



**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

**L'Organismo Indipendente di Valutazione della Regione Calabria**  
**nella seduta dell'11 novembre 2025**

**Visti** gli articoli 114 e seguenti della Costituzione;

**Visto** lo Statuto della Regione Calabria, approvato con Legge regionale 19 ottobre 2004, n.25;

**Visto** il D. Lgs. 30 marzo 2001, n.165;

**Visto** il D. Lgs. 30 luglio 1999, n.286;

**Visto** il D. Lgs. 27 ottobre 2009, n.150 ed in particolare l'art.14, lett a) secondo cui l'OIV monitora il funzionamento complessivo del sistema della valutazione, della trasparenza e integrità dei controlli interni ed elabora una relazione annuale sullo stato dello stesso, anche formulando proposte e raccomandazioni;

**Visto** il D. Lgs. 14 marzo 2013, n.33;

**Vista** la legge regionale 13 maggio 1996, n.7, recante "*Norme sull'ordinamento della struttura organizzativa della Giunta regionale e sulla dirigenza regionale*" ed in particolare l'art.11 della stessa;

**Vista** la legge regionale 4 febbraio 2002, n.8, recante "*Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione Calabria*";

**Vista** la legge regionale 16 maggio 2013, n.24, recante "*Riordino enti, aziende regionali, fondazioni, agenzie regionali, società e consorzi comunque denominati, con esclusione del settore sanità*";

**Vista** la legge regionale 7 giugno 2022, n.16, recante "*Interventi normativi sulle leggi regionali n. 11/2011, n. 8/2002, n. 38/2012, n.10/2022, n. 15/2007 e misure di rafforzamento del servizio sanitario regionale*";

**Vista** la legge regionale 1° dicembre 2022, n.42, recante "*Riordino del sistema dei controlli interni e istituzione dell'Organismo regionale per i controlli di legalità*" ed in particolare gli articoli 6 ed 8, lett. a), e) ed f), secondo cui l'OIV prescrive gli interventi per rimuovere le criticità in materia di



**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

sistema di misurazione e valutazione della performance organizzativa e individuale, assicura il supporto metodologico alla Giunta regionale, e ai dirigenti, nell'attività di rilevazione e valutazione delle performance individuali e organizzative e valida le regole metodologiche e le linee guida del sistema integrato di controllo strategico e di gestione e di valutazione dei dirigenti;

**Vista** la legge regionale 17 marzo 2025, n.10, recante *“Disposizioni normative per il contenimento della spesa e in materia di personale”*;

**Visto** il proprio decreto di nomina di cui al D.P.G.R. n. 47 del 5 settembre 2024;

**vista** la propria nota del 2 luglio 2025, prot.493494 del 3.7.2025, con la quale l'OIV ha richiesto a tutti gli enti strumentali di far pervenire una dettagliata relazione sull'organizzazione del proprio sistema di controlli interni, incluso il controllo di gestione e quello strategico e di fornire il quadro delle relative attività svolte nel primo semestre dell'anno;

**viste** le proprie note dell'ottobre 2025, con le quali sono state richieste informazioni ai dipartimenti ed uffici regionali, per come precisate ed indicate nel testo della presente relazione;

**lette** le note di risposta fatte pervenire all'OIV dai dipartimenti ed uffici regionali e dagli enti strumentali consultati;

Tutto ciò premesso, l'OIV

**A P P R O V A**

L'annessa **“Relazione sul funzionamento dei controlli interni alla Regione Calabria ed agli Enti Strumentali regionali”**, contenente indicazioni, segnalazioni e rilievi in ordine a criticità emerse e ne dispone, a cura del Segretario dell'OIV:

- la trasmissione al Presidente della Giunta Regionale ed alla Giunta Regionale;



**REGIONE CALABRIA**  
***Organismo Indipendente di Valutazione***

- la pubblicazione sulla sezione OIV ed “*amministrazione trasparente*” del sito della Regione Calabria;
- l’invio a tutti gli enti ed agenzie vigilate dalla Regione Calabria Catanzaro, addì data delle firme digitali

Il Presidente – LORELLI

Il componente – REDA

Il componente – MONTI



**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

**RELAZIONE SUI CONTROLLI INTERNI ALLA REGIONE CALABRIA  
ED AI SUOI ENTI STRUMENTALI**  
**(approvata nella seduta dell'OIV dell'11 novembre 2025)**

L'art. 14, lett. a) del D. Lgs. 27 ottobre 2009, n. 150 stabilisce che l'OIV monitora il funzionamento complessivo del sistema della valutazione, della trasparenza e integrità dei controlli interni ed elabora una relazione annuale sullo stato dello stesso, anche formulando proposte e raccomandazioni.

L'art. 49, comma 2, dello Statuto della Regione Calabria stabilisce che la Regione predispone con legge gli strumenti e le procedure idonei ad operare il controllo sulla legittimità, sull'efficienza e l'efficacia dell'attività amministrativa della Regione, degli enti e delle aziende da essa dipendenti e sulla gestione del bilancio e del patrimonio.

L'art. 51, comma 6, dello Statuto prevede poi che, nel rispetto dei principi di armonizzazione dei bilanci pubblici e di coordinamento della finanza pubblica, la legge può prevedere strumenti di controllo della regolare gestione finanziaria e dell'efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa. Gli articoli 6 ed 8, lett. a), e) ed f) della legge regionale 1° dicembre 2022, n. 42, recante *"Riordino del sistema dei controlli interni e istituzione dell'Organismo regionale per i controlli di legalità"* prevedono che l'OIV prescrive gli interventi per rimuovere le criticità in materia di sistema di misurazione e valutazione della performance organizzativa e individuale, assicura il supporto metodologico alla Giunta regionale, e ai dirigenti, nell'attività di rilevazione e valutazione delle performance individuali e organizzative e valida le regole metodologiche e le linee guida del sistema integrato di controllo strategico e di gestione e di valutazione dei dirigenti.

Il presente documento di sintesi viene per la prima volta redatto in ossequio alla previsione di cui alla normativa primaria statale e vuol rappresentare un compendio di suggerimenti atti a rimuovere criticità che derivano





**REGIONE CALABRIA**  
***Organismo Indipendente di Valutazione***

dall'attuale assetto organizzativo dei controlli interni tanto alla Giunta regionale, quanto agli enti strumentali vigilati dalla Regione Calabria.

In esso sono esposti suggerimenti e segnalazioni in ordine alle principali criticità rilevate sia presso uffici regionali che presso gli enti strumentali della Regione Calabria a partire dall'assoluta impellenza di approvare i regolamenti sul controllo di gestione e sul controllo strategico e di attivare gli stessi in tempi quanto più possibile rapidi.

\*

La seguente tavola (n.1) raffigura l'organizzazione attuale del sistema dei controlli interni all'Amministrazione regionale, indicando per ciascuno di essi la fonte legislativa regionale di riferimento e lo stato di attuazione regolamentare.

**TAVOLA N. 1 - ORGANIZZAZIONE DEL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI DELLA REGIONE CALABRIA**

<b>TIPOLOGIA DI CONTROLLO E FONTE NORMATIVA REGIONALE</b>	<b>STATO DI ATTUAZIONE REGOLAMENTARE</b>
Controllo di gestione (L.R. 42/2022 art. 5)	Regolamento non adottato
Controllo strategico (L.R. 42/2022 art. 5)	Regolamento non adottato
Controlli di regolarità amministrativo contabile (L.R. 42/2022), suddiviso in: <ul style="list-style-type: none"><li>• Controllo di regolarità amministrativa in fase successiva (L.R. n. 42/2022 art. 4 e R.R. n. 1/2023 art. 3);</li><li>• Controllo di regolarità contabile-finanziario (L.R. n. 42/2022 art. 4 e R.R. n. 1/2023 art. 4);</li><li>• Verifiche ispettive. (L.R. n. 42/2022 art. 9 e R.R. n.1/2023 art. 5).</li></ul>	Regolamento regionale n. 1 del 2023 recante <i>"Regolamento delle procedure di controllo interno in attuazione dell'articolo 4, comma 7 e dell'articolo 9 della legge regionale 1°dicembre 2022, n. 42 (Riordino del sistema di controlli interni e istituzione dell'organismo regionale per i controlli di legalità)</i>
Controllo di I Livello Risorse Comunitarie	D.G.R. n. 130 del 22 aprile 2013 avente ad oggetto <i>"Por Calabria FESR 2007/2013. Sistema di gestione e controllo - Modifica dell'articolazione</i>



**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

TIPOLOGIA DI CONTROLLO E FONTE NORMATIVA REGIONALE	STATO DI ATTUAZIONE REGOLAMENTARE
	<i>organizzativa dei controlli di primo livello e misure di rafforzamento delle verifiche amministrative previste dall'art. 60, lett. b) del Regolamento (CE) 1083/2006 e dall'art.13 del Regolamento (CE) 1828/2006."</i>
Controllo di II Livello Risorse Comunitarie	<p>D.D.G. n. 5731 del 24/04/2024 avente ad oggetto " <i>Strategia di Audit del PR Calabria FESR FSE + 2021/2027 – Versione I'</i>";</p> <p>strategia di audit POR Calabria FESR FSE 2014-2020 CCI 2014IT16M2OP006, Decisione CE C (2015) 7227 final a norma dell'art. 127, co. 4, del REG. (UE) n. 1303/2013;</p> <p>D.D.G. n. 15922 del 13/11/2024 avente ad oggetto " <i>Manuale di Audit del PR Calabria FESR FSE PLUS 2021/2027 – Versione I'</i>";</p> <p>Periodo di programmazione 2014-2020 Manuale delle procedure di audit 2014-2020 (Art. 127 del Reg. (CE) n. 1303/2013).</p>
Controllo risorse del PNRR	<p>D.G.R. n. 540 del 7 dicembre 2021 - <i>Cabina di Regia per il coordinamento delle iniziative di ripresa e resilienza tra la Regione e gli Enti Territoriali calabresi</i></p>

Qui di seguito per ciascuno dei tipi di controllo interno individuato dalla legislazione regionale si è riassunta l'attuale situazione, indicando l'esistenza di eventuali report riepilogativi inoltrati alla Giunta regionale, ai fini dell'esercizio dell'indirizzo politico amministrativo che gli compete.

\*

**I - Controllo di gestione (L.R. n. 42/2022 art. 5)**

Il controllo di gestione, introdotto dall'art.4 del d. lgs. 30 luglio 1999, n. 286 ed obbligatorio per ogni e qualunque amministrazione pubblica, era già stato



**REGIONE CALABRIA**  
***Organismo Indipendente di Valutazione***

previsto nella legge regionale di contabilità 4 febbraio 2002, n. 8, agli articoli 33, 34, 35 e 36, i quali vennero però abrogati dall'art.2, comma 1, della L.R. 7 giugno 2022, n. 16.

Successivamente il controllo di gestione è stato redisciplinato dall'art.5 della L.R. 1° dicembre 2022, n. 42, la quale ne rinvia le modalità di attuazione ad un nuovo regolamento che avrebbe dovuto essere adottato entro sessanta giorni dall'entrata in vigore della legge, anche adeguando i regolamenti vigenti.

Questo OIV ha in più occasioni sollecitato l'Amministrazione all'adozione di tale apposito regolamento ed alla organizzazione di un sistema e di un apparato appositamente dedicato al controllo di gestione che possa finalmente fornire agli organi di indirizzo politico amministrativo le necessarie informazioni utili al miglioramento dell'organizzazione amministrativa ed all'innalzamento degli indici di performance.

A tutt'oggi il regolamento di cui all'art.5 della L.R. 42/2022 non è stato ancora adottato e tale controllo risulta affidato al Settore n.4, denominato "*Controllo di Gestione*" del Dipartimento "*Organizzazione e Risorse Umane*", con conferimento dell'incarico ad un dirigente di seconda fascia, giusta D.D.G. n. 17835 del 10/12/2024. Per l'esercizio dello stesso verrebbe utilizzato un applicativo informatico denominato "*PERSEO*" (*Performance System Evaluation Oriented*), senza tuttavia interfaccia con il Dipartimento "*Economia e Finanze*", onde si ha un sistema non efficiente, né rispondente alle esigenze della L.R.

\*

## **II - Controllo strategico (L.R. 42/2022 art. 5)**

Il controllo strategico, introdotto dall'art. 6 del d. lgs. 30 luglio 1999, n. 286, è stato disciplinato compiutamente e per la prima volta con l'art. dall'art.5 della L.R. 1° dicembre 2022, n. 42, la quale ne rinvia le modalità di attuazione ad un nuovo regolamento che avrebbe dovuto essere adottato entro sessanta



**REGIONE CALABRIA**  
***Organismo Indipendente di Valutazione***

giorni dall'entrata in vigore della legge, anche adeguando i regolamenti vigenti.

A tutt'oggi tale regolamento non è stato adottato e tale controllo risulta affidato al Settore n. 5 *"Controllo Strategico e Supporto OIV"* del Dipartimento *"Organizzazione e Risorse Umane"*, con conferimento dell'incarico ad un dirigente di seconda fascia, giusta D.D.G. n. 17835 del 10/12/2024. Per l'esercizio dello stesso viene utilizzato un applicativo denominato *"PERSEO"* (*Performance System Evaluation Oriented*), senza tuttavia interfaccia immediata con il Dipartimento *"Economia e Finanze"* e con il Settore *"Controllo di gestione"*.

Anche in questo caso valgono le medesime considerazioni suesposte in ordine alla necessità di implementazione dello stesso e di adozione di un regolamento strutturato.

\*

**III - Controlli di regolarità amministrativo contabile.**

L'art. 2, comma 1 del d.lgs. n. 286/1999, stabilisce che ai controlli di regolarità amministrativa e contabile provvedono gli organi appositamente previsti dalle disposizioni vigenti nei diversi comparti della pubblica amministrazione, e, in particolare, gli organi di revisione, ovvero gli uffici di ragioneria, nonché i servizi ispettivi.

L'art. 4 della L.R. n. 42/2022 ha distinto tra controllo di regolarità contabile-finanziaria e controllo successivo di regolarità amministrativa dei decreti dirigenziali.

La Regione Calabria ha adottato un apposito *"Regolamento delle procedure di controllo interno in attuazione dell'articolo 4, comma 7 e dell'articolo 9 della legge regionale 1 dicembre 2022, n.42 (Riordino del sistema di controlli interni e istituzione dell'Organismo regionale per i controlli di legalità)"*, approvato dalla Giunta regionale nella seduta del 12 gennaio 2023 (R.R. n. 1/2023), il quale scinde controllo di regolarità amministrativa in fase successiva (art. 3),



**REGIONE CALABRIA**  
***Organismo Indipendente di Valutazione***

controllo di regolarità contabile-finanziario (art. 4) e verifiche ispettive (art. 5).

\*

**III.2. - Controllo di regolarità amministrativa in fase successiva (L.R. 42/2022, art. 4; regolamento regionale n. 1/2023, art. 3)**

Il controllo successivo di regolarità amministrativa sui decreti dirigenziali è esercitato, sulla base di un piano di controllo definito con sistemi di campionamento, dalla competente struttura del Dipartimento Segretariato Generale e dovrebbe servire sia a verificare che l'attività amministrativa regionale sia effettivamente improntata al rispetto del principio di legalità, che a contribuire ai processi di autocorrezione, miglioramento qualitativo, semplificazione e standardizzazione dell'attività amministrativa regionale. Tale controllo, secondo il regolamento regionale, ha ad oggetto i soli provvedimenti amministrativi estratti nella procedura di campionamento e non si estende alle connesse procedure istruttorie, né ai profili contabili-finanziari, ferma restando la possibilità di chiedere approfondimenti relativamente ad elementi non immediatamente e direttamente rinvenibili dal provvedimento.

Con nota prot. n. 799778 del 24.10.2025, sono stati richiesti da questo OIV i dati al dipartimento "*Segretariato Generale*", settore n.3, "*Controllo e Repertorizzazione Decreti dirigenziali, Atti e Contratti, Registro Persone giuridiche*". La seguente tabella illustra per l'annualità 2024 e per il primo semestre 2025 i dati quantitativi dichiarati dalle competenti strutture, giusta nota prot. n. 809388 del 28.10.2025.



**REGIONE CALABRIA**  
**Organismo Indipendente di Valutazione**

Dipartimento "SEGRETARIATO GENERALE"					
Settore n. 3 "Controllo e Repertoriazione Decreti dirigenziali, Atti e Contratti, Registro Persone giuridiche"					
Controllo di regolarità amministrativa in fase successiva (D.lgs. n. 286/1999; L. R. n. 42/2022; R.R. n. 1/2023)	Esiti dell'attività di controllo				
	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero atti controllati con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
ANNO 2024	2.803 <sup>(1)</sup>	2.190	59 <sup>(2)</sup>	38 <sup>(3)</sup>	24 <sup>(4)</sup>
I SEMESTRE 2025	777 <sup>(1)</sup>	630	5 <sup>(2)</sup>	3 <sup>(3)</sup>	1 <sup>(4)</sup>

**Note:**

- (1) Atti controllati sulla base della metodologia di campionamento contenuta nel Piano dei controlli anno 2024 approvato dall'esecutivo con DGR n. 578/2023;
- (2) In termini di " non conformità";
- (3) In termini di autotutela e/o sanatoria successiva (es: pubblicazione ai sensi del Dlgs. 33/2013);
- (4) A seguito di autotutela.

\*

**III.3. - Controllo di regolarità contabile-finanziario (L.R. 42/2022, art. 4; regolamento regionale n. 1/2023, art. 4).**

I decreti dirigenziali con effetti finanziari diretti o indiretti e quelli con effetti sul patrimonio dell'amministrazione regionale sono sottoposti al controllo preventivo di regolarità contabile e finanziaria della struttura preposta alla gestione delle entrate e delle spese, il cui dirigente esprime il relativo parere. Il controllo di regolarità contabile-finanziario è assicurato nella fase preventiva di formazione degli atti, condizionandone il perfezionamento e l'efficacia ed è esercitato in relazione agli effetti di spesa, dalla Ragioneria Generale e, per gli effetti sulle entrate, dal Settore preposto alla gestione delle Entrate.

