

PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' - Requisiti comuni	
Regione:	LAZIO
Responsabile regionale del procedimento:	Direttore della Direzione Regionale Salute e Integrazione Socio-sanitaria
ASL RIETI	

Stato di implementazione
a) Azioni implementate
b) Azioni parzialmente implementate
c) Azioni non implementate

INDICAZIONI REGIONALI PAC DGR DEL 15/11/2024						PAC AZIENDALE					
Area di Bilancio	Obiettivo	ID	Azioni	Adozione nuova scadenza	Note	Procedure contabili-amministrative	Data ultimo aggiornamento	AZIONI	Stato implementazione Azioni	Scadenza Azienda	Campo Note Azienda
A - Sistemi di controllo interno - Requisiti di carattere generale	A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio. A2) Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistematico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati. A3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio. A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità. A5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.	A1	[P] Attività di assessment circa l'adeguatezza delle procedure e manuali contabili adottate dall'azienda, nonché dei controlli interni posti in essere a mitigazione dei rischi individuato ed in funzione dell'area di Internal Audit. Con l'obiettivo ultimo, per ogni area contabile ed obiettivo PAC, di definire ed applicare un set di regole, procedure e strutture organizzative, volte a consentire l'identificazione, la misurazione, la gestione e il monitoraggio dei principali rischi aziendali nell'ambito amministrativo e contabile, nonché rischi di errore significativi, siano essi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, a livello di bilancio e di asserzioni. Le stesse devono includere direttive o procedure che l'Ente definisce per conseguire gli obiettivi di controllo della direzione e/o dei responsabili delle attività di governance. Il sistema di controllo così configurato, viene messo in atto e mantenuto dai responsabili delle attività di governance, dalla direzione e da altro personale dell'Ente al fine di fornire una ragionevole sicurezza sul raggiungimento degli obiettivi aziendali con riferimento all'attendibilità dell'informativa finanziaria, all'efficacia e all'efficienza delle sue attività operative ed alla conformità alle leggi e ai regolamenti applicabili. Detto sistema di controllo interno è costituito da cinque componenti fondamentali correlate: •Ambiente di controllo; •Il processo adottato dall'impresa per la valutazione del rischio; •Il processo adottato dall'impresa per monitorare il sistema di controllo interno; •Il sistema informativo e la comunicazione; •Le attività di controllo. L'effettiva implementazione e l'efficacia dei controlli posti in essere, saranno oggetto di specifiche azioni di monitoraggio periodiche poste in essere dalla Direzione Sanità regionale.	Esercizio 31/12/2025		L'ASL non ha implementato la procedura. Si prevede un aggiornamento.	n/a	[P] [S] L'Azienda si impegna a svolgere integralmente l'azione prevista dal Piano Regionale.	c) Azioni non implementate	Chiusura del bilancio al 31/12/2025	L'ASL Rieti con ultima Delibera n. 72 del 28/01/2020 aveva individuato il responsabile per l'attuazione del PAC aziendale e il soggetto responsabile della funzione di Controllo Interno. L'Azienda sta predisponendo gli atti di nomina del nuovo Referente aziendale PAC e del soggetto responsabile della funzione di Controllo Interno.
