

GUIDA 2025

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

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE

Note introduttive	pag. 2
Prospetto di sintesi adempimento	pag. 2
Specifiche di compilazione	pag. 3
Esempi pratici	pag. 5

NOTE INTRODUTTIVE

A seguito della sentenza n. 47/2024, la Corte dei Conti Regione Lombardia ha modificato il proprio orientamento rispetto alla qualifica dei Gestori delle strutture ricettive come agenti contabili che aveva assunto a seguito dell'entrata in vigore dell'art. 180, comma 3 del D.L. 19 maggio 2020, n. 34 (Decreto Rilancio), convertito con modificazioni dalla legge n. 77 del 17 luglio 2020.

E' pertanto stato reintrodotta l'obbligo di presentazione del modello 21

La qualifica di agente contabile si fonda 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 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 proprio rendiconto, deve inviare il conto degli agenti contabili alla Corte dei Conti.

La scadenza per la presentazione del modello 21 per l'anno 2024 è il 30 gennaio 2025.

Il conto dovrà essere trasmesso via PEC debitamente compilato e sottoscritto dal titolare/legale rappresentante della struttura ricettiva. Per le modalità di presentazione vedasi box successivo.

Nel conto della gestione dovranno essere riportati, in modo consequenziale, le somme effettivamente riscosse nel corso del 2024 e indicati gli estremi della riscossione, nonché le somme riversate al Comune, con versamento diretto presso la Tesoreria del Comune oppure tramite Pagopa, ed i relativi riferimenti (Quietanza o IUV).

Al fine di supportare i Gestori delle strutture ricettive, sono state predisposte alcune note illustrative e degli esempi pratici di compilazione del modello 21.

Il modello è completo della sezione riservata ai sub-agenti contabili (o agenti secondari). Gli agenti contabili secondari sono generalmente nominati qualora vi siano più soggetti preposti al "maneggio di denaro pubblico"; essi rivestono un ruolo di subordinazione rispetto all'agente contabile principale al quale generalmente riversano le somme incassate a titolo di imposta di soggiorno (per il riversamento diretto alle casse comunali è necessaria specifica autorizzazione). Sarà cura dell'agente principale conservare l'atto di nomina dei sub-agenti contabili da prodursi in caso di controlli da parte della magistratura contabile o dell'amministrazione comunale. In assenza di nomina la 2ª pagina non va compilata.

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 2024 e delle somme periodicamente riversate al Comune nel corso dell'esercizio finanziario sia in contanti presso la Tesoreria Comunale che attraverso il sistema Pagopa.
Soggetti tenuti alla presentazione	Tutti coloro che hanno avuto "maneggio di denaro pubblico" nel corso dell'anno 2024
Periodo di riferimento	Dal 01/01/2024 al 31/12/2024
Modello	Mod. 21 approvato con DPR 194/96
Termine di presentazione	Entro il 30/01/2025
Modalità di presentazione	Il conto della gestione, debitamente compilato e firmato, è presentato al Comune in un esemplare in originale mediante: <ul style="list-style-type: none">• PEC all'indirizzo: pec.protocollo.comunerho@legalmail.it. In tal caso il modello dovrà essere firmato digitalmente dal dichiarante oppure, nel caso non sia possibile la firma digitale o se inviato tramite intermediario, firmato manualmente, scansionato ed accompagnato dal documento d'identità del sottoscrittore a pena di nullità. Non è possibile l'invio del mod. 21 con qualsiasi altra modalità.

SPECIFICHE DI COMPILAZIONE

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE	ENTE TITOLARE DELL'ENTRATA: COMUNE DI RHO – H264
	ESERCIZIO: 2024

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: in caso trattasi di società nel campo " denominazione" indicare il nome della stessa ed il legale rappresentante (se vi è un soggetto specifico preposto all'amministrazione della stessa andrà specificato il nominativo). In caso di ditta individuale o persona fisica precisare la denominazione od il cognome/nome. Nello spazio "Indirizzo" indicare la Sede legale per le società o ditte individuali; /per le persone fisiche, la residenza – P.IVA/C.F.

Riportare la denominazione e la classificazione (Albergo, Casa Vacanze non imprenditoriale/imprenditoriale, Foresteria lombarda , Bed&Breakfast etc) della STRUTTURA RICETTIVA gestita. **Si ricorda che va compilato un mod. 21 distinto per ogni struttura gestita.** Nel caso in cui la struttura non abbia una specifica denominazione od il soggetto tenuto alla compilazione del conto gestisca più strutture ricettive con stessa denominazione utilizzare lo spazio a lato della denominazione per indicare gli estremi catastali dell'immobile (vedi successivo ESEMPIO n. 3)

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

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 2024, verrà indicato "dalla n. 01 alla n. 80/2024"

IMPORTO: indicare l'importo complessivo di imposta di soggiorno riscosso nel mese di riferimento.

