

AUTOMOBILE CLUB FIRENZE

**Analisi di congruità degli affidamenti verso le società controllate
ACI Promuove [direttamente] e S.A.MM. [indirettamente]
Budget 2023**

Indice

Premessa

Piano e Ipotesi di lavoro

Analisi contratto di servizio

Analisi economica affidamento

Analisi congruità

Valutazione finale e verifica congruità

Premessa

L'Automobile Club Firenze (in seguito anche «ACF» o l'«Ente»), a norma dell'articolo 36 dello Statuto dell'ACI, è un ente pubblico non economico a base associativa che riunisce nell'ambito della circoscrizione territoriale della provincia di Firenze le persone e gli Enti che, per ragioni di uso, di sport, di studio, di tecnica e di commercio, si occupano di automobilismo. AC Firenze persegue le finalità di interesse generale automobilistico, attua le particolari misure ritenute vantaggiose per i soci, gestisce i servizi che lo Stato, le Regioni, le Province, i Comuni o altri Enti Pubblici possono affidare all'Ente, svolge direttamente e indirettamente ogni altra attività utile agli interessi generali dell'automobilismo.

ACF opera anche indirettamente attraverso la propria società *«in house»* (Acipromuove Srl). La stessa società *in house*, poi, realizza i servizi o direttamente o per il tramite di una società interamente controllata (S.A.M.M. srl – che, da questo momento, definiamo *«in house indiretta»*). Come per il rapporto contrattuale tra l'Ente e la società *«in house»*, anche i rapporti tra la società Acipromuove e la S.A.M.M. sono regolati da accordi contrattuali (in seguito anche «Convenzione» o «Contratto di servizio»), che ne definiscono l'ambito dei prodotti e/o servizi erogati ed i relativi costi/tariffe.

ACF, ai fini dell'affidamento diretto di attività/servizi alle proprie società *«in house»*, intende effettuare una valutazione della congruità complessiva dell'offerta dei servizi e dei costi/tariffe riconosciuti/richiesti dalla società Acipromuove Srl per i servizi erogati, avuto riguardo all'oggetto e al valore delle prestazioni, nonché ai benefici per l'organizzazione e la collettività del modello di gestione prescelto, anche con riferimento agli obiettivi di universalità e socialità, di efficienza, di economicità e di qualità dei servizi, nonché di ottimale impiego delle risorse pubbliche; ciò in conformità, nei termini e per le finalità previste dall'art. 192 del d.lgs. n. 50/2006 e s.m.i., come modificato e integrato dal d.lgs. n. 56/2017, tenuto conto del quadro normativo di riferimento ed, in particolare, dell'art. 5 del citato Decreto n. 50/2016 e delle Linee Guida n. 7 del 15 febbraio 2017, approvate dal Consiglio dell'ANAC, che disciplinano il procedimento per l'iscrizione nell'Elenco di cui all'art. 192, comma 1, del Codice delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di propri organismi *in house*.

Alla luce di quanto sopra riportato, l'obiettivo del presente documento è quello di fornire un *range* entro cui i servizi prestati in favore dell'Ente dalle Società siano da ritenersi acquistati a prezzi congrui.

Indice

Premessa

Piano e Ipotesi di lavoro

Analisi contratto di servizio

Analisi economica affidamento

Analisi congruità

Valutazione finale e verifica congruità

Piano di lavoro

Per effettuare l'analisi di congruità, si è proceduto a:

- analizzare il modello attuale di regolamentazione del rapporto tra ACF e Acipromuove Srl (e, indirettamente, S.A.M.M. srl), attraverso lo studio della Convenzione attualmente in vigore;
- esaminare da un lato i rapporti economici tra i soggetti coinvolti e dall'altro la struttura dei ricavi e dei costi delle due Società;
- effettuare un'analisi del mercato di riferimento dei servizi erogati da Acipromuove srl (e, di riflesso, da S.A.M.M. srl) e un confronto con i servizi offerti da altri operatori (siano essi pubblici o privati) presenti sul mercato di riferimento, "categorizzando" le mansioni svolte all'interno della società;
- predisporre un'analisi di benchmarking, individuando i termini di confronto secondo cui il costo dei servizi erogati dalle Società siano da ritenersi congrui rispetto all'ipotesi di affidamento al mercato o all'internalizzazione degli stessi per lo svolgimento dei servizi rilevanti;
- elaborare un modello analitico di valutazione che permetta la predisposizione del parere di congruità dei servizi erogati ad Automobile Club Firenze dalle due Società.

