

**ISPRO**Istituto per lo studio, la prevenzione
e la rete oncologica

Collegio Sindacale

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio economico preventivo 2023 e al bilancio economico preventivo pluriennale 2023 – 2025

Premessa

Il Collegio Sindacale dell'I.S.P.R.O., nell'ambito della funzione di vigilanza della regolarità contabile, finanziaria ed economica, al fine di esprimere un parere sul Bilancio annuale di previsione per l'anno 2023 e sul Bilancio Pluriennale di previsione 2023-2025, adottato con delibera Ispro del D.G. n. 93 del 24.04.2023, ha ricevuto, unitamente agli ulteriori documenti di dettaglio, la seguente documentazione:

- Bilancio di Previsione 2023 e Bilancio Pluriennale 2023-2025
- Relazione del Direttore Generale
- Piano degli investimenti 2023-2025

I suddetti documenti sono stati redatti in conformità a quanto previsto dalla normativa regionale e alle indicazioni tecnico contabili della R.T. di cui al Prot. N. A00 G.R.T_0164523 del 31.03.2023 e D.G.R.T. n. 7 del 09.01.2023 ed indicano nel dettaglio i contributi finalizzati, con la relativa indicazione dell'atto dell'Ente finanziatore, che implicano per il 2023: Entrate per un totale di **euro 21.251.808,00** così distinte: come **contributi c/esercizio per euro 11.158.168,00** di cui 10.989.168,00 derivanti da F.S. Regione Toscana, 169.000,00 derivanti da altri soggetti pubblici per ricerca, **Utilizzo fondi per contributi vincolati di esercizi precedenti per euro 259.688,00**, **Ricavi per euro 9.186.250,00** derivanti dalle prestazioni sanitarie e altre entrate per complessivi euro **647.703,00**. **I costi della produzione sono di euro 20.517.578,00**, dove tra le più significative voci di spesa ritroviamo i costi per acquisto di beni per euro 1.419.155,00, acquisti servizi sanitari per euro 1.524.260,00, costi di personale euro 9.182.976,00, acquisti di servizi non sanitari di euro 4.340.020,00 e costi per godimento beni di terzi per euro 2.010.931,00. **Il Valore della differenza tra ricavi e costi della produzione 2023 risulta pari ad Euro 734.230,00** coincidente con il risultato ante imposte anno 2023. Si precisa, inoltre, che tra i contributi in conto esercizio derivanti da F.S. Regione Toscana (pari a complessivi euro 10.989.168,00) sono compresi i contributi per l'anno 2023 assegnati con DGRT n. 7 del 09.01.2023

Insieme in Toscana per capire, evitare e curare il cancro



ISPRO

Istituto per lo studio, la prevenzione
e la rete oncologica



Collegio Sindacale

Inoltre,

1. Abbiamo svolto la revisione documentale sulla base dei prospetti indicati dall'Istituto, che hanno portato alla formazione del bilancio previsionale dell'anno 2023, al fine di esprimere un parere sul bilancio. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'Organo preposto dell'Istituto (Direttore Generale). È nostra la responsabilità del parere espresso sul bilancio e basato sui controlli effettuati dopo la stesura dello stesso documento previsionale.
2. Il controllo è stato formulato sulla base della conoscenza dell'Istituto, della comprensione del sistema contabile e su una identificazione delle aree significative per il lavoro di verifica. La natura e l'entità dei sondaggi e dei campioni sono state altresì definite tenendo conto della conoscenza del suo sistema contabile-amministrativo e, trattandosi di un bilancio previsionale, i prospetti esaminati sono costituiti da documenti extra-contabili.
3. Il processo di revisione ha l'obiettivo di esprimere un giudizio sul bilancio nel suo complesso e sul bilancio di previsione triennale, pertanto, non costituisce l'espressione di un giudizio autonomo sui singoli saldi o aree di bilancio.

