

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/>		
Esempio pratico	pag.	6

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*”.

La Corte dei Conti, Sezione giurisdizionale Campania con la sentenza n. 1010/2021, ha affermato che: “*la suddetta disciplina, mentre appare aver operato una specifica depenalizzazione della condotta illecita del gestore di struttura alberghiera, nulla ha innovato in ordine alla responsabilità contabile del gestore stesso, il quale, pur nella veste di responsabile del pagamento, rimane un agente contabile che è tenuto a riversare il denaro pubblico maneggiato nelle casse dell'ente.[...] il regolamento comunale ha quindi affidato al gestore della struttura ricettiva (o "albergatore") attività obbligatorie e funzionali alla realizzazione della potestà impositiva dell'ente locale, per cui tra detto soggetto ed il Comune si è instaurato un rapporto di servizio pubblico con compiti eminentemente contabili, completamente distinto da quello tributario, ma funzionalizzato a quest'ultimo, assumendo rilevanza centrale la riscossione dell'imposta ed il suo riversamento nelle casse comunali*”.

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 2025** è prevista entro il **30 GENNAIO 2026**. 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 Area Entrate Servizio Gestione Canoni e Altri Tributi - Ufficio Imposta di Soggiorno – Via Diocleziano 330 – 80124 – Napoli, 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

Area Entrate Servizio Gestione Canoni e Altri Tributi - Ufficio Imposta di Soggiorno – Via Diocleziano 330 – 80124 – Napoli

Nel conto della gestione dovranno essere riportati, in modo consequenziale, le somme effettivamente riscosse nel periodo **01.01.2025 – 31.12.2025** 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 2025, 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 Area Entrate Servizio Gestione Canoni e Altri Tributi - Ufficio Imposta di Soggiorno – Via Diocleziano 330 – 80124 – Napoli – orario per il pubblico 8.30 - 12.30 dal lunedì al venerdì – recapiti telefonici 0817956901 – 0817953749

- inviandolo tramite posta raccomandata A.R. sempre in copia originale compilata e sottoscritta e allegando copia del documento di riconoscimento del gestore, al seguente indirizzo: Area Entrate Servizio Gestione Canoni e Altri Tributi - Ufficio Imposta di Soggiorno – Via Diocleziano 330 – 80124 – Napoli,

- Tramite Posta Elettronica Certificata (PEC) sottoscritto con firma digitale del gestore al seguente indirizzo pec: entrate.impostasoggiorno@pec.comune.napoli.it.

Non è acquisibile il modello 21 trasmesso tramite mail

SPECIFICHE DI COMPILAZIONE

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE

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

ESERCIZIO: **2025**

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	

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.

VERSAMENTO IN TESORERIA:

Le somme incassate a titolo di imposta di soggiorno sono riversate al Comune dalle strutture. Pertanto, dovrà essere compilato solo il rigo relativo al periodo 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 2025, anche se fa riferimento all'anno precedente.

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 2024 la cui scadenza è il 15 gennaio 2025.

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

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

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

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.

ESEMPIO:

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 2025, 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
ESERCIZIO: 2025

GESTORE:	denominazione:	H.D.M. SRL
	legale rappresentante:	ROSSI MARIO
STRUTTURA:	indirizzo:	VIA ORAZIO N° 47
	P.IVA/C.F.:	000099999999
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		€ 2.300,00	CRO 67891234567 del 14/01/2025	€ 2.750,00	L'imposta lorda riscossa nel 4° trim. 2024 ammonta a € 2.750,00
2	FEBBRAIO- IDS		€ 2.150,00			
3	MARZO - IDS		€ 3.080,00			
4	APRILE- IDS		€ 3.370,00	CRO 78912345678 del 10/04/2025	€ 7.530,00	L'imposta lorda riscossa nel 1° trim. 2025 ammonta ad € 7.530,00
5	MAGGIO IDS -		€ 3.740,00			
6	GIUGNO- IDS		€ 2.169,00			

7	LUGLIO- IDS		€ 3.503,00	CRO 85236974102 del 13/07/2025	€ 9.279,00	L'imposta lorda ris cossa nel 2° trim. 2025 ammonta ad € 9.279,00
8	AGOSTO- IDS		€ 3.603,00			
9	SETTEMBRE- IDS		€ 2.996,00			
10	OTTOBRE- IDS		€ 2.999,00	CRO 65478932101 del 09/10/2025	€ 10.102,00	L'imposta lorda ris cossa nel 3° trim. 2025 ammonta ad € 10.102,00
11	NOVEMBRE- IDS		€ 2.323,00			
12	DICEMBRE- IDS					
		TOTALE	€ 32.233,00	TOTALE	€ 29.661,00	

Luogo e data Napoli 15 gennaio 2026

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

compilazione a cura del Comune
VISTO DI REGOLARITA' li.....

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO**

