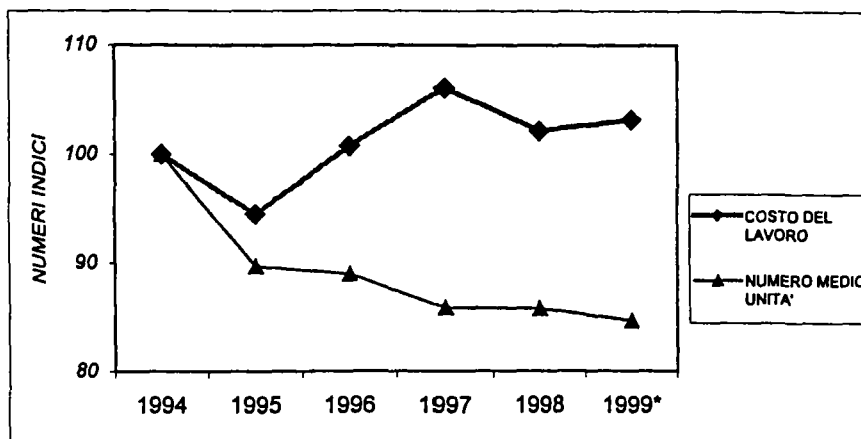


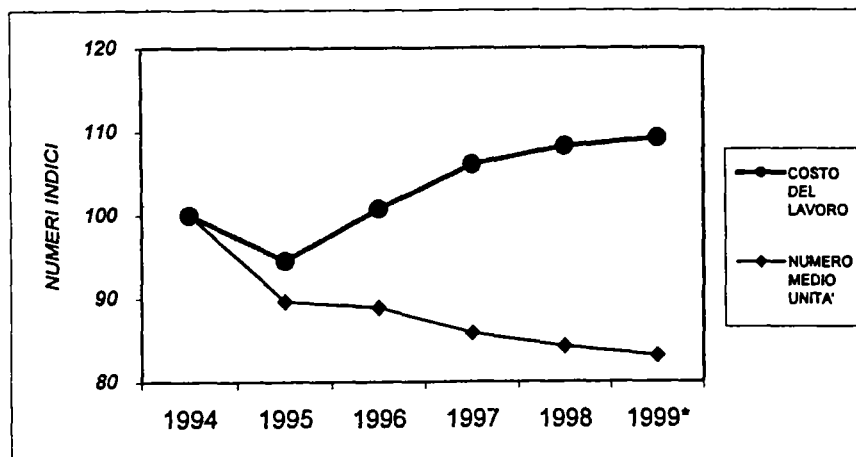
ANDAMENTO DEL COSTO DEL LAVORO DAL 1994 AL 1999



Fonte: Poste Italiane
(*) 1999 previsione

Il grafico precedente – in cui i valori disomogenei di *costo* e *consistenza media del personale* sono stati ricondotti a *numeri indici* di uguale base (1994 = 100) – evidenzia che l'andamento del *costo del lavoro* presenta una flessione in corrispondenza dell'anno 1995, dovuta alla diminuzione di costi conseguente all'elevato numero di risoluzioni del rapporto di lavoro registrate alla fine dell'anno precedente (25.000 unità circa). Successivamente, il trend si presenta in ascesa, sopportando il peso dei rinnovi contrattuali (per due bienni economici e due livelli di contrattazione riferiti rispettivamente alla retribuzione fissa e a quella variabile) e la maggiorazione degli oneri contributivi, fino al 1997, anno in cui tocca la punta massima (£ 10.740 mld.). Tale corrente ascensionale si confermerebbe anche per il 1998 e 1999, ove i dati di bilancio fossero ricondotti ad omogeneità (effetto Irap), evidenziando l'andamento rappresentato nel grafico che segue.

ANDAMENTO DEL COSTO DEL LAVORO DAL 1994 AL 1999



* 1999 previsione

I valori di costo del personale per il trascorso esercizio '98 e quello in corso assumerebbero, invece, le seguenti risultanze finali:

VALUTAZIONE DEL COSTO DEL PERSONALE VIRTUALE
PER GLI ANNI 1998 E 1999 (Senza effetto Irap)

(valori espressi in mld.)

	1994	1995	1996	1997	1998	1999
Costo del personale al netto dei contributi al S.S.N.	9.458,7	8.888,0	9.499,5	10.106,6	10.336,0	10.440,1
S.S.N.	660,0	674,9	697,7	630,3	621,3	613,1
Costo del personale	10.118,7	9.562,9	10.197,2	10.736,9	10.957,3	11.053,2

Costo del personale a termini omogenei



Infatti, calcolando i contributi relativi al personale amministrato (£ 621,3 mld.), il costo del personale nell'esercizio 1998 ammonta virtualmente a £ 10.957,3 mld. e, conseguentemente, quello per l'esercizio 1999 andrebbe valutato nella misura di oltre £ 11.000 mld.

L'attuale diminuzione del costo del lavoro non è dunque riconducibile all'azione imprenditoriale dell'Azienda, bensì ad elementi esogeni.

