

# AZIENDA ASP N.8 DI SIRACUSA

## PROCEDURE AZIENDALI CONFORMI AL PAC

---

Procedure aziendali redatte in accordo con gli standard organizzativi, contabili e procedurali, previsti dalla normative PAC (Percorso Attuativo di Certificabilità) e finalizzate a garantire la certificabilità dei dati e del bilancio dell'Aziende Sanitarie Provinciali n.8 di Siracusa.



Procedura aziendale  
**Ciclo Crediti e Ricavi**

**ALLEGATO A**

SCHEDA VALUTAZIONE RISCHIO INERENTE

**PROCEDURE AZIENDALI - CICLO CREDITI E RICAVI  
SCHEMA VALUTAZIONE RISCHIO INERENTE**

**PREMESSA**

La procedura "Ciclo Crediti e Ricavi" richiede una continua Valutazione del rischio inerente (inteso quale rischio che i conti, singolarmente o aggregati, possano contenere inesattezze significative e quindi inficiare i dati di bilancio, e ciò indipendentemente dalla presenza o meno di adeguati controlli interni) con indicate le relative azioni di controllo che il sistema aziendale ha posto in essere a copertura del rischio individuato.

Nella scheda seguente sono riportate le valutazioni del rischio inerente standard e le relative risposte.

**SCHEMA VALUTAZIONE RISCHIO**

Rischio Inerente	Esiste (si/no)	Risposta al rischio
Rischio che le prestazioni di servizio non siano erogate nel pieno rispetto di termini e condizioni stabilite nei regolamenti interni.		
Rischio che le singole prestazioni erogate non siano sempre correlate ad incassi.		
Rischio che i crediti rilevati in contabilità non sia pienamente esigibili.		
Rischio che le visite prenotate, tramite il sistema CUP, non siano effettivamente erogate e/o non cancellate tempestivamente dal sistema di prenotazione.		
Rischio che le prestazioni rese non vengano registrate, ancorché non fatturate, alla chiusura del periodo contabile.		

Data di compilazione

(Timbro e firma del responsabile)