



Relazione relativa alla congruità economica dell'affidamento diretto dei servizi da parte dell'Automobile Club Brescia alla propria società in house ACI Brescia Service S.r.l.

Premessa

La Direzione per l'analisi strategica per le politiche del Gruppo di ACI ha realizzato uno studio sul benchmark del valore economico dei servizi affidati da sei Automobile Club alle proprie società in house, con l'obiettivo di fornire un utile supporto agli AA.CC., ai fini della valutazione della congruità economica degli affidamenti in house. Tale processo utilizzato per il budget 2023, ai sensi dell'art. 7 D.lgs. n. 36/2023, vista la convenzione quinquennale in essere, verrà utilizzato anche per l'esercizio 2024.

Gli esiti di tale studio sono stati utilizzati per l'attività di valutazione della congruità dei servizi affidati dall'Automobile Club Brescia alla propria società in house ACI Brescia Service S.r.l..

Nel presente documento vengono descritte le attività svolte dalla Società a favore dell'Ente sui dati del budget iniziale 2024 assegnato alla società in house dell'Ente.

Rapporti tra l'Automobile Club Brescia e la società ACI Brescia Service S.r.l.

L'Automobile Club Brescia ha affidato alla società ACI Brescia Service S.r.l., attraverso apposita convenzione di durata quinquennale stipulata tra le parti il 21 luglio 2022, i servizi di autoproduzione come di seguito riportati:

- Servizi associativi/promozione attività istituzionale AC;
- Bollo sicuro;
- Servizi in materia di tasse automobilistiche;
- Servizi assistenza pratiche automobilistiche;
- Servizi di segreteria e altri servizi generali (amministrazione, fattorinaggio, servizi informatici);
- Gestione Ufficio sportivo e rilascio licenze sportive;
- Comunicazione digitale;
- Organizzazione eventi e manifestazioni sportive;
- Organizzazione di altri eventi in materia di sicurezza ed educazione stradale.

Con atto esecutivo di durata annuale, denominato "disciplinare di servizio", l'Automobile Club e la società in house definiscono le modalità operative di gestione dei servizi oggetto di affidamento, nonché i relativi corrispettivi.

Perimetro di analisi

L'attività di benchmark relativa ai servizi affidati alla società ACI Brescia Service S.r.l., in house dell'Automobile Club Brescia, ha interessato servizi analoghi resi da altre sei società controllate da altrettanti AA.CC., distinti tra servizi strumentali o di autoproduzione e servizi di interesse economico generale; è stata inoltre effettuata una comparazione dei costi di produzione relativi ai servizi erogati dai diversi punti di servizio (delegazioni) gestiti direttamente da ciascuna società. L'indagine ha riguardato, nel complesso, 21 punti di servizio facenti capo alle



sei società in house dei già menzionati AA.CC..

Approccio metodologico

La metodologia adottata dalla citata Direzione ACI, per l'effettuazione dell'attività, si è sviluppata nelle seguenti fasi:

- Esame dei budget e/o dei conti economici dell'ultimo esercizio di bilancio disponibile delle società interessate all'attività di benchmark, riclassificati per servizi omogenei e per punto di servizio erogatore (delegazione);
- Esame della tabella del personale dipendente della società, suddiviso percentualmente tra i diversi servizi erogati e per punto di servizio erogatore (delegazione);
- Identificazione dei volumi per singola tipologia di prestazione e per punto di servizio erogatore (delegazione);
- Individuazione dei driver di costo da utilizzare per l'attività di benchmark relativa a ciascun servizio;
- Valorizzazione dei driver di costo;
- Eventuale normalizzazione dei dati, al fine di rendere possibile la comparazione omogenea dei medesimi servizi resi dai diversi operatori oggetto di benchmark;
- Comparazione dei costi, per attività e singolo punto di servizio, con i corrispondenti dati relativi alle altre società oggetto di analisi all'interno di un range di variabilità (minimo/massimo);
- Analisi delle evidenze emerse dal confronto.