Nella tabella che segue vengono riepilogate le principali voci di bilancio che, aggregate costituiscono il *costo del lavoro* relativo agli esercizi dal 1994 al 1998, evidenziando la differenza in termini assoluti e percentuali di ogni anno rispetto al precedente ed infine l'incremento percentuale tra l'inizio e la fine del periodo considerato.

SINTESI DELLE VOCI COMPONENTI IL COSTO DEL LAVORO
PERIODO 1994/98

(valori espressi in mld.)

VOCI DI BILANCIO	1994	1995	Δ 95/94	1996	Δ 96/95	1997	Δ 97/96	1998	Δ 98/97	Δ 98/94
Salari e stipendi	7.744,1	7.248,8	- 495,3 - 6,4%	7.611,2	362,4 5,0%	7.864,0	252,8 3,3%	7.903,5	38,5 0,5%	159,4 2,1%
Oneri sociali	2.308,0	2.250,5	- 57,5 - 2,4%	2.516,0	265,5 11,8%	2.785,5	269,6 10,7%	1.881,5	- 904,0 - 32,5%	- 426,5 - 18,4%
Tratt. di fine rapp.	-	-	-	0,2	0,2	0,3	0,1 29,3%	455,6	455,3	455,6
Altri costi	68,7	63,6	- 5,0 - 7,3%	69,8	6,2 9,8%	87,1	17,3 24,7%	95,4	8,3 9,5%	26,7 30,9%
Costo del lavoro	10.118,7	9.562,9	- 555,8 - 5,5%	10.197,2	634,3 6,6%	10.736,9	539,7 5,3%	10.336,0	- 400,9 - 3,7%	217,3 2,1%

Fonte: Bilancio d'esercizio - conto economico

Costo medio unitario

Nel periodo 1994/98 il numero di unità amministrate è diminuito di 34.838 unità medie.

NUMERO MEDIO UNITA' ANNUALMENTE AMMINISTRATE NEL
PERIODO 1994/98 A RAFFRONTO COL 1994

	1994	1995	1996	1997	1998	Δ 98/94
Personale dipendente:						
a tempo indeterminato (di ruolo)	215.655	190.605	186.828	179.591	177.119	-38.536
C.F.L.	-	793	3.806	3.556	339	339
Totale dipendenti (escluso CTD)	215.655	191.398	190.634	183.147	177.458	-38.197
a tempo determinato (CTD)	5.496	6.821	5.950	6.628	8.790	3.294
Totale dipendenti	221.151	198.219	196.584	189.775	186.248	-34.903
Direttori	335	339	362	337	400	65
Totale generale	221.486	198.558	196.946	190.112	186.648	-34.838

Fonte: Elaborazione della Corte dei Conti su dati forniti dalla Direzione Centrale Risorse Umane. La stessa Direzione con atto del 28 giugno 1999, riportato in allegato (Cfr. All. 6.3.1), ha "revisionato" i suddetti dati. La Corte non ritiene plausibile quest'ultima correzione.

Come si evince dalla tabella sopra rappresentata, il *personale a tempo indeterminato* (già *personale di ruolo*) è andato via via diminuendo, si passa infatti dalle 215.655 unità medie amministrate nel 1994 alle 177.458 del 1998. L'assunzione di personale con contratto a tempo determinato (CTD) ne rialza tuttavia i valori.

La consistenza media dei *dirigenti* è rimasta pressoché invariata; i dirigenti collocati a riposo (n. 289 dal 1.1.1994 al 31.12.98) sono stati del tutto rimpiazzati.

Nella prospettazione seguente vengono riepilogati i valori di costo desunti dal bilancio d'esercizio - conto economico, dall'anno 1994 al 1998 e successivamente la previsione di costo per l'esercizio 1999, rapportati al numero medio di unità amministrate nell'anno, da cui scaturisce il *costo medio unitario* attribuibile ad ogni voce e la relativa incidenza percentuale di incremento rispetto all'anno precedente e dello scostamento tra i valori unitari del 1998 rispetto all'anno di partenza (1994).

COSTI PER IL PERSONALE - PERIODO 1994/98 (VALORI DESUNTI DAL BILANCIO - CONTO ECONOMICO) E PREVISIONE 1999

1994				1995				1996			
VOCI DI BILANCIO	COSTO COMPLESSIVO	N.MEDIO UNITA'	COSTO MEDIO UNITARIO	COSTO COMPLESSIVO	N.MEDIO UNITA'	COSTO MEDIO UNITARIO	INCREM. COSTO UNITAR. 95/94	COSTO COMPLESSIVO	N.MEDIO UNITA' 190.995	COSTO MEDIO UNITARIO	INCREM. COSTO UNITAR. 96/95
Compet. fisse dirigenti (1)	25.302.547.164	335	75.529.992	32.145.830.902	339	94.825.480	25,55%	34.408.525.985	362	95.051.177	0,24%
Comp. access. dirigenti (2)	11.840.294.936	335	35.344.164	6.022.900.735	339	17.766.669	-49,73%	5.173.484.375	362	14.291.393	-19,56%
Totale comp. dirigenti (*)	37.142.842.100	335	110.874.156	38.168.731.637	339	112.592.129	1,55%	39.582.010.360	362	109.342.570	-2,89%
Compet. fisse dipendenti (3)	5.965.068.478.540	221.151	26.972.831	6.027.497.437.068	198.219	30.408.273	12,74%	6.834.012.531.232	196.584	34.763.829	14,32%
(di cui comp.fisse CTD)	(185.026.182.735)	(5.496)	33.665.808	(238.000.691.000)	(6.821)	34.892.348	3,64%	(184.990.139.875)	(5.950)	31.090.780	-10,90%
Comp. access. dipendenti (4)	1.741.841.870.081	221.151	7.876.256	1.183.131.173.661	198.219	5.968.808	-24,22%	737.575.824.704	196.584	3.751.963	-37,14%
Totale comp. dipendenti	7.706.910.348.621	221.151	34.849.087	7.210.628.610.729	198.219	36.377.081	4,38%	7.571.588.355.936	196.584	38.515.791	5,88%
Salari e stipendi	7.744.053.190.721	221.486	34.964.075	7.248.797.342.366	198.558	36.507.204	4,41%	7.611.170.366.296	196.946	38.645.976	5,86%
Oneri sociali	2.305.969.749.801	221.486	10.411.357	2.250.484.797.028	198.558	11.334.143	8,86%	2.515.949.814.329	196.946	12.774.820	12,71%
Trattamento di fine rapporto	-	-	-	-	-	-	-	232.044.876	-	-	-
Altri costi	68.659.985.501	-	-	63.625.788.588	-	-	-	69.843.977.453	-	-	-
Totale spese personale	10.118.682.926.023	221.486	45.685.429	9.562.907.927.980	198.558	48.161.786	5,42%	10.197.196.002.954	196.946	51.776.609	7,51%

N.B. I dati rappresentati nel riquadro di sinistra, desunti dai capitoli di spesa (contabilità pubblicistica), sono riconvertiti in valori civilistici.

(1) Contiene l'intero trattamento economico dei dirigenti secondo il CCNL.

(2) Contiene indennità e rimborsi missioni sul territorio nazionale ed estero nonché trasferimenti e distacchi personale dirigente

(3) Contiene la retribuzione fissa del personale dipendente di ruolo, del personale c.f.l., a tempo determinato e non disponibili

(4) Contiene la retribuzione variabile del personale dipendente come da CCNL

COSTI PER IL PERSONALE - PERIODO 1994/98 (VALORI DESUNTI DAL BILANCIO - CONTO ECONOMICO) E PREVISIONE 1999

1997						1998						1999 (previsione)			
VOCI DI BILANCIO	COSTO COMPLESSIVO	N. MEDIO UNITA'	COSTO MEDIO UNITARIO	INCREM. COSTO UNIT. 97/96	INCID. VOCE RISP. AL TOTALE	COSTO COMPLESSIVO	N. MEDIO UNITA'	COSTO MEDIO UNITARIO	INCREM. COSTO UNIT. 98/97	INCREM. COSTO UNIT. 98/94	INCID. VOCE RISP. AL TOTALE	COSTO COMPLESSIVO	N. MEDIO UNITA'	COSTO MEDIO UNITARIO	INCREM. COSTO UNIT. 99/97
Compel. fisse dirigenti	49.228.771.713	337	146.079.441	53,69%	0,46%	58.575.610.809	400	141.439.027	-3,18%	87%	0,55%	59.500.000.000	400	148.750.000	5,17%
Comp. access. dirigenti	4.929.416.270	337	14.627.348	2,35%	0,05%	3.370.275.636	400	8.425.689	-42,40%	-76%	0,03%	6.000.000.000	400	15.000.000	78,03%
Totale comp. dirigenti	54.158.187.983	337	160.706.789	46,98%	0,50%	59.945.886.445	400	149.864.716	-6,75%	35%	0,58%	65.500.000.000	400	163.750.000	9,27%
Compel. fisse dipendenti	6.892.061.656.173	189.775	36.317.016	4,47%	64,19%	6.870.461.986.633	186.248	36.888.783	1,57%	37%	66,47%	6.835.201.910.067	183.748	37.198.783	0,84%
(di cui comp. fisse CTD)	(226.501.707.959)	(6.628)	34.173.462	9,92%	2,11%	(284.805.907.067)	(8.790)	32.401.127	-5,19%	4%	2,76%	(220.500.000.000)	(6.785)	32.501.127	0,31%
Comp. access. dipendenti	917.765.498.191	189.775	4.836.072	28,89%	8,55%	973.060.763.987	186.248	5.224.543	8,03%	-34%	9,41%	973.100.000.000	183.748	5.295.840	1,36%
Totale comp. dipendenti	7.809.827.154.364	189.775	41.153.087	6,85%	72,74%	7.843.522.750.620	186.248	42.113.326	2,33%	21%	75,89%	7.808.301.910.067	183.748	42.494.623	0,91%
Salari e stipendi	7.863.985.342.347	190.112	41.365.013	7,04%	73,24%	7.903.468.637.065	186.648	42.344.245	2,37%	21%	76,47%	7.873.801.910.067	184.148	42.758.009	0,98%
Oneri sociali	2.785.532.437.905	190.112	14.652.060	14,69%	25,94%	1.881.532.485.253	186.648	10.080.646	-31,20%	-3%	18,20%	1.930.902.548.482	184.148	10.485.602	4,02%
Trattamento di fine rapporto	329.105.546				0,00%	455.578.464.896	186.648	2.440.843			4,41%	540.030.960.802	184.148	2.932.592	20,15%
Altri costi	87.101.969.815				0,81%	95.378.788.901					0,92%	95.390.000.000			
Totale spese personale	10.736.948.855.613	190.112	56.476.965	9,08%	100%	10.335.958.376.115	186.648	55.376.743	-1,95%	21%	100%	10.440.125.419.152	184.148	56.694.210	2,38%

