

Alla c. a. Ill.mo Sig. **SEGRETARIO/DIRETTORE**
e p.c. **UFFICIO PERSONALE**
COMUNE DI SUSÀ

Oggetto: Dichiarativi fiscali 770 e IRAP anno 2022 (redditi 2021)

Al fine di organizzare le operazioni di caricamento dei dati, i controlli di quadratura, gli invii telematici, ecc., utili alla precisa e completa definizione dei dichiarativi di cui in oggetto, con la presente richiediamo a Codesto Spettabile Ente cortese conferma se intende o meno affidare al professionista abilitato Alma la predisposizione e l'invio telematico del modello 770 e della dichiarazione IRAP 2022 (redditi 2021).

Servizio proposto da Alma - Predisposizione ed invio telematico dei dichiarativi 770 e IRAP

In allegato proponiamo, sia per il 770 che per la dichiarazione IRAP, specifica offerta contenente la descrizione del servizio ed i costi (da intendersi tutti Iva esclusa).

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 euro.

Come comunicare ad Alma se il Vs/ Ente intende aderire o meno al servizio

Utilizzare il protocollo allegato "Dichiarativi fiscali 770 e IRAP anno 2022 (redditi 2021)" **da restituire entro il 6 maggio** all'indirizzo mail **dichiarativi@alma-spa.it** con la documentazione richiesta in caso di adesione al servizio.

Nell'interesse dell'Ente stesso, qualora non intendiate aderire al servizio, **il protocollo allegato va in ogni caso restituito ad Alma.**

Per chiarimenti sulle proposte di cui alla presente offerta contattare il nr. **0174 599736**.

Ringraziando per la Vs/ sinergia, l'occasione ci è gradita per porgere i nostri più cordiali e distinti saluti.

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

Alma S.p.A. - Centro Servizi Enti Pubblici
La Direzione - Rosanna Michelazzi

Villanova Mondovì, 22 aprile 2022

Adeempimenti mensili e annuali\offerta e riscontri 770 Semp 770 Ord Irap Iva Unico\2022\OFFERTE 770 e IRAP ENTI GESTITI 2021\202199_OFFERTA_Dichiarativi\MR\Pg

Premessa: all'Agenda delle Entrate, entro il 16/3/2022, il professionista abilitato Alma (agli Enti che hanno aderito al servizio) ha già trasmesso telematicamente le Certificazioni Uniche contenenti i dati fiscali, contributivi ed assicurativi per tutte le tipologie di reddito per le quali sono state effettuati pagamenti nel 2021. Con il modello 770, da trasmettere sempre in via telematica all'Agenda delle Entrate, vanno invece dichiarate le ritenute operate, i relativi versamenti Irpef/Addizionali e le compensazioni effettuate (quadri ST-SV-SX). Sul modello 770 andranno altresì compilati i quadri SF/SH nel caso in cui siano stati corrisposti contributi ad Enti/Associazioni (assoggettati ad Irpef) e/o premi/vincite.

Offerta e servizio proposto

- **Predisposizione ed Invio Telematico 770 => Servizio gratuito**

Il servizio prevede (previa la fornitura, da parte dell'Ente, degli estremi dei versamenti e delle compensazioni effettuate):

- il caricamento, per ogni singolo mese, dei dati richiesti nei quadri ST – SV – SX;
- il controllo di quadratura tra Irpef e Addizionali risultanti dai quadri ST-SV e i versamenti effettuati dall'Ente;
- la collaborazione per risolvere eventuali anomalie nei versamenti;
- il caricamento del quadro SF riferito ai contributi corrisposti ad enti/associazioni comunicati nel 2021 ad Alma
- la verifica dei dati con la procedura di controllo dell'Agenda delle Entrate;
- la risoluzione di eventuali anomalie;
- il rilascio dell'impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione;
- l'invio telematico all'Agenda delle Entrate;
- la pubblicazione nell'area riservata "Ufficio personale on-line" dell'integrale dichiarazione predisposta su modulistica conforme a quella dell'Agenda delle Entrate, della ricevuta dell'avvenuto invio e della copia del Frontespizio debitamente sottoscritto dal ns/ intermediario abilitato;
- la ricezione degli avvisi di regolarità o irregolarità rilasciati dall'Agenda delle Entrate con relativa verifica e soluzione delle anomalie.