Si fa presente che, al fine di procedere alla determinazione del range di variabilità dei valori oggetto di comparazione, la Direzione ACI ha utilizzato la tecnica statistica dei quartili, ordinando i valori rilevati in senso crescente e dividendo successivamente la distribuzione dei valori, così classificati, in quattro parti uguali. Il range minimo della scala di variabilità di benchmark è stato quindi assegnato al valore del primo quartile (detto anche quartile inferiore), mentre il range massimo è stato attribuito al valore del terzo quartile.

Servizi oggetto dell'attività di benchmark

I servizi per i quali è stata effettuata l'attività di benchmark sono riportati nella tabella sottostante; per ciascun servizio sono stati analizzati i costi complessivi sostenuti dalla società ACI Brescia Service S.r.l., ossia la somma dei costi diretti (costi interni, tra cui i costi del personale attribuito a ciascun servizio, ed esterni) e indiretti (ossia quei costi non direttamente attribuibili a ciascun servizio se non attraverso l'utilizzo di specifici driver di ripartizione). I driver utilizzati per l'attribuzione dei costi indiretti ai singoli servizi/attività sono basati sul rapporto "costi diretti per servizio/totale costi diretti società".

Servizi
Tasse automobilistiche
Pratiche auto
Servizi di segreteria e generali
Licenze sportive



I servizi di acquisizione associativa e di bollo sicuro, sia pure previsti in convenzione tra le parti, non sono stati oggetto di analisi, in quanto gestiti direttamente da personale dell'Automobile Club e entro l'anno verranno affidati ad ACInformativa, pertanto, non ricompresi nel conto economico per centro di costo allegato alla presente relazione.

Per gli altri servizi affidati dall'Ente alla società in house (organizzazione eventi/manifestazioni sportive e comunicazione digitale) non è stato possibile elaborare un benchmark, in quanto trattasi di servizi non resi dalle altre società oggetto di comparazione.

Relativamente ai servizi di organizzazione degli eventi/manifestazioni sportive si segnala, tuttavia, che in occasione di analoga attività di valutazione della congruità economica espletata per conto di ACI da Advisor esterno, è stato individuato il driver di valutazione rinveniente dal seguente rapporto:

Numeratore: costi di funzionamento della società attribuibili all'attività di organizzazione eventi (costi personale e quota parte costi indiretti);

Denominatore: costi complessivi dell'evento (costi diretti e indiretti).

Il range di variabilità di mercato del già menzionato indicatore è stato individuato dall'Advisor in un **minimo del 10% e un massimo del 27,1%**.

Budget della società

Il budget dei costi della società per l'esercizio 2024, suddiviso per servizio, è di seguito rappresentato:

MACROATTIVITÀ	ATTIVITÀ	TIPOLOGIA ATTIVITÀ	TOTALE RICAVI BUDGET 2024 € 450.000		TOTALE COSTI BUDGET 2024 437.599			TOTALE COSTI BUDGET 2024
			ripartizione proporzionale disciplinare 2024	ricavi da terzi	costi diretti	costi del personale attribuibili	costi indiretti attribuibili con driver*	
Servizi esazione tasse	Gestione esazione tasse di Sede	Autoproduzione	36.000,00			37.393	5.503,00	42.895,60
Servizi assistenza pratiche automobilistiche	Gestione pratiche automobilistiche di Sede e patenti	Autoproduzione	198.000,00			123.661	18.198,87	141.859,37
Servizi di segreteria e amministrativi	Attività legata ai marchi e domini di proprietà dell'Automobile Club Brescia	Autoproduzione				95.487	14.052,56	109.539,06
	Servizio di segreteria e altri servizi generali	Autoproduzione	94.500,00					-
	Rilascio licenze sportive	Autoproduzione				32.216	4.741,22	36.957,62
Gestione Ufficio sportivo e organizzazione di eventi	Organizzazione eventi sportivi (vedi dettaglio foglio EVENTI)	Autoproduzione	99.000,00			61.673	9.076,28	70.749,18
	Organizzazione altri eventi inclusi quelli di educazione e sicurezza stradale	Autoproduzione	13.500,00			4.449	654,77	5.103,87
comunicazione	comunicazione digitale		-				-	-
SOCl	Gestione/supporto ufficio soci		9.000,00			26.985	3.971,37	30.956,67
costi indiretti non attribuibili			450.000,00 €			19.037	33.190,00	438.061,37