N.B. I dati rappresentati nel riquadro di sinistra, desunti dai capitoli di spesa (contabilità pubblicistica), sono riconvertiti in valori civilistici.

- (1) Contiene l'intero trattamento economico dei dirigenti secondo il CCNL.
- (2) Contiene indennità e rimborsi missioni sul territorio nazionale ed estero nonché trasferimenti e dista
- (3) Contiene la retribuzione fissa del personale dipendente di ruolo, del personale c.f.l., a tempo determ
- (4) Contiene la retribuzione variabile del personale dipendente come da CCNL

Dall'esame dei valori riportati nelle tabelle precedenti si rileva che il *costo medio* di una unità (compresi oneri sociali, t.f.r. e altri costi) alla fine del periodo 1994/98 si attesta intorno a £ 55,5 milioni pro-capite, con un incremento del 21% rispetto al 1994. La *retribuzione media* annua di un dirigente passa da £ 160,7 milioni nel 1997, a £ 149,9 nel 1998 (tale contrazione è attribuibile alla mancata corresponsione della retribuzione variabile), mentre quella di un dipendente è pari a £ 42,1 milioni e registra un incremento pari al 21% a fine periodo.

Gli *oneri sociali* che nel corso degli anni precedenti hanno subito un forte incremento unitario: il 40,7% dal 1994 al 1997 - per effetto della maggiorazione delle aliquote contributive pensionistiche (INPS e IPOST) e per l'inserimento del trattamento variabile nella base pensionabile (a partire dal 1996) - registrano, nel 1998, un'inversione di tendenza attribuibile, come già riferito in precedenza, alla soppressione dei contributi al S.S.N. (effetto Irap), nonché a minori contributi versati all'Ipost per l'indennità di buonuscita, dovendo effettuare la Società, dal 28 febbraio 1998, accantonamenti al fondo trattamento di fine rapporto.

Accordo Governo-Sindacati del 23 luglio 1993

Analizzando il *costo medio unitario*, ottenuto dividendo il costo complessivo sostenuto per il numero medio di unità (a qualsiasi titolo) amministrate nell'anno, si riscontrano, i seguenti incrementi unitari annui, distinti secondo le principali voci di costo, rispetto all'anno di partenza 1993:

**INCREMENTI RISCONTRATI SUL COSTO UNITARIO ANNUO
NEL PERIODO 1994/98 RISPETTO AL 1993**

VOCI	1993	1994	INCR 83/94	1995	INCR 94/95	INCR 93/95	1996	INCR 95/96	INCR 93/96	1997	INCR 96/97	INCR 93/97	1998	INCR 97/98	INCR RISCON- TRATO 93/98
	COSTO MEDIO UNITARIO	COSTO MEDIO UNITARIO		COSTO MEDIO UNITARIO			COSTO MEDIO UNITARIO			COSTO MEDIO UNITARIO			COSTO MEDIO UNITARIO		
Salari e stipendi	34.964.075	34.964.075	0,0%	35.507.204	4,4%	4,4%	36.645.976	5,9%	10,5%	41.365.013	7,0%	18,3%	42.344.245	2,4%	21,1%
Comp. dirigenti	102.370.301	110.874.158	8,3%	112.582.129	1,9%	10,0%	108.342.570	-2,9%	6,8%	160.708.789	47,0%	57,0%	148.664.716	-8,7%	46,4%
Comp. dipendenti	34.658.007	34.848.057	0,6%	36.377.081	4,4%	5,0%	38.515.791	5,9%	11,1%	41.153.087	6,8%	18,7%	42.113.328	2,3%	21,5%
Oneri sociali	10.653.013	10.411.357	-2,4%	11.334.143	8,9%	6,3%	12.774.820	12,7%	19,8%	14.652.080	14,7%	37,4%	10.080.646	-31,2%	-6,9%
Costo del lavoro*	45.685.932	45.685.429	0,0%	46.161.786	5,4%	5,4%	51.776.608	7,9%	13,3%	55.476.965	9,1%	23,6%	55.376.743	-1,9%	21,2%

* Costo del lavoro comprensivo di oneri sociali, t.f.r. e altri costi.

Alla fine del periodo considerato il *costo del lavoro* - in cui sono compresi tutti gli oneri sostenuti dall'azienda per le retribuzioni del personale (dirigente e dipendente), iscritti nella voce *salari e stipendi* ed ogni altro costo ad esso attribuibile, classificato nelle voci specifiche - registra un incremento complessivo del costo medio unitario pari al 21,2%, rispetto all'anno 1993. In tale incremento si riscontra l'aumento unitario delle retribuzioni dei dirigenti nella misura del 46,4% e l'incremento delle retribuzioni del personale dipendente nella misura del 21,5%; in totale, la voce *salari e stipendi* registra un incremento del 21,1%.

In base all'accordo sul costo del lavoro del 23 luglio 1993 gli incrementi di costo debbono essere contenuti in ragione del 3,5% per l'anno 1994 e del 2,5% rispettivamente per gli anni 1995, 96 e 97 e dell'1,8% per il 1998 secondo quanto precisato, dal documento di programmazione economico-finanziaria 1998-2000 (DPEF) approvato dal Parlamento, per un incremento totale del 12,8% rispetto all'anno di partenza (1993).

INCREMENTI ANNUI PROGRAMMATI DALL'ACCORDO SUL COSTO DEL LAVORO DEL 23 LUGLIO 1993

VOCI	1993 COSTO MEDIO UNITARIO	1994 COSTO MEDIO UNITARIO	INCRE- MENTO ANNUO PRE- VISTO	1995 COSTO MEDIO UNITARIO	INCRE- MENTO ANNUO PRE- VISTO	INCR. 93/95	1996 COSTO MEDIO UNITARIO	INCRE- MENTO ANNUO PRE- VISTO	INCR. 93/96	1997 COSTO MEDIO UNITARIO	INCRE- MENTO ANNUO PRE- VISTO	INCR. 93/97	1998 COSTO MEDIO UNITARIO	INCRE- MENTO ANNUO PRE- VISTO	INCRE- MENTO PROGRAM- MATO 93/98	Δ INCRE- MENTO 93/98
Salari e stipendi:	34.964.075	36.167.818	3,9%	37.061.820	2,9%	6,0%	37.936.021	2,8%	8,9%	38.810.123	2,9%	11,0%	39.439.477	1,8%	12,8%	8%
Compat. dirigenti	102.370.301	105.653.282	3,5%	108.512.519	2,9%	6,0%	111.071.777	2,9%	8,9%	113.631.034	2,9%	11,0%	115.473.700	1,8%	12,8%	34%
Compat. dipendenti	34.658.007	35.871.037	3,5%	36.737.487	2,9%	6,0%	37.603.938	2,9%	8,9%	38.470.388	2,9%	11,0%	39.094.232	1,8%	12,8%	9%
Costo del lavoro*	46.696.932	47.296.290	3,9%	48.437.688	2,9%	6,0%	48.580.086	2,8%	8,9%	49.722.486	2,9%	11,0%	51.545.011	1,8%	12,8%	8%

* Costo del lavoro comprensivo degli oneri sociali, del t.f.r. e degli altri costi.

In definitiva, alla fine del periodo 1994/98, si rilevano le seguenti differenze unitarie di costo tra gli aumenti effettivi riscontrati (scaturiti da due rinnovi contrattuali e dal maggiore onere contributivo) e quelli calcolati in base all'applicazione delle percentuali stabilite dall'accordo del 23 luglio 1993 e dal DPEF.

MAGGIORI INCREMENTI RISCONTRATI SUL COSTO MEDIO UNITARIO RISPETTO AL "TETTO" PROGRAMMATO DALL'ACCORDO DEL 23 LUGLIO 1993

VOCI	1993 COSTO MEDIO UNITARIO	1998 COSTO MEDIO UNITARIO VIRTUALE	Increment. Program- mato 1993/98	1998 COSTO MEDIO UNITARIO EFFETTIVO	Increment. Effettivo 1993/98	Δ COSTO VIRTUALE E COSTO EFFETTIVO (in termini assoluti)	Δ Incremento riscontrato a fine periodo
Salari e stipendi:	34.964.075	39.439.477	12,8%	42.344.245	21,1%	2.904.768	8%
Competenze dirigenti	102.370.301	115.473.700	12,8%	149.864.716	46,4%	34.391.016	34%
Competenze dipendenti	34.658.007	39.094.232	12,8%	42.113.326	21,5%	3.019.094	9%
Costo del lavoro*	46.696.932	51.545.011	12,8%	55.376.743	21,2%	3.831.732	8%

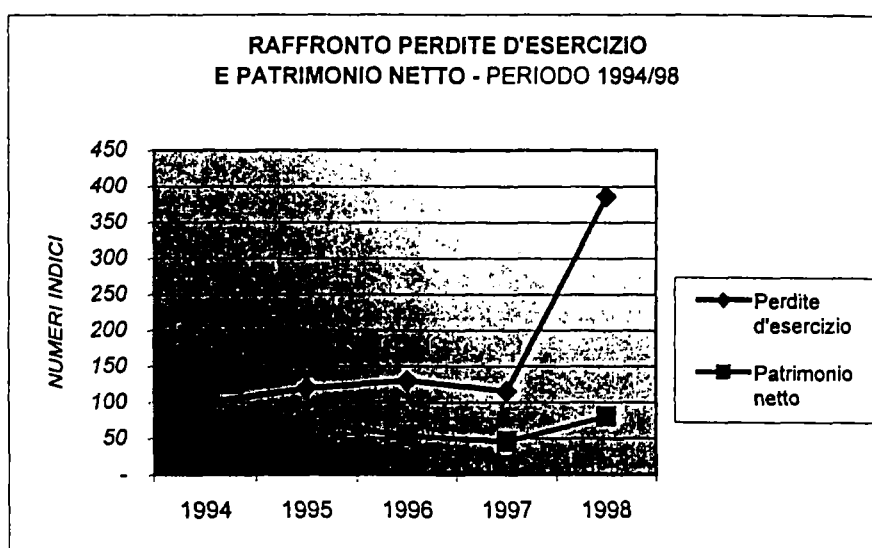
* Costo del Lavoro comprensivo di oneri sociali, t.f.r. e altri costi.

Per i *dirigenti*, alla fine del periodo, il differenziale rilevato tra gli incrementi retributivi programmati e quelli effettivi è pari al 34% in più rispetto al "tetto" imposto dall'accordo, assorbito però nella media totale delle retribuzioni (8% in più).

Per il *personale dipendente* il differenziale si attesta al 9% in più rispetto al tetto del lavoro e, infine, considerando anche gli *oneri sociali*, il *trattamento di fine rapporto* (t.f.r.) e *gli altri costi*, complessivamente, il costo del lavoro registra l'incremento dell'8% in più rispetto al "tetto" imposto.

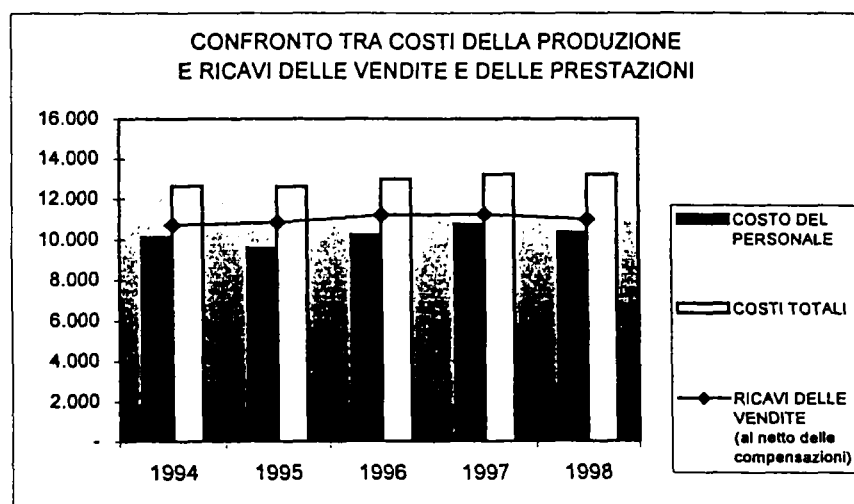
Redditività d'azienda

Nel periodo di gestione "Ente" l'ammontare dei ricavi nei vari esercizi non ha reso possibile la copertura dei costi di produzione, dando luogo a gravose perdite d'esercizio che hanno inevitabilmente intaccato il patrimonio dell'Azienda.



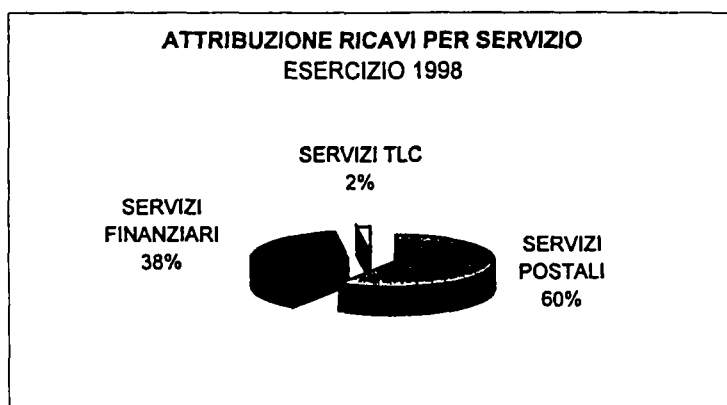
I ricavi delle vendite, servono a malapena a coprire i soli costi del personale (Cfr. grafico seguente).

(valori espressi in mld. di lire)



Nell'esercizio 1998 i *ricavi delle vendite e delle prestazioni*, rilevabili in bilancio - conto economico, ammontano a £ 11.376,1 mld. e sono costituiti da proventi derivanti dai:

- *servizi postali* per £ 6.793,1 mld., pari al 60% dell'intero fatturato annuo, in cui sono ricomprese anche le *compensazioni* vantate verso lo Stato per la copertura dei costi relativi allo svolgimento del servizio universale (£ 400 mld.) e le *riduzioni accordate all'editoria* (£ 307,5 mld.);
- *servizi finanziari* per £ 4.331,5 mld., pari al 38%;
- *servizi di telecomunicazioni* per £ 252,7 mld., il 2%.



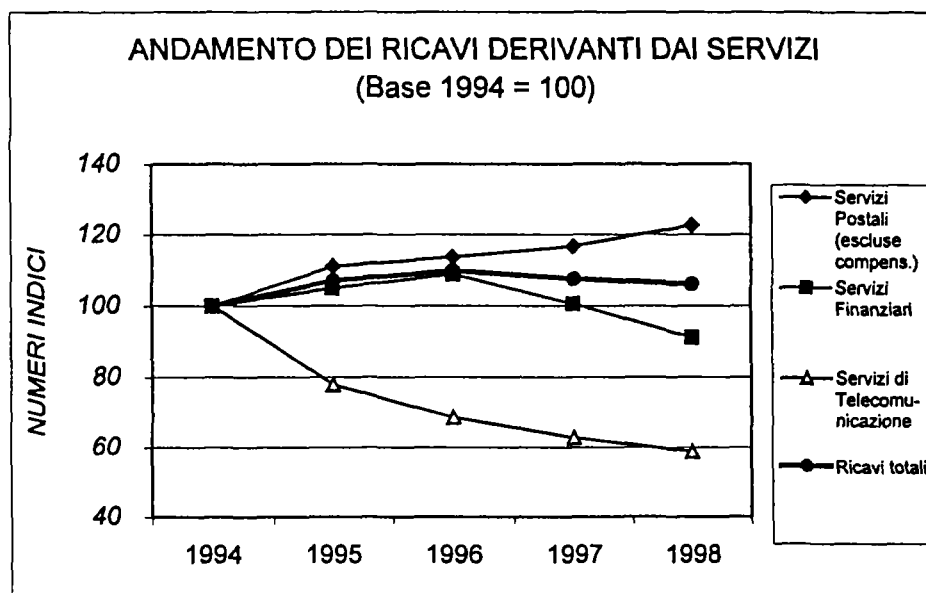
Le risultanze economiche dell'esercizio 1998, sempre inerenti ai ricavi, vengono rappresentate di seguito, a confronto con quelle analoghe degli esercizi precedenti.

RICAVI D'ESERCIZIO - PERIODO 1994/98

DESCRIZIONE	1994	1995	1996	1997	1998
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
Ricavi delle vendite e delle prestazioni:					
<i>Servizi Postali</i>	5.539.642	5.527.535	5.728.675	6.168.132	6.393.166
<i>Compensazioni</i>	-	629.842	570.158	300.000	400.000
Servizi Postali (compr.compens.)	5.539.642	6.157.377	6.298.833	6.468.132	6.793.166
Servizi Finanziari	4.757.914	4.998.190	5.180.472	4.790.353	4.331.509
Servizi di Telecomunicazione	430.494	335.053	295.317	270.122	252.745
Abbuoni e rimborsi su proventi	-13.464	-12.158	-1.091	-733	-1.316
Totale ricavi vendite e prestazioni	10.714.586	11.478.462	11.773.531	11.527.874	11.376.104
Altri ricavi	1.376.658	521.754	444.811	249.502	267.488
RICAVI TOTALI	12.091.244	12.000.216	12.218.342	11.777.376	11.643.592

Fonte: Bilancio Poste Italiane - conto economico

L'andamento dei *ricavi* dei singoli *servizi* negli esercizi dal 1994 al 1998, unitamente a quello dei ricavi totali della gestione caratteristica hanno la seguente rappresentazione grafica. I valori sono rapportati a *numeri indici* di uguale base.



Il trend dei ricavi derivanti dai *servizi postali*, nei vari anni, appare in ascesa - e ciò in virtù degli aumenti tariffari - nonostante la diminuzione

del 4,23% riscontrata nei relativi volumi di traffico nell'esercizio precedente rispetto al 1994.

I ricavi dei *servizi finanziari*, in lieve aumento fino al 1996, registrano nel 1997, una netta perdita (pari al 7,5% rispetto all'anno precedente), in linea con la pesante flessione subita dalla maggior parte dei prodotti, tendenza che prosegue nel 1998 in misura dell'11,9%.

I *servizi di telecomunicazione* registrano nel quinquennio una flessione del 41,3%, a fine periodo, dovuta al calo di richiesta nei servizi, la cui valenza continua in discesa.

L'andamento generale dei ricavi caratteristici, in aumento fino al 1996, declina negli esercizi successivi registrando una diminuzione complessiva del 3,4%.

Separazione contabile del conto economico al 31 dicembre 1997

L'analisi che segue si basa su elementi che fanno riferimento all'esercizio 1997, non essendo, al momento, ancora disponibili i dati relativi all'esercizio 1998 che sono in fase di certificazione, i cui aggregati provvisori non si discostano sostanzialmente da quelli del 1997. Stante la rigidità dei costi d'azienda, la Corte sottolinea che la situazione del 1997 rimane, in base agli "affinamenti" del 1998, pur nella diversificazione quantitativa di alcune voci, allineata nei risultati finali ai dati del periodo successivo.

Dall'esame di un documento interno relativo alla *separazione contabile del conto economico al 31 dicembre 1997*- predisposto ai sensi dell'articolo 11 del Contratto di Programma dalla Società di revisione - emerge che le risultanze contabili relative all'esercizio in questione sono così attribuite a ciascun settore operativo:

ATTRIBUZIONE RICAVI DELLE VENDITE PER SETTORE - ANNO 1997

(valori espressi in milioni di lire)

Descrizione	AREA SERVIZI POSTALI	AREA SERVIZI FINANZIARI	AREA SERVIZI TLC	TOTALE
Valore della produzione				
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.868.069	4.616.526	241.231	10.725.826
<i>incidenza sul totale delle vendite</i>	55%	43%	2%	100%
Compensazioni finanziarie	300.000			300.000
Riduzioni tariffarie accordate all'editoria	300.064			300.064
Ricavi relativi ad "altri prodotti"		202.716		202.716
Ricavi non correlabili ai servizi				248.769
Totale valore produzione	6.468.134	4.819.242	241.231	11.777.376

Fonte: dati rilevati dal documento sperimentale sulla separazione contabile, redatto dalla Società di revisione incaricata dall'azienda postale.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni relative all'esercizio 1997 sono stati quantificati in £ 10.725,8 mld. al netto delle compensazioni finanziarie (attribuite ai servizi *postali non riservati*, fatta eccezione per il servizio di posta elettronica POSTEL e per il servizio PI-CAIPost) e delle riduzioni tariffarie accordate all'editoria e suddivise per "aree" secondo i tre macro settori di attività: postale, finanziario e di telecomunicazioni.

Sono stati attribuiti, tra l'altro, all'area servizi finanziari ricavi relativi ad altri prodotti (vendita tessere Viacard, vendita carte telefoniche, ecc.) per un ammontare di £ 202,7 mld.

Nello stesso documento è possibile rilevare l'entità dei costi attribuibile a ciascun settore⁵ operativo.

Il costo del personale riguardante i costi relativi alle spese per competenze fisse, accessorie, oneri previdenziali ed assistenziali, spese mediche, viaggi e soggiorni, formazione, attribuibile alla produzione

⁵ L'attribuzione dei costi si avvale della metodologia dell'ABC (Activity Based Costing) che si basa su un sistema teso alla determinazione del costo dei servizi prodotti e venduti. La metodologia suddetta supera le tradizionali impostazioni di "Cost Accounting" basate sull'individuazione dei costi diretti ed indiretti, in quanto imputa convenzionalmente in maniera diretta tutti i costi ai singoli prodotti/servizi sulla base delle attività di produzione degli stessi.

viene quantificato in £ 10.468,2 mld. di cui il 64% all'“area” servizi postali, il 33% ai servizi finanziari, il rimanente 3% ai servizi di telecomunicazioni.

ATTRIBUZIONE DEL COSTO DEL PERSONALE PER SETTORE ANNO 1997

(valori espressi in milioni di lire)

Descrizione	AREA SERVIZI POSTALI	AREA SERVIZI FINANZIARI	AREA SERVIZI TLC	TOTALE
<i>Costi della produzione</i>				
Costi per il personale	6.682.419	3.440.910	344.924	10.468.253
<i>incidenza sul costo del personale</i>	64%	33%	3%	100%
Altri costi della produzione (differenza)	1.821.263	501.615	94.415	2.417.293
<i>Totale costi della produzione</i>	8.503.683	3.942.525	439.339	12.885.547
Totale altri costi d'esercizio				322.264
<i>Totali costi d'esercizio</i>	8.503.683	3.942.525	439.339	13.207.811

Fonte: dati rilevati dal documento sperimentale sulla separazione contabile redatto dalla Società di revisione, incaricata dall'azienda postale.

Redditività per settore operativo

Dal rapporto tra i ricavi delle vendite dei tre macro settori di attività ed i relativi costi per il personale deriva una redditività generale appena superiore ad “1”.

CONFRONTO RICAVI DELLE VENDITE E COSTI DEL PERSONALE

(valori espressi in mld. di lire)

	RICAVI	COSTI DEL PERSONALE	REDDI- TIVITA'
Servizi Postali *	5.868	6.682	0,88
Servizi Finanziari	4.617	3.441	1,34
Servizi TLC	241	345	0,70
<i>Totale delle vendite</i>	10.726	10.468	1,02

* Escluse compensazioni finanziarie e riduzioni accordate all'editoria.

Fonte: dati rilevati dal documento sulla separazione contabile redatto dalla Società di revisione, incaricata dall'azienda postale.