

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 6/2023

In data 10/10/2023 alle ore 11.00, presso gli uffici amministrativi della Pinacoteca Nazionale di Siena, sito in Siena, via di San Pietro, 29, si è riunito, previa regolare convocazione come da nota prot. n. 1183 del 4/10/2023, 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 Hémerly, in qualità di Direttore della Pinacoteca Nazionale di Siena
2. Dott.ssa Elena Fazzi funzionario amministrativo

Il giornale di cassa, aggiornato al 29/09/2023, risulta stampato fino alla pagina 54 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 330 del 29/09/2023, di Euro 308,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2023

| | Riscossioni e Pagamenti in conto | | Totale |
|---|----------------------------------|------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2023 | | | |
| | | | Euro |
| | | | 1.001.175,72 |
| Riscossioni fino alla reversate n. 330 del 29/09/2023 | | | |
| | Euro | 0,00 | 549.208,28 |
| Pagamenti fino al mandato n. 159 del 28/09/2023 | | | |
| | Euro | 181.590,74 | 334.357,48 |
| Fondo di cassa al 29/09/2023 | | | |
| | | | Euro |
| | | | 1.034.435,78 |

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Monte dei Paschi di Siena del 10/10/2023 prot.1219, che riporta un saldo di Euro 1.034.539,78, come di seguito rappresentato:

| Situazione Istituto Tesoriere | Parziali | Importo | |
|--|------------|---------------------|----------|
| Saldo iniziale al 01/01/2023 | | 1.001.175,72 | + |
| RISCOSSIONI | | | |
| Riscossioni | 548.900,28 | | |
| Provvisori in entrata da regolarizzare | 412,00 | 549.312,28 | + |
| PAGAMENTI | | | |
| Pagamenti | 515.948,22 | | |
| Provvisori in uscita da regolarizzare | 0,00 | 515.948,22 | - |
| Saldo Finale al 29/09/2023 | | 1.034.539,78 | = |

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue

| Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere | Importo | |
|--|---------------------|----------|
| Saldo Ente al 29/09/2023 | 1.034.435,78 | |
| 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 | 412,00 | + |
| Partite da regolarizzare in entrate (eventuali) | 308,00 | - |
| 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 | 1.034.539,78 | = |

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. 320727

| Descrizione | Importo | |
|---|---------------------|----------|
| Saldo sottoconto fruttifero | 1.262,00 | + |
| Saldo sottoconto infruttifero | 1.038.643,77 | - |
| Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 29/9/2023 | 1.039.905,77 | = |

PP SK ds

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T del mese di settembre non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a euro 1.039.905,77, per le seguenti operazioni:

| Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T) | Importo | |
|--|---------------------|----------|
| Saldo Banca d'Italia | 1.039.905,77 | + |
| 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 | 5.365,99 | - |
| Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia | | + |
| Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere | 1.034.539,78 | = |

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 |
|--------|------------|--|------------|---------------|
| 210 | 25/07/2023 | Incasso per ritenute IVA in regime di split payment su mandato n. 93 | 446,16 | no |
| 269 | 22/08/2023 | Incasso per ritenute IVA in regime di split payment su mandato n.132 | 401,63 | no |
| 272 | 23/08/2023 | Incasso 1 anticipo stanziamento 2023 | 100.000,00 | no |

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

Mandati:

| Numero | Data | Descrizione dell'oggetto del mandato | Importo | Rilievo SI/NO |
|--------|------------|--|----------|---------------|
| 93 | 25/07/2023 | A favore di VITA BYTE DI TANZI EMILIO E C. SNC per fornitura di apparecchiature informatiche | 2.474,16 | no |
| 132 | 28/08/2023 | a favore di Elettromeccanica Senese s.r.l. per Istallazione scaricatori di sovratensione per segnali BUS Fancoil | 2.227,23 | no |
| | | | | |

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

PP *Sh* *dlb*

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 2023 | Incassi 2023 | Residui ancora da incassare | Radiazione residui attivi | Residui attivi ancora in essere | % da riscuotere |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Si rappresenta che non risultano residui attivi.

Residui Passivi

| (A) | (B) | (C= A-B) | (D) | (E=C-D) | F=E/A |
|------------------------------------|----------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------|
| Residui passivi al 1° gennaio 2023 | Pagamenti 2023 | Residui ancora da pagare | Radiazione residui passivi | Residui passivi ancora in essere | % da pagare |
| 196.164,94 | 181.590,74 | 14.574,20 | 0,00 | 14.574,20 | 7,43 |

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui nulla da segnalare.

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: Luglio/2023 - Settembre/2023

| Periodo | Mese di competenza: | Mese di competenza: | Mese di competenza: |
|---|---|------------------------------------|---------------------------------------|
| | Luglio Data Versamento 05/09/2023 | Agosto Data Versamento | Settembre Data Versamento |
| Natura versamenti | Importo | Importo | Importo |
| IRPEF persone fisiche - lavoro autonomo | 161,37 | 0,00 | 0,00 |

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

pp sh ab

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

| Mese | Debito | Versamenti IVA F24 | Data del versamento |
|-----------|----------|-----------------------|------------------------|
| Luglio | 9.125,59 | 9.125,59 | 02/08/2023 |
| Agosto | 3.667,50 | 3.667,50 | 05/09/2023 |
| Settembre | 5.408,63 | 5.408,63 | 04/10/2023 |

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

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



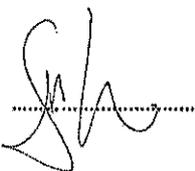
(Presidente)

Dott.ssa Paola Passarelli

.....

(Componente)

Dott. Stefano Mendicino



(Componente)