

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

Conto della gestione dell'agente contabile esercizio finanziario 2018

Note introduttive	pag.	2
Prospetto di sintesi adempimento	pag.	3
Specifiche di compilazione	pag.	4
Esempi pratici	pag.	8

NOTE INTRODUTTIVE

La Corte dei Conti, con delibera n. 19/2013, ha precisato che i Gestori delle strutture ricettive sono qualificabili come agenti contabili. La qualifica di agente contabile si fonda infatti sul presupposto essenziale della disponibilità materiale (cd. "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, quale agente contabile, dovrà trasmettere al Comune entro il 30 gennaio il conto della gestione relativo all'anno precedente, redatto su modello approvato con D.P.R. 194/1996 (modello 21).

Il Comune, entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto, deve inviare il conto degli agenti contabili alla Corte dei Conti.

La presentazione del **CONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2018** è prevista entro il **30 GENNAIO 2019**. Il conto dovrà essere depositato presso gli sportelli comunali in **una copia originale**, debitamente compilata e sottoscritta dal titolare/legale rappresentante della struttura ricettiva. Il mod. 21 potrà inoltre essere trasmesso con posta raccomandata al seguente indirizzo:

CITTA' DI VENEZIA

DIREZIONE FINANZIARIA - Settore Tributi - San Marco, 4030 30124 Venezia (Ve)

Nel conto della gestione dovranno essere riportati, in modo consequenziale, le somme effettivamente riscosse nel periodo **01.01.2018 – 31.12.2018** e indicati gli estremi della riscossione, nonché le somme riversate nel medesimo periodo alla tesoreria del Comune ed i relativi estremi.

Al fine di supportare i Gestori delle strutture ricettive, l'Amministrazione Comunale ha predisposto alcune note illustrative e degli esempi pratici di compilazione del modello 21, valevoli per la redazione del conto della gestione 2018.

Il modello è completo della sezione riservata ai sub-agenti contabili (o agenti secondari). Gli agenti contabili secondari sono generalmente nominati qualora vi siano più soggetti preposti al "maneggio di denaro pubblico"; essi rivestono un ruolo di subordinazione rispetto all'agente contabile principale al quale generalmente riversano le somme incassate a titolo di imposta di soggiorno (per il riversamento diretto alle casse comunali è necessaria specifica autorizzazione). Sarà cura dell'agente principale conservare l'atto di nomina dei sub-agenti contabili da prodursi in caso di controlli da parte della magistratura contabile o dell'amministrazione comunale.

PROSPETTO DI SINTESI ADEMPIMENTO

Adempimento	Resa del conto Agente Contabile Riepilogo delle somme riscosse a titolo di imposta di soggiorno dagli ospiti nel corso dell'esercizio finanziario 2018 e delle somme periodicamente riversate alla tesoreria del Comune nel corso del medesimo esercizio finanziario.
Soggetti tenuti alla presentazione	Tutti coloro che hanno avuto "maneggio di denaro pubblico" nel corso dell'anno 2018
Periodo di riferimento	Dal 01/01/2018 al 31/12/2018
Modello	Mod. 21 approvato con DPR 194/96
Termine di presentazione	30 gennaio 2019
Modalità di presentazione	Il conto della gestione, debitamente compilato e firmato, è presentato al Comune in una copia originale mediante consegna agli sportelli dell'ufficio tributi o al protocollo generale oppure mediante spedizione con raccomandata A.R. Non è previsto l'invio del mod. 21 tramite fax o posta elettronica.

SPECIFICHE DI COMPILAZIONE

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE	ENTE TITOLARE DELL'ENTRATA: COMUNE DI VENEZIA – L736 ESERCIZIO: 2018
---	---

Viene indicato l'Ente a favore del quale è riscossa e riversata l'entrata e l'anno di riferimento.

GESTORE:	denominazione: legale rappresentante: indirizzo: P.IVA/C.F.:
STRUTTURA:	denominazione e classificazione:

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.

Riportare la denominazione e la classificazione della **STRUTTURA RICETTIVA** o delle strutture ricettive gestite.

N. ORDINE	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		VERSAMENTO IN TESORERIA		NOTE
		RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA NN.	IMPORTO	

N.ORDINE: numero progressivo dell'operazione da assegnare ad ogni riga compilata.

PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE: indicare il periodo e la tipologia di entrata.

Ad es.: GENNAIO - IDS

Nel caso in cui il soggetto tenuto alla compilazione del conto gestisca più strutture ricettive potranno essere compilate più righe per lo stesso mese.

