

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 7/2025

In data 10 luglio 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. 1221 del 4/7/2025, 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.

Assiste 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 30/06/2025, risulta stampato fino alla pagina 82 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 507 del 27/06/2025, di Euro 178,00.

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. 507 del 27/06/2025			
	Euro 44.075,42	700.381,93	744.457,35
Pagamenti fino al mandato n. 247 del 26/06/2025			
	Euro 390.407,91	443.033,36	833.441,27
Fondo di cassa al 30/06/2025			
			Euro 2.325.429,36

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere Monte dei Paschi di Siena del 5/7/2025 prot.1226, che riporta un saldo di Euro **2.325.801,36**, come di seguito rappresentato

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2025		2.414.413,28	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	739.705,35		
Provvisori in entrata da regolarizzare	5.124,00	744.829,35	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	833.441,27		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	833.441,27	-
Saldo Finale al 30/06/2025		2.325.801,36	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2025	2.325.429,36	
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	5.124,00	+
Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)	4.752,00	-
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	2.325.801,36	=

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 - contabilità speciale n. 0320727 al 30/06/2025

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	138,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.325.429,36	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2025	2.325.567,36	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a Euro 2.325.801,36, 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 30/06/2025	2.325.567,36	+
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	234,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	2.325.801,36	=

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
259	2/4/2025	Da DG Bilancio per erogazione risorse servizi per la gestione integrata della salute e della sicurezza sui luoghi di lavoro	4.040,26	no
336	6/5/2025	Da Banca per il Trentino-Alto Adige per diritto di concessione del 29/4/2025 acquisito da Eleonora da Ronco	14,00	no
469	18/6/2025	Da SI.GE.RI.CO. S.P.A comune di Siena per incassi biglietti integrati Museo Civico dal 1/1/2025 al 31/03/2025	2.508,00	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
156	17/4/2025	A favore di Mancini Monica saldo fattura n. 1/PA del 25/3/2025 per lavori di restauro del dipinto su tavola di Andrea Di Bartolo raffiguranti Madonna in trono con Bambino e di Santi Filippo e Iacopo	12.150,00	no
172	8/5/2025	A favore di DB Toscana srl pagamento fattura n. 49/41 dell'8/4/2025 per servizio di manutenzione straordinaria dell'ascensore	1.854,40	no
227	12/06/2025	A favore di SW PROGET INFORMATICA S.R.L. pagamento fattura n. 75/FV1 del 16/5/2025 per servizi di assistenza manutenzioni ai programmi e consulenza tecnica sistemistica per l'anno 2025 al pacchetto software integrato	14.396,00	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 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 30/6/2025 risultano incassati residui attivi per € 44.075,42 pari al 91% circa tra cui le risorse relative alla biglietteria del mese di Dicembre 2024 e fondi PNRR relativi all'investimento 1.2 Rimozione barriere architettoniche.

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	390.407,91	224.243,42	0,00	224.243,42	36,48

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui si rappresenta quanto segue: alla data del 30/6/2025 risultano pagati residui passivi per € 390.407,91 pari al 63,50% circa.

Monitoraggio dei tempi di pagamento

Si fa presente che è stata effettuata la verifica dell'indice di tempestività di pagamento del II trimestre 2025 che risulta negativo pari a giorni -13,5 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 1/04/2025 - 30/06/2025.

La comunicazione relativa al II trimestre 2025 dello stock del debito sulla PCC è stata effettuata in data 9/7/2025.

*Dalla schermata della PCC alla data odierna non risulta nessun importo a debito al II trimestre 2025. Al riguardo si segnala che risulta una fattura sospesa a causa di un'irregolarità fiscale rispetto ai debiti definitivamente accertati ai sensi della deliberazione ANAC n. 157/2016 e successivi aggiornamenti per la quale l'Ente ha richiesto chiarimenti con pec del 26/6/2025 alla data odierna non riscontrati.

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.

Piano dei flussi di cassa

Con D.D. N° 54 DEL 04/07/2025 è stato adottato dai Musei Nazionali di Siena il *Piano dei flussi di cassa e.f. 2025 ai sensi dell’art. 6 comma 1 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189*. Il Citato Decreto Direttoriale è stato comunicato al Collegio dei revisori con nota n. 1223 del 4/7/2025 ai fini del prescritto controllo di competenza ai sensi dell’art. 6 comma 2.

Il piano annuale dei flussi di cassa è stato redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell’economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato a seguito della determina MEF - RGS - RR 46 del 14/02/2025 con cui sono stati pubblicati i citati modelli, suddivisi per tipologia di ente di pubblico e sono state impartite, per il tramite delle note tecniche di ciascun allegato, istruzioni alle amministrazioni in materia di redazione e adozione del piano in oggetto. Non si rilevano irregolarità.

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: Aprile/2025 - Giugno/2025

Periodo	Mese di competenza: Aprile Data Versamento	Mese di competenza: Maggio Data Versamento	Mese di competenza: Giugno Data Versamento
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
##DESCRIZIONE RITENUTA#			

Non risultano versamenti di ritenute nel trimestre di riferimento.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Aprile	4.212,52	4.212,52	13/05/2025
Maggio	6.786,25	6.786,25	10/06/2025
Giugno	5.976,90	5.965,35	04/07/2025

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

La seduta viene sciolta alle ore 12.30, 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)