

COMUNE DI PESCANTINA - IMPOSTA DI SOGGIORNO - GUIDA ALLA COMPILAZIONE DEL CONTO DELLA GESTIONE “MODELLO 21”

INFORMAZIONI GENERALI

I **Gestori delle strutture ricettive** sono qualificabili come **agenti contabili "di fatto"** (ai sensi della deliberazione della Corte dei Conti n. 19/2013). L'agente contabile è sottoposto al controllo giurisdizionale della Corte dei Conti ed è quindi tenuto alla **trasmissione annuale al Comune del Conto della Gestione "Modulo 21"** (allegato al D.P.R. 194/1996).

Il modello va compilato registrando tutti i movimenti che si sono svolti nell'anno solare.

Il totale delle colonne “estremi di riscossione” e “versamento in tesoreria” dovranno necessariamente coincidere.

Nel conto della gestione dovranno essere riportate le somme effettivamente riscosse nei periodi indicati e gli estremi della riscossione, nonché le somme riversate alla Tesoreria del Comune ed i relativi estremi.

Al fine di agevolare i Gestori delle strutture ricettive, si riportano alcune note illustrative ed alcuni esempi pratici di compilazione del modello 21.

NOTE ILLUSTRATIVE PER LA CORRETTA COMPILAZIONE DEL MODULO

ESERCIZIO ANNO:

Si deve indicare l'anno solare di riferimento.

GESTORE:

Va riportata la denominazione fiscale e le generalità del Gestore: ditta individuale/società – sede legale/residenza – P. IVA / Cod. Fiscale.

STRUTTURA:

Si deve riportare la denominazione esatta della struttura, la classificazione (albergo, affittacamere, agriturismo, ecc.) e l'ubicazione.

N. ORDINE:

E' il numero progressivo dell'operazione da assegnare ad ogni riga compilata.

PERIODO ED OGGETTO DELLA RISCOSSIONE:

In questo campo vengono riportate le singole mensilità oggetto della riscossione. Il campo in questione è fornito precompilato.

Nel caso in cui un gestore incassi l'imposta per più strutture ricettive i modelli da presentare saranno tanti quante sono le strutture ricettive.

ESTREMI RISCOSSIONE:

- **RICEVUTE N.:** Va riportato il numero progressivo della prima e dell'ultima ricevuta/quietanza o fattura rilasciata agli ospiti nel periodo di riferimento.

Ad esempio:

- in caso di emissione di n. 20 ricevute nel mese di settembre _____, verrà indicato da 01 a 20/_____ (anno).

In caso di impossibilità di riportare tale numerazione è consentito riportare “varie”, avendo comunque cura di poter documentare qualora ne venga fatta richiesta.

- **IMPORTO:** Indicare l'importo complessivo riscosso nel mese di riferimento ed il relativo importo totale.

VERSAMENTO IN TESORERIA:

Dovrà essere compilata ogni riga relativa al mese nel quale è stato effettuato il versamento. Fa eccezione il riversamento dell'ultimo quadrimestre dell'anno (da effettuare entro il 17 gennaio dell'anno successivo). In tale fattispecie gli estremi del versamento dovranno essere riportati nel rigo relativo al mese di dicembre.

- **QUIETANZA N.:** In caso di versamento diretto presso la Tesoreria Comunale riportare il numero della quietanza e la data; se il versamento è effettuato tramite bonifico riportare gli estremi del CRO e la data dell'ordine.

- **IMPORTO:** Indicare l'importo riversato al Comune e riportare il relativo importo totale annuo.

MODALITA' DI CONSEGNA:

Il conto della gestione relativo all'anno 2019, debitamente compilato e firmato, va presentato **ENTRO IL 30 GENNAIO 2020** al Comune - in originale – mediante uno dei seguenti modi:

- consegna al protocollo generale, oppure mediante spedizione con raccomandata A.R. all'indirizzo: COMUNE DI PESCANTINA – UFFICIO TRIBUTI – VIA MADONNA, 49 – 37026 PESCANTINA (VR)
- oppure all'indirizzo pec: pescantina.vr@cert.ip-veneto.net **solo per chi è dotato di firma digitale.**
- **Non è previsto** l'invio del mod. 21 tramite fax o posta elettronica normale.

