

REPUBBLICA ITALIANA



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

Partita IVA 02711070827
Codice fiscale 80012000826

Palermo, 31/01/2017
Prot. n. 11729

OGGETTO: Certificazione Unica 2017 – 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 e 9 del Dipartimento della
Funzione Pubblica

Alla Società Sicilia e Servizi Spa

LORO SEDE

Si comunica che con provvedimento dell'Agenda delle Entrate prot. n. 10044 del 16.01.2017 è stata approvata la *Certificazione Unica "CU 2017" 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.

Tra le novità introdotte nella Certificazione CU 2017 con il provvedimento di cui sopra, si segnala la modifica del termine per il rilascio ai percipienti dell'attestazione dei redditi erogati nell'anno 2016 che è il **31 marzo 2017**.

Entro il **07 marzo 2016** dovranno essere trasmessi unitariamente all'Agenda delle Entrate i flussi relativi alle tipologie di reddito erogati nel 2016 dall'Amministrazione Regionale, nella qualità di sostituto di imposta.

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. 152582 del 15.12.2016) 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 2017 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 flussitelematici@regione.sicilia.it.

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

- **Entro il 06.02.2016**

- 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 e Servizi l'elenco del personale in quiescenza per il quale la CU deve essere rilasciata con l'avvertenza dell'obbligo di dichiarazione.
- i Servizi 7, 8 e 9 FP e il Servizio 2 CCFRS comunicheranno, ove già non provveduto, a Sicilia e Servizi l'elenco del personale in quiescenza per il quale sussiste analogo obbligo di dichiarazione nella C.U.

- **Entro il 08.02.2016**

- la Società Sicilia e Servizi provvederà al consolidamento dei dati relativi ai conguagli fiscali e previdenziali per il personale gestito da GEPER-UNI e fornirà il file contenente i dati (beneficiario, importo e ritenuta) relativi alle somme liquidate per pignoramenti e soggetti a ritenuta a titolo di acconto.

- **Entro il 13.02.2016**

- i Servizi GEPER-UNI verificheranno e confermeranno i risultati dei conguagli a Sicilia e Servizi e provvederanno all'eventuale recupero delle somme risultanti a debito del dipendente regionale non più in servizio;
- la Società Sicilia e Servizi rilascerà su GEPER-UNI l'interfaccia per la gestione da parte dei servizi 7, 8 FP e del Servizio 2 CCFRS per le 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.
- il Servizio 9 FP avrà cura di comunicare ai servizi 7 e 8 FP l'avvenuta erogazione di somme in favore di soggetti esterni all'Amministrazione Regionale

- **Entro il 20.02.2016**

- i Servizi 7, 8 FP e del Servizio 2 CCFRS bonificheranno il file relativo ai pignoramenti, al fine di escludere le trattenute stipendiali che non hanno generato nell'esercizio 2016 il rispettivo mandato in favore del creditore pignoratorio;

- **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 2016 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 e Servizi** provvederà al rilascio dei file CU2017 ai **Servizi 7, 8 FP e al Servizio 2 CCFRS** al fini del completamento dell'inoltro ai dipendenti regionali con la procedura del cedolino on-line.

I FILE dovranno essere inoltrati alla casella di posta elettronica flussitelematici@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 e Servizi 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 e Servizi 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 02.03.2016**

- **la Società Sicilia e Servizi** rilascia 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 07.03.2016**

- **Il Servizio 10FP** provvede all'invio del **flusso telematico delle certificazioni CU2016 all'Agenzia delle Entrate di tutti i file** pervenuti dai servizi del personale relativi alle posizioni GEPER UNI ed alle posizioni extra GEPER UNI.

- **Entro il 31.03.2016**

- 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.
- I servizi del personale (7 e 8) provvedono all'inoltro in favore dei beneficiari delle certificazioni CU 2017 emesse per somme erogate a titolo di pignoramento.

- I servizi 7 e 8 completano l'inoltro telematico delle certificazioni CU 2017 ai dipendenti regionali da GEPER UNI, compresi il personale collocato a riposo nell'anno precedente, 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 2017, 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. Giannanco)