

VERBALE VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2024

VERBALE N. 1/2025

In data 17/01/2025, alle ore 10.00, 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. 78 del 13/01/2025, 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 Hémy, 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 31/12/2024, risulta stampato fino alla pagina 144 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 851 del 31/12/2024, di Euro 18,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2024

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			
			Euro
			1.392.203,98
Riscossioni fino alla reversale n. 851 del 31/12/2024			
	Euro	12.378,08	2.142.678,99
			2.155.057,07
Pagamenti fino al mandato n. 460 del 20/12/2024			
	Euro	440.911,30	691.936,47
			1.132.847,77
Fondo di cassa al 31/12/2024			
			Euro
			2.414.413,28



Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere Monte dei Paschi di Siena del 9/1/2025 prot. 53, che riporta un saldo di Euro 2.414.413,28 come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2024		1.392.203,98	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	2.154.337,07		
Provvisori in entrata da regolarizzare	720,00	2.155.057,07	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	1.132.847,77		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	1.132.847,77	-
Saldo Finale al 31/12/2024		2.414.413,28	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2024	2.414.413,28	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	428,00	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	720,00	+
Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)	292,00	-
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	2.414.413,28	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente. Al riguardo, si precisa che, alla data del 31/12/2024, a fronte dei provvisori di entrata che risultano da regolarizzare nella comunicazione dell'Istituto tesoriere per l'importo complessivo di € 720,00, risultano emesse reversali per l'importo di 428,00 sul giornale di cassa non ancora contabilizzate dalla banca e restano reversali da emettere da parte dell'Ente per un totale di € 292,00.

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	389.422,80	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.024.580,48	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2024	2.414.003,28	=

Sh
OK
PP

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a Euro 2.414.413,28, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2024	2.414.003,28	+
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		-
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	410,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	2.414.413,28	=

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
615	8/10/2024	Incasso biglietto on line lux feminae del 3/10/2024	12,00	no
755	26/11/2024	Incasso biglietti integrati settembre 2024	452,00	no
835	23/12/2024	Contributo da DG Spettacolo per progetto lux feminae	13.327,71	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
303	1/10/2024	Pagamento fattura n. 61/01 del 31/8/2024 relativa a servizio di pulizia delle sedi	3.477,00	no
365	6/11/2024	Pagamento fattura n. 11 del 11/10/2024 Per Fornitura di 4 defibrillatori semi automatici	5.514,40	no
435	11/12/2024	Pagamento fattura n. 370 del 30/11/2024 per servizio supporto amministrativo per la gara PNRR misura 1.2 rimozione barriere architettoniche	2.135,00	no

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

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 2024	Incassi 2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
37.458,08	12.378,08	25.080,00	0,00	25.080,00	66,95

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: i residui ancora da incassare si riferiscono alle risorse PNRR ancora da incassare per interventi conclusi e rendicontati su REGIS.

Residui Passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti 2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
616.388,80	440.911,30	175.477,50	0,00	175.477,50	28,47

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui, si fa presente che l'Istituto museale dovrà procedere in sede di riaccertamento dei residui per il consuntivo 2024 alla radiazione dei residui accertati in sede di consuntivo 2022 e 2023 per la voce di spesa "Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione", come da indicazioni MEF con nota prot. n. 83864 del 16/04/2024 per un importo complessivo di € 35.000,00.

Monitoraggio dei tempi di pagamento

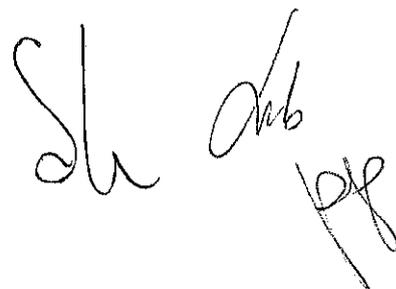
Si fa presente che è stata effettuata la verifica dell'indice di tempestività di pagamento del IV trimestre 2024 che risulta negativo pari a giorni -16,75 dal "prospetto di calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti art. 41 DL 66/2014 e DPCM 22/9/2014" per il periodo 1/10/2024 - 31/12/2024.

La comunicazione relativa al IV trimestre 2024 dello stock del debito sulla PCC non ancora è stata effettuata alla data odierna. Si invita l'Istituto museale ad effettuarla entro la scadenza prevista al 31/1/2025.

Dalla schermata della PCC, alla data odierna, non risulta nessun importo a debito al IV trimestre 2024.

Al riguardo si segnala che non risultano fatture sospese.

Inoltre, dalla schermata dello stock del debito risulta il tempo medio di pagamento pari a 16 gg e il tempo medio ponderato di ritardo medio pari a -14 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 Trimestre: Ottobre/2024 - Dicembre/2024

Periodo	Mese di competenza:	Mese di competenza:	Mese di competenza:
	Ottobre Data Versamento 14/11/2025	Novembre Data Versamento	Dicembre Data Versamento 13/01/2025
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
IRPEF persone fisiche - lavoro autonomo	0,00	0,00	159,61
IRPEF persone giuridiche - lavoro autonomo	11.005,29	0,00	400,00

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Ottobre	21.814,31	21.814,31	14/11/2024
Novembre	6.986,31	6.986,31	10/12/2024
Dicembre	13.364,93	13.270,50	10/01/2025

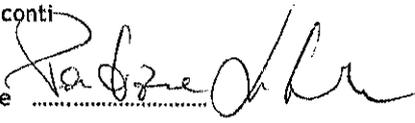
Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito registro.

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

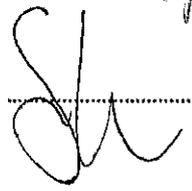
La seduta viene sciolta alle ore 12.00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Patrizia Liberatore  (Presidente)

Dott.ssa Paola Passarelli  (Componente)

Dott. Stefano Mendicino  (Componente)