
Costo Industriale del Personale Dipendente

- PRESENTAZIONE CON ESEMPI DI STAMPA -

GENERALITÀ

Il programma è stato sviluppato, in primo luogo, per sopperire alle mancanze della Contabilità Generale nel rilevamento competenziato dei costi del personale dipendente. Sappiamo benissimo quanto sia importante, per una corretta elaborazione della reportistica economica infrannuale, attribuire il costo mensile del personale **per competenza**.

Per rendere chiaro il concetto, il classico esempio è il mese di agosto; se i dipendenti lavorano due settimane, il costo da considerare dovrà essere così composto:

1. **Retribuzione diretta.** Costo del lavoro ordinario e straordinario (paga base x ore lavorate)
2. **Retribuzione indiretta.** Rateo mensile delle festività infrasettimanali, festività in sabato e domenica, ferie, permessi retribuiti, r.o.l., tredicesima, t.f.r., ecc.
3. **Oneri contributivi** inerenti ai punti 1) e 2)

In secondo luogo, si è ritenuto opportuno e più corretto calcolare separatamente gli "oneri sociali impropri" che l'Azienda è obbligata a sostenere per le ore di assenza fatte dai dipendenti. Più in dettaglio, se un dipendente è in malattia per l'intero mese il costo a carico dell'Azienda - formato dalla quota INPS a carico ditta maggiorata del pro quota della retribuzione indiretta e dei relativi contributi - perché deve essere attribuito al Centro di Costo di appartenenza dello stesso andando quindi a pesare sull'indice di costo del centro medesimo? Non sarebbe forse più corretto considerarlo un costo generale di struttura e pertanto a carico di tutta l'Azienda? Noi pensiamo di sì...

Un'altra peculiarità è che il computo per giungere a determinare il costo industriale del personale è sviluppato tramite l'utilizzo di cosiddetti "Coefficienti". Questi sono calcolati, per qualifica, in base al rapporto tra le Ore di Costo Annuo e le Ore Ordinarie Lavorabili. In tal modo, svincolandoci da valori espressi in €, diviene molto più semplice la quantificazione del costo.

Possiamo affermare per esperienza diretta, che lo scostamento annuo tra il valore contabile, comprensivo di ratei e risconti, e quello extracontabile così conteggiato è stimabile intorno al 2% circa.

L'applicativo è totalmente configurabile, qui sotto riportiamo alcune caratteristiche:

- Anagrafica Ambienti, Calendario, Destinazioni e Risorse
- Voci Assenteismo liberamente definibili
- Calcolo Assenteismo per Dipendente o per Qualifica
- Voci Coefficienti liberamente definibili
- Voci di Costo delle Risorse liberamente definibili

- Calcolo del Costo del Personale per Dipendente o per Qualifica (nel caso di molti dipendenti)
- Confronti tra valori di Budget e valori Consuntivi
- Integrazione con la Contabilità Direzionale di MetodoEvolus tramite la generazione di file testo

La piattaforma di sviluppo è Microsoft Access 2007, con possibilità, nel caso in cui l'Azienda non ne posseda la licenza, di scaricare liberamente e senza costi aggiuntivi il Run Time dal sito della Microsoft.

Qui di seguito includiamo alcuni esempi di stampa.

ASSENTEISMO AZIENDALE E RELATIVO COSTO

Il programma permette la gestione dell'Assenteismo anche per nominativo, in alternativa a quello medio per qualifica.

I prospetti, oltre ad evidenziare sia la percentuale mensile sia la media di periodo su dodici mesi mobili, mostrano anche la scomposizione tra:

- % di assenza per ore non retribuite, da considerare quindi a carico del dipendente
- % di assenza per ore a carico ditta
- % di assenza per ore a carico istituti

Assenteismo Aziendale per Qualifica

ditta: 0000 ALFABETA SPA

ambiente: CONSUNTIVO

qualifica: OPERAIO

Anno/Mese	200501	200502	200503	200504	200505	200506	200507	200508	200509	200510	200511	200512	TOTALE	%
GG lavorativi da calendario	20	20	22	20	22	21	21	22	22	20	21	20	251,00	
Ore Ordinarie Lavorabili														
Ore dipendenti a libro paga	1.280,00	1.280,00	1.408,00	1.280,00	1.408,00	1.344,00	1.344,00	1.408,00	1.408,00	1.280,00	1.344,00	1.280,00	16.064,00	117,04%
Ore per ferie godute, p.r., r.o.l.	-320,25	-43,75	-68,75	-112,25	-45,50	-131,75	-60,25	-1.056,00	-46,75	-113,75	-55,75	-284,25	-2.339,00	-17,04%
TOTALE	959,75	1.236,25	1.339,25	1.167,75	1.362,50	1.212,25	1.283,75	352,00	1.361,25	1.166,25	1.288,25	995,75	13.725,00	
%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Ore di Assenza Ordinarie

Malattia 1÷3 gg.	-16,00	-88,00	-24,00	-16,00	-24,00				-8,00	-32,00	-48,00	-24,00	-280,00	-2,04%
Malattia 4 ÷ 20 gg.		-48,00	-88,00		-16,00					-48,00	-24,00	-56,00	-280,00	-2,04%
Malattia 21 ÷180 gg.			-104,00	-88,00								-104,00	-296,00	-2,16%
Infortunio 1 ÷ 4 gg.						-16,00						-16,00	-32,00	-0,23%
Infortunio 5 ÷ 90 gg.						-40,00						-32,00	-72,00	-0,52%
Congedo matrimoniale											-64,00	-16,00	-80,00	-0,58%
Permessi non retribuiti	-64,00								-8,00				-72,00	-0,52%
TOTALE	-80,00	-136,00	-216,00	-104,00	-40,00	-56,00			-16,00	-80,00	-136,00	-248,00	-1.112,00	
%	-8,34%	-11,00%	-16,13%	-8,91%	-2,94%	-4,62%			-1,18%	-6,86%	-10,56%	-24,91%	-8,10%	

Ore di Assenza non retribuite

Permessi non retribuiti	-64,00								-8,00				-72,00	-0,52%
TOTALE	-64,00								-8,00				-72,00	
%	-6,67%								-0,59%				-0,52%	

Ore di Assenza carico Ditta

Malattia 1÷3 gg.	-16,00	-88,00	-24,00	-16,00	-24,00				-8,00	-32,00	-48,00	-24,00	-280,00	-2,04%
Malattia 4 ÷ 20 gg.		-24,00	-44,00		-8,00					-24,00	-12,00	-28,00	-140,00	-1,02%
Malattia 21 ÷180 gg.			-35,36	-29,92								-35,36	-100,64	-0,73%
Infortunio 1 ÷ 4 gg.						-16,00						-16,00	-32,00	-0,23%
Infortunio 5 ÷ 90 gg.						-16,00						-12,80	-28,80	-0,21%
Congedo matrimoniale											-25,60	-6,40	-32,00	-0,23%
TOTALE	-16,00	-112,00	-103,36	-45,92	-32,00	-32,00			-8,00	-56,00	-85,60	-122,56	-613,44	
%	-1,67%	-9,06%	-7,72%	-3,93%	-2,35%	-2,64%			-0,59%	-4,80%	-6,64%	-12,31%	-4,47%	

Assenteismo Aziendale per Qualifica

ditta: 0000 ALFABETA SPA

ambiente: CONSUNTIVO

qualifica: OPERAIO

Anno/Mese	200501	200502	200503	200504	200505	200506	200507	200508	200509	200510	200511	200512	TOTALE	%
GG lavorativi da calendario	20	20	22	20	22	21	21	22	22	20	21	20	251,00	

Ore di Assenza carico Ist. Previdenziali

Malattia 4 ÷ 20 gg.		-24,00	-44,00		-8,00					-24,00	-12,00	-28,00	-140,00	-1,02%
Malattia 21 ÷ 180 gg.			-68,64	-58,08									-68,64	-1,42%
Infortunio 5 ÷ 90 gg.						-24,00							-19,20	-0,31%
Congedo matrimoniale											-38,40	-9,60	-48,00	-0,35%
TOTALE		-24,00	-112,64	-58,08	-8,00	-24,00				-24,00	-50,40	-125,44	-426,56	
%		-1,94%	-8,41%	-4,97%	-0,59%	-1,98%				-2,06%	-3,91%	-12,60%	-3,11%	

Assenteismo Aziendale per Qualifica

ditta: 0000 ALFABETA SPA

ambiente: CONSUNTIVO

qualifica: IMP-TECNICO

Anno/Mese	200501	200502	200503	200504	200505	200506	200507	200508	200509	200510	200511	200512	TOTALE	%
GG lavorativi da calendario	20	20	22	20	22	21	21	22	22	20	21	20	251,00	
Ore Ordinarie Lavorabili														
Ore dipendenti a libro paga	480,00	480,00	528,00	480,00	528,00	504,00	504,00	528,00	528,00	480,00	504,00	480,00	6.024,00	114,47%
Ore per ferie godute, p.r., r.o.l.	-97,75	-4,00	-6,50	-7,00	-6,00	-26,25	-24,50	-416,00	-8,25	-33,50	-10,75	-121,00	-761,50	-14,47%
TOTALE	382,25	476,00	521,50	473,00	522,00	477,75	479,50	112,00	519,75	446,50	493,25	359,00	5.262,50	
%	100,00%	100,00%												

Ore di Assenza Ordinarie

Malattia 1÷180 gg.	-16,00										-16,00		-32,00	-0,61%
Congedo matrimoniale									-80,00				-80,00	-1,52%
Permessi non retribuiti	-24,00												-24,00	-0,46%
TOTALE	-40,00								-80,00		-16,00		-136,00	
%	-10,46%								-15,39%		-3,24%		-2,58%	

Ore di Assenza non retribuite

Permessi non retribuiti	-24,00												-24,00	-0,46%
TOTALE	-24,00												-24,00	
%	-6,28%												-0,46%	

Ore di Assenza carico Ditta

Malattia 1÷180 gg.	-16,00										-16,00		-32,00	-0,61%
Congedo matrimoniale									-32,00				-32,00	-0,61%
TOTALE	-16,00								-32,00		-16,00		-64,00	
%	-4,19%								-6,16%		-3,24%		-1,22%	

Ore di Assenza carico Ist. Previdenziali

Congedo matrimoniale									-48,00				-48,00	-0,91%
TOTALE									-48,00				-48,00	
%									-9,24%				-0,91%	

Assenteismo Aziendale per Qualifica

ditta: 0000 ALFABETA SPA

ambiente: CONSUNTIVO

qualifica: IMP-AMM

Anno/Mese	200501	200502	200503	200504	200505	200506	200507	200508	200509	200510	200511	200512	TOTALE	%
GG lavorativi da calendario	20	20	22	20	22	21	21	22	22	20	21	20	251,00	

Ore Ordinarie Lavorabili

Ore dipendenti a libro paga	160,00	160,00	176,00	160,00	176,00	168,00	168,00	176,00	176,00	160,00	168,00	160,00	2.008,00	116,78%
Ore per ferie godute, p.r., r.o.l.	-32,25	-16,25	-0,50	-2,50	-17,00	-17,75		-145,25	-23,75		-1,00	-32,25	-288,50	-16,78%
TOTALE	127,75	143,75	175,50	157,50	159,00	150,25	168,00	30,75	152,25	160,00	167,00	127,75	1.719,50	
%	100,00%													

Ore di Assenza Ordinarie

Malattia 1÷180 gg.						-8,00				-160,00	-48,00	-24,00	-240,00	-13,96%
Permessi non retribuiti	-8,00												-8,00	-0,47%
TOTALE	-8,00					-8,00				-160,00	-48,00	-24,00	-248,00	
%	-6,26%					-5,32%				-100,00%	-28,74%	-18,79%	-14,42%	

Ore di Assenza non retribuite

Permessi non retribuiti	-8,00												-8,00	-0,47%
TOTALE	-8,00												-8,00	
%	-6,26%												-0,47%	

Ore di Assenza carico Ditta

Malattia 1÷180 gg.						-8,00				-160,00	-48,00	-24,00	-240,00	-13,96%
TOTALE						-8,00				-160,00	-48,00	-24,00	-240,00	
%						-5,32%				-100,00%	-28,74%	-18,79%	-13,96%	

ditta: 0000 ALFABETA SPA

ambiente: CONSUNTIVO

RIEPILOGO AZIENDALE

Anno/Mese	200501	200502	200503	200504	200505	200506	200507	200508	200509	200510	200511	200512	TOTALE	%
GG lavorativi da calendario	20	20	22	20	22	21	21	22	22	20	21	20	251,00	

Ore Ordinarie Lavorabili

Ore dipendenti a libro paga	1.920,00	1.920,00	2.112,00	1.920,00	2.112,00	2.016,00	2.016,00	2.112,00	2.112,00	1.920,00	2.016,00	1.920,00	24.096,00	116,37%
Ore per ferie godute, p.r., r.o.l.	-450,25	-64,00	-75,75	-121,75	-68,50	-175,75	-84,75	-1.617,25	-78,75	-147,25	-67,50	-437,50	-3.389,00	-16,37%
TOTALE	1.469,75	1.856,00	2.036,25	1.798,25	2.043,50	1.840,25	1.931,25	494,75	2.033,25	1.772,75	1.948,50	1.482,50	20.707,00	
%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	

Ore di Assenza Ordinarie

Malattia 1 ÷ 180 gg.	-16,00					-8,00				-160,00	-64,00	-24,00	-272,00	-1,31%
Malattia 1 ÷ 3 gg.	-16,00	-88,00	-24,00	-16,00	-24,00				-8,00	-32,00	-48,00	-24,00	-280,00	-1,35%
Malattia 4 ÷ 20 gg.		-48,00	-88,00		-16,00					-48,00	-24,00	-56,00	-280,00	-1,35%
Malattia 21 ÷ 180 gg.			-104,00	-88,00								-104,00	-296,00	-1,43%
Infortunio 1 ÷ 4 gg.						-16,00						-16,00	-32,00	-0,15%
Infortunio 5 ÷ 90 gg.						-40,00						-32,00	-72,00	-0,35%
Congedo matrimoniale									-80,00		-64,00	-16,00	-160,00	-0,77%
Permessi non retribuiti	-96,00								-8,00				-104,00	-0,50%
TOTALE	-128,00	-136,00	-216,00	-104,00	-40,00	-64,00			-96,00	-240,00	-200,00	-272,00	-1.496,00	
%	-8,71%	-7,33%	-10,61%	-5,78%	-1,96%	-3,48%			-4,72%	-13,54%	-10,26%	-18,35%	-7,22%	

Ore di Assenza non retribuite

Permessi non retribuiti	-96,00								-8,00				-104,00	-0,50%
TOTALE	-96,00								-8,00				-104,00	
%	-6,53%								-0,39%				-0,50%	

