



COMUNE DI SORRADILE Provincia di Oristano

Prot. n. 887 del 03/03/2026

Ai Responsabili dei Servizi

Al Revisore dei Conti

All'OIV

Al Sindaco

OGGETTO: Controllo di Regolarità Amministrativa - Controllo interno atti dal 01/01/2024 al 31/12/2024 - Verbale n. 1/2026 del 03/03/2026

Il Segretario Comunale

Premesso che il vigente regolamento comunale sul sistema dei controlli interni, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 31/01/2013, prevede all'art. 4 quanto segue:

Articolo 4 - Le modalità del controllo di regolarità amministrativa contabile

1. Ai controlli di regolarità amministrativa contabile provvede il segretario comunale con la collaborazione del responsabile del Servizio Finanziario. L'istruttoria dell'attività di controllo può essere assegnata a dipendenti comunali di qualifica adeguata, di un settore diverso da quello che ha adottato l'atto controllato. Qualora al Segretario comunale siano stati assegnati, secondo le norme del TUEL, compiti gestionali, a svolgere il controllo sarà incaricato altro Segretario comunale, individuato dal Sindaco, anche a condizioni di reciprocità e senza maggiori oneri.

2. Il controllo deve avvenire con cadenza semestrale ed è riferito agli atti emessi nel trimestre precedente.

Gli atti sottoposti a controllo successivo sono così individuati:

a) Determinazioni responsabili di servizio verranno verificati il 10% di tutti gli atti emanati, scelti con metodo casuale. Ogni campione dovrà contenere almeno un minimo di 5 atti per ogni incaricato di Posizione Organizzativa;

b) Contratti, stipulati in forma pubblica e privata, ogni altro atto amministrativo: verranno verificati il 10% di tutti gli atti emanati, scelti con metodo casuale.

Dell'individuazione degli atti è compilato un verbale a cura del Segretario prima del controllo di merito.

3. Il controllo avviene sulla base dei seguenti indicatori:

a) accertare il rispetto delle disposizioni di legge e dei regolamenti dell'Ente;

b) verificare la correttezza e la regolarità delle procedure;

c) analizzare la correttezza formale nella redazione dell'atto.

d) sollecitare l'esercizio del potere di autotutela del responsabile ove vengano ravvisate patologie;

e) migliorare la qualità degli atti amministrativi;

f) indirizzare l'attività amministrativa verso percorsi semplificati e che garantiscano massima imparzialità;

g) attivare procedure omogenee e standardizzate per l'adozione di determinazioni di identica tipologia;

h) costruire un sistema di regole condivise per migliorare l'azione amministrativa;

i) collaborare con le singole strutture per l'impostazione e il continuo aggiornamento delle procedure.

4. Per ogni controllo effettuato viene compilata una scheda con standards predefiniti con l'indicazione sintetica delle irregolarità o conformità rilevate;

Per standards predefiniti si intendono i seguenti indicatori:

A	Regolarità delle procedure, rispetto dei tempi, correttezza formale dei provvedimenti
B	Affidabilità dei dati riportati nei provvedimenti e nei relativi allegati
C	Rispetto delle normative legislative e regolamentari in generale
D	Conformità al programma di mandato P.E.G., atti di programmazione, atti di indirizzo e direttive interne

Le schede sono trasmesse, a cura del Segretario, alle Posizioni Organizzative unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché al Revisore dei Conti e al Nucleo di Valutazione/O.I.V., come documenti utili per la valutazione dei risultati dei dipendenti ed al Consiglio Comunale per il tramite del Presidente.

La segnalazione di singole irregolarità, sostanzialmente rilevanti, viene fatta subito al competente Responsabile, al momento del loro rilievo, per consentire le eventuali azioni correttive.

5. E' fatto divieto di affidare verifiche di regolarità amministrativa e contabile a strutture addette al controllo di gestione, alla valutazione dei dirigenti, al controllo strategico.

6. In sede di prima attuazione il piano annuale dei controlli successivi viene adottato entro 30 giorni dalla entrata in vigore del regolamento. Tenuto conto della necessita di elaborare in questa prima fase standards, parametri e schemi di relazione, in deroga rispetto ai tempi ordinari potranno tenersi due sessioni di controllo entro il 31 dicembre 2013.

Dato atto che i dipendenti comunali cui risultano affidate responsabilità dei servizi per l'esercizio 2024, sottoscrittori degli atti da sottoporre a controllo successivo, sono:

- il geom. Francesco Deias per l'Area Tecnica;
- il dott. Fabio Deriu per l'Area Amministrativa - Finanziaria;

Dato atto che, dal 01/01/2024 fino alla scadenza del mandato, ovvero fino al 09/06/2024, il Sindaco p.t. ha assunto la responsabilità del Servizio Amministrativo - Finanziario;

Accertate le seguenti categorie di atti da sottoporre a controllo interno:

- Determinazioni
- Atti di liquidazione
- Permessi di costruire
- SCIA
- Ordinanze