VERSAMENTO IN TESORERIA:

Le somme incassate a titolo di imposta di soggiorno sono riversate al Comune mensilmente entro il giorno 15 del mese successivo a quello di riferimento. Pertanto, dovrà essere compilato solo il rigo relativo al mese per il quale è stato effettuato il versamento.

Nel caso in cui, per qualsiasi ragione, l'importo incassato in un mese non è stato riversato entro il 15 del mese successivo indicare comunque i dati del versamento effettuato (ad es. vedi successivo ESEMPIO n. 3)

QUIETANZA NN.: se il versamento è effettuato direttamente in Tesoreria, indicare gli estremi della quietanza e la data del versamento. Per il Pagopa riportare lo IUV (numero composto da 17 cifre le cui prime tre cifre solitamente sono 038 o 012) . Se lo spazio non è sufficiente riportarlo nel campo "Note" mentre nella colonna "Quietanza" indicare Pagopa e data (ad es. PAGOPA del...). Per coloro che erroneamente hanno versato con bonifico utilizzare le stesse modalità di compilazione previste per il Pagopa indicando il TNR (codice alfanumerico composto da 30 caratteri e compare sulla ricevuta del bonifico).

IMPORTO: indicare l'importo riversato al Comune

NOTE: in determinati casi, può verificarsi che l'importo riscosso e quello effettivamente riversato all'Ente siano diversi; è il caso in cui sono stati fatti versamenti con ravvedimento operoso. Se inoltre le somme riscalte per una determinata mensilità non superando i 20 Euro sono state riversate nel primo mese utile successivo in cui è stata raggiunta o superata detta soglia. In entrambi i casi sarà dunque necessario darne spiegazione nel campo note. (indicando ad es. "Riversamento con ravvedimento operoso", "Somma riversata con la mensilità di....")

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

Luogo e data	L'AGENTE CONTABILE
Il presente conto contiene n. registrazioni in n. pagine	

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

L'agente contabile è individuato nel titolare della ditta individuale (persona fisica) o nel legale rappresentante o in altro soggetto incaricato dell'amministrazione. La firma deve essere autografa e leggibile (no timbro firma, no firma in corsivo etc.) Se firmato digitalmente utilizzare la firma grafica Pdf (PADES).

La compilazione del successivo riquadro è a cura del Comune.

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

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA RISCOSSIONE DA PARTE DEI SUB AGENTI CONTABILI ANNO 2024

SUB AGENTE CONTABILE	SOMME RISCOSE	VERSAMENTO IN TESORERIA
GENERALITA'		
	→	
	€ 0,00	€ 0,00

Questa sezione è compilata dall'agente contabile qualora abbia nominato uno o più sub-agenti incaricati della riscossione dell'imposta. Non va quindi compilata se non ci sono sub-agenti con nomina ufficiale.

Gli agenti contabili secondari sono tenuti a presentare un proprio conto all'agente principale. Le risultanze di tali conti consentiranno la compilazione del quadro riassuntivo dei sub-agenti contabili (o agenti contabili secondari) consolidando i singoli conti con quello dell'agente principale.

SUB AGENTE CONTABILE – GENERALITA': riportare il cognome, nome e codice fiscale delle persone preposte all'incasso dell'imposta.

SOMME RISCOSE: indicare, per ciascun agente contabile secondario, l'importo complessivamente riscosso nell'anno di riferimento. Alla fine della colonna, riportare il totale riscosso.

VERSAMENTO IN TESORERIA: questa colonna si riferisce ai versamenti effettuati dall'agente contabile secondario alla Tesoreria comunale; deve essere compilata esclusivamente nel caso in cui il sub-agente contabile sia stato autorizzato al versamento dell'imposta riscossa direttamente al Comune (tesoreria comunale). Nella generalità dei casi, il sub-agente riversa le somme incassate direttamente all'agente contabile principale. In presenza di questa fattispecie, la colonna "VERSAMENTO IN TESORERIA" non deve essere compilata.

INDICAZIONI PER LA STAMPA DEL MODELLO:

Controllare sempre prima di stampare che il formato sia in A4 e l'orientamento orizzontale. Nel caso non fosse compilata la seconda pagina (quella dei sub agenti) omettere la stampa e l'invio al Comune.

