

VERBALE VERIFICA DI CASSA al 31/12/2025

VERBALE N. 3/2026

In data 20/02/2026 alle ore 12.30, 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. 281 del 4/2/2026, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott.ssa Patrizia Liberatore	Presidente	Presente
Dott.ssa Sandra Bianchi	Componente effettivo	Presente
Dott.ssa Linda Priori	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.

Preliminarmente si fa presente che l'ultima verifica di cassa è stata effettuata al 30/6/2025. Il Collegio dei revisori, venuto a cessare a giugno 2025, è stato rinnovato con la nuova nomina disposta con il Decreto del Ministro della cultura n. 36 del 27/01/2026. Pertanto il nuovo collegio insediatosi in data odierna procede con la verifica di cassa al 31/12/2025.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/12/2025 risulta stampato fino alla pagina 156 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 950 del 31/12/2025, di Euro 8,00.

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. 950 del 31/12/2025			
	Euro	44.075,42	2.120.007,58
			2.164.083,00
Pagamenti fino al mandato n. 483 del 22/12/2025			
	Euro	574.968,27	1.270.307,69
			1.845.275,96
Fondo di cassa al 31/12/2025			
			Euro
			2.733.220,32

Il saldo di cassa sopra riportato *concorda* con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena prot. n. 110 del 14/1/2026, che riporta un saldo di € 2.733.220,32, come di seguito rappresentato

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2025		2.414.413,28	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	2.163.363,00		
Provvisori in entrata da regolarizzare	0,0	2.164.083,00	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	1.845.275,96		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	1.845.275,96	-
Saldo Finale al 31/12/2025		2.733.220,32	=

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. 0320727 al 31/12/2025

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	1.397,80	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.731.696,52	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2025	2.733.094,32	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopraportato pari a Euro 2.733.220,32, 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 31/12/2025	2.733.094,32	+
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	126,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	2.733.220,32	=

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
740	25/9/2025	Incasso per Diritto di concessione immagine	7,00	no
842	18/11/2025	Incasso biglietti on line del 15/11/2025	20,00	no
927	16/12/2025	Versamento contanti biglietti mese di novembre 2025	1.286,00	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
344	3/9/2025	Fornitura servizio di energia elettrica	3.417,66	no
380	14/10/2025	Assicurazione beni immobili Musei Nazionali di Siena	10.767,75	no
464	4/12/2025	Manutenzione impianti idrotermosanitari	6.344,00	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: *i residui attivi ancora da incassare si riferiscono al saldo dei progetti PNRR già conclusi.*

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	574.968,27	39.683,06	0,00	39.683,06	6,46

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui si rappresenta quanto segue: alla data del 31/12/2025 risultano pagati residui passivi per € 574.968,27 pari al 93,50% circa dei residui passivi iniziali.

Monitoraggio dei tempi di pagamento

Si fa presente che è stata effettuata la verifica dell'indice di tempestività di pagamento del IV trimestre 2025 che risulta negativo pari a giorni **-18,97** 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 1/10/2025 - 31/12/2025.

La comunicazione relativa al III trimestre 2025 dello stock del debito sulla PCC è stata effettuata in data 17/10/2025. Quella relativa al IV trimestre 2025 è stata effettuata in data 15/01/2026

*Dalla schermata della PCC alla data odierna non risulta nessun importo a debito al III e al IV trimestre 2025. Al riguardo si segnala che risulta una fattura sospesa a causa della mancanza del DURC. La fattura è stata pagata appena trasmesso il DURC

Inoltre, dalla schermata dello stock del debito del III trimestre risulta il tempo medio di pagamento pari a 21 gg e il tempo ponderato di ritardo medio pari a -9 gg mentre per il IV trimestre risulta il tempo medio di pagamento pari a gg 19 e il tempo ponderato di ritardo medio pari a - 11 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.

Con DD n. 86 del 27/10/2025 è stato aggiornato il citato piano dei flussi di cassa.

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: Luglio/2025 - Settembre/2025

Periodo	Mese di competenza:	Mese di competenza:	Mese di competenza:
	Luglio Data Versamento 05/08/2025	Agosto Data Versamento 04/09/2025	Settembre Data Versamento
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
IRAP	4.172,08	0,00	0,00
IRPEF dipendenti	8.779,17	0,00	0,00
IRPEF persone fisiche - lavoro autonomo	4.835,63	0,00	0,00
IRPEF persone giuridiche - lavoro autonomo	0,00	16.507,94	0,00

Periodo Trimestre: Ottobre/2025 - Dicembre/2025

Periodo	Mese di competenza:	Mese di competenza:	Mese di competenza:
	Ottobre Data Versamento 4/11/2025	Novembre Data Versamento	Dicembre Data Versamento
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
IRAP su compenso revisore dei conti	417,92		

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Luglio	10.942,70	10.942,70	05/08/2025
Agosto	6.146,27	6.146,27	04/09/2025
Settembre	62.171,21	62.171,21	08/10/2025

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Ottobre	5.942,35	5.745,17	04/11/2025
Novembre	10.899,86	10.899,86	03/12/2025
Dicembre	9.794,33	9.794,33	08/01/2026

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 Sandra Bianchi **(Componente)**

Dott. Linda Priori **(Componente)**