Procedutosi, ai termini dell'art. 4 del Regolamento sui controlli, al campionamento causale degli atti da sottoporre a controllo, mediante utilizzo di metodologia informatica, si riporta nelle tabelle seguenti l'esito dei controlli effettuati:

Area: Amministrativa Finanziaria

Det. soggette a controllo: n. 202 = DETERMINE da controllare n. 20

Organo	Numero	Data	N. Servizio	Oggetto	A) Regolarità delle procedure, rispetto ai tempi, correttezza formale dei provvedimenti emessi	B) Affidabilità dei dati riportati nei provvedimenti e nei relativi allegati	C) Rispetto delle normative legislative e regolamentari in generale	D) Conformità di programma di mandato, P.E.G., atti di programmazione, atti di indirizzo e direttive interne	Note
DA - AREA AMMINISTRATIVO FINANZIARIO	7	11/01/2024	7	ELEZIONE DEL PRESIDENTE DELLA REGIONE E DEL XVII CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA DEL 25 FEBBRAIO 2024: COSTITUZIONE DELL'UFFICIO ELETTORALE. AUTORIZZAZIONE AL PERSONALE DEL SERVIZIO ELETTORALE AD ESEGUIRE LAVORO STRAORDINARIO NEL PERIODO CHE VA	V	V	V	V	
DA - AREA AMMINISTRATIVO FINANZIARIO	36	13/02/2024	15	DECISIONE A CONTRARRE. PROCEDURA DI AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50 DEL D.LGS 36/2023 CON PROCEDURA SOTTO SOGLIA PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI SOMMINISTRAZIONE DI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO PER IL SERVIZIO	V	V	V	V	

				AMMINISTRATIVO					
DA - AREA AMMINISTRATIVO FINANZIARIO	55	29/02/2024	26	BANDO DI FINANZIAMENTO PROGRAMMA RIORDINO URBANO - SORRADILE BORGO PER LA LONGEVITÀ. LIQUIDAZIONE DI SPESA A FAVORE DEI COMPONENTI DELLA COMMISSIONE (BANDO P.I.R.U)	V	V	V	V	
DA - AREA AMMINISTRATIVO FINANZIARIO	56	29/02/2024	27	PROCEDURA DI VALORE INFERIORE A ? 5.000,00 PER L'AFFIDAMENTO AL MUSICISTA GIOACCHINO RAFFONE DELLA PRESTAZIONE OCCASIONALE PER IL CONCERTO ITINERANTE DEL 30 DICEMBRE 2023, NEL RISPETTO DI QUANTO PREVISTO DALL ART. 50, COMMA 1,	V	V	V	V	Non è stato oscurato il codice fiscale del professionista
DA - AREA AMMINISTRATIVO FINANZIARIO	91	04/04/2024	47	DIPENDENTE CON CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO ...OMISSIS.... ACCETTAZIONE RICHIESTA FRUIZIONE CONGEDO PARENTALE FACOLTATIVO NEI PRIMI TRE MESI DI VITA DEL BAMBINO . ART 32 -36 D.LGS 26 MARZO 2001 N 151.	V	V	V	V	
DA - AREA AMMINISTRATIVO FINANZIARIO	135	24/05/2024	74	AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE DEGLI IMMOBILI DI DENOMINATI CASA DELL'OSPITE, COMUNITÀ OSPITALE E BORGO SUL LAGO DI PROPRIETÀ DEL COMUNE DI SORRADILE. CONCESSIONE PROROGA 15 GIORNI PER LA STIPULA DELLA CONVENZIONE CON LA DITTA LA ROTTA SRLS GIÀ AGGIUDICATARIA A	V	V	V	V	

				SEGUITO DI ESPLETAMENTO DI PROCEDURA DI GARA ESPLETATA SUL PORTALE SARDEGNA CAT.RDO RFQ-428498					
DA - AREA AMMINISTRATIVO FINANZIARIO	153	26/06/2024	87	SERVIZIO SCUOLA CIVICA DI MUSICA INTERCOMUNALE A.S. 2023/2024.TRASFERIMENTO QUOTA FISSA E QUOTA VARIABILE AL COMUNE DI GHILARZA.	V	V	V	V	
DA - AREA AMMINISTRATIVO FINANZIARIO	168	17/07/2024	100	PROCEDURA DI AFFIDAMENTO DI IMPORTO INFERIORE A 5.000,00 RELATIVA ALLA FORNITURA ED INSTALLAZIONE DI MATERIALE INFORMATICO ALLA DITTA AT.NET SRL VIA MASONES 18 09170 ORISTANO P.IVA 01076390952- CIG B2579276B3	V	V	V	V	Indicazione eccessivamente generica dei beni da acquistare
DA - AREA AMMINISTRATIVO FINANZIARIO	175	18/07/2024	106	OGGETTO:CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO-ANNO 2023 LIQUIDAZIONE INDENNITA' SPECIFICHE	V	V	V	V	
DA - AREA AMMINISTRATIVO FINANZIARIO	177	18/07/2024	108	ASSOCIAZIONE BORGHİ AUTENTICI D'ITALIA. IMPEGNO E LIQUIDAZIONE QUOTA DI ADESIONE ANNO 2024 ED INTEGRAZIONE QUOTA ANNO 2023.	V	V	V	V	
DA - AREA AMMINISTRATIVO FINANZIARIO	182	26/07/2024	112	DIRITTO ALLO STUDIO: BORSA DI STUDIO DI CUI ALLA LEGGE REGIONALE N. 5/2015 A.S. 2022/2023 E FORNITURA GRATUITA O SEMIGRATUITA DEI LIBRI DI TESTO DI	V	V	V	V	

