

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

Conto della gestione dell'agente contabile

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

NOTE INTRODUTTIVE

La Corte dei Conti a Sezioni Riunite in sede Giurisdizionale, con sentenza n° 22/2016, ha affermato il principio di diritto in base al quale “ *I soggetti operanti presso le strutture ricettive, ove incaricati alla riscossione ed al 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*”.

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 2017** è prevista entro il **30 GENNAIO 2018**. Il conto della gestione dovrà essere presentato esclusivamente in copia originale, debitamente compilata e sottoscritta dal gestore (titolare/legale rappresentante) della struttura ricettiva, consegnandolo direttamente alla Direzione Centrale Servizi Finanziari - Servizio Gestione IMU Secondaria - Ufficio Imposta di Soggiorno – Corso A. Lucci n° 66, oppure tramite Posta Elettronica Certificata (PEC) sottoscritto con firma digitale, oppure inviandolo tramite posta raccomandata, sempre in copia originale compilata e sottoscritta dal gestore, al seguente indirizzo:

Comune di Napoli

Direzione Centrale Servizi Finanziari- Servizio Gestione IMU Secondaria- Ufficio Imposta di Soggiorno– Corso A. Lucci n° 66- 80142 Napoli (Na)

Nel conto della gestione dovranno essere riportati, in modo consequenziale, le somme effettivamente riscosse nel periodo **01.01.2017 – 31.12.2017** e indicati gli estremi della riscossione, nonché le somme riversate nel medesimo periodo alla tesoreria del Comune ed i relativi estremi.

L'Amministrazione Comunale ha predisposto alcune note illustrative e degli esempi pratici, con riferimento all'esercizio finanziario 2017, al fine di supportare i Gestori delle strutture ricettive nella compilazione del modello 21.

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 di riferimento e delle somme periodicamente riversate alla tesoreria del Comune nel corso dell'esercizio finanziario.

Soggetti tenuti alla presentazione

Tutti coloro che hanno avuto "maneggio di denaro pubblico" nel corso dell'anno di riferimento

Periodo di riferimento

Dal 1° Gennaio al 31 Dicembre dell'esercizio finanziario di riferimento

Modello

Mod. 21 approvato con DPR 194/1996

Termine di presentazione

30 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento

Modalità di presentazione

Il conto della gestione, debitamente compilato e firmato, va presentato al Comune in una copia originale mediante consegna alla Direzione Centrale Servizi Finanziari - Servizio Gestione IMU Secondaria ed Altri Tributi- Ufficio Imposta di Soggiorno- Corso Arnaldo Lucci n° 66- 80142- Napoli - orario per il pubblico 9.30 - 12.30 dal lunedì al venerdì - recapiti telefonici 0817953785 – 0817953792, oppure inviandolo tramite posta raccomandata A.R. sempre in copia originale compilata e sottoscritta dal gestore, al seguente indirizzo: Direzione Centrale Servizi Finanziari - Servizio Gestione IMU Secondaria ed Altri Tributi - Ufficio Imposta di Soggiorno – Corso Arnaldo Lucci n° 66 - 80142 Napoli, oppure tramite Posta Elettronica Certificata (PEC) sottoscritto con firma digitale al seguente indirizzo mail: entrate.impostasoggiorno@pec.comune.napoli.it. Non è previsto l'invio del mod. 21 tramite fax

SPECIFICHE DI COMPILAZIONE

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE

ENTE TITOLARE DELL'ENTRATA: **COMUNE DI NAPOLI -063049**
ESERCIZIO: 2017

Indicare 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 2017, verrà indicato "dalla n. 01 alla n. 80/2017".

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 dalle strutture alberghiere con classificazione in base alle stelle trimestralmente, e dalle strutture extra alberghiere semestralmente. Pertanto, dovrà essere compilato solo il rigo relativo al mese nel quale è stato effettuato il riversamento.

Il Modello va compilato per cassa ovvero vanno registrati tutti i movimenti che si sono svolti nell'anno solare. Pertanto dovrà essere inserito il riversamento fatto al Comune nel mese di gennaio 2017, anche se fa riferimento all'anno precedente ed in particolare il 4° trimestre per gli alberghieri ed al 2° semestre per gli extra alberghieri.

Si riportano di seguito le scadenze dei riversamenti previste dal regolamento per l'anno 2017 :

- 15/01/2017: riversamento incassi 4° trimestre 2016 strutture alberghiere e 2° semestre 2016 strutture extra alberghiere
- 15/04/2017: riversamento incassi 1° trimestre 2017 strutture alberghiere
- 15/07/2017: riversamento incassi 2° trimestre 2017 strutture alberghiere e 1° semestre 2017 strutture extra alberghiere
- 15/10/2017: riversamento incassi 3° trimestre 2017 strutture alberghiere

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).

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 per riportare gli estremi relativi al riversamento degli incassi del 4° trimestre 2016 la cui scadenza è il 15 gennaio 2017.

Nel caso in cui il gestore della struttura ricettiva ha beneficiato della facoltà, prevista dal Regolamento, di trattenere fino ad un massimo del 3% dell'imposta lorda riscossa, a titolo di rimborso spese debitamente documentate, per le attività di riscossione e rendicontazione, dovrà indicare nel campo note l'imposta riscossa e l'importo esatto della trattenuta operata nel trimestre / semestre di riferimento del versamento; il totale delle trattenute operate dal gestore dovrà essere inserito nel campo note relativo al totale degli importi versati nel corso dell'anno di riferimento. La somma degli importi versati e delle trattenute operate dovrà essere uguale alla somma degli importi lordi riscossi nel corso dell'anno. Al riguardo si è ritenuto utile inserire, tra la modulistica, un foglio di calcolo per la rendicontazione del 3% al fine di una corretta compilazione del Mod 21, allegato al DPR 194/1996.

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 soggetto, operante presso la struttura ricettiva, incaricato della riscossione e del riversamento dell'imposta di soggiorno al Comune.

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

La compilazione di questo riquadro è a cura del Comune.

ESEMPI PRATICI

Esempio n. 1: pag. 8

Esempio n. 2: pag. 11

Esempio n. 3: pag. 12

Esempio n. 1:

La società "H.D.M SRL" gestisce una struttura ricettiva classificata come "Hotel a 3 stelle" e denominata "Hotel del Mare". Nel mese di novembre 2017, l'attività è sospesa. Il Sig. Mario Rossi, legale rappresentante della società, gestisce l'Albergo.

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE

ENTE TITOLARE DELL'ENTRATA: **COMUNE DI NAPOLI -063049**

ESERCIZIO: 2017

GESTORE:	denominazione:	H.D.M. SRL
	legale rappresentante:	ROSSI MARIO
	indirizzo:	VIA ORAZIO N° 47
	P.IVA/C.F.:	00009999999

STRUTTURA:	denominazione e classificazione:	Hotel del Mare	Albergo a 3 Stelle

N. ORDINE	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		VERSAMENTO IN TESORERIA		NOTE
		RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA NN.	IMPORTO	
1	GENNAIO- IDS	dalla n. 1 alla n. 50/2017	€ 2.300,00	CRO 67891234567 del 14/01/2017	€ 2.668,00	L'imposta lorda riscossa nel 4° trim. 2016 ammonta a € 2.750,00; il riversamento è stato effettuato al netto della trattenuta (fino al 3%) di € 82,00.
2	FEBBRAIO- IDS	dalla n. 51 alla n. 79/2017	€ 2.150,00			
3	MARZO - IDS	dalla n. 80 alla n. 120/2017	€ 3.080,00			
4	APRILE- IDS	dalla n. 121 alla n. 195/2017	€ 3.370,00	CRO 78912345678 del 10/04/2017	€ 7.305,00	L'imposta lorda riscossa nel 1° trim. 2017 ammonta ad € 7.530,00; il riversamento è stato effettuato al netto della trattenuta (fino al 3%) di € 225,00.
5	MAGGIO IDS -	dalla n. 196 alla n. 242/2017	€ 3.740,00			
6	GIUGNO- IDS	dalla n. 243 alla n. 293/2017	€ 2.169,00			

7	LUGLIO- IDS	dalla n. 294 alla n. 360/2017	€ 3.503,00	CRO 85236974102 del 13/07/2017	€ 9.001,00	L'imposta lorda riscossa nel 2° trim. 2017 ammonta ad € 9.279,00; il riversamento è stato effettuato al netto della trattenuta (fino al 3%) di € 278,00.
8	AGOSTO- IDS	dalla n. 361 alla n. 458/2017	€ 3.603,00			
9	SETTEMBRE- IDS	dalla n. 459 alla n. 504/2017	€ 2.996,00			
10	OTTOBRE- IDS	dalla n. 505 alla n. 551/2017	€ 2.999,00	CRO 65478932101 del 09/10/2017	€ 9.799,00	L'imposta lorda riscossa nel 3° trim. 2017 ammonta ad € 10.102,00; il riversamento è stato effettuato al netto della trattenuta (fino al 3%) di € 303,00.
11	DICEMBRE IDS	dalla n. 552 alla n. 607/2017	€ 2.323,00			L'imposta lorda riscossa nel 4° trim. 2017 ammonta ad € 5.322,00; il riversamento è stato effettuato al netto della trattenuta,(fino al 3%), di €159,00. L'importo netto pari ad € 5.163,00, è stato riversato in data 10/01/2018 con bonifico CRO 25896314721
						Totale delle trattenute operate sui riversamenti nel 2017:
		TOTALE	€ 32.233,00	TOTALE	€ 28.773,00	€ 888,00

Luogo e data Napoli 15 gennaio 2018

L'AGENTE CONTABILE

cognome e nome dell'agente contabile in stampatello

Il presente conto contiene n. 11 registrazioni in n.2 pagine

Firma dell'Agente Contabile

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

IL FOGLIO DI CALCOLO NON SOSTITUISCE IN ALCUN MODO IL MOD. 21; potrà essere utilizzato **esclusivamente** dai gestori che hanno operato la trattenuta del 3% sull'imposta lorda riscossa. Si è ritenuto utile inserire, tra la modulistica, un foglio di calcolo per la rendicontazione del 3% al fine di una corretta compilazione del modello 21, allegato al DPR 194/1996; in merito alla differenza tra le somme incassate e le somme versate al netto della trattenuta del 3%, per lo stesso periodo d'imposta, si richiama l'Art. 8, comma 4), del Regolamento sull'Imposta di Soggiorno del Comune di Napoli:

"Il gestore della struttura ricettiva, su ogni riversamento trimestrale/semestrale, ha facoltà di trattenere fino ad un massimo del 3% dell'imposta lorda riscossa direttamente, a titolo di rimborso spese debitamente documentate, per le attività di riscossione e rendicontazione svolte per conto dell'Amministrazione cittadina".

ANNO DI RIFERIMENTO	SOMME INCASSATE	DATA DEL VERSAMENTO	SOMME VERSATE	SOMME TRATTENUTE A TITOLO RIMBORSO SPESE	PERIODO DI RIFERIMENTO	SOMME VERSATE + SOMME TRATTENUTE
2016	€ 2.750,00		€ 2.668,00	€ 82,00	4° TRIMESTRE 2016	€ 2.750,00
2017	€ 7.530,00		€ 7.305,00	€ 225,00	1° TRIMESTRE 2017	€ 7.530,00
2017	€ 9.279,00		€ 9.001,00	€ 278,00	2° TRIMESTRE 2017	€ 9.279,00
2017	€ 10.102,00		€ 9.799,00	€ 303,00	3° TRIMESTRE 2017	€ 10.102,00
TOTALI	€ 29.661,00		€ 28.773,00	€ 888,00		€ 29.661,00
	A) TOTALE SOMME RISCOSE		B) TOTALE SOMME RIVERSATE	C) TOTALE TRATTENUTE		D) SOMME VERSATE + SOMME TRATTENUTE PER IL 3%

NB. IL TOTALE DELLE SOMME RIVERSATE NEL CORSO DELL'ANNO DI RIFERIMENTO, SOMMATO AL TOTALE DELLE SOMME TRATTENUTE PER I MEDESIMI PERIODI, DEVE CORRISPONDERE ALL'IMPOSTA LORDA RISCOSSA.

PERTANTO B) + C) SARA'= D) e D) SARA' NECESSARIAMENTE = A)

A)=	€ 29.661,00	B)=	€ 28.773,00	C)=	€ 888,00	
B) + C)=	€ 29.661,00					
D)=	€ 29.661,00					

Esempio n. 2:

Il sig. Rossi Mario è titolare di una struttura ricettiva classificata come "Albergo a 1 Stella". La struttura è denominata " la Casa del Mare" e l'attività è iniziata il 20 ottobre 2017. Il sig. Rossi gestisce direttamente l'attività provvedendo direttamente all'incasso dell'imposta ed al successivo riversamento al Comune.

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE

ENTE TITOLARE DELL'ENTRATA: **COMUNE DI NAPOLI -063049**

ESERCIZIO: 2017

GESTORE:	denominazione:	ROSSI MARIO
	legale rappresentante:	ROSSI MARIO
	indirizzo:	VIA ORAZIO N° 47
	P.IVA/C.F.:	00009999999

STRUTTURA:	denominazione e classificazione:	CASA DEL MARE	ALBERGO a 1 STELLA

N. ORDINE	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		VERSAMENTO IN TESORERIA		NOTE
		RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA NN.	IMPORTO	
10	OTTOBRE- IDS	ricevute dalla n. 1 alla n. 6/2017	€ 975,50			
11	NOVEMBRE – IDS	ricevute dalla n. 7 alla n. 21/2017	€ 1.343,50			
12	DICEMBRE IDS	ricevute dalla n. 22 alla n. 35/2017	€ 1.310,00			in cassi IV trim.2017 pari ad € 3.629,00 riversati in data 15/01/2018 con bollettino ccp VCYL 0100
		TOTALE.....	€ 3.629,00	TOTALE.....		

Luogo e data Napoli 15 gennaio 2018

L'AGENTE CONTABILE

Il presente conto contiene n. 3. registrazioni in n.1 . pagine

cognome e nome dell'agente contabile in stampatello

firma dell'Agente Contabile

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

Il Gestore, sig. Rossi Mario, è titolare di due strutture ricettive, classificate, rispettivamente, come "bed and breakfast" e "affittacamere". Entrambe le strutture sono rimaste chiuse nel mese di settembre 2017. Il gestore tiene, per ciascuna struttura, una contabilità separata.

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE

ENTE TITOLARE DELL'ENTRATA: **COMUNE DI NAPOLI -063049**

ESERCIZIO: 2017

GESTORE:	denominazione:	ROSSI MARIO
	legale rappresentante:	ROSSI MARIO
	indirizzo:	VIA ORAZIO N° 47
	P.IVA/C.F.:	00009999999

STRUTTURA:	denominazione e classificazione:	B&B LE ROSE	BED AND BREAKFAST
		LA ROSA	AFFITTACAMERE

N. ORDINE	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		VERSAMENTO IN TESORERIA		NOTE
		RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA NN.	IMPORTO	
1	GENNAIO IDS - b&b le rose	dalla n. 1 alla n. 10/2017	€ 55,00			
2	GENNAIO IDS - affittacamere la rosa	dalla n. 1 alla n. 5/2017	€ 27,00	TRN: 123456789123456789156786532 9IT del 12/01/2017	€ 150,00	riversamento incassi 2° semestre 2016
3	FEBBRAIO IDS - b&b le rose	dalla n. 11 alla n. 22/2017	€ 104,00			
4	FEBBRAIO IDS - affittacamere la rosa	dalla n. 6 alla n. 13/2017	€ 66,00			
5	MARZO IDS - b&b le rose	dalla n. 23 alla n. 31/2017	€ 32,00			
6	MARZO IDS - affittacamere la rosa	dalla n. 14 alla n. 23/2017	€ 40,00			
7	APRILE IDS - b&b le rose	dalla n. 32 alla n. 45/2017	€ 45,00			
8	APRILE IDS - affittacamere la rosa	---	€ 0,00			
9	MAGGIO IDS - b&b le rose	dalla n. 46 alla n. 55/2017	€ 95,00			
10	MAGGIO IDS - affittacamere la rosa	dalla n. 24 alla n. 33/2017	€ 45,00			
11	GIUGNO IDS - b&b le rose	dalla n. 56 alla n. 65/2017	€ 105,00			
12	GIUGNO IDS - affittacamere la rosa	dalla n. 34 alla n. 40/2017	€ 55,00			

13	LUGLIO IDS – b&b le rose	dalla n. 66 alla n. 75/2017	€ 65,00			
14	LUGLIO IDS – affittacamere la rosa	dalla n. 41 alla n. 45/2017	€ 15,00	VCYL 0210 del 15/07/2017	€ 669,00	riversamento incassi 1° Semest. 2017
15	AGOSTO IDS – b&b le rose	dalla n. 76 alla n. 95/2017	€ 85,00			
16	AGOSTO IDS – affittacamere la rosa	dalla n. 46 alla n. 50/2017	€ 25,00			
17	OTTOBRE 2012 -IDS – b&b le rose	dalla n. 96 alla n. 105/2017	€ 90,00			
18	OTTOBRE IDS - affittacamere la rosa	dalla n. 51 alla n. 55/2017	€ 30,00			
19	NOVEMBRE IDS – b&b le rose	dalla n. 106 alla n. 110/2017	€ 35,00			
20	NOVEMBRE IDS - affittacamere la rosa	dalla n. 56 alla n. 58/2017	€ 15,00			
21	DICEMBRE IDS – b&b le rose	dalla n. 111 alla n. 120/2017	€ 35,00			
22	DICEMBRE IDS - affittacamere	dalla n. 59 alla n. 63/2017	€ 40,00			Riversamento incassi 2° SEMESTRE . 2017 pari ad € 435,00 effettuato in data 15/01/2018 con bonifico CRO 58974123065
TOTALE			€ 1.104,00	TOTALE	€ 819,00	

Luogo e data Napoli 15 gennaio 2018

L'AGENTE CONTABILE

Il presente conto contiene n. 22 registrazioni in n. 2 pagine

cognome e nome dell'agente contabile in stampatello

Firma dell'Agente Contabile

compilazione a cura del Comune

VISTO DI REGOLARITA'

li.....

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO**