

Prevenzione e trasparenza nei controlli interni dei progetti finanziati dal PNRR

Sveva Batani, Massimo De Angelis, Marco Tozzi - Team controlli ASI PNRR
Roma, 25 giugno 2025

FINALITA' DELL'INTERVENTO

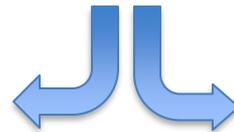
Condividere esperienza in materia di controlli sulle attività finanziate con fondi PNRR finalizzati alla rendicontazione

Trasparenza e Prevenzione



Azione amministrativa

ORGANIZZAZIONE
CONTROLLI



MODALITA' OPERATIVE

PREMESSA

L'ASI è Soggetto Attuatore per la realizzazione dell'investimento 4 “Tecnologie satellitari ed economia spaziale” della Missione 1 Componente C2 del PNRR e del corrispondente Capitolo del Fondo Complementare, articolato nei seguenti Piani Operativi:

- M1C2.I4.1 “SatCom”
- M1C2.I4.2 “Osservazione della Terra - “Laboratori di Matera”
- M1C2.I4.3 “Space Factory – Programma Space Factory 4.0
- M1C2.I4.4 “In-Orbit Economy – In-Orbit Services”
- M1C2.I4.4 “In-Orbit Economy – SST/Flyeye

Risorse PNRR > 500 milioni euro

Soggetto Titolare: MIMIT

TRE LIVELLI DI CONTROLLO INTERNO

Modello multilivello per i controlli interni

- **Controlli di primo livello (linea operativa)** Es.: direttore esecutivo contratto, team progetto, team gestione contratti, etc...
- **Controlli di secondo livello (funzioni di coordinamento)** Es.: Supervisione, Controllo di regolarità amministrativo-contabile, Controllo di gestione, Risk management
- **Controlli di terzo livello (audit):** controllo indipendente interno ma esterno alla gestione dei progetti e delle attività finanziate con fondi PNRR che opera sulla base di un approccio che collega sulla base di programmi di verifica strutturati in punti di controllo, procedure di verifiche e riferimenti normativi di riferimento. Es.: **Team controlli ASI PNRR**

SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO

Sulla base di quanto realizzato dal Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) e dalla Commissione Europea, si è sviluppato un framework del sistema di controllo interno declinato in elementi, sotto elementi e requisiti attesi

requisiti attesi funzionali all'espletamento degli adempimenti normativi e a promuovere comportamenti virtuosi in termini di controllo, monitoraggio e prevenzione

SVILUPPO MATRICE RACI PER LIVELLO DI CONTROLLO

	Adempimento 1	Adempimenti 2	Adempimenti 3	...
Controlli I Livello	C, Procedura di riferimento, Referente/struttura; ..	I	R	
Controlli II Livello	..			
Controlli III Livello				

R: responsabile dell'azione

A: responsabile del buon esito dell'attività

C: consultato

I: informato

Prevenzione e Trasparenza

MODALITA' OPERATIVE CONTROLLO III LIVELLO

Approccio operativo orientato alla gestione delle verifiche mediante:

- un programma di lavoro sviluppato in punti di controlli che recepiscono anche requisiti sistema controllo interno
- un sistema di rilevazione delle evidenze, loro analisi e valutazione
- un sistema di *cross-reference punto di controllo/evidenze/criticità* individuate

Ogni punto di controllo è **collegato a evidenze documentali specifiche conservate in Repository digitale** indicizzato per codice, tipo, riferimento contrattuale

Struttura che consente:

- ✓ **Trasparenza e Rintracciabilità** immediata (es.: tempi di pubblicazione di atti)
- ✓ Riduzione dei rischi di errore o omissione (**prevenzione**)
- ✓ Facilitazione dell'audit esterno

Modalità operative

REPORTING

Risultanze espletamento verifiche ai fini della rendicontazione per il rilascio di una valutazione sullo stato di attuazione dei controlli di I e II livello



Stato attuazione controlli interni sulla singola rendicontazione di attività finanziate con fondi PNRR

- Indicazioni sullo stato di salute sul sistema di controllo interno
- Criticità
- Raccomandazioni

IL PNRR COME OPPORTUNITA'

PNRR come leva per **strutturare e organizzare i controlli** nella PA e renderli più **efficaci, adeguati e sostenibili nel tempo**

Integrazione e coordinamento dei controlli interni: controllo di gestione, gestione dei rischi, internal audit, etc...

Rilascio di informazioni utili per il miglioramento continuo dell'azione amministrativa

IL VALORE PUBBLICO DEI CONTROLLI

Trasparenza come strumento di **fiducia**: la trasparenza non è solo “pubblicità”, è **accountability**

Coinvolgimento di stakeholder, cittadini, beneficiari (ascolto)

Prevenzione di fenomeni di corruzione e/o inadempienze in termini di trasparenza

“Fare bene” è importante, ma “far sapere di aver fatto bene” è essenziale

CONCLUSIONI, PROSPETTIVE E SFIDE

I PNRR rappresenta **una sfida e una palestra** per il sistema dei controlli interni

Prevenzione, tracciabilità, trasparenza = pilastri di fiducia pubblica

Costruire oggi un modello replicabile per i fondi futuri (es. RepowerEU, FESR)

Ambiente e cultura del controllo interno

Gestione dei bias cognitivi legati al controllo

Grazie della vostra attenzione

Sveva Batani, Massimo De Angelis, Marco Tozzi (Team Controlli ASI PNRR)

www.asi.it

