



## **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 2024, ai sensi dell'art. 7 D.lgs. n. 36/2023, vista la convenzione quinquennale in essere, verrà utilizzato anche per l'esercizio 2025.

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 2025 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 e flotte aziendali;
- Servizi in materia di tasse automobilistiche;
- Servizi assistenza pratiche automobilistiche;
- Servizi di segreteria, amministrazione e altri servizi generali (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, di amministrazione e generali |
| Licenze sportive                                     |
| Attività associativa                                 |

Nella presente relazione anche i servizi di acquisizione associativa e di contrattualistica bollo sicuro, già previsti in convenzione tra le parti, sono oggetto di analisi in quanto non più gestiti direttamente da personale dell'Automobile Club e, pertanto, le suddette attività sono ricomprese in quelle soggette a benchmark.

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.

### Budget della società

Il budget dei costi della società per l'esercizio 2025, suddiviso per servizio, è di seguito rappresentato:



| MACROATTIVITÀ                                        | ATTIVITÀ                                                                      | TIPOLOGIA ATTIVITÀ | TOTALE RICAVI BUDGET 2025 € 490.000          | TOTALE COSTI BUDGET 2025 €482.495 |               |                                  |                                          | TOTALE COSTI BUDGET 2025 |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|----------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|
|                                                      |                                                                               |                    | ripartizione proporzionale disciplinare 2025 | 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                                    |                                   |               | 30.338                           | 4.989,47                                 | 35.327,44                |
| Servizi assistenza pratiche automobilistiche         | Gestione pratiche automobilistiche di Sede e patenti                          | Autoproduzione     | 170.000,00                                   |                                   |               | 141.078                          | 23.202,05                                | 164.279,59               |
|                                                      |                                                                               |                    |                                              |                                   |               |                                  |                                          | -                        |
| Servizi di segreteria e amministrativi               | Attività legata ai marchi e domini di proprietà del Club                      | Autoproduzione     | 145.000,00                                   |                                   |               | 126.389                          | 20.786,28                                | 147.175,04               |
|                                                      | Servizio di segreteria e altri servizi generali                               | Autoproduzione     |                                              |                                   |               |                                  |                                          | -                        |
| Gestione Ufficio sportivo e organizzazione di eventi | Rilascio licenze sportive                                                     | Autoproduzione     | 82.000,00                                    |                                   |               | 28.289                           | 4.652,54                                 | 32.941,83                |
|                                                      | Organizzazione eventi sportivi (vedi dettaglio foglio EVENTI)                 | Autoproduzione     |                                              |                                   |               | 53.078                           | 8.729,37                                 | 61.807,36                |
|                                                      | Organizzazione altri eventi inclusi quelli di educazione e sicurezza stradale | Autoproduzione     | 13.000,00                                    |                                   |               | 2.048                            | 336,83                                   | 2.384,89                 |
|                                                      |                                                                               |                    |                                              |                                   |               |                                  |                                          |                          |
| comunicazione                                        | comunicazione digitale                                                        |                    | -                                            |                                   |               |                                  | -                                        | -                        |
| SOCI                                                 | Gestione/supporto ufficio soci                                                |                    | 44.000,00                                    |                                   |               | 33.130                           | 5.448,65                                 | 38.578,59                |
| <b>costi indiretti non attribuibili</b>              |                                                                               |                    | <b>490.000,00 €</b>                          |                                   |               | <b>25.350</b>                    | <b>42.795,00</b>                         | <b>482.494,73</b>        |
|                                                      |                                                                               |                    |                                              |                                   |               | 439.700                          |                                          |                          |

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 € 490.000.

### 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, generali e amministrazione | Costo per mix di figure professionali |
| Licenze sportive                                  | Costo unitario per licenza sportiva   |
| Attività associativa                              | Costo unitario per tessera/contratto  |

### 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 € 35.327, mentre i volumi, espressi in termini di numero di operazioni che si stima di effettuare nel 2025, sono pari a 23.780; si riportano, nella tabella di seguito, i costi di produzione dei predetti servizi, i relativi volumi stimati per l'esercizio 2025 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 | 2025 | 23.780        | 35.327,44 €  | 1,49 €                        |

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         | 1,49 €                        | 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 2025 verso l'Automobile Club Brescia, sono pari a complessivi € 164.279, mentre i volumi, espressi in termini di numero di pratiche che si stima di effettuare nel 2025, inclusi i servizi di rinnovo patenti, sono pari a 9.900; si riportano, nella tabella di seguito, i costi di produzione dei servizi per pratiche automobilistiche, i relativi volumi stimati per l'esercizio 2025 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 | 2025 | 9.900       | 164.279,59€  | 16,59 €                    |

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         | 16,59 €                 | 11,92 €      | 25,09 €       | congruo        |

### Servizi di segreteria, amministrazione e generali

I costi del personale stimati dalla società, per i servizi di “segreteria, amministrazione e affari generali” da rendere nel 2025 verso l’Automobile Club Brescia, sono pari a complessivi € 147.175, il numero di risorse umane adibito a tali servizi, è di 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, amministrazione 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         | 2025 | 3                   | 2; 4                     | 147.175,04 €               | 49.058 €                                    |

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   |                |
| Brescia         | 49.058 €                                    | Servizi di segreteria e generali | 33.854 €        | 44.290 €        | congruo        |
|                 |                                             | Servizi di amministrazione       | 33.854 €        | 56.311 €        |                |
|                 |                                             | <b>49.058</b>                    | <b>33.854 €</b> | <b>50.300 €</b> |                |

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, 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, amministrazione 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 2025 dalla società, per il servizio di rilascio licenze sportive reso verso l'Automobile Club Brescia, sono pari a complessivi € 32.942, mentre i volumi, espressi in termini di numero di licenze sportive rilasciate, sono pari a 3.000; si riportano, nella tabella di seguito, i costi di produzione del servizio rilascio licenze sportive, i relativi volumi stimati per l'esercizio 2025 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 | 2025 | 3.000         | 32.942 €     | 10,98 €                             |

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         | 10,98 €                             | 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.

### Servizio di rilascio tessere associative e contratti bollo sicuro

I costi stimati nel 2025 dalla società, per il servizio di rilascio tessere associative e contratti bollo sicuro reso verso l'Automobile Club Brescia, sono pari a complessivi € 38.579 mentre i volumi, espressi in termini di numero di tessere rilasciate, senza computare le tessere fidelizzate sono pari a 3.877, e in numero di contratti bollo sicuro stipulati; nella tabella di seguito, si riportano costi di produzione del servizio rilascio tessere associative e contratti bollo sicuro, i relativi volumi stimati per l'esercizio 2025 e il relativo costo unitario determinato dal rapporto (driver) "costi di produzione/volumi".



| Automobile Club | Delegazione         | Tipologia      | Anno | N. tessere | Totale costi | Costo unitario per Tessera associativa |
|-----------------|---------------------|----------------|------|------------|--------------|----------------------------------------|
| Brescia         | Delegazione di Sede | Autoproduzione | 2025 | 3.877      | 38.579 €     | 9,95 €                                 |

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

| Automobile Club | Costo unitario per tessera associativa | Benchmark    |               | Posizionamento |
|-----------------|----------------------------------------|--------------|---------------|----------------|
|                 |                                        | range minimo | range massimo |                |
| Brescia         | 9,95 €                                 | 6,45 €       | 16,09 €       | congruo        |

Da quanto sopra rappresentato, si riscontra che il costo unitario del servizio tessere associative e contratti bollo sicuro 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, 16 dicembre 2024

IL DIRETTORE  
f.to Nadia Marsegaglia