	D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni. D2) Realizzare inventari fisici periodici. D3) Proteggere e salvaguardare i beni. D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti. D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni. D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie. D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	D1.1	[P] Al fine di verificare il raggiungimento degli obiettivi PAC posti con riferimento alla voce delle Immobilizzazioni, sarà necessario effettuare un assessment circa l'adeguatezza delle procedure e manuali contabili adottati dall'azienda, nonché dei controlli interni posti in essere a mitigazione dei rischi individuato ed in funzione dell'area di Internal Audit. (a tal riguardo si rimanda integralmente a quanto riportato all'azione A1). [S] Inoltre dovrà essere posta in essere un'attività volta in primo luogo alla verifica dell'esistenza fisica e dello stato fisico ed operativo dei cespiti risultanti dal libro cespiti. Tale inventariazione deve svolgersi preliminarmente durante il percorso di attuazione degli obiettivi PAC e, successivamente, dovrà essere prevista dall'Azienda con cadenza almeno triennale. L'attività di sostanza dovrà pertanto, una volta appurata l'esistenza dei beni per il tramite della rilevazione fisica, prevedere un'attività di verifica della corretta valorizzazione economica del costo storico dei beni, nonché la riconciliazione dell'inventario con le risultanze contabili e gestionali esistenti dei beni mobili e immobili delle Aziende sanitarie della Regione Lazio; infine dovrà essere effettuata un'attività di riconciliazione puntuale dei costi storici con la loro rispettiva fonti di finanziamento e quindi con il contributo in conto capitale ricevuto e sospeso tra le riserve patrimoniali, ai fini di una corretta determinazione della stanzializzazione annuale delle quote di ammortamento. In sintesi pertanto l'attività di verifica sarà suddivisa nelle seguenti macro linee di intervento: - Ricostruzione Libro Cespiti; - Inventariazione del patrimonio mobiliare ed immobiliare; - Attività di riconciliazione contabile; - Ricostruzione di tutti i contributi in conto capitale e collegamento al singolo cespiti;	Esercizio 31/12/2025	Avvio progetto separato di censimento delle aree che ci si attende si concluda nel 2025	L'ASL ha implementato la procedura, necessario aggiornamento.	2017	[P] Al fine di verificare il raggiungimento degli obiettivi PAC posti con riferimento alla voce delle Immobilizzazioni, sarà necessario effettuare un assessment circa l'adeguatezza delle procedure e manuali contabili adottati dall'azienda, nonché dei controlli interni posti in essere a mitigazione dei rischi individuato ed in funzione dell'area di Internal Audit. (a tal riguardo si rimanda integralmente a quanto riportato all'azione A1). [S] Una volta appurata l'esistenza dei beni per il tramite della rilevazione fisica mediante lo svolgimento delle attività di cui al Capitolato di Gara in via di assegnazione, si procederà con un'attività di verifica della corretta valorizzazione economica del costo storico dei beni, nonché la riconciliazione dell'inventario con le risultanze contabili e gestionali esistenti dei beni mobili e immobili delle Aziende sanitarie della Regione Lazio; infine verrà effettuata un'attività di riconciliazione puntuale dei costi storici con la loro rispettiva fonti di finanziamento e quindi con il contributo in conto capitale ricevuto e sospeso tra le riserve patrimoniali, ai fini di una corretta determinazione della stanzializzazione annuale delle quote di ammortamento. In sintesi pertanto l'attività di verifica sarà suddivisa nelle seguenti macro linee di intervento: - Inventariazione del patrimonio mobiliare ed immobiliare; - Attività di riconciliazione contabile; - Ricostruzione e riconciliazione di tutti i contributi in conto capitale e collegamento al singolo cespiti;	b) Azioni parzialmente implementate	Chiusura del bilancio al 31/12/2025	L'Azienda dispone di un Libro Cespiti quadrato con la contabilità. La verifica fisica del patrimonio immobiliare e dei beni mobili e le successive riconciliazioni contabili verranno effettuate a seguito dell'aggiudicazione della Gara Regionale cui l'Azienda ha aderito.
D - AREA IMMOBILIZZAZIONI											
E - AREA RIMANENZE	E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini – reparti/servizi – terzi) delle scorte. E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte. E3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi. E4) Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini – reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno. E5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo). E6) Disporre di un sistema contabile/gestionale per la rilevazione e classificazione delle scorte che consenta, tra l'altro, di correlare: documenti d'entrata e fatture da ricevere, scarichi e prestazioni attive. E7) Gestire i magazzini in modo da garantire la separazione tra funzioni di contabilità di magazzino e di contabilità generale, la verifica tra merci ricevute e quantità ordinate, la rilevazione e la tracciabilità degli scarichi di magazzino e dei trasferimenti al reparto; la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate e valorizzate in contabilità generale.	E1.1	[P] Dal punto di vista procedurale, al fine di verificare il raggiungimento degli obiettivi PAC posti con riferimento alla voce delle Rimanenze, sarà necessario effettuare un assessment circa l'adeguatezza delle procedure e manuali contabili adottati dall'azienda, nonché dei controlli interni posti in essere a mitigazione dei rischi individuato ed in funzione dell'area di Internal Audit. (a tal riguardo si rimanda integralmente a quanto riportato all'azione A1). [S] Come attività di sostanza è necessario procedere con la verifica della riconciliazione delle giacenze di magazzino rappresentate in bilancio, con l'esistenza fisica delle scorte, determinate da quanto rilevato a seguito dell'inventario periodico e pertanto la verifica della riconciliazione tra le risultanze della contabilità analitica e quelle della contabilità generale.	Esercizio 31/12/2024		L'ASL ha implementato la procedura, necessario aggiornamento.	2017	Aggiornamento Procedura	b) Azioni parzialmente implementate	Chiusura del bilancio al 31/12/2024	L'ASL Rieti effettua l'inventario periodico e verifica la riconciliazione tra le risultanze della contabilità di magazzino e quelle della contabilità generale regolarmente.
