

L'introito registrato per tale settore di L. 295.317 milioni determina un calo di L. 39.736 milioni rispetto all'esercizio 1995, pari all'11,8%; detto decremento, poi, raffrontato all'esercizio 1994 è pari al 31,4%.

La riduzione del volume dei ricavi è essenzialmente imputabile al minore introito, rispetto al precedente esercizio, di L. 25.136 milioni per il servizio di telex e fax e di L. 21.704 per "canoni e concessioni", con decrementi pari, rispettivamente al 21,1% ed al 68,9%.

Sulla questione va evidenziato, di seguito a quanto già rilevato nella Relazione del Collegio sul bilancio di esercizio 1995, che il servizio in esame sconta in parte l'obsolescenza delle reti e, soprattutto, l'"aggressione" da parte di sistemi di comunicazione tecnologicamente più avanzati e moderni di cui peraltro gli utenti si sono autonomamente dotati (fax).

L'Ente ha manifestato l'intenzione di intraprendere concrete iniziative volte a ridurre sensibilmente i costi di gestione, anche tramite un migliore utilizzo del personale addetto, come più volte suggerito dal Collegio dei Revisori.

d) La voce "Abbuoni nei Rimborsi su Proventi" esprime le rettifiche degli introiti del servizio postale di L. 1.091 milioni per rimborsi agli utenti dovuti a ritardata consegna di postacelere, errata tassazione, errate affrancature e "scatti a vuoto" presso le Agenzie ed i privati.

In merito a detta voce, si rileva che l'importo è inferiore di L. 11.067 milioni rispetto al precedente esercizio; ciò induce a ritenere che siano stati adottati gli invocati provvedimenti tesi ad eliminare al massimo le cause dei disservizi e più corrette imputazioni contabili.



**2 - Altri Ricavi e Proventi****L. 444.810.544.199**

Tali valori, pur connessi alla gestione ordinaria, rappresentano la voce residuale rispetto a quelle fin qui esaminate:

| DESCRIZIONE<br>RICAVI PER                                                                         | SALDO AL<br>31.12.94 | SALDO AL<br>31.12.95 | SALDO AL<br>31.12.96 | VARIAZIONI<br>95/96<br>+ / (-) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|
| a) Contributi in c/eserc.                                                                         | 986.809              | 237.525              | 213.232              | (24.293)                       |
| b) Spese di personale addebitate<br>a terzi                                                       | 135.576              | 134.112              | 86.594               | (47.518)                       |
| c) Canoni, fitti, concessioni e recupero<br>di spese per la gestione degli alloggi<br>di servizio | 35.848               | 57.150               | 90.006               | 32.856                         |
| d) Economie                                                                                       | 98.362               | 0                    | —                    | —                              |
| e) Altri                                                                                          | 120.063              | 92.967               | 54.978               | (37.989)                       |
| <b>TOTALE in milioni di lire</b>                                                                  | <b>1.376.658</b>     | <b>521.754</b>       | <b>444.810</b>       | <b>(76.944)</b>                |

L'importo di L. 444.810 milioni, risulta inferiore di L. 76.944 milioni (-14,7%) rispetto all'esercizio 1995 (L. 521.754 milioni).

a) La riduzione dei contributi in c/esercizio di L. 24.293 milioni è sostanzialmente ascrivibile alla riduzione del trasferimento del Ministero del tesoro ex art. 7, comma 2 della Legge n. 71/1994, che da L. 167.810 milioni del 1995 è passato a L. 141.620 milioni del 1996.

Detta voce comprende altresì, nel rispetto del principio della competenza, l'importo di L. 66.993 milioni per contributi statali concessi a copertura degli oneri finanziari per mutui contratti dall'Ente, sulla base delle leggi autorizzative dei prestiti. Detti importi risultano interamente incassati nel corso dell'esercizio 1996.

b) I ricavi per detta voce concernono il rimborso di spese di personale dell'Ente comandato presso le Amministrazioni pubbliche.

L'introito di L. 86.594 milioni risulta inferiore di L. 47.518 milioni (-35,4%) a quello del precedente esercizio.



Secondo l'Ente, "la diminuzione dei recuperi risente da un lato della diminuzione dei distacchi e dall'altro di una più puntuale determinazione delle somme addebitabili in ragione delle presenze e dei costi unitari" (pag. 86 della Nota integrativa).

