



Regione Siciliana
 ASSESSORATO DELLE AUTONOMIE
 LOCALI E DELLA FUNZIONE PUBBLICA

Dipartimento Regionale
 della funzione pubblica e del personale
 SERVIZIO 10 - Adempimenti fiscali
 Recapito telefonico: 0917073671
 E-mail: adempimentifiscali.fp@regione.sicilia.it

Palermo, 26 GEN 2018
 Prot. n. 11061

OGGETTO: Certificazione Unica 2018 – Istruzioni Operative e Scadenze.

AI DIRIGENTI GENERALI DEI DIPARTIMENTI
 REGIONALI ED UFFICI EQUIPARATI

AI DIRIGENTI DEGLI UFFICI SPECIALI

AGLI UFFICI DI GABINETTO

AL SERVIZIO 2 CCFRS

AI SERVIZI 7-8-9 e 11 del Dipartimento della
 Funzione Pubblica

Alla Società Sicilia Digitale Spa

LORO SEDE

Si comunica che con provvedimento dell'Agenda delle Entrate prot. n. 10729 del 15.01.2018 è stata approvata la *Certificazione Unica "CU 2018" dei redditi di lavoro dipendente equiparati ed assimilati, dei redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi nonché dei contributi previdenziali e assistenziali* e delle somme corrisposte in conseguenza di procedure di pignoramento presso terzi di cui all'art. 21 co. 15 della Legge 449/1997.

Il termine per il rilascio ai percipienti dell'attestazione dei redditi erogati nell'anno 2017 è il 31 marzo 2018 che, per effetto delle festività pasquali è prorogato al **03 Aprile 2018**.

Entro il **07 marzo 2018, tuttavia**, dovranno essere trasmessi unitariamente dall'Amministrazione Regionale, nella qualità di sostituto di imposta, all'Agenda delle Entrate i flussi telematici relativi alle C.U. per i redditi da lavoro dipendente ed assimilato erogati nel 2017.

La certificazione deve contenere: *le ritenute di acconto operate, le detrazioni effettuate, l'ammontare dei redditi che non hanno concorso alla redazione dei redditi imponibili ai fini fiscali e contributivi, l'ammontare dei dati relativi alla contribuzione previdenziale ed assistenziale versata o dovuta agli enti previdenziali ed i relativi imponibili.*

Si precisa che le C.U. prodotte dall'Amministrazione Regionale riguardano sia personale amministrato tramite GEPER-UNI (la cui gestione è centralizzata c/o questo Dipartimento e al Comando del Corpo Forestale) sia soggetti esterni cui sono stati erogati compensi di varia natura che devono essere certificati.

Per questi ultimi le C.U. devono essere prodotte e gestite dai diversi rami dell'Amministrazione che hanno erogato i compensi, attraverso l'apposito applicativo fornito dall'Agenzia delle Entrate.

Si ricorda che è decorso il termine ultimo per la trasmissione al Servizio 10 FP e al Servizio 2 CCFRS dei dati relativi ai compensi accessori erogati in favore del personale regionale da altri rami dell'amministrazione e da terzi (cfr. circolare prot. n. 105600 del 28.09.2017) per cui per i compensi eventualmente non comunicati dovrà essere prodotta C.U. aggiuntiva.

Nel segnalare che a breve l'Agenzia delle Entrate renderà disponibile sul sito istituzionale (www.agenziaentrate.gov.it) l'apposito software di compilazione e controllo del modello CU 2018 si ricorda che il **Servizio 10 - adempimenti Fiscali di questo dipartimento si occuperà del coordinamento del processo di raccolta e di trasmissione dei flussi provenienti dai vari rami dell'Amministrazione avvalendosi della casella mail gestioneflussitelematici@regione.sicilia.it**

Quanto sopra premesso si indicano di seguito gli ulteriori adempimenti e le relative scadenze:

