

trattamento di fine rapporto, riferito al solo personale della Capogruppo (5.334.220 milioni).

Si tratta del fondo derivante dalla chiusura dell'OPAFS (comma 43 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 1993, n. 537), l'Ente pubblico preposto al pagamento della "indennità di buonuscita" in favore del personale ferroviario. Tale fondo riflette il debito nei confronti dei dipendenti FS maturato per il periodo di lavoro prestato a tutto il 31.12.1995. Con il passaggio del personale al regime TFR il suddetto fondo è soggetto alla sola rivalutazione calcolata in analogia a quanto previsto per il TFR ed in base agli accordi con le OO.SS.

Debiti

Valore al 31.12.1998	12.269.480
Valore al 31.12.1997	<u>15.688.440</u>
	<u>(3.418.960)</u>

Debiti: obbligazionari, verso banche e verso altri finanziatori

L'analisi della voce è la seguente:

TIPOLOGIA DI DEBITI	31 Dicembre 1998			31 Dicembre 1997			Differenze		
	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale debiti	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale debiti	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale
Prestiti obbligazionari	800		800	1.000	0	1.000	-200	0	-200
Debiti verso Banche	1.828.019		1.828.019	499.351	0	499.351	1.328.668	0	1.328.668
Debiti verso altri finanziatori									
- Anticipazioni Cassa DD PP.	138.166	118.054	256.220	142.819	141.738	284.557	-4.653	-23.684	-28.337
- Altri finanziatori	100.708	408	101.112	25.035	0	25.035	75.671	408	76.077
	238.872	118.460	357.332	167.854	141.738	309.592	71.018	-23.278	47.740
TOTALE	2.067.891	118.460	2.186.351	668.205	141.738	809.943	1.399.486	-23.278	1.376.208

La variazione nella voce «Debiti verso banche» è dovuta all'effetto differenziale tra l'incremento per l'inclusione di TAV S.p.A. nell'area di consolidamento (1.370.735 milioni), e il decremento della Capogruppo (84.444 milioni) a seguito del rimborso delle quote capitale dei prestiti scadute nel 1998.

Acconti

La voce ammonta a 102.844 milioni, con un decremento di 7.242 milioni rispetto al 31 dicembre 1997, ed è relativa principalmente ad anticipi ricevuti da clienti per lavori da eseguire e per vendite di materiali da effettuare.

Debiti verso fornitori

L'analisi di tale voce è la seguente:

Descrizione	31 Dicembre 1998			31 Dicembre 1997			Differenze		
	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale debiti	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale debiti	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale
Fornitori ordinari	3 166 581		3 166 581	2.987.667	0	2.987.667	178 894	0	178 894

La variazione in aumento è dovuta essenzialmente all'effetto differenziale tra i minori debiti della Capogruppo (242.715 milioni) e le variazioni dell'area di consolidamento (TAV S.p.A. + 448.456 milioni e MTN S.p.A. - 20.385 milioni).

Debiti verso imprese controllate

I debiti verso le società controllate si compongono come segue:

Descrizione	31 Dicembre 1998			31 Dicembre 1997			Differenze		
	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale debiti	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale debiti	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale
CIT S.p.A.	0	0	0	2.470	0	2.470	-2.470	0	-2.470
CIT Viaggi S.r.l.	0	0	0	1.254	0	1.254	-1.254	0	-1.254
IDROVIE S.p.A.	0	0	0	57	0	57	-57	0	-57
EFESO S.p.A. - in liquidazione	1.059	0	1.059	1.859	0	1.859	-800	0	-800
TAV S.p.A.	0	0	0	866.253	27.131	893.384	-866.253	-27.131	-893.384
OMNIA Express Sardegna S.r.l. in liquidazione	41	0	41	41	0	41	0	0	0
SEST S.p.A. - in liquidazione	0	0	0	78	0	78	-78	0	-78
SNAT S.r.l.	0	0	0	13	0	13	-13	0	-13
GBS S.r.l.	0	0	0	133	0	133	-133	0	-133
SAP S.r.l. - in liquidazione	1.114	0	1.114	0	0	0	1.114	0	1.114
TOTALE	2.214	0	2.214	872.158	27.131	899.289	-869.944	-27.131	-897.075

I debiti verso le imprese controllate sono per la maggior parte da attribuire a rapporti di natura commerciale.

Il decremento dei debiti verso la società TAV S.p.A. è conseguenza dell'applicazione del metodo dell'integrazione globale a seguito dell'ulteriore acquisizione di quote di capitale da parte della Capogruppo.

Debiti verso imprese collegate

Descrizione	31 Dicembre 1998			31 Dicembre 1997			Differenze		
	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale debiti	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale debiti	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale
Imprese collegate	165.222	0	165.222	146.521	0	146.521	18.701	0	18.701

I debiti verso imprese collegate scaturiscono essenzialmente da rapporti di natura commerciale; quelli di importo più significativo riguardano le società T.S.F. S.p.A. (112.069 milioni), Cisalpino A.G. (16.266 milioni), Sve Rail Italia AB (11.270 milioni), Proger S.r.l. (7.389 milioni), Viaggi e Turismo Marozzi S.r.l. (6.110 milioni), Isfort S.p.A. (4.206 milioni), Ferrovie Nord Milano S.p.A. (2.477 milioni) e Cemat S.p.A. (1.931 milioni).

Debiti tributari

Descrizione	31 Dicembre 1998			31 Dicembre 1997			Differenze		
	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale debiti	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale debiti	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale
Debiti tributari	1.779.841		1.779.841	3.676.318	0	3.676.318	-1.896.477	0	-1.896.477

Tale voce comprende i debiti per imposte sul reddito e per l'imposta sul patrimonio netto, nonché le ritenute operate nei confronti dei lavoratori dipendenti ed autonomi da versare all'Erario.

Di seguito si fornisce il dettaglio di tali debiti al 31.12.1998.

Debiti tributari	31/12/98	31/12/97	Differenze
Erario per IRPEG	9.637	4.188	5.449
Erario per ILOR		942	-942
Erario per IVA	6.671	9.610	-2.939
Erario per ritenute alla fonte	303.239	237.953	65.286
Erario per imposta patrimoniale	1.274.517	3.405.915	-2.131.398
Erario per IRAP	175.238	0	175.238
Altri debiti verso l'Erario	10.539	17.710	-7.171
TOTALE	1.779.841	3.676.318	-1.896.477

La variazione più significativa, relativa all'imposta patrimoniale, è riconducibile essenzialmente alla Capogruppo ed è dovuta alla somma algebrica delle seguenti componenti.

Incrementi:

- 48.165 milioni per l'imputazione delle quote di interessi di sospensione e di rateizzazione, di competenza dell'esercizio, relative alla definizione del carico tributario 1992/1995;
- 20.463 milioni per l'imputazione degli interessi a ruolo su mancato acconto delle imposte patrimoniali per gli anni 1996 e 1997;
- 7.124 milioni per l'imputazione degli interessi a ruolo su saldo della imposta patrimoniale per l'anno 1996.

Decrementi:

- 978.172 milioni per il pagamento di numero quattro rate (aprile, giugno, settembre e novembre) concernenti il debito per gli anni 1992/1995;
- 144.604 milioni per il pagamento degli interessi di sospensione maturati nel periodo di sospensione della riscossione di cui la Società ha usufruito (10.4.97/9.3.98) per lo stesso debito 1992/1995;
- 1.028.413 milioni per il pagamento delle imposte patrimoniali 1996 e 1997;
- 75.752 milioni per il pagamento dei suestesi oneri ad incremento della voce.
- 27.212 milioni per il riaccredito a riserve di patrimonio netto delle minori imposte complessivamente dovute per gli esercizi 1996 e 1997.

La Capogruppo è ancora in attesa dello sgravio parziale dell'onere dell'imposta patrimoniale relativa al 1992, richiesto nel febbraio 1998, per la frazione di esercizio in cui ha operato come Ente e non come Società (gennaio - luglio 1992).

L'istanza è attualmente in fase istruttoria presso i competenti Organi dell'Amministrazione Finanziaria.

Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	31 Dicembre 1998			31 Dicembre 1997			Differenze		
	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale debiti	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale debiti	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	473.542		473.542	641.732	0	641.732	-168.190	0	-168.190

La voce accoglie, oltre alle ritenute a carico del personale ed ai contributi a carico del datore di lavoro rimasti da versare al 31 dicembre 1998, anche l'ammontare dei contributi calcolati sulle competenze al personale accertate, ma non ancora liquidate.

Il notevole decremento è attribuibile:

- alla soppressione dei contributi per il Servizio Sanitario Nazionale a far data dall'1.1.1998 (54.209 milioni);

- al pagamento delle rate di ammortamento effettuato dalla Capogruppo nell'esercizio 1998 all'INAIL e all'IPSEMA (21.393 milioni).

Altri debiti

Descrizione	31 Dicembre 1998			31 Dicembre 1997			Differenze		
	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale debiti	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale debiti	di durata inferiore a 5 anni	di durata superiore a 5 anni	Totale
Altri debiti	4.393.105		4.393.105	6.431.368	0	6.431.368	-2.038.263	0	-2.038.263

Di seguito si fornisce il dettaglio di tali debiti al 31 dicembre 1998.

Dettaglio	31/12/98	31/12/97	Differenze
Debiti verso il personale	1.374.519	1.433.808	-59.289
Debiti verso ferrovie estere	231.575	373.910	-142.335
Debiti verso il Tesoro per pagamento pensioni (*)	1.713.548	2.118.040	-404.492
Depositi cauzionali	37.862	35.527	2.335
Debiti verso pubbliche amministrazioni	8.974	8.347	627
Debiti verso Fondo pensioni per prepensionamenti L. 141/90	402.880	1.861.188	-1.458.308
Compensi organi sociali	770	607	163
Altre imprese partecipate	226.014	224.089	1.925
Altri debiti	396.963	375.852	21.111
TOTALE	4.393.105	6.431.368	-2.038.263

(*) I debiti verso il Tesoro per pagamento pensioni sono esposti al netto di partite di credito relative alla parifica pensioni esercizi precedenti (120.128 milioni). L'ammontare delle ritenute e dei contributi da versare al 31.12.1998 è di 354.341 milioni; il restante debito è sostanzialmente equivalente ai crediti iscritti verso il Tesoro per copertura deficit Fondo Pensioni.

Il decremento della voce, essenzialmente attribuibile alla Capogruppo, è dovuto:

- alla diminuzione dei debiti verso il Fondo Pensioni per prepensionamenti ai sensi della legge 141/90 (1.458.308 milioni). A seguito della riduzione dell'aliquota contributiva, è stata effettuata nell'esercizio un'aggiornata stima della posizione debitoria della Capogruppo, da cui è emersa un'eccedenza di 1.160.408 milioni dei debiti iscritti, che pertanto a fine esercizio sono stati conseguentemente rettificati. Pari importo è stato portato a reintegro del Fondo Ristrutturazione Industriale, come detto in precedenza;
- alla diminuzione dei debiti verso il Tesoro per pagamento pensioni (404.492 milioni).

Ratei e Risconti Passivi

La posta ammonta a 557.502 milioni con un incremento rispetto all'esercizio 1997 di milioni 359.314 milioni. Il dettaglio della voce è il seguente:

Dettaglio	31/12/98	31/12/97	Differenze
Affitti passivi	1	1	0
Interessi passivi	345	1.919	-1.574
Affitti attivi	596	1.045	-449
Canoni concessioni attivi	0	0	0
Ferie, oneri ed altre competenze	1.540	2.283	-743
Altri ratei passivi	11.048	16.735	-5.687
Altri risconti passivi	543.972	176.205	367.767
TOTALE	557.502	198.188	359.314

La variazione più significativa, riconducibile alla Capogruppo, è relativa ai contributi in conto impianti concessi dallo Stato, dalla U.E., da Enti Pubblici e terzi (361.676 milioni), totalmente riscontati in quanto riferiti a cespiti non ancora in ammortamento.

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine comprendono principalmente:

