



LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO

(L.R.15/2015)

ex Provincia Regionale di Agrigento

Il Segretario Generale

TEL. (0922) 593241 - FAX (0922) 596497

e-mail: segretario.generale@provincia.agrigento.it

OGGETTO: Controllo di Gestione – Acquisti di beni e servizi ai sensi dell'art. 26 della Legge n. 488/1999 e ss.mm.ii.

Direttiva n. 10. del 10/05/2024

A TUTTI I SIGG. DIRIGENTI

A TUTTI I SIGG TITOLARI DI PO

e, p.c. AL SIG COMMISSARIO STRAORDINARIO

AL NUCLEO DI VALUTAZIONE

LORO SEDI

Il sistema dei controlli interni, disciplinato in maniera organica dal D.L.n. 174/2012 recante "Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonche' ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012"(convertito nella L. n. 213/2012) e ss.mm.ii., attribuisce un ruolo fondamentale al controllo di gestione quale procedura diretta a monitorare la gestione operativa dell'ente, verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi.

Il controllo di gestione, previsto nel Regolamento dei Controlli Interni, alla Sezione II, articoli da 5 a 9, è concomitante allo svolgimento dell'attività amministrativa; orienta l'attività dell'Ente, sulla base dell'individuazione degli obiettivi, riconosciuti prioritari per la collettività; tende a rimuovere eventuali disfunzioni che possano pregiudicare l'imparzialità ed il buon andamento dell'azione amministrativa e si pone quali risultati prioritari il raggiungimento degli obiettivi nei modi e tempi migliori per efficienza ed

efficacia, tenuto conto delle risorse disponibili e del mantenimento del grado di economicità dei fattori produttivi.

A tale riguardo interviene, altresì, il Piano di Auditing 2021 approvato con Determinazione n. 552 del 19/04/2021 nonché la Deliberazione n. 62/2021/INPR della Corte dei Conti, Sezione di Controllo per la Regione Siciliana in tema di programmazione di controlli per l'anno 2021.

Nell'ambito del controllo di gestione si inserisce l'attività di monitoraggio sui provvedimenti di acquisto di beni e servizi. Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1 del D. Lgs. n. 165/2001, per l'acquisizione di beni e servizi (ai sensi dell'art. 26, comma 3, della Legge n. 488/1999 e dell'art. 1, commi 449, 455 e 456, della Legge n. 296/2006, in combinato disposto con quanto previsto dal D.Lgs 50/2016 e ss. mm. ii. in tema di acquisti di beni, servizi e forniture), possono ricorrere alle convenzioni-quadro messe a disposizione da CONSIP S.P.A. e dalle centrali di committenza regionale di riferimento, ovvero ne utilizzano i parametri prezzo-qualità come limiti massimi per la stipulazione dei contratti. La ratio che sottende la norma risiede nell'esigenza di razionalizzazione dei processi di approvvigionamento di beni e servizi nella pubblica amministrazione, anche ai fini del contenimento della spesa.

L'art 26, commi 3-bis e 4, della Legge n. 488/1999 e ss.mm.ii., ha attribuito agli uffici preposti al Controllo di Gestione il compito di compiere una ricognizione sugli acquisti effettuati dalle singole Direzioni dell'Ente per verificare sia il rispetto delle procedure di acquisto indicate dalla legge sia i risultati conseguiti, in termini di riduzione della spesa, laddove le amministrazioni pubbliche deliberino di procedere in modo autonomo, rispetto alle convenzioni quadro CONSIP o della Centrale regionale di committenza di riferimento.

Al fine di espletare le funzioni di sorveglianza e di controllo di cui ai commi 3-bis e 4 del succitato articolo 26 della Legge 488/1999, di verificare il rispetto della normativa vigente in materia di approvvigionamento telematico, e di predisporre la consequenziale relazione da trasmettere annualmente al Ministero dell'Economia e delle Finanze, si intende procedere ad una rilevazione sistematica degli acquisti di beni e servizi attraverso la comunicazione da parte delle SS.LL. dei dati, relativi all'esercizio 2020,

riportati nella tabella allegata che dovrà essere trasmessa trimestralmente all'ufficio preposto al Controllo di Gestione.

In esecuzione delle disposizioni sopra richiamate, l'Ufficio "Controllo di Gestione" procederà, avvalendosi anche della piattaforma informatica Sfera, all'analisi dei provvedimenti individuati dai Servizi nella predetta tabella al fine di verificare, in via preliminare, le modalità di acquisizione di beni e servizi. I provvedimenti relativi alle acquisizioni di beni e servizi effettuate dal Libero Consorzio Comunale di Agrigento al di fuori di idonee convenzioni-quadro (c.d. "acquisti in autonomia"), dovranno contenere apposita dichiarazione sostitutiva con la quale si attesta, ai sensi dell'art 47 e ss. del DPR 445/2000, il rispetto dei parametri prezzo-qualità, come limiti massimi per la stipulazione dei contratti.

Allo scopo di assicurare effettività all'intera disciplina, così come previsto dalla L.488/1999 art.26 comma 3-bis, **si fa onere alle SS.LL. di trasmettere all'ufficio preposto al Controllo di Gestione, per l'esercizio delle relative funzioni di sorveglianza e verifica, tutti gli atti con cui vengono posti in essere acquisti in modo autonomo di beni e servizi.**

Si rappresenta, infine, che in linea con la tendenza normativa a rendere il bilancio di previsione un bilancio di cassa, l'analisi in esame si basa sulla ricognizione delle liquidazioni/pagamenti effettuati, al fine di avere la misura delle forme di acquisto effettivamente utilizzate a fronte delle relative determinazioni di impegno e per consentire una valutazione d'insieme della spesa effettivamente sostenuta nell'esercizio oggetto di valutazione, anche in prospettiva di una misurazione dei possibili risparmi realizzati.

Il Titolare di P.O.
Dott.ssa Grazia Cani



Il Segretario Generale
Dott.ssa Caterina Maria Moricca