- **Entro il 06.02.2018**

- il **Servizio 9 FP** avrà cura di comunicare al servizio 10 FP l'avvenuta erogazione di somme in favore di soggetti esterni all'Amministrazione Regionale;
- il **Servizio 10 FP e Servizio 2 CCFRS** completeranno l'inserimento dei dati relativi ai compensi accessori erogati al personale gestito su GEPER-UNI, per definire le operazioni dei conguagli fiscali e previdenziali e comunicheranno a Sicilia Digitale l'elenco di tutto il personale cessato dal servizio a qualsiasi titolo per il quale la CU deve essere rilasciata con l'avvertenza dell'obbligo di dichiarazione, ad esclusione del personale al quale sono stati erogati emolumenti esclusivamente a tassazione separata.

- **Entro il 13.02.2018**

- i **Servizi 7, 8, 10, 11 e 2 CCFRS** verificheranno i casi particolari e confermeranno i risultati dei conguagli a Sicilia Digitale e provvederanno per quanto di competenza all'eventuale recupero delle somme risultanti a debito dei dipendenti regionali non più in servizio;
- la **Società Sicilia Digitale** rilascerà su GEPER-UNI l'interfaccia per la gestione da parte dei servizi 7, 8 e 10 FP e del Servizio 2 CCFRS delle posizioni extra GEPER-UNI (caricamento manuale dei dati fiscali relativi alle certificazioni afferenti il reddito da lavoro autonomo, provvigioni ed i redditi diversi, comprese le somme erogate per i pignoramenti, assimilato a lavoro dipendente e da collaborazione coordinata e continuativa - co.co.co.) corredata dal programma di controllo.
- la **Società Sicilia Digitale** renderà disponibili le C.U. relative alle somme liquidate per pignoramenti e mantenimento coniuge presenti a sistema trasmettendo il relativo elenco ai servizi 7, 8 e 10 del dipartimento della Funzione Pubblica e del Servizio 2 CCFRS.

- **Entro il 16.02.2018** (e comunque dopo la data di elaborazione dello stipendio di Febbraio)

- I **Servizi 7, 8 FP e Servizio 2 CCFRS** procederanno alla verifica ed eventuale modifica/eliminazione delle C.U. inserite da Sicilia Digitale e relative ai pignoramenti e al mantenimento coniuge al fine di escludere le trattenute stipendiali che non hanno generato nell'esercizio 2017 il rispettivo mandato in favore del beneficiario.
- la **Società Sicilia Digitale** provvederà a bloccare la possibilità di ulteriore elaborazione dei conguagli fiscali e previdenziali per il personale gestito da GEPER-UNI

Entro il 20.02.2018

- **tutti gli Uffici obbligati al rilascio delle C.U. , direttamente o secondo diverse modalità impartite nei vari Dipartimenti**, dopo aver caricato manualmente i dati fiscali dei redditi derivanti da lavoro autonomo e/o co.co.co. erogati nell'anno 2017 nel software reso disponibile dall'Agenzia delle Entrate, dovranno trasmettere al **servizio 10 FP** i relativi file diagnostici e di controllo ottenuti attraverso l'apposita procedura della quale si darà notizia non appena sarà resa disponibile dall'Agenzia delle Entrate
- **la Società Sicilia Digitale** provvederà al rilascio sul GEPER delle CU 2018 al **Servizio 10 FP** e al **Servizio 2 CCFRS** ai fini dell'inoltro ai dipendenti regionali con la procedura del cedolino on-line.

I FILE dovranno essere inoltrati alla casella di posta elettronica gestioneflussitelematici@regione.sicilia.it e dovranno essere rinominati seguendo la denominazione abbreviata del dipartimento e dell'ufficio che produce la certificazione (ad esempio il file 80012000826.cur della sovrintendenza di Catania potrà essere rinominato BBCC_sovr_CT.cur). Anche il file di controllo con estensione *.wri dovrà essere rinominato, ovviamente, con le stesse modalità.

