

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

**Conto della gestione dell'agente contabile – esercizio finanziario**

**Da presentare ad Ancona Entrate Srl 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 ad Ancona Entrate Srl 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). Ancona Entrate Srl opererà quale Agente “collettore” dei Mod. 21 presentati dalle strutture ricettive e provvederà a far pervenire il Mod. 21 “riepilogativo” al Comune di Ancona.

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

Il conto dovrà essere depositato dalle strutture ricettive entro il **20 gennaio** presso gli sportelli di Ancona Entrate Srl, in via dell’artigianato 4, 60127 Ancona (AN) in **una 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 [anconaentrate@pec.anconaentrate.it](mailto:anconaentrate@pec.anconaentrate.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 2017 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 2017. Il conto dovrà essere presentato anche dalle strutture ricettive che nell'esercizio 2017 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 2018, esercizio 2017, il Modello 21 va presentato ad Ancona Entrate Srl entro il 20 gennaio.

### MODALITA' DI PRESENTAZIONE

Il conto della gestione, debitamente compilato e firmato, deve essere presentato, in copia originale, presso gli sportelli di Ancona Entrate Srl oppure fatto pervenire tramite raccomandata A/R o mediante PEC accompagnata da firma digitale all'indirizzo [anconaentrate@pec.anconaentrate.it](mailto:anconaentrate@pec.anconaentrate.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 2018 il periodo di riferimento sarà 01.01.2017 – 31.12.2017
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 2017) 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 2018.

## 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](http://www.anconaentrate.it), sezione "imposta di soggiorno", al link **"Conto agente contabile – Modello 21"** o presso gli sportelli di Ancona Entrate Srl siti in via dell'Artigianato, 4.

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](http://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 2018**.

**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'	(11)	IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
.....li.....		

(1) Indicare l'Ente a favore del quale è riscossa e riservata l'entrata: COMUNE DI ANCONA – A271

(2) Indicare l'anno di riferimento: 2017.

(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:**

- **RICEVUTA NN:** 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 2017, 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 IN TESORERIA:** le somme incassate a titolo di imposta di soggiorno sono riservate al Comune di Ancona 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 2017 la cui scadenza è entro il 20 gennaio 2018 effettuati presumibilmente nel mese di gennaio 2018. 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 2017. Attività sospesa il mese di novembre 2017.

**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 ANCONA – A271  
ESERCIZIO 2017

GESTORE:	denominazione:	Giuliano Giuliani
	legale rappresentante:	Giuliano Giuliani
	indirizzo:	Viale della Vittoria, 1
	P.IVA/C.F.:	000000000000000000

STRUTTURA:	denominazione e classificazione: IL MARE 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 1/2017 alla 10/2017/ Blocchetto n. XXXXX	€ 1.000,00			
2	SETTEMBRE - IDS	Dalla n 11/2017 alla 20/2017 Blocch n. XXXXX	€ 1.000,00			
3	OTTOBRE - IDS	Dalla n 21/2017 alla 30/2017 Blocchetto n. XXXXX	€ 1.000,00	CRO 11111111111 del 01.10.17	€ 2.000,00	RIVERSAMENTO INCASSI III trim 2017
4	DICEMBRE - IDS	Dalla n 31/2017 alla 40/2017 Blocchetto n. XXXXX	€ 1.000,00			Incassi IV trim € 2.000,00 riversati il 10.01.18 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