				CUI ALL'ARTICOLO 27 DELLA LEGGE N. 448/1998 (BUONO LIBRI) A.S. 2023/2024 - APPROVAZIONE GRADUTORIA BENEFICIARI					
DA - AREA AMMINISTRATIVO FINANZIARIO	211	18/09/2024	134	NOMINA DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE - ASSISTENTE SOCIALE APPARTENENTE E.Q EX CAT. D1 M.R. DAL 01/01/2024-31/12/2024	V	V	V	V	
DA - AREA AMMINISTRATIVO FINANZIARIO	212	18/09/2024	135	: DECISIONE A CONTRARRE. PROCEDURA DI AFFIDAMENTO DIRETTO DI VALORE INFERIORE A 5.000,00 PER LA FORNITURA DEI FOGLI PER LA FORMAZIONE REGISTRI STATO CIVILE E DELLE UNIONI CIVILI (ANNO 2025) ALLA DITTA GRAFICHE E. GASPARI S.R.L. CON SEDE SOCIALE IN VIA ALDO GASPARI, N. 2 47833 MORCIANO DI. ROMAGNA (RN), COD. FISC. E P. IVA. 00089070403. IMPEGNO DI SPESA. CIG B31776E2FF	V	V	V	V	
DA - AREA AMMINISTRATIVO FINANZIARIO	222	01/10/2024	139	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER AFFIDAMENTO INCARICO PROFESSIONALE DI ASSISTENZA LEGALE PER PROPORRE OPPOSIZIONE AL D.I. N. 6189/2024, NOTIFICATO IN DATA 04/09/2024, SU ISTANZA DELLA TEMPOR S.P.A. CIG B33FFC7B8A	V	V	V	V	

DA - AREA AMMINISTRATIVO FINANZIARIO	232	15/10/2024	148	COMPETENZE PER DIRITTI DI ROGITO AL SEGRETARIO COMUNALE DOTT. A MURANA CONTRATTO REPERTORIO N 1 DL 08/06/2024 AVENTE AD OGGETTO CONTRATTO PER LA CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEGLI IMMOBILI DI PROPRIETÀ COMUNALE DENOMINATI CASA DELL'OSPITE COMUNITÀ OSPITALE E BORGO SUL LAGO. IMPEGNO E LIQUIDAZIONE	V	V	V	V	
DA - AREA AMMINISTRATIVO FINANZIARIO	256	12/11/2024	165	ACCERTAMENTO IN ENTRATA DELLE SOMME RELATIVE ALL'AREA SERVIZI SOCIALI - LEGGE 162/98 - INDENNITÀ FIBROMIALGIA E LEGGE 1989, N. 13	V	V	V	V	
DA - AREA AMMINISTRATIVO FINANZIARIO	258	13/11/2024	167	DETERMINA DI ANNULLAMENTO IN AUTOTUTELA AI SENSI DELL'ART 21 NONIES L 241/1990 DELLA DETERMINA N 162 DEL 11/11/2024 AVENTE AD OGGETTO : IMPEGNO E TRASFERIMENTO SOMME ALL'UNIONE DEI COMUNI DEL BARIGADU PER LA REALIZZAZIONE DI N.1 INSERIMENTO SOCIO-LAVORATIVO PER UN CITTADINO RESIDENTE NEL COMUNE DI SORRADILE	V	V	V	V	Per la fattispecie si configura la fattispecie della rettifica e non annullamento d'ufficio
DA - AREA AMMINISTRATIVO FINANZIARIO	280	05/12/2024	184	ASSEGNAZIONE BORSE DI STUDIO PER MERITO, PER GLI STUDENTI FREQUENTANTI LA SCUOLA SECONDARIA DI I E II GRADO ANNO	V	V	V	V	Informativa privacy non completa

				SCOLASTICO 2024/2025. APPROVAZIONE CRITERI E IMPEGNO DI SPESA					
DA - AREA AMMINISTRATIVO FINANZIARIO	281	06/12/2024	185	FERIE NON GODUTE DEL DIPENDENTE A TEMPO PIENO ED INDETERMINATO APPARTENENTE ALL'AREA DEGLI ISTRUTTORI F.G , CESSATO DAL SERVIZIO IN VIA DEFINITIVA IN DATA 29/06/2024. IMPEGNO E LIQUIDAZIONE	V	V	V	V	

