

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

Relazione del Collegio Sindacale

al bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 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 2021 dell'Ente.

La delibera del Direttore Generale n. 198 del 30 settembre 2022 ha adottato il bilancio d'esercizio 2021.

Si ricorda che l'attuale Collegio è stato nominato con deliberazione n. 372 del Direttore Generale in data 15 dicembre 2020 e con decorrenza dal 1° gennaio 2021.

In relazione alla composizione dei fondi indicati nel bilancio 2021 il Collegio sindacale attesta che sono stati rispettati gli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri e al relativo utilizzo, avendo riguardo alla normativa vigente e ai corretti principi contabili, nonché alle procedure amministrativo-contabili in essere nell'Istituto.

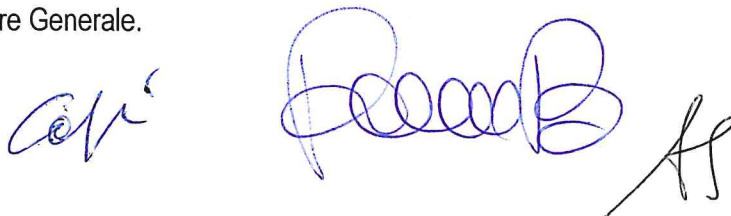
La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

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 2021 dell'ISPRO, trasmesso dall'Ente al Collegio Sindacale in data 30/09/2022, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa, dal rendiconto finanziario, dagli altri allegati previsti e dalla Relazione sulla gestione del Direttore generale della struttura.

L'Istituto risponde alle previsioni normative di cui al D.lgs 118/11, ciò nel rispetto della Legge Regionale Toscana n. 3/08 e della Legge Regionale Toscana n. 74/17. Trattasi di un Ente del Servizio Sanitario Regionale dotato di personalità giuridica pubblica e con autonomia patrimoniale e contabile-amministrativa. I suoi vertici sono rappresentati dal Direttore Generale, dal Direttore Sanitario e dal Direttore amministrativo. Tutte le cariche sopra indicate rispondono al Direttore Generale.



In staff al Direttore Generale nell'organigramma indicato nel fascicolo del bilancio 2021 (modificato con delibera del D.G. n. 277 dell'11/10/2021) abbiamo il Collegio Sindacale e l'Organismo Indipendente di valutazione. Risulta la società PricewaterhouseCoopers SpA quale soggetto incaricato della revisione volontaria, la quale in data 7/10/2022 ha rilasciato la propria Relazione al bilancio 2021, che in pari data è stata trasmessa dall'Ente a questo Collegio Sindacale.

I Soggetti apicali sopra descritti sono responsabili secondo la loro correlazione per il bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e per il settore di attività che Ispro svolge.

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 2021 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 2021 dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, l'Organo di revisione considera il controllo interno, relativo alla redazione del bilancio d'esercizio 2021 dell'impresa, 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'Ente. 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 2021 nel suo complesso.

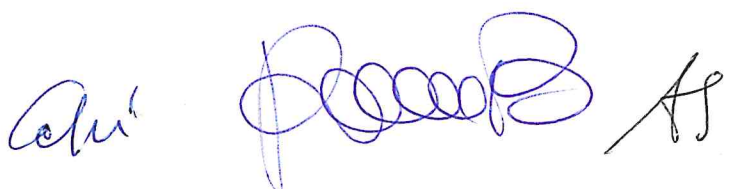
Giudizio

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ispro al 31 dicembre 2021 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 degli 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 2021. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con questo bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021.