Sono soggetti a controllo contabile-finanziario i provvedimenti amministrativi che dispongono impegni di spesa e/o accertamenti di entrata



**REGIONE CALABRIA**  
**Organismo Indipendente di Valutazione**

o che, comunque, hanno effetti di spesa, i quali sono trasmessi, preventivamente, al Settore preposto alla gestione delle Entrate e/o alla Ragioneria Generale, per l'apposizione del visto di regolarità contabile, che attesta la rispondenza della proposta dell'atto alle regole di contabilità pubblica.

Con nota prot. n. 799882 del 24.10.2025, sono stati richiesti i dati al Dipartimento "Economia e Finanze", Settore n. 6 "Ragioneria generale, Gestione Spesa, CPT, Autorità di certificazione-Attuazione Contabilità analitica" e Settore n. 8 "Gestione Entrate e Mutui".

Le seguenti tabelle illustrano per l'annualità 2024 e per il primo semestre 2025 i dati quantitativi dichiarati dalle competenti strutture del Dipartimento "Economia e Finanze", giusta nota prot. n. 827668 del 31.10.2025.

<b>Dipartimento "ECONOMIA E FINANZE"</b> <b>Settore n. 6 "Ragioneria generale, Gestione Spesa, CPT, Autorità di certificazione-Attuazione Contabilità analitica" e Settore n. 8 "Gestione Entrate e Mutui"</b>					
<b>Controllo di regolarità contabile-finanziaria D.lgs. n. 286/1999; L.R. n. 42/2022; R.R. n. 2/2010; R.R. n. 1/2023</b>	<b>Esiti dell'attività di controllo – ANNO 2024</b>				
	<b>A. Numero atti assoggettati a controllo</b>	<b>B. Numero atti controllati con esito positivo</b>	<b>C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi</b>	<b>D. Numero atti ritirati a seguito di controllo</b>	<b>E. Numero atti riproposti a seguito di controllo</b>
<i>Atti con solo effetto di spesa e liquidazioni</i> Settore n. 6 "Ragioneria generale, Gestione Spesa, CPT, Autorità di certificazione-Attuazione Contabilità analitica"	10.461	10.245	216	39	3
<i>Atti con solo effetto di entrata</i> Settore n. 8 "Gestione Entrate e Mutui"	1.070	928	142	14	128
<i>Atti con effetto di entrata e di spesa</i> Settore n. 6 "Ragioneria generale, Gestione Spesa, CPT, Autorità di certificazione-Attuazione Contabilità analitica" Settore n. 8 "Gestione Entrate e Mutui"	916	736	180	4	176
<b>TOTALE DATO AGGREGATO</b>	<b>12.447</b>	<b>11.909</b>	<b>538</b>	<b>57</b>	<b>307</b>



**REGIONE CALABRIA**  
**Organismo Indipendente di Valutazione**

Dipartimento "ECONOMIA E FINANZE"					
Settore n. 6 "Ragioneria generale, Gestione Spesa, CPT, Autorità di certificazione-Attuazione Contabilità analitica" e Settore n. 8 "Gestione Entrate e Mutui"					
Controllo di regolarità contabile-finanziaria D.lgs. n. 286/1999; L.R. n. 42/2022; R.R. n. 2/2010; R.R. n. 1/2023	Esiti dell'attività di controllo – I SEMESTRE 2025				
	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero atti controllati con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
Atti con solo effetto di spesa e liquidazioni Settore n. 6 "Ragioneria generale, Gestione Spesa, CPT, Autorità di certificazione-Attuazione Contabilità analitica"	5.026	4.891	135	48	47
Atti con solo effetto di entrata Settore n. 8 "Gestione Entrate e Mutui"	501	422	79	9	70
Atti con effetto di entrata e di spesa Settore n. 6 "Ragioneria generale, Gestione Spesa, CPT, Autorità di certificazione-Attuazione Contabilità analitica" Settore n. 8 "Gestione Entrate e Mutui"	508	425	83	1	82
TOTALE DATO AGGREGATO	6.035	5.738	297	58	199

\*

**III.4. - Verifiche ispettive (L.R. 42/2022, art. 9; regolamento regionale n. 1/2023, art. 5).**

La Giunta regionale può disporre controlli ispettivi straordinari per acquisire informazioni ed elementi di valutazione sulla fondatezza di fatti, commissivi o omissivi, segnalati come espressione di disfunzione amministrativa o di illecito da parte di cittadini o utenti, oppure, per gli stessi motivi, oggetto di articoli di stampa o di interventi di altri mass-media o simili.

I controlli ispettivi straordinari sono avviati nelle ipotesi di complessità delle vicende, al fine di acquisire gli elementi occorrenti per le necessarie valutazioni. I controlli ispettivi straordinari possono essere svolti, senza ulteriori oneri a carico del bilancio regionale, da una commissione appositamente nominata dalla Giunta regionale e formata da tre dirigenti





**REGIONE CALABRIA**  
***Organismo Indipendente di Valutazione***

generali dei dipartimenti o strutture equiparate ovvero, su richiesta della Giunta dall'Organismo regionale per i controlli di legalità di cui all'articolo 10 della legge regionale 1° dicembre 2022, n. 42.

Non risultano attivati i controlli in questione, né constano verifiche ispettive e relativi esiti.

\*

**IV – Controllo regionale sugli atti delle aziende sanitarie ed ospedaliere.**

Con nota di questo OIV prot. n. 824534 del 31.10.2025 è stato richiesto di dar conto del numero di atti delle aziende sanitarie ed ospedaliere controllate dal Dipartimento Salute e Welfare, in applicazione delle previsioni di cui all'art.13 della L.R. 19 marzo 2004, n.11, norma per la quale sono soggetti a controllo preventivo della Giunta regionale i seguenti atti delle aziende del servizio sanitario regionale: a) bilancio economico-preventivo, bilancio di esercizio comprensivo del conto consultivo; b) atto aziendale e piani attuativi comprensivi delle dotazioni organiche e loro variazioni; c) regolamenti di organizzazione.

Si consideri che la L.R. 31 marzo 2025, n.16 ha stabilito come il bilancio preventivo economico, il bilancio di esercizio e il bilancio consolidato di ciascuna azienda sanitaria ed ospedaliera sono approvati dalla Giunta regionale nel rispetto dei termini previsti dalla normativa statale vigente in materia: in conseguenza è stata soppressa la previsione di cui alla lettera a) del richiamato art.13 della L.R. n.11/2004.

La normativa statale di riferimento è quella di cui all'art.32, comma 7 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118, per il quale alla Giunta regionale spetta l'approvazione dei bilanci d'esercizio degli Enti del S.S.R. entro il termine del 31 maggio e del bilancio consolidato nel termine del 30 giugno dell'anno successivo a quello di riferimento. Entro sessanta giorni dalla data di approvazione, i bilanci in oggetto vanno pubblicati integralmente sul sito internet della Regione.



**REGIONE CALABRIA**  
***Organismo Indipendente di Valutazione***

Sempre l'art.13 della L.R. 11/2004 stabilisce che il dirigente generale del Dipartimento regionale della Sanità indirizza e coordina i direttori generali delle aziende del servizio sanitario regionale, verificando il rispetto dei principi di legalità efficacia, efficienza ed economicità della gestione, mentre i direttori generali delle aziende sono tenuti a trasmettere, entro quindici giorni dalla richiesta, gli atti, i documenti e le notizie che a tal fine sono richiesti dal dirigente generale del Dipartimento medesimo.

Inoltre il dirigente generale del Dipartimento regionale della Sanità, qualora verifichi l'adozione da parte delle aziende di atti contrari a disposizione di legge o agli atti di programmazione adottati dalla Giunta regionale, nonché ai principi di efficacia, efficienza ed economicità della gestione, con determinazione non delegabile, invita l'Azienda all'esercizio del potere di autotutela.

Come si vede quindi esistono incisivi poteri di controllo del dirigente generale del Dipartimento della Salute sulle aziende sanitarie ed ospedaliere, sicché ci si sarebbe attesi perlomeno un riscontro quantitativo.

Al contrario alcuna nota di risposta è stata fatta pervenire con l'effetto di doversi segnalare tale comportamento alla Giunta regionale, vieppiù alla luce della nota situazione in cui versa il settore, interessato da un commissariamento statale.

\*

**V - Controllo di I° livello sulle risorse comunitarie**

Il sistema regionale dei controlli, delineato secondo le impostazioni organizzative previste dalla delibera di Giunta Regionale n.130 del 22 aprile 2013, dovrebbe essere funzionale a garantire l'adozione di una metodologia per lo svolgimento delle verifiche di cui all'art. 125, paragrafi 4, 5, 6, 7 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, definendo ruoli, attività e responsabilità in tema di controlli di competenza dell'Autorità di Gestione.