Area: Amministrativa Finanziaria

Liquidazioni soggette a controllo: n. 132 = ATTI da controllare n. 13

Organo	Numero	Data	N. Servizio	Oggetto	A) Regolarità delle procedure, rispetto ai tempi, correttezza formale dei provvedimenti emessi	B) Affidabilità dei dati riportati nei provvedimenti e nei relativi allegati	C) Rispetto delle normative legislative e regolamentari in generale	D) Conformità di programma di mandato, P.E.G., atti di programmazione, atti di indirizzo e direttive interne	Note
LA - LIQUIDAZIONE AREA AMMINISTRATIVO-	6	09/04/2024	6	LIQUIDAZIONE FATTURA N. 14 DEL 02/04/2024 IN FAVORE DI RIGGIO SIMONE PER LA GESTIONE DEI DOMINI		V	V	V	

FINANZIARIA				ISTITUZIONALI E SERVIZI DI AGGIORNAMENTO CONTENUTI ANNESSI					
LA - LIQUIDAZIONE AREA AMMINISTRATIVO-FINANZIARIA	87	18/07/2024	53	LIQUIDAZIONE FATTURA N. 11/24 DEL 17/07/2024 IN FAVORE DI MELONI SIMONE PER POLIZZE RCT RCO E MEZZI COMUNE DI SORRADILE		V	V	V	
LA - LIQUIDAZIONE AREA AMMINISTRATIVO-FINANZIARIA	100	09/08/2024	62	LIQUIDAZIONE IN FAVORE DEL MINISTERO DELL'INTERNO DEI DIRITTI DI SEGRETERIA RELATIVIALE CARTE D'IDENTITÀ ELETTRONICHE EMESSE- 16/07/2024 AL 31/07/2024	V	V	V	V	
LA - LIQUIDAZIONE AREA AMMINISTRATIVO-FINANZIARIA	126	24/09/2024	77	LIQUIDAZIONE FATTURE ENEL S.P.A RELATIVE AL PERIODO DI AGOSTO/SETTEMBRE PER IL SERVIZIO DI ENERGIA ELETTRICA		V	V	V	Risultano parti evidenziate in giallo
LA - LIQUIDAZIONE AREA AMMINISTRATIVO-FINANZIARIA	130	25/09/2024	81	LIQUIDAZIONE FATTURA N. 2023014796 DEL 31/12/2023 IN FAVORE DI LIBRERIE GIUNTI S.R.L. PER FORNITURA LIBRI NELL'AMBITO DELLE DISPOSIZIONI DEL D.M. N.8 DEL 14 01 2022 EFFETTUATA PER NS. CONTO DALLA LIBRERIA GIUNTI AL PUNTO ORISTANO		V	V	V	
LA - LIQUIDAZIONE AREA AMMINISTRATIVO-FINANZIARIA	161	04/11/2024	101	SPESE PER REGOLAZIONI POSIZIONI VERSO ENTI DELLO STATO - ISTANZA DI RATEIZZAZIONE N.AR075 - 95985 /PAGAMENTO 5 RATA	V	V	V	V	

LA - LIQUIDAZIONE AREA AMMINISTRATIVO- FINANZIARIA	170	22/11/2024	106	VERSAMENTO AL MINISTERO DELL'INTERNO DEI DIRITTI DI SEGRETERIA RELATIVI ALLE CARTE D'IDENTITA' ELETTRONICHE EMESSE - PERIODO DAL 16/10/2024 AL 31/10/2024 E DALL '01/11/2024 AL 15/11/2024	V	V	V	V	
LA - LIQUIDAZIONE AREA AMMINISTRATIVO- FINANZIARIA	178	05/12/2024	113	LIQUIDAZIONE FATTURA N. 45 DEL 02/12/2024 IN FAVORE DI RIGGIO SIMONE PER LA GESTIONE DEI DOMINI ISTITUZIONALI E SERVIZI DI AGGIORNAMENTO CONTENUTI ANNESSI PER L'ANNUALITA' 2024		V	V	V	
LA - LIQUIDAZIONE AREA AMMINISTRATIVO- FINANZIARIA	180	05/12/2024	115	TRASFERIMENTO SOMME ALL'UNIONE DEI COMUNI DEL BARIGADU - INTEGRAZIONE DEL COSTO DEI SERVIZI RESIDENZIALI E SEMI - RESIDENZIALI IN FAVORE DEI SOGGETTI FRAGILI RESIDENTI NEL COMUNE DI SORRADILE	V	V	V	V	Risultano parti evidenziate in giallo
LA - LIQUIDAZIONE AREA AMMINISTRATIVO- FINANZIARIA	193	13/12/2024	125	LIQUIDAZIONE FATTURA N. 6/PA DEL 22/11/2024 IN FAVORE DI MANNEA CARMINE PER INDENNITA' AI COMPENENTI DEL COLLEGIO REVISORI DEI CONTI		V	V	V	Risultano parti evidenziate in giallo
LA - LIQUIDAZIONE AREA AMMINISTRATIVO- FINANZIARIA	197	19/12/2024	127	TRASFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DEL BARIGADU PER ULTERIORI SOMME PER L.162/98	V	V	V	V	Risultano parti evidenziate in giallo

