

# ISPRO – Istituto per lo Studio, la Prevenzione e la Rete Oncologica

## Relazione del Collegio Sindacale

al Bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 dell'ISPRO

### **Premessa**

Il Collegio sindacale dell'Istituto per lo studio, la prevenzione e la rete oncologica - ISPRO, svolge sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 - bis, c.c. . Il Collegio in essere è chiamato a redigere la presente relazione al Bilancio 2018 dell'Ente.

La composizione dei fondi dell'anno 2018 sono stati determinati su delibera n. 37 del 11.02.2020 rispetto all'esercizio 2018.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

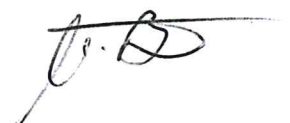
### **A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

#### **Relazione sul bilancio d'esercizio**

Abbiamo preso atto del bilancio d'esercizio 2018 dell'ISPRO, trasmesso dall'Ente al Collegio dei Revisori corredati degli allegati previsti e della Relazione del Direttore Generale.

L'Istituto risponde alle previsioni normative di cui al D.lgs 118/11, ciò nel rispetto della Legge Regione Toscana n. 3/08. Trattasi di un Ente del Servizio Sanità dotato di personalità giuridica pubblica e con autonomia patrimoniale e contabile-amministrativa.

I suoi vertici sono rappresentati dal Direttore Generale, Direttore Sanitario e dal Direttore amministrativo. Tutti le cariche sopra indicate rispondono al Direttore Generale.



I soggetti apicali sopra descritti sono responsabili secondo la loro correlazione per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

In staff al Direttore Generale nell'organigramma indicato nel fascicolo del bilancio 2018 abbiamo il Collegio sindacale e l'Organismo Indipendente di valutazione.

È del revisore la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'Istituto che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dai soggetti apicali e sopra tutti dal Direttore Generale, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

#### **Giudizio**

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ispro al 31 dicembre 2018 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, tenuto conto della natura dell'Istituto stesso e del settore di attività e Enti con cui si raccorda e collabora.



## **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

### *Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio*

Come richiesto dalle norme di legge, è stato espresso un giudizio sulla coerenza della Relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete al Direttore generale dell'Ente, con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con questo bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018.

## **B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.**

#### *Conoscenza dell'Ente, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati*

Dato atto della conoscenza che il collegio sindacale ha maturato in merito all'Ente e per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile,

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'Ente, è stato effettuato il controllo periodico, mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo, non avendo in proposito effettuato rilievi nei verbali.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dall'Istituto non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti l'Organico dell'Ispro, dopo l'acquisizione dell'attività e organico in capo a ITT, non sono sostanzialmente mutate; per tale maggiore dimensione si sono avuti maggiori contributi dalla Regione a copertura dei maggiori costi di organico ed attività;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2018) e quello precedente (2017). È inoltre possibile rilevare come l'Ente abbia operato nel 2018 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri



controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente. Unica precisazione rilevata è quella sopra di maggior organico ricevuto con la riorganizzazione ITT acquisita.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'Esercizio;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce di cui all'art. 2408 c.c.

Le attività di controllo svolte da questo collegio, con modalità a campione casuale, tenuto conto della soglia di significatività ed ai sensi della normativa di riferimento, sotto l'aspetto temporale hanno coperto l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime. E' stata definita, come indicato sopra, la soglia di significatività per Ispro, anche con confronto avuto con la Società di Revisione contabile in carica che effettua la revisione volontaria per Ispro.

