

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

Città Metropolitana di Torino

Codice Fiscale 95018840017

Via Roma n. 3 - 10036 Settimo Torinese

Imposta di soggiorno - Agenti contabili di fatto

NOTE PER LA COMPILAZIONE del CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE

NOTA INTRODUTTIVA

La Corte dei Conti, Sezione Autonomie con Sentenza n. 22/2016, ha confermato che i Gestori delle strutture ricettive sono qualificabili come agenti contabili di fatto poiché hanno la disponibilità materiale (cd. "maneggio") di denaro di pertinenza pubblica.

L'agente contabile è tenuto a rendere annualmente il conto della propria gestione. A tal fine, il gestore della struttura ricettiva, quale agente contabile, deve trasmettere all'Unione entro il 30 GENNAIO il conto della gestione relativo all'anno precedente, redatto su "modello 21" approvato con D.P.R. 194/1996 (pre-compilato e disponibile sul sito dell'Unione [Mod. 2 - Modello resa del conto imposta di soggiorno.xls](#)).

Il conto della gestione deve essere spedito a mezzo raccomandata A.R. o consegnato presso l'ufficio protocollo dell'Unione dei Comuni Nord Est Torino - Via Roma n. 3 - 10036 Settimo Torinese - in originale, debitamente compilato e sottoscritto dal titolare/legale rappresentante della struttura ricettiva.

Per agevolare il nuovo adempimento, l'Unione ha ritenuto di accettare anche la trasmissione del conto tramite posta elettronica certificata unionenet@pcert.it

I Gestori devono tenere e conservare l'originale del conto della gestione, nel caso di trasmissione via pec, e tutta la documentazione riguardante l'imposta di soggiorno per almeno 5 anni (registri presenze, copie quietanze o ricevute rilasciate agli ospiti a fronte del pagamento dell'imposta; copia delle dichiarazioni periodiche e dei riversamenti effettuati all'Unione e ogni altra documentazione riguardante la gestione dell'imposta di soggiorno).

Nel conto della gestione dovranno essere riportate, in modo consequenziale, le somme effettivamente riscosse nel periodo di riferimento (es: 01.01.2017 - 31.12.2017) e indicati gli estremi della riscossione, nonché le somme riversate nel medesimo periodo alla tesoreria dell'Unione ed i relativi estremi.

NOTE PER LA COMPILAZIONE DEL CONTO DELLA GESTIONE:

Nella parte in alto riportare:

L'anno di riferimento, es. 2017

Ente a favore del quale è riscossa e riversata l'entrata: UNIONE DEI COMUNI N.E.T.

Denominazione e generalità del GESTORE: denominazione della ditta individuale o società e del soggetto preposto all'amministrazione della stessa, indirizzo e partita IVA/codice fiscale.

Denominazione e classificazione della struttura ricettiva

(1) **N. ORDINE**: numero progressivo dell'operazione da assegnare ad ogni riga compilata e/o valorizzata.

(2) **PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE**: indicare il periodo e la tipologia di entrata - es: GENNAIO - Imposta di soggiorno. Indicare solo i mesi nei quali si è riscossa l'imposta.

(3) **ESTREMI RISCOSSIONE**:

RICEVUTA NN.: riportare il numero progressivo della prima e dell'ultima ricevuta/fattura/quietanza rilasciata agli ospiti nel periodo di riferimento. Ad es.: in caso di emissione di n. 50 ricevute o fatture nel mese di gennaio 2017, verrà indicato "dalla n. 01 alla n. 50/2017"

IMPORTO: indicare l'importo complessivo dell'imposta riscosso nel mese di riferimento.

(4) VERSAMENTO IN TESORERIA

Le somme incassate a titolo di imposta di soggiorno sono riversate all'Unione trimestralmente. Pertanto, dovrà essere compilato solo il rigo relativo al mese nel quale è stato effettuato il riversamento stesso.

Si riportano di seguito le scadenze attualmente previste dal regolamento:

- 15/04: riversamento incassi I trimestre - 15/07: riversamento incassi II trimestre - 15/10: riversamento incassi III trimestre - 15/01: riversamento incassi IV trimestre anno precedente.

QUIETANZA NN.: in caso di riversamento tramite bonifico, riportare gli estremi del C.R.O. o T.R.N. (codici identificativi della transazione) e la data dell'ordine; se il riversamento è effettuato direttamente presso la tesoreria, indicare il numero di quietanza e la data.

IMPORTO: indicare l'importo riversato all'Unione.

(5) NOTE: in alcuni casi, potrebbe essere riscontrabile una differenza tra l'importo riscosso e quello effettivamente riversato all'Ente: sarà dunque necessario darne spiegazione nel campo note.

Il campo "Note" è liberamente utilizzabile per qualsiasi ulteriore informazione o chiarimento dei dati contabili inseriti nel modello, oltre che utile per indicare a quale periodo si riferiscono i riversamenti periodici ed in particolare gli estremi relativi al riversamento del 4° trimestre.

In fondo al modello, a sinistra, il Gestore deve inoltre indicare:

- il **luogo e la data di compilazione e sottoscrizione** da parte dell'agente contabile (non può essere successiva al termine ultimo di presentazione, cioè 30 gennaio). La firma deve essere leggibile ed apposta in originale sotto l'indicazione "Agente contabile". L'agente contabile è individuato nel titolare della ditta o nel legale rappresentante;
- il **n. di registrazioni**: è il numero delle righe compilate, quindi l'ultimo numero progressivo indicato nella colonna "n. ordine";
- il **n. di pagine compilate**: è il numero di pagine compilate, intese come facciate.

La compilazione e sottoscrizione del riquadro relativo al "Visto di regolarità" è a cura dell'Unione di Comuni.

Alcune parti del modello disponibile sul sito dell'Unione sono state pre-compilate ma da modificare all'occorrenza.

Esempio: conto di una struttura che ha sospeso attività nel periodo maggio-ottobre

(1) N. ORDINE	(2) PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE	(3) ESTREMI RISCOSSIONE		(4) VERSAMENTO IN TESORERIA		(5) NOTE
		RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA NN.	IMPORTO	
1	GENNAIO - Imposta di soggiorno (IDS)	ric. da n. 1 a n. 20	450,00	CRO xxx del 15/1/2017	380,00	Riversamento incassi 4° trim 2016
2	FEBBRAIO - IDS	ric. da n. 21 a n. 46	150,00			
3	MARZO - IDS	ric. da n. 47 a n. 93	80,00			
4	APRILE - IDS	ric. da n. 94 a n. 144	540,00	CRO xxx del 15/4/2017	680,00	Riversamento incassi 1° trim 2017
5	LUGLIO - IDS			CRO xxx del 15/7/2017	540,00	Riversamento incassi 2° trim 2017
6	NOVEMBRE -IDS	ric. da n. 145 a n. 190	562,00			
7	DICEMBRE - IDS	ric. da n. 191 a n. 262	735,00			Incassi 4° trim. 2017 pari ad euro 1.297,00 riversati in data 15/1/2018 mediante bonifico
		TOTALE	€2.517,00	TOTALE	€1.600,00	