ESTREMI RISCOSSIONE:

RICEVUTA NN.: riportare il numero progressivo della prima e dell'ultima quietanza rilasciata agli ospiti nel periodo di riferimento.

Ad es.: in caso di emissione di n. 80 ricevute o fatture nel mese di gennaio 2018, verrà indicato "dalla n. 01 alla n. 80/2018"

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

VERSAMENTO IN TESORERIA:

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

Si riportano di seguito le scadenze previste dal regolamento per l'anno 2018:

- 15/01/2018: riversamento incassi IV trimestre 2017
- 15/04/2018: riversamento incassi I trimestre 2018
- 15/07/2018: riversamento incassi II trimestre 2018
- 15/10/2018: riversamento incassi III trimestre 2018

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 mediante bollettino di conto corrente postale, indicare gli estremi del VCYL e la data del versamento (si veda timbro di quietanza apposto dall'ufficio postale sul bollettino).

IMPORTO: indicare l'importo riversato al Comune.

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 il 15 gennaio 2019.

Il campo "Note" è, inoltre, liberamente utilizzabile per qualsiasi ulteriore informazione o chiarimento dei dati contabili inseriti nel modello.

....., li.....	L'AGENTE CONTABILE
Il presente conto contiene n. registrazioni in n. pagine	_____

Riportare luogo e data di compilazione del modello e la sottoscrizione da parte dell'agente contabile.

L'agente contabile è individuato nel titolare della ditta o nel legale rappresentante o in altro soggetto incaricato dell'amministrazione.

<i>compilazione a cura del Comune</i>	IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
VISTO DI REGOLARITA' li.....	

La compilazione di questo riquadro è a cura del Comune.

**QUADRO RIASSUNTIVO DELLA RISCOSSIONE DA PARTE DEI SUB AGENTI CONTABILI
ANNO 2018**

SUB AGENTE CONTABILE GENERALITA'	SOMME RISCOSE	VERSAMENTO IN TESORERIA

Questa sezione è compilata dall'agente contabile qualora abbia nominato uno o più sub-agenti incaricati della riscossione dell'imposta. Gli agenti contabili secondari sono tenuti a presentare un proprio conto all'agente principale. Le risultanze di tali conti consentiranno la compilazione del quadro riassuntivo dei sub-agenti contabili (o agenti contabili secondari) consolidando i singoli conti con quello dell'agente principale.

SUB AGENTE CONTABILE – GENERALITA': riportare il cognome, nome e codice fiscale delle persone preposte all'incasso dell'imposta.

SOMME RISCOSE: indicare, per ciascun agente contabile secondario, l'importo complessivamente riscosso nell'anno 2018. Alla fine della colonna, riportare il totale riscosso.

VERSAMENTO IN TESORERIA: questa colonna si riferisce ai versamenti effettuati dall'agente contabile secondario alla Tesoreria comunale; deve essere compilata esclusivamente nel caso in cui il sub-agente contabile sia stato autorizzato al versamento dell'imposta riscossa direttamente al Comune (tesoreria comunale). Nella generalità dei casi, il sub-agente riversa le somme incassate direttamente all'agente contabile principale. In presenza di questa fattispecie, la colonna "VERSAMENTO IN TESORERIA" non deve essere compilata.

ESEMPI PRATICI

Esempio n. 1	pag.	9
Esempio n. 2	pag.	11
Esempio n. 3	pag.	12

Esempio n. 1:

La società "Albergo Rossi di Rossi M. & C. snc" gestisce una struttura ricettiva classificata come "Albergo 3 stelle" (classificazione L.R.V. 11/2013) e denominata "Albergo Rossi". Nel mese di novembre 2018, l'attività era chiusa. Il sig. Rossi Mario, amministratore e legale rappresentante della società, ha nominato due persone incaricate della riscossione dell'imposta: tali persone non sono autorizzate al riversamento diretto al Comune; in questo caso sarà necessario compilare anche la seconda sezione del conto relativa ai sub-agenti contabili.

**CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE
CONTABILE**

ENTE TITOLARE DELL'ENTRATA: **COMUNE DI VENEZIA - L736**
ESERCIZIO: **2018**

GESTORE:	denominazione:	R.M. snc di Rossi M. & C.
	legale rappresentante:	ROSSI MARIO
	indirizzo:	San Marco 4020
	P.IVA/C.F.:	00009999999

STRUTTURA:	denominazione e classificazione:	Albergo ROSSI	Albergo 3 stelle

N. ORDINE	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		VERSAMENTO IN TESORERIA		NOTE
		RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA NN.	IMPORTO	
1	GENNAIO - IDS	fatture dalla n. 1 alla n. 50/2018	€ 2.300,00	CRO 67891234567 del 14/01/2018	€ 2.750,00	riversamento incassi IV trim.2017
2	FEBBRAIO - IDS	fatture dalla n. 51 alla n. 79/2018	€ 2.150,00			
3	MARZO - IDS	fatture dalla n. 80 alla n. 120/2018	€ 3.080,00			
4	APRILE - IDS	fatture dalla n. 121 alla n. 195/2018	€ 3.370,00	CRO 78912345678 del 10/04/2018	€ 7.530,00	riversamento incassi I trim.2018
5	MAGGIO - IDS	fatture dalla n. 196 alla n. 242/2018	€ 3.740,00			
6	GIUGNO - IDS	fatture dalla n. 243 alla n. 293/2018	€ 2.169,00			
7	LUGLIO - IDS	fatture dalla n. 294 alla n. 360/2018	€ 3.503,00	CRO 85236974102 del 13/07/2018	€ 9.279,00	riversamento incassi II trim.2018
8	AGOSTO - IDS	fatture dalla n. 361 alla n. 458/2018	€ 3.603,00			
9	SETTEMBRE - IDS	fatture dalla n. 459 alla n. 504/2018	€ 2.996,00			
10	OTTOBRE - IDS	fatture dalla n. 505 alla n. 551/2018	€ 2.999,00	CRO 65478932101 del 09/10/2018	€ 10.102,00	riversamento incassi III trim.2018
11	DICEMBRE - IDS	fatture dalla n. 552 alla n. 607/2018	€ 2.323,00			incassi IV trim.2018 pari ad € 5.322,00 riversati in data 10/01/2019 con bonifico CRO 25896314721

TOTALE..... € 32.233,00

TOTALE..... € 29.661,00

Luogo e data Venezia, 17 gennaio 2019

L'AGENTE CONTABILE

Il presente conto contiene n. 11 registrazioni in n. 1 pagina



compilazione a cura del Comune

VISTO DI REGOLARITA'

li.....

**IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO**

**QUADRO RIASSUNTIVO DELLA RISCOSSIONE DA PARTE DEI SUB AGENTI CONTABILI
ANNO 2018**

SUB AGENTE CONTABILE GENERALITA'	SOMME RISCOSE	VERSAMENTO IN TESORERIA
BIANCHI MICHELE C.F. BNCMHL74A01H501W	€ 13.243,00	----
VERDI ANNA C.F. VRDNN80C56L736B	€ 18.990,00	----
TOTALE	€ 32.233,00	----

Esempio n. 2:

Il sig. Rossi Mario è titolare di una struttura ricettiva destinata a "locazione turistica - art. 27bis L.R.V. 11/2013". La struttura è denominata "Casa da Mario" e l'attività è iniziata il 20 ottobre 2018. Il sig. Rossi gestisce direttamente l'attività provvedendo direttamente all'incasso dell'imposta ed al successivo riversamento al Comune: non sono stati nominati, quindi, sub-agenti contabili incaricati della riscossione.

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE

ENTE TITOLARE DELL'ENTRATA: **COMUNE DI VENEZIA - L736**
ESERCIZIO: **2018**

GESTORE:	denominazione:	ROSSI MARIO
	legale rappresentante:	ROSSI MARIO
	indirizzo:	San Marco 4023 RSSMRA55A06L736I
	P.IVA/C.F.:	

STRUTTURA:	denominazione e	CASA DA MARIO	Locazione turistica - art.27bis
	classificazione:		L.R.V. 11/2013

N. ORDINE	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		VERSAMENTO IN TESORERIA		NOTE
		RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA NN.	IMPORTO	
1	OTTOBRE - IDS	ricevute dalla n. 1 alla n. 6/2018	€ 975,50			
2	NOVEMBRE - IDS	ricevute dalla n. 7 alla n. 21/2018	€ 1.343,50			
3	DICEMBRE - IDS	ricevute dalla n. 22 alla n. 35/2018	€ 1.310,00			incassi IV trim.2018 pari ad € 3.629,00 riversati in data 12/01/2019 con bollettino ccp VCYL 0100
TOTALE.....			€ 3.629,00	TOTALE.....	€ 0,00	

Luogo e data Venezia, 22 gennaio 2019

L'AGENTE CONTABILE

Il presente conto contiene n. 03 registrazioni in n. 1 pagina



<i>compilazione a cura del Comune</i>	
VISTO DI REGOLARITA'	li.....
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO	

Esempio n. 3:

Il Gestore, sig. Rossi Mario, è titolare di due strutture ricettive, classificate, rispettivamente, come "alloggio turistico - 3 leoni" e come "unità abitativa ammobiliata ad uso turistico - 2 leoni". Entrambe le strutture sono rimaste chiuse nel mese di settembre 2018. Il gestore tiene, per ciascuna struttura, una contabilità separata.

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE

ENTE TITOLARE DELL'ENTRATA: **COMUNE DI VENEZIA - L736**
ESERCIZIO: **2018**

GESTORE:	denominazione:	ROSSI MARIO
	legale rappresentante:	ROSSI MARIO
	indirizzo:	San Marco 4023
	P.IVA/C.F.:	10005897123 - RSSMRA55A06L736I

STRUTTURA:	denominazione e	ALLOGGIO LE ROSE	Alloggio Turistico 3 leoni
	classificazione:	I GONDOLIERI	UA 2 leoni

N. ORDINE	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		VERSAMENTO IN TESORERIA		NOTE
		RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA NN.	IMPORTO	
1	GENNAIO IDS - alloggio le rose	dalla n. 1 alla n. 10/2018	€ 55,00			
2	GENNAIO IDS - appartamento i gondolieri	dalla n. 1 alla n. 5/2018	€ 27,00	TRN: 12345678912345678915678653 29IT del 12/01/2018	€ 150,00	riversamento incassi IV trim.2017
3	FEBBRAIO IDS - alloggio le rose	dalla n. 11 all n. 22/2018	€ 104,00			
4	FEBBRAIO IDS - appartamento i gondolieri	dalla n. 6 alla n. 13/2018	€ 66,00			
5	MARZO IDS - alloggio le rose	dalla n. 22 alla n. 31/2018	€ 32,00			
6	MARZO IDS - appartamento i gondolieri	dalla n. 14 alla n. 23/2018	€ 40,00			
7	APRILE IDS - alloggio le rose	dalla n. 32 alla n. 45/2018	€ 45,00			
8	APRILE IDS - appartamento i gondolieri	----	€ 0,00	VCYL 0106 del 13/04/2018	€ 324,00	riversamento incassi I trim.2018
9	MAGGIO IDS - alloggio le rose	dalla n. 46 alla n. 55/2018	€ 95,00			
10	MAGGIO IDS - appartamento i gondolieri	dalla n. 23 alla n. 33/2018	€ 45,00			
11	GIUGNO IDS - alloggio le rose	dalla n. 56 alla n. 65/2018	€ 105,00			
12	GIUGNO IDS - appartamento i gondolieri	dalla n. 33 alla n. 40/2018	€ 55,00			
13	LUGLIO IDS - alloggio le rose	dalla n. 66 alla n. 75/2018	€ 65,00			

14	LUGLIO IDS - appartamento i gondolieri	dalla n. 41 alla n. 45/2018	€ 15,00	VCYL 0210 del 16/07/2018	€ 345,00	riversamento incassi II trim.2018
15	AGOSTO IDS - alloggio le rose	dalla n. 76 alla n. 95/2018	€ 85,00			
16	AGOSTO IDS - appartamento i gondolieri	dalla n. 46 alla n. 50/2018	€ 25,00			
17	OTTOBRE -IDS - alloggio le rose	dalla n. 96 alla n. 105/2018	€ 90,00			
18	OTTOBRE IDS - appartamento i gondolieri	dalla n. 50 alla n. 55/2018	€ 30,00	CRO 9876543210987654 del 10/10/2018	€ 190,00	riversamento incassi III trim.2018
19	NOVEMBRE IDS - alloggio le rose	dalla n. 97 alla n. 110/2018	€ 35,00			
20	NOVEMBRE IDS - appartamento i gondolieri	dalla n. 56 alla n. 58/2018	€ 15,00			
21	DICEMBRE IDS - alloggio le rose	dalla n. 110 alla n. 120/2018	€ 35,00			
22	DICEMBRE IDS - appartamento i gondolieri	dalla n. 58 alla n. 63/2018	€ 40,00			riversamento incassi IV trim.2018 pari ad € 245,00 effettuato in data 15/01/2019 con bonifico CRO 58974123065
TOTALE.....			€ 1.104,00			
TOTALE.....					€ 1.009,00	

Luogo e data Venezia, 26 gennaio 2019

L'AGENTE CONTABILE

Il presente conto contiene n. 22 registrazioni in n. 1 pagina



compilazione a cura del Comune

VISTO DI REGOLARITA'

li.....

**IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO**