



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

composta dai magistrati:

Susanna Loi	Presidente
Mauro Bonaretti	Consigliere
Vittoria Cerasi	Consigliere
Maura Carta	Consigliere
Rita Gasparo	I Referendario
Francesco Liguori	I Referendario
Valeria Fusano	I Referendario (relatore)
Adriana Caroselli	Referendario
Francesco Testi	Referendario
Iole Genua	Referendario
Alessandro Mazzullo	Referendario

nell'adunanza in camera di consiglio del 23 luglio 2025 ha pronunciato la seguente

DELIBERAZIONE

nei confronti del comune di Pavia (PV)

sul funzionamento dei controlli interni negli anni 2020, 2021, 2022 e 2023 e sui referti del controllo di gestione degli anni 2020, 2021, 2022 e 2023

VISTO l'art. 100, comma 2, della Costituzione;

VISTO il Testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTA la legge 14 gennaio 1994, n. 20 e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTA la deliberazione delle Sezioni riunite della Corte dei conti del 16 giugno 2000, n. 14/2000 che ha approvato il regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, nel testo modificato, da ultimo, con deliberazione del Consiglio di Presidenza del 19 giugno 2008, n. 229/CP/2008 (G.U. n. 153 del 02.07.2008);

VISTI gli artt. 148, 198 e 198 *bis* del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

VISTA la deliberazione della Sezione delle autonomie della Corte dei conti n. 13/SEZAUT/2021/INPR del 21 luglio 2021, recante le *“Linee guida e relativo questionario per le relazioni annuali del sindaco dei comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, del sindaco delle città metropolitane e del presidente delle province sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nell'esercizio 2020 (art. 148, d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267)”*;

VISTA la deliberazione della Sezione delle autonomie della Corte dei conti n. 16/SEZAUT/2022/INPR del 4 novembre 2022, recante le *“Linee guida e relativo questionario per le relazioni annuali del sindaco dei comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, del sindaco delle città metropolitane e del presidente delle province sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nell'anno 2021” (art. 148 del d. lgs. 18 agosto 2020, n. 267)”*;

VISTA la deliberazione della Sezione delle autonomie della Corte dei conti n. 2/SEZAUT/2024/INPR del 20 dicembre 2023, recante le *“Linee guida e relativo questionario per le relazioni annuali del sindaco dei comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, del sindaco delle città metropolitane e del presidente delle province sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni negli anni 2022-2023” (art. 148 del d. lgs. 18 agosto 2020, n. 267)”*;

ESAMINATI i questionari sul funzionamento dei controlli interni 2020, 2021, 2022 e 2023 del comune di Pavia;

VISTA la richiesta istruttoria, prot. n. 4184 del 08/04/2025;

VISTA la risposta del Comune di Pavia, a firma del Segretario Generale, e i relativi allegati, prot. Cdc n. 6636 del 12/05/2025;

VISTA l'ordinanza con la quale il Presidente ha convocato la Sezione per l'odierna Camera di consiglio;

UDITO il relatore, dott.ssa Valeria Fusano.

FATTO E DIRITTO

Nell'ambito delle verifiche avviate in materia di adempimenti connessi al referto del Sindaco sul funzionamento dei controlli interni (art. 148 TUEL), è emerso che, in difformità dall'art. 198-bis TUEL, non è pervenuto alla Sezione il referto del controllo di gestione di cui all'art. 198 TUEL, recante le conclusioni, da parte della struttura operativa alla quale è assegnata la funzione, *“agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili”* (la circostanza è confermata, per gli anni 2021, 2022 e 2023, anche dalle relazioni-questionari – Sezione 3. Controllo di gestione).

A fronte di specifica richiesta di colmare la lacuna documentale, il comune di Pavia ha trasmesso, per le annualità in esame, le sole deliberazioni con le quali la Giunta comunale ha provveduto ad approvare la relazione sulla *performance* (nn. 180 del 20/05/2021 e 202 del 28/04/2022) e, da ultimo, anche il monitoraggio del piano integrato di attività e organizzazione (nn. 236 del 18/05/2023 e 294 del 16/05/2024).

Le relazioni allegate alle citate deliberazioni contengono, in effetti, alcuni dati tipici del controllo di gestione, senza tuttavia esaurire i contenuti e gli esiti della relativa funzione, puntualmente indicati negli artt. 196 e 197 TUEL.

Per tale ragione, il referto sul controllo di gestione e la relazione sulla *performance* sono documenti solo parzialmente sovrapponibili e, come recentemente osservato dalla Sezione, *“le finalità dei due documenti sono distinte e mirano l’una (Relazione sulla Performance) a valutare i risultati raggiunti, mentre l’altra (Referto di Controllo di Gestione) a valutare i processi con cui si conseguono i risultati”* (cfr. Sez. Reg. controllo per la Lombardia n. 122/2025/VSGC).

Per le implicazioni connesse all’adozione dello strumento omesso e la prossimità del nuovo sistema di contabilità che gli enti locali si apprestano a sperimentare, si ribadisce l’importanza dell’adempimento qui in contestazione.

Residuano, inoltre, i noti profili critici già oggetto delle deliberazioni della Sezione n. 314/2021/VSGC e n. 59/2019/VSGC, alle quali si fa pertanto integrale rinvio.

P.Q.M.

La Sezione regionale di controllo per la Lombardia

ACCERTA

la mancata redazione, da parte del comune di Pavia, del referto del controllo di gestione di cui all’art. 198 TUEL per le annualità 2020-2023 e la mancata comunicazione del referto alla Sezione, ai sensi dell’art. 198 *bis* TUEL;

RICHIESTE ALL’ENTE

di conformarsi, a partire dal primo esercizio utile, alle prescrizioni di cui agli artt. 196 e ss. TUEL, trasmettendo alla Sezione il referto annuale del controllo di gestione ai sensi dell’art. 198 *bis* TUEL;

DISPONE

- la trasmissione della presente pronuncia, tramite PEC e tramite il sistema Con.Te, al Sindaco del comune di Pavia e che quest’ultimo, nella sua qualità di legale rappresentante dell’Ente, informi il Presidente del Consiglio comunale affinché comunichi all’Organo consiliare i contenuti della presente delibera;

- la trasmissione della presente pronuncia, tramite il sistema Con.Te, all'Organo di revisione del comune di Pavia;
- che la presente deliberazione sia pubblicata sul sito istituzionale dell'amministrazione ai sensi dell'art. 31 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

Così deciso in Milano, nella camera di consiglio del 23 luglio 2025.

Il Magistrato Relatore
(Valeria Fusano)

Il Presidente
(Susanna Loi)

Depositata in Segreteria il

25 luglio 2025

Il funzionario preposto
(Susanna De Bernardis)