



Ministero della Cultura

DIREZIONE GENERALE MUSEI
MUSEO ARCHEOLOGICO NAZIONALE DI CAGLIARI

VERBALE VERIFICA DI CASSA
VERBALE N. 4/2023

In data 21/04/2023 alle ore 08:30 presso l'Ex Museo Regio sede amministrativa del **Museo Archeologico Nazionale di Cagliari**, in Cagliari, Piazza Indipendenza 4, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti, 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 ed 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 31/03/2023, risulta stampato fino alla pagina 37 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 222 del 31/03/2023, di Euro 20,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2023

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			Euro 5.309.298,52
Riscossioni fino alla reversale n. 222 del 31/03/2023	Euro 3.684,84	731.937,16	735.622,00
Pagamenti fino al mandato n. 105 del 28/03/2023	Euro 808.285,79	143.942,40	952.228,19
Fondo di cassa al 31/03/2023			Euro 5.092.692,33



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 sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere che riporta un saldo di Euro 5.121.627,92, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		5.309.298,52	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	918.549,86		
Provvisori in entrata da regolarizzare	3.131,23	921.681,09	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	1.109.651,69		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	1.109.351,69	-
Saldo Finale al 19/04/2023		5.121.627,92	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 19/04/2023	5.121.627,92	
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	3.131,23	+
Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)	3.131,23	-
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	5.121.627,92	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente. L'importo di euro 3.131,23 relativo alle partite da regolarizzare si riferisce alle reversali nn. 273, 274, 275 e 276.

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0	+
Saldo sottoconto infruttifero	5.242.692,33	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2023	5.242.692,33	=






Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a Euro 5.121.627,92 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 31/03/2023	5.242.692,33	+
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	157.123,50	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	36.059,09	+
Totale riconciato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	5.121.627,92	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante modalità a campione al controllo dei seguenti documenti:

Reversali :

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
38	17/01/2023	Ritenuta IVA in regime di split payment sul mandato n. 23	5.710,00	no
90	07/02/2023	Ritenuta IVA in regime di split payment sul mandato n. 45	2.704,90	no
184	20/03/2023	Trasferimento da parte del MIC per convenzione salute e sicurezza	1.038,38	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
05	09/01/2023	Saldo acquisto opera d'arte "La Circoncisione"	120.000,00	no
46	07/02/2023	CIG Z7B3895BD8 fattura N. 2 del 25/01/2023 Rimozione e smaltimento unità esterne climatizzazione, etc. CUP F23D21002230001	6.922,28	no
81	07/03/2023	CIG 9562742058 fattura n. 14 del 23/02/2023 lavori di manutenzione impiantistica della pinacoteca	43.920,00	no

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



CONTROLLO CARTA DI CREDITO AZIENDALE

L'estratto conto BPER Card al 19.04.2023 presenta un saldo di 1.376,82. Tutti i citati movimenti trovano riscontro nel registro Carta Aziendale.

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Non sono presenti conti correnti postali

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
3.974,78	3.684,84	289,94	0,00	289,94	7,29

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
1.902.112,41	893.947,76	1.008.164,65	0,00	1.008.164,65	53,00

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:

VERIFICA VERSAMENTI RITENUTE FISCALI**VERIFICA VERSAMENTI RITENUTE LAVORO AUTONOMO**

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Gennaio	936,00	936,00	06/02/2023
Febbraio			
Marzo			



VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

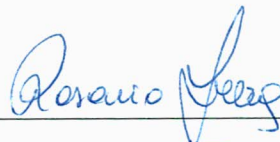
Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Gennaio	51.838,94	51.838,94	06/02/2023
Febbraio	26.803,09	26.803,09	06/03/2023
Marzo	25.571,83	25.571,83	07/04/2023

Non sono state riscontrate irregolarità.

La seduta viene sciolta alle ore 10.45, previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

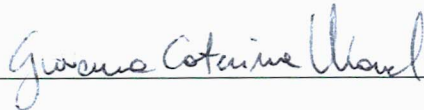
Dott. Rosario Serra

 (Presidente)

Dott.ssa Bernadette Maria Dessalvi

 (Componente)

Dott.ssa Giovanna Caterina Mameli

 (Componente)