Ipotesi di lavoro

Le ipotesi alla base del lavoro qui presentato sono:

- tutte le informazioni e i dati relativi ad Acipromuove srl e a S.A.M.M. srl sono stati forniti dalle stesse;
- i dati e le informazioni relative ai servizi e alle strutture comparabili, finalizzate all'individuazione dei benchmark di riferimento, sono state reperite sia da fonti pubbliche che mediante specifiche ricerche effettuate da ACF;
- I servizi erogati da Acipromuove presi a riferimento per la valutazione di congruità risultano quelli oggetto della Convenzione stipulata tra l'Ente e la società stessa;
- i rapporti economici tra ACF e Acipromuove sono regolati mediante un modello che prevede il pagamento dei corrispettivi previsti dalla convenzione (una parte di quanto incassato da Acipromuove viene da questa «girato» alla società S.A.M.M. srl come corrispettivo per una serie di attività svolte da quest'ultima a favore di Acipromuove srl). L'analisi di congruità si è concentrata sull'analisi dei costi sostenuti unitamente ad alcune ulteriori variabili. Nello specifico si è considerato che:
 - ✓ la Società registra ricavi derivanti da attività tipiche di un Automobile Club provinciale. Va da se quindi che, nel totale dei costi sostenuti indirettamente dall'Ente, oltre a quelli effettivi previsti dalla convenzione, vanno considerati anche quelli figurativi rappresentati dai ricavi per servizi ottenuti dalla controllata (che, in assenza della Società, sarebbero da inserire tra i maggiori ricavi per l'Ente);
 - ✓ di contro, Acipromuove srl sostiene costi che dovrebbero gravare sull'Ente. Ne consegue, quindi, che questi costi figurativi per l'Ente vanno considerati a decremento del costo totale della convenzione. A questo proposito, poi, in riferimento a questi costi c.d. esterni, essendo Acipromuove srl, in qualità di società operante in regime di "in house providing", soggetta, ai sensi del Decreto Legislativo 18 aprile 2016 n. 50 "Nuovo codice degli appalti pubblici e delle concessioni in attuazione delle direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE", alle procedure ad evidenza pubblica per l'acquisto di beni e servizi sul mercato, sono per loro natura oggetto di confronto con il mercato e quindi congrui rispetto a quest'ultimo;
 - ✓ Le valutazioni effettuate si sono basate su benchmark validi alla data di rilascio del presente documento.

