



Ministero della Cultura

DIREZIONE GENERALE MUSEI  
MUSEO ARCHEOLOGICO NAZIONALE DI CAGLIARI

**VERBALE VERIFICA DI CASSA**  
**VERBALE N. 8/2023**

In data 25/10/2023 alle ore 09:30 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 30/09/2023, risulta stampato fino alla pagina 122 con ultima registrazione relativa al mandato n. 294 del 29/09/2023, di Euro 2.000,00.

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. 749 del 29/09/2023	Euro 3.684,84	1.616.498,70	1.620.183,54
Pagamenti fino al mandato n. 294 del 29/09/2023	Euro 1.283.409,57	969.273,79	2.252.683,36
Fondo di cassa al 30/09/2023			Euro 4.676.798,70



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

Il saldo di cassa alla data del 24/10/2023 concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere che al 24/10/2023 riporta un saldo di Euro 4.518.953,40, come di seguito rappresentato.

<b>Situazione Istituto Tesoriere</b>	<b>Parziali</b>	<b>Importo</b>	
<b>Saldo iniziale al 01/01/2023</b>		<b>5.309.298,52</b>	+
<b>RISCOSSIONI</b>			
Riscossioni	1.678.027,50		
Provvisori in entrata da regolarizzare	20.827,50	1.698.855,00	+
<b>PAGAMENTI</b>			
Pagamenti	2.489.200,12		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	2.489.200,12	-
<b>Saldo Finale al 24/10/2023</b>		<b>4.518.953,40</b>	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue

<b>Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere</b>	<b>Importo</b>	
<b>Saldo Ente al 24/10/2023</b>	<b>4.511.231,21</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	20.827,50	+
Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)	22.526,38	-
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)	9.421,07	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>4.518.953,40</b>	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente o dalla Banca.

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>	
Saldo sottoconto fruttifero	10.255,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	4.669.220,56	+
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/09/2023</b>	<b>4.679.475,56</b>	=



Il saldo Banca d'Italia mod. 56T concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato pari a Euro 4.518.953,40 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 30/09/2023	<b>4.679.475,56</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	239.309,52	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	78.787,36	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>4.518.953,40</b>	=

#### VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante metodologia a campione 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>
504	11/07/2023	Ritenuta IVA in regime di <i>split payment</i> sul mandato n. 205/1	2.896,67	no
580	04/08/2023	Ritenuta IVA in regime di <i>split payment</i> sul mandato n. 237/1	8.138,48	no
698	12/09/2023	Ritenuta IVA in regime di <i>split payment</i> sul mandato n. 283/1	980,45	no

Dall'esame delle suindicate reversali non 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>
193	04/07/2023	Adeguamento e ripristino impianto antincendio S. Pancrazio fattura n. 2/39 del 22/06/2023 CIG Z6638AFBC9	11.555,84	no
250	09/08/2023	Rimozione e smaltimento unità esterne climatizzazione ed impermeabilizzazione fattura n. 3_23 del 26/07/2023 CIG Z0A3B5E79D	7.320,00	no
278	08/09/2023	Servizio vigilanza da luglio 2023 a giugno 2024 fattura n. 47/PA/VIG del 31/07/2023 CIG Z003C13539	3.887,73	no

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



In particolare è stata presa visione:

- Relativamente al mandato n. 193 della determina a contrarre del direttore n. 123 del 22/11/2022;
- Relativamente al mandato n. 250 della determina a contrarre del direttore n. 53 del 04/05/2023;
- Relativamente al mandato n. 278 della determina a contrarre del direttore n. 95 del 01/08/2023 .

#### CONTROLLO CARTA DI CREDITO AZIENDALE

L'estratto conto BPER Card al 24/10/2023 presenta un saldo di € 1.463,92. 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
3.942,37	3.684,84	257,53	0,00	257,53	6,53

##### 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	1.369.906,86	532.205,55	0,00	532.205,55	27,98

#### 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

Ritenute lavoro autonomo

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Luglio	1.409,83	1.409,83	04/08/2023
Agosto	916,92	916,92	06/09/2023
Settembre			



## VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Luglio	14.198,12	14.198,12	04/08/2023
Agosto	54.266,13	54.266,13	06/09/2023
Settembre	23.017,28	23.017,28	05/10/2023

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 decreto legge n. 66/2014 e D.P.C.M 22/09/2014 per il periodo di riferimento del III trimestre 2023. È stato riscontrato il sostanziale rispetto della tempistica con un indice pari a “- 22,41” (calcolo elaborato in conformità con la circolare del MEF/RGS n. 22 del 22/07/2015).

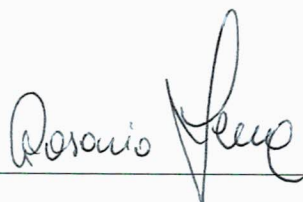
In occasione della presente verifica il Collegio ha nuovamente richiesto di essere informato sugli adempimenti relativi al “Conto Giudiziale”.

L'Ente ha dato atto dell'ultima interlocuzione al riguardo intercorsa con la Ragioneria Territoriale dello Stato competente avvenuta in data 24 ottobre 2023 con la nota n. 2745-P di cui si attende l'esito.

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)