- **Eventuali contributi ad Enti o associazioni e/o premi/vincite non comunicati ad Alma nel 2021.**

Costo € 50,00 fino a 5 percipienti + € 10,00 per ogni ulteriore percipiente (oltre il quinto).

Il servizio prevede il caricamento dei quadri SF/SH e si riferisce unicamente ad eventuali contributi corrisposti ad Enti/Associazioni (assoggettati ad Irpef) o a premi/vincite pagati autonomamente dal Vs/ Ente.

Cosa trasmettere ad Alma in caso di adesione al servizio

- 1) Protocollo Alma allegato "Dichiarativi fiscali 770 e IRAP anno 2022 (redditi 2021)"
- 2) **QUIETANZE** (scaricate dai Vs/ Funzionari dal cassetto fiscale dell'Agenda delle Entrate) dei modelli F24 Enti Pubblici e/o F24 Unificati (periodo da GENNAIO a DICEMBRE 2021) riportanti la data di effettivo addebito e gli importi versati a titolo di Irpef e Addizionali comprensivi altresì delle eventuali compensazioni effettuate per crediti 730, Iva, trattamento integrativo, restituzioni da conguagli, crediti da 770 anno precedente, ecc.

SOLO nel caso in cui il Vs/ Ente non sia in possesso delle quietanze, trasmettere ad Alma sia il modello F24 che la ricevuta dell'Agenda delle Entrate da dove si evince la data di addebito e l'esito del versamento in modo che Alma registri la data corretta, onde evitare l'emissione di preavvisi di irregolarità da parte dell'Agenda delle Entrate.

Gli Enti che per versare Irpef/Addizionali utilizzano il modello F24 Unificato (e non il modello F24 EP) e che hanno affidato al professionista abilitato Alma l'invio telematico nulla dovranno trasmettere alla scrivente poiché i modelli sono già a nostre mani.
- 3) Simulazione del "FRONTESPIZIO" allegato apportando le eventuali integrazioni. Tassativamente, se non presenti, vanno indicati i dati del Revisore dei Conti che sottoscriverà la dichiarazione. Nel caso in cui il Vs/ Ente abbia le elezioni comunali nel 2022, Vi richiediamo di restituire in ogni caso la simulazione del Frontespizio e di comunicarci successivamente i dati dell'eventuale nuovo sindaco.
- 4) Copia delle **CERTIFICAZIONI** rilasciate in forma libera dai Vs/ Funzionari solo se il Vs/ Ente ha **effettuato autonomamente, nel 2021, pagamenti di contributi ad enti/associazioni soggetti ad irpef e/o premi/vincite.**

Cosa trasmettere ad Alma in caso di NON adesione al servizio

- 1) Protocollo Alma "Dichiarativi fiscali 770 e IRAP anno 2022 (redditi 2021)" con la casella barrata "NON ADERIAMO"

Nel caso in cui il Vs/ Ente intende procedere autonomamente (o tramite altro professionista) alla predisposizione dei quadri ST – SV – SX, alla quadratura tra le ritenute operate e i versamenti effettuati e all'invio telematico del modello 770, **dovrà reperire i dati utili dai modelli F24 EP e/o Unificati e dai report forniti mensilmente da Alma** (che contengono il dettaglio dei versamenti). Se nel 2021 sono stati elaborati da Alma compensi a titolo di contributi ad Enti o Associazioni Vi verrà pubblicato il report contenente il quadro SF utile al 770.

Premessa: la dichiarazione Irap, ormai da diversi anni, non rientra più nel modello Unico ma è oggetto di invio telematico separato. Alma mensilmente elabora l'Irap con il metodo retributivo ed in sede di predisposizione della dichiarazione Irap garantisce il controllo di quadratura tra i dati elaborati e il versamento effettuato dal Vs/ Ente (verifica che di norma risulta difficoltosa per chi non ha gestito le retribuzioni e i versamenti degli acconti mensili).

Il modello **UNICO ENTI NON COMMERCIALI** invece normalmente viene presentato dagli **enti diversi dai Comuni o dalle Comunità Montane** con redditi da fabbricati, da terreni o con altri **redditi soggetti ad Ires**. Qualora il Vs/ Ente risulti tenuto alla presentazione di tale dichiarazione potrà richiedere specifica offerta ad Alma per il caricamento e l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate.

Offerta e servizio proposto

Predisposizione ed Invio Telematico IRAP => € 190

Il servizio prevede (previa la fornitura, da parte dell'Ente, degli estremi dei versamenti, delle compensazioni effettuate e dei pagamenti a percipienti non affidati nel 2021 ad Alma):

- il caricamento dei dati richiesti nei quadri IK – IR – IS;
- il controllo di quadratura tra l'Irap risultante dal quadro IK-IR e i versamenti effettuati dal Vs/ Ente;
- la collaborazione per risolvere eventuali anomalie nei versamenti;
- la verifica dei dati con la procedura di controllo dell'Agenzia delle Entrate;
- la risoluzione di eventuali anomalie;
- il rilascio dell'impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione;
- l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate;
- la pubblicazione nell'area riservata "Ufficio personale on-line" dell'integrale dichiarazione predisposta su modulistica conforme a quella dell'Agenzia delle Entrate, della ricevuta dell'avvenuto invio e della copia del Frontespizio debitamente sottoscritto dal ns/ intermediario abilitato;
- la ricezione degli avvisi di regolarità o irregolarità rilasciati dall'Agenzia delle Entrate con relativa verifica e soluzione delle anomalie.

Cosa trasmettere e comunicare ad Alma in caso di adesione al servizio

- 1) Protocollo Alma allegato **"Dichiarativi fiscali 770 e IRAP anno 2022 (redditi 2021)"**
- 2) **Quietanze dei modelli F24 Enti Pubblici o F24 Unificati** (se l'Irap è stata versata su F24 diversi da quelli già trasmessi per il modello 770) periodo da GENNAIO a DICEMBRE 2021 riportanti l'Irap versata.
- 3) La **data di approvazione del conto consuntivo** (anno 2021) e la **data del termine legale o statutario per l'approvazione del conto consuntivo** da caricare sul frontespizio.
- 4) Il **quadro IK** (sezione II **"Attività commerciali"**) e il **quadro IR** (sezione I **"Ripartizione della base imponibile"** e sezione II **"Dati concernenti il versamento dell'imposta"**) della dichiarazione IRAP, già compilati dai Vs/ Funzionari, **nel caso in cui il Vs/ Ente versi l'Irap con il sistema misto** (ovvero retributivo e attività commerciale).
- 5) I modelli F24 riportanti il versamento dell'Irap e la **comunicazione degli imponibili** sui cui è stata calcolata l'Irap **nel caso in cui il Vs/ Ente abbia effettuato autonomamente, nel 2021, pagamenti riferiti a redditi assimilati a lavoro dipendente o lavoro occasionale**.
- 6) I modelli F24 riportanti il versamento dell'Irap e la **comunicazione degli imponibili** sui cui è stata calcolata l'Irap **nel caso in cui nel Vs/ Ente hanno prestato servizio, nel 2021, lavoratori interinali e/o lavoratori in distacco**. L'Agenzia delle Entrate precisa che "concorrono a formare la base imponibile Irap anche gli oneri relativi al personale assunto con contratto di lavoro interinale. In caso di distacco di personale, i relativi oneri concorrono a formare la base imponibile dell'IRAP del soggetto che impiega il personale distaccato e assume rilievo il momento in cui tale soggetto eroga il rimborso degli oneri al soggetto distaccante".
- 7) Contattare ALMA nel caso in cui il Vs/ Ente **non abbia comunicato, nel 2021, Lavoratori disabili e/o Contratti di formazione lavoro a partire dal primo mese in cui competeva la deduzione** dall'imponibile Irap poiché i dati elaborati vanno integrati e potrebbero generarsi importi a credito Irap da recuperare.

Cosa trasmettere ad Alma in caso di NON adesione al servizio

- 1) Protocollo Alma **"Dichiarativi fiscali 770 e IRAP anno 2022 (redditi 2021)"** con la casella barrata **"NON ADERIAMO"**
Nel caso in cui il Vs/ Ente intende procedere autonomamente (o tramite altro professionista) alla predisposizione dei quadri IK e IR, alla quadratura tra l'Irap operata e i versamenti effettuati e all'invio telematico del modello IRAP, **dovrà reperire i dati utili dai modelli F24 e dai report forniti mensilmente da Alma** (che contengono il dettaglio dei versamenti).