

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 8/2026

In data 17/04/2026 alle ore 12.00, 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. 820 del 1/4/2026, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott.ssa Patrizia Liberatore	Presidente	Presente
Dott.ssa Sandra Bianchi	Componente effettivo	Presente da remoto
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.

Assistono 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 dei Musei Nazionali 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 31/03/2026 risulta stampato fino alla pagina 24 con ultima registrazione relativa al mandato n. 86 del 31/03/2026, di Euro 169,35.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2026

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2026			
			Euro
			2.733.220,32
Riscossioni fino alla reversale n. 125 del 31/03/2026			
			Euro
	3.357,70	70.000,76	73.358,46
Pagamenti fino al mandato n. 86 del 31/03/2026			
			Euro
	408.514,91	2.196.023,35	2.604.538,26
Fondo di cassa al 31/03/2026			
			Euro
			202.040,52

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere Monte dei Paschi di Siena del 9/4/2026 prot. 891, che riporta un saldo di Euro 202.976,53, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2026		2.733.220,32	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	73.157,14		
Provvisori in entrata da regolarizzare	154,00	73.311,14	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	2.603.554,93		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	2.603.554,93	-
Saldo Finale al 31/03/2026		202.976,53	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2026	202.040,52	
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	154,00	+
Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)	201,32	-
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)	983,33	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	202.976,53	=

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. 0320727

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	202.846,53	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/3/2026	202.846,53	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopraportato pari a Euro 202.846,53, 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 31/3/2026	202.846,53	+
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	130,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	202.976,53	=

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
38	20/01/2026	Incassi biglietti on line del 16/1/2026 - Villa Brandi	24,00	no
65	24/2/2026	Incasso trasferimenti da DG RUA per buoni pasto nov e dic 2025 e gen 2026	6.816,92	no
78	6/3/2026	Incasso da giunta regionale toscana per celebrazioni anniversario nascita Pietro Leopoldo - saldo	2.205,70	

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

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
28	30/01/2026	Pagamento a favore della Provincia di Siena in attuazione dell'accordo transattivo rep. N. 11 del 17/12/2025 (art. 2 comma 2.1)	2.061.856,22	no
38	13/2/2026	Pagamento a favore di Edison Energia s.p.a. per fornitura energia	3.674,34	no
48	26/2/2026	Pagamento a favori di SI.GE.RI.CO spa-comune di Siena per canone unico suolo pubblico permanente	66,60	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 2026	Incassi 2026	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
2.625.364,03	3.357,70	2.622.006,33	0,00	2.622.006,33	99,87

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: residui attivi ancora da incassare si riferiscono l'importo cospicuo dei residui attivi al 31/12/2025 dovuto principalmente all'accertamento a chiusura d'anno del trasferimento ancora da erogare da parte della DG Musei destinato alla risoluzione del contenzioso tra Ministero della Cultura-Pinacoteca Nazionale di Siena e Provincia di Siena per l'occupazione di Palazzo Buonsignori Brigidi definita con l'accordo stragiudiziale. Al riguardo il Direttore dell'Ente fa presente che il pagamento del debito in attuazione dell'accordo transattivo è stato anticipato dai Musei nazionali di Siena al fine di rispettare i tempi di pagamento previsti dal citato accordo per l'estinzione della causa.

Inoltre tre i residui attivi ancora da riscuotere si segnala il saldo dei progetti PNRR già conclusi nonché rendicontati.

Residui Passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2026	Pagamenti 2026	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
2.135.623,99	408.514,91	1.727.109,08	0,00	1.727.109,08	80,87

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui si rappresenta quanto segue: alla data del 31/3/2026 risultano pagati residui passivi per € 408.514,91 pari al 20% circa dei residui passivi iniziali. L'aumento dei residui passivi iniziali è dovuto agli impegni relativi ai contratti PNRR

MONITORAGGIO DEI TEMPI DI PAGAMENTO

Si fa presente che è stata effettuata la verifica dell'indice di tempestività di pagamento del I trimestre 2026 che risulta negativo pari a giorni - 3,18 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 1/1/2026 - 31/3/2026. La comunicazione relativa al I trimestre 2026 dello stock del debito sulla PCC è stata effettuata in data 3/4/2026.

Dalla schermata della PCC alla data odierna non risulta nessun importo a debito al I trimestre 2026.

Inoltre, dalla schermata dello stock del debito del I trimestre risulta il tempo medio di pagamento pari a 27 gg e il tempo ponderato di ritardo medio pari a -3 gg.

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA

Con D.D. N° 12 del 9/4/2026 è stato effettuato dai Musei Nazionali di Siena l'aggiornamento del Piano dei flussi di cassa per l'E.F. 2026 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. 895 del 9/4/2026 ai fini del prescritto controllo di competenza ai sensi dell'art. 6 comma 2.

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: Gennaio/2026 - Marzo/2026

Periodo	Mese di competenza: Gennaio Data Versamento	Mese di competenza: Febbraio Data Versamento	Mese di competenza: Marzo Data Versamento
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
##DESCRIZIONE RITENUTA#			

Non risultano versamenti di ritenute previdenziali nel trimestre

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Gennaio	7.364,63	7.364,63	06/02/2026
Febbraio	8.131,43	8.131,43	03/03/2026
Marzo	38.609,63	38.524,17	01/04/2026

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 Linda Priori **(Componente)**

Dott.ssa Sandra Bianchi **(Componente)**