

VERBALE VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2024**VERBALE N. 6/2024**

In data 11/07/2024 alle ore 11.45, 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. 933 del 28/6/2024, 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:

- dott. Axel Hémerly, in qualità di Direttore dei Musei Nazionali di Siena (ex Pinacoteca Nazionale di Siena)
- Dott.ssa Elena Fazzi funzionario amministrativo
- Dott. Luca Volpe addetto contabile Ales S.p.A.

Il giornale di cassa aggiornato al 28/06/2024, risulta stampato fino alla pagina 62 con ultima registrazione relativa al mandato n. 193 del 27/06/2024, di Euro 8.424,00.

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. 363 del 27/06/2024			
	Euro	12.378,08	76.994,16
			89.372,24
Pagamenti fino al mandato n. 193 del 27/06/2024			
	Euro	223.166,39	170.091,68
			393.258,07
Fondo di cassa al 28/06/2024			
			Euro
			1.088.318,15

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere Monte dei Paschi di Siena del 8/7/2024 prot. 960, che riporta un saldo di Euro 1.089.010,15, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2024		1.392.203,98	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	89.372,24		
Provvisori in entrata da regolarizzare	692,00	90.064,24	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	393.258,07		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	393.258,07	-
Saldo Finale al 28/06/2024		1.089.010,15	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 28/06/2024	1.088.318,15	
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	692,00	+
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	1.089.010,15	=

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 del mese di giugno 2024 - contabilità speciale n. 320727

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	1.120.094,15	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 28/6/2024	1.120.094,15	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a Euro 1.120.094,15, 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 28/6/2024	1.120.094,15	+
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	31.668,00	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	584,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	1.089.010,15	=

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
219	12/4/2024	Da Direzione Generale Bilancio per Buoni pasto 9 lotto 5 Toscana	2.549,46	no
277	14/5/2024	Per versamento GDO dei contanti incassati per biglietti del mese di Aprile 2024	3.140,00	no
358	24/6/2024	Ritenuta IVA in regime di split payment su mandato 187 a favore di Ellesse servizi S.r.l.	569,80	no
205	08/04/2024	Ritenuta IVA in regime di split payment su mandato 107 a favore di ADARTE ASSOCIAZIONE CULTURALE.	181,82	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
102	2/4/2024	Pagamento Fattura n. 7 del 7/3/2024 -a favore di TICIANNE MACHADO COSTA incarico per impostazione e avvio di una campagna di marketing per la durata di 6 mesi	1.560,00	no
107	8/4/2024	Pagamento fatt. n. 2 del 12/3/2024 a favore di ADARTE ASSOCIAZIONE CULTURALE - incarico per la rappresentazione di uno spettacolo dal titolo "Vox corpis" presso la Pinacoteca <nazionale di Siena	2.000,00	no
183	14/6/2024	Pagamento fatt. n. 8 del 26/5/2024 a favore di Bastiani Iacopo per servizio di redazione dei PEBA per Palazzo Chigi Piccolomini alla Postierla prima tranche	5.616,00	no

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

Monitoraggio dei tempi di pagamento

Si fa presente che è stata effettuata la verifica dell'indice di tempestività di pagamento del II trimestre 2024 pari a giorni -14,27.

La comunicazione relativa al II trimestre 2024 dello stock del debito sulla PCC è stata effettuata in data 11/7/2024 dalla quale non risulta nessun importo a debito al II trimestre 2024. Al riguardo si segnala che sono state sospese n. 2 fatture.

Inoltre, dalla schermata dello stock del debito risulta il tempo medio di pagamento pari a 19 gg e il tempo medio ponderato di ritardo medio pari a -10 gg.

Inoltre, in merito alle criticità riscontrate nel programma che non sembra aver recepito la sospensione di due fatture inserite nella citata piattaforma nello scorso trimestre il Direttore dell'Ente fa presente che a seguito dell'apertura di un ticket con l'assistenza della piattaforma PCC il problema è stato risolto. Pertanto si conferma che non risulta nessun importo a debito al I trimestre 2024 e che il tempo medio di pagamento pari a 22,09 gg e il tempo medio ponderato di ritardo medio pari a -7,39 gg.

Con mail dell'8/7/2024 è stato sottoposti all'attenzione del Collegio dei revisori gli atti relativi al seguente contratto a valere sulle risorse PNRR sottoscritto a maggio 2024 in ottemperanza della circolare MEF-RGS n. 15/2023:

- *Procedura di affidamento del Servizio di supporto alla verifica della progettazione degli interventi di efficientamento energetico della Pinacoteca Nazionale di Siena, a valere sulle risorse stanziato per l'attuazione dell'Investimento 1.3 "Migliorare l'efficienza energetica di cinema, teatri e musei (M1C3) finanziato dall'Unione europea" - NextGenerationEU*

L'Ente comunica di aver ottenuto il visto di regolarità amministrativa e contabile da parte della Ragioneria territoriale di Siena a seguito delle indicazioni dell'Amministrazione vigilante - Direzione Generale Musei prot. n. 4209 del 28/2/2024 e di aver già ottenuto il citato visto n. 8 del 6/6/2024.

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 nulla da segnalare.

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	223.166,39	393.222,41	0,00	393.222,41	63,79

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui non si rilevano criticità.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica dell'unica ritenuta fiscale versata, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il modello F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: Aprile/2024 - Giugno/2024

Periodo	Mese di competenza:	Mese di competenza:	Mese di competenza:
	Aprile Data Versamento 2/5/2024	Maggio Data Versamento	Giugno Data Versamento
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
IRPEF persone giuridiche - lavoro autonomo	400,00	0,00	0,00

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: aprile-giugno

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

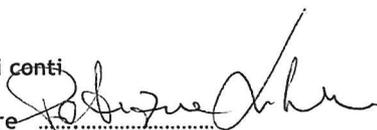
Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Aprile	8.708,96	8.708,96	02/05/2024
Maggio	2.179,60	2.179,60	11/06/2024
Giugno	1.997,70	1.997,70	9/7/2024

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 13.30 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale. Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Patrizia Liberatore



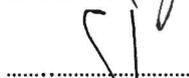
(Presidente)

Dott.ssa Paola Passarelli



(Componente)

Dott. Stefano Mendicino



(Componente)