Il budget è stato suddiviso, al fine di favorirne la comprensione, in funzione delle macrocategorie dei servizi e della tipologia di costi (diretti e indiretti). I costi indiretti sono stati ripartiti tra le diverse attività in base al driver "rapporto tra costi diretti (incluso personale) per ciascuna linea di attività, sul totale dei costi diretti (incluso personale) dei servizi affidati alla società".

Il valore complessivo dell'affidamento dei servizi di autoproduzione è pari a € 450.000.



Individuazione dei driver per ciascun servizio oggetto di benchmark

Per ciascun servizio oggetto di benchmark sono stati individuati appositi driver di costo utili alla comparazione dei dati tra le diverse società che rendono servizi analoghi.

Di seguito, si riportano i driver individuati per ciascun servizio:

Servizi	Driver
Tasse automobilistiche	Costo unitario per operazione
Pratiche assistenza auto	Costo unitario per pratica
Servizi di segreteria e generali	Costo per mix di figure professionali
Licenze sportive	Costo unitario per licenza sportiva

Servizi di gestione delle tasse automobilistiche

I costi stimati dalla società, per i servizi di gestione delle tasse automobilistiche resi verso l'Automobile Club Brescia, sono pari a complessivi € 42.896 mentre i volumi, espressi in termini di numero di operazioni che si stima di effettuare nel 2024, sono pari a 19.900; si riportano, nella tabella di seguito, i costi di produzione dei predetti servizi, i relativi volumi stimati per l'esercizio 2024 e il relativo costo unitario determinato dal rapporto (driver) "costi di produzione/volumi".

Automobile Club	Delegazione	Tipologia	Anno	N. operazioni	Totale costi	Costo unitario per operazione
Brescia	Delegazione di Sede	Autoproduzione	2024	19.900	42.896 €	2,15 €

Di seguito, si riporta il posizionamento dei costi unitari dei servizi esazione tasse resi dalla società ACI Brescia Service S.r.l. rispetto al benchmark di riferimento.

Automobile Club	Costo unitario per operazione	Benchmark		Posizionamento
		range minimo	range massimo	
Brescia	2,15 €	1,02 €	2,38 €	congruo

Da quanto sopra rappresentato, si riscontra che il costo unitario dei servizi di esazione tasse resi dalla società ACI Brescia Service S.r.l. verso l'Automobile Club Brescia, ricade all'interno del range di variabilità rilevato e, pertanto, appare congruo rispetto al campione di riferimento.

Servizi di pratiche automobilistiche

I costi stimati dalla società, per i servizi di pratiche automobilistiche da rendere nel 2024 verso l'Automobile Club Brescia, sono pari a complessivi € 141.859, mentre i volumi, espressi in termini di numero di pratiche che si stima di effettuare nel 2024, inclusi i servizi di rinnovo patenti, sono pari a 8.600; si riportano, nella tabella di seguito, i



costi di produzione dei servizi per pratiche automobilistiche, i relativi volumi stimati per l'esercizio 2024 e il relativo costo unitario determinato dal rapporto (driver) "costi di produzione/volumi".