Relativamente all'accertamento di tali rimborsi, il Collegio richiama, tra l'altro, il disposto normativo di cui all'art. 2, comma 21 della Legge n. 662/1996 e rinvia alle considerazioni esposte in altra parte della presente relazione concernente la voce patrimoniale "crediti".

c) I ricavi derivanti dai canoni, fitti, concessioni e recupero di spese per la gestione degli alloggi di servizio, di importo pari a L. 90.006 milioni risultano superiori di L. 32.856 milioni (57,4%) rispetto all'introito dell'anno 1995.

In via preliminare, va rilevata la carenza di specifici chiarimenti (numero contratti esistenti, contenzioso, morosità) nella Nota integrativa, peraltro richiesti nel corso dell'esercizio.

La voce dei ricavi derivanti dai canoni d'affitto di L. 90.006 milioni è inserita nei saldi di contabilità generale accesi oltre che ai canoni anche a valori di segno contrario (recupero di spese, etc.).

Per una corretta valutazione della voce in parola, si pongono a raffronto i proventi per canoni della gestione delle sole abitazioni ad uso civile registrati nel 1996 con quelli precedenti, espressi in milioni di lire:

| EX<br>CAPITOLI | 1991  | 1992  | 1993  | 1994  | 1995  | 1996  |
|----------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 341            | 1.171 | 1.093 | 1.349 | 1.371 | 1.496 | 1.372 |



|        |        |        |        |        |        |            |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|------------|
| 342    | 17.053 | 19.146 | 22.686 | 24.987 | 28.763 | 23.870     |
| TOTALE | 18.224 | 20.239 | 24.035 | 26.358 | 30.259 | 25.242 (1) |

(1) Dati forniti dall'area patrimonio e lavori.

Secondo le informazioni fornite dall'Area Patrimonio e Lavori ai canoni del patrimonio abitativo di L. 25.242 milioni per il 1996, occorre aggiungere gli ammontari dei canoni previsti per L. 31 miliardi circa per locazione di patrimonio strumentale alla Telecom (la cui convenzione non risulta ancora definita) e di L. 905 milioni per locali affittati a enti diversi.

A fronte di detta rendita, nel Conto economico, sono registrati nel 1996 costi di manutenzione per L. 23.086 milioni (conto 4002020) e per L. 429 milioni (conto 4002030).

Il Collegio sottolinea ancora una volta la necessità di idonee ed improcrastinabili iniziative per il razionale utilizzo del patrimonio abitativo, attraverso una gestione con contenuti aziendalistici in linea con il fine del risanamento economico-finanziario dell'Ente.

e) L'aggregato "altri" è pari a L. 54.978 milioni ed è inferiore di L. 37.989 milioni rispetto agli "altri" ricavi del precedente esercizio ed è, come da comunicazione Area Amministrazione e Finanza, così composto (in milioni di lire):

|           |                                        |        |
|-----------|----------------------------------------|--------|
| 50.20.020 | Altri recuperi ed entrate eventuali    | 35.233 |
| 50.22.010 | Recuperi entrate                       | 6.815  |
| 50.21.010 | Proventi relativi alle contravvenzioni | 5.307  |
| 50.40.030 | Legge 325/68, 674/73 e 797/81 Ipost    | 4.571  |



|           |                                            |        |
|-----------|--------------------------------------------|--------|
| 50.20.010 | Recuperi per danni causati da colpa e dolo | 1.260  |
| 50.24.010 | Proventi della pubblicità                  | 1.064  |
|           | Altri                                      | 728    |
| TOTALE    |                                            | 54.978 |

L'importo più consistente, imputato al conto "Altri recuperi entrate eventuali" è stato rilevato per lire 18.741 milioni presso le strutture periferiche, per il restante importo presso le articolazioni centrali. Il conto "Altri recuperi entrate eventuali" corrisponde all'ex capitolo di entrata 105.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE L. 12.963.059.236.691

Tale macroaggregato (B) contrapposto al "valore della produzione" (A), viene di seguito analizzato nelle singole componenti al fine anche di esprimere una valutazione sulla economicità della gestione ordinaria e formulare in merito considerazioni, osservazioni e suggerimenti.

Si riporta qui di seguito l'andamento, registrato nel triennio 1994/1996, del risultato operativo (prima delle partite finanziarie e straordinarie e delle imposte sul reddito dell'esercizio) cifre espresse in milioni di lire.

|                         | 1994       | 1995       | 1996       |
|-------------------------|------------|------------|------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | 12.091.243 | 12.000.215 | 12.218.342 |
| COSTI DELLA PRODUZIONE  | 12.629.281 | 12.593.176 | 12.963.059 |
| RISULTATO OPERATIVO     | - 538.038  | - 592.961  | - 744.717  |

Il risultato operativo 1996 di importo negativo pari a L. 744.717 milioni subisce un peggioramento di L. 151.756 milioni (25,59%) rispetto





all'esercizio 1995 e di L. 206.679 milioni rispetto all'esercizio 1994 (38,4%).

Si pone a confronto l'aggregato (B) - Costi della produzione - con i dati degli esercizi 1994 (riclassificato) e 1995, in milioni di lire:

|       | 1994       | 1995       | 1996       |
|-------|------------|------------|------------|
| COSTI | 12.629.281 | 12.593.176 | 12.963.059 |

In ordine a tale aggregato, non è resa agevole e significativa, come ripetutamente osservato, la ripartizione dei costi in relazione alle varie tipologie di prodotto, o anche alle aree di attività cui afferiscono, per la carenza di dati contabili analitici e per la presenza di elevati "costi comuni" sui costi complessivi.

Tale circostanza non consente di poter formulare le opportune precise valutazioni sulla redditività di ciascun segmento di attività dell'Ente, indispensabili specie per i servizi ad alto valore aggiunto.

Si riporta comunque qui di seguito la tabella contenente la ripartizione delle spese sostenute (esprese in milioni di lire), con i relativi raffronti, utile per consentire i possibili commenti e valutazioni.

|    | DESCRIZIONE<br>COSTI PER                                                               | SALDO AL<br>31.12.1994 | SALDO AL<br>31.12.1995 | SALDO AL<br>31.12.1996 | VARIAZIONI<br>95/96<br>+ / (-) |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------|
| a) | MATERIE PRIME SUSSIDARIE, DI<br>CONSUMO E MERCI                                        | 406.205                | 363.048                | 274.108                | 11.060                         |
| b) | SERVIZI                                                                                | 1.223.314              | 1.420.130              | 1.340.247              | (79.883)                       |
| c) | LOCODIMENTO DI BENI DI TERZI                                                           | 265.182                | 209.475                | 218.966                | 9.492                          |
| d) | RETRIBUZIONE ED ONERI PRE-<br>VIDENZIALI ED ASSISTENZIALI<br>AL PERSONALE              | 10.118.683             | 9.562.908              | 10.197.196             | 634.288                        |
| e) | AMMORTAMENTI E<br>SVALLTAZIONI                                                         | 427.343                | 536.961                | 413.376                | (123.585)                      |
| f) | VARIAZIONI DELLE RIMANEN-<br>ZE DI MATERIE PRIME, SUSSI-<br>DIARIE, DI CONSUMO E MERCI | 10.629                 | - 5.487                | 539                    | 6.026                          |
| g) | ACCANTONAMENTI FONDI<br>PER RISCHI ED ONERI                                            | 66.609                 | 231.525                | 118.876                | (112.649)                      |

|                              |            |            |            |         |
|------------------------------|------------|------------|------------|---------|
| h) ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 111.316    | 374.616    | 399.751    | 25.136  |
| TOTALE in milioni di lire    | 12.629.251 | 12.593.176 | 12.963.059 | 369.883 |

L'incremento dei costi, rispetto all'esercizio 1995 è pari ad un totale di L. 369.883 milioni (+2,93%).

Detto aumento sostanzialmente deriva da una consistente crescita (+6,63%) delle spese per il personale (+ L. 634.288 milioni), in parte contenuta dalla diminuzione di acquisizione di servizi (79.883 milioni) e degli ammortamenti ed accantonamenti (236.234 milioni).

a) Materie prime, sussidiarie di consumo e merci. L. 274.108 milioni

La voce in esame segna un incremento rispetto al 1995 (L. 263.048 milioni) di L. 11.060 milioni pari al 4,2%.

L'aumento della spesa, secondo la ripartizione contenuta nella Nota Integrativa, risulta avvenuto presso la Sede Centrale che cura l'acquisizione di tali beni; di converso le unità periferiche hanno registrato una diminuzione di detti costi.