**REGIONE CALABRIA**  
***Organismo Indipendente di Valutazione***

Per quanto riguarda il Programma Operativo Regione Calabria fondi FESR/FSE, periodo 2014-2020, l'Autorità di gestione è tenuta a redigere una dichiarazione di affidabilità di gestione e una sintesi annuale dei controlli in conformità all'art. 59, par. 5, lett. b) del Regolamento Finanziario e all'art. 125, par. 4, lett. e) del Regolamento (UE) n. 1303/2013. Nella sintesi annuale si fornisce un quadro complessivo e sintetico delle verifiche di gestione, dei controlli e degli audit finali svolti in relazione alle spese dichiarate nel corso del periodo contabile di riferimento e registrate nei conti.

A norma dell'art. 125 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 l'Autorità di Gestione è responsabile della gestione ed attuazione dei programmi operativi conformemente al principio della sana gestione finanziaria ed è tenuta a:

- preparare la dichiarazione di affidabilità sui conti relativi alla spesa sostenuta e presentata alla Commissione per il rimborso;
- preparare la sintesi annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli eseguiti;
- garantire una pista di controllo adeguata;
- istituire un sistema di registrazione e conservazione informatizzata dei dati relativi alle operazioni, compresi i dati su singoli partecipanti alle operazioni, se del caso;
- istituire misure antifrode efficaci e proporzionate, tenendo conto dei rischi individuati;
- garantire che i beneficiari coinvolti nell'attuazione delle operazioni mantengano un sistema di contabilità separata o una codificazione contabile adeguata a tutte le operazioni.

Inoltre, l'Autorità di Gestione, ai sensi dell'art.125, paragrafo 4 del Regolamento (UE) n.1303/2013, pone in essere verifiche che hanno ad oggetto i prodotti ed i servizi cofinanziati dal programma, allo scopo di accertarne la reale fornitura e l'effettivo pagamento, da parte dei beneficiari, delle relative



**REGIONE CALABRIA**  
***Organismo Indipendente di Valutazione***

spese dichiarate. Le verifiche sono quindi eseguite principalmente sulle spese e ne controllano la conformità:

- al diritto applicabile (che ai sensi dell'art. 6 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 è rappresentato dal diritto applicabile dell'Unione ed al diritto nazionale relativo all'attuazione dell'operazione);
- al Programma Operativo della Calabria, FESR-FSE 2014-20;
- alle condizioni previste per il sostegno dell'operazione. Le verifiche inoltre accertano, ai sensi della lettera b) del paragrafo 4 del Regolamento (UE) n. 1303/2013:
- in ordine all'effettivo sostenimento e ammissibilità dei costi sulla base dei quali sono stati rimborsati i beneficiari coinvolti nell'attuazione dell'operazione;
- all'esistenza ed all'utilizzo da parte dei beneficiari di un sistema di contabilità separata o di una codificazione contabile adeguata a tutte le transazioni relative ad una operazione.

La definizione dei costi e la conseguente ammissibilità degli stessi è determinata, ai sensi di quanto previsto dall'art.65, par.1 del Regolamento (UE) n.1303/2013, in base a norme nazionali, fatte salve le norme specifiche previste nel citato regolamento o nelle norme specifiche di ciascun fondo.

Le verifiche dell'Autorità di Gestione sono effettuate, ai sensi dell'art.125, par.5 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, mediante 2 tipologie di controlli:

- controlli amministrativi, rispetto a ciascuna domanda di rimborso presentata dai beneficiari;
- controlli sul posto, cioè condotti sul luogo di attuazione dell'operazione.

Secondo quanto previsto dall'articolo 125 paragrafo 6 del Regolamento (UE) n.1303/2013 i controlli sul posto delle operazioni sono svolti a campione. La modalità di determinazione del campione tiene conto in modo proporzionale (così come previsto dal par.5 dell'articolo 125 del Regolamento (UE) n. 1303/2013) dell'ammontare del sostegno pubblico



**REGIONE CALABRIA**  
***Organismo Indipendente di Valutazione***

relativo alle operazioni nonché del livello di rischio individuato e dei risultati degli audit effettuati dall'Autorità di Audit per il sistema di gestione e controllo nel suo complesso.

Vengono inoltre condotti dall'Autorità di Gestione, a latere delle verifiche di gestione:

- controlli su base campionaria, aventi lo scopo di verificare il corretto espletamento in termini qualitativi del lavoro di controllo svolto (cfr. par.13 *"Controlli di qualità e Valutazione del lavoro di controllo"*);
- controlli aventi lo scopo di analizzare parti/elementi del sistema di gestione e controllo allo scopo di verificarne la funzionalità (cfr. par.11 *"Controlli di sistema"*).

Con nota prot. n. 799937 del 24.10.2025, sono stati richiesti i dati al Dipartimento *"Programmazione Unitaria"*, Settore n. 3 *"Controlli, Sistemi informativi e Monitoraggio"*.

La seguente tabella illustra per l'annualità 2024 e per il primo semestre 2025 i dati quantitativi dichiarati dalla competente struttura del Dipartimento *"Programmazione Unitaria"*, giusta nota di trasmissione prot. n. 821776 del 30/10/2025, integrata con successiva comunicazione del 03.11.2025.

Dipartimento "PROGRAMMAZIONE UNITARIA"					
Settore n. 3 "Controlli, Sistemi informativi e Monitoraggio"					
Controllo di I Livello Risorse Comunitarie	Esiti dell'Attività di controllo – FONDI NAZIONALI				
	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero controllati atti con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
ANNO 2024	719	688	31	1	30
I SEMESTRE 2025	480	465	15	0	15



**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

Dipartimento "PROGRAMMAZIONE UNITARIA"					
Settore n. 3 "Controlli, Sistemi informativi e Monitoraggio"					
Controllo di I Livello Risorse Comunitarie	Esiti dell'Attività di controllo – FONDI COMUNITARI				
	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero atti controllati con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
ANNO 2024	2.104	2.011	93	5	88
I SEMESTRE 2025	490	444	46	0	46

Con nota prot. n. 800086 del 24.10.2025 sono stati richiesti i dati all'UOA  
"Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo".

La seguente tabella illustra per l'annualità 2024 e per il primo semestre 2025  
i dati quantitativi dichiarati dalla UOA, giusta comunicazione trasmessa con  
posta certificata in data 07.11.2025.

UOA "Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo"					
Controllo di I livello Risorse Comunitarie in Agricoltura	Esiti dell'attività di controllo				
	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero atti controllati con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
ANNO 2024	1.765	1.381	384	10	53
I SEMESTRE 2025	1.370	1.086	284	20	72



**REGIONE CALABRIA**  
***Organismo Indipendente di Valutazione***

Si ritiene sul punto di suggerire un potenziamento delle attività di controllo sui fondi comunitari, con particolare attenzione alla corretta gestione, rendicontazione e verifica dell'efficacia degli interventi cofinanziati dall'Unione europea, nonché la conformità normativa nella gestione delle risorse europee, in coerenza con la disciplina nazionale e comunitaria.

Occorrerebbe prevedere un sistema che consenta una continua conoscenza del rapporto tra risorse affidate al centro di spesa, risorse impegnate e risorse rendicontate, con finalità di correzione di pratiche e sistemi di gestione inefficienti che rischiano di compromettere l'indice della performance di ente.

\*

**VI - Controllo di II livello sulle risorse comunitarie**

L'Autorità di Audit, designata ai sensi dell'art. 123, par. 4 del Regolamento UE n. 1303/2013, è responsabile della redazione del rapporto annuale di controllo ed è presieduta dal Dirigente regionale del Dipartimento.

Il regolamento n.66 del 1° novembre 2025, approvato con D.P.G.R., colloca tale Autorità alle dirette dipendenze del Presidente della Giunta regionale.

L'Autorità di Audit garantisce lo svolgimento di attività di audit sul funzionamento del sistema di gestione e controllo del programma operativo e su un campione di operazioni sulla base delle spese dichiarate. I controlli di audit, cui sono sottoposte le spese dichiarate, si basano su un campione rappresentativo e, come regola generale, su un metodo di campionamento statistico. L'autorità assicura che l'auditing tenga conto degli standard riconosciuti a livello internazionale in materia e prepara una apposita strategia che definisce la metodologia di audit, il metodo di campionamento e la pianificazione delle attività in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi.

L'Autorità di Audit elabora anche un parere di audit a norma dell'articolo 59, par.5, secondo comma, del regolamento finanziario n. 966/2012 ed una



**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

relazione di controllo con le risultanze delle attività di audit, comprese le carenze riscontrate nei sistemi di gestione e di controllo e le azioni correttive proposte e attuate.

I documenti pubblicati sulla sezione del sito web della Regione riportano sia il Manuale di Audit del PR Calabria FESR FSE PLUS 2021/2027, sia la Strategia di Audit del PR Calabria FESR FSE + 2021/2027- V.

Con nota prot. n. 800052 del 24.10.2025 sono stati richiesti i dati all'Autorità di Audit. La seguente tabella illustra per l'annualità 2024 e per il primo semestre 2025 i dati quantitativi dichiarati dall'Autorità di Audit, giusta nota prot. n. 821702 del 30.10.2025.

AUTORITÀ DI AUDIT					
Controllo di II Livello Risorse Comunitarie	Esiti dell'attività di controllo – ANNO 2024				
	A. Numero atti assoggettati a controllo (1)	B. Numero atti controllati con esito positivo (2)	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi (3)	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo (4)	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo (5)
Controllo di II livello Risorse Comunitarie PO 14-20 I CAMPIONE	14	7	7	7	n.a.
Controllo di II livello Risorse Comunitarie PO 14-20 II CAMPIONE	19	10	9	9	n.a.
Controllo di II livello Risorse Comunitarie PR 21-27 1 CAMPIONE	5	2	3	3	n.a.
TOTALE DATO AGGREGATO	38	19	19	19	n.a.





**REGIONE CALABRIA**  
**Organismo Indipendente di Valutazione**

AUTORITÀ DI AUDIT					
Controllo di II livello Risorse Comunitarie POR 14-20 - III CAMPIONE	Esiti dell'attività di controllo – I SEMESTRE 2025				
	A. Numero atti assoggettati a controllo (1)	B. Numero atti controllati con esito positivo (2)	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi (3)	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo (4)	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo (5)
	8	7	1	1	n.a.

**Note:**

I dati indicati nel report e suddivisi per annualità, ciclo di programmazione (14/20 e 21/27) e rispettivo campione selezionato, esplicitano:

- (1) Colonna A = numero delle operazioni assoggettate a controllo e concluse con emissione del rapporto definitivo;
- (2) Colonna B = operazioni concluse con rapporti definitivi con esito positivo/parzialmente positivo (raccomandazioni) e nessun impatto finanziario;
- (3) Colonna C = operazioni concluse con esito negativo/parzialmente negativo ed impatto finanziario;
- (4) Colonna D = operazioni concluse e interessate da predisposizione di scheda di ritiro da parte dell'Autorità di Gestione e monitorate dall'Autorità di Audit;
- (5) Colonna E = non applicabile (a cura dell'Autorità di Gestione e non monitorate dall'Autorità di Audit).

Con nota prot. n. 800246 del 24.10.2025 sono stati richiesti i dati all'Organismo Pagatore Arcea, Ente strumentale vigilato dal Dipartimento "Agricoltura e Sviluppo rurale".

La seguente tabella illustra per l'annualità 2024 e per il primo semestre 2025 i dati quantitativi dichiarati dall'Organismo, giusta nota prot. n. 10179 del 31.10.2025.

Dipartimento "AGRICOLTURA E SVILUPPO RURALE" Organismo Pagatore ARCEA					
Controllo di II livello Risorse Comunitarie in Agricoltura	Esiti dell'attività di controllo				
	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero atti controllati con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
ANNO 2024	1.287 <sup>(1)</sup>	961	401	401	401
I SEMESTRE 2025	407 <sup>(1)</sup>	354	53	0 <sup>(2)</sup>	0 <sup>(2)</sup>

**Note:**

I controlli di II livello sono quelli effettuati direttamente dall'OPR, sono i controlli svolti su un campione di procedimenti amministrativi e compiti affidati agli Organismi Delegati, con l'obiettivo di verificare che i soggetti delegati abbiano operato correttamente, nel rispetto delle regole fissate e secondo le indicazioni fornite dall'OPR.

1. Controlli su attività delegate, CAA, od regionali, dipartimenti: agricoltura - sanità (servizi veterinari).
2. In fase di espletamento finale.



**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

Valgono le medesime considerazioni e suggerimenti esposti in ordine ai controlli di primo livello.

\*

**VII - Controllo risorse del PNRR**

Le attività relative alle risorse del PNRR vengono svolte presso il Dipartimento “Programmazione Unitaria” della Regione Calabria.

Con deliberazione di G.R. n. 540 del 7 dicembre 2021, è stata istituita la “*Cabina di Regia per il coordinamento delle iniziative di ripresa e resilienza tra la Regione e gli Enti Territoriali calabresi*” composta dai Dirigenti Generali della Giunta della Regione Calabria, da 2 rappresentanti dei Comuni sino a 5.000 abitanti, da 2 rappresentanti dei comuni maggiori, da 1 rappresentante dei comuni dell’Agenda Urbana, tutti indicati dall’ANCI Calabria, da 1 delegato in rappresentanza delle Province e della Città Metropolitana, da 1 rappresentante delle Organizzazioni Sindacali, 1 rappresentante delle Associazioni Datoriali, 1 rappresentante del sistema cooperativistico e del terzo settore.

La Cabina di regia sul PNRR è “*destinata a costituire un organo regionale di coordinamento e monitoraggio per la tempestiva ed efficace attuazione del PNRR in Calabria, in vista del conseguimento dei traguardi e degli obiettivi stabiliti dal Piano medesimo, in maniera coerente ed integrata con la programmazione regionale unitaria*”.

In particolare alla struttura sono state affidate particolari funzioni in materia di controllo in quanto competente, tra l’altro:

- a) ad esaminare gli specifici profili di criticità emersi nel corso dell’attuazione e individuare gli ostacoli all'attuazione corretta e tempestiva degli investimenti per lo sviluppo previsti nel PNRR e negli altri Piani e programmi, proponendo rimedi;
- b) ad effettuare la ricognizione periodica sullo stato di attuazione degli interventi e verificare, sulla base dei risultati delle attività di monitoraggio e



**REGIONE CALABRIA**  
***Organismo Indipendente di Valutazione***

di analisi, l'avanzamento della politica regionale unitaria di sviluppo, i risultati conseguiti, l'avanzamento finanziario dei programmi e l'integrazione delle fonti finanziarie, producendo dei report periodici sullo stato di attuazione del PNRR e degli altri Piani e Programmi in corso di attuazione alla Giunta regionale per tramite del Presidente della Giunta regionale.

La Cabina doveva anche trasmettere alla Giunta con cadenza periodica, per il tramite del Presidente, una relazione sullo stato di attuazione del PNRR in Calabria e degli altri Piani e Programmi in corso di attuazione.

Per lo svolgimento delle attività di competenza, la Cabina di Regia poteva istituire un affiancamento tecnico dedicato denominato *"Supporto Tecnico"*.

Non è noto quante volte la Cabina di regia si sia riunita negli anni, non esistendo una apposita sezione sul sito web della Regione Calabria dedicata alle attività ed ai documenti della Cabina.

Con nota prot. n.800195 del 24.10.2025 sono stati richiesti i dati ai Dipartimenti della Regione Calabria, senza però aver ricevuto alcun riscontro quantitativo, ma solo una nota del Dipartimento *"Economia e finanze"* e dell'UOA *"Coordinamento dei Programmi, dei Progetti Strategici e della Capacità Istituzionale – Comunicazione – Ufficio Statistico"* (prot. n. 827017 del 31.10.2025), del tutto priva di utilità ai fini della presente Relazione.

Si ritiene quindi di effettuare al Presidente della Giunta regionale apposita segnalazione in ordine alle possibili negative conseguenze che potrebbero derivare da un malfunzionamento dei controlli sui fondi del PNRR stanti le rigide regole imposte in materia di verifiche sulla rendicontazione degli stessi a livello comunitario e nazionale.

\*

#### **VIII – Il sistema dei controlli interni degli Enti strumentali regionali**

Il sistema dei controlli interni degli enti strumentali regionali è stato oggetto di attenzione particolare da parte dell'OIV posto che all'esito di una



**REGIONE CALABRIA**  
***Organismo Indipendente di Valutazione***

ricognizione effettuata nell'estate 2025 sono emerse generalizzate lacune organizzative. In conseguenza sono state fornite puntuali indicazioni di indirizzo con nota (prot. n. 493494) del 3.7.2025 ed è stato adottato un atto di indirizzo (prot. n. 768634) del 15.10.2025, denominato *"Direttiva sulla validazione delle relazioni sulla performance degli enti strumentali della Regione Calabria per gli anni 2024 e seguenti"* che ancora la validazione della performance dell'ente all'adozione di un sistema minimale di controllo di gestione.

Alla data di chiusura della presente relazione emerge come per diversi anni ed, in alcuni casi, sin dalla loro istituzione, sono stati trascurati controlli interni approfonditi sia di tipo gestionale (i controlli di cui al d. lgs. n. 286/1999), sia quelli su atti ed attività (i controlli di cui al d.lgs. n. 165/2001), ancorché i singoli enti abbiano espresso in sede di monitoraggio svolto da questo OIV l'intenzione comunque di avviare rapidamente un percorso di riorganizzazione dei controlli interni.

Con le note di seguito indicate, sono stati richiesti i dati quantitativi sui controlli interni ai seguenti Enti strumentali:

- 1) ARCEA - Prot. n. 800268 del 24.10.2025;
- 2) ARPACAL - Prot. n. 800307 del 24.10.2025;
- 3) ARPAL - Prot. n. 800332 del 24.10.2025;
- 4) ARSAC - Prot. n. 800286 del 24.10.2025;
- 5) ARSAI - Prot. n. 800390 del 24.10.2025;
- 6) ARTCAL - Prot. n. 800440 del 24.10.2025;
- 7) ATERP - Prot. n. 800380 del 24.10.2025;
- 8) AZIENDA CALABRIA VERDE - Prot. n. 800351 del 24.10.2025;
- 9) ENTE PARCHI MARINI - Prot. n. 800407 del 24.10.2025.

Si rappresenta che l'Ente strumentale ARSAI ha comunicato, con posta certificata del 27.10.2025, che *"l'Ente non è ancora subentrato nelle funzioni di pubblica utilità inerenti lo sviluppo industriale, che risultano ancora in capo*



**REGIONE CALABRIA**  
***Organismo Indipendente di Valutazione***

*all'esercizio provvisorio del CORAP in LCA, non essendo concluse le procedure previste dalla Legge Regionale n. 16/2024, istitutiva della medesima agenzia".*

Le seguenti tavole raffigurano l'organizzazione attuale del sistema dei controlli interni agli Enti strumentali regionali, per come riscontrato dai sottoindicati Enti strumentali:

- ENTE PARCHI MARINI, giusta nota prot. n. 2476 del 28.10.2025;
- ARTCAL, giusta nota prot. n. 817 del 30.10.2025;
- ARSAC, giusta nota prot. 16552 del 31.10.2025;
- ARCEA, giusta nota prot. n. 0010181 del 31.10.2025;
- AZIENDA CALABRIA VERDE, giusta nota prot. n. 29649 del 31.10.2025;
- ARPAL, giusta nota prot. n. 6831 del 07.11.2025;
- ARPACAL, giusta nota prot. n. 38783 del 07.11.2025;
- ATERP, giusta nota prot. n. 27667 del 10.11.2025.

Di seguito si rappresentano in formato tabellare gli esiti dell'attività di monitoraggio in relazione alle risultanze trasmesse dagli Enti strumentali regionali summenzionati. Quanto riportato in nota a ciascuna tavola è ciò che ogni ente strumentale ha dichiarato, ma che non risulta immediatamente verificabile, non essendo i relativi dati riportati sui rispettivi siti web.

Rispetto a quanto comunicato da ciascun ente l'OIV ritiene che la mancata comunicazione in relazione agli atti che vengono dichiarati assoggettati a controllo, di quanti abbiano ricevuto rilievi e di quanti siano stati eventualmente ritirati all'esito degli stessi, rende impossibile a questo organo poter fornire una valutazione anche di sola attendibilità delle dichiarazioni rese.

Sul punto si impone l'avvio di una puntuale attività di verifica dei sistemi di controllo interni a ciascun ente da parte dei rispettivi assessorati vigilanti, posto che l'eventuale esercizio di poteri sostitutivi, volti a garantire un effettivo funzionamento dei controlli interni agli enti strumentali, compete esclusivamente alla Giunta regionale.



**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

Si consideri a proposito della assoluta insufficienza dell'attuale assetto che **ARSAC** ha dichiarato di aver controllato nel 2024 oltre 1500 atti ma non è stata in grado di precisare con che esiti; **Calabria Verde** addirittura non è riuscita ad indicare quali tipi di controllo interno avrebbe svolto, non scindendo tra le varie tipologie; **ARPACAL** non è riuscita ad individuare nessun atto od attività assoggettata a controllo di gestione, né controllo strategico; **ATERP** dichiara semplicemente che né nel 2024, né nel 2025 ha attivato strumenti di controllo interno di gestione e strategico, ancorché, come ricordato, le relative norme risalgano a più di un quarto di secolo addietro.



**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

**ENTE PARCHI MARINI – monitoraggio anno 2024**

ENTE STRUMENTALE: ENTE PARCHI MARINI REGIONALI – ANNO 2024					
TIPOLOGIA DI CONTROLLO	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero atti controllati con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
Controllo di cui all'art. 5, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	0 <sup>(1)</sup>	0 <sup>(1)</sup>	0 <sup>(1)</sup>	0 <sup>(1)</sup>	0 <sup>(1)</sup>
Controllo di cui all'art. 6-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	1	0	1	1	0
Controllo di cui all'art. 16, lett. g), D. Lgs. n. 165/2001	12 <sup>(2)</sup>	12 <sup>(2)</sup>	0 <sup>(2)</sup>	0 <sup>(2)</sup>	0 <sup>(2)</sup>
Controllo di cui all'art. 40-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	0 <sup>(3)</sup>	0 <sup>(3)</sup>	0 <sup>(3)</sup>	0 <sup>(3)</sup>	0 <sup>(3)</sup>
Controllo di cui all'art. 48, comma 7, D. Lgs. n. 165/2001	0 <sup>(4)</sup>	0 <sup>(4)</sup>	0 <sup>(4)</sup>	0 <sup>(4)</sup>	0 <sup>(4)</sup>
Controllo di cui all'art. 54, comma 6, D. Lgs. n. 165/2001	0 <sup>(5)</sup>	0 <sup>(5)</sup>	0 <sup>(5)</sup>	0 <sup>(5)</sup>	0 <sup>(5)</sup>
Controllo interno di regolarità amministrativa e contabile (art. 2 D.lgs. n. 286/1999)	357	357	0	0	0
Controllo di gestione (art. 4 D.lgs. n. 286/1999)	0 <sup>(6)</sup>	0 <sup>(6)</sup>	0 <sup>(6)</sup>	0 <sup>(6)</sup>	0 <sup>(6)</sup>
Valutazione e controllo strategico (art. 6 D.lgs. n. 286/1999)	1 <sup>(7)</sup>	1 <sup>(7)</sup>	0 <sup>(7)</sup>	0 <sup>(7)</sup>	0 <sup>(7)</sup>

**Note:**

- (1) - Controllo di gestione attivato dal 01/10/2025 con decreto n. 494;
- (2) -Relazione sulla performance 2023 e Pareri revisore;
- (3) -Non esiste contrattazione integrativa poiché la dotazione organica era in fase di approvazione. Nessun dipendente, se non il Commissario straordinario;
- (4) -Non esiste contrattazione integrativa poiché la dotazione organica era in fase di approvazione. Nessun dipendente, se non il Commissario straordinario;
- (5) -Codice di comportamento non ancora approvato poiché la dotazione organica era in fase di approvazione. Nessun dipendente, se non il Commissario straordinario;
- (6) -Controllo di gestione attivato dal 01/10/2025 con decreto n. 494;
- (7) -Relazione sulla performance 2023.



**REGIONE CALABRIA**  
**Organismo Indipendente di Valutazione**

**ENTE PARCHI MARINI – monitoraggio I semestre 2025**

ENTE STRUMENTALE: ENTE PARCHI MARINI REGIONALI – I SEMESTRE 2025					
TIPOLOGIA DI CONTROLLO	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero atti controllati con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
Controllo di cui all'art. 5, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	0 <sup>(1)</sup>	0 <sup>(1)</sup>	0 <sup>(1)</sup>	0 <sup>(1)</sup>	0 <sup>(1)</sup>
Controllo di cui all'art. 6-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	3	1	2	2	2
Controllo di cui all'art. 16, lett. g), D. Lgs. n. 165/2001	10 <sup>(2)</sup>	10 <sup>(2)</sup>	0 <sup>(2)</sup>	0 <sup>(2)</sup>	0 <sup>(2)</sup>
Controllo di cui all'art. 40-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	0 <sup>(3)</sup>	0 <sup>(3)</sup>	0 <sup>(3)</sup>	0 <sup>(3)</sup>	0 <sup>(3)</sup>
Controllo di cui all'art. 48, comma 7, D. Lgs. n. 165/2001	0 <sup>(4)</sup>	0 <sup>(4)</sup>	0 <sup>(4)</sup>	0 <sup>(4)</sup>	0 <sup>(4)</sup>
Controllo di cui all'art. 54, comma 6, D. Lgs. n. 165/2001	0 <sup>(5)</sup>	0 <sup>(5)</sup>	0 <sup>(5)</sup>	0 <sup>(5)</sup>	0 <sup>(5)</sup>
Controllo interno di regolarità amministrativa e contabile (art. 2 D.lgs. n. 286/1999)	230	230	0	0	0
Controllo di gestione (art. 4 D.lgs. n. 286/1999)	0 <sup>(6)</sup>	0 <sup>(6)</sup>	0 <sup>(6)</sup>	0 <sup>(6)</sup>	0 <sup>(6)</sup>
Valutazione e controllo strategico (art. 6 D.lgs. n. 286/1999)	0	0	0	0	0

**Note:**

- (1) - Controllo di gestione attivato dal 01/10/2025 con decreto n. 494;  
(2) - Pareri revisore;  
(3) - Non esiste contrattazione integrativa poiché la dotazione organica è in fase di approvazione. Unico dipendente il Direttore Generale;  
(4) - Non esiste contrattazione integrativa poiché la dotazione organica è in fase di approvazione. Unico dipendente il Direttore Generale;  
(5) - Codice di comportamento non ancora approvato poiché la dotazione organica è in fase di approvazione. Unico dipendente il Direttore Generale;  
(6) - Controllo di gestione attivato dal 01/10/2025 con decreto n. 494.





**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

*ARTCAL– monitoraggio anno 2024*

ENTE STRUMENTALE: ARTCAL – ANNO 2024					
TIPOLOGIA DI CONTROLLO	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero atti controllati con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
Controllo di cui all'art. 5, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	10	10	0	0	0
Controllo di cui all'art. 6-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	0	0	0	0	0
Controllo di cui all'art. 16, lett. g), D. Lgs. n. 165/2001	3	3	0	0	0
Controllo di cui all'art. 40-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	0	0	0	0	0
Controllo di cui all'art. 48, comma 7, D. Lgs. n. 165/2001	0	0	0	0	0
Controllo di cui all'art. 54, comma 6, D. Lgs. n. 165/2001	0	0	0	0	0
Controllo interno di regolarità amministrativa e contabile (art. 2 D.lgs. n. 286/1999)	104	104	0	0	0
Controllo di gestione (art. 4 D.lgs. n. 286/1999)	5	5	0	0	0
Valutazione e controllo strategico (art. 6 D.lgs. n. 286/1999)	5	5	0	0	0



**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

**ARTCAL – monitoraggio I semestre 2025**

ENTE STRUMENTALE: ARTCAL – I SEMESTRE 2025					
TIPOLOGIA DI CONTROLLO	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero atti controllati con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
Controllo di cui all'art. 5, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	12	12	0	0	0
Controllo di cui all'art. 6-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	0	0	0	0	0
Controllo di cui all'art. 16, lett. g), D. Lgs. n. 165/2001	4	4	0	0	0
Controllo di cui all'art. 40- bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	0	0	0	0	0
Controllo di cui all'art. 48, comma 7, D. Lgs. n. 165/2001	0	0	0	0	0
Controllo di cui all'art. 54, comma 6, D. Lgs. n. 165/2001	0	0	0	0	0
Controllo interno di regolarità amministrativa e contabile (art. 2 D.lgs. n. 286/1999)	98	98	0	0	0
Controllo di gestione (art. 4 D.lgs. n. 286/1999)	7	7	0	0	0
Valutazione e controllo strategico (art. 6 D.lgs. n. 286/1999)	7	7	0	0	0



**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

*ARSAC – monitoraggio anno 2024*

ENTE STRUMENTALE: ARSAC – ANNO 2024					
TIPOLOGIA DI CONTROLLO	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero atti controllati con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
Controllo di cui all'art. 5, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Controllo di cui all'art. 6-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Controllo di cui all'art. 16, lett. g), D. Lgs. n. 165/2001	8	8	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato
Controllo di cui all'art. 40-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	9	9	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato
Controllo di cui all'art. 48, <u>comma 7</u> , D. Lgs. n. 165/2001	7	5	Non dichiarato	Non dichiarato	2
Controllo di cui all'art. 54, <u>comma 6</u> , D. Lgs. n. 165/2001	53	46	7	n.d.	n.d.
Controllo interno di regolarità amministrativa e contabile (art. 2 D.lgs. n. 286/1999)	1.593	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Controllo di gestione (art. 4 D.lgs. n. 286/1999)	17	15	2	Non dichiarato	2
Valutazione e controllo strategico (art. 6 D.lgs. n. 286/1999)	266	264	2	Non dichiarato	2



**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

*ARSAC – monitoraggio I semestre 2025*

ENTE STRUMENTALE: ARSAC – I SEMESTRE 2025					
TIPOLOGIA DI CONTROLLO	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero atti controllati con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
Controllo di cui all'art. 5, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Controllo di cui all'art. 6-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Controllo di cui all'art. 16, lett. g), D. Lgs. n. 165/2001	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Controllo di cui all'art. 40-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	1	1	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato
Controllo di cui all'art. 48, comma 7, D. Lgs. n. 165/2001	4	4	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato
Controllo di cui all'art. 54, comma 6, D. Lgs. n. 165/2001	47	44	3	n.d.	n.d.
Controllo interno di regolarità amministrativa e contabile (art. 2 D.lgs. n. 286/1999)	1.177	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Controllo di gestione (art. 4 D.lgs. n. 286/1999)	12	11	1	Non dichiarato	1
Valutazione e controllo strategico (art. 6 D.lgs. n. 286/1999)	124	122	2	Non dichiarato	2



**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

**ARCEA– monitoraggio anno 2024**

ENTE STRUMENTALE: ARCEA – ANNO 2024					
TIPOLOGIA DI CONTROLLO	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero atti controllati con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
Controllo di cui all'art. 5, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	1	0	0	0	0
Controllo di cui all'art. 6-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	n.d. <sup>(1)</sup>	n.d. <sup>(1)</sup>	n.d. <sup>(1)</sup>	n.d. <sup>(1)</sup>	n.d. <sup>(1)</sup>
Controllo di cui all'art. 16, lett. g), D. Lgs. n. 165/2001	n.d. <sup>(2)</sup>	n.d. <sup>(2)</sup>	n.d. <sup>(2)</sup>	n.d. <sup>(2)</sup>	n.d. <sup>(2)</sup>
Controllo di cui all'art. 40-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	2	2	0	0	0
Controllo di cui all'art. 48, comma 7, D. Lgs. n. 165/2001	2	2	0	0	0
Controllo di cui all'art. 54, comma 6, D. Lgs. n. 165/2001	5 <sup>(3)</sup>	5	0	0	0
Controllo interno di regolarità amministrativa e contabile (art. 2 D.lgs. n. 286/1999)	529	529	0	0	0
Controllo di gestione (art. 4 D.lgs. n. 286/1999)	6	0	0	0	0
Valutazione e controllo strategico (art. 6 D.lgs. n. 286/1999)	2	0	0	0	0

**Note:**

- (1) Arcea non ha proceduto ad acquistare sul mercato servizi originariamente prodotti al proprio interno;
- (2) Non sono stati richiesti pareri ad Organi Consultivi e non sono stati mossi rilievi nei confronti dell'amministrazione dall'Organo di Revisione dei Conti.
- (3) Nell'anno 2024 non sono state rilevate violazioni al codice di comportamento. Nel 2024, relativamente a procedure di assunzioni e progressioni verticali, sono stati controllati a campione 5 soggetti, con verifica di più titoli per ciascun soggetto (laurea, master, altri titoli dichiarati).



**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

**ARCEA – monitoraggio I semestre 2025**

ENTE STRUMENTALE: ARCEA – I SEMESTRE 2025					
TIPOLOGIA DI CONTROLLO	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero atti controllati con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
Controllo di cui all'art. 5, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	3	0	0	0	0
Controllo di cui all'art. 6-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	n.d. <sup>(1)</sup>	n.d. <sup>(1)</sup>	n.d. <sup>(1)</sup>	n.d. <sup>(1)</sup>	n.d. <sup>(1)</sup>
Controllo di cui all'art. 16, lett. g), D. Lgs. n. 165/2001	n.d. <sup>(2)</sup>	n.d. <sup>(2)</sup>	n.d. <sup>(2)</sup>	n.d. <sup>(2)</sup>	n.d. <sup>(2)</sup>
Controllo di cui all'art. 40-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	0	0	0	0	0
Controllo di cui all'art. 48, comma 7, D. Lgs. n. 165/2001	2	2	0	0	0
Controllo di cui all'art. 54, comma 6, D. Lgs. n. 165/2001	0 <sup>(3)</sup>	0 <sup>(3)</sup>	0 <sup>(3)</sup>	0 <sup>(3)</sup>	0 <sup>(3)</sup>
Controllo interno di regolarità amministrativa e contabile (art. 2 D.lgs. n. 286/1999)	282	0	0	0	0
Controllo di gestione (art. 4 D.lgs. n. 286/1999)	10	9	1	1	1
Valutazione e controllo strategico (art. 6 D.lgs. n. 286/1999)	1	0	0	0	0

**Note:**

- (1) Arcea non ha proceduto ad acquistare sul mercato servizi originariamente prodotti al proprio interno;  
(2) Non sono stati richiesti pareri ad Organi Consultivi e non sono stati mossi rilievi nei confronti dell'amministrazione dall'Organo di Revisione dei Conti;  
(3) Non sono state rilevate violazioni del codice di comportamento.



**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

**AZIENDA CALABRIA VERDE – monitoraggio anno 2024**

ENTE STRUMENTALE: AZIENDA CALABRIA VERDE – ANNO 2024					
TIPOLOGIA DI CONTROLLO	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero atti controllati con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
Controllo di cui all'art. 5, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	2.010	1.715	295	295	254
Controllo di cui all'art. 6-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	1	1	0	0	0
Controllo di cui all'art. 16, lett. g), D. Lgs. n. 165/2001	0	0	0	0	0
Controllo di cui all'art. 40-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	0	0	0	0	0
Controllo di cui all' <u>art. 48,</u> <u>comma 7</u> , D. Lgs. n. 165/2001	0	0	0	0	0
Controllo di cui all' <u>art. 54,</u> <u>comma 6</u> , D. Lgs. n. 165/2001	47	47	10	0	0
Controllo interno di regolarità amministrativa e contabile (art. 2 D.lgs. n. 286/1999)	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>
Controllo di gestione (art. 4 D.lgs. n. 286/1999)	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>
Valutazione e controllo strategico (art. 6 D.lgs. n. 286/1999)	0	0	0	0	0

**Note:**

(1) Vedi dati art. 5, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001.



**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

**AZIENDA CALABRIA VERDE – monitoraggio I semestre 2025**

ENTE STRUMENTALE: AZIENDA CALABRIA VERDE – I SEMESTRE 2025					
TIPOLOGIA DI CONTROLLO	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero atti controllati con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
Controllo di cui all'art. 5, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	943	811	132	132	118
Controllo di cui all'art. 6-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	1	1	0	0	0
Controllo di cui all'art. 16, lett. g), D. Lgs. n. 165/2001	0	0	0	0	0
Controllo di cui all'art. 40-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	0	0	0	0	0
Controllo di cui all' <u>art. 48,</u> <u>comma 7</u> , D. Lgs. n. 165/2001	0	0	0	0	0
Controllo di cui all' <u>art. 54,</u> <u>comma 6</u> , D. Lgs. n. 165/2001	15	15	4	0	0
Controllo interno di regolarità amministrativa e contabile (art. 2 D.lgs. n. 286/1999)	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>
Controllo di gestione (art. 4 D.lgs. n. 286/1999)	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>
Valutazione e controllo strategico (art. 6 D.lgs. n. 286/1999)	0	0	0	0	0

Note:

(1) Vedi dati art. 5, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001.





**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

**ARPAL– monitoraggio I semestre 2025**

ENTE STRUMENTALE: ARPAL– I SEMESTRE 2025					
TIPOLOGIA DI CONTROLLO	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero atti controllati con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
Controllo di cui all'art. 5, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	13	13	0	0	0
Controllo di cui all'art. 6-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	2	2	0	0	0
Controllo di cui all'art. 16, lett. g), D. Lgs. n. 165/2001	44	44	0	0	0
Controllo di cui all'art. 40-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Controllo di cui all' <u>art. 48,</u> <u>comma 7</u> , D. Lgs. n. 165/2001	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Controllo di cui all' <u>art. 54,</u> <u>comma 6</u> , D. Lgs. n. 165/2001	1	1	0	0	0
Controllo interno di regolarità amministrativa e contabile (art. 2 D.lgs. n. 286/1999)	42	42	0	0	0
Controllo di gestione (art. 4 D.lgs. n. 286/1999)	12	12	0	0	0
Valutazione e controllo strategico (art. 6 D.lgs. n. 286/1999)	2	Controllo regolare	0	0	0

**Note:**

- (1) Si rappresenta che Azienda Calabria Lavoro, relativamente all'annualità 2024, è stata interessata da un processo di agentification, giusta nota prot. n. 0006831 del 07.11.2025.



**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

**ARPACAL– monitoraggio anno 2024**

ENTE STRUMENTALE: ARPACAL– ANNO 2024					
TIPOLOGIA DI CONTROLLO	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero atti controllati con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
Controllo di cui all'art. 5, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	8	7	1	0	1
Controllo di cui all'art. 6-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	9	9	0	0	0
Controllo di cui all'art. 16, lett. g), D. Lgs. n. 165/2001	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
Controllo di cui all'art. 40-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	2	2	0	0	0
Controllo di cui all'art. 48, comma 7, D. Lgs. n. 165/2001	0	0	0	0	0
Controllo di cui all'art. 54, comma 6, D. Lgs. n. 165/2001	1	1	0	0	0
Controllo interno di regolarità amministrativa e contabile (art. 2 D.lgs. n. 286/1999)	768	761	7	0	7
Controllo di gestione (art. 4 D.lgs. n. 286/1999)	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato
Valutazione e controllo strategico (art. 6 D.lgs. n. 286/1999)	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato



**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

**ARPACAL– monitoraggio I semestre anno 2025**

ENTE STRUMENTALE: ARPACAL– I SEMESTRE ANNO 2025					
TIPOLOGIA DI CONTROLLO	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero atti controllati con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
Controllo di cui all'art. 5, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	1	1	0	0	0
Controllo di cui all'art. 6-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	8	8	0	0	0
Controllo di cui all'art. 16, lett. g), D. Lgs. n. 165/2001	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
Controllo di cui all'art. 40-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001	0	0	0	0	0
Controllo di cui all' <u>art. 48,</u> <u>comma 7</u> , D. Lgs. n. 165/2001	0	0	0	0	0
Controllo di cui all' <u>art. 54,</u> <u>comma 6</u> , D. Lgs. n. 165/2001	1	1	0	0	0
Controllo interno di regolarità amministrativa e contabile (art. 2 D.lgs. n. 286/1999)	344	286	58	0	58
Controllo di gestione (art. 4 D.lgs. n. 286/1999)	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato
Valutazione e controllo strategico (art. 6 D.lgs. n. 286/1999)	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato



**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

**ATERP– monitoraggio anno 2024**

ENTE STRUMENTALE: ATERP– ANNO 2024					
TIPOLOGIA DI CONTROLLO	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero atti controllati con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
<b>Controllo di cui all'art. 5, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001</b>	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>
<b>Controllo di cui all'art. 6-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001</b>	4	4	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato
<b>Controllo di cui all'art. 16, lett. g), D. Lgs. n. 165/2001</b>	16	16	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato
<b>Controllo di cui all'art. 40-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001</b>	Vedi nota <sup>(2)</sup>	Vedi nota <sup>(2)</sup>	Vedi nota <sup>(2)</sup>	Vedi nota <sup>(2)</sup>	Vedi nota <sup>(2)</sup>
<b>Controllo di cui all'art. 48, comma 7, D. Lgs. n. 165/2001</b>	2	2	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato
<b>Controllo di cui all'art. 54, comma 6, D. Lgs. n. 165/2001</b>	0	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato
<b>Controllo interno di regolarità amministrativa e contabile (art. 2 D.lgs. n. 286/1999)</b>	2378	2353	25	25	13
<b>Controllo di gestione (art. 4 D.lgs. n. 286/1999)</b>	Vedi nota <sup>(3)</sup>	Vedi nota <sup>(3)</sup>	Vedi nota <sup>(3)</sup>	Vedi nota <sup>(3)</sup>	Vedi nota <sup>(3)</sup>
<b>Valutazione e controllo strategico (art. 6 D.lgs. n. 286/1999)</b>	Vedi nota <sup>(4)</sup>	Vedi nota <sup>(4)</sup>	Vedi nota <sup>(4)</sup>	Vedi nota <sup>(4)</sup>	Vedi nota <sup>(4)</sup>

**Note:**

(1): non esisteva nel 2024 alcun organismo di controllo interno;

(2): non ricorre la fattispecie in quanto la contrattazione non è ancora conclusa;

(3): non ricorre la fattispecie in quanto, nel 2024, non esisteva il controllo di gestione;

(4): non ricorre la fattispecie in quanto, nel 2024, non esisteva il controllo strategico.



**REGIONE CALABRIA**  
*Organismo Indipendente di Valutazione*

**ATERP– monitoraggio I semestre anno 2025**

ENTE STRUMENTALE: ATERP– I SEMESTRE 2025					
TIPOLOGIA DI CONTROLLO	A. Numero atti assoggettati a controllo	B. Numero atti controllati con esito positivo	C. Numero atti sui quali sono stati mossi o formulati rilievi	D. Numero atti ritirati a seguito di controllo	E. Numero atti riproposti a seguito di controllo
<b>Controllo di cui all'art. 5, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001</b>	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>	Vedi nota <sup>(1)</sup>
<b>Controllo di cui all'art. 6-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001</b>	2	2	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato
<b>Controllo di cui all'art. 16, lett. g), D. Lgs. n. 165/2001</b>	14	14	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato
<b>Controllo di cui all'art. 40-bis, comma 3, D. Lgs. n. 165/2001</b>	0	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato
<b>Controllo di cui all'<u>art. 48,</u> <u>comma 7</u>, D. Lgs. n. 165/2001</b>	1	1	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato
<b>Controllo di cui all'<u>art. 54,</u> <u>comma 6</u>, D. Lgs. n. 165/2001</b>	4	4	Non dichiarato	Non dichiarato	Non dichiarato
<b>Controllo interno di regolarità amministrativa e contabile (art. 2 D.lgs. n. 286/1999)</b>	1099	1091	8	8	0
<b>Controllo di gestione (art. 4 D.lgs. n. 286/1999)</b>	Vedi nota <sup>(2)</sup>	Vedi nota <sup>(2)</sup>	Vedi nota <sup>(2)</sup>	Vedi nota <sup>(2)</sup>	Vedi nota <sup>(2)</sup>
<b>Valutazione e controllo strategico (art. 6 D.lgs. n. 286/1999)</b>	Vedi nota <sup>(3)</sup>	Vedi nota <sup>(2)</sup>	Vedi nota <sup>(3)</sup>	Vedi nota <sup>(3)</sup>	Vedi nota <sup>(3)</sup>

**Note:**

- (1): non esisteva nel 2025 alcun organismo di controllo interno;  
(2): non ricorre la fattispecie in quanto, nel 2024, non esisteva il controllo di gestione;  
(3): non ricorre la fattispecie in quanto, nel 2024, non esisteva il controllo strategico.