Se in fase di stampa ci si accorge che non vengono riportati tutti dati inseriti o le note compilate utilizzare, ove possibile, abbreviazioni.

ESEMPI PRATICI

ESEMPIO N. 1:

La società "Iris di Brambilla M. & C. snc" gestisce una struttura ricettiva classificata come "Hotel 3 stelle" e denominata "Hotel Iris".. Il sig. Brambilla Mario, amministratore e legale rappresentante della società, ha nominato due persone incaricate della riscossione dell'imposta: tali persone non sono autorizzate al riversamento diretto al Comune; in questo caso sarà necessario compilare anche la seconda sezione del conto relativa ai sub-agenti contabili.

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE

ENTE TITOLARE DELL'ENTRATA: COMUNE DI RHO – H264

ESERCIZIO: 2024

GESTORE:

denominazione:	IRIS DI BRAMBILLA M. & c. SNC
legale rappresentante:	Brambilla Mario
indirizzo:	via Toscana 25
P.IVA/C.F.:	00847152649

STRUTTURA:

denominazione e classificazione:
HOTEL IRIS
Albergo 3 stelle

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. 50/2024	€ 2.300,00	450 del 15/02/2024	€ 2.300,00	
2	FEBBRAIO - IDS	Fatture dalla n. 51 alla n. 79/2024	€ 2.150,00	03800000000491750	€ 2.150,00	
3	MARZO - IDS	Fatture dalla n. 80 alla n. 120/2024	€ 3.080,00	03800000000617891	€ 3.080,00	
4	APRILE - IDS	Fatture dalla n. 121 alla n. 195/2024	€ 3.370,00	03800000000825789	€ 3.370,00	
5	MAGGIO - IDS	Fatture dalla n. 196 alla n. 242/2024	€ 3.740,00	PAGOPA del 14/06/2024	€ 3.740,00	01232400001555785
	GIUGNO – IDS					
	LUGLIO – IDS					
	AGOSTO – IDS					
	SETTEMBRE – IDS					
	OTTOBRE – IDS					
	NOVEMBRE – IDS					
	DICEMBRE – IDS					
TOTALE.....			€ 14.640,00	TOTALE.....	€ 14.640,00	

Luogo e data Rho, 22.01.2025

L'AGENTE CONTABILE

Mario Brambilla

Il presente conto contiene n. 5 registrazioni in n. 1 pagina

compilazione a cura del Comune

VISTO DI REGOLARITA'

li.....

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA RISCOSSIONE DA PARTE DEI SUB AGENTI CONTABILI ANNO 2024

SUB AGENTE CONTABILE	SOMME RISCOSE	VERSAMENTO IN TESORERIA
GENERALITA'		
BIANCHI MICHELE C.F. BNCMHL74A01H264W	€ 6.250,00	==
VERDI ANNA C.F. VRDNNA80C56L205B	€ 8.390,00	==
	€ 14.640,00	==

ESEMPIO N. 2:

Il Gestore, sig. Brambilla Mario, è titolare di due strutture, classificate, rispettivamente, come “bed and breakfast”, denominata “B&B Il Fiordaliso”, e come “casa vacanza”, denominata “Il Giardino”. L’attività e’ iniziata per entrambe le strutture il 15 febbraio 2024. Il sig. Brambilla gestisce direttamente l’attività provvedendo personalmente all’incasso dell’imposta ed al successivo riversamento al Comune: non sono stati nominati, quindi, sub-agenti contabili incaricati della riscossione. Il gestore tiene, per ciascuna struttura, una contabilità separata. Il sig. Brambilla compilerà due distinti modelli 21, uno per il “B&B Il Fiordaliso” ed uno per la casa vacanze “Il Giardino”.

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE**ENTE TITOLARE DELL'ENTRATA: COMUNE DI RHO – H264****ESERCIZIO: 2024**

GESTORE:	denominazione:	BRAMBILLA MARIO
	legale rappresentante:	Brambilla Mario
	indirizzo:	via Toscana 25
	P.IVA/C.F.:	00847152649

