



Regione Siciliana

Codice fiscale 80012000826

Assessorato 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

Il Dirigente responsabile: Sergio Lucia

Recapito telefonico: 0917073671

Prot. n. 8062 del 23/01/2020

OGGETTO: Certificazione Unica 2020 – 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 10 del
Dipartimento della Funzione
Pubblica

Alla Società Sicilia Digitale Spa

LORO SEDI

Si comunica che con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate prot. n. 8932 del 15.01.2020 è stata approvata la *Certificazione Unica "CU 2020" 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 2019 è il **31 marzo 2020**.

Entro il **09 marzo 2020** (quest'anno il termine del 7 marzo scade di sabato) dovranno essere trasmessi unitariamente 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 2019.

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 o applicativi comunque gestiti dalla Società Sicilia Digitale (la cui gestione è centralizzata c/o questo Dipartimento, al Comando del Corpo Forestale, al Dip. Lavoro e Dip. Istruzione e Formazione) 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 e gestite 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 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. 124733 del 05.11.2019) per cui per i compensi eventualmente non comunicati dovrà essere prodotta C.U. aggiuntiva.

Nelle more che vengano impartite direttive specifiche in materia di versamento delle ritenute erariali all'Agenzia delle Entrate tramite F24-EP, alle certificazioni trasmesse dovrà essere allegato un prospetto riepilogativo dei compensi erogati, delle ritenute operate, delle compensazioni operate e dei mandati (numero del mandato o numero dell'ordinativo tratto sull'O.A. e pertinente capitolo di bilancio) relativi ai versamenti di IRPEF, Addizionale regionale e comunali effettuati.

Per quanto attiene le C.U. prodotte attraverso piattaforme informatiche gestite dalla società Sicilia Digitale l'attività di cui sopra dovrà essere espletata dalla Società stessa.

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 2020 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 esclusivamente 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.

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

- **Entro il 05.02.2020**

il Servizio 9 FP avrà cura di comunicare al servizio 6 FP l'avvenuta erogazione di somme in favore di soggetti esterni all'Amministrazione Regionale;

il Servizio 6 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 10.02.2020**

i Servizi 6, 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 14.02.2020**

la Società Sicilia Digitale rilascerà su GEPER-UNI l'interfaccia per la gestione da parte dei servizi 6, 7, e 8 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 6, 7, e 8 del dipartimento della Funzione Pubblica e del Servizio 2 CCFRS per le opportune verifiche.

- **Entro il 19.02.2020** (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 2019 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 21.02.2020**

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 2019 nel software reso disponibile dall'Agenzia delle Entrate, dovranno trasmettere al **servizio 6 FP – U.O. 6.1 Adempimenti Fiscali** 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 2020 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 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 6 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 6 – U.O. 6.1 Adempimenti Fiscali 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 28.02.2020**

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 pignorante, finalizzato all'inoltro telematico all'Agenzia delle Entrate.

- **Entro il 09.03.2020**

Il Servizio 6 FP provvede all'invio del flusso telematico delle certificazioni CU 2020 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 6 FP l'elenco dei dati necessari per procedere all'inoltro in favore dei beneficiari delle certificazioni CU 2020 emesse per somme erogate a titolo di pignoramento e mantenimento coniuge, comprese le mail dei beneficiari stessi al fine di velocizzare la procedura di notifica.

- **Entro il 31.03.2020**

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 completa l'inoltro telematico delle certificazioni CU 2020 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 2020, 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
(Sergio Lucia)



IL DIRIGENTE GENERALE
(Bologna)