Le informazioni acquisite durante gli incontri con la Direzione generale e con i vari responsabili sono state utilizzate per integrare la nostra valutazione dei fattori di rischio e dei relativi controlli posti in essere dall'Istituto. Nel corso dei controlli abbiamo proceduto ad analizzare i costi significativi del bilancio di previsione ricevuto, i documenti e le delibere di supporto e connessi, che l'Ente ci ha illustrato, e le voci che richiedono un elevato grado di stima.

Le poste iscritte nei ricavi sono rappresentate da atti sicuramente definiti o comunque di cui c'è ragionevole certezza alla data di delibera del bilancio preventivo.

I relativi costi, sono stati stimati per ogni singolo contratto e/o progetto ed implementati con i costi di funzionamento dell'Istituto, tenuto conto dei bilanci consuntivi pregressi e della loro struttura di costi fissi e variabili e dei progetti in essere. Si ricorda l'importanza del continuo lavoro di monitoraggio nel corso dell'anno tra i costi come allocati, oggetto del presente bilancio di previsione e la spesa sostenuta da parte dell'Istituto e l'analisi degli scostamenti eventuali.

Sul fronte dei costi, i monitoraggi necessari sono volti alle razionalizzazioni dei costi del personale, del contenimento delle spese di funzionamento e la razionalizzazione dei costi

Insieme in Toscana per capire, evitare e curare il cancro

Collegio Sindacale

relativi a dispositivi medici. La disponibilità finanziaria dell'Istituto è stata ritenuta dalla Direzione sufficiente a coprire le spese previste nel bilancio previsionale 2023 per l'attività programmata alla data della delibera Ispro n. 93 del 24.04.2023.

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE

Il bilancio pluriennale di previsione 2023-2025 presenta, per le tre annualità di riferimento, dati sostanzialmente speculari tra di loro; da tale rappresentazione si evince che, salvo eventi e/o interferenze esterne e come tali indipendenti dalla volontà della Direzione di I.S.P.R.O., l'attività è programmata in funzione di una ben chiara e precisa stabilità gestionale; in tale ottica sarà importante verificare periodicamente ed analiticamente tutte le attività svolte al fine di accertarne nel tempo la congruità a quanto previsto. In tale rappresentazione emerge che i ricavi e i costi dell'attività di I.S.P.R.O. hanno i medesimi valori ed importi.

Le iniziative strategiche previste dall'Istituto sono sostanzialmente le seguenti:

- Previsione per il periodo 2023-2025 del contributo annuo regionale FSR indistinto come da assegnazione prevista nella nota della Regione Toscana Prot. N. AOOGR_0164523 del 31.03.2023 e dal prospetto allegato contenuto nella delibera 93 anno 2023;
- Rafforzamento degli interventi di prevenzione primaria, secondaria e terziaria, ed in particolare:
 - Azioni di ulteriore sviluppo delle attività inerenti agli screening oncologici, anche attraverso l'adozione di piani condivisi a livello regionale;
 - Adozione di iniziative per l'ulteriore efficientamento del Laboratorio Regionale di Prevenzione Oncologica e centralizzazione HPV, con particolare attenzione alle innovazioni informatiche;
 - Sviluppo delle progettualità inerenti alla riabilitazione oncologica, con particolare attenzione alla psico-oncologia, anche attraverso la definizione di modelli sperimentali a valenza interaziendale;
- Sviluppo dell'attività di ricerca, con particolare attenzione alla promozione di "Ricerche di Rete".
- Rafforzamento del posizionamento di ISPRO e della Rete oncologica toscana a livello nazionale ed internazionale, al fine di favorire la sempre maggiore partecipazione a Reti e Network, nonché la capacità attrattiva di fondi nei bandi competitivi.
- Promozione di azioni tese alla umanizzazione delle cure e al benessere complessivo del paziente.
- Interventi per l'ulteriore sviluppo dei modelli organizzativi della Rete oncologica toscana.



Insieme in Toscana per capire, evitare e curare il cancro



Collegio Sindacale

- Interventi di governo dell'appropriatezza farmaceutica.
- Promozione di progettualità per la implementazione di sistemi innovativi, anche attraverso l'impiego delle tecnologie informatiche.
- Rafforzamento delle azioni di monitoraggio e valutazione del sistema, in particolare attraverso l'efficientamento dei flussi dati regionali.

