



Ministero della Cultura

DIREZIONE GENERALE MUSEI
MUSEO ARCHEOLOGICO NAZIONALE DI CAGLIARI

VERBALE VERIFICA DI CASSA N. 1/2023

In data 23/01/2023 alle ore 11.00, presso l'Ex Museo Regio di Cagliari, sede amministrativa 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 Mamei	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 operatore amministrativo di contabilità e bilancio.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/12/2022 risulta stampato fino alla pagina 145 con ultima registrazione relativa al mandato n. 371 del 31/12/2022, di € 15,40.

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. 854 del 31/12/2022	5.560,47	4.749.760,46	4.755.320,93
Pagamenti fino al mandato n. 371 del 31/12/2022	318.811,30	1.191.512,75	1.510.324,05
Fondo Cassa al 31/12/2022		Euro	5.309.298,52



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

Il saldo di cassa alla data del 31/12/2022 concorda con la situazione dell'Istituto Tesoriere che riporta un saldo di Euro 5.309.298,52 come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2022		2.064.301,64	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	4.752.376,56		
Provvisori in entrata da regolarizzare	2.944,37	4.755.320,93	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	1.510.308,65		
Provvisori in uscita da regolarizzare	15,40	1.510.324,05	-
Saldo Finale al 31/12/2022		5.309.298,52	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/12/2022	5.309.298,52	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	2.944,37	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	2.944,37	+
Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)	0,00	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	15,40	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	15,40	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	0,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	5.309.298,52	=

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	3.274,97	+
Saldo sottoconto infruttifero	5.305.805,55	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2022	5.309.080,52	=



MINISTERO
DELLA
CULTURA

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

Handwritten signatures in blue ink.

Il Saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a € 5.309.298,52 per le seguenti operazioni:

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 31/12/2022	5.309.080,52	
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	0,00	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	218,00	+
Totale riconciato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	5.309.298,52	=

Gli incassi non registrati dalla Banca d'Italia si riferiscono agli importi regolati con le reversali nn. 851 e 852, rispettivamente di € 110,00 e € 108,00.

Situazione cassa al 23/01/2023

Il saldo della cassa alla data del 21/01/2023 non concorda con quello dell'istituto tesoriere alla data del 20/01/2023 che riporta un saldo di € 4.927.432,02 come di seguito rappresentato

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		5.309.298,52	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	52.425,77		
Provvisori in entrata da regolarizzare	181,00	52.633,77	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	434.500,27		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	434.500,27	-
Saldo Finale al 20/01/2023		4.927.432,02	=

La differenza fra i due saldi riconcilia come segue

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 21/01/2023	4.888.743,33	
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	181,00	+
Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)	8.578,32	-
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)	47.086,01	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	4.927.432,02	=

L'Istituto tesoriere ha fornito il prospetto delle partite che devono essere regolarizzate dall'Ente

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale 0320542

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	3.274,97	+
Saldo sottoconto infruttifero	5.305.805,55	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2022	5.309.080,52	=

Il saldo della Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato di € 4.927.432,02 per le seguenti operazioni:

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 31/12/2022	5.309.080,52	
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	434.500,27	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	52.851,77	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	4.927.432,02	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:



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

MANDATI

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo (SI/NO)
277	12/10/2022	CIG: 9268517E2D Fattura nr. 358/PA del 30/09/2022 - Servizi di pulizia Sedi Museo - Determina direttoriale del 21/06/2022 n. 155 - DURC regolare	5.437,14	NO
310	09/11/2022	CIG: Z6D3722850 Fattura nr. 69/PA/VIG del 31/10/2022 - Servizio Vigilanza sedi Museo Archeologico Nazionale di Cagliari - DURC regolare	3.887,73	NO
363	14/12/2022	CIG: 9517362793 Fattura nr. 59 del 07/12/2022 - Messa in sicurezza mura perimetrali Cittadella dei Musei - CUP: F24H20001190001 - Determina direttoriale del 29/11/2022 n. 131 - DURC regolare	51.671,79	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

REVERSALI

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reverse	Importo	Rilievo (SI/NO)
672	24/10/2022	Proventi dalla vendita di biglietti - VERS INTROITI DA 1 A 15 OTTOBRE 2022 MUSEO ARCHEOLOGICO	8.605,00	NO
707	04/11/2022	Ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 299/1	10.780,00	NO
837	21/12/2022	Contributi agli investimenti da parte del Ministero della cultura	397.395,65	NO

Oggetto	Cup	Attuale Stazione Appaltante	Nuova Stazione Appaltante	Cap/PG	Importo Approvato	Importo accreditato alla DRM-SAR	Importo erogabile al MAN-CA per fabbisogno 2022
Spazio di Porta Crestina	F27E19000380001	DRM-SAR	MAN-CA	8105/01	700.000,00	302.604,35	397.395,65

oggetto	cup	attuale Stazione appaltante	nuova Stazione appaltante	Cap/PG	Importo approvato	Importo accreditato alla DRM-SAR	Importo erogabile al MAN-CA per fabbisogno 2022
SPAZIO DI PORTA CRISTINA	F27E19000380001	DRM-SAR	MAN-CA	8105/1	700.000,00	302.604,35	397.395,65

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.