Indice

Premessa

Piano e Ipotesi di lavoro

Analisi contratto di servizio

Analisi economica affidamento

Analisi congruità

Valutazione finale e verifica congruità

Analisi contratto di servizio

ACF/ACIPROMUOVE

Data stipula e scadenza:	04/10/2019 – 30/09/2025;
Oggetto del contratto:	il contratto disciplina le attività consentite all'affidataria (Acipromuove srl). Regola, inoltre, i rapporti tra questa e l'affidante (ACF) ed individua gli strumenti tramite i quali trova applicazione il «controllo analogo» sulla società in house da parte dell'Ente [art. 1];
Marchio:	l'ACF concede in licenza non esclusiva ad Acipromuove l'uso sia del marchio ACI che del marchio ACI_Automobile Club Firenze [art. 4];
Locali:	L'affidante concede in comodato d'uso gratuito sia i locali siti in Viale Giovanni Amendola, 36 a Firenze sia quelli della delegazione di Via Fonderia, 73 [art. 5]
Strumenti:	l'Ente fornirà all'affidataria sia il know-how che tutta la dotazione informatica (direttamente o per il tramite di ACI Informatica) necessarie allo svolgimento delle varie attività oggetto del contratto di servizio [art. 3 e art. 6];
Requisiti professionali:	Acipromuove srl dichiara di essere in possesso dei requisiti di cui alla legge 264/91 e di essere stata autorizzata dalla Provincia di Firenze a svolgere attività di consulenza automobilistica; si rimanda al disciplinare operativo relativo all'anno 2023;
Servizi svolti:	le società si impegnano ad espletare i servizi seguendo scrupolosamente le regole e le direttive dell'Ente ed uniformandosi agli standard ed ai procedimenti operativi concepiti dallo stesso ACF nell'ottica di ottenere una omogenea organizzazione e gestione dei servizi resi alla clientela. Le società si obbligano comunque a raggiungere ed a mantenere livelli di elevata qualità nello svolgimento delle proprie attività [art. 10];
Standard operativi:	
Budget:	Entro il mese di Dicembre di ciascun anno, Acipromuove predisponde un budget da sottoporre all'approvazione del Consiglio Direttivo di ACF per mezzo del quale si formulano per competenza previsioni sui ricavi e sui costi. Entro la fine di luglio di ogni anno, poi, la società sottopone alla Direzione di ACF un report relativo all'andamento dell'intera attività svolta dalla Società; tale report indica gli scostamenti rispetto al budget ed avanza proposte per eventuali correttivi gestionali, secondo una corretta logica di pianificazione e di controllo di gestione [art. 12];
Controllo analogo:	ACF detiene la partecipazione totalitaria di Acipromuove srl. La società svolge le proprie attività in modo integralmente strumentale all'Ente e non dispone di rilevanti poteri gestionali [art. 13].

Analisi contratto di servizio

ACIPROMUOVE /S.A.M.M.

Data stipula e scadenza:	16/11/2020 – 30/09/2025;
Oggetto del contratto:	il contratto disciplina le attività consentite all'affidataria (S.A.M.M. srl) e regola, altresì, i rapporti tra questa e l'affidante (ACIPROMUOVE) [art. 1];
Locali:	l'affidante concede in comodato d'uso gratuito i locali siti in Viale Giovanni Amendola, 36 a Firenze. [art. 4]
Strumenti:	ACIPROMUOVE fornirà all'affidataria sia il know-how che tutta la dotazione informatica (direttamente o per il tramite di ACI Informatica) necessarie allo svolgimento delle varie attività oggetto del contratto di servizio [art. 3 e art. 5];
Supporto professionale:	l'affidante fornirà alla società S.A.M.M. ogni forma di supporto necessaria al raggiungimento degli obiettivi previsti dal contratto di servizio [art. 6];
Servizi svolti:	si rimanda al disciplinare operativo relativo all'anno 2023;
Standard operativi:	la società si impegna ad espletare i servizi seguendo scrupolosamente le regole e le direttive dell'affidante ed uniformandosi agli standard ed ai procedimenti operativi concepiti dalla stessa ACF nell'ottica di ottenere una omogenea organizzazione e gestione dei servizi resi alla clientela. S.A.M.M. si obbliga comunque a raggiungere ed a mantenere livelli di elevata qualità nello svolgimento delle proprie attività [art. 8];
Budget:	Entro il mese di Dicembre di ciascun anno, S.A.M.M. predisponde un budget da sottoporre all'approvazione del Consiglio di Amministrazione di ACIPROMUOVE per mezzo del quale si formulano per competenza previsioni sui ricavi e sui costi. Semestralmente, poi, l'affidataria si impegna a predisporre report che verranno sottoposti al CdA dell'affidante relativi all'andamento dell'intera attività svolta da S.A.M.M.; tali report indicano gli scostamenti rispetto al budget, secondo una corretta logica di pianificazione e di controllo di gestione. E' facoltà del revisore di ACIPROMUOVE, infine, effettuare controlli di gestione sulla società S.A.M.M. [art. 10 e art. 11];
Controllo analogo:	ACIPROMUOVE detiene la partecipazione totalitaria di S.A.M.M. srl. La società svolge le proprie attività in modo integralmente strumentale all'Ente e non dispone di rilevanti poteri gestionali [art. 11].

