

CAS PRATIQUE CAROSOL
TABLEAU DE BORD OPERATIONNEL
ENTREPRISE INDUSTRIELLE

L'entreprise CAROSOL fabrique et commercialise du carrelage. La production est organisée dans deux centres : le centre, CR1, qui fabrique la pâte, et le centre, CR2, qui est chargé du moulage et de la cuisson.

Le dirigeant de l'entreprise a instauré une organisation en centres de responsabilité :

- CR1 : centre de coût opérationnel,
- CR2 : centre de profit,
- Centre distribution : centre de profit.

Le centre CR1 livre le centre CR2 au prix de cession interne correspondant au coût réel de la tonne de pâte.

Vous devez remplir le tableau de bord opérationnel du centre CR2 pour le mois de juin N à l'aide de l'annexe et faire un commentaire approfondi.

Données prévues juin N :

L'entreprise serait ouverte 21 jours en juin N à raison de 9 heures par jour.

Elle a prévu de produire 22 tonnes de produits finis conformes. Le taux des rebuts (produits non-conformes) ne devrait pas excéder 4%.

Le centre CR2 emploierait 16 salariés. Chaque salarié doit être présent 5 jours par semaine, à raison de 7 heures par jour. Du fait des pauses, il est prévu que chaque salarié travaille 130 heures pour le mois.

Le taux d'absentéisme ne devrait pas dépasser 6 %.

Le centre CR2 comprend une chaîne de production qui devrait fonctionner 8,25 H par jour d'ouverture. Le temps entre chaque maintenance de la chaîne de production ne devrait pas excéder 4 jours. Cela devrait éviter les pannes de l'appareil productif.

Coût de production total prévu du centre CR2 : 110 000 €. Déchets : 1 760 kg.

Durée prévue de stockage des produits finis : 10 jours.

Taux de rentabilité prévu de CR2 = 5 %.

Données réelles juin N :

L'entreprise a été ouverte le temps prévu.

Le centre CR2 a produit 20,8 tonnes de produits finis aux normes et 1 310 kg de produits non-conformes (rebut), ainsi que 790 kg de produits résiduels (déchet).

Un ouvrier a démissionné au début du mois de juin. Au mois de juin, le temps de travail effectif des ouvriers s'établit à 1 762 heures. On dénombre 10 jours d'absentéisme pour le mois.

Les machines du centre CR2 ont tourné 162 heures. 3 maintenances ont été effectuées dans le mois. 3 pannes de l'appareil productif sont survenues dans le mois.

Coût de production total réel de CR2 : 108 160 €. Stock moyen de produits finis : 25 238 €.

Ventes internes de CR2 au centre distribution : 112 784 €. Résultat de CR2 = 4 624 €.

Missions à accomplir :

- 1) **Alimenter et chiffrer le tableau de bord opérationnel de CR2 à l'aide de l'annexe.**
- 2) **Commenter la performance du centre de responsabilité CR2.**

Annexe :

Indicateurs	Mesures	Réel	Prévu	Ecart
quantité produite (tonne)				
utilisation de la capacité de production (outil industriel)	<u>Temps-machine en heure</u> Temps d'ouverture en heure			
rendement des machines	<u>quantité produite (en kg)</u> heures-machines			
rendement personnel (hors absentéisme)	<u>quantité produite en kg</u> heures de main d'œuvre			
absentéisme	<u>nombre de jours d'absence</u> nombre de jours ouvrés * nombre de salariés			
Maintenance	Durée en jours ouvrés entre chaque maintenance			
Pannes-machine	Nombre			
Non-qualité	<u>Quantité rebuts en kg</u> Quantité produits finis en kg			
Coût de production unitaire (par kg)				
Durée de stockage produits finis en jours	<u>Stock moyen PF * 30</u> Coût total de production			
Produits résiduels	<u>Quantité déchets en kg</u> Quantité produits finis en kg			
Profitabilité	<u>Résultat CR2</u> Ventes CR2			