	Amministrazione

MATRICOLE dipendenti

DATI PROGRESSIVI in ORE dal 1° gennaio



mat	dipendente	reparto	h/gg	norm	stra	malatt	infort	mater	ferie	rol	perm.	altre	totale	malat	infor	mater	stra
21	dipendente 21	Amministrazione	8,00	168,00				520,00					688,00			75,58	
29	dipendente 29	Amministrazione	8,00	595,00	2,50							93,00	690,50				0,42
23	dipendente 23	Commerciale	8,00	614,50	10,50							73,50	698,50				1,71
18	dipendente 18	Prestampa	8,00	580,00	20,50							108,00	708,50				3,53
22	dipendente 22	Prestampa	8,00	580,00	33,00	16,00						92,00	721,00	2,68			5,69
13	dipendente 13	Produzione	8,00	573,50	8,00							114,50	696,00				1,39
25	dipendente 25	Produzione	8,00	546,00	3,00							142,00	691,00				0,55
99	dipendente 30	Produzione	8,00	1.106,00	8,00	16,00	24,00	32,00	35,00	42,00	49,00	56,00	1.368,00	1,36	2,04	2,72	0,72
12	dipendente 12	Stampa	4,00	118,00		192,00						34,00	344,00	61,94			
28	dipendente 28	Stampa	5,60	182,50								181,50	364,00				
19	dipendente 19	Stampa 2	8,00	589,00	90,00							99,00	778,00				15,28
24	dipendente 24	Stampa 2	8,00	566,00	17,00							122,00	705,00				3,00
			totali	6.218,50	192,50	224,00	24,00	552,00	35,00	42,00	49,00	1.115,50	8.452,50	3,19	0,34	7,86	3,10

12
12

dipendente 12 reparto: Stampa i dati indicati sono ORE

4,00 h gg


	giorni lavorati	calendario	disponibili	LAVORATE		malattia	infortunio	maternità	ASSENZA	ferie	rol	permessi	altre	CCNL	ore totali
				normali	straordinario										
2010															
Gen	22,00	88,00	84,00			84,00	100,00%		84,00				4,00	4,00	88,00
Feb	21,00	84,00	84,00			84,00	100,00%		84,00						84,00
Mar	22,00	88,00	78,00	54,00		24,00	30,77%		24,00				10,00	10,00	88,00
Apr	21,00	84,00	64,00	64,00									20,00	20,00	84,00
Mag															
Giu															
Lug															
Ago															
Set															
Ott															
Nov															
Dic															
totali	86,00	344,00	310,00	118,00		192,00	61,94%		192,00				34,00	34,00	344,00

12
g

dipendente 12
4,00 h gg

reparto: Stampa

i dati indicati sono GIORNI



	giorni lavorati	calendario	disponibili	normali		LAVORATI	malattia		infortunio	maternità	ASSENZA	ferie	rol	permessi	altre	CCNL	gg totali		
					straordinario			percentuale											
2010																			
Gen	22,00	22,00	21,00					21,00	100,00%								1,00	1,00	22,00
Feb	21,00	21,00	21,00					21,00	100,00%										21,00
Mar	22,00	22,00	19,50	13,50		13,50		6,00	30,77%		6,00						2,50	2,50	22,00
Apr	21,00	21,00	16,00	16,00		16,00											5,00	5,00	21,00
Mag																			
Giu																			
Lug																			
Ago																			
Set																			
Ott																			
Nov																			
Dic																			
totali	86,00	86,00	77,50	29,50		29,50		48,00	61,94%		48,00						8,50	8,50	86,00



Prestampa

	lavoro	straord.	%	totale	malattia	%	infortunio	%	maternità	%	ferie	rol	permessi	altre
gen	228,00	13,00	5,7	241,00	16,00	6,6								108,00
feb	312,00	9,00	2,9	321,00										24,00
mar	348,00	21,50	6,2	369,50										4,00
apr	272,00	10,00	3,7	282,00										64,00
mag														
giu														
lug														
ago														
set														
ott														
nov														
dic														
tot	1.160,00	53,50	4,6	1.213,50	16,00	1,4								200,00

Stampa

	lavoro	straord.	%	totale	malattia	%	infortunio	%	maternità	%	ferie	rol	permessi	altre
gen	96,00			96,00	84,00	46,7								31,20
feb	60,00			60,00	84,00	58,3								57,60
mar	80,50			80,50	24,00	23,0								106,70
apr	64,00			64,00										20,00
mag														
giu														
lug														
ago														
set														
ott														
nov														
dic														
tot	300,50			300,50	192,00	39,0								215,50



Riepilogo Ore Dipendenti anno 2010

reparto / ufficio	ore PRESENZA	
	ordinarie	straordinarie
Prestampa	1.160,00	53,50
Stampa	300,50	
Stampa 2	1.155,00	107,00

Produzione	2.225,50	19,00
Commerciale	614,50	10,50
Amministrazione	763,00	2,50

Consuntivo a costo standard anno 2010

%	reparto / ufficio	ore presenza		CONSUNTIVO a € standard
		€/h std	& ore prestati	
4,61	Prestampa	16,87	1.213,50	20.471,75
	Stampa	24,90	300,50	7.482,45
9,26	Stampa 2	15,64	1.262,00	19.737,68

0,85	Produzione	19,02	2.244,50	42.690,39
1,71	Commerciale	15,80	625,00	9.875,00
0,33	Amministrazione	16,09	765,50	12.316,90

Operai DIRETTI

Operai DIRETTI

Operai DIRETTI

Impiegati PRODUZIONE

Impiegati COMMERCIALI

Impiegati AMMINISTRATIVI

totale azienda 6.218,50 192,50 3,10

totale azienda 6.411,00 112.574,17

composizione del totale:	classi dipendenti
Operai DIRETTI	47.691,88
Operai INDIRETTI	
Servizi di PRODUZIONE	
Impiegati PRODUZIONE	42.690,39
Impiegati COMMERCIALI	9.875,00
Impiegati AMMINISTRATIVI	12.316,90
Impiegati GENERALI	
TEMPORANEI	



Come si può vedere, si riesce a capire, se varia l'afflusso di ordini clienti e quindi il carico di lavoro, che alcuni reparti ricorrono ad orario straordinario ed altri no.

I problemi possono dipendere da aspetti organizzativi nel ricevimento dei materiali, addestramento del personale nella gestione dei macchinari, insufficienti informazioni tecniche al momento di acquisizione dell'ordine cliente, problemi tecnici dei macchinari, ecc.

Si possono dunque prendere le opportune contromisure: spostamento di personale tra reparti, ricorso a ferie arretrate, orario straordinario, ecc.

Si riesce a valutare la correttezza del calcolo del costo orario previsto nel budget e/o l'eventuale mancanza in contabilità dei ratei relativi a tredicesima mensilità, ferie nei bilanci periodici.

Il controllo delle ore di assenteismo e straordinario (e la loro valorizzazione al costo orario standard) è dunque importante e, come sempre, sono dati che non si trovano nelle scritture della contabilità generale, quindi le tradizionali tecnologie di controllo di gestione utilizzate ancora oggi dalle aziende, cioè analisi di bilancio e controllo di budget per conto di contabilità generale, non aiutano più a capire bene cosa accade e come migliorare la competitività aziendale.

Bisogna andare più a fondo sulla conoscenza di tutti i fattori che contribuiscono alla produttività e al successo di ogni azienda, e il nostro software aiuta a farlo.

Grazie per l'attenzione e alla prossima puntata: il budget del costo dei dipendenti.