



Ministero della Cultura

DIREZIONE GENERALE MUSEI  
MUSEO ARCHEOLOGICO NAZIONALE DI CAGLIARI

**VERBALE VERIFICA DI CASSA N. 5/2021**

In data 21 dicembre 2021 alle ore 12,45, presso la sede di Cagliari della Direzione Regionale Musei Sardegna, in largo Carlo Felice 15, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori nelle persone di

|                                    |                      |          |
|------------------------------------|----------------------|----------|
| Dott. Rosario Serra                | Presidente           | Presente |
| Dott.ssa Bernadette Maria Dessalvi | Componente effettivo | Presente |
| Dott.ssa Giovanna Caterina Mameli  | Componente effettivo | Presente |

per procedere alla verifica di cassa e al controllo di reversali e mandati, nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta il Dott. Francesco Muscolino, Direttore del Museo Archeologico Nazionale di Cagliari insieme al dott. Daniele Congia in qualità di addetto contabile.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/11/2021 risulta stampato fino alla pagina 45 con ultima registrazione relativa al mandato n. 108 del 30/11/2021, di € 120,91.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

**Giornale di Cassa anno 2021**

|   | Riscossioni e Pagamenti in conto |              | Totale       |
|---|----------------------------------|--------------|--------------|
|   | RESIDUI                          | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2021                        |                                  | Euro         | 0,00         |
| Riscossioni fino alla reversale n. 277 del 29/11/2021 | 0,00                             | 2.421.033,84 | 2.421.033,84 |
| Pagamenti fino al mandato n. 108 del 30/11/2021       | 0,00                             | 236.190,27   | 236.190,27   |
| Fondo Cassa al 30/11/2021                             |                                  | Euro         | 2.184.843,57 |



MUSEO ARCHEOLOGICO NAZIONALE DI CAGLIARI  
Piazza Arsenale, 1 – 09124 Cagliari  
Tel.: 070-655911  
PEC: mbac-man-ca@mailcert.beniculturali.it  
PEO: man-ca@beniculturali.it  
WEB: museoarcheocagliari.beniculturali.it

Il saldo di cassa alla data del 21/12/2021 concorda con la situazione dell'Istituto Tesoriere che riporta un saldo di Euro 2.161.853,74 come di seguito rappresentato:

| Situazione Istituto Tesoriere          | Parziali     | Importo             |          |
|--|--------------|---------------------|----------|
| Saldo iniziale al 01/01/2021           |              | 0,00                | +        |
| <b>RISCOSSIONI</b>                     |              |                     |          |
| Riscossioni                            | 2.436.757,18 |                     |          |
| Provvisori in entrata da regolarizzare | 3.479,38     | 2.440.236,56        | +        |
| <b>PAGAMENTI</b>                       |              |                     |          |
| Pagamenti                              | 278.382,82   |                     |          |
| Provvisori in uscita da regolarizzare  | 0,00         | 278.382,82          | -        |
| <b>Saldo Finale al 21/12/2021</b>      |              | <b>2.161.853,74</b> | <b>=</b> |

La differenza fra i due saldi riconcilia come segue:

| Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere  | Importo             |          |
|--|---------------------|----------|
| Saldo Ente al 21/12/2021   | 2.141.256,73        |          |
| Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere                          |                     | -        |
| Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere         | 3.479,38            | +        |
| Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)  | 6.582,86            | -        |
| 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)   | 23.700,49           | +        |
| <b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>                                  | <b>2.161.853,74</b> | <b>=</b> |

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. 320542

| Descrizione  | Importo             |          |
|--|---------------------|----------|
| Saldo sottoconto fruttifero                        | 359,00              | +        |
| Saldo sottoconto infruttifero                      | 2.190.884,88        | +        |
| <b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/11/2021</b> | <b>2.191.243,88</b> | <b>=</b> |

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'istituto tesoriere/cassiere Banco di Sardegna SpA (estratto home banking), che riporta al 30/11/2021 un saldo di Euro 2.191.243,88.

#### VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

#### MANDATI

| Numero | Data       | Descrizione dell'oggetto della reversale  | Importo  | Rilievo (SI/NO) |
|--------|------------|---|----------|-----------------|
| 40     | 10/09/2021 | Costo telefonia fissa CIG 00488410010   | 112,87   | NO              |
| 54     | 27/09/2021 | Spese pulizia e disinfestazione CIG 8773395297                                  | 2.545,14 | NO              |
| 66     | 20/10/2021 | Spese manutenzione ordinaria e riparazioni impianti e macchinari CIG ZE6320EDCF | 1.286,66 | NO              |

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

#### REVERSALI

| Numero | Data       | Descrizione dell'oggetto della reversale                   | Importo  | Rilievo (SI/NO) |
|--------|------------|--|----------|-----------------|
| 176    | 13/10/2021 | Ritenute IVA in regime di split payment su mandato n. 62/1 | 697,56   | NO              |
| 194    | 20/10/2021 | Ritenuta IVA in regime di split payment su mandato n. 68/1 | 2.982,72 | NO              |
| 251    | 19/11/2021 | Introiti dal 1 al 15 novembre 2021                         | 2.091,00 | NO              |

Dall'esame dei suindicati mandati e della documentazione a supporto richiesta, non sono emerse carenze e/o irregolarità.

#### CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Non sono presenti conti correnti postali.

#### CONTROLLO CARTA DI CREDITO AZIENDALE

La Carta di Credito aziendale è stata attivata in data 15/10/2021. L'ordine di accredito è stato di Euro 1.000,00 da cui è stato trattenuto € 1,30 per il costo di ricarica (non è stata rilasciata ricevuta di tale trattenuta). Dall'estratto conto BPER Card del mese di Ottobre risultano uscite per Euro 43,50, mentre nel mese di Novembre risultano uscite per € 207,60. Tutti i citati movimenti trovano riscontro nel registro Carta Aziendale.



## 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:

Sino al 30/11/2021 non risultano effettuati versamenti di ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché di imposte dovute all'Erario.

## VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

| Mese           | Debito   | Versamenti IVA F24 | Data       |
|----------------|----------|--------------------|------------|
| Agosto 2021    | 3.621,90 | 3.621,90           | 06/09/2021 |
| Settembre 2021 | 7.290,16 | 7.290,16           | 06/10/2021 |
| Ottobre 2021   | 8.824,95 | 8.824,95           | 09/11/2021 |
| Novembre 2021  | 8.483,65 | 8.483,65           | 06/12/2021 |

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportato nell'elenco del versamento delle ritenute.

Al riguardo il Collegio, con metodologia a campione, ha preso in esame i seguenti mandati:

- 1 ) n. 74 del 26/10/2021 pari ad euro 3.179,24 relativo al pagamento per l'acquisto di hard disk e servizi di manutenzione su NAS QNAP4;
- 2 ) n. 80 del 04/11/2021 pari ad euro 3.200,00 relativo al pagamento di spese per consulenza ingegneristica;
- 3 ) n. 102 del 24/11/2021 pari ad euro 4.125,00 relativo a spese di manutenzione su immobili.

Il Collegio ha preso visione dei registri dei verbali del collegio dei revisori e quello del consiglio di amministrazione riscontrandone la regolare tenuta.

La seduta viene sciolta alle ore 15.45, previa redazione lettura e approvazione del presente verbale.

Si precisa che i lavori del Collegio dei Revisori riprenderanno alle ore 16,30 per la partecipazione ad un incontro plenario con il Consiglio di amministrazione ed il Comitato scientifico.



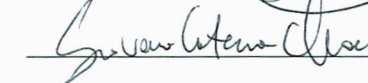
Letto, confermato e sottoscritto.

### Il Collegio dei Revisori

Dott. Rosario Serra

Dott.ssa Bernadette Maria Dessalvi

Dott.ssa Giovanna Caterina Mameli

 (Presidente)  
 (Componente)  
 (Componente)