

NOTE COMPILAZIONE MOD. 21 - ALLEGATO D.P.R. 194/1996

Conto della gestione dell'agente contabile - esercizio finanziario

Da presentare al Comune di Offagna entro il 20 gennaio

Note introduttive	pag. 02
Prospetto di sintesi dell'adempimento	pag. 03
Istruzioni per coloro che usano il gestionale Stay Tour	pag. 04
Istruzioni per coloro che non utilizzano il gestionale Stay Tour	pag. 04
Specifiche di compilazione conto della gestione dell'Agente contabile	pag. 05 e 06
Esempio pratico	pag. 07 e 08

NOTE INTRODUTTIVE

La Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per il Veneto, con deliberazione n. 19/2013 ha precisato che i gestori delle strutture ricettive, normativamente preposti alla riscossione dell'Imposta di Soggiorno (di seguito IdS), sono qualificabili come "Agenti contabili di fatto". Altre sezioni Regionali sono intervenute sul tema. In ultimo Le sezioni Riunite della Corte dei Conti pronuncia il seguente principio di diritto: *I soggetti operanti presso le strutture ricettive, ove incaricati – sulla base dei regolamenti comunali previsti dall'art. 4, comma 3, del D.lgs n. 23/2011 – della riscossione e poi del riversamento nelle casse comunali dell'imposta di soggiorno corrisposta da coloro che alloggiano in dette strutture, assumono la funzione di agenti contabili, tenuti conseguentemente alla resa del conto giudiziale della gestione svolta*".

La qualifica di agente contabile si fonda sul presupposto essenziale della disponibilità materiale (c.d. maneggio) di denaro e beni di pertinenza pubblica.

L'agente contabile è sottoposto al controllo giurisdizionale della Corte dei Conti ed è tenuto a rendere annualmente la resa del conto della propria gestione. A tal fine, il gestore della struttura ricettiva o il soggetto da questi incaricato, quale agente contabile dovrà trasmettere al Comune di Offagna entro il **20 gennaio** il conto della gestione relativo all'anno precedente, redatto su modello approvato con D.P.R. 194/1996 (c.d. Mod. 21).

Il Comune di Offagna invierà il conto degli agenti contabili alla Corte dei Conti.

Il conto dovrà essere depositato dalle strutture ricettive entro il **20 gennaio** presso il Comune di Offagna, in **copia originale**, debitamente compilata e sottoscritta dal soggetto incaricato per la riscossione e il riversamento dell'imposta. Il modello M21 potrà, inoltre, essere trasmesso tramite raccomandata A/R o tramite **Posta Elettronica Certificata (PEC)** corredata da firma digitale al seguente indirizzo protocollo_offagna@pec.it

Al fine di supportare i Gestori delle strutture ricettive, il Comune/Ancona Entrate Srl hanno predisposto la presente nota informativa per la compilazione del Mod.21, sia per coloro che usano il Software gestionale per l'IdS, "Stay Tour", sia per coloro che usano la modalità cartacea per la gestione dell'IdS e non utilizzano il software.

Si ricorda che nel conto della gestione dovranno essere riportati, in modo consequenziale, le **somme effettivamente riscosse** nei periodi indicati e gli **estremi della riscossione**, nonché **le somme riversate** alla tesoreria del Comune **ed i relativi estremi**.

Il Conto dell'Agente Contabile deve essere sottoscritto dal soggetto incaricato per la riscossione e il riversamento dell'imposta presso la struttura ricettiva.

PROSPETTO DI SINTESI ADEMPIMENTO

ADEMPIMENTO	Resa del conto dell'Agente Contabile: "Riepilogo delle somme riscosse a titolo di IdS dagli ospiti nel corso dell'esercizio finanziario 2018 e delle somme periodicamente riversate alla tesoreria del Comune nel corso dell'esercizio finanziario", sul conto corrente di tesoreria o sul conto corrente postale dedicato.
SOGGETTI TENUTI ALLA PRESENTAZIONE	I soggetti incaricati presso le strutture della riscossione e del riversamento dell'IdS che hanno avuto maneggio di denaro pubblico nel corso dell'esercizio 2018. Il conto dovrà essere presentato anche dalle strutture ricettive che nell'esercizio 2018 non hanno riscosso nulla a titolo di IdS.
PERIODO DI RIFERIMENTO	Dal 01.01. al 31.12. dell'anno precedente a quello di presentazione.
MODELLO	Modello 21 approvato con DPR 194/96 debitamente firmato dal soggetto incaricato della riscossione.
TERMINE PER LA PRESENTAZIONE	Per l'anno 2019, esercizio 2018, il Modello 21 va presentato al Comune di Offagna entro il 20 gennaio.
MODALITA' DI PRESENTAZIONE	Il conto della gestione, debitamente compilato e firmato, deve essere presentato, in copia originale, presso il Comune di Offagna oppure fatto pervenire tramite raccomandata A/R o mediante PEC accompagnata da firma digitale all'indirizzo protocollo_offagna@pec.it (L'invio deve provenire da un indirizzo di posta elettronica certificata e firmato digitalmente. Non è previsto l'invio del Modello 21 tramite fax o posta elettronica ordinaria (non certificata) o senza firma digitale.