- il valore d'acquisto del materiale rotabile di proprietà Eurofima, che sarà trasferito alla Capogruppo all'atto dell'estinzione dei relativi mutui, per 4.581.359 milioni (5.052.743 milioni nel 1997);
- l'ammontare degli impegni per 5.543.032 milioni (167.685 milioni nel 1997), che per il 1998 comprende anche gli impegni di acquisto per servizi e beni di terzi e gli impegni di vendita di beni della società TAV S.p.A., in conseguenza dell'applicazione del metodo dell'integrazione globale a seguito dell'ulteriore acquisizione di quote di capitale da parte della Capogruppo;
- l'ammontare dei rischi per garanzie prestate per 672.296 milioni (335.746 milioni nel 1997);
- gli investimenti da realizzare da parte della Capogruppo, previsti dal Contratto di programma con lo Stato o da specifica normativa, per 40.554.938 milioni, di cui: 38.672.467 milioni per investimenti, 901.507 milioni da destinare alla ristrutturazione industriale e 980.964 milioni per il mantenimento in efficienza infrastruttura. La copertura finanziaria dei suddetti investimenti si realizza per 7.291.938 milioni con fondi già provveduti e per 33.263.000 milioni con fondi da provvedere (aumenti di capitale e contributi);
- il valore del fondo di solidarietà per 34.673 milioni (29.467 milioni nel 1997);
- gli aumenti di capitale e le altre fonti di finanziamento di investimenti stabiliti da disposizioni di legge, relativi alla Capogruppo, per 12.800.000 milioni. Le disposizioni in parola non stabiliscono il dettaglio degli impieghi di tali fondi;
- l'ammontare dei residui debiti imputati al Ministero del Tesoro, ai sensi della legge n. 662/96, valorizzati al cambio del 31.12.1998 per 27.996.619 milioni (38.867.206 milioni nel 1997);
- il valore nozionale delle operazioni finanziarie di copertura, nell'ambito della gestione dei predetti debiti, ai sensi del Decreto del Ministro del Tesoro del 21.3.1997, in essere al 31.12.1998 per 8.746.436 milioni (swap a copertura prestiti obbligazionari e opzioni su tassi interessi).

CONTO ECONOMICO

Nei prospetti che seguono vengono analizzati i ricavi e i costi dell'esercizio 1998.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Valore al 31/12/1998	16.072.319
Valore al 31/12/1997	<u>11.115.661</u>
Aumento (diminuzione)	4.956.658

Descrizione	1998	1997	Differenze
Ricavi vendite e prestazioni	8.555.034	8.585.509	-30.475
Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e prodotti finiti	696	-51	747
Variazione lavori in corso su ordinazione	-3.842	9.276	-13.118
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	1.262.331	1.262.484	-153
Altri ricavi e proventi	6.258.100	1.258.443	4.999.657
Totale	16.072.319	11.115.661	4.956.658

Il dettaglio delle variazioni verificatesi nel "Valore della produzione" è illustrato nelle tabelle e nei commenti di seguito esposti.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Descrizione	1998	1997	Differenza
Prodotti del traffico viaggiatori			
Clientela ordinaria:			
- Traffico interno	3.198.795	3.239.965	-41.170
- Traffico internazionale	375.772	377.847	-2.075
- Rimborsi	-1	-1	0
	3.574.566	3.617.811	-43.245
Contratto di servizio pubblico con Enti pubblici territoriali	13.641	9.530	4.111
Totale ricavi viaggiatori	3.588.207	3.627.341	-39.134
- Prodotti del traffico merci			
Clientela ordinaria:			
- Traffico interno	610.701	704.501	-93.800
- Traffico internazionale	785.801	835.598	-49.797
- Rimborsi	-8.837	-23.655	14.818
	1.387.665	1.516.444	-128.779
Trasporti postali	86.382	124.010	-37.628
Totale ricavi merci	1.474.047	1.640.454	-166.407
- Contratto di servizio pubblico con lo Stato	2.924.300	2.770.541	153.759
Totale prodotti del traffico	7.986.554	8.038.336	-51.782
Altri ricavi delle vendite e delle prestazioni	568.480	547.173	21.307
Totale	8.555.034	8.585.509	-30.475

I ricavi per prodotti del traffico nel 1998 diminuiscono complessivamente di 51.782 milioni.

Rispetto all'esercizio passato, contengono i contributi devoluti dallo Stato alla Capogruppo per il Contratto di Servizio Pubblico; difatti, con il primo comma dell'articolo 43 della legge di accompagnamento alla Finanziaria 1999 (L. 448/98) il legislatore ha accertato, in via definitiva, i contributi spettanti alla Capogruppo nel periodo 1994-98 e ne ha fornito un'articolazione tra Contratto di Programma e di Servizio Pubblico.

Ciò ha consentito la distinzione, in bilancio, della quota parte dei contributi di competenza dell'esercizio da imputare ai prodotti del traffico (Contratto di Servizio Pubblico) e di quella da classificare negli "Altri ricavi e proventi".

Tuttavia, poiché la legge in parola non ha fornito una ripartizione tra il segmento Viaggiatori e quello Merci, i contributi per Contratto di Servizio Pubblico con lo Stato sono stati inseriti in una voce a se' stante del conto economico.

Sempre sulla base del dettato normativo, per omogeneità di trattamento, sono stati riclassificati anche i contributi 1997.

Come nel precedente esercizio, in pendenza del rinnovo del Contratto di Servizio Pubblico e della rinegoziazione del Contratto di Programma i relativi contributi sono stati contabilizzati nella misura degli stanziamenti della legge finanziaria.

I ricavi del settore viaggiatori registrano una flessione di 39.134 milioni rispetto al 1997, riconducibile essenzialmente alla Capogruppo. Tale flessione è da attribuire ad un calo del 4,5% del numero dei viaggiatori trasportati rispetto all'anno precedente. La diminuzione dei volumi è stata parzialmente compensata dall'aumento degli introiti medi per viaggiatore-km, che attesta l'orientamento della clientela verso servizi qualitativamente più pregiati e, quindi, a più alto costo.

I ricavi viaggiatori sono comprensivi dei contributi per Contratto di Servizio Pubblico con gli Enti Locali che, a differenza di quelli erogati dallo Stato alla Capogruppo, sono direttamente attribuibili a questo segmento di mercato e, nella fattispecie, al trasporto metropolitano e regionale.

I ricavi del settore merci sono diminuiti, rispetto all'analogo periodo del 1997, di complessivi 166.407 milioni. Tale diminuzione è attribuibile principalmente: alla Capogruppo, a causa della contrazione dei ricavi postali avvenuta a seguito della revisione, per il 1998, della convenzione con le Poste, che ha comportato una diminuzione delle tariffe unitarie e delle quantità dei servizi richiesti; alla società Italcontainer S.p.A (3.821 milioni) e all'uscita dall'area di consolidamento della società M.T.N. - Messagerie Trasporti Nazionali S.p.A. (104.459 milioni)

Inoltre, per quanto riguarda la Capogruppo, la flessione dei ricavi della clientela ordinaria è attribuibile ad una diminuzione della percorrenza media delle merci trasportate.

Nell'ambito della voce residuale "Altri ricavi delle vendite e delle prestazioni" l'incremento più significativo, riferibile alla Capogruppo, è relativo ai ricavi per canoni e noli di materiale rotabile a seguito del cambiamento della procedura di rilevazione dei ricavi e dei costi, rispettivamente, per noli attivi e noli passivi di materiale rotabile destinato al trasporto viaggiatori a lunga percorrenza (noli RIC).

Variazione lavori in corso su ordinazione

Il decremento della voce di 13.118 milioni è determinato dalla chiusura, rispetto all'esercizio precedente, delle commesse in corso di esecuzione della Capogruppo, per lavori di manutenzione ai rotabili di terzi e della società Italferr S.p.A.

Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni

La voce passa da 1.262.484 milioni a 1.262.331 milioni con un decremento di 153 milioni.

Gli incrementi più significativi riguardano le società Italferr S.p.A. (38.463 milioni) e TAV S.p.A. (55.818 milioni), quest'ultima a causa del già citato cambiamento del metodo di consolidamento.

Per contro la Capogruppo ha registrato una diminuzione pari a 89.086 milioni dovuta:

- alla riduzione dei costi interni per la manutenzione ciclica (25.979 milioni) a seguito della scelta aziendale di spostare sulle officine private una parte dei lavori prima eseguiti dalle officine FS, facendo dedicare queste ultime soprattutto ad attività di "revamping";
- alle minori capitalizzazioni di costi interni per attività di "revamping" e per altri lavori in conto patrimoniale, dovute, non alla contrazione dei volumi di attività, bensì ad un diverso mix delle lavorazione che quest'anno ha privilegiato quelle ad assorbimento di materiali meno costosi.

Come già precisato nella precedente sezione sui criteri di valutazione, quest'anno i materiali destinati agli investimenti, in precedenza riclassificati tra le immobilizzazioni in corso, sono stati trattati come gli altri materiali impiegati nell'attività corrente. Questa impostazione, adottata per una maggiore chiarezza di bilancio, ha comportato la riclassifica anche dei dati al 31.12.1997 e l'esposizione, nella voce «Incremento di immobilizzazioni per lavori interni», degli impieghi dei materiali per la realizzazione degli investimenti.

Altri ricavi e proventi

Descrizione	1998	1997	Differenze
Contributi in conto esercizio dallo Stato, U.E. ed altri			
Ai sensi dei Regolamenti CEE	3 275.700	756.359	2.519.341
Altri	213.557	188.409	25.148
	3.489.257	944.768	2.544.489
Utilizzo Fondo ristrutturazione ex legge 448/98	1.743.159	0	1.743.159
Altri ricavi e proventi			
Proventi immobiliari	828.283	114.572	713.711
Altri proventi	158.831	192.850	-34.019
Plusvalenze gestione caratteristica	38.570	6.253	32.317
	1.025.684	313.675	712.009
Totale	6.258.100	1.258.443	4.999.657

Come già illustrato in precedenza, la Capogruppo ha ricompreso in tale voce solo i contributi dello Stato per Contratto di Programma, avendo potuto riclassificare, nella voce riguardante i prodotti del traffico, sia per il 1998 che per l'esercizio precedente, quelli per Contratto di Servizio Pubblico.

Il forte incremento dei proventi immobiliari è attribuibile essenzialmente alla concessione effettuata dalla Capogruppo alla società Infostrada del diritto di passaggio sul sedime ferroviario per l'installazione di cavi, antenne, ecc. L'importo complessivo è stato di 720.000 milioni.

L'ammontare della voce "Utilizzo del Fondo di Ristrutturazione ex L. 448/98" è stato determinato sulla base degli ammortamenti dei beni attribuibili al gestore dell'infrastruttura.

Per quanto attiene alla natura del Fondo di Ristrutturazione si rimanda all'informativa riportata nella Relazione sulla Gestione.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Valore al 31/12/1998	18.107.598
Valore al 31/12/1997	18.651.526
Aumento (diminuzione)	-543.928

Descrizione	1998	1997	Differenze
Matere prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.316.597	1.367.698	-51.101
Servizi	2.570.533	2.703.178	-132.645
Godimento di beni di terzi	260.953	221.825	39.128
Personale:			
- salari e stipendi	6.933.338	6.871.817	61.521
- oneri sociali	1.724.404	2.346.715	-622.311
- trattamento di fine rapporto	616.078	618.158	-2.080
- altri costi	20.842	17.047	3.795
	9.294.662	9.853.737	-559.075
Ammortamenti e svalutazioni:			
- immobilizzazioni immateriali	86.094	92.027	-5.933
- immobilizzazioni materiali	3.338.842	3.201.218	137.624
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	343.959	137.973	205.986
- svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante	49.449	183.170	-133.721
	3.818.344	3.614.388	203.956
Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	39.135	46.353	-7.218
Accantonamento per rischi	471.099	420.539	50.560
Altri accantonamenti	130.039	94.999	35.040
Oneri diversi di gestione	206.236	328.809	-122.573
Totale costi della produzione	18.107.598	18.651.526	-543.928

Il dettaglio delle variazioni verificatesi nei costi della produzione è illustrato nelle tabelle e nei commenti di seguito esposti.

Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Descrizione	1998	1997	Differenze
Acquisto di materiali	1.053.530	1.111.443	-57.913
Energia elettrica per la trazione dei treni	193.188	179.575	13.613
Illuminazione e forza motrice	69.879	76.680	-6.801
TOTALE	1.316.597	1.367.698	-51.101

Come già accennato, i costi per acquisti di materiali, sia quelli relativi al 1998 che quelli riguardanti il 1997, tengono conto della quota parte relativa ai materiali destinati agli investimenti, in conseguenza della riclassifica operata dalla Capogruppo.

Costi per servizi

Descrizione	1998	1997	Differenze
Pulizia, servizi sostitutivi, trasporti ed altri servizi appaltati	979.767	1.113.382	-133.615
Manutenzioni e riparazioni	411.826	390.423	21.403
Concorsi e compensi ad altre ferrovie	93.086	106.718	-13.632
Consulenze e prestazioni professionali	152.154	139.409	12.745
Prestazioni personale in prestito	1.975	2.305	-330
Utenze	93.677	119.796	-26.119
Premi assicurativi	69.089	75.396	-6.307
Spese postali e postelegrafoniche	5.496	6.136	-640
Software	166.934	169.936	-3.002
Carrozze letto e ristorazione	109.194	115.189	-5.995
Servizi a bordo delle navi traghetto	43.758	47.856	-4.098
Provvigioni	100.076	101.968	-1.892
Pubblicità e marketing	23.889	22.414	1.475
Prestazioni Genio ferrovier	15.498	31.860	-16.362
Prestazioni Polfer	6.863	8.160	-1.297
Compensi organi sociali	4.416	4.231	185
Istruzione professionale	17.280	12.819	4.461
Buoni pasto e mense	116.291	110.966	5.325
Altre prestazioni di terzi	159.264	124.214	35.050
Totale	2.570.533	2.703.178	-132.645

I costi per servizi sono diminuiti, complessivamente, di 132.645 milioni.

La variazione per 133.615 milioni nella voce «Pulizia, servizi sostitutivi, trasporti ed altri servizi appaltati» è dovuta:

- alla diminuzione dei costi per servizi appaltati di pulizia fatta registrare dalla Capogruppo derivante sia dalla revisione della turnificazione, che ha comportato una maggiore efficienza dei servizi resi, sia dall'accordo, tra le FS e le imprese fornitrici, in base al quale è stato stabilito un corrispettivo annuale pari a quello del 1997 diminuito di tre punti percentuali. Questo accordo, valevole solo per il 1998, è stato ottenuto in cambio dell'impegno, da parte della Capogruppo, di implementare e modernizzare gli impianti fissi di pulizia.
- ai minori costi derivanti dall'uscita dall'area di consolidamento della società M.T.N. S.p.A. (75.679 milioni)

Un'altra voce che mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente è quella riguardante le utenze. Tale decremento, imputabile principalmente alla Capogruppo, è dovuto al fatto che, a partire dal mese di marzo del 1998, il servizio di trasmissione dati per il sistema Sipax è stato affidato a T.S.F. S.p.A. Di conseguenza, i costi per le utenze dedicate non sono più confluiti nella specifica voce delle utenze, ma sono stati ricompresi in quella per contratto di outsourcing.

Per una più completa informativa, si fa presente che, a partire dal corrente esercizio sono stati riclassificati in tale voce costi di viaggio relativi alle trasferte, costi per mense e ticket, costi per prestazioni sanitarie e corsi di formazione tenuti da docenti esterni in precedenza esposti nella voce «Altri costi di personale». A fini comparativi analoga riclassifica è stata effettuata anche sui saldi dell'esercizio 1997.

Godimento beni di terzi

Valore al 31/12/1998	260.953
Valore al 31/12/1997	<u>221.825</u>
Aumento (diminuzione)	39.128

La voce passa da 221.825 milioni a 260.953 milioni, con un incremento di 39.128 milioni.

La variazione più significativa è ascrivibile alla modifica dei criteri di registrazione dei costi per noli di materiale rotabile della Capogruppo (30.692 milioni), già ampiamente illustrata nell'ambito della voce «Altri ricavi delle vendite e delle prestazioni».

Personale

Descrizione	1998	1997	Differenze
Salari e stipendi	6.933.338	6.871.817	61.521
Oneri sociali	1.724.404	2.346.715	-622.311
Trattamento di fine rapporto	616.078	618.158	-2.080
Altri costi	20.842	17.047	3.795
Totale	9.294.662	9.853.737	-559.075

I costi di personale diminuiscono complessivamente di 559.075 milioni. Tale diminuzione dipende principalmente dall'abolizione del contributo al Servizio Sanitario Nazionale, avvenuta a seguito dell'introduzione dell'IRAP.

Come già accennato nella voce «Costi per servizi» a partire dal corrente esercizio si è provveduto a riclassificare dagli «Altri costi di personale» le spese di viaggio relative alle trasferte, i costi per mense e ticket, prestazioni sanitarie e corsi di formazione tenuti da docenti esterni; i costi, invece, per vestiario uniforme sono stati riclassificati nella voce «Acquisti di materie».

Ammortamenti e svalutazioni

Descrizione	1998	1997	Differenze
Immobilizzazioni immateriali	86.094	92.027	-5.933
Immobilizzazioni materiali	3.338.842	3.201.218	137.624
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	343.959	137.973	205.986
Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	49.449	183.170	-133.721
Totale	3.818.344	3.614.388	203.956

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base delle relative consistenze dei cespiti.

L'aliquota di ammortamento applicata alle immobilizzazioni immateriali è del 20%, mentre le aliquote utilizzate per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono indicate nella Tabella 2 relativa ai Fondi ammortamento delle immobilizzazioni materiali.

Le variazioni più significative, riconducibili alla Capogruppo, sono dovute: