

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

## Conto della gestione dell'agente contabile

Note introduttive	pag.	2
Prospetto di sintesi adempimento	pag.	3
Specifiche di compilazione	pag.	4
Esempi pratici	pag.	7

## NOTE INTRODUTTIVE

La Corte dei Conti 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 trasmesso mediante PEC oppure consegnato all'ufficio protocollo del Comune (art. 6 regolamento comunale imposta soggiorno).

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.

## PROSPETTO DI SINTESI ADEMPIMENTO

<b>Adempimento</b>	Resa del conto AgenteContabile 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 dell'esercizio finanziario.
<b>Soggetti tenuti alla presentazione</b>	Tutti coloro che hanno avuto "maneggio di denaro pubblico" nel corso dell'anno 2018
<b>Periodo di riferimento</b>	Dal 01/01/2018 al 31/12/2018
<b>Modello</b>	Mod. 21 approvato con DPR 194/96
<b>Termine di presentazione</b>	30 gennaio 2019
<b>Modalità di presentazione</b>	Il conto della gestione, debitamente compilato e firmato, è presentato al Comune in una copia originale mediante consegna al protocollo generale oppure mediante spedizione con PEC.

## SPECIFICHE DI COMPILAZIONE

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE	ENTE TITOLARE DELL'ENTRATA: <b>COMUNE DI MONTEBELLUNA</b> ESERCIZIO: <b>2018</b>
--	---

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

<b>GESTORE:</b>	denominazione: legale rappresentante: indirizzo: P.IVA/C.F.:
<b>CLASSIFICAZIONE:</b>	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 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:

- 16/01/2019: riversamento incassi IV trimestre 2018
- 16/04/2018: riversamento incassi I trimestre 2018
- 16/07/2018: riversamento incassi II trimestre 2018
- 16/10/2018: 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 16 gennaio 2019.

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

.....,	li.....	<b>L'AGENTE CONTABILE</b>
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>		
VISTO DI REGOLARITA'	li.....	<b>IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO</b>

La compilazione di questo riquadro è a cura del Comune.

**Esempio n. 1:**

La società "Albergo Rossi di Rossi M. & C. snc" gestisce una struttura ricettiva classificata come "Hotel 3 stelle" e denominata "Hotel Rossi".

**CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE**

<b>GESTORE:</b>	<b>denominazione:</b>	<b>R.M. snc di Rossi M. &amp; C. ROSSI MARIO</b>
	<b>legale rappresentante:</b>	
	<b>indirizzo:</b>	<b>Montebelluna 31044</b>
	<b>P.IVA/C.F.:</b>	<b>00009999999</b>

<b>STRUTTURA:</b>	<b>denominazione e classificazione:</b>	<b>HOTEL ROSSI</b>	<b>Albergo 3 stelle</b>
-------------------	---	--------------------	-------------------------

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			
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	OTTOBRE - IDS	fatture dalla n. 552 alla n. 600/2018	€1.000,00			
12	DICEMBRE - IDS	fatture dalla n. 601 alla n. 617/2018	€ 1.323,00			in cassi IV trim.2018 pari ad € 5.322,00 riversati in data 10/01/2019 con bonifico CRO 25896314721
<b>TOTALE.....</b>			<b>€ 32.233,00</b>	<b>TOTALE.....</b>	<b>€ 26.911,00</b>	

Luogo e data Montebelluna, 17 gennaio 2019

**L'AGENTE CONTABILE**

Il presente conto contiene n. 12 registrazioni in n. 1 pagina