L'aggregato è così composto: (in milioni di lire)

| DESCRIZIONE<br>COSTI PER                  | SALDO AL<br>31.12.94 | SALDO AL<br>31.12.95 | SALDO AL<br>31.12.96 | VARIAZIONI<br>95/96<br>+ / (-) |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|
| CARBURANTI LUBRIFICANTI E<br>COMBUSTIBILI | 103.068              | 76.927               | 74.349               | (2.578)                        |
| MODULI STAMPATI E REGISTRI                | 43.501               | 70.161               | 96.898               | 26.737                         |
| STAMPA FRANCOBOLLI E CARTE<br>VALORI      | 45.000               | 70.192               | 41.343               | (28.849)                       |
| MATERIALI DI CONSUMO ED<br>INDUMENTI      | 0                    | 45.768               | 61.518               | 15.750                         |
| VARI                                      | 214.636              | 0                    | —                    | —                              |
| TOTALE                                    | 406.205              | 263.048              | 274.108              | 11.060                         |

L'incremento di tali acquisti, correlati alle attività svolte dall'Ente, è imputabile ai costi derivanti da "moduli stampati e registri" (+38,1%) e da "materiali di consumo ed indumenti" (+34,4%).



Si registra, di converso una contrazione della spesa per "stampa francobolli e carte valori" pari al 41,1%.

b) Acquisizione di servizi

L. 1.340.247 milioni

La categoria rappresenta i costi sostenuti dall'Ente per i servizi prestati da terzi nello svolgimento dell'attività istituzionale.

L'aggregato risulta così composto: (in milioni di lire)

| DESCRIZIONE<br>COSTI PER                             | SALDO AL<br>31.12.94 | SALDO AL<br>31.12.95 | SALDO AL<br>31.12.96 | VARIAZIONI<br>95/96<br>+ / (-) |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|
| PULIZIA SMALTIMENTO E<br>VIGILANZA                   | 115.277              | 115.738              | 105.268              | (10.470)                       |
| MANTENENZE                                           | 110.296              | 119.241              | 122.314              | 3.072                          |
| TRASPORTI CORR./PACCHI PER<br>FERROVIA               | 221.612              | 202.660              | 195.140              | (7.520)                        |
| TRASPORTI CORR./PACCHI MEZZI<br>URBANI/AEREI         | 435.992              | 318.516              | 327.086              | 8.570                          |
| RECAPITO TELEGRAMMI                                  | 36.265               | 60.592               | 44.980               | (15.612)                       |
| SCAMBIO CORR. TELEGRAF.<br>TELEX                     | 153.658              | 158.781              | 161.416              | 2.635                          |
| MANTENZIONE ORDINARIA                                | 73.185               | 331.007              | 280.971              | (50.036)                       |
| COMPENSI AD AMMINISTRATORI<br>E SINDACI              | 1.295                | 1.336                | 1.513                | 177                            |
| ALTRI COSTI                                          | 29.632               | 13.687               | 14.995               | 1.308                          |
| PUBBLICITÀ E PROPAGANDA                              | 1.529                | 5.608                | 7.983                | 2.375                          |
| PREMI DI ASSICURAZIONE                               | 0                    | 8.010                | 8.268                | 258                            |
| ASSISTENZE E CONSULENZE<br>TECNICHE, LEGALI, AMM. VE | 44.573               | 42.288               | 27.778               | (14.888)                       |
| PROVVIGIONE AI RIVENDITORI E<br>DIVERSE              | 0                    | 42.666               | 42.535               | 247                            |
| TOTALE                                               | 1.223.314            | 1.420.130            | 1.340.247            | (79.883)                       |

Rispetto all'importo di L. 1.420.130 milioni dell'esercizio 1995, la categoria di costi in esame registra una diminuzione di spesa di L. 79.883 milioni, pari al 5,6%.

La contrazione della spesa, come si evince dalla Nota Integrativa, risulta avvenuta nella sola struttura centrale, mentre è rimasta inalterata, rispetto al 1995, quella delle unità periferiche.

La riduzione più consistente è rilevabile nei costi per la manutenzione ordinaria che da L. 331.007 milioni del 1995, passano a L. 280.971 milioni, per una minore spesa di L. 50.036, pari al 15,1%; tale





circostanza è imputabile, in base a quanto riportato nella Nota integrativa, alla riduzione generale dei costi di manutenzione, specie in riferimento agli impianti di trasmissione (telex) in linea con il minor utilizzo degli impianti stessi.

Quanto ai costi per "Utenze" sembra al Collegio di dovere evidenziare come la mancanza di informazioni in questo capitolo di spesa (L. 122.314 milioni) non consenta di disporre di adeguati elementi di conoscenza per una consapevole valutazione.

Il Collegio pone l'attenzione sui costi per "trasporti corrispondenza/pacchi mezzi urbani aerei" che subisce un incremento di L. 8.570 milioni, pari al 2,6% (L. 318.516 milioni nel 1995 e L. 327.086 milioni nel 1996).

In tale settore si riscontra, sulla scorta di un significativo campionamento effettuato dal Collegio durante l'esercizio, un pressoché totale ricorso alla trattativa privata (spesso nella forma delle c.d. "obbligazioni provvisorie"), pur in presenza di importi contrattuali al di sopra della soglia comunitaria.

A prescindere, in questa sede, da considerazioni circa la legittimità delle procedure, si sottolinea la necessità di conseguire su detta voce di spesa rilevanti economie attraverso la razionalizzazione del servizio ed il costante esperimento di procedure concorsuali.

Analoga osservazione va altresì riferita ai costi per "servizi di pulizia, smaltimento e vigilanza", pur in presenza di una diminuzione della spesa di L. 10.470 milioni (- 9,04%) nel 1996 rispetto al 1995.



Va evidenziato l'incremento di spesa per "Pubblicità e propaganda" di L. 2.375 milioni (42,3%); su tali iniziative il Collegio sottolinea la esigenza di preventive specifiche valutazioni da parte dell'Ente sul rapporto costi-benefici e sulla possibilità della patrimonializzazione dei relativi costi ai sensi dell'art. 2426, comma 5 del Codice civile.

I costi relativi ai premi di assicurazione, risultano incrementati di L. 258 milioni (L. 8.010 milioni nel 1995 e L. 8.268 nel 1996); si sottolinea la necessità della verifica della congruità della spesa ai fini del mantenimento dell'integrità del patrimonio.

Nell'esercizio 1996 si registrano costi per L. 27.778 milioni per assistenze e consulenze. In proposito, si ritiene di dovere, anzitutto, dare atto della sensibile riduzione di questa voce di costo. Ciò, tuttavia, non può esimere dal ricordare le ripetute raccomandazioni espresse in proposito sia dall'Amministrazione vigilante che da questo Collegio che hanno più volte precisato che ai collaboratori esterni si possa fare ricorso solo nei casi in cui occorra affrontare ipotesi di lavoro eccezionali nelle quali la complessità di ben individuati problemi richieda specifiche professionalità non rinvenibili all'interno dell'Ente. Durata, luogo, oggetto, e compenso della collaborazione devono quindi riflettere l'eccezionalità del caso, e, conseguentemente, la durata della collaborazione stessa.

E' altresì necessario che i consulenti medesimi provvedano a presentare periodiche relazioni in merito all'attività da essi svolta.

c) Per godimento di beni di terzi

L. 218.966 milioni



I costi per tale voce di spesa hanno segnato un incremento rispetto al 1995 (L. 209.474 milioni) di L. 9.492 milioni, pari al 4,5%.

L'aggregato è così composto: (in milioni di lire)

| DESCRIZIONE<br>COSTI PER                  | SALDO AL<br>31.12.94 | SALDO AL<br>31.12.95 | SALDO AL<br>31.12.96 | VARIAZIONI<br>95/96<br>+ / (-) |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|
| AFFITTO<br>IMMOBILI E SPESE<br>ACCESSORIE | 158.674              | 130.590              | 139.005              | 8.415                          |
| NOLEGGI DI<br>VEICOLI                     | 98.742               | 55.255               | 25.312               | (29.943)                       |
| ALTRI SERVIZI                             | 7.566                | 23.629               | 54.649               | 31.020                         |
| TOTALE                                    | 265.182              | 209.474              | 218.966              | 9.492                          |

Si rileva una diminuzione dei costi per noleggio di veicoli, di L. 29.943 milioni (- 54,1%) rispetto al trascorso esercizio.

L'incremento complessivo deriva infatti dalla voce "Altri servizi" (sulla quale non viene fornito alcuna notizia nella Nota integrativa) che ascende da L. 23.629 milioni del 1995 a L. 54.649 milioni del 1996, per una maggiore spesa di L. 31.020 milioni, pari al 131,2%.

Inoltre, l'incremento della voce "affitto immobili e spese accessorie" risulta essere del 6,44% rispetto al precedente esercizio. Nell'occasione, il Collegio rinnova la raccomandazione in ordine al più proficuo utilizzo del proprio patrimonio immobiliare (in alcuni casi inutilizzato) per i fini istituzionali dell'Ente, al fine del massimo contenimento degli oneri derivanti da locazioni passive, sulle quali, peraltro, come evidenziato in altra parte della Relazione, vengono sostenute notevoli spese straordinarie di manutenzione.

d) Personale

L. 10.197.196 milioni

Un ammontare così rilevante, pari al 78,6% del totale dei costi della produzione, avrebbe suggerito, a parere del Collegio, uno sviluppo



più esaustivo, nella Nota Integrativa, di dati ed informazioni riguardanti i vari aspetti della sistematica della gestione del personale. Il Collegio, tuttavia, espone le proprie osservazioni sulla base, anche, della documentazione e delle informazioni acquisite presso gli uffici competenti dell'Ente.

Come sopra detto, la principale voce dei costi della produzione concerne il trattamento economico del personale; l'importo di L. 10.197.196 milioni, relativo all'esercizio 1996, risulta superiore di L. 634.288 milioni (6,63%) rispetto al precedente esercizio (L. 9.562.908 milioni).

Ciò va essenzialmente attribuito a tre fattori:

- al rinnovo contrattuale della parte economica per il personale non dirigente;
- all'aumento delle aliquote applicate alle contribuzioni riconosciute all'IPOST e alla variazione degli oneri contributivi, previdenziali ed assistenziali per effetto dell'inclusione (dall'1.1.96) nell'imponibile contributivo ai fini pensionistici delle competenze accessorie;
- alla presenza di un contingente medio di personale sostanzialmente analogo a quello dell'anno 1995.

In ordine a detta ultima problematica, va osservato che il Contratto di Programma 1994/1996 stabiliva una ottimizzazione dei processi di lavoro, tramite una rimodulazione degli organici al fine di favorire una costante riduzione dei costi ed un recupero della qualità dei servizi svolti.



Si ravvisa, pertanto, la necessità che l'imminente stipula del nuovo Contratto di Programma, contribuisca alla determinazione della stima del fabbisogno di personale, coerentemente con l'esigenza di garantire da un lato la qualità e l'efficienza nell'offerta dei servizi, dall'altro il prioritario obiettivo del risanamento economico-finanziario della gestione, mediante il recupero della produttività.

E' infatti da ritenere, coerentemente con quanto stabilito dalla legge n. 71/1994, che la trasformazione dell'Ente Poste in Società per Azioni sia, tra l'altro, connessa al completo raggiungimento dei suindicati obiettivi.

L'Ente, nel triennio, ha adottato taluni provvedimenti volti a favorire processi di mobilità dalle strutture di staff a quelle di produzione, particolarmente in presenza di un conclamato esubero. Tali interventi, ai quali va dato comunque maggiore impulso, sono stati principalmente intrapresi a livello provinciale, e in misura minore, a livello regionale; pertanto, ancora oggi, si assiste ad uno squilibrio nella distribuzione delle risorse lavorative tra il Nord e il Sud del territorio nazionale, circostanza quest'ultima, che ha determinato il persistente ricorso a personale con contratto a tempo determinato.

In disparte tale preliminare valutazione, si espone qui di seguito la composizione dell'aggregato quale risulta dalla Nota Integrativa (in milione di lire):

| DESCRIZIONE<br>COSTI PER                             | SALDO AL<br>31.12.94 | SALDO AL<br>31.12.95 | SALDO AL<br>31.12.96 | VARIAZIONI<br>96/95<br>+/-) |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|
| Salari, stipendi - competenze fisse ed<br>accessione | 7.744.053            | 7.248.797            | 7.611.170            | 362.373                     |



|                                                   |                   |                  |                   |                |
|---------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|
| Contributi ad Enti Previdenziali ed Assistenziali | 2.305.970         | 2.250.485        | 2.515.950         | 265.465        |
| Altri costi                                       | 68.660            | 63.626           | 69.844            | 6.218          |
| Trattamento di fine rapporto                      | —                 | —                | 232               | 232            |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>10.118.683</b> | <b>9.562.908</b> | <b>10.197.196</b> | <b>634.288</b> |

I suddetti aggregati totali trovano conferma con la sommatoria dei saldi dei singoli conti di contabilità generale riguardanti il costo del personale.

Il Collegio, prendendo atto che talune procedure di erogazione di competenze accessorie vengono sviluppate ancora manualmente, ritiene indispensabile che venga definito, in tempi brevi, il progetto della realizzazione del libro paga generale e della rilevazione del progressivo lordo del costo totale del personale.

Si rileva che i contributi a favore di enti previdenziali ed assistenziali di complessive L. 2.515,9 miliardi sono così ripartiti:

- IPOST:

pensione L. 1.457,7 miliardi  
 buonuscita L. 301,5 miliardi

- S.S.N. L. 697,7 miliardi

- INPS per pensioni invalidità e vecchiaia L. 50,9 miliardi

- Altri enti previdenziali L. 5,5 miliardi

- indennità temporanea e rendita  
 per inabilità permanente L. 2,6 miliardi

**TOTALE L. 2.515,9 miliardi**

Dal raffronto del costo del personale con il totale dei costi della produzione nell'arco del triennio emerge quanto segue (cifre espresse in miliardi di lire):



|                     | 1994   | 1995   | 1996   |
|---------------------|--------|--------|--------|
| COSTI DEL PERSONALE | 10.118 | 9.562  | 10.197 |
| TOTALE COSTI        | 12.629 | 12.593 | 12.963 |
| INCIDENZA           | 80,1%  | 75,9%  | 78,6%  |

L'incremento percentuale (2,7%) dell'esercizio 1996 (78,6%) rispetto al 1995 (75,9%), va tuttavia correlato, per una più corretta interpretazione, oltre che al rilevante aumento dei costi del personale, anche ad una lieve diminuzione dei restanti costi gestionali. E' confermata, comunque, la preponderante incidenza della spesa per il personale sul totale dei costi della produzione.

Un'ulteriore chiave di lettura è fornita dal raffronto del costo del personale con il totale dei ricavi, (cifre espresse in miliardi di lire):

| VOCI            | 1994   | 1995   | 1996   |
|-----------------|--------|--------|--------|
| COSTO PERSONALE | 10.118 | 9.562  | 10.197 |
| TOTALE RICAVI   | 12.091 | 12.000 | 12.218 |
| INCIDENZA       | 83,6%  | 79,6%  | 83,4%  |

La delineata situazione, se valutata nell'ambito dell'esigenza di un sostanziale equilibrio di gestione, sembra altresì attestare una costante riduzione delle disponibilità dell'Ente da destinare alla copertura delle altre spese generali e di quelle per il rinnovamento degli impianti strumentali.

Si reputa necessario rappresentare, qui di seguito l'andamento del costo sostenuto per il personale negli ultimi anni, rapportato alla consistenza media di personale in servizio, elaborato sulla base dei dati e delle notizie fornute dall'Ente.



In particolare, per una più esatta rappresentazione del costo medio individuale del personale non dirigente (che, come noto, costituisce la principale voce di costo) è necessario espungere dal totale dei costi la spesa sostenuta per i dirigenti e per il personale assunto con contratto a tempo determinato (cifre espresse in milioni di lire).

| VOCI                              | 1994       | 1995      | 1996       |
|-----------------------------------|------------|-----------|------------|
| Costo complessivo del personale   | 10.118.683 | 9.562.908 | 10.197.196 |
| Costo personale a tempo determin. | 253.000    | 334.000   | 261.000    |
| Costo dirigenti                   | 35.018     | 46.293    | 48.829     |
| Costo personale non dirigente     | 9.830.665  | 9.182.615 | 9.887.367  |
| Presenze medie annue              | 215.653    | 191.389   | 190.634    |
| Media di spesa pro-capite         | 45,58      | 47,97     | 51,86      |

Il costo medio unitario del 1996 (costo del lavoro), pari a L. 51,86 milioni, risulta superiore dell'8,1% rispetto al 1995 e del 13,77% rispetto al 1994; ciò è determinato dai rinnovi contrattuali della parte economica (bienni 1994/1995 e 1996/1997), nonché dal citato incremento delle aliquote applicate alle contribuzioni riconosciute all'IPOST e dalla variazione degli oneri contributivi, previdenziali ed assistenziali per effetto dell'inclusione nell'imponibile contributivo ai fini pensionistici delle competenze accessorie.

Il personale mediamente in servizio nel corso del 1996 è stato di 190.634 unità così distinte:

|                           |         |
|---------------------------|---------|
| Quadri di primo livello   | 3.367   |
| Quadri di secondo livello | 9.070   |
| Area operativa            | 168.657 |