	F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi). F2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori. F3) Realizzare analisi comparative periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione. F4) Garantire che ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i crediti sia accompagnata da appositi documenti, controllati ed approvati prima della loro trasmissione a terzi e rilevazione contabile. F5) Valutare i crediti e i ricavi, tenendo conto di tutti i fatti che possono influire sul valore degli stessi, quali ad esempio: il rischio di inesigibilità e l'eventualità di rettifiche. F6) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi. F7) Effettuare attività di riconciliazione: tra i crediti verso lo Stato, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio dello Stato; tra i crediti verso la Regione, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale.	F1.1	[P] Dal punto di vista procedurale, al fine di verificare il raggiungimento degli obiettivi PAC posti con riferimento all'area contabile dei Crediti e dei Ricavi, sarà necessario effettuare un assessment circa l'adeguatezza delle procedure e manuali contabili adottati dall'azienda, nonché dei controlli interni posti in essere a mitigazione dei rischi individuato ed in funzione dell'area di Internal Audit. (a tal riguardo si rimanda integralmente a quanto riportato all'azione A1). [S] Come attività di sostanza è necessario procedere con le seguenti azioni: -F1.1.1 - Verifica della quadratura tra contabilità generale ed il partitario clienti; -F1.1.2 - Verifica dell'esistenza dei crediti iscritti in bilancio, tramite un'attività di circolarizzazione dei debitori, analisi e riconciliazione delle risposte pervenute e svolgimento di procedure di verifica alternative in caso di mancato riscontro; -F1.1.3 - Verifica della corretta valorizzazione dei crediti in bilancio rispetto al loro presumibile valore di realizzo, e pertanto della congruenza degli accantonamenti a Fondo svalutazione crediti, tramite l'analisi della stratificazione per scadenza degli stessi ed analisi puntuale delle posizioni significative e maggiormente datate; -F1.1.4 - Attività di riconciliazione dei Crediti vantati verso la GSA con i Debiti registrati dalla GSA alla data di chiusura dell'esercizio;(si rimanda all'Azione B-C-1.2) -F1.1.5 - Attività di Analisi e riconciliazione dei crediti verso comuni, al fine di verificarne la recuperabilità.	Esercizio 31/12/2024	Con riferimento alle azioni di sostanza ed in particolare alle azioni F1.1.1-F1.1.3, le stesse risultano attuate a seguito dell'esecuzione di quanto previsto dalla determinazione n.G10720 del 3/08/2023 avente ad oggetto "Attività straordinaria di revisione dello stato patrimoniale per la corretta determinazione del fondo di dotazione delle aziende del S.S.R.". Risultato necessario proseguire con un'azione di monitoraggio del mantenimento degli obiettivi raggiunti.	L'ASL ha implementato la procedura, necessario aggiornamento.	2017	[P] Dal punto di vista procedurale, al fine di verificare il raggiungimento degli obiettivi PAC posti con riferimento all'area contabile dei Crediti e dei Ricavi, sarà necessario effettuare un assessment circa l'adeguatezza delle procedure e manuali contabili adottati dall'azienda, nonché dei controlli interni posti in essere a mitigazione dei rischi individuato ed in funzione dell'area di Internal Audit. (a tal riguardo si rimanda integralmente a quanto riportato all'azione A1). Inoltre necessaria introduzione di una procedura specifica finalizzata alla gestione e monitoraggio dei crediti intramoenia. [S] Come attività di sostanza è necessario procedere con le seguenti azioni: -F1.1.4 - Attività di riconciliazione dei Crediti vantati verso la GSA con i Debiti registrati dalla GSA alla data di chiusura dell'esercizio;(si rimanda all'Azione B-C-1.2)	b) Azioni parzialmente implementate	Chiusura del bilancio al 31/12/2024	-F1.1.1 - L'ASL Rieti effettua e verifica la quadratura tra la contabilità generale ed il partitario clienti; questi risultano, infatti, in quadratura. -F1.1.2 - L'ASL Rieti verifica l'esistenza dei crediti iscritti in bilancio attraverso l'attività di circolarizzazione dei clienti; effettua, inoltre, la riconciliazione delle risposte pervenute e svolge le procedure c.d. "alternative" in caso di mancato riscontro (a tal proposito, si menziona la convenzione con l'Agenzia dell'Entrate). -F1.1.3 - L'ASL Rieti verifica la corretta valorizzazione dei crediti in bilancio rispetto al loro presumibile valore di realizzo ed esamina la congruenza degli accantonamenti a Fondo svalutazione crediti, tramite l'analisi della stratificazione per scadenza degli stessi. -F1.1.5 - L'ASL Rieti effettua l'analisi e la riconciliazione dei crediti verso comuni, al fine di verificarne la recuperabilità.