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 della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

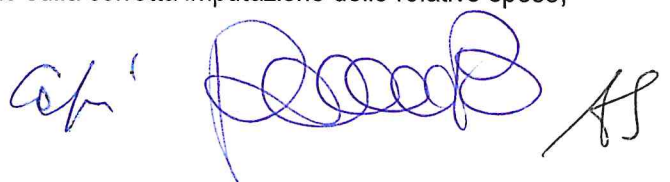
Tenuto conto della conoscenza che il Collegio Sindacale ha maturato in merito alla società e per quanto concerne:

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

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'Ente, è stata attuata per tutto l'anno 2021, 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'attività dell'anno 2021 è stata caratterizzata dall'emergenza sanitaria derivante dalla pandemia da SARS-COV-19 iniziata nell'anno 2020. Ciò ha comportato una riprogettazione delle attività e delle azioni in precedenza stabilite. L'Istituto ha dovuto continuare nell'attività di recupero dei programmi di screening che, a causa della pandemia, avevano subito un arresto per il lock down nazionale del 2020 ed un successivo rallentamento legato ai protocolli di contenimento della diffusione del virus. Le prestazioni sanitarie erogate nell'anno 2021, pertanto, hanno registrato una sostanziale crescita rispetto all'anno precedente, anno pur pesantemente "rallentato" dalla crisi pandemica da Covid-19;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto all'anno precedente salvo per l'intervenuta integrazione dello Statuto e del Regolamento di organizzazione dell'Istituto, avvenuta con delibera del Direttore Generale n. 277 dell'11/10/2021, al fine di rendere il modello organizzativo più aderente ai fabbisogni dell'Istituto;
- da un punto di vista contabile il Collegio ha proseguito a porre particolare attenzione al centro di costo denominato "COV 20", con riguardo alla rendicontazione dei maggiori costi sostenuti per l'emergenza sanitaria e al necessario controllo sulla corretta imputazione delle relative spese;



- riguardo le risorse umane costituenti l'Organico dell'Ispro si evidenzia che il personale in termini di unità è rimasto sostanzialmente invariato rispetto al 2020, tuttavia, i costi del personale hanno registrato un incremento di euro 244.031 rispetto all'esercizio precedente. Tale incremento è dovuto principalmente all'assunzione di dirigenti biologi per il funzionamento del Laboratorio Regionale di Prevenzione Oncologica (LRPO) che è avvenuta nel periodo novembre-dicembre 2020, il cui impatto economico è stato interamente rilevato nell'anno 2021;

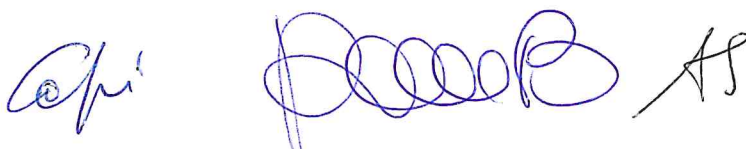
- il Collegio ha inoltre verificato la coerenza dei dati presenti nella piattaforma Partecipazioni del Dipartimento del Tesoro con quanto risultante dai documenti contabili dell'Istituto avendo conferma che l'Ente non possiede alcuna partecipazione in altri organismi;

- Il Collegio dà atto che è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. 66 del 24/04/2014, convertito con modificazioni dalla l. 89 del 23/06/2014. Al 31/12/2021 l'indicatore di tempestività dei pagamenti, calcolato secondo il DPCM del 22/9/2014 art. 91, per l'anno 2021 è stato di 25,65 gg superiore alla soglia prevista dei 60 gg. Il Collegio Sindacale in più occasioni ha invitato l'Ente a porre in essere tutte le iniziative per rispettare il dettato normativo circa la tempestività dei pagamenti.

Da evidenziare, comunque, che, come già avvenuto anche in passato, i maggiori ritardi nei pagamenti si sono registrati nei confronti di altri Enti Pubblici (Estar, CNR, AOU Careggi, AUSL Toscana Centro, ecc.) mentre nei confronti dei fornitori privati i tempi di pagamento sono risultati in linea con la normativa vigente (-8,62 gg) e l'importo complessivo pagato loro dopo la scadenza è stato di circa 1,14 Ml di euro. Al fine di contenere il più possibile gli eventuali ritardi di pagamento nei confronti dei fornitori, in particolare nei confronti delle istituzioni private, l'Istituto ha provveduto ad assegnare nel 2021 specifico obiettivo di budget relativo al rispetto dei tempi di pagamento alle diverse strutture amministrative deputate alla liquidazione delle fatture passive. Inoltre, nell'ambito del percorso attuativo del PAC sono state previste specifiche procedure operative che regolano ed ottimizzano, fra le altre, anche le attività finalizzate alla liquidazione delle fatture passive;