NOTE:

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

RIQUADRI:

Nel riquadro sottostante si deve 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 della società.

Il n° di RegISTRAZIONI è il numero delle righe compilate, quindi l'ultimo progressivo nella colonna (n° ordine).

Pescantina, lì Il presente conto contiene n. _____ RegISTRAZIONI in n. _____ pagine	L'AGENTE CONTABILE _____
--	-----------------------------

La compilazione del riquadro sottostante è a cura del Comune.

VISTO DI REGOLARITA' Pescantina, lì	LA RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA _____
--	--

Di seguito un esempio.

Esempio 1

Il Gestore, sig. Rossi Luigi, è titolare di una struttura ricettiva denominata Hotel Indiano, classificata come "albergo". Inizio attività anno 2019.

Il primo riversamento al Comune è stato fatto il 17/05/2019 con riferimento agli incassi introitati nel primo quadrimestre (gennaio – febbraio – marzo - aprile).

Il secondo riversamento al Comune è stato fatto il 17/09/2019 con riferimento agli incassi introitati nel secondo quadrimestre (maggio – giugno – luglio - agosto).

Il terzo riversamento al Comune è stato fatto il 17/01/2020 con riferimento agli incassi introitati nell'ultimo quadrimestre (settembre – ottobre – novembre - dicembre).

ESEMPIO

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE
" MODULO 21 "

ENTE TITOLARE DELL'ENTRATA: COMUNE DI PESCONTINA (VR)	
ESERCIZIO ANNO:	2019

GESTORE:	Persona fisica/ persona giuridica:	ROSSI LUIGI	Recapito telefonico:	
	legale rappresentante:		E-mail:	
	indirizzo:	Via India, 10		
	P.IVA/C.F.:	11111111222		

STRUTTURA:	denominazione:	HOTEL INDIANO
	classificazione:	ALBERGO
	ubicazione:	Via India, 10

N. ORDINE	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		VERSAMENTO IN TESORERIA		NOTE
		RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA NN.	IMPORTO	
1	GENNAIO - IMPOSTA SOGGIORNO	VARIE	20,00	-	-	-
2	FEBBRAIO - IMPOSTA SOGGIORNO	VARIE	48,00			
3	MARZO - IMPOSTA SOGGIORNO	VARIE	12,00			

4	APRILE - IMPOSTA SOGGIORNO	VARIE	40,00			
5	MAGGIO - IMPOSTA SOGGIORNO	VARIE	20,00	CRO n. 1456325 del 17/05/2019	€. 120,00	Riversamento incassi 1° quadrimestre 2019
6	GIUGNO - IMPOSTA SOGGIORNO	VARIE	60,00			
7	LUGLIO - IMPOSTA SOGGIORNO	VARIE	100,00			
8	AGOSTO - IMPOSTA SOGGIORNO	VARIE	200,00			
9	SETTEMBRE - IMPOSTA SOGGIORNO	VARIE	50,00	CRO n. 21356981 del 17/09/2019	€. 380,00	Riversamento incassi 2° quadrimestre 2019
10	OTTOBRE - IMPOSTA SOGGIORNO	VARIE	20,00			
11	NOVEMBRE - IMPOSTA SOGGIORNO	VARIE	-			
12	DICEMBRE - IMPOSTA SOGGIORNO	VARIE	30,00	CRO n. 51357581 del 17/01/2020	- €. 100,00	Riversamento incassi 3° quadrimestre 2019
			TOTALE	€ 600,00	TOTALE	€ 600,00

Luogo e data

L'AGENTE CONTABILE
(ovvero del Titolare della Struttura Ricettiva)

Il presente conto contiene n. registrazioni in n. pagine

compilazione a cura del Comune

VISTO DI REGOLARITA'

li.....

LA RESPONSABILE DEL'AREA
FINANZIARIA