Analisi disciplinare operativo

ACF/ACIPROMUOVE 1/2

Servizi svolti	Descrizione
associazioni ACI	si tratta di promuovere l'associazionismo ACI attraverso la diffusione dei prodotti e servizi forniti dallo stesso Automobile Club d'Italia, da Automobile Club Firenze e da loro società controllate e/o collegate, sulla base gli obiettivi qualitativi e quantitativi stabiliti da ACF
rivista sociale	realizzazione di n. 3 numeri annui della rivista sociale dell'Automobile Club Firenze «Via Vai»
gestione servizio Bollo Sicuro	gestione delle attività di acquisizione nel sistema informatico delle adesioni e variazioni al contratto di <i>bollo sicuro</i> e di rinnovo automatico delle associazioni
scuola guida	attività commerciale, formativa, amministrativa ed informatica di supporto all'Automobile Club Firenze nella gestione della scuola guida.

Analisi disciplinare operativo

ACF/ACIPROMUOVE 2/2

Servizi svolti	Descrizione
manifestazioni sportive	attività di supervisione e monitoraggio nell’organizzazione della «Coppa della Consuma» e per tutte le altre iniziative relative all’attività sportiva
presidio settore informatico	nell’ambito del CED, affidamento alla società delle attività inerenti: assistenza e manutenzione specialistica, assistenza gestionale, realizzazione e adeguamento di nuove funzionalità informatiche
contabilità	assistenza tecnica ai servizi amministrativi e al settore contabilità. Per svolgere questo incarico Acipromuove utilizzerà proprio personale in possesso di conoscenze specifiche e di esperienze nel settore
segreteria e affari generali	supporto alla segreteria dell’Ente; coordinamento della rete delle delegazioni ACF; realizzazione di campagne associative; acquisto gadget e materiale promozionale

Analisi disciplinare operativo

ACIPROMUOVE/S.A.M.M.

Servizi svolti	Descrizione
attività tasse automobilistiche	gestione delle attività di acquisizione nel sistema informatico delle adesioni e variazioni al contratto di <i>bollo sicuro</i> , supporto all'attività di esazione e assistenza bolli, supporto alla predisposizione e spedizione al domicilio dei clienti del preavviso di scadenza e dei documenti di bollo sicuro e di rinnovo automatico comprensivo dell'associazione
scuola guida	attività commerciale, formativa, amministrativa ed informatica di supporto all'Automobile Club Firenze nella gestione della scuola guida.

Indice

Premessa

Piano e Ipotesi di lavoro

Analisi contratto di servizio

Analisi economica affidamento

Analisi congruità

Valutazione finale e verifica congruità

Analisi economica affidamento

Al fine di poter procedere all'analisi della congruità dell'affidamento da Automobile Club Firenze ad Acipromuove srl e S.A.M.M. srl dei servizi evidenziati nel contratto di servizio e nel disciplinare operativo collegato, vanno esaminati i dati di budget delle società. A tutti gli effetti, infatti, l'Ente utilizza le risorse umane impiegate nella società per svolgere le attività contrattualizzate: in questa fase, quindi, va quantificato esattamente il costo previsto di dette risorse umane. Per addivenire ad una definizione specifica del costo del personale della Società vanno quindi considerati non solo i costi effettivi del contratto di servizio ma anche tutta una serie di costi e ricavi che potremmo definire «figurativi» che ci permetteranno di quantificare esattamente il costo che ACF sostiene per l'utilizzo delle risorse necessarie all'espletamento dei servizi alla base dell'affidamento. Per quantificare questi costi/ricavi vanno analizzati approfonditamente i dati dei budget previsionali 2023 approvati da Acipromuove srl e da S.A.M.M srl.

Analisi economica servizi 1/2

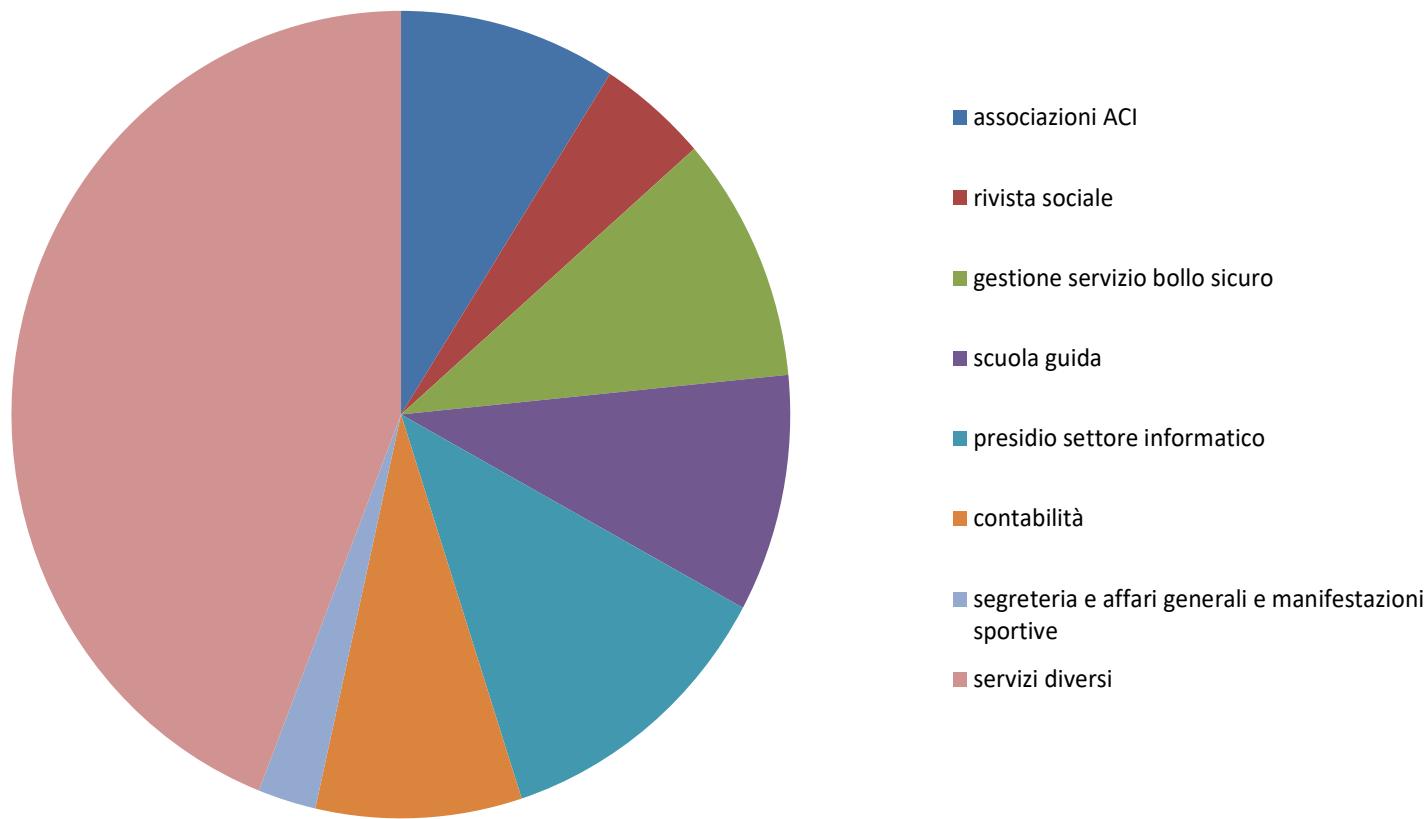
Servizi svolti	Costi diretti	Costi figurativi	Descrizione
associazioni ACI	€ 91.500,00		
rivista sociale	€ 130.540,00	-€ 84.380,00	costi per la produzione della rivista sociale che vanno a ridurre il costo totale relativo alla realizzazione della stessa. Per ACF si tratta di ricavi figurativi dato che, se avesse dovuto provvedere internamente alla realizzazione della rivista avrebbe dovuto sostenere questi costi.
gestione servizio Bollo Sicuro	€ 100.000,00		
scuola guida	€ 180.000,00	-€ 83.500,00	
manifestazioni sportive	€ 25.000,00	-€ 29.000,00	costi per organizzazione di manifestazioni sportive che vanno a ridurre il valore di queste attività all'interno del costo totale nel contratto di servizio. Per ACF si tratta di ricavi figurativi dato che, se avesse dovuto provvedere internamente all'organizzazione di questi eventi avrebbe dovuto sostenere questi costi.
presidio settore informatico	€ 122.152,50		rimborso costi hardware da parte della società. Questi rimborsi riducono il costo del contratto di servizio per ACF.

Analisi economica servizi 2/2

Servizi svolti	Costi diretti	Costi figurativi	Descrizione
contabilità	€ 86.864,00	€ -	
segreteria e affari generali	€ 93.528,50	-€ 65.148,00	costi generali che vanno a ridurre il valore di questa voce del contratto di servizio. Per ACF si tratta di ricavi figurativi dato che, se avesse dovuto provvedere internamente all'acquisto di questi prodotti avrebbe dovuto sostenere questi costi.
servizi diversi		€ 447.000,00	si tratta di una serie di ricavi ottenuti da ACIPROMUOVE che, in assenza della Società, sarebbero ottenuti da ACF. In particolare si tratta dei ricavi per attività di assistenza automobilistica e di quelli relativi al servizio di esazione tasse automobilistiche.
costi struttura	€ -	-€ 75.539,37	si tratta di tutti quei costi di struttura che non sono legate a voci specifiche del contratto di servizio ma che ACF dovrebbe sostenere lo stesso indipendentemente dal tipo di affidamento effettuato.
TOTALI	€ 829.585,00	€ 109.432,63	€ 939.017,63

Ripartizione servizi

Costi contratto servizio



Indice

Premessa

Piano e Ipotesi di lavoro

Analisi contratto di servizio

Analisi economica società

Analisi congruità

Valutazione finale e verifica congruità

Note esplicative

Prima di procedere all'illustrazione dell'analisi di congruità effettuata, è utile soffermarci sulla definizione delle metodologie utilizzate:

- L'obiettivo dell'analisi è stato quello di verificare la congruità del Contratto di servizio mediante la valorizzazione di quanto ACF spende per ottenere i servizi alla base del contratto stesso e il successivo confronto con dei benchmark definiti.
- L'analisi di congruità si è concentrata, quindi, sull'effettivo costo del contratto di servizio rappresentante, in buona sostanza, l'effettivo costo delle risorse umane di Acipromuove e S.A.M.M.;
- L'analisi è stata articolata in due step, come meglio illustrato nelle pagine che seguono:
 - Valorizzazione del costo effettivo del contratto di servizio – unitamente al costo diretto previsto dall'affidamento, infatti, sono stati quantificati gli ulteriori costi figurativi «pagati» dall'Ente per l'ottenimento dei servizi richiesti (questa fase dell'analisi è stata svolta nel capitolo precedente dedicato all'analisi economica dell'Affidamento);
 - Applicazione del benchmark di riferimento rispetto al servizio nel suo insieme. Nello specifico si è andati a calcolare il costo dell'utilizzo dello stesso numero di risorse umane per lo svolgimento dei servizi affidati. Per effettuare questo calcolo, a seconda della tipologia di servizio da svolgere, ci si è basati su due ipotesi: internalizzazione del servizio o gestione dello stesso con personale del tutto esterno all'Ente;
 - Calcolo del costo in base ai benchmark definiti con applicazione di correttivi sul costo effettivo.

Analisi costo risorse umane 1/2

Il benchmark delle figure professionali è stato effettuato sulla base di un confronto tra il costo totale del personale utilizzato da Acipromuove srl e da S.A.M.M. srl e il costo di mercato per figure professionali simili.

Per effettuare questo confronto si è provveduto inizialmente a suddividere i servizi svolti dalla società in: servizi da internalizzare e servizi da affidare.

Una volta fatta questa scelta, si è deciso quali figure professionali sono necessarie per lo svolgimento dei servizi da internalizzare e quali, invece, sono le figure professionali a cui affidare i servizi da esternalizzare.

Prima di procedere all'effettiva quantificazione del costo del personale, infine, sono stati definiti dei correttivi da applicare per poter tenere in giusta evidenza le peculiarità dell'affidamento in house di ACF verso Acipromuove srl e S.A.M.M. srl.