Oltre dei suddetti indirizzi strategici il bilancio preventivo 2023 ed il bilancio pluriennale tiene conto anche delle attività di ricerca in corso oltre che degli interventi ex PNRR e PNC e di quelli assegnati con delibera della Giunta Regionale Toscana n. 70 del 30/01/2023.

L'Istituto intende inoltre realizzare una serie di azioni che, oltre al raggiungimento degli obiettivi strategici di cui si è detto, consentano di consolidare i livelli di attività raggiunti nel periodo antecedente la pandemia da Covid-19, nonché una ulteriore ottimizzazione dei costi di funzionamento pur in presenza sia di costi fissi ineludibili che dei costi aggiuntivi derivanti da:

- il perdurare, almeno per i primi mesi dell'anno, dell'incremento dei costi legati agli approvvigionamenti energetici (acquisto di carburanti e lubrificanti, utenze di fornitura di gas ed energia elettrica, servizi di fornitura calore e/o ulteriori forniture inerenti servizi analoghi);
- la manutenzione ed i lavori di mantenimento/adequamento dell'edificio e del terreno circostante Villa delle Rose/Villino degli Ulivi, in uso tramite contratto di locazione finanziaria;
- il trasferimento della struttura della Senologia Clinica da Careggi;
- il consolidamento/potenziamento delle funzioni acquisite con L.R.T. n. 74/2017.

Per ogni dettaglio si rinvia alla *Relazione di gestione del Direttore Generale*, contenuta nella delibera Ispro n. 93-2023.

Le attività legate alle iniziative strategiche dell'Istituto sono strettamente connesse al ruolo di ISPRO ridisegnato dalla Legge Regionale n. 74 del 14 dicembre 2017, e sono inserite nel Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) 2023–2025 adottato con delibera del Direttore Generale n. 78 del 31/03/2023.

PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

Nel piano triennale degli investimenti sono stati individuati gli obiettivi triennali.

Il Collegio Sindacale rileva che:

Insieme in Toscana per capire, evitare e curare il cancro



ISPRO

Istituto per lo studio, la prevenzione
e la rete oncologica



Collegio Sindacale

- I dati previsionali sono congrui e coerenti in riferimento ai programmi e progetti posti in essere da I.S.P.R.O. al momento dell'approvazione del bilancio preventivo 2023 del 24.04.2023;
- I dati esposti nel Bilancio di previsione 2023, nel Bilancio Pluriennale di previsione 2023-2025 e nel Programma degli Investimenti, sono ispirati a criteri di veridicità e prudenza e sono stati formulati sulla base della conoscenza che si ha della normativa di riferimento, alla data qui sopra indicata della stesura dei prospetti medesimi.

Il Collegio raccomanda di mantenere alta la vigilanza sull'andamento gestionale e di proseguire nel contenimento dei costi, in via percentuale e rispetto all'incidenza, vista la maggiore area di intervento acquisita da I.S.P.R.O. per la rete regionale. E' pur vero che l'attività dell'Istituto è aumentata per l'assorbimento degli sportelli regionali, salvo se non per altre attività che potranno essere assegnate, unitamente alla loro copertura di spese dal Sistema Sanitario regionale Toscano. Tuttavia Il Collegio raccomanda, soprattutto in relazione al contenimento del costo del personale, un continuo monitoraggio affinché sia garantita la piena sostenibilità da un punto di vista economico finanziario che consenta allo stesso tempo di mantenere l'equilibrio di bilancio e di assicurare la prestazione dei livelli essenziali di assistenza.

Pertanto, con le considerazioni sopra espresse, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2023, bilancio pluriennale 2023-2025 e piano degli investimenti 2023-2025.

Firenze, li 05.05.2023

Il Collegio Sindacale

Dott. Alessandro Serreli - Presidente

Dott. Francesco Coppari - Membro Effettivo

Dott.ssa Barbara Pacini - Membro Effettivo

Insieme in Toscana per capire, evitare e curare il cancro