- il Collegio ha verificato le valutazioni dei fondi rischi e oneri iscritti in bilancio in funzione dei criteri di congruità dettati dai Principi Contabili della Regione Toscana secondo quanto previsto dall'art. 29, lettera g), del D.lgs. n. 118/2011;

- il Collegio attesta che, in riferimento all'esercizio 2021, sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali è stata riscontrata l'adequatezza dell'assetto amministrativo ai fini della corretta esecuzione degli adempimenti contabili. Nel corso di tali attività si è proceduto alla conciliazione generale di cassa, al controllo dei valori di cassa, alla verifica a campione dell'esistenza fisica dei principali beni materiali, alla verifica del corretto e tempestivo versamento delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali e previdenziali. Il Collegio ha



inoltre provveduto alla verifica della regolare tenuta dei libri obbligatori e delle scritture contabili. Sulla base dei controlli svolti è emersa la corrispondenza tra le risultanze fisiche e di cassa e i dati contabili e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

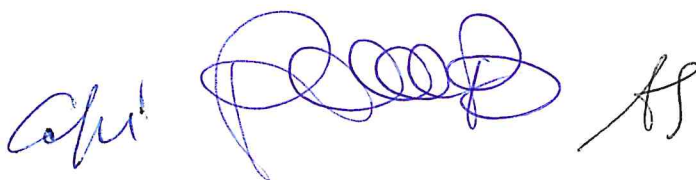
La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- 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 svolte da questo Collegio in modalità a campione casuale, 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 acquisita la relazione della società di revisione contabile in carica che effettua la revisione volontaria per Ispro, il cui parere è stato inoltrato all'Ispro il 07/10/2022.

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dall'Istituto, 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, con il Direttore Amministrativo, con la Responsabile della S.S. Programmazione e Gestione Risorse Economiche, con l'organico amministrativo fiscale (presso la sede di elaborazione dati di San Salvi della USL Toscana Centro che opera con l'Istituto nell'ambito contabile e fiscale tramite un service amministrativo) e con la Segreteria di Direzione ed i riscontri a campione hanno fornito esito positivo, come dimostra l'assenza di rilievi riscontrabili dal Libro dei verbali del 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. Il libro dei verbali del Collegio Sindacale risulta stampato alla data odierna presso gli Uffici Amministrativi di Ispro, i verbali delle riunioni tenutesi nell'anno 2022 sono stati firmati e rilasciati alla Segreteria di Direzione Generale presso Ispro.

Sono stati richiesti ed ottenuti dal Collegio maggiori dettagli nei criteri di ammissione ed aggiudicazione degli incaricati 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 aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- che è in essere un contratto di servizi con la USL Toscana Centro e che il centro elaborazione dati contabile e fiscale è presso gli Uffici di San Salvi e che risulta adeguato sia nei termini del rispetto degli adempimenti contabili e fiscali 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 del Collegio Sindacale presso la sede dell'Ente e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con i 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;
- 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'Istituto;
- 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 della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e 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;
- il Collegio non ha rilevato che ha dovuto intervenire per omissioni dei soggetti apicali (direttori generali e direzioni, come rappresentati in premessa in base all'organigramma ricevuto, ai sensi dell'art. 2406 c.c.);
- 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.;
- nel corso dell'esercizio 2021 il Collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

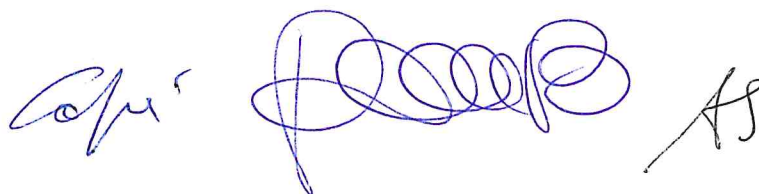
B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 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, dagli altri allegati previsti 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 della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.

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; il libro dei verbali del Collegio Sindacale è presso la sede di Ispro;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il Collegio sindacale ha preso atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;
- in merito alla proposta della Direzione Generale dell'Ente circa la destinazione del risultato di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il Collegio non ha nulla da osservare, ma invita la Direzione dell'Istituto a monitorare costantemente l'effettiva attuazione da parte della Regione riguardo agli impegni da essa assunti, informando lo stesso Collegio Sindacale in merito all'avvenuto ripianamento della suddetta perdita.

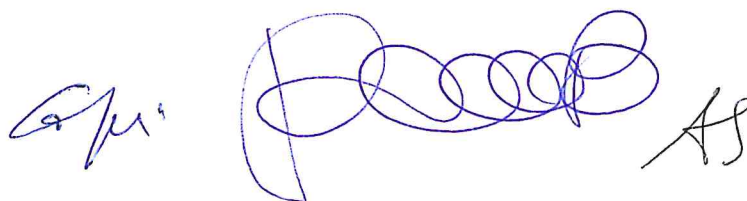
Il risultato netto accertato relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere negativo per euro 363.138,00. Il totale Attivo è pari ad euro 13.714.841,00, il totale Passivo è pari ad euro 8.580.608,00 ed il Patrimonio Netto è pari ad euro 5.134.233,00. Il saldo di cassa al 31.12.2021 risulta pari ad euro 150.255,75.

In relazione alla perdita di esercizio risultante dal bilancio consuntivo al 31/12/2021 il Collegio prende atto della nota inviata l'11 luglio 2022 (Prot. 2541 del 2022) ad ISPRO dal dott. Federico Gelli, Direttore della Direzione Sanità, Welfare e Coesione Sociale della Regione Toscana, in risposta alle richieste dell'Ente inviate con nota del 22 giugno 2022 (Prot. 2329 del 2022 avente ad oggetto: Segnalazione criticità – Bilancio consuntivo 2021) con la quale, tra l'altro, viene comunicato che la mancata assegnazione di risorse per far fronte alla perdita è legata a motivazioni esclusivamente tecniche e che viene garantito che la Regione provvederà immediatamente, non appena ricevuto il bilancio d'esercizio 2021 da parte di Ispro, ai fini della relativa approvazione da parte della Giunta Regionale, alla predisposizione della relativa DGR, con la quale sarà disposta anche l'assegnazione del contributo a titolo di ripiano della quota di perdita d'esercizio che l'Istituto non potrà coprire con le proprie riserve di capitale.

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

Entrambi gli organi di controllo (Collegio Sindacale e Società di revisione) hanno provveduto alla conciliazione dei debiti e dei crediti mediante l'invio, nel corso dell'anno 2022, di lettere per la circolarizzazione dei crediti e debiti relativi all'anno 2021 per le quali sono pervenute le risposte conservate presso gli uffici di Ispro.

E' stata acquisita, in data 7/10/2022, la relazione della Società di Revisione volontaria PricewaterhouseCoopers SpA che ha rilasciato un parere favorevole al Bilancio 2021 e non ha posto alcun rilievo in merito.

Three handwritten signatures in blue ink are located at the bottom right of the page. The first signature on the left is a stylized 'sp'. The middle signature is a large, complex scribble. The signature on the right consists of the letters 'AS'.

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 2021, così come redatto dalla Direzione Generale.

Luogo e data Firenze, 14.10.2022

L'Organo di controllo:

Il Presidente Dott. Alessandro Serreli



Il Sindaco effettivo Dott. Francesco Coppari



Il Sindaco effettivo Dott.ssa Barbara Pacini

