



Ministero della Cultura

DIREZIONE GENERALE MUSEI
MUSEO ARCHEOLOGICO NAZIONALE DI CAGLIARI

VERBALE VERIFICA DI CASSA N. _3_/2022

In data 28/07/2022 alle ore 9,00, presso l'Ex Regio Museo di Cagliari, sede operativa del Museo Archeologico Nazionale di Cagliari, in Piazza Indipendenza 4, 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 alla dottoressa Stella Di Cesare, in qualità di funzionario assegnata all'ufficio ragioneria del Museo e al dott. Daniele Congia in qualità di Operatore amministrativo di contabilità e bilancio.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/06/2022 risulta stampato fino alla pagina 70 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 418 del 29/06/2022, di € 40,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di Cassa anno 2022

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022		Euro	2.064.301,64
Riscossioni fino alla reversale n. 418 del 29/06/2022	5.302,94	2.747.180,36	2.752.483,30
Pagamenti fino al mandato n. 181 del 24/06/2022	258.666,03	359.955,70	618.621,73



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

4)

Fondo Cassa al 30/06/2022	Euro	4.198.163,21
---------------------------	------	--------------

Il saldo della cassa alla data del 27/07/2022 concorda con la situazione dell'Istituto Tesoriere alla data del 27/07/2022 che riporta un saldo di € 4.192.974,18 come di seguito rappresentato

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2022		2.064.301,64	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	2.811.613,19		
Provvisori in entrata da regolarizzare		2.811.613,19	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	682.940,65		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	682.940,65	-
Saldo Finale al 26/07/2022		4.192.974,18	=

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 27/07/2022	4.192.974,18	
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	0,00	+
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	4.192.974,18	=

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n. 320542

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	13.793,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	4.196.816,80	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2022	4.210.609,80	=



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

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a € 4.192.974,18 per le seguenti operazioni

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 30/06/2022	4.210.609,80	
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	64.318,92	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	46.683,30	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	4.192.974,18	=

Al riguardo il Collegio ha verificato puntualmente i documenti messi a disposizione per il riscontro dei pagamenti e degli incassi elencati nel modello 56 T riscontrandone l'esattezza.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

MANDATI

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto dei mandati	Importo	Rilievo (SI/NO)
84	08/04/2022	Rilievo architettonico studio archit. Ortu Pillola CIG Z28346BFB6 DURC regolare	12.688,00	NO
128	11/05/2022	Vetreteria S. Giorgio di Enis S.& C snc movimentazione Sculture CIG Z5035E75CA DURC regolare	4.819,00	NO
156	06/06/2022	Sarda computing s.r.l. fornitura dispositivi Hardware CIG ZF835E8B8A	9.999,12	NO
178	24/06/2022	Minopoli s.r.l. pulizie museo CIG 8773395297 DURC regolare	..3.105,07	NO



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

3)

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

REVERSALI

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo (SI/NO)
226	13/04/2022	Trasferimenti da parte MIC per le spese di funzionamento (mancati introiti autonomi Cap. 5676)	19.349,00	NO
271	03/05/2022	Ritenuta IVA in regime split payment restauro e rifunzionamento portone ingresso	20.130,00	NO
358	06/06/2022	Contributo da parte del MIC per investimenti ex lege 27/12/2017 n. 205	250.000,00	NO
377	15/06/2022	Proventi da vendita biglietti	108,00	NO

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

Relativamente, in particolare, al mandato n. 271 del 03/05/2022 è stata presa visione della determina a contrarre con la quale l'Ente ha affidato l'incarico con trattativa diretta alla ditta individuale Annalisa Deidda in conformità con il dettato del D. Lgs. n. 50/2016.

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Non sono presenti conti correnti postali.

CONTROLLO CARTA DI CREDITO AZIENDALE

L'estratto conto BPER Card al 19/07/2022 presenta un saldo di € 484,75. L'Ente ha fornito l'elenco dei movimenti che non hanno trovato riscontro nel registro aziendale.

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 2022	Incassi 2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
5.560,52	5.302,94	257,58	0,00	257,58	4,63



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

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature and the letters 'Giu'.

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
387.177,85	275.111,49	112.066,36	0,00	112.066,36	28,94

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:

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Marzo 2022	€ 4.797,87	€ 4.797,87	06/04/2022
Aprile 2022	€ 9.042,96	€ 9.042,96	06/05/2022
Maggio 2022	€ 37.051,16	€ 37.051,16	06/06/2022
Giugno 2022	€ 8.747,47	€ 8.747,47	08/07/2022

VERIFICA VERSAMENTI RITENUTE LAVORO AUTONOMO

Mese	Debito	Versamenti F24	Data
Marzo 2022	€ 187,50	€ 187,50	06/04/2022
Aprile 2022	€ 2.000,00	€ 2.000,00	06/05/2022
Maggio 2022	€ 750,00	€ 750,00	06/06/2022

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

VERIFICA VERSAMENTI IRAP

Mese	Debito	Versamenti IRAP F24	Data
Dicembre 2021	€ 637,50	€ 637,50	31/05/2022
Marzo 2022	€ 79,70	€ 79,70	31/05/2022
Maggio 2022	€ 318,75	€ 318,75	06/06/2022

I versamenti IRAP si riferiscono al pagamento dei compensi del Presidente del Collegio dei Revisori, avvenuto nel mese di Dicembre 2021 e al pagamento di prestazioni occasionali avvenuti nei mesi di Marzo e Maggio 2022.



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

5)

[Handwritten signature]

I versamenti IRAP del mese di Dicembre 2021 e Marzo 2022 sono stati effettuati in ravvedimento operoso, pagando le relative sanzioni e interessi. L'Ente ha versato per il ritardato pagamento dell'IRAP relativa al mese di Dicembre 2021 sanzioni per € 23,91 e interessi per € 2,93 e per il ritardato pagamento dell'IRAP relativa al mese di Marzo 2022 per € 1,33 e interessi per € 0,12. I pagamenti delle sanzioni e degli interessi sono stati effettuati in corrispondenza del pagamento dell'Irap dovuta, avvenuto il 31/05/2022.

In occasione della presente verifica il Collegio si è soffermato anche sulle considerazioni che sono state fornite dal Ministero dell'economia e delle finanze – Ragioneria Generale dello Stato, formalizzate con l'invio della nota n. 192486 del 12 luglio 2022, nel paragrafo relativo all'esame preliminare, più specificatamente in relazione:

- alla segnalazione dell'inesattezza riscontrata nella denominazione del programma 21013 che va correttamente rinominato in "Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale" (pagina 2 della nota);
- agli obblighi di pubblicazione dell'indice di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali. (pagina 2 della nota).

Al riguardo il Collegio, tenuto conto delle considerazioni contenute nella nota suesposta, allega, come parte integrante del verbale di verifica, i prospetti di calcolo acquisiti dall'Ente relativi al calcolo dell'indice tempestività dei pagamenti art. 41 DL 66/2014 e DPCM 22/09/2014 per i seguenti periodi:

- dal 1 al 31 dicembre 2021;
- dal 1 gennaio al 31 marzo 2022;
- dal 1 aprile al 30 giugno 2022.

E' stata sensibilizzata l'attenzione sulle raccomandazioni impartite e sul rispetto dei termini di cui si è riscontrato, in alcuni casi, un notevole ritardo relativamente al pagamento di fatture a favore della SINTESI S.P.A. , mandataria capogruppo del R.T.I. , con oggetto il contratto per la governance dei sistemi di prevenzione integrati , per le quali il Museo acquisisce con, altrettanto ritardo, l'autorizzazione al pagamento da parte della Direzione Generale Organizzazione – Ufficio del R.U.P. - del Ministero della Cultura

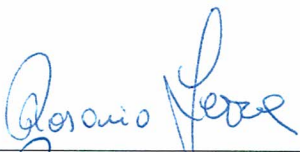
Il Collegio ha preso visione dei registri dei verbali del collegio dei revisori riscontrandone la regolare tenuta.

La seduta viene sciolta alle ore _13.30 , previa redazione lettura e approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.


Il Collegio dei Revisori

Dott. Rosario Serra



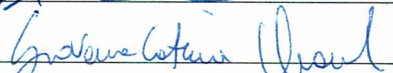
(Presidente)

Dott.ssa Bernadette Maria Dessalvi



(Componente)

Dott.ssa Giovanna Caterina Mameli



(Componente)



6) 