

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio economico preventivo 2024 e al bilancio economico preventivo pluriennale 2024 – 2026

Premessa

Il Collegio Sindacale dell'I.S.P.R.O., in carica dal 1° gennaio 2024 a seguito di nomina avvenuta con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 226 del 21/12/2023, 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 2024 e sul Bilancio Pluriennale di previsione 2024-2026, adottato con delibera Ispro del D.G. n. 44 del 13.03.2024, ha ricevuto, unitamente agli ulteriori documenti di dettaglio, la seguente documentazione:

- Bilancio di Previsione 2024 e Bilancio Pluriennale 2024-2026
- Relazione del Direttore Generale
- Piano degli investimenti 2024-2026

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_0097770 del 09.02.2024 avente ad oggetto *“Linee guida per la redazione dei bilanci preventivi 2024”* e D.G.R.T. n. 15 del 08.01.2024 (DDRT n. 887 del 16.01.2024) ed indicano nel dettaglio i contributi finalizzati, con la relativa indicazione dell'atto dell'Ente finanziatore, che implicano per il 2024: Entrate per un totale di **euro 21.536.475,00** (arrotondato per difetto) così distinte: come **contributi c/esercizio per euro 11.564.172,00** di cui 10.729.680,00 derivanti da F.S. Regione Toscana, 26.000,00 derivanti da altri soggetti pubblici per ricerca e 808.492,00 derivanti da privati per ricerca, **Utilizzo fondi per contributi vincolati di esercizi precedenti per euro 241.775,00, Ricavi per euro 9.159.373,00** derivanti dalle prestazioni sanitarie e altre entrate per complessivi euro **571.156,00. I costi della produzione sono di euro 20.896.701,00 (arrotondato per eccesso)**, dove tra le più significative voci di spesa ritroviamo i costi per acquisto di beni per euro 1.475.839,00, acquisti servizi sanitari per euro 1.398.274,00, costi di personale euro 10.082.929,00, acquisti di servizi non sanitari di euro 3.520.484,00 e costi per godimento beni di terzi per euro 2.032.584,00. **Il Valore della differenza tra ricavi e costi della produzione 2024 risulta pari ad Euro 639.774,00**

Insieme in Toscana per capire, evitare e curare il cancro



Collegio Sindacale

coincidente con il risultato ante imposte anno 2024. Si precisa, inoltre, che tra i contributi in conto esercizio derivanti da F.S. Regione Toscana (pari a complessivi euro 10.729.680,00) sono compresi i contributi per l'anno 2024 assegnati con DGRT n. 15 del 08.01.2024.

Inoltre,

1. Abbiamo svolto la revisione documentale sulla base dei prospetti indicati dall'Istituto, che hanno portato alla formazione del bilancio previsionale dell'anno 2024, 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

Insieme in Toscana per capire, evitare e curare il cancro

Collegio Sindacale

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 relativi a dispositivi medici. La disponibilità finanziaria dell'Istituto è stata ritenuta dalla Direzione sufficiente a coprire le spese previste nel bilancio previsionale 2024 per l'attività programmata alla data della delibera Ispro n. 44 del 13.03.2024.

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE

Il bilancio pluriennale di previsione 2024-2026 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 2024-2026 del contributo annuo regionale FSR indistinto come da assegnazione prevista nella nota della Regione Toscana Prot. N. A00 G.R.T_0097770 del 09.02.2024 e dal prospetto allegato contenuto nella delibera 44 anno 2024;
- 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;
 - Potenziamento delle attività del Centro di ascolto Regionale (CARE).
- Sviluppo dell'attività di ricerca, con particolare attenzione alla promozione di "Ricerche di Rete".

Insieme in Toscana per capire, evitare e curare il cancro



Collegio Sindacale

- 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.
- 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 2024 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. 192 del 26/02/2024.

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:

- i rinnovi dei CC.CC.NN.LL. del personale dipendente;
- gli incrementi tariffari determinati dall'inflazione e da altre cause esogene rispetto alle aziende sanitarie;
- la manutenzione ed i lavori di mantenimento/adeguamento dell'edificio e del terreno circostante Villa delle Rose/Villino degli Ulivi, in uso tramite contratto di locazione finanziaria;
- 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. 44-2024.

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

Insieme in Toscana per capire, evitare e curare il cancro



Collegio Sindacale

Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) 2024–2026 adottato con delibera del Direttore Generale n. 18 del 31/01/2024.

Si rammenta inoltre che l'Istituto nel corso del 2023 con deliberazione del Direttore Generale n. 52 del 06/03/2023 ha adottato il Gender Equality Plan (G.E.P.) 2023-2025 con il quale si propone di valorizzare la piena partecipazione di tutte le persone alla vita lavorativa, favorendo la cultura del rispetto, il contrasto alle discriminazioni di genere e la promozione dell'effettiva uguaglianza di genere.

PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

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

Il Collegio Sindacale rileva che:

- 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 2024 del 13.03.2024;
- I dati esposti nel Bilancio di previsione 2024, nel Bilancio Pluriennale di previsione 2024-2026 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.
- Nel Bilancio di previsione 2024 è stato esposto in forma tabellare il Piano di Miglioramento Economico nel rispetto di quanto indicato nelle Linee Guida regionali alla redazione del Bilancio Preventivo.

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

Insieme in Toscana per capire, evitare e curare il cancro



Collegio Sindacale

assistenza. A tal fine si invita l'Istituto a porre in essere tutti gli sforzi necessari a reperire ricavi stabili e ricorrenti che consentano di far fronte ai costi di gestione e a fornire periodicamente un'informativa esauriente circa la programmazione pluriennale dei costi e dei ricavi con particolare riferimento alla persistenza della sostenibilità del costo del personale.

Pertanto, con le considerazioni sopra espresse, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2024, bilancio pluriennale 2024-2026 e piano degli investimenti 2024-2026.

Firenze, lì 26.03.2024

Il Collegio Sindacale

Dott. Alessandro Serreli - Presidente

Dott.ssa Fabiola Parenti - Membro Effettivo

Rag. Pietro Gioni - Membro Effettivo

"Documento firmato - copia originale agli atti della Segreteria del Collegio Sindacale dell'ISPRO"