F - AREA CREDITI E RICAVI											
G - AREA A DISPOSIZIONE LIQUIDE	G1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUPE) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere. G2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazione contabile di ricavi, costi, crediti e debiti e le attività di rilevazione contabile d'incassi e pagamenti. G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria. G4) Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile. G5) Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di Tesoreria (inclusa l'attività di riconciliazione contabile con le risultanze dell'Istituto Tesoriere, dei conti correnti postali, delle casse economali, ecc.). G6) Garantire la tracciabilità di tutti i movimenti finanziari tra il conto corrente di Tesoreria unica (G.S.A.) e gli altri conti correnti della Regione.	G.1.1	[P] Dal punto di vista procedurale, al fine di verificare il raggiungimento degli obiettivi PAC posti con riferimento all'area contabile delle disponibilità liquide, sarà necessario effettuare un assessment circa l'adeguatezza delle procedure e manuali contabili adottati dall'azienda, nonché dei controlli interni posti in essere a mitigazione dei rischi individuato ed in funzione dell'area di Internal Audit. (a tal riguardo si rimanda integralmente a quanto riportato all'azione A1).	Esercizio 31/12/2024		L'ASL ha implementato la procedura, necessario aggiornamento.	2017	[P] Dal punto di vista procedurale, al fine di verificare il raggiungimento degli obiettivi PAC posti con riferimento all'area contabile delle disponibilità liquide, sarà necessario effettuare un assessment circa l'adeguatezza delle procedure e manuali contabili adottati dall'azienda, nonché dei controlli interni posti in essere a mitigazione dei rischi individuato ed in funzione dell'area di Internal Audit. (a tal riguardo si rimanda integralmente a quanto riportato all'azione A1).	b) Azioni parzialmente implementate	Chiusura del bilancio al 31/12/2024	L'ASL Rieti effettua periodicamente i controlli sulle operazioni di Tesoreria ed effettua regolarmente le c.d. "riconciliazioni bancarie "
	H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto. H2) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziari, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono. H3) Riconciliare i contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in modo tale da consentire un'immediata individuazione, l'accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del titolo alla ricezione da parte dell'Azienda. H4) Identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti e la riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono.	H1.1	[P] Dal punto di vista procedurale, al fine di verificare il raggiungimento degli obiettivi PAC posti con riferimento all'area contabile del Patrimonio Netto, sarà necessario effettuare un assessment circa l'adeguatezza delle procedure e manuali contabili adottati dall'azienda, nonché dei controlli interni posti in essere a mitigazione dei rischi individuato ed in funzione dell'area di Internal Audit. (a tal riguardo si rimanda integralmente a quanto riportato all'azione A1). [S] Come attività di sostanza è necessario procedere con le seguenti azioni: -H1.1.1 Effettuare una ricognizione tra i contributi in c/investimenti iscritti nel Patrimonio netto dell'Azienda ed i cespiti iscritti tra le imm.ni materiali, con il fine di verificarne la corretta corrispondenza tra il valore netto contabile ed il residuo dei contributi utili alla sterilizzazione. (si rimanda all'Azione D1.1)	Esercizio 31/12/2025		L'ASL ha implementato la procedura, necessario aggiornamento.	2017	[P] Dal punto di vista procedurale, al fine di verificare il raggiungimento degli obiettivi PAC posti con riferimento all'area contabile del Patrimonio Netto, sarà necessario effettuare un assessment circa l'adeguatezza delle procedure e manuali contabili adottati dall'azienda, nonché dei controlli interni posti in essere a mitigazione dei rischi individuato ed in funzione dell'area di Internal Audit. (a tal riguardo si rimanda integralmente a quanto riportato all'azione A1).	b) Azioni parzialmente implementate	Chiusura del bilancio al 31/12/2025	L'ASL Rieti effettua una ricognizione tra i contributi in c/investimenti iscritti nel Patrimonio Netto e i cespiti iscritti tra le immobilizzazioni materiali; risulta necessario solamente aggiornare la procedura.
H - PATRIMONIO NETTO											
I - AREA DEBITI E COSTI	I1) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari: documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari e non sanitari. I2) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti: ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti deve essere comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile. I3) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (integrazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento). I4) Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare: merci acquisite o servizi ricevuti senza che sia stata ricevuta e contabilizzata la relativa fattura; debiti a lungo termine, comprensivi degli interessi, per i quali sussistono particolari problemi di valutazione; debiti sui quali siano maturati interessi o penali da inserire in bilancio; rischi concretizzati in debiti certi. I5) Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli sul corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la rilevazione risultante a rendicontazione. I6) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione del debito (e dei correlati costi). I7) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori. I8) Realizzare analisi comparative periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione. I9) Effettuare attività di riconciliazione tra i debiti verso le Aziende, iscritti nel bilancio della G.S.A., i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale e i crediti verso la Regione rilevati nei bilanci delle aziende.	I1.1	[P] Dal punto di vista procedurale, al fine di verificare il raggiungimento degli obiettivi PAC posti con riferimento all'area contabile dei Debiti e dei Costi, sarà necessario effettuare un assessment circa l'adeguatezza delle procedure e manuali contabili adottati dall'azienda, nonché dei controlli interni posti in essere a mitigazione dei rischi individuato ed in funzione dell'area di Internal Audit. (a tal riguardo si rimanda integralmente a quanto riportato all'azione A1). [S] Come attività di sostanza è necessario procedere con le seguenti azioni: -I1.1.1 - Verifica della quadratura tra contabilità generale ed il partitario fornitori; -I1.1.2 - Verifica della completezza e sussistenza dei debiti iscritti in bilancio, tramite un'attività di circolarizzazione dei creditori, analisi e riconciliazione delle risposte pervenute e svolgimento di procedure di verifica alternative in caso di mancato riscontro; -I1.1.2 - Verifica approfondita degli accantonamenti e della movimentazione dei conti relativi alle fatture da ricevere iscritte in bilancio ed in particolare relativi ad anni pregressi al fine di confermarne la sussistenza; -I1.1.3 - Verifica di dettaglio della corretta registrazione contabile e gestione delle Note Credito da Ricevere iscritte in bilancio ed associate alle seguenti categorie: - Note di credito da ricevere per controlli esterni non concordati; - Note di credito da ricevere per controlli esterni non concordati; - Note di credito da ricevere da altri fornitori o da strutture accreditate (non riconducibili alle prime due categorie elencate). Con il fine di pervenire alla corretta e tempestiva attivazione delle richieste di note credito da parte delle Aziende alle strutture accreditate e/o altri fornitori ed alla verifica della capienza del fondo rischi associato alle stesse, oltre che all'analisi della veritiera e corretta contabilizzazione in bilancio. -I1.1.4 - Analisi degli altri debiti tramite l'analisi della composizione di dettaglio della voce contabile al fine di verificarne la sussistenza e completezza alla data di riferimento di bilancio.	