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

[Handwritten signatures in blue ink]

CONTROLLO CARTA DI CREDITO AZIENDALE

L'estratto conto BPER Card al 18.01.2023 presenta un saldo di 1.998,85. L'unico movimento che ha trovato riscontro nel registro Carta Aziendale è quello relativo al costo della ricarica prepagata pari ad euro 1,15 (giusto mandato n. 15 del 11/01/2023).

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 2023	Incassi 2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
3.942,42	2.646,46	1.295,96	0,00	1.295,96	32,87

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
1.839.677,55	337.107,27	1.502.570,28	0,00	1.502.570,28	81,68

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 F24	Data
Ottobre 2022	16.300,61	16.300,61	07/11/2022
Novembre 2022	20.752,91	20.752,91	09/12/2022
Dicembre 2022	23.412,69	23.412,69	11/01/2023



MINISTERO
DELLA
CULTURA

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

Handwritten signatures and initials in blue ink.

VERIFICA VERSAMENTI RITENUTE LAVORO AUTONOMO

Mese	Debito	Versamenti F24	Data
Novembre 2022	2.200,00	2.200,00	09/12/2022

VERIFICA VERSAMENTI RITENUTE LAVORO DIPENDENTE

Mese	Debito	Versamenti F24	Data
Novembre 2022	2.625,00	2.625,00	09/12/2022
Novembre 2022	129,75	129,75	09/12/2022
Novembre 2022	60,00	60,00	09/12/2022

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

Verifica versamenti previdenziali

Mese	Debito	Versamenti F24	Data
Novembre 2022	1.686,00	1.686,00	09/12/2022

Il contributo versato si riferisce a una prestazione occasionale, per la quale è stato segnalato il superamento della franchigia contributiva di € 5.000,00. Il versamento si riferisce al 33,72% dell'importo del compenso pari a € 5.000,00 per 2/3 a carico dell'Ente e per 1/3 trattenuto dal compenso spettante al prestatore.

Verifica versamenti IRAP

Mese	Debito	Versamenti F24	Data
Novembre 2022	1.062,50	1.062,50	09/12/2022

L'importo versato si riferisce all'applicazione dell'IRAP su pagamenti di prestazioni occasionali e di compensi assimilati a lavoro dipendente.

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 4° trimestre 2022. È stato riscontrato il sostanziale rispetto della tempistica con un indice pari a -15,15 (calcolo elaborato in conformità con la Circolare del MEF/RGS n. 22 del 22/07/2015).



MINISTERO
DELLA
CULTURA

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

L'unica eccezione riguarda il pagamento effettuato a AESSE IMPIANTI SRLS. La fattura è stata pagata oltre i termini in quanto il fornitore aveva il DURC irregolare. Inoltre i tempi si sono dilatati perché l'INPS ha risposto tardivamente e solo dopo il sollecito dell'Ente.

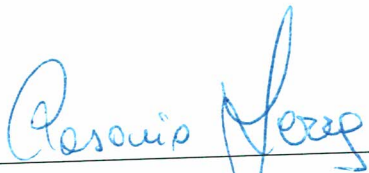
Il Collegio ha preso visione del proprio registro dei verbali e di quello del consiglio di amministrazione, riscontrandone la regolare tenuta.

Il Collegio ha raccomandato all'Ente la necessità di uniformarsi alle disposizioni diramate dalla Circolare MEF/RGS n. 3 del 13/01/2023.

La seduta viene sciolta alle ore _13,00, previa redazione lettura e approvazione del presente verbale.
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

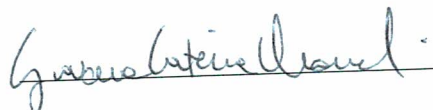
Dott. Rosario Serra

 (Presidente)

Dott.ssa Bernadette Maria Dessalvi

 (Componente)

Dott.ssa Giovanna Caterina Mameli

 (Componente)