Il **Servizio 10 FP** inoltrerà a Sicilia Digitale i file pervenuti aggiungendovi la codifica identificativa dell'ufficio di provenienza e la data di trasmissione. Tali identificativi dovranno essere associati a tutte le C.U. contenute nel file e andranno a costituire insieme ai dati anagrafici del contribuente e al numero di riferimento della certificazione nel flusso unico da trasmettere all'Agenzia delle Entrate gli elementi costitutivi di un file di supporto che Sicilia Digitale dovrà generare per agevolare la gestione futura delle certificazioni.

Si evidenzia che i dati fiscali da certificare devono essere sottoposti a verifica di conformità mediante l'utilizzo del software di controllo distribuito dall'Agenzia delle Entrate , in modo da escludere le certificazioni scartate e/o annullate.

Durante questa fase il **Servizio 10 F.P.** sarà disponibile per fornire ogni tipo di supporto in remoto.

Al fine di garantire un flusso informativo ordinato si suggerisce l'utilizzo della posta elettronica quale strumento privilegiato di comunicazione.

Entro il 02.03.2018

- **la Società Sicilia Digitale** rilascerà il *file* riferito alle certificazioni provenienti da procedura automatizzata GEPER UNI e da assemblamento dati extra GEPER UNI relativi a lavoro autonomo, redditi diversi e assimilati a lavoro dipendente, comprese le certificazioni emesse per le somme pignorate, finalizzato all'inoltro telematico all'Agenzia delle Entrate.

Entro il 07.03.2018

- Il Servizio 10FP provvede all'invio del flusso telematico delle certificazioni CU 2018 all'Agenzia delle Entrate di tutti i *file* pervenuti dai servizi del personale relativi alle posizioni GEPER UNI ed alle posizioni extra GEPER UNI.
- I servizi 7 e 8 FP trasmettono al servizio 10FP l'elenco dei dati necessari per procedere all'inoltro in favore dei beneficiari delle certificazioni CU 2018 emesse per somme erogate a titolo di pignoramento e mantenimento coniuge.

Entro il 03.04.2018

- I servizi di ciascun ramo di amministrazione che hanno erogato il compenso relativo ai redditi da lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e da collaborazione coordinata e continuativa,

provvedono alla consegna della Certificazione Unica, a firma del Dirigente Generale della competente struttura di massima dimensione, ai soggetti percipienti.

- Il servizio 10 completa l'inoltro telematico delle certificazioni CU 2018 ai dipendenti regionali da GEPER UNI, compresi, con la procedura del cedolino on-line e provvede alla trasmissione della certificazione cartacea al personale collocato a riposo nell'anno precedente, deceduti, beneficiari di somme erogate a titolo di pignoramento e mantenimento coniuge e a quello cui non è stato possibile consegnare la certificazione via mail

Si chiede agli uffici in indirizzo di prestare la massima collaborazione nelle operazioni di raccolta e verifica dei dati fiscali e previdenziali ai fini della CU 2018, secondo le modalità e la tempistica sopra riportate, ricordando che, il mancato rispetto dei termini fissati dalla vigente normativa in materia, è **sanzionato** nella misura di **€ 100,00**, ai sensi dell'art. 4 D.P.R. 322/1998, per omessa, tardiva o errata trasmissione all'Amministrazione Finanziaria di ciascuna certificazione e nella misura compresa tra **€ 258,00 ed € 2.065,00** per il tardivo, incompleto o errato rilascio delle certificazioni ai sostituiti, ex art. 11, co.1 lett. a) D. Lgs. 471/1997.

Nella considerazione che a livello centrale non possono essere verificate né la correttezza dei dati pervenuti, né l'assenza di comunicazioni relative a posizioni gestite con procedure extra contabili o da professionisti esterni all'Amministrazione, si fa presente che **gli oneri sanzionatori di cui sopra sono da imputare agli uffici inadempienti.**

La presente direttiva verrà pubblicata nel sito istituzionale del Dipartimento della Funzione Pubblica e del Personale.

IL Dirigente del Servizio 10FP
(Sergio Lucia)



IL DIRIGENTE GENERALE
(L. Giammanco)