



Regione Siciliana

ASSESSORATO REGIONALE DELLE AUTONOMIE LOCALI
E DELLA FUNZIONE PUBBLICA
DIPARTIMENTO REGIONALE DELLA FUNZIONE
PUBBLICA E DEL PERSONALE

Servizio 6 – Gestione Bilancio

U.O. 6.1 – Adempimenti fiscali

Viale regione Siciliana 2194 - 90135 Palermo

Email: adempimentifiscali.fp@regione.sicilia.it

Risposta a nota

del

Prot. n. **9697** PALERMO. Lì **29/01/2021**

OGGETTO: Certificazione Unica 2021 – 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 Comando CFRS
LORO SEDI

Al Servizi 7, 8, 9 e 10
SEDE

Alla S.p.A. Sicilia Digitale

Si comunica che con provvedimento dell’Agenzia delle Entrate prot. n. 13088 del 15.01.2021 è stata approvata la *Certificazione Unica “CU 2021” 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 fissato per l’invio ai percipienti ed all’Agenzia è quello del **16 marzo 2021, entro questa data dovranno essere trasmessi dall’Amministrazione Regionale, nella qualità di sostituto di imposta, all’Agenzia delle Entrate i flussi telematici relativi alle C.U. per i redditi da lavoro dipendente ed assimilato erogati nel 2020.**

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 gli uffici che si avvalgono, a qualsiasi titolo di piattaforme informatiche gestite dalla società Sicilia Digitale (Dip. Lavoro, Dip. Istruzione e Formazione) sarà compito di quest'ultima la produzione delle certificazioni distinte per ramo di Amministrazione che gestisce il personale.

Per i soggetti non gestiti con applicativi forniti da Sicilia Digitale le C.U. devono essere prodotte da ogni ramo dell'Amministrazione che ha 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 6 FP – U.O. 6.1 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. 104957 del 13.11.2020) 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 2021 si ricorda che **il Servizio 6 – U.O. 6.1 - 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**

N.B. A causa di possibili situazioni di congestione nel flusso dati è fatto espresso onere agli uffici che effettuano la trasmissione di verificarne l'avvenuta ricezione da parte del Servizio 6 – U.O. 6.1.

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

- **Entro il 03.02.2021**

- **i Servizi 7,8,9 e 10 FP** avranno cura di comunicare al servizio 6 FP l'avvenuta erogazione di somme in favore di eredi esterni all'Amministrazione Regionale mediante la trasmissione dei dati sia in formato Excel che in formato Pdf;
- **il Servizio 6 FP – U.O. 6.1 e il Servizio 2 CCFRS** completato l'inserimento dei dati relativi ai compensi accessori erogati al personale gestito su GEPER-UNI, per definire le operazioni dei conguagli fiscali e previdenziali 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 10.02.2021**

- **i Servizi 7, 8, 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.

- **Entro il 15.02.2021**

- **la Società Sicilia Digitale** rilascerà su GEPER-UNI l'interfaccia per la gestione da parte dei servizi 6, 7, 8 e 9 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 e renderà disponibili le C.U. relative alle somme liquidate per pignoramenti e/o mantenimento coniuge presenti a sistema trasmettendo il relativo

elenco ai servizi 6, 7 e 8 del dipartimento della Funzione Pubblica e del Servizio 2 CCFRS per le opportune verifiche.

Entro il 17.02.2021

(e comunque dopo la data di elaborazione dello stipendio di Febbraio) i **Servizi 7, 8 FP ed il Servizio 2 CCFRS** procederanno alla verifica ed alla 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 2020 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 26.02.2021

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 2020 nel software reso disponibile dall'Agenzia delle Entrate, dovranno trasmettere al **servizio 6 FP – U.O. 6.1 Adempimenti Fiscali** i relativi file 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 2021 al **Servizio 6 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 esclusivamente 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.

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 6 – U.O. 6.1 Adempimenti Fiscali F.P.** sarà disponibile per fornire ogni tipo di supporto in remoto.

- **Entro il 09.03.2021**

- **la Società Sicilia Digitale** rilascerà il *file* riferito alle certificazioni provenienti da procedure automatizzata GEPER UNI e da piattaforme da essa gestite e quelle provenienti da assemblaggio dei 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.

I servizi 7 e 8 FP trasmettono al servizio 6 FP l'elenco degli indirizzi di posta elettronica necessari per procedere all'inoltro **esclusivamente via mail** in favore dei beneficiari delle certificazioni CU 2021 emesse per somme erogate a titolo di pignoramento e mantenimento coniuge ed eredi,

- **Entro il 16.03.2021**
- Il Servizio 6 FP – U.O. 6.1. provvede all’invio del flusso telematico delle certificazioni CU 2021 all’Agenzia delle Entrate di tutti i *file* pervenuti relativi alle posizioni GEPER UNI ed alle posizioni extra GEPER UNI;
- 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 6- U.O. 6.1 completa l’inoltro telematico delle certificazioni CU 2021 ai dipendenti regionali da GEPER UNI, con la procedura del cedolino on-line.

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 2021, 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 6 FP
(*S.Giglione*)

IL DIRIGENTE GENERALE
(*C. Madonia*)

Riferimenti S6 :

Antonino Gangi Dino 091 7072953

Francesca Rera 091 7073619

Piera Giacalone 091 7073660