

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 1/2023

In data 23/3/2023 alle ore 10.30, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Pinacoteca Nazionale di Siena, sito in Siena, via di San Pietro, 29, si è riunito, previa regolare convocazione come da nota prot. n. 416 del 16/3/2023, 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, a sensi di quanto previsto dall'art. 20 comma 2, lettera g) del D.lgs. 123/2011, alla di verifica cassa, ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assistono alla seduta:

dott. Axel Hémerly, in qualità di Direttore della Pinacoteca Nazionale di Siena
 Dott.ssa Elena Fazzi funzionario amministrativo
 Dott.ssa Claudia Nencini Dipendente Ales spa in qualità di specialista contabile
 Dott.ssa Bianchi Chiara Dipendente Ales spa in qualità di specialista legale

Preliminarmente il collegio dei Revisori dei conti chiede di conoscere gli eventuali aggiornamenti in merito a quanto rappresentato dal Direttore della Pinacoteca di Siena già in sede di insediamento del collegio dei revisori in data 14 settembre 2022, nonché in sede di esame del bilancio di previsione dell'E.F. 2022 e dell'E.F. 2023, ed evidenziato nei relativi verbali del collegio, circa la mancata nomina del Consiglio di amministrazione e del Comitato scientifico, e di conseguenza della mancata adozione dello Statuto, quale documento costitutivo del Museo contenente la missione, gli obiettivi e l'organizzazione, peraltro già predisposto dall'Ente e in attesa di deliberazione da parte del Consiglio di amministrazione e della successiva approvazione con Decreto del Ministro della Cultura come stabilito dall'art. 2 del DM 23 dicembre 2014 "Organizzazione e funzionamento dei musei statali".

Il Direttore della Pinacoteca rappresenta il persistere, alla data odierna, delle citate criticità in ordine alla mancata nomina del Consiglio di amministrazione e del Comitato scientifico, organi essenziali dell'Ente per l'adozione del relativo statuto, nonché per tutte le deliberazioni necessarie per la piena operatività in autonomia della Pinacoteca, rientrata nell'elenco degli uffici del Ministero della Cultura dotati di autonomia speciale con DPCM n. 123 del 24 giugno 2021 nonché con il conseguente DM 417 del 23/11/2021.

Pertanto il Collegio dei revisori dei conti constata che, alla data odierna, in mancanza del Consiglio di amministrazione, i bilanci dell'E.F. 2022 e dell'E.F. 2023, predisposti dal direttore della Pinacoteca ed esaminati dal collegio dei revisori, non risultano deliberati dall'Organo di vertice né conseguentemente approvati dall'Amministrazione vigilante; inoltre, in mancanza di un bilancio precedente approvato, condizione necessaria per l'autorizzazione all'esercizio provvisorio ai sensi dell'art. 23 del DPR 97/2003, rileva la configurazione di una gestione di fatto da parte della Pinacoteca Nazionale di Siena che sta procedendo, le proprie attività, nel limite dell'ordinaria amministrazione, seppur con le rappresentate difficoltà, per garantire la continuità della gestione dell'Ente.

Al riguardo questo collegio non può che auspicare una rapida soluzione delle problematiche sopra rappresentate per consentire la piena attuazione al programma delineato dal Direttore dell'Ente nelle relazioni programmatiche ai bilanci 2022 e 2023, con particolare riferimento all'utilizzo delle risorse PNRR

previste in bilancio per la realizzazione del progetto di efficientamento energetico del Museo e della rimozione delle barriere architettoniche presenti in Pinacoteca di cui risulta ente attuatore dei relativi progetti.

In merito all'apertura del conto di tesoreria il Direttore della Pinacoteca comunica che il Ministero dell'Economia e delle Finanze - RGS- IGEP, con nota n. 232920 del 3/10/2022, ha autorizzato l'apertura della contabilità speciale di tesoreria Unica n. 320727 intestato a "PINACOTECA NAZIONALE DI SIENA"; per quanto riguarda il conto corrente bancario e la convenzione di cassa comunica che è stata stipulata con il Monte dei Paschi di Siena, unica banca che ha risposto alla prescritta indagine di mercato con richiesta inviata a cinque istituti di credito.

Il Collegio prende visione della convenzione di cassa, che non è stata deliberata per mancanza del Consiglio di amministrazione, ma comunque stipulata dal direttore della Pinacoteca in data 14 dicembre 2022 a seguito dell'autorizzazione ad operare da parte dell'amministrazione vigilante - Direzione Generale Musei nota n. 648 del 9/11/2022.

Il Collegio procede con la verifica sulla regolare tenuta delle scritture in modalità informatica e del giornale cronologico degli ordinativi d'incasso e dei mandati (c.d. giornale di cassa) evidenziando che risulta debitamente e correttamente tenuti. Il programma gestionale utilizzato è Finexpertfour della Sw Project srl.

Per i seguenti libri e registri si fa presente che

- registro degli inventari, nel quale vanno riportati i beni mobili ed i beni immobili posseduti, le caratteristiche ed il loro valore in corso di predisposizione da parte del consegnatario in attesa del passaggio di consegne con il consegnatario della Direzione Regionale Musei della Toscana
- registro dei beni di facile consumo in corso di predisposizione da parte del consegnatario in attesa del passaggio di consegne con il consegnatario della Direzione Regionale Musei della Toscana
- libro dei verbali del Collegio dei Revisori regolarmente tenuto
- registro di protocollo nel quale viene annotata tutta la movimentazione della corrispondenza in entrata ed in uscita, regolarmente tenuto informaticamente.

Oltre alla banca cassiera dell'Ente si rileva un punto di incasso presso la biglietteria deputata agli introiti dei biglietti d'ingresso alla Pinacoteca ubicata presso la sede del Museo, via San Pietro n. 29. In merito alle procedure d'incasso Il Direttore comunica che i biglietti vengono introitati sia in contanti che tramite POS: nel primo caso i contanti sono conservati nella cassaforte ubicata presso la biglietteria e poi versati con cadenza mensile alla banca e il relativo versamento registrato sul giornale di cassa mediante reverse d'incasso; i biglietti incassati tramite POS vengono introitati direttamente alla banca cassiera cui il POS è collegato e a fronte dei vari incassi viene data comunicazione per la regolarizzazione mediante emissione della relativa reverse annotata sul registro di cassa. Il canone mensile previsto nella convenzione di cassa per l'utilizzo del servizio POS è di € 17,50 mensile e commissioni di € 0,69% per pagobancomat e € 1,79% per carte di credito.

In merito ai versamenti pari al 20% degli introiti complessivi annui derivanti dalla vendita dei biglietti d'ingresso, al capo XXIX di entrata cap. 2584 art 18 destinato riequilibrio finanziario nell'ambito degli Istituti dotati di autonomia speciale del Ministero della Cultura il Direttore della Pinacoteca fa presente che non sono stati effettuati in considerazione del fatto che le entrate relative all'E.F. 2022, periodo di transizione per il passaggio alla totale autonomia della Pinacoteca, sono state versate dalla DRM Toscana al capo XXIX cap. 2584 art. 1.

Il Direttore della Pinacoteca fa presente di aver adottato con proprio decreto il regolamento per concessione in uso temporaneo degli spazi museali dell'Ente e il regolamento per l'accesso e visita per la pinacoteca nazionale di Siena, il protocollo d'intesa con le organizzazioni sindacali per l'attività in conto terzi con l'elenco del personale da impiegare per tali attività e siglato un accordo per l'istituzione dei biglietti integrati con la Fondazione Antico Ospedale Santa Maria della Scala e Comune di Siena in data 10 gennaio 2023.

In merito al fondo economale si fa presente che ancora non è stato istituito.



Dopo le dovute notizie sopra esposte il Collegio dei revisori procede con la verifica di cassa, evidenziando la situazione al 31/12/2022 e la situazione alla data del 22/3/2023.

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2022

Il giornale di cassa aggiornato al 31/12/2022 risulta stampato fino alla pagina 1 con ultima registrazione relativa alla reversale n.2 del 27/12/2022, di euro 1.175,72.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2022

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 27 dicembre 2022			Euro 0+
Riscossioni fino alla reversale n. 2 del 27/12/2022		1.001.175,72	1.001.175,72
Pagamenti fino al mandato n. del .../.../....			0
Fondo di cassa al 31/12/2022			Euro 1.001.175,72

Il saldo di cassa sopra riportato non *concorda* con la comunicazione dell'Istituto cassiere n. 12476.59 del 31/12/2022, in quanto le risorse pari ad € 1.001.175,72 risultano affluite sul conto di tesoreria e regolarizzate dall'ente con reversali n. 1 e 2 del 27/12/2022.

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

Descrizione	Importo
Saldo sottoconto fruttifero	0
Saldo sottoconto infruttifero	1.001.175,72
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2022	1.001.175,72

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere dell'Ente.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento casuale al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilevo SI/NO
1	27/12/2022	Stanziamiento autonomi 2022 per trasferimenti correnti dal MIC	1.000.000,00	NO
2	27/12/2022	Trasferimento da MIC per buoni pasto	1.175,72	NO

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

Mandati:

non sono stati emessi mandati nell'E.F. 2022

VERIFICA DEI RESIDUI

Non risultano residui poiché ente di nuova istituzione nel 2022.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Non risultano versamenti di ritenute fiscali e IVA in quanto ente di nuova istituzione nel 2022 e le relative risorse sono state rimosse con reversale n. 1 e 2 del 27/12/2022

VERIFICA DI CASSA AL 22/3/2023

Il giornale di cassa aggiornato al 22/3/2023, risulta stampato fino alla pagina 11 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 61 del 22/3/2023, di Euro 54,00.

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 reversale n. 61 del 22/3/2023.		19.290,31	19.290,31+
Pagamenti fino al mandato n. 28 del 20/3/2023.	68.486,62	26.370,14	94.856,76-
Fondo di cassa al 22/3/2023			Euro 925.609,27

Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena del 22/3/2023 che riporta un saldo di Euro 0,00 in quanto la banca cassiera giornalmente regolarizza con l'istituto tesoriere tutti i saldi in entrata e in uscita della giornata.

Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere del 22/3/2023 che riporta un saldo di Euro 939.691,27, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 1 gennaio 2023		1.001.175,72	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	16.220,11		
Provisori in entrata da regolarizzare	426,00	16.646,11	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	78.130,56		
Provisori in uscita da regolarizzare		78.130,56	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 22/3/2023		939.691,27	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 22/3/2023	925.609,27	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	0	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	426,00	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	3.070,20	+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato		-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere		+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	16.726,20	+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	939.691,27	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento (~~specificare le modalità di campionamento~~) al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
55	16/3/2023	Movimenti POS del 14 marzo	8,00	NO

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

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
10	27/2/2023	Pagamento fattura n.112/01 del 31/7/2022	2.367,00	SI	SI	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono carenze e/o irregolarità. Viene correttamente applicato lo split payment

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 .	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
0	0	0	0	0	%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
185.681,26	68.486,62	117.194,64	0	117.194,64	63,11%

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui si rappresenta quanto segue: nulla da osservare.

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 mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: I

Periodo	Mese di competenza: Febbraio Data versam 16/3/2023	Mese di competenza: Data versam	Mese di competenza: Data versam
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenuta d'acconto cod. 1040	0		
Imposta di registro cod 1550	15.000,00		
Imposta di registro cod 1551	2.000,00		

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Febbraio	4.725,16	4.725,16	10 marzo 2023
.....		

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

La seduta viene sciolta alle ore 18.15, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. 

(Presidente)

Dott. 

(Componente)

Dott. 

(Componente)