



Ministero della Cultura

DIREZIONE GENERALE MUSEI  
MUSEO ARCHEOLOGICO NAZIONALE DI CAGLIARI

**VERBALE VERIFICA DI CASSA N. \_6\_/2022**

In data 28/10/2022 alle ore 9,30 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 trimestrale 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 e il dott. Daniele Congia in qualità di Operatore amministrativo di contabilità e bilancio.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/09/2022 risulta stampato fino alla pagina 105 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 631 del 30/09/2022, di € 478,00.

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. 631 del 30/09/2022	5.302,94	3.072.015,19	3.077.318,13
Pagamenti fino al mandato n. 260 del 27/09/2022	298.706,86	651.340,44	950.047,30
Fondo Cassa al 30/09/2022		Euro	4.191.572,47



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

Il saldo della cassa alla data del 28/10/2022 concorda con la situazione dell'Istituto Tesoriere alla data del 27/10/2022 che riporta un saldo di € 4.538.214,80 come di seguito rappresentato

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
<b>Saldo iniziale al 01/01/2022</b>		<b>2.064.301,64</b>	+
<b>RISCOSSIONI</b>			
Riscossioni	3.530.689,48		
Provvisori in entrata da regolarizzare	419,00	<b>3.531.108,48</b>	+
<b>PAGAMENTI</b>			
Pagamenti	1.057.195,32		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	<b>1.057.195,32</b>	-
<b>Saldo Finale al 27/10/2022</b>		<b>4.538.214,80</b>	=

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 28/10/2022	<b>4.468.214,80</b>	
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	419,00	+
Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)	419,00	-
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)	70.000,00	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>4.538.214,80</b>	=

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	1.652,11	+
Saldo sottoconto infruttifero	4.189.920,36	+
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/09/2022</b>	<b>4.191.572,47</b>	=



MINISTERO  
DELLA  
CULTURA  
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

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a € 4.538.214,80 per le seguenti operazioni:

<b>Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere</b>	<b>Importo</b>	
Saldo Banca d'Italia al 30/09/2022	<b>4.191.572,47</b>	
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	0,00	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	0,00	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	107.148,02	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	453.790,35	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>4.538.214,80</b>	=

#### VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

#### MANDATI

<b>Numero</b>	<b>Data</b>	<b>Descrizione dell'oggetto della reversale</b>	<b>Importo</b>	<b>Rilievo (SI/NO)</b>
194	15/07/2022	Manutenzione impianti elevatori CIG ZAE328DDEF	495,00	NO
227	25/08/2022	Pulizia ordinaria ed igiene ambientale CIG 8773395297	2.545,14	NO
258	27/09/2022	Consulenza verifica impianti elettrici CIG Z66346E503	2.992,64	NO

Il Collegio ha acquisito, per il mandato n. 258 del 27 settembre 2022, ulteriori dettagli in merito alla documentazione afferente il pagamento della consulenza, legata, peraltro alla sicurezza sui luoghi di lavoro.

Quindi si è presa visione della Relazione tecnica illustrativa di ricerca documentale delle pratiche e allegati riguardanti la denuncia di messa a terra della sede museale firmata dall' Ing. Maurizio Caddeo dell'ordine Ingegneri Provincia di Cagliari (n. 2174).

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



**MINISTERO  
DELLA  
CULTURA**  
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



**REVERSALI**

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo (SI/NO)
470	20/07/2022	Ritenuta IVA in regime di split payment su mandato n. 200/1	469,63	NO
545	24/08/2022	Ritenuta IVA in regime di split payment su mandato n. 224/1	2.281,21	NO
631	30/09/2022	Incasso proventi da vendita biglietti tramite POS	478,00	NO

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

Non sono presenti conti correnti postali.

**CONTROLLO CARTA DI CREDITO AZIENDALE**

L'estratto conto BPER Card al 25/10/2022 presenta un saldo di € 127,12 che coincide con il dato contabile.

**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

**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	298.706,86	88.470,99	0,00	88.470,99	22,85



**MINISTERO  
DELLA  
CULTURA**

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

## 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
Luglio 2022	8.768,36	8.768,36	03/08/2022
Agosto 2022	17.697,77	17.697,77	05/09/2022
Settembre 2022	17.933,38	17.933,38	06/10/2022

### VERIFICA VERSAMENTI RITENUTE LAVORO AUTONOMO

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Agosto 2022	599,38	599,38	05/09/2022
Settembre 2022	560,00	560,00	06/10/2022

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 IVA F24	Data
Agosto 2022	73,31	73,31	05/09/2022

Il versamento IRAP si riferisce al pagamento di prestazioni occasionali.

### ALTRI VERSAMENTI

Si segnala che l'Ente ha provveduto ad attivare l'istituto dell'Intervento Sostitutivo a seguito della non regolarità contributiva della ditta Sunrise Service di Mura Richard e C. S.a.s. (debito complessivo 700,00). L'Ente ha provveduto al pagamento delle spettanze INAIL a mezzo bonifico bancario per € 1,47 e delle spettanze INPS a mezzo F24 come di seguito esposto:



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

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Marzo 2022	698,53	698,53	15/09/2022

Al riguardo il Collegio ha chiesto e ricevuto chiarimenti al riguardo da parte dell'Ente.

Il Collegio ha altresì verificato gli adempimenti relativi all'indice di tempestività dei pagamenti con la presa visione dei prospetti di calcolo ai sensi dell'art. 41 del DL 66/2014 e DPCM 22/09/2014 per i periodi di riferimento del 3° trimestre. È stato constatato il rispetto della tempistica con le eccezioni per i pagamenti a favore di SINTESI S.P.A per i motivi già esplicitati in occasione della verifica di cui al verbale del Collegio n. 3 del 28 luglio 2022.

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 13.30, previa redazione lettura e approvazione del presente verbale.

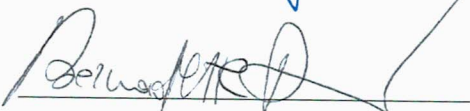
Letto, confermato e sottoscritto.

#### Il Collegio dei Revisori

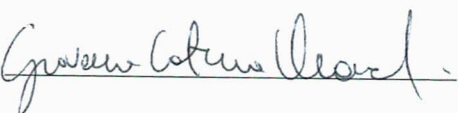
Dott. Rosario Serra

  
 \_\_\_\_\_ (Presidente)

Dott.ssa Bernadette Maria Dessalvi

  
 \_\_\_\_\_ (Componente)

Dott.ssa Giovanna Caterina Mameli

  
 \_\_\_\_\_ (Componente)