CORRETTIVI FIGURE PROFESSIONALI SERVIZI DA INTERNALIZZARE

- CORRETTIVO FISCALE: nel caso degli Enti Pubblici, il calcolo dell'IRAP cambia rispetto alle società. Infatti, oltre al normale metodo «commerciale» di calcolo dell'IRAP, c'è anche quello cd «istituzionale» che prevede il versamento di un importo pari all'8,5% dell'imponibile contributivo delle risorse umane dipendenti dell'Ente Pubblico. La scelta di internalizzare alcune attività con il conseguente ampliamento della base imponibile IRAP, quindi, comporterebbe un aumento dell'8,5% dell'imponibile contributivo nei costi direttamente riferibili alle risorse umane utilizzate;
- CORRETTIVO ORARIO: l'orario di lavoro dei dipendenti della società è di 40 ore settimanali (contratto commercio); i dipendenti dell'Ente, invece, hanno un orario di 36 ore settimanali (contratto EPNE). Per lavorare lo stesso numero di ore settimanali di un dipendente del contratto commercio, un dipendente pubblico dovrebbe lavorare l'11,11% in più rispetto a quanto previsto nel contratto EPNE. La conseguenza è che, per raffrontare il differenziale nei costi tra un affidamento esterno ed una internalizzazione dei servizi, il costo dei dipendenti pubblici va corretto per tenere in considerazione anche questa differenza oraria per cui il costo delle risorse umane interne è aumentato dell'11,11%.

Analisi costo risorse umane 2/2

CORRETTIVI FIGURE PROFESSIONALI SERVIZI DA AFFIDARE

- CORRETTIVO «IN HOUSE»: nel caso in cui alcuni servizi vengano svolti da dipendenti di una società terza rispetto alla scelta di affidare alcuni servizi ad una società in house, vanno definiti dei correttivi che tengano in considerazione alcune peculiarità di un affidamento in house rispetto ad altre forme di affidamento dei servizi. Il correttivo ipotizzato è del 12,5% rispetto all'affidamento di un'attività a terzi.
- Nello specifico:
 - prestazioni aggiuntive: si intende il valore aggiunto derivante dal fatto che il personale di Acipromuove srl e di S.A.M.M. srl, in quanto operatore fiduciario, è in grado di effettuare anche prestazioni aggiuntive rispetto a quanto definito senza bisogno di particolari formalizzazioni e con la massima disponibilità;
 - gestione rapporti con i terzi: tale valore rappresenta il risparmio alla gestione del governo e della qualità dei fornitori esterni oltre alla ridotta necessità di effettuare formazioni particolari in considerazione della continuità di rapporto.

Costo risorse umane 1/2

GESTIONE SERVIZI INTERNALIZZATI

FUNZIONE SVOLTA	LIVELLO CCNL IPOTIZZATO	COSTO RISORSE UMANE							
		retribuzione tabellare	trattamento accessorio*	oneri sociali	tfr	correttivo fiscale	correttivo orario	totale	
delegazione di sede - coordinatore	C4	€ 27.359,20	€ 23.000,00	€ 14.100,58	€ 2.279,93	€ 4.280,53	€ 7.414,78	€ 78.435,03	
CED	C3	€ 27.359,20	€ 21.500,00	€ 13.680,58	€ 2.279,93	€ 4.153,03	€ 7.201,47	€ 76.174,22	
contabilità	C3	€ 27.359,20	€ 21.500,00	€ 13.680,58	€ 2.279,93	€ 4.153,03	€ 1.801,99	€ 70.774,74	
contabilità	B3	€ 22.603,41	€ 16.500,00	€ 10.948,96	€ 1.883,62	€ 3.323,79	€ -	€ 55.259,78	
segreteria	C1	€ 27.359,20	€ 17.500,00	€ 12.560,58	€ 2.279,93	€ 3.813,03	€ 6.632,64	€ 70.145,39	
fattorini	B1	€ 22.603,41	€ 14.000,00	€ 10.248,96	€ 1.883,62	€ 3.111,29	€ 5.414,57	€ 57.261,85	
fattorini	A3	€ 21.062,08	€ 12.000,00	€ 9.257,38	€ 1.755,17	€ 2.810,28	€ 4.896,69	€ 51.781,60	
TOTALE								€ 459.832,62	

- * il fondo per trattamento accessorio per il 2023, a seguito delle modifiche intervenute con il CCNL 2019-2021, si ipotizza pari ad una media di € 18.000 per ogni persona.
- ° il correttivo orario della risorsa in B3 dell'ufficio contabilità non è previsto dato che nel corso del 2023 ha un contratto part-time a 36 ore. Il correttivo orario della risorsa in C3 dell'ufficio contabilità, invece, è previsto dimezzato rispetto agli altri dipendenti dato che nel corso del 2023 ha un contratto part-time a 38 ore.