Esercizio 31/12/2025	Con riferimento alle azioni di sostanza ed in particolare alle azioni I1.1-I1.1.4, le stesse risultano attuate a seguito dell'esecuzione di quanto previsto dalla determinazione n.G10720 del 3/08/2023 avente ad oggetto "Attività straordinaria di revisione dello stato patrimoniale per la corretta determinazione del fondo di dotazione delle aziende del S.S.R.". Risultato necessario proseguire con un'azione di monitoraggio del mantenimento degli obiettivi raggiunti.	L'ASL ha implementato la procedura, necessario aggiornamento.	"Ciclo Passivo" - 2017 "Ciclo Personale" - 2018	[P] Dal punto di vista procedurale, al fine di verificare il raggiungimento degli obiettivi PAC posti con riferimento all'area contabile dei Debiti e dei Costi, sarà necessario effettuare un assessment circa l'adeguatezza delle procedure e manuali contabili adottati dall'azienda, nonché dei controlli interni posti in essere a mitigazione dei rischi individuato ed in funzione dell'area di Internal Audit. (a tal riguardo si rimanda integralmente a quanto riportato all'azione A1). -I1.1.1 - L'ASL Rieti effettua la quadratura tra la contabilità generale ed il partitario fornitori. -I1.1.2 - L'ASL Rieti verifica la completezza e la sussistenza dei debiti iscritti in bilancio, tramite l'attività di circolarizzazione dei fornitori; effettua, inoltre, la riconciliazione delle risposte pervenute e svolge le c.d. procedure alternative in caso di mancato riscontro. Il Collegio Sindacale, inoltre, supporta l'ASL nella suddetta attività. -I1.1.2 - L'ASL Rieti verifica gli accantonamenti e la movimentazione dei conti relativi alle fatture da ricevere iscritte in bilancio. -I1.1.3 - L'ASL Rieti non presenta criticità relativamente alle NCDOR. -I1.1.4 - L'ASL Rieti effettua l'analisi degli altri debiti.	b) Azioni parzialmente implementate	Chiusura del bilancio al 31/12/2025	
	J1) Rappresentare in maniera completa, veritiera e corretta le passività per rischi potenziali in bilancio	J1.1	[P] Dal punto di vista procedurale, al fine di verificare il raggiungimento degli obiettivi PAC posti con riferimento all'area contabile dei Fondi per rischi ed oneri, sarà necessario effettuare un assessment circa l'adeguatezza delle procedure e manuali contabili adottati dall'azienda, nonché dei controlli interni posti in essere a mitigazione dei rischi individuato ed in funzione dell'area di Internal Audit. (a tal riguardo si rimanda integralmente a quanto riportato all'azione A1). [S] Da un punto di vista sostanziale è necessaria un'attività di ricognizione dei contenziosi in essere alla data di chiusura di ogni esercizio, attraverso la circolarizzazione degli avvocati esterni e/o interni e successivamente mediante l'analisi delle risposte ricevute, con particolare focus sui seguenti aspetti: •lettum; •grado di soccombenza; •capienza degli accantonamenti; •necessità di utilizzare/rilasciare il fondo. Le risposte dei legali vengono riepilogate in un file di Riconciliazione dettagliata dei Contenziosi . Tale documento riepiloga, in maniera dettagliata, lo stato dei contenziosi in essere ed i relativi accantonamenti a	Azioni concluse	Con riferimento alle azioni di sostanza, le stesse risultano attuate a seguito dell'esecuzione di quanto previsto dalla determinazione n.G10720 del 3/08/2023 avente ad oggetto "Attività straordinaria di revisione dello stato patrimoniale per la corretta determinazione del fondo di dotazione delle aziende del S.S.R.". Risultato necessario proseguire con un'azione di monitoraggio del mantenimento degli obiettivi raggiunti.	L'ASL ha definito il processo all'interno della procedura del ciclo passivo	2017	Predisposizione di un procedura specifica	a) Azioni implementate	Chiusura del bilancio al 31/12/2025	L'ASL Rieti effettua la ricognizione dei contenziosi in corso alla chiusura di ciascun esercizio. I suddetti contenziosi risultano, quindi, completamente monitorati e congrui.