ISTRUZIONI PER COLORO CHE USANO IL GESTIONALE STAY TOUR

1. Accertarsi di aver effettuato ed inserito tutti i versamenti riferiti all'esercizio finanziario precedente a quello dell'anno di presentazione. Ad esempio per la presentazione del modello 21 con scadenza 2019 il periodo di riferimento sarà 01.01.2018 – 31.12.2018
2. Andare in Dichiarazioni e cliccare la voce **“Stampa il Conto della Gestione Mod. 21”** presente in alto a destra.
3. Selezionare l'anno di riferimento (nell'esempio 2018) e cliccare su **“Stampa”**.

La dichiarazione compilata, **debitamente firmata dal soggetto incaricato presso le strutture della riscossione e del riversamento dell'IdS**, dovrà essere trasmessa ad Ancona Entrate Srl entro e non oltre il 20 gennaio 2019.

ISTRUZIONI PER COLORO CHE NON USANO IL GESTIONALE STAY TOUR

Coloro che gestiscono l'IdS in modalità cartacea dovranno compilare il Mod. 21 – Agenti Contabili, reperibile nel sito istituzionale di Ancona Entrate Srl, www.anconaentrate.it, sezione “imposta di soggiorno”, al link “Conto agente contabile – Modello 21” o presso il Comune di Offagna

Per le istruzioni operative riguardanti la corretta compilazione del Mod. 21 sarà possibile visionare e scaricare la presente guida che troverete disponibile sempre sul sito www.anconaentrate.it, sezione “imposta di soggiorno”, al link **“Conto agente contabile – Modello 21”**.

La dichiarazione compilata, **debitamente firmata dal soggetto incaricato presso le strutture della riscossione e del riversamento dell'IdS**, dovrà essere trasmessa ad Ancona Entrate Srl entro e non oltre il **20 gennaio 2019**.

SPECIFICHE DI COMPILAZIONE: Il modello va compilato e sottoscritto dall'incaricato alla riscossione presso la struttura comunicato dal gestore/legale rappresentante.

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE	ENTE TITOLARE DELL'ENTRATA: (1)
	Esercizio: (2)

GESTORE (3)	Denominazione indirizzo	legale rappresentante P. Iva/CF:
-------------	----------------------------	-------------------------------------

STRUTTURA (4)	Denominazione e classificazione:
---------------	----------------------------------

(5)	(6)	(7)		(8)		(9)
N. ORDINE	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		VERSAMENTO IN TESORERIA		NOTE
		RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA NN.	IMPORTO	

.....li..... Il presente conto contiene n. RegISTRAZIONI in n. pagine	(10)	L'AGENTE CONTABILE
--	------	--------------------

VISTO DI REGOLARITA'li.....	(11)	IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
--------------------------------------	------	--

(1) Indicare l'Ente a favore del quale è riscossa e riservata l'entrata: COMUNE DI OFFAGNA–G003

(2) Indicare l'anno di riferimento: 2018.

(3) Riportare la denominazione e le generalità del Gestore: intestazione esercizio – denominazione della ditta individuale o della società e del soggetto preposto all'amministrazione della stessa – sede legale/residenza –P.IVA/C.F.

(4) Riportare la denominazione e la classificazione della struttura ricettiva. Va compilato e presentato un modello 21 per ogni singola struttura. Per ogni singola struttura va presentati più modelli 21 in caso di avvicendamento nel corso dell'esercizio dei soggetti incaricati alla riscossione.

(5) **N. ORDINE:** numero progressivo dell'operazione da assegnare. **Vanno numerate progressivamente tutte e solo le righe compilate e/o valorizzate.**

(6) **PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE:** indicare il periodo e la tipologia di entrata (ad esempio GENNAIO – IDS).

(7) **ESTREMI RISCOSSIONE:**

- **RICEVUTANN:** riportare il numero progressivo della prima e dell'ultima quietanza rilasciata agli ospiti nel periodo di riferimento. Ad esempio in caso di emissione di n. 30 ricevute o fatture nel mese di gennaio 2018, verrà indicato "dalla n. 01/2017 alla n.30/2017 del blocchetto n. _____".

- **IMPORTO:** indicare l'importo complessivo riscosso nel mese di riferimento.

(8) **VERSAMENTO INTESORERIA:** le somme incassate a titolo di imposta di soggiorno sono riservate al Comune di Offagna trimestralmente. Pertanto, dovrà essere compilato solo il rigo relativo al mese nel quale è stato effettuato il riversamento.

- **QUIETANZA NN:** in caso di riversamento tramite bonifico, riportare gli estremi del C.R.O. o T.R.N e la data dell'ordine. In caso di riversamento tramite bollettino riportare gli estremi del VCYL e la data del versamento.

- **IMPORTO:** indicare l'importo riversato al Comune.

(9) **NOTE:** in determinati casi, potrebbe essere riscontrabile una differenza tra l'importo riscosso e quello effettivamente riversato all'Ente: sarà dunque necessario darne spiegazione nel campo note. Tale riquadro dovrà essere utilizzato anche per riportare gli estremi relativi al riversamento degli incassi del IV trimestre 2018 la cui scadenza è entro il 20 gennaio 2019 effettuati presumibilmente nel mese di gennaio 2019. Il campo note è, inoltre, liberamente utilizzabile per qualsiasi ulteriore informazione o chiarimento dei dati contabili inseriti nel modello.

(10) Riportare luogo e data di compilazione del **modello e la sottoscrizione da parte dell'agente contabile: soggetto incaricato alla riscossione ed al riversamento.**

(11) Compilazione a cura del l'Ente gestore.

ESEMPIO

L'esempio riportato nella pagina successiva si riferisce ad una struttura ricettiva gestita direttamente dal titolare/rappresentante legale (**Appartamento ammobiliato ad uso turistico di "Giuliano Giuliani", "Il Mare calmo della sera"**) che provvede direttamente all'incasso dell'imposta ed al successivo riversamento sul c/c di tesoreria o sul c/c postale dedicato. Nessuna nomina di sub-agenti contabili incaricati della riscossione. Apertura nel mese di agosto 2018. Attività sospesa il mese di novembre 2018.

Nel caso di più strutture gestite da uno stesso proprietario, contabilità separata, è necessario compilare un modello 21 per ogni struttura. Per ogni singola struttura deve essere presentato un solo modello 21, salvo l'ipotesi di avvicendamento nel corso dell'esercizio finanziario del soggetto incaricato alla riscossione ed al riversamento dell'imposta.

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE

ENTE TITOLARE DELL'ENTRATA: COMUNE DI OFFAGNA –G003 ESERCIZIO 2018

GESTORE:	denominazione:	
	legale rappresentante:	
	indirizzo:	
	P.IVA/C.F.:	000000000000000000

STRUTTURA:	denominazione e classificazione: ILMARE CALMO DELLA SERA	Appartamento ammobiliato ad uso turistico Categoria III
------------	--	---

N. ORDINE	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		VERSAMENTO IN TESORERIA		NOTE
		RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA NN.	IMPORTO	
1	AGOSTO - IDS	Dalla n 1/2018 alla 10/201/ Blocchetto n. XXXXX	€ 1.000,00			
2	SETTEMBRE - IDS	Dalla n 11/2018 alla 20/2018 Blocch n. XXXXX	€ 1.000,00			
3	OTTOBRE - IDS	Dalla n 21/2018 alla 30/2018 Blocchetto n. XXXXX	€ 1.000,00	CRO 11111111111 del 01.10.17	€ 2.000,00	RIVERSAMENTO INCASSI III trim 2018
4	DICEMBRE - IDS	Dalla n 31/2018 alla 40/2018 Blocchetto n. XXXXX	€ 1.000,00			Incassi IV trim € 2.000,00 riversati il 10.01.19 con bonifico CRO 2222222222.
TOTALE.....			€ 4.000,00	TOTALE.....	€ 2.000,00	

L'AGENTE CONTABILE

Luogo e data Ancona, XX/XX/XXXX

(soggetto incaricato della riscossione)

Compilazione a cura del Comune VISTO DI REGOLARITA' li.....		IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
---	--	--