Automobile Club	Delegazione	Tipologia	Anno	N. pratiche	Totale costi	Costo unitario per pratica
Brescia	Delegazione di Sede	Autoproduzione	2024	8.600	141.859 €	16,50 €

Di seguito, si riporta il posizionamento dei costi unitari dei servizi per pratiche automobilistiche resi dalla società ACI Brescia Service S.r.l. rispetto al benchmark di riferimento.

Automobile Club	Costo medio per pratica	Benchmark		Posizionamento
		range minimo	range massimo	
Brescia	16,50 €	11,92 €	25,09 €	congruo

Servizi di segreteria e generali

I costi del personale stimati dalla società, per i servizi di "segreteria e affari generali" da rendere nel 2024 verso l'Automobile Club Brescia, sono pari a complessivi € 109.539, il numero di risorse umane adibito a tali servizi, è di 2,3 risorse di livelli dal 2° al 4°. In tale categoria di servizi sono state raggruppate le attività di segreteria, amministrazione, assistenza informatica e gestione marchio 1000 Miglia.

Si riportano, nella tabella di seguito, i costi del personale dei servizi di segreteria e generali, il relativo costo unitario determinato dal rapporto "costi di produzione/n risorse impegnate".

Automobile Club	Anno	N. Risorse dedicate	Livelli di inquadramento	Totale costi del personale	Costo unitario per mix figure professionali
Brescia	2024	2,3	2; 4	109.539 €	47.626 €

Di seguito, si riporta il posizionamento dei costi per i servizi di segreteria e generali resi dalla società ACI Brescia Service S.r.l. rispetto al range riscontrato a seguito dell'attività di benchmark.

Automobile Club	Costo unitario per mix figure professionali	Benchmark			Posizionamento
		Servizi	range minimo	range massimo	
		Servizi di segreteria e generali	33.854 €	44.290 €	congruo
Brescia	47.626	Servizi di amministrazione	33.854 €	56.311 €	
			33.854 €	50.300 €	

Al fine della comparabilità della categoria di servizi con il benchmark di riferimento, si è ritenuto opportuno prendere in considerazione la media espressa dal range di variabilità dei servizi di segreteria e generali, nonché dei servizi di amministrazione.

Da quanto sopra rappresentato, si riscontra che il costo mix di figure professionali della società ACI Brescia Service S.r.l. impiegato nei servizi di segreteria e generali, ricade all'interno del range di variabilità rilevato e, pertanto, appare congruo rispetto al campione di riferimento.



Servizio di rilascio licenze sportive

I costi stimati nel 2024 dalla società, per il servizio di rilascio licenze sportive reso verso l'Automobile Club Brescia, sono pari a complessivi € 36.958 mentre i volumi, espressi in termini di numero di licenze sportive rilasciate, sono pari a 2.934; si riportano, nella tabella di seguito, i costi di produzione del servizio rilascio licenze sportive, i relativi volumi stimati per l'esercizio 2024 e il relativo costo unitario determinato dal rapporto (driver) "costi di produzione/volumi".

Automobile Club	Delegazione	Tipologia	Anno	N. licenziati	Totale costi	Costo unitario per licenza sportiva
Brescia	Delegazione di Sede	Autoproduzione	2024	2.934	36.958 €	12,60 €

Di seguito, si riporta il posizionamento del costo unitario del servizio rilascio licenze sportive reso dalla società ACI Brescia Service S.r.l. rispetto al range riscontrato a seguito dell'attività di benchmark.

Automobile Club	Costo unitario per licenza sportiva	Benchmark		Posizionamento
		range minimo	range massimo	
Brescia	12,60 €	10,90 €	23,68 €	congruo

Da quanto sopra rappresentato, si riscontra che il costo unitario del servizio rilascio licenze sportive reso dalla società ACI Brescia Service S.r.l. verso l'Automobile Club Brescia, ricade all'interno del range di variabilità rilevato e, pertanto, appare congruo rispetto al campione di riferimento.

Brescia, 13 dicembre 2023

IL DIRETTORE
F.to Nadia Marsegaglia