STRUTTURA:	denominazione e classificazione:
	B&B Il Fiordaliso Bed & breakfast

N. ORDINE	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		VERSAMENTO IN TESORERIA		NOTE
		RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA NN.	IMPORTO	
	GENNAIO – IDS					
1	FEBBRAIO –IDS	Fatture dalla n. 1 alla n. 10/2024	€ 20,00	03800000000491750	€ 20,00	
2	MARZO – IDS	Fatture dalla n. 11 alla n. 50/2024	€ 100,00	03800000000617891	€ 100,00	
	APRILE – IDS					
3	MAGGIO – IDS	Fatture dalla n.51 alla n. 100/2024	€ 200,00	PAGOPA del 14/06/2024	€ 200,00	01232400001555785
	GIUGNO – IDS					
	LUGLIO – IDS					
	AGOSTO – IDS					
	SETTEMBRE – IDS					
	OTTOBRE – IDS					
	NOVEMBRE – IDS					
	DICEMBRE – IDS					
TOTALE.....			€ 320,00	TOTALE.....	€ 320,00	

Luogo e data Rho, 22.01.2025

L'AGENTE CONTABILE

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



compilazione a cura del Comune

VISTO DI REGOLARITA'

li.....

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

GESTORE:

denominazione:	BRAMBILLA MARIO
legale rappresentante:	Brambilla Mario
indirizzo:	via Toscana 25
P.IVA/C.F.:	00847152649

STRUTTURA:

denominazione e classificazione:
IL GIARDINO FIORITO
Casa vacanza

N. ORDINE	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		VERSAMENTO IN TESORERIA		NOTE
		RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA NN.	IMPORTO	
	GENNAIO					
	FEBBRAIO					
	MARZO					
1	APRILE – IDS	Fatture dalla n. 1 alla n. 10/2024	€ 20,00	03800000000825789	€ 20,00	
2	MAGGIO – IDS	Fatture dalla n. 11 alla n. 50/2024	€ 50,00	PAGOPA del 14/06/2024	€ 50,00	01232400001555785
	GIUGNO					
	LUGLIO					
	AGOSTO					
	SETTEMBRE					
	OTTOBRE					
	NOVEMBRE					
	DICEMBRE					
TOTALE.....			€ 70,00	TOTALE.....	€ 70,00	

Luogo e data Rho, 22.01.2025

L'AGENTE CONTABILE



Il presente conto contiene n. 2 registrazioni in n. 1 pagina

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

Il Gestore, sig. Brambilla Mario, è titolare di due strutture, classificate come “casa vacanza”, denominata “Il Giardino Fiorito”. Le due strutture sono adiacenti ma distinte catastalmente. Compilerà due modelli 21 precisando a lato della denominazione gli estremi catastali dell’immobile. Il sig. Brambilla gestisce direttamente l’attività provvedendo personalmente all’incasso dell’imposta ed al successivo riversamento al Comune: non sono stati nominati, quindi, sub-agenti contabili incaricati della riscossione. L’imposta dovuta per il mese di gennaio non supera i 20€ e quindi viene versata, insieme all’imposta di febbraio, nel mese di marzo. Il gestore si è dimenticato di versare l’imposta riscossa nel mese di aprile e lo fa nel mese di giugno. Utilizzerà quindi il campo note sia per precisare l’applicazione del ravvedimento operoso sia lo slittamento del riversamento per mancato raggiungimento della soglia minima.

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE

ENTE TITOLARE DELL'ENTRATA: COMUNE DI RHO – H264

ESERCIZIO: 2024

GESTORE:

denominazione: **BRAMBILLA MARIO**
legale rappresentante: Brambilla Mario
indirizzo: via Toscana 25
P.IVA/C.F.: **00847152649**

STRUTTURA:

denominazione e classificazione:
IL GIARDINO FIORITO Fg.5- mapp.28 - sub.701
 Casa vacanza

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. 10/2024	€ 15,00	03800000000825789	€15,00	Somma riversata con la mensilità di febbraio
2	FEBBRAIO –IDS	Fatture dalla n. 11 alla n. 50/2024	€ 100,00	03800000000825789	€ 100,00	
	MARZO – IDS					
3	APRILE – IDS	Fatture dalla n.51 alla n. 100/2024	€ 200,00	03800000000887895	204,16	Riversamento del 14/06/2024 con ravvedimento operoso
	MAGGIO – IDS					
	GIUGNO – IDS					
	LUGLIO – IDS					
	AGOSTO – IDS					
	SETTEMBRE – IDS					
	OTTOBRE – IDS					
	NOVEMBRE – IDS					
	DICEMBRE – IDS					
TOTALE.....			€ 315,00	TOTALE.....	€ 319,16	

Luogo e data Rho, 22.01.2025

L'AGENTE CONTABILE

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



compilazione a cura del Comune

VISTO DI REGOLARITA'

li.....

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO