VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 14/2026

In data 16/10/2026 alle ore 11.30, 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. 2250 del 2/10/2026, 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 da remoto

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 Hémery, 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 30/09/2026 risulta stampato fino alla pagina 69 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 368 del 29/09/2026, di Euro 214,00.

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. 368 del 29/09/2026 Euro	1.444.651,60	1.617.238,33	3.061.889,93
Pagamenti fino al mandato n. 235 del 25/09/2026 Euro	1.824.564,75	3.068.030,77	4.892.595,52
Fondo di cassa al 30/09/2026 Euro			902.514,73

Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere Monte dei Paschi di Siena del 7/10/2026 prot. 2299, che riporta un saldo di Euro **902.742,73**, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2026		**2.733.220,32**	**+**
RISCOSSIONI			
Riscossioni	3.061.889,93		
Provvisori in entrata da regolarizzare	228,00	**3.062.117,93**	**+**
PAGAMENTI			
Pagamenti	4.892.595,52		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	**4.892.595,52**	**-**
Saldo Finale al 30/09/2026		**902.742,73**	**=**

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2026	**902.514,73**	
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	228,00	**+**
Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)	0,00	**-**
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	**902.742,73**	**=**

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	208,00	**+**
Saldo sottoconto infruttifero	908.318,81	**-**
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/9/2026	**908.526,81**	**=**

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a Euro 908.526,81, 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 30/9/2026**	**908.526,81**	**+**
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	5.870,32	**-**
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	86,24	**+**
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	**902.742,73**	**=**

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
251	**14/7/2026**	**Incasso fondi PNRR – inv. 1.2 rimozione barriere architettoniche da MIC (quota parte a seguito di rendicontazione)**	**44.789,34**	**no**
257	**20/7/2026**	**Incasso diritto di concessione di diritti fotografici**	**7,00**	**no**
353	**16/9/2026**	**Incasso per vendita di biglietti d'ingresso Palazzo Chigi periodo 11-13 settembre 2026**	**120,00**	**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
159	**7/7/2026**	**Spesa per noleggio macchina multifunzione a favore di Kiocera – Document solutions Italia s.p.a.**	**514,00**	**no**
190	**11/8/2026**	**Spesa a favore di Nexi payments s.p.a per commissioni bancarie su transazioni pos per vendita di biglietti d'ingresso**	**13,85**	**no**
220	**8/9/2026**	**Spesa a favore di Galadini & C. s.r.l. per varianti in corso d'oper relativi ai lavori di miglioramento dell'accessibilità della Pinacoteca Nazionale di siena finanziati con fondi PNRR inv. 1.2 rimozione barriere architettoniche**	**20.076,35**	**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
2.625.348,03	1.444.651,60	1.180.696,43	0,00	1.180.696,43	44,97

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. Ad oggi il trasferimento da parte della DG Musei come da nota n. 5691 del 21/11/2025 non risulta ancora erogato

Inoltre, tra i residui attivi derivanti dall'E.F. 2025 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	1.824.564,75	311.059,24	0,00	311.059,24	14,57

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui si rappresenta quanto segue: alla data del 30/9/2026 risultano pagati residui passivi per € 1.824.564,75 pari al 85% circa dei residui passivi iniziali. Il Direttore fa presente che i residui passivi relativi all'investimento PNRR 1.3 efficientamento energetico saranno pagati entro la fine dell'esercizio 2026.

MONITORAGGIO DEI TEMPI DI PAGAMENTO

Si fa presente che è stata effettuata la verifica dell'indice di tempestività di pagamento del III trimestre 2026 che risulta negativo pari a giorni – 7,34 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 1/7/2026 – 30/9/2026.
Con riferimento alle disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, il Collegio dei revisori fa presente che l'Ente ha rispettato gli adempimenti normativi e le istruzioni fornite con la circolare MEF-RGS n. 25 del 2024. In particolare, in ordine all'applicazione dell'articolo 4-*bis*, comma 2, del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 41 del 21 aprile 2023 si fa presente che la comunicazione relativa al III trimestre 2026 dello stock del debito sulla PCC è stata effettuata in data 7/10/2026.
Dalla schermata della PCC alla data odierna non risulta nessun importo a debito al III trimestre 2026.
Inoltre, dalla schermata dello stock del debito del III trimestre risulta il tempo medio di pagamento pari a 22 gg e il tempo ponderato di ritardo medio pari a -8 gg.

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA

Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa i Musei Nazionali di Siena, per l'a.f. 2026, è stato adottato con D.D. n. 7 del 25/02/2026.
Con D.D. N° 36 del 14/10/2026 è stato effettuato dai Musei Nazionali di Siena l'aggiornamento del Piano dei flussi di cassa per il III trimestre dell'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. 2376 del 14/10/2026 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: Luglio/2026 - Settembre/2026

Periodo	**Mese di competenza: Luglio Data Versamento 04/08/2026**	**Mese di competenza: Agosto Data Versamento ……**	**Mese di competenza: Settembre Data Versamento ……**
Natura versamenti	**Importo**	**Importo**	**Importo**
IRPEF persone fisiche - lavoro autonomo	1.731,37	0,00	0,00

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Luglio	**88.286,74**	**88.286,74**	**04/08/2026**
Agosto	**10.219,36**	**10.219,36**	**02/09/2026**
Settembre	**29.116,32**	**29.116,32**	**01/10/2026**

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 12.30, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale. Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott.ssa Patrizia Liberatore *Firmato digitalmente da* Patrizia Liberatore 2026-10-16 12:51:07 +0200 **(Presidente)**

Dott.ssa Linda Priori ..... Firmato digitalmente da: Priori Linda Data: 16/10/2026 14:26:29 **(Componente)**

Dott.ssa Sandra Bianchi ..... Firmato digitalmente da: Bianchi Sandra Firmato il 16/10/2026 14:07 Seriale Certificato: 4958562 Valido dal 13/10/2025 al 13/10/2028 InfoCamere Qualified Electronic Signature CA **(Componente)**