



Ministero della Cultura

DIREZIONE GENERALE MUSEI  
MUSEO ARCHEOLOGICO NAZIONALE DI CAGLIARI

**VERBALE VERIFICA DI CASSA**  
**VERBALE N. 6/2023**

In data 28/07/2023 alle ore 11.00 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 30/06/2023, risulta stampato fino alla pagina 77 con ultima registrazione relativa al mandato n. 192 del 30/06/2023, di Euro 66,00.

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. 475 del 30/06/2023 | Euro 3.684,84                    | 1.082.459,70 | 1.086.144,54      |
| Pagamenti fino al mandato n. 192 del 30/06/2023       | Euro 1.064.085,83                | 458.647,50   | 1.522.733,33      |
| Fondo di cassa al 30/06/2023                          |                                  |              | Euro 4.872.709,73 |



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 27/07/2023 concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere che al 27/07/2023 riporta un saldo di Euro 4.841.523,18, come di seguito rappresentato.

| Situazione Istituto Tesoriere          | Parziali     | Importo             |   |
|--|--------------|---------------------|---|
| <b>Saldo iniziale al 01/01/2023</b>    |              | <b>5.309.298,52</b> | + |
| <b>RISCOSSIONI</b>                     |              |                     |   |
| Riscossioni                            | 1.157.963,21 |                     |   |
| Provvisori in entrata da regolarizzare | 1.291,00     | 1.159.254,21        | + |
| <b>PAGAMENTI</b>                       |              |                     |   |
| Pagamenti                              | 1.627.029,55 |                     |   |
| Provvisori in uscita da regolarizzare  | 0,00         | 1.627.029,55        | - |
| <b>Saldo Finale al 27/07/2023</b>      |              | <b>4.841.523,18</b> | = |

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue

| Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere  | Importo             |   |
|--|---------------------|---|
| Saldo Ente al 27/07/2023   | 4.841.523,18        |   |
| 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         | 1.291,00            | + |
| Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)  | 1.291,00            | - |
| 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                | + |
| <b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>                                  | <b>4.841.523,18</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                        | 14.658,24           | + |
| Saldo sottoconto infruttifero                      | 4.858.640,28        | + |
| <b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/06/2023</b> | <b>4.873.298,52</b> | = |



*Handwritten signatures in blue ink.*

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopraportato pari a Euro 4.841.523,18 per le seguenti operazioni:

| <b>Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)</b> | <b>Importo</b>      |   |
|---|---------------------|---|
| Saldo Banca d'Italia al 30/06/2023  | <b>4.873.298,52</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    | 104.885,01          | - |
| Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia      | 73.109,67           | + |
| <b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>                                 | <b>4.841.523,18</b> | = |

#### VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento (*specificare le modalità di campionamento*) al controllo dei seguenti documenti:

##### Reversali:

| <b>Numero</b> | <b>Data</b> | <b>Descrizione dell'oggetto della reversale</b>   | <b>Importo</b> | <b>Rilievo SI/NO</b> |
|---------------|-------------|---|----------------|----------------------|
| 233           | 05/04/2023  | Erogazione di acconto da parte del MIC per PNRR per miglioramento efficienza energetica | 150.000,00     | No                   |
| 330           | 08/05/2023  | Ritenuta IVA in regime di split payment sul mandato n. 150/1 del 08/05/2023             | 10.340,00      | No                   |
| 460           | 27/06/2023  | Versamento corrispettivi incassati per la vendita dei biglietti dal 1 al 15 giugno 2023 | 9.653,00       | No                   |

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

##### Mandati:

| <b>Numero</b> | <b>Data</b> | <b>Descrizione dell'oggetto della reversale</b>  | <b>Importo</b> | <b>Rilievo SI/NO</b> |
|---------------|-------------|--|----------------|----------------------|
| 118           | 14/04/2023  | Manutenzione ordinaria impianti - GLOBAL SERVICE DI CAEDDU FABRIZIO CIG 9304689843 - fattura n. 4/2023 del 04/04/2023                | 5.078,82       | No                   |
| 146           | 05/05/2023  | Fornitura abbigliamento di rappresentanza - CAST BOLZONELLA SRL CIG Z3F38E23F7 - fattura n. 18/5 del 13/04/2023                      | 43.912,68      | No                   |
| 182           | 21/06/2023  | Intervento di restauro teatro dell'Arco - IL CONCIO COSTRUZIONI E RESTAURI SRLS - CIG 958048FD6 - fattura n. 623/2023 del 12/06/2023 | 34.978,79      | No                   |



In particolare è stata presa visione:

- relativamente al mandato n. 182, della determina a contrarre del Direttore n. 174/2022 nonché dell'Atto aggiuntivo, relativamente alla perizia n. 4 del 29/12/2022 e del documento di stipula di "Acquisti in rete".
- relativamente al mandato n. 118, della determina a contrarre del Direttore n. 62/2022 nonché documento di stipula di "Acquisti in rete".
- relativamente al mandato n. 146, della determina a contrarre del Direttore n. 140/2022 nonché del documento relativo alla procedura di acquisto nr. 142785 "Acquisti in rete".

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

#### CONTROLLO CARTA DI CREDITO AZIENDALE

L'estratto conto BPER Card al 26.07.2023 presenta un saldo di € 298,37. 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                       | 1.123.538,08   | 778.574,33               | 0,00                       | 778.574,33                       | 40,93       |

#### 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:

**Non sono stati operati versamenti per ritenute fiscali.**



## VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

| Mese   | Debito    | Versamenti IVA F24 | Data del versamento |
|--------|-----------|--------------------|---------------------|
| Aprile | 31.825,59 | 31.825,59          | 05/05/2023          |
| Maggio | 28.612,32 | 28.612,32          | 05/06/2023          |
| Giugno | 11.640,32 | 11.640,32          | 05/07/2023          |

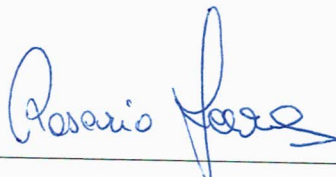
In occasione della presente verifica il Collegio ha sollecitato e quindi richiesto di essere informato sugli adempimenti relativi al "conto giudiziale".

L'Ente, ha dato atto delle interlocuzioni al riguardo intercorse con la Ragioneria Territoriale dello Stato competente, formalizzate con le note n. 848-p del 30/03/2023, n.899-p del 04/04/2023 ed n. 1958-p del 26/07/2023.

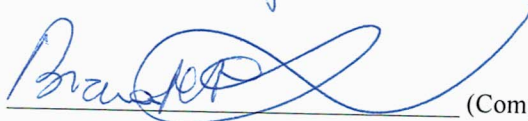
La seduta viene sciolta alle ore 14,00, previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale. Letto, confermato e sottoscritto.

### Il Collegio dei Revisori

Dott. Rosario Serra

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

Dott.ssa Bernadette Maria Dessalvi

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

Dott.ssa Giovanna Caterina Mameli

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