LA - LIQUIDAZIONE AREA AMMINISTRATIVO- FINANZIARIA	199	19/12/2024	129	LIQUIDAZIONE FATTURA N. 2105741 DEL 18/12/2024 IN FAVORE DI APIKAPPA S.R.L. PER ASSISTENZA E MANUTENZIONE SOFTWARE GESTIONALE SICI E HYPERSIC ANNUALITA 2024		V	V	V	
LA - LIQUIDAZIONE AREA AMMINISTRATIVO- FINANZIARIA	200	19/12/2024	130	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO SPESE PER LA MANUTENZIONE E L'ESERCIZIO DI FARI, FANALI E SEGNALAMENTI MARITTIMI - LEGGE 1/8/2002, N. 166- ANNO 2023		V	V	V	Risultano parti evidenziate in giallo

Area: Tecnica

Det. soggette a controllo: n. 104 = DETERMINE da controllare n. 10

Organo	Numero	Data	N. Servizio	Oggetto	A) Regolarità delle procedure, rispetto ai tempi, correttezza formale dei provvedimenti emessi	B) Affidabilità dei dati riportati nei provvedimenti e nei relativi allegati	C) Rispetto delle normative legislative e regolamentari in generale	D) Conformità di programma di mandato, P.E.G., atti di programmazione, atti di indirizzo e direttive interne	Note
DT - AREA TECNICA	15	01/02/2024	8	L.R. 5/2015 - ART. 11 COMMA 1-7 - PROSECUZIONE DEI PROGETTI DI UTILIZZO DI CUI ALLA L.R. 5/2015 - ART. 29 COMMA 36 E SS.MM. II, 'PROSECUZIONE CANTIERE VERDE	V	V	V	V	

				ANNUALITÀ 2024'.					
DT - AREA TECNICA	38	13/02/2024	23	INTERVENTO DI RIPARAZIONE E MANUTENZIONE STRUTTURALE DELLE CAPRIATE IN LEGNO DEL CENTRO DI AGGREGAZIONE SOCIALE DITTA: P & P BIOCoSTRUZIONI S.R.L. CON SEDE IN NORBELLO - PARTITA I.V.A. 01102390950 CODICE CIG B05F2AF090	V	V	V	V	
DT - AREA TECNICA	90	30/03/2024	43	ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE NEGLI EDIFICI PRIVATI L. 13/89 - DETERMINAZIONE DEL FABBISOGNO	V	V	V	V	
DT - AREA TECNICA	100	11/04/2024	46	IMPEGNO DI SPESA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL' IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA RIPRISTINO DELL' IMPAINTO DELL' AREA FITNESS DI VIA MATTEOTTI . DITTA: DERIU FRANCESCO S.R.L CON SEDE IN BAULADU - PARTITA I.V.A. 01185190954CODICE CIG B1370A08E7	V	V	V	V	
DT - AREA TECNICA	123	09/05/2024	57	IMPEGNO DI SPESA PER RIPARAZIONE GRIGLIE E FORNITURA NUOVO TELAIO NELL' INCROCIO TRA LA VIA UMBERTO E LA VIA B. SASSARI DITTA: PORCU ENIO MARIANO DI GHILARZA. P.I.V.A. 01174740959 CODICE CIG: B199628DC7		V		V	Carente motivazione sulla scelta del contraente. Nel dispositivo non viene assunto impegno di spesa
DT - AREA	130	15/05/2024	59	IMPEGNO DI SPESA PER INTERVENTO URGENTE DI RIPRISTINI ALL'INTERNO					Manca l'atto

TECNICA				DEL COMUNE E MESSA IN SICUREZZA DELL' INTONACO DELLA EX CASA CARTA. DITTA: MC COSTRUZIONI DI MICHELE CROBU DI ARDAULI P.I.V.A.01251250955.CODICE CIG B1AC9A8F93					
DT - AREA TECNICA	142	14/06/2024	61	LIQUIDAZIONE PERSONALE DIPENDENTE L.R. 5/2015 ART. 29 COMMA 36 - CANTIERI COMUNALI PER L'OCCUPAZIONE DI SOGGETTI GIÀ· BENEFICIARI DI AMMORTIZZATORI SOCIALI L.R. 48/2018 MESE DI MAGGIO 2024.		V	V	V	Sono presenti parti evidenziate in giallo; nel dispositivo non viene disposta la liquidazione ma viene incaricato il responsabile finanziario di liquidare
DT - AREA TECNICA	158	04/07/2024	66	IMPEGNO DI SPESA PER INTERVENTI URGENTI DI RIPRISTINO IMPERMEABILIZZAZIONI E TINTEGGIATURA NELL' ECO-CENTRO COMUNALE. DITTA: AGUS NICOLA DI ABBASANTA - P.I.V.A. 01049140955 CODICE CIG: B25850E929		V	V	V	nel dispositivo non viene disposta la assunzione dell'impegno ma viene incaricato il responsabile finanziario di impegnare
DT - AREA TECNICA	166	16/07/2024	67	LIQUIDAZIONE PERSONALE DIPENDENTE L.R. 5/2015 ART. 29 COMMA 36 - CANTIERI COMUNALI PER L'OCCUPAZIONE DI SOGGETTI GIÀ· BENEFICIARI DI AMMORTIZZATORI		V	V	V	Sono presenti parti evidenziate in giallo; nel dispositivo non viene disposta la

				SOCIALI L.R. 48/2018 MESE DI GIUGNO 2024.					liquidazione ma viene incaricato il responsabile finanziario di liquidare; manca l'indicazione in intestazione di chi adotta l'atto.
DT - AREA TECNICA	220	26/09/2024	81	: AFFIDAMENTO INCARICO PROFESSIONALE (DI IMPORTO STIMATO DI 5.000) PER LA REDAZIONE DEL PROGETTO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA PALESTRA COMUNALESERVIZIO AFFIDATO: PROGETTO DI FATTIBILITÀ-TECNICA. PROFESSIONISTA: ING. ALESSANDRO ZARA CON STUDIO IN DECIMOMANNU - P.I.V.A 03072100922.CODICE CIG B333E7B80E	V	V		V	Carente motivazione sulla scelta del contraente

Area: Tecnica

Atti di liquidazione soggetti a controllo: n. 70 = ATTI DI LIQUIDAZIONE da controllare n. 7

Organo	Data	N. Servizio	Oggetto	A) Regolarità delle procedure, rispetto ai tempi, correttezza formale dei	B) Affidabilità dei dati riportati nei provvedimenti e nei relativi	C) Rispetto delle normative legislative e regolamentari in	D) Conformità di programma di mandato, P.E.G., atti di programmazione, atti di indirizzo e	Note
--------	------	-------------	---------	--	--	---	---	------

				provvedimenti emessi	allegati	generale	direttive interne	
LT - LIQUIDAZIONE AREA TECNICA	07/05/2024	5	LIQUIDAZIONE FATTURA PER FORNITURA PICCOLE ATTREZZATURE DI CANTIERE, MATERIALI DI CONSUMO PER MANUTENZIONE ORDINARIA E PULIZIA IMMOBILI COMUNALI (PERIODO MARZO - APRILE 2024). DITTA: L'EMPORIO DI FADDA DANIELE DI SORRADILE P. I.V.A. 01227650957. CODICE CIG: B03F1A0CE0		V	V	V	Sono presenti parti evidenziate in giallo e parti non complete
LT - LIQUIDAZIONE AREA TECNICA	07/05/2024	7	LIQUIDAZIONE FATTURA N. 20 DEL 26/04/2024 IN FAVORE DI AUTOCARROZZERIA F. LLI DELIGIA SNC PER LAVORI EFFETTUATII SUL VEICOLO FORD FIESTA , TARGA DZ716JP . VERNICIATURA PARAFANGO POST. DX .		V	V	V	
LT - LIQUIDAZIONE AREA TECNICA	24/05/2024	16	LIQUIDAZIONE FATTURA PER PER INTERVENTO URGENTE DI PULIZIA STRUTTURE COMUNALI PER LA PREVENZIONE	V	V	V	V	Sono presenti parti evidenziate in giallo

			INCENDI DITTA: MUGHEDDU GIANFRANCO CON SEDE IN GHILARZA - P.I.V.A 00627050958.CODICE CIG B1765F0F26					
LT - LIQUIDAZIONE AREA TECNICA	29/05/2024	21	LIQUIDAZIONE FATTURA PER N 2 NOLEGGI CASSONE SCARRABILE E TRASPORTO A SMALTIMENTO MATERIALI INGOMBRANTI CODICE CER 200307 DITTA: TECNOSERVICE S.R.L. DI PIOSSASCO (TO) P.I.V.A. 08854760017. CODICE CIG: ZE22D20713	V	V	V	V	Sono presenti parti evidenziate in giallo
LT - LIQUIDAZIONE AREA TECNICA	31/05/2024	25	LIQUIDAZIONE FATTURA PER RIPARAZIONE GRIGLIE E FORNITURA NUOVO TELAIO NELL' INCROCIO TRA LA VIA UMBERTO E LA VIA B. SASSARI DITTA: PORCU ENIO MARIANO DI GHILARZA. P.I.V.A. 01174740959 CODICE CIG: B199628DC7	V	V	V	V	Sono presenti parti evidenziate in giallo

LT - LIQUIDAZIONE AREA TECNICA	06/06/2024	28	LIQUIDAZIONE PARCELLA PROFESSIONALE ONORARI E SPESE PER LA REDAZIONE DELLO STUDIO DI VALORIZZAZIONE DELLE TERRE GRAVATE DA USO CIVICO DI PROPRIETÀ COMUNALE. PROFESSIONISTA: DOTT. AGR. SANDRO MARCHI DI VILLAVERDE - P.I.V.A 01036150959. CODICE CIG: Z7C30D2492					Sono presenti parti evidenziate in giallo
LT - LIQUIDAZIONE AREA TECNICA	05/09/2024	46	LIQUIDAZIONE FATTURA PER TRASPORTO E POSIZIONAMENTO MONUMENTO ALLA MEMORIA DI GIGI RIVA PRESSO IL LUNGO LAGO OMODEO DITTA: PERDAS S.A.S. DI PAULILATINO - P. IVA 00677200958 CODICE CIG: B198EE7159		V	V	V	Sono presenti refusi che influiscono sulla correttezza dell'atto

Quadro riepilogativo degli atti sottoposti a controllo

Sono stati sottoposti a controllo gli atti di cui sopra sintetizzati come in appresso:

Area	Tipologia	Atti adottati	Atti estratti 10 % sul totale di quelli adottati da ciascuna P.O. (min. 5)
Amministrativa Finanziaria	Determinazioni	202	20
	Atti di liquidazione	132	13
	Ordinanze	19	5
Tecnica	Determinazioni	104	10
	Atti di liquidazione	70	7
	Pratiche SUAPE	21	5
	Contratti soggetti a registrazione in caso d'uso	5	5

Considerazioni generali sull'esito dei controlli

Nel corso dell'esame degli atti sottoposti a controllo sono emerse alcune criticità relative alla correttezza formale dei provvedimenti adottati, quali la presenza di parti evidenziate in giallo, refusi, errori di battitura, mancanza di indicazione del numero e data.

In alcuni casi, tali imprecisioni risultano incidere sull'idoneità dell'atto a produrre pienamente i propri effetti. Si tratta con ogni probabilità di sviste dovute a una non completa revisione finale del testo.

Si invitano pertanto i Responsabili di Servizio dell'Ente a prestare particolare attenzione alla fase di rilettura e verifica formale dei provvedimenti, al fine di garantirne la piena correttezza e regolarità.

Si evidenziano altresì le seguenti ulteriori criticità:

- in qualche atto di liquidazione dell'Area Amministrativa Finanziaria manca l'attestazione della corretta esecuzione del contratto, presupposto fondamentale ai fini della liquidazione della spesa;

- negli atti di liquidazione dell'Area Tecnica si dispone di incaricare il Responsabile del Servizio Finanziario di liquidare la spesa; il Responsabile del Servizio Tecnico è responsabile delle prime due fasi della spesa: l'impegno e la liquidazione; nell'atto di liquidazione, dopo aver attestato la sussistenza delle condizioni per procedere, il Responsabile deve disporre la liquidazione e non incaricare l'ufficio finanziario di liquidare; al Responsabile del Servizio Finanziario l'atto è trasmesso per gli adempimenti di competenza ulteriori, ovvero l'ordinazione e il pagamento;

- negli affidamenti diretti di importo inferiore a € 5.000,00 è consentito derogare all'applicazione del principio di rotazione, ai sensi dell'art. 49 comma 6 del D.Lgs. n. 36/2023; si evidenzia tuttavia che occorre sempre e comunque motivare la scelta del contraente, anche se trattasi di micro - affidamenti; l'art. 17 comma 2 del D.Lgs. n. 36/2023 dispone infatti che *"In caso di affidamento diretto, l'atto di cui al comma 1 individua l'oggetto, l'importo e il contraente, unitamente alle ragioni della sua scelta, ai requisiti di carattere generale e, se necessari, a quelli inerenti alla capacità economico-finanziaria e tecnico-professionale"*; inoltre, la legge 241/1990, art. 3, primi due commi dispone: *"1. Ogni provvedimento amministrativo, compresi quelli concernenti l'organizzazione amministrativa, lo svolgimento dei pubblici concorsi ed il personale, deve essere motivato, salvo che nelle ipotesi previste dal comma 2. La motivazione deve indicare i presupposti di fatto e le ragioni giuridiche che hanno determinato la decisione dell'amministrazione, in relazione alle risultanze dell'istruttoria. 2. La motivazione non è richiesta per gli atti normativi e per quelli a contenuto generale"*;

Molte determinazioni di affidamento diretto non contengono alcuna indicazione in merito alle motivazioni che hanno condotto la stazione appaltante a scegliere un operatore economico piuttosto che un altro; altre si riferiscono all'urgenza di provvedere, ma non è desumibile dall'atto quale sia l'urgenza e il motivo per cui viene scelto un determinato fornitore; in tale caso specifico, qualora fosse stato preferito un determinato operatore economico perché operante sul posto, e quindi disponibile ad un immediato intervento, si sarebbe dovuto indicare tale argomentazione nel provvedimento (vedi determinazione area tecnica n. 123/57 del 09/05/2024).

Nella determinazione dell'area tecnica n. 81/220 del 26/09/2024 viene affidato l'incarico di redazione del progetto di fattibilità tecnico economica sulla base dell'urgenza di partecipare ad un Bando pubblico per la concessione di contributi per la realizzazione di interventi di riqualificazione degli impianti sportivi; si evidenzia anche in questo caso che l'urgenza non è motivo di scelta del contraente, salvo casi particolari, da indicare adeguatamente;

- nella determinazione dell'area amministrativa n. 258/167 del 13/11/2024 si dispone di annullare in autotutela ai sensi dell'art 21 nonies della Legge 241/1990, la determina del Servizio Amministrativo-Finanziario n 162 del 11/11/2024 avente ad oggetto **"IMPEGNO E TRASFERIMENTO SOMME ALL'UNIONE DEI COMUNI DEL BARIGADU PER LA REALIZZAZIONE DI N.1 INSERIMENTO SOCIO-LAVORATIVO PER UN CITTADINO RESIDENTE NEL COMUNE DI SORRADILE"**; nel caso di specie sarebbe stato opportuno

ricorrere all'istituto della rettifica, per correggere meri errori materiali, piuttosto che l'annullamento d'ufficio, che può essere utilizzato per eliminare un provvedimento illegittimo, fatta salva la possibilità di convalida;

- relativamente *"all'obbligo di astensione"*, si rammenta l'importanza di inserire sempre, nei provvedimenti adottati, un'apposita dichiarazione in cui si attesti che non sussistono situazioni di conflitto di interessi, anche potenziale, ai sensi dell'art. 6-bis della legge 241/1990, disposizione introdotta dall'art. 1, comma 41, della legge 190/2012.

Si sollecitano inoltre i Responsabili del Servizio al rigoroso rispetto delle disposizioni in materia di acquisti di specifici beni pubblici relativamente alle seguenti categorie merceologiche: energia elettrica, gas, carburanti rete e carburanti extra-rete, combustibili per riscaldamento, telefonia fissa e telefonia mobile, autoveicoli di cui all'articolo 54, comma 1, lettere a), b), ad eccezione degli autoveicoli per il servizio di linea per trasporto di persone, e c), del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, autoveicoli e motoveicoli per le Forze di polizia e autoveicoli blindati; per mezzo dell'[art. 1, comma 7, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, conv. con modif. dalla Legge n. 135/2012](#), il legislatore ha disposto l'obbligo per le pubbliche amministrazioni di utilizzare gli strumenti di acquisto resi a disposizione da Consip S.p.A. e dalle centrali di committenza regionali di riferimento costituite ai sensi dell'articolo 1, comma 455, della legge 27 dicembre 2006, ovvero esperire proprie autonome procedure nel rispetto della normativa vigente.

Si richiama l'attenzione sulla disposizione contenuta nell'art. 1, comma 17, della Legge 190/2012, *"Le stazioni appaltanti possono prevedere negli avvisi, bandi di gara o lettere di invito che il mancato rispetto delle clausole contenute nei protocolli di legalità o nei patti di integrità costituisce causa di esclusione dalla gara"*, confermata con la nota prot. n. 2325 del 04.05.2017 dell'Assessorato degli Enti Locali, Finanze ed Urbanistica della Regione Sardegna, con la quale si comunica che tutti i trasferimenti di fondi effettuati dalle strutture del sistema Regione a favore delle Autonomie locali siano subordinati all'impegno, da parte dei destinatari, all'adozione e utilizzo dei Patti di Integrità da applicare alle procedure per l'affidamento di lavori e l'acquisizione di forniture e dei servizi avviati su tali risorse; pertanto, si invitano i Responsabili in indirizzo:

- ad inserire negli avvisi, nei bandi di gara e nelle lettere di invito per l'affidamento di lavori e l'acquisizione di forniture e dei servizi, la clausola di salvaguardia che il mancato rispetto dei patti di integrità o dei protocolli di legalità dà luogo all'esclusione dalla gara e alla risoluzione del contratto;
- a far sottoscrivere agli operatori economici, che hanno rapporti con il Comune, i patti di integrità o i protocolli di legalità adottati dall'ente.

Per quanto riguarda infine le seguenti tipologie di atto:

- **"Contratti soggetti a registrazione in caso d'uso"; si invitano i Responsabili di Servizio a garantirne l'archiviazione digitale,** mediante protocollazione o

mediante utilizzo del gestionale, attraverso il modulo Venere / Contratti / Scritture Private;

- “Pratiche SUAPE”, sono state sorteggiate n. 5 pratiche (n. registro interno 2, 10, 12, 13, 17), delle quali una è stata annullata dal richiedente (n. 12), tre prevedono la procedura a zero giorni, senza rilascio di pareri, e la n. 17 è una pratica con conferenza di servizi asincrona; non è stata riscontrata alcuna anomalia o criticità.

Si richiama l’attenzione di tutti i responsabili al rispetto delle osservazioni contenute nella presente relazione.

PUBBLICITA’ DELLA RELAZIONE FINALE

La presente relazione, sarà trasmessa ai soggetti previsti dall’art. 147 bis, comma 3 del D.lgs 267/2000, e verrà pubblicata, a cura del Responsabile della Trasparenza, sul sito istituzionale del Comune nella sezione “Amministrazione Trasparente”.

Il Segretario Comunale

Firmato digitalmente

Dott.ssa Sara Ciantra