Costo risorse umane 2/2

GESTIONE SERVIZI AFFIDATI ALL'ESTERNO

FUNZIONE SVOLTA	LIVELLO CCNL IPOTIZZATO	COSTO RISORSE UMANE		
		costo risorsa società in house (base dati 2022)	correttivo in house	totale
delegazione di sede - SCUOLA GUIDA	2° livello	€ 50.000,00	€ 6.250,00	€ 56.250,00
delegazione di sede - UAA/TASSE/SOCI	3° livello	€ 45.000,00	€ 5.625,00	€ 50.625,00
delegazione di sede - UAA/TASSE/SOCI	3° livello	€ 45.000,00	€ 5.625,00	€ 50.625,00
delegazione di sede - UAA/TASSE/SOCI	3° livello	€ 45.000,00	€ 5.625,00	€ 50.625,00
delegazione di sede - UAA/TASSE/SOCI	3° livello	€ 45.000,00	€ 5.625,00	€ 50.625,00
delegazione di sede - UAA/TASSE/SOCI	3° livello	€ 45.000,00	€ 5.625,00	€ 50.625,00
delegazione di sede - UAA/TASSE/SOCI	4° livello	€ 38.000,00	€ 4.750,00	€ 42.750,00
delegazione di sede - UAA/TASSE/SOCI	4° livello	€ 38.000,00	€ 4.750,00	€ 42.750,00
delegazione di sede - UAA/TASSE/SOCI	4° livello	€ 38.000,00	€ 4.750,00	€ 42.750,00
TOTALE				€ 480.375,00

* I dati relativi alle retribuzioni sono in linea con i definitivi al 31/12/2022 (in particolare si suppone che le ore di straordinario nel 2023 saranno costanti rispetto all'anno precedente).

° Le prime 7 righe sono relative a dipendenti Acipromuove srl. Le ultime 3 righe si riferiscono a dipendenti S.A.M.M. srl.

Indice

Premessa

Piano e Ipotesi di lavoro

Analisi contratto di servizio

Analisi economica società

Analisi congruità

Valutazione finale e verifica congruità

Confronto costi

AFFIDAMENTO IN HOUSE		AFFIDAMENTO NON IN HOUSE	
SERVIZIO	COSTO	SERVIZIO	COSTO
ACIPROMUOVE SRL SAMM SRL	€ 939.017,63	INTERNO	€ 459.832,62
TOTALE	€ 939.017,63	ESTERNO	€ 480.375,00
		TOTALE	€ 940.207,62

Verifica congruità

- La valutazione della congruità dei servizi effettuati da Acipromuove e S.A.M.M. ad ACF è stata effettuata sulla base di analisi di *benchmarking* rispetto ai costi sostenuti dalla società;
- Le analisi di *benchmark* effettuate sono riferite a tutte le attività svolte dal personale dipendente delle società alla luce di quanto riportato nelle ipotesi di lavoro del presente documento;
- Le analisi hanno tenuto in considerazione che Acipromuove (e, di conseguenza, S.A.M.M.) si configura come una vera e propria società in house che riesce a rispondere in modo flessibile a molteplici esigenze dell'Ente;
- Il modello di cost accounting adottato da Acipromuove (e S.A.M.M.) verso Automobile Club Firenze ci permette un'analisi puntuale e dettagliata dei costi dei diversi servizi previsti dal contratto di servizio. In ogni caso, però, nell'analisi sulla congruità dell'affidamento si è preferito effettuare una valutazione a corpo del costo dell'affidamento;
- Sulla base dell'analisi del costo delle risorse umane impiegate, aumentate dei «correttivi» visti in precedenza, il costo dell'affidamento ad Acipromuove srl (e S.A.M.M. srl) risulta più conveniente rispetto all'affidamento degli stessi servizi in modalità mista (mercato/interna);
- Alla luce di quanto sopra riportato si ritiene quindi che complessivamente l'affidamento in house nell'ambito del Contratto di servizio tra Automobile Club Firenze e Acipromuove srl (e, indirettamente, S.A.M.M. srl) possa ritenersi congruo rispetto ai valori di mercato.