



ORDINE degli AVVOCATI
di RIMINI



EMILIA
ROMAGNA
anci



Comune di Rimini



Unione Province d'Italia
UPI
Emilia-Romagna

Con il patrocinio di



CORTE DEI CONTI



CONSIGLIO di PRESIDENZA
della GIUSTIZIA TRIBUTARIA



ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE



Ordine dei DOTTORI COMMERCIALISTI e degli ESPERTI CONTABILI
della Circonscrizione del Tribunale di Rimini



CORTE DEI CONTI

L'IMPOSTA DI SOGGIORNO

Gli adempimenti dell'Organo di Revisione

Rimini
29 settembre 2023



Capitale Italiana della Cultura Candidata 2026
rimini
Uieni OLTRE

In collaborazione con



gies



GIUSTAMM
SOCIETÀ DI DIRITTO AMMINISTRATIVO

L'Organo di Revisione e gli agenti contabili

Art. 223 del TUEL prevede che:

1. L'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'articolo n. 233.
2. Il regolamento di contabilità può prevedere autonome verifiche di cassa da parte dell'amministrazione dell'ente.



modello verbale verifica di cassa ed agenti contabili – www.ancrel.it

Traccia modello verbale «Esempio Comune di Rimini»

- 1) Conciliazione saldo di tesoreria (saldo di diritto vs saldo di fatto)
- 2) Saldo cassa vincolata
- 3) Verifica saldo agenti contabili interni
- 4) Verifica saldo agenti contabili esterni
 - Verifica versamenti imposta di soggiorno
- 5) Saldo c/c postali (Novità DM 25/7/23 – per rendiconto 2023)
- 6) Controllo contabile – campionamento mandati e reversali (Quaderno I - Approccio Metodologico CNDCEC 2019)
- 7) Controllo pagamenti periodici fiscali e previdenziali

Estratto verbale 29/2023 – Verifica di cassa II° trimestre 2023 (Comune di Rimini) :

«La Corte dei conti Emilia - Romagna ritiene che i soggetti che riscuotono l'imposta di soggiorno siano agenti contabili, nonostante l'evoluzione normativa e giurisprudenziale. Al riguardo nella Circolare 1/2023 del 13/06/2023 vengono citate le Sentenze 28/2023, 325/2021 e 27/2022. A queste si deve aggiungere la (Corte dei conti, Sez. II Centrale di Appello, 19 giugno 2023, n. 170 sul Comune di Bergamo che conferma questa impostazione contro una precedente interpretazione della Corte dei conti Lombardia che riteneva essere venuta meno la figura dell'agente contabile stante la nuova normativa). **In ogni caso il Comune di Rimini ha sempre presentato il conto cumulativo tramite SiReco.** I dati dei versamenti del trimestre sono:

	Aprile	Maggio	Giugno
PAGOPA	365.557,47 €	636.121,46 €	541.079,24 €
F24	9.629,18 €	5.538,62 €	32.191,89 €
Bonifici	70.082,13 €	126.941,19 €	166.632,63 €
totale	445.268,78 €	768.601,27 €	739.903,76 €

...»

Verifica a campione tra quanto dichiarato e quanto versato

Sono possibili verifiche in loco su qualche struttura a campione?

Art. 233 del TUEL :

1. Entro il termine di **30 giorni** dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economista, il consegnatario di beni e gli altri soggetti di cui all'articolo 93, comma 2, rendono il conto della propria gestione all'ente locale il quale lo trasmette **alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto.** 2. Gli agenti contabili, a danaro e a materia, allegano al conto, per quanto di rispettiva competenza: a) il provvedimento di legittimazione del contabile alla gestione; b) la lista per tipologie di beni; c) copia degli inventari tenuti dagli agenti contabili; d) la documentazione giustificativa della gestione; e) i verbali di passaggio di gestione; f) le verifiche ed i discarichi amministrativi e per annullamento, variazioni e simili; g) eventuali altri documenti richiesti dalla Corte dei conti. 3. Qualora l'organizzazione dell'ente locale lo consenta i conti e le informazioni relative agli allegati di cui ai precedenti commi sono trasmessi anche attraverso strumenti informatici, con modalità da definire attraverso appositi protocolli di comunicazione. 4. I conti di cui al comma 1 sono redatti su modello approvato con il regolamento previsto dall'articolo 160



