

**VERBALE VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE 2024**

VERBALE N. 8/2024

In data 11/10/2024 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. 1397 del 3/10/2024, 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:

1. dott. Axel Hémery, in qualità di Direttore dei Musei Nazionali di Siena (ex Pinacoteca Nazionale 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 30/09/2024 risulta stampato fino alla pagina 97 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 578 del 30/09/2024, di Euro 12,00.

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. 578 del 30/09/2024	Euro 12.378,08	203.070,86	215.448,94
Pagamenti fino al mandato n. 301 del 26/09/2024	Euro 362.837,71	316.182,26	679.019,97
Fondo di cassa al 30/09/2024			Euro 928.632,95

FP Jh 1 ds

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere Monte dei Paschi di Siena acquisita al protocollo n. 1438 dell'8/10/2024, che riporta un saldo di Euro 928.969,95 al 30/9/2024, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2024		1.392.203,98	+
<b>RISCOSSIONI</b>			
Riscossioni	214.797,94		
Provvisori in entrata da regolarizzare	988,00	215.785,94	+
<b>PAGAMENTI</b>			
Pagamenti	679.019,97		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	679.019,97	-
Saldo Finale al 30/09/2024		928.969,95	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2024	928.632,95	
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	988,00	+
Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)	651,00	-
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	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>928.969,95</b>	<b>=</b>

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente. Al riguardo si precisa che, alla data del 30/9/2024, a fronte dei provvisori di entrata che risultano da regolarizzare nella comunicazione dell'istituto tesoriere per l'importo complessivo di € 988,00 risultano emesse reversali per l'importo di 651,00 sul giornale di cassa non ancora contabilizzate dalla banca e restano da emettere reversali da parte dell'Ente per un totale di €337,00.

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	4.061,09	+
Saldo sottoconto infruttifero	924.571,86	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/09/2024	928.632,95	=



 2
 

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a Euro 928.969,95, 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 30/09/2024	928.632,95	+
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	337,00	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>928.969,95</b>	<b>=</b>

#### 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
407	27/07/2024	WORLD LINEE MERCHANT SERVICES ITALIA per riscossione Biglietti on line del 17/7/2024 (38 interi per il 8/09)	228,00	no
496	28/8/2024	Unicredit carte servizio PagoPA diritto di concessione su fotocopie - acquisto da Raffaele Marrone il 26/8/2024	38,00	no
570	27/7/2024	Incasso POS per biglietti del 24/9/2024	298,00	no

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

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto dei mandati	Importo	Rilievo SI/NO
218	17/7/2024	Planet Srl sistemi informatici pagamento fattura n. 107 del 28/6/2024 per fornitura di biglietti termici personalizzati (60.000)	3.342,31	no
265	27/8/2024	ELLESSE servizi Srl pagamento fattura n. 51/01 del 31/07/2024 servizio di pulizia delle sedi Musei Nazionali di Siena	3.477,00	no
298	18/9/2024	Hemery Axel rimborso spese postali Direttore anticipate per conto Musei nazionali di Siena	45,20	no

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



 3
 

## VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate al 30/9/2024 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 al 30/9/2024	Residui ancora da incassare al 30/9/2024	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere al 30/9/2024	% 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 ai fondi PNRR relativi ai progetti conclusi e rendicontati.

### Residui Passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti al 30/9/2024	Residui ancora da pagare al 30/9/2024	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere al 30/9/2024	% da pagare
616.388,80	362.837,71	253.551,09	0,00	253.551,09	41,13

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

### Monitoraggio dei tempi di pagamento

Si fa presente che è stata effettuata la verifica dell'indice di tempestività di pagamento del III trimestre 2024 che risulta negativo pari a giorni -14,83 dal "prospetto di calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti art. 41 DL 66/2014 e DPCM 22/9/2014" per il periodo 1/7/2024 - 30/9/2024.

La comunicazione relativa al III trimestre 2024 dello stock del debito sulla PCC è stata effettuata in data 9/10/2024 dalla quale non risulta nessun importo a debito al III 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 18 gg e il tempo medio ponderato di ritardo medio pari a -12 gg.

### ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Nel periodo in esame non risultano ritenute da versare

Periodo Trimestre: Luglio/2024 - Settembre/2024

Periodo	Mese di competenza: Luglio Data Versamento .....	Mese di competenza: Agosto Data Versamento .....	Mese di competenza: Settembre Data Versamento .....
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
##DESCRIZIONE RITENUTA#			

PP      dk      4      dk

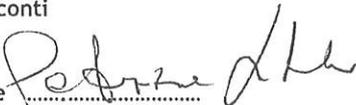
VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

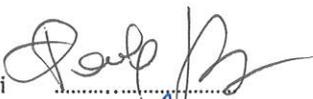
Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Luglio	30.443,83	30.443,83	14/08/2024
Agosto	6.426,77	6.426,77	04/09/2024
Settembre	597,10	597,10	02/10/2024

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 13.00, 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)