

VERBALE VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2025

VERBALE N. 4/2025

In data 17/01/2025 alle ore 12.00, presso Palazzo Chigi Piccolomini sede degli uffici amministrativi dei Musei Nazionali di Siena, siti in Siena, *via del Capitano n. 1*, si è riunito, previa regolare convocazione come da nota prot. n. 680 del 28/03/2025, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

Dott.ssa Patrizia Liberatore	Presidente	Presente
Dott.ssa Paola Passarelli	Componente effettivo	Presente da remoto
Dott. Stefano Mendicino	Componente effettivo	Presente

per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assistono alla seduta per fornire a quest’ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere:

- 1. dott. Axel Hémary, in qualità di Direttore dei Musei Nazionali di Siena
- 2. Dott.ssa Elena Fazzi funzionario amministrativo
- 3. Dott. Luca Volpe addetto contabile Ales S.p.A.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/03/2025 risulta stampato fino alla pagina 43 con ultima registrazione relativa al mandato n. 146 del 27/03/2025, di Euro 3.782,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2025

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025	Euro		2.414.413,28
Riscossioni fino alla reversale n. 249 del 27/03/2025	Euro	44.075,42	136.770,85
Pagamenti fino al mandato n. 146 del 27/03/2025	Euro	333.961,70	101.848,08
Fondo di cassa al 31/03/2025	Euro		2.159.449,77

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere Monte dei Paschi di Siena del 7/4/2025 prot. 725, che riporta un saldo di Euro **2.160.059,77** come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2025		2.414.413,28	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	180.846,27		
Provvisori in entrata da regolarizzare	610,00	181.456,27	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	435.809,78		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	435.809,78	-
Saldo Finale al 31/03/2025		2.160.059,77	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2025	2.159.449,77	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	0,00	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	610,00	+
Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)	0,00	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	0,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	0,00	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	0,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	2.160.059,77	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T mese di dicembre 2024- contabilità speciale n. 0320727

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	19.461,73	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.144.412,30	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2025	2.163.874,03	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a Euro **2.160.059,77**, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 31/03/2025	2.163.874,03	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	4.040,26	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	226,00	+
Totale riconciato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	2.160.059,77	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento *casuale* al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
38	16/1/2025	Da Fondazione Antico Ospedale Santa Maria della scala per quota spettante biglietti integrati relativi al periodo marzo 2024	292,00	NO
113	18/2/2025	Da World Line Merchant services per incassi biglietti on line	24,00	NO
129	25/2/2025	Da Ministero della Cultura per finanziamento per buoni pasto del personale	6.293,56	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
25	15/1/2025	A favore di Elena Fazzi cassiere economo per apertura Fondo economale 2025	500,00	NO
86	25/2/2025	A favore di Pleiades cooperativa soociale per servizio di attività didatytica rivolta alle scuole	2.100,0	NO
106	05/03/2025	A favore di Studio Tecnico associato G.M. Engeenering per servizio di supporto alla verifica della progettazione degli interventi di efficientamento a valere del PNRR	19.141,80	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità

Con mail del 7/4/2025 sono stati sottoposti all'attenzione del Collegio dei revisori gli atti relativi al contratto stipulato in data 27/02/2025 n. rep. 1 per l'affidamento dei lavori relativi agli "interventi di miglioramento dell'accessibilità della Pinacoteca Nazionale di Siena. Sostituzione ascensore e montascale piani. Rifacimento attraversamento ai piani", CUP F67B22000350001 - CIG B49AFA9A8D, nell'ambito dell'Investimento 1. "Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi" (M1C3) finanziato a valere delle risorse PNRR approvato con DD 16 DEL 4/3/2025 in ottemperanza della circolare MEF-RGS n. 15/2023.

L'Ente comunica di aver provveduto all'invio dei medesimi atti alla Ragioneria territoriale di Siena a seguito delle indicazioni dell'Amministrazione vigilante - Direzione Generale Musei prot. n. 4209 del 28/2/2024 che ha rilasciato il visto di regolarità amministrativa e contabile di competenza n.6 in data 06/03/2025.

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui Attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2025	Incassi 2025	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
48.365,42	44.075,42	4.290,00	0,00	4.290,00	8,87

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: alla data del 31/3/2025 risultano incassati residui attivi per € 44.075,42.

Residui Passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2025	Pagamenti 2025	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
614.651,33	333.961,70	280.689,63	0,00	280.689,63	45,67

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui si rappresenta quanto segue: alla data del 31/3/2025 risultano pagati residui passivi per € 333.961,70.

Monitoraggio dei tempi di pagamento

Si fa presente che è stata effettuata la verifica dell'indice di tempestività di pagamento del I trimestre 2025 che risulta negativo pari a giorni **-11,5** come si evince dal "*prospetto di calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti art. 41 DL 66/2014 e DPCM 22/9/2014*" per il periodo 1/10/2024 - 31/12/2024.

La comunicazione relativa al I trimestre 2025 dello stock del debito sulla PCC è stata effettuata in data 7/4/2025.

Dalla schermata della PCC alla data odierna non risulta nessun importo a debito al I trimestre 2025. Al riguardo si segnala che risulta una fattura sospesa a causa di erroneo invio all'Ente in attesa della relativa nota di credito.

Inoltre, dalla schermata dello stock del debito risulta il tempo medio di pagamento pari a 18 gg e il tempo ponderato di ritardo medio pari a -12 gg.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il modello F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo	Mese di competenza: Gennaio Data Versamento	Mese di competenza: Febbraio Data Versamento 11/03/2025	Mese di competenza: Marzo Data Versamento 02/04/2025
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
IRPEF persone giuridiche - lavoro autonomo	0,00	778,88	4.351,16

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Gennaio	13.050,99	13.050,99	11/02/2025
Febbraio	12.549,74	12.549,74	11/03/2025
Marzo	16.994,53	16.937,75	02/04/2025

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito registro.

a seduta viene sciolta alle ore 13.00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale. Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Patrizia Liberatore

(Presidente)

Dott.ssa Paola Passarelli

(Componente)

Dott. Stefano Mendicino

(Componente)