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dall'Ispro, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Vi sono stati anche confronti con il Direttore Generale, Direttore Amministrativo, con l'Organico amministrativo-fiscale (presso la sede di elaborazione dati di San Salvi in Estar) e con la Segreteria di Direzione ed i riscontri a campione hanno fornito esito positivo, come alcun rilievo emergeva dal Libro dei verbale del precedente Collegio sindacale a proposito, ritrovando periodicamente valida ed adeguata la struttura organizzativa e funzionale dell'Istituto e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione. Sono stati richiesti dal Collegio maggiori dettagli nei criteri di

Handwritten signature and initials, possibly 'AB', in the right margin.

ammissione ed aggiudicazione del personale poi incaricato a mezzo bandi, ai fini dell'attribuzione della valutazione di ammissione e di selezione dei candidati ai bandi ai fini dell'assegnazione dell'incarico. I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - direttori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, ed hanno collaborato puntualmente con il Collegio sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo contabile e fiscale interno incaricato della rilevazione dei fatti occorsi nell'anno, non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche dell'Ente;
- che è in essere un contratto di servizi con Estar e che il centro elaborazione dati contabile e fiscale è presso gli Uffici di San Salvi e che risulta di buon livello sia nei termini del rispetto degli adempimenti in via ordinaria che nelle competenze necessarie ed acquisite per il corretto svolgimento del ruolo.
- Il Direttore generale e il Direttore sanitario non hanno effettuato rilievi in merito alla adeguatezza del personale scientifico medico in forza con le varie modalità contrattuali che rilascia il servizio core dell'Istituto.

Circa l'Organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dal Direttore generale con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali dei membri del precedente Collegio sindacale presso la sede dell'Ente e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con Direttori: da tutto quanto sopra deriva che i Responsabili esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte sono state conformi alla legge e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;

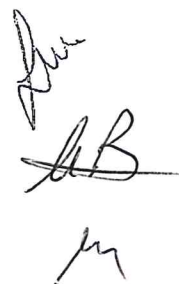
Handwritten signature and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is a cursive script, and the initials below it are also cursive.

- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Ispro;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e agli scopi dell'Ente e non in potenziale contrasto con le delibere assunte o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Ente, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- sono stati inviati i documenti richiesti di periodo alla Corte dei conti, conservando le ricevute di invio;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato redatto ed approvato dalla Direzione Generale per essere poi trasmesso alla Giunta Regionale, che lo trasmetterà poi al Consiglio Regionale e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario, dalla nota integrativa e dalla relazione della gestione.

Come indicato sopra il Direttore Generale, in raccordo con il Direttore amministrativo e le altre direzioni ha predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.; tali documenti sono stati consegnati al Collegio sindacale affinché siano depositati presso la sede dell'Ente corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.

The image shows three handwritten signatures or initials in black ink. The top one is a cursive signature, the middle one consists of the letters 'AB' with a horizontal line underneath, and the bottom one is a stylized signature.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- la direzione generale, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- è stato richiesto lo stato di avanzamento affidato a consulenti esterni di cessione del fabbricato, già ricevuta;
- in merito alla proposta della Direzione Generale dell'Ente circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il Collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta alla Giunta Regionale della Toscana.

Il risultato netto accertato relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per Euro 9.246,53, un totale Attivo di Euro 17.706.730,00, un totale Passivo di Euro 11.956,824,00 ed un patrimonio netto di Euro 5.749.906,00.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'A' followed by a 'B' and a flourish below it.

In data 12.12.19 il Collegio ha incontrato la Società di Revisione volontaria BDO nella figura del Socio incaricato e non sono emersi fatti di cui dar rilievo con impatto eventuale sul Bilancio 2018 dal colloquio intercorso, assistiti dal Personale contabile e fiscale presso la sede di San Salvi in Firenze. Entrambi gli Organi di controllo hanno inviato le lettere per la cartolarizzazione dei crediti e debiti relativi all'anno 2018 nel corso dell'anno 2019, per le quali sono pervenute le risposte. E' stata acquisita la relazione della Società di Revisione volontaria B.D.O datata 19.02.2020, che riporta il parere favorevole al Bilancio 2018, non riportando alcun rilievo in merito.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

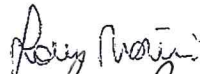
Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dalla Direzione Generale.

Luogo e data Firenze, 18.02.2020

#### **L'Organo di controllo:**

Il Presidente dell'Organo di controllo

Dott. Laura Morini



Il Sindaco Effettivo

Dott. Massimo Berni



Il Sindaco Effettivo

Dott. Libero Mannucci

