

AUTOMOBILE CLUB GENOVA

**Analisi di congruità degli affidamenti verso la società controllata
ACIGENOVA Service S.r.l. 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 Genova (in seguito anche «ACG» 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 Genova le persone e gli Enti che, per ragioni di uso, di sport, di studio, di tecnica e di commercio, si occupano di automobilismo. AC Genova 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.

ACG opera anche indirettamente attraverso la propria società «*in house*» (Acigenova Service S.r.l.)

ACG, 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 ACIGENOVA Service 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 dalla 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 ACG e ACIGENOVA Service 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 della Società;
- effettuare un'analisi del mercato di riferimento dei servizi erogati da ACIGENOVA Service 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 dalla 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 Genova dalla Società.

Ipotesi di lavoro

Le ipotesi alla base del lavoro qui presentato sono:

- tutte le informazioni e i dati relativi ad ACIGENOVA Service srl sono stati forniti dalla stessa;
- 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 ACG;
- I servizi erogati da ACIGENOVA Service 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 ACG e ACIGENOVA Service sono regolati mediante un modello che prevede il pagamento dei corrispettivi previsti dalla convenzione. 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 sé 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, ACIGENOVA Service 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 ACIGENOVA Service 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

ACG/ACIGENOVA SERVICE

Data stipula e scadenza:	01/01/2023 – 31/12/2025;
Oggetto del contratto:	il contratto disciplina le attività consentite all'affidataria (ACIGENOVA Service srl). Regola, inoltre, i rapporti tra questa e l'affidante (ACG) ed individua gli strumenti tramite i quali trova applicazione il «controllo analogo» sulla società in house da parte dell'Ente [art. 14];
Marchio:	l'ACG concede in licenza non esclusiva ad ACIGENOVA Service l'uso sia del marchio ACI che del marchio ACI_Automobile Club Genova [art. 5];
Locali:	L'affidante concede in comodato d'uso gratuito i locali siti in Viale Brigate Partigiane 1a Genova con rimborso delle spese condominiali
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. 7];
Requisiti professionali:	ACIGENOVA Service srl dichiara di essere in possesso dei requisiti di cui alla legge 264/91 e di essere stata autorizzata dalla Provincia di Genova a svolgere attività di consulenza automobilistica;
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'Ente ed uniformandosi agli standard ed ai procedimenti operativi concepiti dallo stesso ACG nell'ottica di ottenere una omogenea organizzazione e gestione dei servizi resi alla clientela. La società si obbliga comunque a raggiungere ed a mantenere livelli di elevata qualità nello svolgimento delle proprie attività [art. 10];
Budget:	Entro il mese di Dicembre di ciascun anno, ACIGENOVA Service predispone un budget da sottoporre all'approvazione del Consiglio Direttivo di ACG per mezzo del quale si formulano per competenza previsioni sui ricavi e sui costi. Entro la fine di settembre di ogni anno, poi, la società sottopone alla Direzione di ACG un report relativo all'andamento semestrale 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 [artt. 13-14];

Controllo analogo:

ACG detiene una partecipazione del 95% in ACIGENOVA Service Srl (il restante 5% è di proprietà dell'Automobile Club di La Spezia).

La Società svolge le proprie attività in modo integralmente strumentale all'Ente e l'organo di amministrazione della Società non dispone di rilevanti poteri gestionali [art. 14]

Analisi disciplinare operativo

ACG/ACIGENOVA SERVICE

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 Genova e da loro società controllate e/o collegate, sulla base degli obiettivi qualitativi e quantitativi stabiliti da ACG
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 e amministrativa di supporto all'Automobile Club Genova nella gestione della scuola guida.
Organizzazione eventi/attività promozionale	attività di elaborazione, supervisione e monitoraggio nell'organizzazione delle manifestazioni inserite nella convenzione annuale; promozione attività dell'Ente

Servizi svolti	Descrizione
Tasse Automobilistiche	Assistenza agli utenti sulle problematiche concernenti il pagamento della. Tassa e bonifica archivi tributari in convenzione con la Regione Liguria
contabilità	assistenza tecnica ai servizi amministrativi e al settore contabilità. Per svolgere questo incarico ACIGENOVA Service utilizzerà proprio personale in possesso di conoscenze specifiche e di esperienze nel settore
segreteria e affari generali	gestione segreteria dell'Ente; coordinamento della rete delle delegazioni ACG; realizzazione di campagne associative;
servizio collegamento con uffici esterni	Collegamenti quotidiani con uffici P.R.A. e M.C.T.C. per esigenze della sede e della rete delle delegazioni e con uffici terzi e istituti bancari per attività dell'Ente.