Ore di Assenza carico Ditta

Malattia 1 ÷ 180 gg.	-16,00					-8,00				-160,00	-64,00	-24,00	-272,00	-1,31%
Malattia 1 ÷ 3 gg.	-16,00	-88,00	-24,00	-16,00	-24,00				-8,00	-32,00	-48,00	-24,00	-280,00	-1,35%
Malattia 4 ÷ 20 gg.		-24,00	-44,00		-8,00					-24,00	-12,00	-28,00	-140,00	-0,68%
Malattia 21 ÷ 180 gg.			-35,36	-29,92								-35,36	-100,64	-0,49%
Infortunio 1 ÷ 4 gg.						-16,00						-16,00	-32,00	-0,15%
Infortunio 5 ÷ 90 gg.						-16,00						-12,80	-28,80	-0,14%
Congedo matrimoniale									-32,00		-25,60	-6,40	-64,00	-0,31%
TOTALE	-32,00	-112,00	-103,36	-45,92	-32,00	-40,00			-40,00	-216,00	-149,60	-146,56	-917,44	
%	-2,18%	-6,03%	-5,08%	-2,55%	-1,57%	-2,17%			-1,97%	-12,18%	-7,68%	-9,89%	-4,43%	

ditta: 0000 ALFABETA SPA

ambiente: CONSUNTIVO

RIEPILOGO AZIENDALE

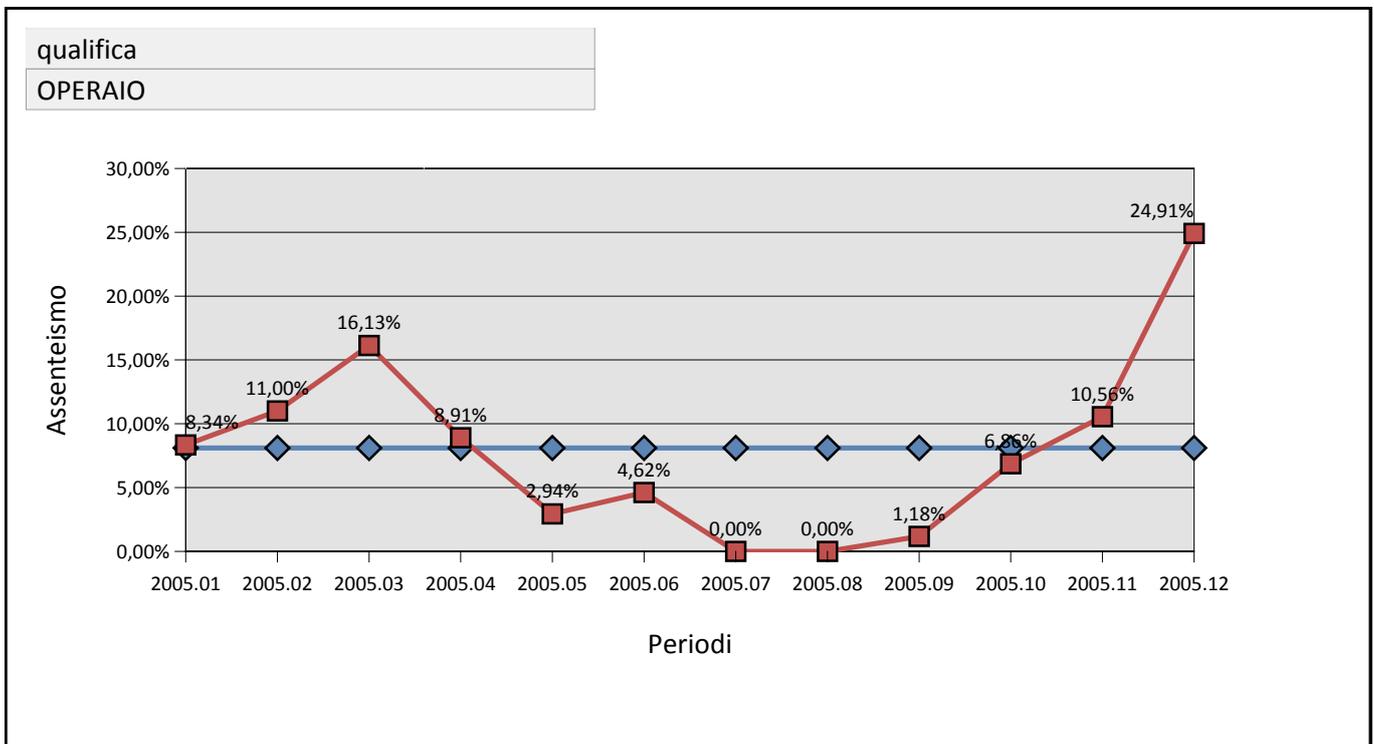
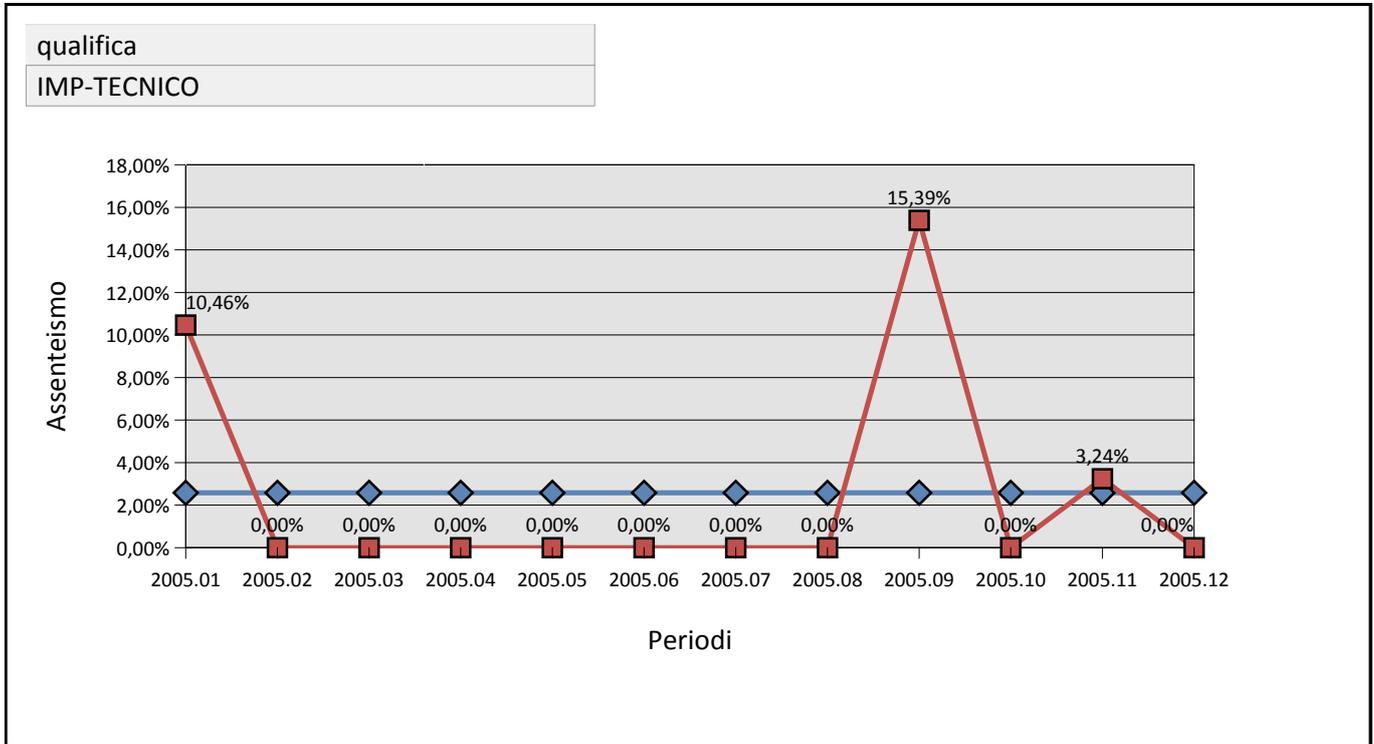
Anno/Mese	200501	200502	200503	200504	200505	200506	200507	200508	200509	200510	200511	200512	TOTALE	%
GG lavorativi da calendario	20	20	22	20	22	21	21	22	22	20	21	20	251,00	
Ore di Assenza carico Ist. Previdenziali														
Malattia 4 ÷ 20 gg.		-24,00	-44,00			-8,00				-24,00	-12,00	-28,00	-140,00	-0,68%
Malattia 21 ÷ 180 gg.			-68,64	-58,08									-68,64	-0,94%
Infortunio 5 ÷ 90 gg.						-24,00							-19,20	-0,21%
Congedo matrimoniale									-48,00		-38,40	-9,60	-96,00	-0,46%
TOTALE		-24,00	-112,64	-58,08	-8,00	-24,00			-48,00	-24,00	-50,40	-125,44	-474,56	
%		-1,29%	-5,53%	-3,23%	-0,39%	-1,30%			-2,36%	-1,35%	-2,59%	-8,46%	-2,29%	

Grafico dell'Assenteismo per Qualifica

ditta: 0385 ISOCLIMA S.R.L.

ambiente: CONSUNTIVO

periodo dal: 2005.01 periodo al: 2005.12



Costo Industriale per Qualifica delle Assenze

ditta: 0000 ALFABETA SPA

ambiente: **CONSUNTIVO**

anno: 2005

		qualifica				mese inizio		mese fine	
		IMP-AMM				1		12	
descrizione	% int. Ditta	ore lavorabili	ore ass.nom.	% ass.	ore ass. totali	costo ora ass.	costo ind. assenze		
D020	Malattia 1÷180 gg.	100,00			240,00	20,55	4.933,13		
D150	Permessi non retribuiti	0,00			8,00	5,58	44,62		
RIEPILOGO DI QUALIFICA					248,00	20,07	4.977,75		

		qualifica				mese inizio		mese fine	
		IMP-TECNICO				1		11	
descrizione	% int. Ditta	ore lavorabili	ore ass.nom.	% ass.	ore ass. totali	costo ora ass.	costo ind. assenze		
D020	Malattia 1÷180 gg.	100,00			32,00	19,10	611,06		
D120	Congedo matrimoniale	40,00			80,00	10,82	865,92		
D150	Permessi non retribuiti	0,00			24,00	5,19	124,44		
RIEPILOGO DI QUALIFICA					136,00	11,78	1.601,42		

		qualifica				mese inizio		mese fine	
		OPERAIO				1		12	
descrizione	% int. Ditta	ore lavorabili	ore ass.nom.	% ass.	ore ass. totali	costo ora ass.	costo ind. assenze		
D030	Malattia 1÷3 gg.	100,00			280,00	19,37	5.422,68		
D040	Malattia 4 ÷ 20 gg.	50,00			280,00	12,36	3.459,90		
D050	Malattia 21 ÷180 gg.	34,00			296,00	10,10	2.990,90		
D060	Infortunio 1 ÷ 4 gg.	100,00			32,00	19,48	623,37		
D070	Infortunio 5 ÷ 90 gg.	40,00			72,00	10,97	789,99		
D120	Congedo matrimoniale	40,00			80,00	11,01	880,66		
D150	Permessi non retribuiti	0,00			72,00	5,21	375,39		
RIEPILOGO DI QUALIFICA					1.112,00	13,08	14.542,88		

descrizione	% int. Ditta	ore lavorabili	ore ass.nom.	% ass.	ore ass. totali	costo ora ass.	costo ind. assenze		
RIEPILOGO AMBIENTE					1.496,00	14,12	21.122,05		

Costo Industriale per Qualifica delle Assenze

ditta: 0000 ALFABETA SPA

ambiente: **BUDGET**

anno: 2005

		qualifica					mese inizio	mese fine
		IMP-AMM					1	12
descrizione	% int. Ditta	ore lavorabili	ore ass.nom.	% ass.	ore ass. totali	costo ora ass.	costo ind. assenze	
D020 Malattia 1÷180 gg.	0,00	1.752,00	0,00	2,50	43,80	5,77	252,82	
RIEPILOGO DI QUALIFICA			0,00		43,80	5,77	252,82	

		qualifica					mese inizio	mese fine
		IMP-TECNICO					1	12
descrizione	% int. Ditta	ore lavorabili	ore ass.nom.	% ass.	ore ass. totali	costo ora ass.	costo ind. assenze	
D020 Malattia 1÷180 gg.	0,00	5.256,00	0,00	2,50	131,40	5,39	707,98	
RIEPILOGO DI QUALIFICA			0,00		131,40	5,39	707,98	

		qualifica					mese inizio	mese fine
		OPERAIO					1	12
descrizione	% int. Ditta	ore lavorabili	ore ass.nom.	% ass.	ore ass. totali	costo ora ass.	costo ind. assenze	
D030 Malattia 1÷3 gg.	0,00	14.016,00	0,00	2,50	350,40	5,44	1.905,29	
D040 Malattia 4 ÷ 20 gg.	0,00	14.016,00	0,00	2,50	350,40	5,44	1.905,29	
D060 Infortunio 1 ÷ 4 gg.	0,00	14.016,00	0,00	1,00	140,16	5,44	762,12	
RIEPILOGO DI QUALIFICA			0,00		840,96	5,44	4.572,69	

descrizione	% int. Ditta	ore lavorabili	ore ass.nom.	% ass.	ore ass. totali	costo ora ass.	costo ind. assenze
RIEPILOGO AMBIENTE			0,00		1.016,16	5,45	5.533,50

COEFFICIENTI MAGGIORATIVI DI COSTO

Nell'esempio è riportato il calcolo che si riferisce all'Ambiente di Budget.

Coefficienti Maggiorativi di Costo del Personale Dipendente

ditta: 0000 ALFABETA SPA

ambiente: BUDGET

anno: 2005

data validità: 01/01/2005

qualifica: OPERAIO

rif	voce	gruppo	note	gg	ore/gg	ore	%	valore
A040	INPS	Contributi	%	0,00	0,00	0,00	0,00	32,18
a050	INAIL	Contributi	%	0,00	0,00	0,00	0,00	3,74
B010	Ore annue disponibili	Ore di Lavoro		365,00	8,00	0,00	0,00	2.920,00
B020	Sabati e domeniche	Ore di Lavoro		-104,00	8,00	0,00	0,00	-832,00
B030	Festività infrasettimanali	Ore di Lavoro		-9,00	8,00	0,00	0,00	-72,00
B040	Ferie	Ore di Lavoro		-20,00	8,00	0,00	0,00	-160,00
B050	Permessi retribuiti	Ore di Lavoro		-4,00	8,00	0,00	0,00	-32,00
B060	Riduzione orario di lavoro	Ore di Lavoro		-9,00	8,00	0,00	0,00	-72,00
C010	Festività in sabato e domenica	Ore di Costo		3,00	6,66	0,00	0,00	19,98
C020	Festività infrasettimanali	Ore di Costo		9,00	8,00	0,00	0,00	72,00
C030	Ferie	Ore di Costo		20,00	8,00	0,00	0,00	160,00
C040	Permessi retribuiti	Ore di Costo		4,00	8,00	0,00	0,00	32,00
C050	Riduzione orario di lavoro	Ore di Costo		9,00	8,00	0,00	0,00	72,00
C060	Tredicesima mensilità	Ore di Costo		0,00	0,00	173,00	0,00	173,00
D010	Assenteismo non retribuito	T.F.R.	%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A000	% Contributi carico Ditta							35,92
B000	Ore Ordinarie Lavorabili							1.752,00
	Ore Soggette a Contributi							2.280,98
	Ore per Oneri Contributivi							819,33
	Ore per T.F.R.							168,96
C000	Ore di Costo Annue							3.269,27
K010	Costo della Retribuzione Diretta Onerata							1,359
K020	Costo della Retribuzione Indiretta Onerata							0,410
K030	Costo per il Trattamento di Fine Rapporto							0,096
K000	COSTO COMPLESSIVO lordo assenteismo							1,866

COSTO INDUSTRIALE NOMINATIVO E PER QUALIFICA DEL PERSONALE DIPENDENTE

Di seguito esempi relativi ad una chiusura mensile consuntiva e ad una di budget.

Costo Industriale Nominativo del Personale Dipendente

ditta: 0000 ALFABETA SPA

ambiente: **CONSUNTIVO**

anno: 2005

data validità: 01/01/2005

cod.	cognome	nome	qualifica	livello	data rif.	mese inizio	mese fine
0070	B...	ALESSANDRO	OPERAIO	5°	01/01/2005	3	3
rif	voce		val.retributivo	val.ind.orario	ore lavorabili	ore lavorative	costo ind.le
A011	Retribuzione lorda oraria		12,878	24,056	0,00	0,00	0,00
A031	Premio mensile		200,000	0,000	0,00	0,00	298,08
Totale di Gruppo						0,00	298,08
B010	Ore lavorative ordinarie		12,878	24,056	169,77	158,00	3.800,91
Totale di Gruppo						158,00	3.800,91
C010	Ore straordinarie al 25%		12,878	21,880	0,00	3,25	71,11
C030	Ore straordinarie al 50%		12,878	26,256	0,00	2,25	59,08
Totale di Gruppo						5,50	130,19
TOTALE DIPENDENTE			25,867	169,77	163,50		4.229,18

cod.	cognome	nome	qualifica	livello	data rif.	mese inizio	mese fine
0073	M...	GIOVANNI	OPERAIO	4°	01/01/2005	3	3
rif	voce		val.retributivo	val.ind.orario	ore lavorabili	ore lavorative	costo ind.le
A011	Retribuzione lorda oraria		8,799	16,437	0,00	0,00	0,00
Totale di Gruppo						0,00	0,00
B010	Ore lavorative ordinarie		8,799	16,437	169,77	118,50	1.947,80
Totale di Gruppo						118,50	1.947,80
TOTALE DIPENDENTE			16,437	169,77	118,50		1.947,80

cod.	cognome	nome	qualifica	livello	data rif.	mese inizio	mese fine
0084	C...	PAOLO	OPERAIO	4°	01/01/2005	3	3
rif	voce		val.retributivo	val.ind.orario	ore lavorabili	ore lavorative	costo ind.le
A011	Retribuzione lorda oraria		11,610	21,688	0,00	0,00	0,00
Totale di Gruppo						0,00	0,00
B010	Ore lavorative ordinarie		11,610	21,688	169,77	169,75	3.681,59
Totale di Gruppo						169,75	3.681,59
C010	Ore straordinarie al 25%		11,610	19,726	0,00	6,00	118,36
C020	Ore straordinarie al 30%		11,610	20,515	0,00	1,50	30,77
C030	Ore straordinarie al 50%		11,610	23,671	0,00	9,25	218,96
Totale di Gruppo						16,75	368,09
TOTALE DIPENDENTE			21,714	169,77	186,50		4.049,68

cod.	cognome	nome	qualifica	livello	data rif.	mese inizio	mese fine
0097	G...	FRANCO	OPERAIO	5°	01/01/2005	3	3
rif	voce		val.retributivo	val.ind.orario	ore lavorabili	ore lavorative	costo ind.le
A011	Retribuzione lorda oraria		12,885	24,069	0,00	0,00	0,00
Totale di Gruppo						0,00	0,00
B010	Ore lavorative ordinarie		12,885	24,069	169,77	163,50	3.935,29
Totale di Gruppo						163,50	3.935,29
C010	Ore straordinarie al 25%		12,885	21,891	0,00	8,50	186,08
C030	Ore straordinarie al 50%		12,885	26,270	0,00	10,00	262,70
Totale di Gruppo						18,50	448,77
TOTALE DIPENDENTE			24,088	169,77	182,00		4.384,07

Costo Industriale Nominativo del Personale Dipendente

ditta: 0000 ALFABETA SPA

ambiente: **BUDGET**

anno: 2005

data validità: 01/01/2005

cod.	cognome	nome	qualifica	livello	data rif.	mese inizio	mese fine	
0070	B...	ALESSANDRO	OPERAIO	5°	01/01/2005	1	12	
rif	voce		val.retributivo	val.ind.orario	ore lavorabili	ore lavorative	costo ind.le	
A011	Retribuzione lorda oraria		12,585	0,000	0,00	0,00	0,00	
A021	Aumento retributivo previsto orario		0,578	0,000	0,00	0,00	0,00	
A025	Scatti di anzianità		27,170	0,000	0,00	0,00	0,00	
A030	Premio dell'anno		3.400,000	0,000	0,00	0,00	5.066,95	
Totale di Gruppo						0,00	5.066,95	
B010	Ore lavorative ordinarie		13,320	24,856	1.752,00	1.646,88	40.934,95	
Totale di Gruppo						1.646,88	40.934,95	
TOTALE DIPENDENTE					27,933	1.752,00	1.646,88	46.001,90

cod.	cognome	nome	qualifica	livello	data rif.	mese inizio	mese fine	
0073	M...	GIOVANNI	OPERAIO	4°	01/01/2005	1	12	
rif	voce		val.retributivo	val.ind.orario	ore lavorabili	ore lavorative	costo ind.le	
A011	Retribuzione lorda oraria		8,687	0,000	0,00	0,00	0,00	
A021	Aumento retributivo previsto orario		0,578	0,000	0,00	0,00	0,00	
A025	Scatti di anzianità		6,690	0,000	0,00	0,00	0,00	
Totale di Gruppo						0,00	0,00	
B010	Ore lavorative ordinarie		9,304	17,362	1.752,00	1.646,88	28.592,46	
Totale di Gruppo						1.646,88	28.592,46	
C010	Ore straordinarie al 25%		9,304	15,808	0,00	20,00	316,15	
Totale di Gruppo						20,00	316,15	
TOTALE DIPENDENTE					17,343	1.752,00	1.666,88	28.908,62

cod.	cognome	nome	qualifica	livello	data rif.	mese inizio	mese fine	
0084	C...	PAOLO	OPERAIO	4°	01/01/2005	1	12	
rif	voce		val.retributivo	val.ind.orario	ore lavorabili	ore lavorative	costo ind.le	
A011	Retribuzione lorda oraria		8,773	0,000	0,00	0,00	0,00	
A021	Aumento retributivo previsto orario		1,589	0,000	0,00	0,00	0,00	
Totale di Gruppo						0,00	0,00	
B010	Ore lavorative ordinarie		11,951	22,301	1.752,00	1.646,88	36.727,70	
Totale di Gruppo						1.646,88	36.727,70	
C010	Ore straordinarie al 25%		11,951	20,305	0,00	30,00	609,16	
Totale di Gruppo						30,00	609,16	
TOTALE DIPENDENTE					22,266	1.752,00	1.676,88	37.336,86

Costo Industriale per Qualifica del Personale Dipendente

ditta: 0000 ALFABETA SPA

ambiente: CONSUNTIVO

anno: 2005

		qualifica				data validità	mese inizio	mese fine
		IMP-AMM				01/01/2005	3	3
descrizione	val.retribuz.	val.ind.ora	ore lav.ord.	ore lav.str/tu	ore lav. totali	costo ind.le	di cui acc. tfr	
Riepilogo Livello... 6°	11,109	20,405	175,50	2,50	178,00	3.632,03	188,23	
RIEPILOGO DI QUALIFICA	11,109	20,405	175,50	2,50	178,00	3.632,03	188,23	

		qualifica				data validità	mese inizio	mese fine
		IMP-TECNICO				01/01/2005	3	3
descrizione	val.retribuz.	val.ind.ora	ore lav.ord.	ore lav.str/tu	ore lav. totali	costo ind.le	di cui acc. tfr	
Riepilogo Livello... 4°	9,771	17,959	349,00	2,25	351,25	6.308,26	329,20	
Riepilogo Livello... 6°	11,594	21,310	172,50	1,00	173,50	3.697,34	193,07	
RIEPILOGO DI QUALIFICA	10,374	19,067	521,50	3,25	524,75	10.005,60	522,27	

		qualifica				data validità	mese inizio	mese fine
		OPERAIO				01/01/2005	3	3
descrizione	val.retribuz.	val.ind.ora	ore lav.ord.	ore lav.str/tu	ore lav. totali	costo ind.le	di cui acc. tfr	
Riepilogo Livello... 3°	6,892	12,886	172,25	17,75	190,00	2.448,38	114,61	
Riepilogo Livello... 4°	10,101	18,913	629,50	49,00	678,50	12.832,47	613,85	
Riepilogo Livello... 5°	12,882	24,930	321,50	24,00	345,50	8.613,25	399,93	
RIEPILOGO DI QUALIFICA	10,405	19,682	1.123,25	90,75	1.214,00	23.894,10	1.128,39	

		qualifica				data validità	mese inizio	mese fine
		TITOLARE				01/01/2005	3	3
descrizione	val.retribuz.	val.ind.ora	ore lav.ord.	ore lav.str/tu	ore lav. totali	costo ind.le	di cui acc. tfr	
Riepilogo Livello... N/D	0,000	0,000	2,87	0,00	2,87	0,00	0,00	
RIEPILOGO DI QUALIFICA	0,000	0,000	2,87	0,00	2,87	0,00	0,00	

descrizione	val.retribuz.	val.ind.ora	ore lav. ord.	ore lav.str/tu	ore lav. totali	costo ind.le	di cui acc. tfr	
RIEPILOGO AMBIENTE	10,447	19,552	1.823,12	96,50	1.919,62	37.531,73	1.838,89	

RIPARTIZIONE DELLE RETRIBUZIONI PER DIPENDENTE

Nel prospetto è possibile analizzare, per **singolo dipendente**, anche:

- l'incidenza % delle ore attribuite ad ogni centro
- l'incidenza % delle ore totali del singolo dipendente sul totale generale del periodo
- l'incidenza % del costo del singolo dipendente sul costo generale del periodo

Ripartizione delle Retribuzioni per Dipendente

ditta: 0000 ALFABETA SPA

ambiente: BUDGET

anno: 2005

mese inizio: 1

mese fine: 12

dipendente: 0066 B...		CLAUDIA	IMP-AMM	01/01/2005		
cod.	descrizione centro di costo	% attrib.	ore	val.ind.orario	costo ind.le	% costo
500	GENERALI	100,00	1.728,20	21,18	36.605,48	100,00
RIEPILOGO DIPENDENTE			1.728,20	21,18	36.605,48	
			8,54%		8,92%	

dipendente: 0090 C...		ALBERTO	IMP-TECNICO	01/01/2005		
cod.	descrizione centro di costo	% attrib.	ore	val.ind.orario	costo ind.le	% costo
200	C.A.M.	50,00	854,10	18,32	15.649,92	50,00
410	UFF. TECNICO	50,00	854,10	18,32	15.649,92	50,00
RIEPILOGO DIPENDENTE			1.708,20	18,32	31.299,85	
			8,44%		7,62%	

dipendente: 0042 C...		GIOVANNI	IMP-TECNICO	01/01/2005		
cod.	descrizione centro di costo	% attrib.	ore	val.ind.orario	costo ind.le	% costo
200	C.A.M.	20,00	345,64	22,07	7.628,32	20,00
410	UFF. TECNICO	80,00	1.382,56	22,07	30.513,27	80,00
RIEPILOGO DIPENDENTE			1.728,20	22,07	38.141,59	
			8,54%		9,29%	

dipendente: 0099 M...		TIZIANO	IMP-TECNICO	01/01/2005		
cod.	descrizione centro di costo	% attrib.	ore	val.ind.orario	costo ind.le	% costo
200	C.A.M.	50,00	856,60	18,95	16.236,60	50,00
410	UFF. TECNICO	50,00	856,60	18,95	16.236,60	50,00
RIEPILOGO DIPENDENTE			1.713,20	18,95	32.473,20	
			8,47%		7,91%	

dipendente: 0109 B...		ABDELKADER	OPERAIO	01/01/2005		
cod.	descrizione centro di costo	% attrib.	ore	val.ind.orario	costo ind.le	% costo
020	LAVORAZIONE LAMIERA	5,00	83,34	18,89	1.574,24	5,00
030	CARPENTERIA	39,00	650,08	18,89	12.279,07	39,00
120	LVD	52,00	866,78	18,89	16.372,10	52,00
400	AUSILIARI	4,00	66,68	18,89	1.259,39	4,00
RIEPILOGO DIPENDENTE			1.666,88	18,89	31.484,80	
			8,24%		7,67%	

dipendente: 0070 B...		ALESSANDRO	OPERAIO	01/01/2005		
cod.	descrizione centro di costo	% attrib.	ore	val.ind.orario	costo ind.le	% costo
020	LAVORAZIONE LAMIERA	8,00	131,75	27,93	3.680,15	8,00
030	CARPENTERIA	23,00	378,78	27,93	10.580,44	23,00
100	LASER 4000W 3D	9,00	148,22	27,93	4.140,17	9,00
120	LVD	18,00	296,44	27,93	8.280,34	18,00
140	LASER 4000W 2D	2,00	32,94	27,93	920,04	2,00
400	AUSILIARI	40,00	658,75	27,93	18.400,76	40,00

Ripartizione delle Retribuzioni per Dipendente

ditta: 0000 ALFABETA SPA

ambiente: BUDGET

anno: 2005

mese inizio: 1

mese fine: 12

dipendente: 0104 T... KARIM OPERAIO 01/01/2005

cod.	descrizione centro di costo	% attrib.	ore	val.ind.orario	costo ind.le	% costo
030	CARPENTERIA	94,00	1.566,87	13,73	21.509,18	94,00
120	LVD	1,00	16,67	13,73	228,82	1,00
400	AUSILIARI	5,00	83,34	13,73	1.144,11	5,00
RIEPILOGO DIPENDENTE			1.666,88	13,73	22.882,11	
			8,24%		5,57%	

cod.	cognome	nome	qualifica	% attrib.	ore	val.ind.orario	costo ind.le	% costo
RIEPILOGO AMBIENTE					20.232,84	20,29	410.588,25	
					100,00%		100,00%	

RIPARTIZIONE DELLE RETRIBUZIONI PER DESTINAZIONE

Nel prospetto è possibile analizzare, per **singola destinazione**, anche:

- l'incidenza % delle ore lavorate da ogni singolo dipendente
- l'incidenza % delle ore totali della singola destinazione sul totale generale del periodo
- l'incidenza % del costo della singola destinazione sul costo generale del periodo

Ripartizione delle Retribuzioni per Destinazione

ditta: 0000 ALFABETA SPA

ambiente: BUDGET

anno: 2005

mese inizio: 1

mese fine: 12

centro di costo: 020 LAVORAZIONE LAMIERA

cod.	cognome	nome	qualifica	% attrib.	ore	val.ind.orario	costo ind.le	% costo
0109	B...	ABDELKADER	OPERAIO	31,41	83,34	18,89	1.574,24	24,69
0070	B...	ALESSANDRO	OPERAIO	49,66	131,75	27,93	3.680,15	57,72
0097	G...	FRANCO	OPERAIO	12,64	33,54	24,83	832,62	13,06
0073	M...	GIOVANNI	OPERAIO	6,28	16,67	17,34	289,09	4,53

RIEPILOGO CENTRO DI COSTO

265,30 **24,03** **6.376,10**
1,31% **1,55%**

centro di costo: 030 CARPENTERIA

cod.	cognome	nome	qualifica	% attrib.	ore	val.ind.orario	costo ind.le	% costo
0109	B...	ABDELKADER	OPERAIO	9,03	650,08	18,89	12.279,07	8,92
0070	B...	ALESSANDRO	OPERAIO	5,26	378,78	27,93	10.580,44	7,69
0097	G...	FRANCO	OPERAIO	18,17	1.307,97	24,83	32.472,24	23,59
0073	M...	GIOVANNI	OPERAIO	22,46	1.616,87	17,34	28.041,36	20,37
0101	S...	IDER	OPERAIO	23,30	1.676,88	19,55	32.785,75	23,82
0104	T...	KARIM	OPERAIO	21,77	1.566,87	13,73	21.509,18	15,62

RIEPILOGO CENTRO DI COSTO

7.197,45 **19,13** **137.668,04**
35,57% **33,53%**

centro di costo: 100 LASER 4000W 3D

cod.	cognome	nome	qualifica	% attrib.	ore	val.ind.orario	costo ind.le	% costo
0070	B...	ALESSANDRO	OPERAIO	8,94	148,22	27,93	4.140,17	10,97
0084	C...	PAOLO	OPERAIO	91,06	1.509,19	22,27	33.603,17	89,03

RIEPILOGO CENTRO DI COSTO

1.657,41 **22,77** **37.743,34**
8,19% **9,19%**

centro di costo: 120 LVD

cod.	cognome	nome	qualifica	% attrib.	ore	val.ind.orario	costo ind.le	% costo
0109	B...	ABDELKADER	OPERAIO	60,55	866,78	18,89	16.372,10	52,60
0070	B...	ALESSANDRO	OPERAIO	20,71	296,44	27,93	8.280,34	26,60
0097	G...	FRANCO	OPERAIO	17,57	251,53	24,83	6.244,66	20,06
0104	T...	KARIM	OPERAIO	1,16	16,67	13,73	228,82	0,74

RIEPILOGO CENTRO DI COSTO

1.431,42 **21,74** **31.125,92**
7,07% **7,58%**

centro di costo: 140 LASER 4000W 2D

cod.	cognome	nome	qualifica	% attrib.	ore	val.ind.orario	costo ind.le	% costo
0070	B...	ALESSANDRO	OPERAIO	1,89	32,94	27,93	920,04	2,81
0084	C...	PAOLO	OPERAIO	2,89	50,31	22,27	1.120,11	3,42
0107	T...	GIUSEPPE	OPERAIO	95,23	1.660,11	18,51	30.726,66	93,77

RIEPILOGO CENTRO DI COSTO

1.743,36 **18,80** **32.766,80**
8,62% **7,98%**

centro di costo: 200 C.A.M.

cod.	cognome	nome	qualifica	% attrib.	ore	val.ind.orario	costo ind.le	% costo
------	---------	------	-----------	-----------	-----	----------------	--------------	---------

Ripartizione delle Retribuzioni per Destinazione

ditto: 0000 ALFABETA SPA

ambiente: BUDGET

anno: 2005

mese inizio: 1

mese fine: 12

centro di costo: 200 C.A.M.

cod.	cognome	nome	qualifica	% attrib.	ore	val.ind.orario	costo ind.le	% costo
0090	C...	ALBERTO	IMP-TECNICO	41,53	854,10	18,32	15.649,92	39,61
0042	C...	GIOVANNI	IMP-TECNICO	16,81	345,64	22,07	7.628,32	19,30
0099	M...	TIZIANO	IMP-TECNICO	41,66	856,60	18,95	16.236,60	41,09

RIEPILOGO CENTRO DI COSTO

2.056,34
10,16% **19,22**
39.514,84
9,62%

centro di costo: 400 AUSILIARI

cod.	cognome	nome	qualifica	% attrib.	ore	val.ind.orario	costo ind.le	% costo
0109	B...	ABDELKADER	OPERAIO	6,29	66,68	18,89	1.259,39	4,77
0070	B...	ALESSANDRO	OPERAIO	62,14	658,75	27,93	18.400,76	69,73
0084	C...	PAOLO	OPERAIO	11,07	117,38	22,27	2.613,58	9,90
0097	G...	FRANCO	OPERAIO	7,91	83,84	24,83	2.081,55	7,89
0073	M...	GIOVANNI	OPERAIO	3,14	33,34	17,34	578,17	2,19
0107	T...	GIUSEPPE	OPERAIO	1,58	16,77	18,51	310,37	1,18
0104	T...	KARIM	OPERAIO	7,86	83,34	13,73	1.144,11	4,34

RIEPILOGO CENTRO DI COSTO

1.060,10
5,24% **24,89**
26.387,94
6,43%

centro di costo: 410 UFF. TECNICO

cod.	cognome	nome	qualifica	% attrib.	ore	val.ind.orario	costo ind.le	% costo
0090	C...	ALBERTO	IMP-TECNICO	27,61	854,10	18,32	15.649,92	25,08
0042	C...	GIOVANNI	IMP-TECNICO	44,70	1.382,56	22,07	30.513,27	48,90
0099	M...	TIZIANO	IMP-TECNICO	27,69	856,60	18,95	16.236,60	26,02

RIEPILOGO CENTRO DI COSTO

3.093,26
15,29% **20,17**
62.399,80
15,20%

centro di costo: 500 GENERALI

cod.	cognome	nome	qualifica	% attrib.	ore	val.ind.orario	costo ind.le	% costo
0066	B...	CLAUDIA	IMP-AMM	100,00	1.728,20	21,18	36.605,48	100,00

RIEPILOGO CENTRO DI COSTO

1.728,20
8,54% **21,18**
36.605,48
8,92%

cod.	cognome	nome	qualifica	% attrib.	ore	val.ind.orario	costo ind.le	% costo
------	---------	------	-----------	-----------	-----	----------------	--------------	---------

RIEPILOGO AMBIENTE

20.232,84
100,00% **20,29**
410.588,25
100,00%

CONFRONTI

I confronti del costo industriale sono sviluppati per:

- assenze
- nominativo
- qualifica
- periodo
- destinazione

Per ognuno dei sopradetti elaborati sono determinati gli scostamenti **quantità** e **prezzo**. I primi rappresentano la quota di valore concernente la differenza tra le “ore budgettate” e le “ore consumivate”, mentre i secondi esprimono la quota di valore concernente la differenza tra il “costo orario budgettato” ed il “costo orario consumivato”.

Confronto per Periodo del Costo Industriale delle Assenze

ditta: 0000 ALFABETA SPA

		mese inizio		mese fine	
		1		3	
ambiente	anno	ore totali	costo ora tot.	costo totale	
BUDGET	2005	260,78	5,45	1.420,10	
CONSUNTIVO	2005	480,00	12,47	5.983,66	
Differenze		-219,22	-7,02	-4.563,56	
		-84,06%	-128,92%	-321,35%	
Scostamento quantità				-1.193,74	
Scostamento prezzo				-3.369,82	

Confronto Nominativo del Costo Industriale del Personale Dipendente

ditta: 0000 ALFABETA SPA

cod.	cognome	nome	qualifica	livello	data rif.	mese inizio	mese fine				
0070	B...	ALESSANDRO	OPERAIO	5°	01/01/2005	1	3				
ambiente	anno	ore ord.	ore str.	ore totali	costo ora ord.	costo ora str.	costo ora tot.	costo ordinario	costo straordinario	costo premi	costo totale
BUDGET	2005	422,65	0,00	422,65	24,86	0,00	27,93	10.505,43	0,00	1.300,37	11.805,80
CONSUNTIVO	2005	393,00	16,00	409,00	23,95	22,35	26,08	9.414,16	357,67	894,25	10.666,07
Differenze		29,65	-16,00	13,65	0,90	-22,35	1,85	1.091,27	-357,67	406,12	1.139,72
		7,02%	0,00%	3,23%	3,63%	0,00%	6,64%	10,39%	0,00%	31,23%	9,65%
Scostamento quantità											381,30
Scostamento prezzo											758,42

cod.	cognome	nome	qualifica	livello	data rif.	mese inizio	mese fine				
0073	M...	GIOVANNI	OPERAIO	4°	01/01/2005	1	3				
ambiente	anno	ore ord.	ore str.	ore totali	costo ora ord.	costo ora str.	costo ora tot.	costo ordinario	costo straordinario	costo premi	costo totale
BUDGET	2005	422,65	5,13	427,78	17,36	15,81	17,34	7.337,89	81,14	0,00	7.419,03
CONSUNTIVO	2005	403,25	0,00	403,25	16,44	0,00	16,44	6.628,28	0,00	0,00	6.628,28
Differenze		19,40	5,13	24,53	0,92	15,81	0,91	709,61	81,14	0,00	790,74
		4,59%	100,00%	5,73%	5,32%	100,00%	5,22%	9,67%	100,00%	0,00%	10,66%
Scostamento quantità											425,48
Scostamento prezzo											365,26

cod.	cognome	nome	qualifica	livello	data rif.	mese inizio	mese fine				
0084	C...	PAOLO	OPERAIO	4°	01/01/2005	1	3				
ambiente	anno	ore ord.	ore str.	ore totali	costo ora ord.	costo ora str.	costo ora tot.	costo ordinario	costo straordinario	costo premi	costo totale
BUDGET	2005	422,65	7,70	430,35	22,30	20,31	22,27	9.425,69	156,33	0,00	9.582,03
CONSUNTIVO	2005	408,50	28,75	437,25	21,69	21,07	21,65	8.859,67	605,79	0,00	9.465,46
Differenze		14,15	-21,05	-6,90	0,61	-0,77	0,62	566,02	-449,46	0,00	116,57
		3,35%	-273,42%	-1,60%	2,75%	-3,77%	2,78%	6,01%	-287,50%	0,00%	1,22%
Scostamento quantità											-153,64
Scostamento prezzo											270,21

Confronto per Qualifica del Costo Industriale del Personale Dipendente

ditta: 0000 ALFABETA SPA

		qualifica						mese inizio		mese fine			
		IMP-AMM						1		3			
ambiente	anno	ore ord.	ore str.	ore totali	costo ora ord.	costo ora str.	costo ora tot.	costo ordinario	costo straordinario	costo premi	costo totale		
BUDGET	2005	438,39	5,13	443,52	21,20	19,29	21,18	9.295,32	99,01	0,00	9.394,33		
CONSUNTIVO	2005	447,00	19,25	466,25	20,43	18,57	20,35	9.132,58	357,40	0,00	9.489,98		
Differenze		-8,61	-14,12	-22,73	0,77	0,72	0,83	162,74	-258,40	0,00	-95,66		
		-1,96%	-275,04%	-5,12%	3,64%	3,75%	3,91%	1,75%	-260,99%	0,00%	-1,02%		
Scostamento quantità											-481,44		
Scostamento prezzo											385,79		

		qualifica						mese inizio		mese fine			
		IMP-TECNICO						1		3			
ambiente	anno	ore ord.	ore str.	ore totali	costo ora ord.	costo ora str.	costo ora tot.	costo ordinario	costo straordinario	costo premi	costo totale		
BUDGET	2005	1.315,16	6,42	1.321,58	19,79	19,53	19,79	26.029,79	125,29	0,00	26.155,08		
CONSUNTIVO	2005	1.362,75	23,25	1.386,00	19,04	17,68	19,02	25.949,84	411,00	0,00	26.360,84		
Differenze		-47,59	-16,83	-64,42	0,75	1,85	0,77	79,95	-285,71	0,00	-205,76		
		-3,62%	-262,38%	-4,87%	3,79%	9,48%	3,90%	0,31%	-228,03%	0,00%	-0,79%		
Scostamento quantità											-1.274,95		
Scostamento prezzo											1.069,19		

		qualifica						mese inizio		mese fine			
		OPERAIO						1		3			
ambiente	anno	ore ord.	ore str.	ore totali	costo ora ord.	costo ora str.	costo ora tot.	costo ordinario	costo straordinario	costo premi	costo totale		
BUDGET	2005	3.381,20	46,19	3.427,40	20,02	18,00	20,37	67.690,83	831,60	1.300,37	69.822,80		
CONSUNTIVO	2005	3.178,25	140,50	3.318,75	19,14	18,99	19,40	60.828,47	2.668,01	894,25	64.390,73		
Differenze		202,95	-94,31	108,65	0,88	-0,99	0,97	6.862,35	-1.836,41	406,12	5.432,06		
		6,00%	-204,15%	3,17%	4,40%	-5,48%	4,76%	10,14%	-220,83%	31,23%	7,78%		
Scostamento quantità											2.213,40		
Scostamento prezzo											3.218,66		

Confronto per Periodo del Costo Industriale del Personale Dipendente

ditta: 0000 ALFABETA SPA

ambiente	anno	ore ord.	ore str.	ore totali	costo ora ord.	costo ora str.	costo ora tot.	mese inizio	mese fine	costo ordinario	costo straordinario	costo premi	costo totale
								1	3				
BUDGET	2005	5.134,76	57,74	5.192,50	20,06	18,29	20,29			103.015,94	1.055,90	1.300,37	105.372,21
CONSUNTIVO	2005	5.021,01	183,00	5.204,01	19,10	18,78	19,26			95.910,89	3.436,41	894,25	100.241,56
Differenze		113,75	-125,26	-11,51	0,96	-0,49	1,03			7.105,04	-2.380,51	406,12	5.130,65
		2,22%	-216,92%	-0,22%	4,79%	-2,69%	5,08%			6,90%	-225,45%	31,23%	4,87%
Scostamento quantità													-233,60
Scostamento prezzo													5.364,25

Confronto per Destinazione del Costo Industriale del Personale Dipendente

ditta: 0000 ALFABETA SPA

cod.	destinazione		mese inizio	mese fine
020	LAVORAZIONE LAMIERA		1	3
ambiente	anno	ore totali	costo ora tot.	costo totale
BUDGET	2005	68,09	24,03	1.636,34
CONSUNTIVO	2005	117,70	19,95	2.347,90
Differenze		-49,61	4,09	-711,56
		-72,87%	17,00%	-43,48%
Scostamento quantità				-1.192,40
Scostamento prezzo				480,84

cod.	destinazione		mese inizio	mese fine
030	CARPENTERIA		1	3
ambiente	anno	ore totali	costo ora tot.	costo totale
BUDGET	2005	1.847,13	19,13	35.330,74
CONSUNTIVO	2005	1.410,31	17,86	25.188,04
Differenze		436,82	1,27	10.142,69
		23,65%	6,63%	28,71%
Scostamento quantità				8.355,27
Scostamento prezzo				1.787,42

cod.	destinazione		mese inizio	mese fine
100	LASER 4000W 3D		1	3
ambiente	anno	ore totali	costo ora tot.	costo totale
BUDGET	2005	425,35	22,77	9.686,34
CONSUNTIVO	2005	487,79	22,19	10.824,43
Differenze		-62,44	0,58	-1.138,08
		-14,68%	2,55%	-11,75%
Scostamento quantità				-1.421,84
Scostamento prezzo				283,76

cod.	destinazione		mese inizio	mese fine
120	LVD		1	3
ambiente	anno	ore totali	costo ora tot.	costo totale
BUDGET	2005	367,35	21,74	7.988,07
CONSUNTIVO	2005	372,18	18,65	6.939,98
Differenze		-4,83	3,10	1.048,09
		-1,31%	14,25%	13,12%
Scostamento quantità				-104,92
Scostamento prezzo				1.153,01

cod.	destinazione		mese inizio	mese fine
140	LASER 4000W 2D		1	3
ambiente	anno	ore totali	costo ora tot.	costo totale
BUDGET	2005	447,41	18,80	8.409,18
CONSUNTIVO	2005	509,94	17,98	9.171,15
Differenze		-62,53	0,81	-761,97
		-13,98%	4,31%	-9,06%
Scostamento quantità				-1.175,27
Scostamento prezzo				413,30