Documento n. 8 - CONTROLLI SUGLI AGENTI CONTABILI E VERIFICHE DI CASSA (CNDCEC, 2019)

8.4.4. La rendicontazione giurisdizionale

La gestione effettuata nel corso dell'esercizio dall'agente contabile trova riscontro nel conto giudiziale che ogni agente deve presentare all'ente locale entro trenta giorni dal termine dell'esercizio di riferimento che, a sua volta, deve procedere alla trasmissione alla Corte dei conti entro sessanta giorni dall'approvazione del rendiconto.

L'Organo di revisione verifica su base campionaria il tempestivo adempimento di tale obbligo adottando le necessarie misure ed eventualmente effettuando le conseguenti segnalazioni alla Corte dei conti.

La verifica operata può anche riguardare l'effettivo utilizzo dei modelli di cui al D.P.R. n. 194/1996, la loro corretta compilazione nonché l'apposizione della sottoscrizione di parifica da parte del Responsabile del servizio finanziario.

L'Organo di revisione verifica su base campionaria il tempestivo adempimento dell'obbligo di trasmissione alla Corte dei Conti, entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto, dei conti degli agenti contabili attraverso il sistema SIRECO riscontrando i contenuti della relazione predisposta dagli organi di controllo interno ai sensi dell'art. 139 del D.Lgs. n. 174/2016.

Circolare 1/2023 – Sezione Giurisd. Emilia Romagna

alla relazione degli organi di controllo interno (revisore o collegio dei revisori) ex art. 139, comma 2, c.g.c., avrà cura di allegare la relazione di sintesi relativa al conto giudiziale, in file pdf firmato digitalmente nonché in word da redigere secondo gli uniti schemi allegati a seconda della tipologia del conto giudiziale da depositare (all. 1-2-3-4-5-6-7-8-9-10-11).

Allegati: verbali, relazioni e referti dell'organo di revisione, in particolare i verbali delle verifiche trimestrali ordinarie e straordinarie di cassa **ovvero** la relazione degli organi di controllo interno (revisore o collegio di revisori) (art. 139, comma 2, c.g.c.);

RIFLESSIONE – IL TUEL NEL DEFINIRE I CONTROLLI INTERNI NON INDICA L'ORGANO DI REVISIONE CHE NE E', IN TALUNI CASI, IL DESTINATARIO E CHE DOVREBBE VERIFICARE LA CONGRUITA' DEL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI – **SI COMPRENDE COMUNQUE L'INTERPRETAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI** che nelle precedenti circolari apriva ad una interpretazione diversa – **SOPRATTUTTO PER I PICCOLI ENTI**

Nel Comune di Rimini, l'Organo di Revisione rilascia apposito parere sulla delibera di approvazione «Resa del conto degli agenti contabili» anche in forza della relazione dell'organo di controllo interno Verbali 9 e 17/2023



ART. 45, COMMA 5 REGOLAMENTO CONTABILITA' COMUNE DI RIMINI

L'organo di controllo interno, di cui all'art. 139 comma 2 d.lgs. n. 174 del 26/8/2016, **individuato nell'unità dei controlli interni istituita ai sensi dell'art. 147 d.lgs. 267/2000**, accerta la conformità del conto della gestione alle scritture contabili dell'Ente e inoltra la propria relazione al Collegio dei Revisori e al Responsabile del Procedimento incaricato per la trasmissione alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti.



L'Organo di Revisione e l'imposta di soggiorno

Vincolo di destinazione – vincolo forte / vincolo debole

**Deliberazione n. 137/2023/QMIG Corte dei conti Controllo – Toscana
(Qdm)**

5) Imposta di soggiorno e contributo di sbarco di cui al d.lgs. n.23 del 2011. Il d.lgs. n. 23 del 2011, all'art. 4 ha previsto l'istituzione dell'imposta di soggiorno e del contributo di sbarco. Al comma 1 ha disposto che "I comuni capoluogo di provincia, le unioni di comuni nonché i comuni inclusi negli elenchi regionali delle località turistiche o Città d'arte possono istituire, con deliberazione del consiglio, un'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, da applicare, secondo criteri di gradualità in proporzione al prezzo, sino a 5 euro per notte di soggiorno. **Il relativo gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali**".

[...] Al di là del presupposto giuridico delle due entrate, per le stesse possono svolgersi argomentazioni analoghe: un'ampia scelta discrezionale di finalità da perseguire con le risorse accertate senza la previsione di una tempistica determinata per l'utilizzo delle predette risorse. **Per i motivi già visti potrebbe dubitarsi dell'esistenza di un vincolo di cassa sulle risorse in**

esame.



L'Organo di Revisione e l'imposta di soggiorno

Modello A2 - Rendiconto

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate () (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	imposta di soggiorno					100	90				10	10
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				0		100	90	0	0		10	10
Vincoli derivanti da Trasferimenti											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (I/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				0	0	100	90	0	0		10	10

L'Organo di Revisione e l'imposta di soggiorno

I ristoranti Covid-19 - FAQ 38 - RGS

Ai fini della compilazione del prospetto a2) allegato al rendiconto di gestione, gli eventuali vincoli per ristoranti specifici di entrata e spesa vanno evidenziati separatamente rispetto alle risorse vincolate derivanti dal fondo per le funzioni ex art. 106 del DL 34/2020? Le quote vincolate vanno rappresentate nei "Vincoli da legge?"

Le risorse vincolate non utilizzate del fondo per le funzioni ex art 106 del DL 34/2020, sono rappresentate tra i "Vincoli da legge", unitamente alla quota 2021 dei contratti di servizio continuativo oggetto di certificazione e alla quota riconosciuta e non utilizzata per TARI-TARI-Corrispettivo e TEFA, di cui rispettivamente alle Tabelle 1 e 2 del decreto certificazione.

I ristoranti specifici di spesa, non utilizzati, incrementano la quota vincolata e devono essere rappresentati, separatamente per ciascuna tipologia di ristoro, tra i "Vincoli da trasferimenti".

Le risorse vincolate derivanti dai ristoranti specifici di entrata relativi all'IMU-IMI-IMIS ex articolo 177, comma 2 del decreto-legge n. 34 del 2012 (IMU settore turistico) ed ex articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies del decreto-legge n. 137 del 2020, TOSAP-COSAP ex articolo 181, commi 1-quater e 5 del decreto-legge n. 34 del 2020 ed ex articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020, per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentate tra i "Vincoli da legge", **congiuntamente** a quelle del Fondo per le funzioni ex articolo 106 del DL 34/2020.

L'Organo di Revisione e l'imposta di soggiorno

I ristori Covid-19 - FAQ 38 - RGS

I ristori specifici di entrata per la riduzione dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco ex articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020, per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentati distintamente e specificamente nei "Vincoli di legge". In questo caso, nel prospetto a2) si procede ad iscrivere nella colonna c) "Entrate vincolate accertate nell'esercizio N" sia la quota accertata dal Comune sia il ristoro da parte dello Stato. Nella colonna d) "Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione" si riporteranno gli impegni di spesa finanziati con i proventi dell'imposta di soggiorno.

Si precisa, in ogni caso, in considerazione del vincolo attribuito ai proventi dell'imposta di soggiorno, che non si dovranno certificare tali minori spese come "Minori spese 2020 "COVID-19" nella certificazione Modello COVID-19.

**RGS: Conguagli e verifica saldo certificazione (triennio 2020-2022) –
Ottobre 2023**