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 Genova ad ACIGENOVA Service srl dei servizi evidenziati nel contratto di servizio e nel disciplinare operativo collegato, vanno esaminati i dati di budget della 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 permettono di quantificare esattamente il costo che ACG 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 del budget previsionali 2023 approvato da ACIGENOVA Service srl

Analisi economica servizi

Servizi svolti	Costi diretti	Costi figurativi	Descrizione
associazioni ACI	€ 10.000,00		Pagamento provvigioni su rinnovo tessere associative sulla base del piano provvigionale annualmente predisposto
gestione servizio Bollo Sicuro e supporto al settore tasse automobilistiche dell'Ente per l'attività di contenzioso delegata dalla Regione Liguria	€ 98.000,00		
Attività di promozione tramite social network	€ 4.000,00		
Organizzazione corsi di Educazione Stradale/ Eventi Istituzionali	€ 10.000,00	-€	
Gestione Scuola Guida	36.000,00		
Servizio collegamento con uffici esterni	40.000,00		

Servizi svolti	Costi diretti	Costi figurativi	Descrizione
Contabilità	€ 152.000,00	-	
segreteria e affari generali	€ 105.000,00	- € 12.796,00	
servizi diversi		€ 368.849,00	si tratta di una serie di ricavi ottenuti da ACIGENOVA SERVICE che, in assenza della Società, sarebbero ottenuti da ACG. In particolare si tratta di ricavi per attività di assistenza automobilistica e di quelli relativi al servizio di esazione tasse automobilistiche.
costi struttura	€ -	-€ 62.476,00	si tratta di tutti quei costi di struttura che non sono legate a voci specifiche del contratto di servizio ma che ACG dovrebbe sostenere lo stesso indipendentemente dal tipo di affidamento effettuato.
TOTALI	€ 455.000	€ 293.577	

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 ACG 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 ACIGENOVA Service;
- 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

Il benchmark delle figure professionali è stato effettuato sulla base di un confronto tra il costo totale del personale utilizzato da ACIGENOVA Service srl ed 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 ACG verso ACIGENOVA Service srl.

- **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%.

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 ACIGENOVA Service 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	retribuzione tabellare	trattamento accessorio*	oneri sociali	Tfs/tfr	correttivo orario	totale
Segreteria Affari Generali- Coordinatore	C4	€ 30.204	€ 10.393	€ 9.703	2.517	€ 5.868	€ 58.685
Segreteria Affari Generali-Addetto	C1	€ 25.266	€ 10.393	€ 2.105	€ 2.105	€ 5.143	€ 51.430
Contabilità - Coordinatore	C4	€ 30.204	€ 10.393	€ 9.703	€ 2.517	€ 5.868	€ 58.685
Contabilità - Addetto	B3	€ 24.408	€ 10.393	€ 8.317	€ 2.034	5.017	€ 50.169
Contabilità - Addetto	B3	€ 24.408	€ 10.393	€ 8.317	€ 2.034	€ 5.017	€ 50.169
Ufficio Soci/Educazione stradale(part time)	B3	€ 18.306	€ 7.795	€ 6.238	€ 1.526	€ 3.763	€ 37.627
Addetto servizi esterni	A3	€ 21.210	€ 10.393	€ 7.553	€ 1.768	€ 4.547	€ 45.471
Addetto sportello Scuola Guida(part - time)	B3	€ 18.306	€ 7.795	€ 6.238	€ 1.526	€ 3.763	€ 37.627
Servizio tasse auto - Coordinatore	C4	€ 30.204	€ 10.393	€ 9.703	€ 2.517	€ 5.868	€ 58.685
Servizio tasse auto – Addetto	B3	€ 24.408	€ 10.393	€ 8.317	€ 2.034	€ 5.017	€ 50.169
							€ 498.719

* il fondo per trattamento accessorio è stato considerato come media sulla base di quello definito per il 2022

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 2020)	correttivo in house	totale
delegazione di sede - UAA/TASSE/SOCI	A1	€ 55.000	€ 6.875	€ 61.875
delegazione di sede - UAA/TASSE/SOCI	B3	€ 49.000	€ 6.125	€ 55.125
delegazione di sede - UAA/TASSE/SOCI	B3	€ 49.000	€ 6.125	€ 55.125
delegazione di sede - UAA/TASSE/SOCI	B3	€ 49.000	€ 6.125	€ 55.125
delegazione di sede - UAA/TASSE/SOCI	B3	€ 49.000	€ 6.125	€ 55.125
TOTALE				€ 282.375

* I dati relativi alle retribuzioni sono in linea con i definitivi al 31/12/2021 stimando un incremento contrattuale delle retribuzioni pari al 3% da CCNL applicato in azienda al momento in via di rinnovo (Ccnl autonoleggio i cui livelli di inquadramento e retributivi sono sostanzialmente equiparabili al CCNL terziario e commercio); si ipotizza che le ore di straordinario nel 2022 siano costanti rispetto all'anno precedente.

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
ACIGENOVA SERVICE SRL	€ 748.577	INTERNO	€ 498.719
		ESTERNO	€ 282.375
TOTALE	€ 748.577	TOTALE	€ 781.094

Verifica congruità

- La valutazione della congruità dei servizi effettuati da ACIGENOVA Service ad ACG 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 ACIGENOVA Service 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 ACIGENOVA Service verso Automobile Club Genova 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 ACIGENOVA Service 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 Genova e ACIGENOVA Service srl possa ritenersi congruo rispetto ai valori di mercato.