

**Oggetto: "Certificazioni Uniche" redditi 2021 adempimenti e scadenze.
Il servizio fornito da Alma e offerta economica**

Con la presente si propongono scadenze e adempimenti correlati alle Certificazioni Uniche attinenti i redditi corrisposti nell'anno 2021.

Primo adempimento: predisposizione file telematico delle Certificazioni Uniche e invio telematico all'Agenzia delle Entrate

Come stabilito dall'Agenzia delle Entrate, entro il **16 marzo 2022** il Sostituto d'Imposta (datore di lavoro) dovrà:

- predisporre apposito file telematico seguendo le specifiche tecniche e il tracciato ministeriale;
- provvedere ad inviare telematicamente, all'Agenzia delle Entrate, il file contenente i dati delle Certificazioni Uniche dei percipienti. L'Agenzia delle Entrate acquisirà i dati fiscali contenuti nelle certificazioni ai fini della fornitura ai contribuenti del 730 precompilato.

Secondo adempimento: la consegna ai percipienti delle Certificazioni Uniche

La Certificazione Unica (denominata dall'Agenzia Entrate "CU sintetico"), dovrà essere consegnata ai percipienti entro il **16 marzo 2022** (come previsto dall'Agenzia Entrate sulle istruzioni per la compilazione). Le certificazioni obbligatoriamente dovranno essere predisposte per le seguenti categorie:

- lavoratori dipendenti;
- assimilati a lavoro dipendente (amministratori, co.co.co., cantieri di lavoro, LSU/borse di lavoro/studio/tirocini **retribuiti** e SCAU);
- LSU/LPU/tirocini/borse di lavoro/percettori di reddito di cittadinanza impegnati in progetti utili alla collettività **NON retribuiti**. Ricordiamo che i dati di tali soggetti andavano comunicati ad Alma nel corso del 2021 ai fini della predisposizione delle Certificazioni Uniche (e dell'Autoliquidazione Inail nei casi in cui il premio è a carico del datore di lavoro a seguito apertura voce di tariffa Inail significativa);
- lavoratori autonomi (professionisti), redditi diversi (lavoratori occasionali);
- indennità di esproprio;
- creditori pignorati.

Gli unici pagamenti per i quali non andranno predisposte le Certificazioni Uniche sono i contributi erogati ad Enti ed Associazioni che potranno ancora essere certificati in carta libera.

Il servizio fornito da Alma

Come previsto dal contratto in essere, per gli adempimenti di cui sopra Alma provvederà:

- **entro il 16 marzo** a predisporre il file telematico delle Certificazioni Uniche contenente i dati dei pagamenti gestiti da Alma nel 2021. Tale adempimento non costituirà alcuna ragione di addebito nei confronti del Vs/ Ente.
- **entro il 16 marzo** ad effettuare, tramite il professionista abilitato Alma, l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate del file contenente le Certificazioni Uniche. Il costo del servizio risulterà pari ad **€ 170,00** (Iva esclusa) e comprenderà:
 - il caricamento sul Frontespizio dei dati relativi all'intermediario abilitato;
 - il controllo di qualità dei dati registrati nei singoli quadri;
 - il controllo del file tramite procedura messa a disposizione dall'Agenzia delle Entrate;
 - la risoluzione di eventuali anomalie segnalate dall'Agenzia delle Entrate;
 - l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate;
 - l'acquisizione della ricevuta dell'Agenzia delle Entrate attestante il buon esito dell'invio telematico;
 - la pubblicazione nella Vs/ Area digitale "Ufficio del Personale on line" sia del file che contiene le Certificazioni Uniche di tutti i percipienti che della ricevuta fornita dall'Agenzia delle Entrate.
- **entro il 16 marzo** a predisporre le Certificazioni Uniche da consegnare ai percipienti. Tale adempimento non costituirà alcuna ragione di addebito nei confronti del Vs/ Ente. Ovviamente il mancato addebito è da intendersi riferito ai pagamenti e alle tipologie di reddito affidate in gestione ed elaborate da Alma nel 2021.

Si ricorda che il comma 130 dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di Bilancio 2019) ha stabilito l'obbligo di acquisto su MePA solo per importi pari o superiore a € 5.000

Pagamenti effettuati autonomamente dall'Ente nel 2021 (non elaborati da Alma)

Qualora la Vs/ Amministrazione **NON** abbia affidato ad Alma la gestione integrale dei pagamenti e/o abbia effettuato pagamenti autonomi nel 2021 (es. professionisti e/o lavoratori occasionali) risulta evidente che:

- le Certificazioni Uniche per tali percipienti **NON saranno elaborate da Alma**
- il file telematico delle Certificazioni Uniche (redditi 2021), da trasmettere all'Agenzia delle Entrate, risulterà incompleto e **conterrà i SOLI dati elaborati da Alma nel 2021** (es. solo dipendenti e assimilati).

Se il Vs/ Ente intende affidare ad Alma:

- la predisposizione delle Certificazioni Uniche da consegnare ai professionisti e/o lavoratori occasionali;
- la registrazione dei dati sul file telematico delle Certificazioni Uniche (redditi 2021)

dovrà trasmettere TASSATIVAMENTE entro e NON oltre il 4 febbraio 2022

la documentazione richiesta nell'allegato protocollo denominato **"Riscontro ad Alma Certificazioni Uniche - Invio telematico all'Agenzia delle Entrate e pagamenti autonomi"**.

Il costo del servizio risulterà pari ad **€ 14,00** (IVA esclusa) per ogni professionista/lavoratore occasionale pagato autonomamente e comprenderà:

- il caricamento manuale dei dati anagrafici e contabili sugli archivi Alma;
- la predisposizione della Certificazione Unica da consegnare al percipiente;
- la pubblicazione della certificazione nella Vs/ area digitale;
- la registrazione dei dati sul file telematico delle Certificazioni Uniche redditi 2021 (e invio telematico);
- il controllo di quadratura tra l'Irpef versata autonomamente dall'Ente e quanto dichiarato nelle Certificazioni Uniche e nel file telematico.

Qualora il Vs/ Ente intenda affidare ad Alma dal 2022 la gestione "integrale" dei pagamenti, compresi pertanto i professionisti/lavoratori occasionali, potrà contattare Alma per gli accordi del caso.

Altri eventuali pagamenti effettuati autonomamente o percipienti senza compensi

Ai fini della predisposizione completa delle Certificazioni Uniche da consegnare ai percipienti, del file telematico e conseguente invio all'Agenzia delle Entrate, se il Vs/ Ente nel 2021:

- ha effettuato pagamenti autonomi ad Amministratori locali, Pubbliche Funzioni, Borse lavoro/studio, Indennità di Esproprio, dovrà contattare Alma per richiedere apposita offerta;
- ha attivato LSU, LPU, Tirocini, Borse Lavoro, percettori di reddito di cittadinanza impegnati in progetti utili alla collettività **NON retribuiti** (mai comunicati ad Alma), dovrà restituire l'apposito protocollo "scheda B".

Considerata l'importanza dell'adempimento di cui alla presente, e viste le pesanti sanzioni applicate dall'Agenzia delle Entrate in caso di ritardo nell'invio telematico, **entro e non oltre il 4 febbraio 2022 il Vostro Ente dovrà comunque restituire ad Alma (dichiarativi@alma-spa.it):**

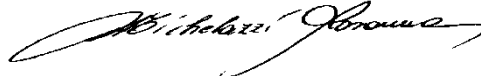
- il protocollo **"Riscontro ad Alma Certificazioni Uniche - Invio telematico all'Agenzia delle Entrate e pagamenti autonomi"** (allegando la documentazione richiesta in caso di pagamenti autonomi);
- il **Frontespizio della "Certificazione Unica" sottoscritto dal Vs/ Legale Rappresentante** (solo qualora intendiate avvalervi del servizio di invio telematico, all'Agenzia delle Entrate, da parte del professionista abilitato Alma).

Ringraziando per la Vs/ indispensabile sinergia, sempre a disposizione per qualunque ulteriore chiarimento (al nr. 0174 599736), porgiamo i nostri più cordiali saluti.

ALMA S.p.A. – Il Professionista Abilitato
Dott. Commercialista - Marino Mario



ALMA S.p.A. – Centro Servizi Enti pubblici
La Direzione - Michelazzi Rosanna



Villanova Mondovì, 22 gennaio 2022

Adempimenti mensili e annuali\Certificazione Unica\Anno 2022\Offerte\Enti gestiti 2021\Informativa e Offerta Certificazioni Uniche\MR\Pg