

Modalità di compilazione per la trasmissione
delle comunicazioni delle spese attribuite ai
condomini per lavori effettuati sulle parti comuni
(dal 2022)

1. GENERALITA'

Il presente documento descrive le modalità di compilazione dei file contenenti le comunicazioni delle spese attribuite ai condomini per lavori effettuati sulle parti comuni condominiali dall'anno 2022.

2. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati da trasmettere sono riportati nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

Se il file non è stato prodotto con il software per la compilazione messo a disposizione dall'Agenzia delle entrate, prima dell'invio è obbligatoria l'esecuzione preventiva del controllo finalizzato alla verifica formale dei dati utilizzando Desktop Telematico e l'apposito software di controllo.

3. CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLA FORNITURA

3.1. STRUTTURA DELLA FORNITURA E SEQUENZA DEI RECORD

La fornitura si compone di un file in formato ASCII standard a lunghezza fissa. Ciascun record presente nella fornitura è contraddistinto da uno specifico "tipo record" che ne individua il contenuto e che determina l'ordinamento all'interno della fornitura stessa.

I record previsti per la fornitura sono:

- *Record "A"*: È il record di testa della fornitura. È il primo record del file, è presente una sola volta e contiene i dati necessari ad individuare la fornitura e il soggetto che ne effettua l'invio.
- *Record "B"*: È il record che contiene i dati di riferimento della comunicazione, i dati del soggetto obbligato (amministratore di condominio o condomino incaricato), i dati del condominio, i dati dell'eventuale intermediario telematico. Deve seguire il record A.
- *Record "C"*: È il record di dettaglio che contiene i dati relativi all'intervento e alle spese sostenute dal condominio e attribuite a ciascun condomino. La comunicazione conterrà un record C per ogni condomino a cui sono state attribuite le spese dell'intervento. Ogni record C può essere preceduto da un record B o da un altro record C. Dopo un record di tipo "B" devono sempre esserci uno o più record di tipo "C" riferiti allo stesso condominio. Costituisce eccezione il caso di tipo comunicazione "annullamento", comunicazione per la quale non deve essere presente alcun record di dettaglio.
I record "C" presenti nella stessa comunicazione devono essere ordinati per i valori dei campi "Progressivo intervento"- "Progressivo Edificio"
- *Record "Y"*: È il record di coda di ogni comunicazione. Contiene il numero dei record di dettaglio presenti nella comunicazione. Un record di tipo Y può essere preceduto da un record di tipo C o da un record di tipo B (solo in caso di comunicazione di annullamento).
- *Record "Z"*: È il record di coda della fornitura che contiene dati di riepilogo della fornitura. È l'ultimo record del file ed è presente una sola volta. È preceduto esclusivamente da un record di tipo Y

3.2. LA STRUTTURA DEI RECORD

I record contenuti nella comunicazione sono costituiti unicamente da campi posizionali, la cui collocazione all'interno del record è fissa. Il contenuto informativo, l'obbligatorietà di compilazione, gli eventuali valori ammessi, la posizione, la lunghezza ed il formato di tali campi sono esposti in dettaglio nelle specifiche tecniche.

3.3. LA STRUTTURA DEI DATI

Le specifiche tecniche descrivono la struttura dei dati. Per ciascun campo è indicato:

- Il numero progressivo
- La posizione iniziale all'interno del record
- La posizione finale
- Lunghezza del campo
- Il contenuto informativo
- Il tipo di dato
- I valori ammessi per quel campo, laddove elencabili o descrivibili
- L'obbligatorietà o meno di compilazione del campo, anche in relazione alla compilazione di altri campi nello stesso record.

L'allineamento e la formattazione dei campi posizionali sono descritti nella tabella che segue.

Tipo Dato	Descrizione	Formattazione	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	'STRINGA'
NU	Campo numerico positivo (senza segno)	Zero	' 12345' o '00000012345'
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio	'RSSGNN60R30H501U' '12312312312'
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Spazio o tutti zeri	'31122011'

La compilazione dei campi inseriti in sezioni esplicitamente dichiarate come da non compilare in specifici casi, non dovranno sottostare alle norme di compilazione indicate nel relativo "Tipo dato", laddove la sezione non debba essere compilata. In quei casi assumeranno valore spazio, pur, ad esempio, se definiti numerici, salvo diversa indicazione nelle specifiche tecniche.

4. MODALITA' DI COMPILAZIONE E CONTROLLI

4.1. MODALITA' DI COMPILAZIONE

Il file deve essere compilato con i caratteri ASCII standard compresi tra quello corrispondente al codice esadecimale 20 (decimale 32) e quello corrispondente al codice esadecimale 60 (decimale 96), oltre ai caratteri esadecimali 0D (Carriage return) e 0A (Line Feed) "non stampabili". Sostanzialmente, sono ammessi solo caratteri alfabetici maiuscoli e la maggior parte dei caratteri di punteggiatura e caratteri speciali.

Per ogni comunicazione è necessario specificare la "Tipologia di comunicazione".

Di seguito si dettagliano le tipologie previste:

Comunicazione Ordinaria: è la comunicazione con cui si inviano i dati richiesti dall'Amministrazione finanziaria, relativi al periodo di riferimento indicato, da effettuare entro la scadenza fissata dal Provvedimento.

Si consiglia l'inserimento di tutti gli interventi relativi allo stesso condominio in un'unica comunicazione. Tuttavia è possibile anche inserire un intervento per ogni comunicazione (utilizzando progressivi interventi diversi) per lo stesso condominio. In questi casi, i dati inviati in ogni comunicazione ordinaria successiva alla prima sono considerati in aggiunta a quelli precedentemente comunicati.

Comunicazione sostitutiva: è la comunicazione con la quale si opera la completa sostituzione di una comunicazione ordinaria o sostitutiva precedentemente inviata e acquisita con esito positivo dal sistema telematico, individuata dal "Protocollo telematico" assegnato all'atto dell'acquisizione e desumibile dalla ricevuta telematica.

Si avverte che l'invio di una comunicazione sostitutiva opera una sostituzione integrale di tutti i dati inclusi nella comunicazione individuata dal "Protocollo telematico da sostituire o annullare" indicato sul record di testa della comunicazione sostitutiva.

Annullamento: è la comunicazione con cui si richiede l'annullamento di una comunicazione ordinaria o sostitutiva precedentemente inviata e acquisita con esito positivo dal sistema telematico, individuata dal "Protocollo telematico" assegnato all'atto dell'acquisizione e desumibile dalla ricevuta telematica. La comunicazione di annullamento è composta dai soli record "B" e "Y".

Si avverte che l'annullamento di una comunicazione sostitutiva provvede alla "cancellazione" integrale di tutti i dati contenuti nella sostitutiva, senza ripristinare quelli della comunicazione sostituita.

È possibile sostituire o annullare esclusivamente comunicazioni che siano state acquisite con esito positivo, che non siano mai state già annullate o sostituite, aventi lo stesso soggetto obbligato e relative allo stesso anno di riferimento.

Sostituzione o annullamento sono ammessi esclusivamente in tempi successivi alla messa a disposizione della ricevuta telematica del file contenente la comunicazione che si intende annullare o sostituire.

I termini per la sostitutiva e per l'annullamento sono quelli previsti nel Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate.

4.2. COMPOSIZIONE DELLA COMUNICAZIONE

Una comunicazione può contenere i dati riferiti ad uno o più interventi su parti comuni di un condominio, i cui pagamenti sono avvenuti nell'anno di riferimento.

Devono essere comunque inviati i dati degli interventi che hanno usufruito della detrazione al 110% e per i quali il condominio non ha effettuato pagamenti nell'anno di riferimento per effetto della cessione del credito da parte di tutti i condomini ai fornitori o della fruizione del contributo mediante sconto.

Deve essere predisposto un record di dettaglio per ogni soggetto al quale è stata attribuita la spesa di ogni unità immobiliare (comprensiva di eventuali pertinenze) interessata dall'intervento individuato dal Progressivo intervento.

I record di dettaglio relativi allo stesso intervento devono essere inseriti in sequenza.

Di seguito si riportano ulteriori specificazioni in merito alla compilazione di alcuni campi:

Flag intervento 18: Se l'intervento oggetto di comunicazione indicato nel campo "Tipologia intervento" è il n.18 (Intervento di recupero o restauro della facciata degli edifici esistenti):

- deve essere impostato a 1 se l'intervento è stato effettuato per ristrutturazione edilizia.
- deve essere impostato a 2 se l'intervento è stato effettuato per risparmio energetico.

Se invece l'intervento oggetto di comunicazione indicato nel campo "Tipologia intervento" non è il n. 18, il flag deve essere impostato a 0.

Superbonus – detrazione 110%: il flag deve essere impostato a 1 se l'intervento ha beneficiato di una detrazione al 110%, sia perché l'intervento è tra quelli che beneficiano della detrazione al 110% senza condizioni, sia perché trainato o perché si sono verificate le condizioni per poter beneficiare del Superbonus.

Importo complessivo dell'intervento - Spese effettuate con bonifico e Importo complessivo dell'intervento - Spese effettuate con modalità diverse dal bonifico (es. oneri di urbanizzazione, spese per arredo o spese per aree verdi pagate con altri strumenti di pagamento tracciabili): Entrambi gli importi possono essere impostati a zero esclusivamente se il flag **Superbonus – detrazione 110%** è impostato a 1 e su ogni record di tipo C il campo **Flag Credito ceduto o contribuito mediante sconto** sia impostato a 2.

Progressivo intervento: per le tipologie di intervento "01", "02", "03", "14", "15", "22", "23", "24", "25", "32" tutti gli interventi della stessa tipologia effettuati nell'anno di riferimento su uno specifico edificio (che può non coincidere con il condominio) devono essere accorpatisi in un unico intervento, individuato da un Progressivo intervento. Più interventi di tipo "14" o "15" effettuati nell'anno su uno specifico edificio, devono essere accorpatisi in un unico intervento se hanno omogeneamente usufruito o meno del Superbonus al 110%.

Per tutte le altre tipologie di intervento, il Progressivo intervento individua univocamente l'intervento effettuato nel condominio nell'anno di riferimento

Il Progressivo intervento deve essere univoco nell'ambito di un condominio per un certo anno di riferimento, anche nei casi in cui gli interventi eseguiti siano inseriti in comunicazioni diverse.

Progressivo edificio: individua il singolo edificio all'interno del condominio. Il dato è obbligatorio nel caso di Tipologie "01", "02", "03", "14", "15", "22", "23", "24", "25", "32". Negli altri casi deve essere impostato a 0. Deve essere mantenuto lo stesso Progressivo edificio nei casi di interventi di tipologia diversa, sia che essi siano indicati nella stessa comunicazione, sia che siano indicati in comunicazioni differenti.

Flag unità immobiliare: deve valere "A" in presenza di unità abitativa, con o senza pertinenze associate, deve valere "B" negli altri casi.

Se il campo assume valore “A”, il valore della spesa da riportare nei campi previsti dalle specifiche tecniche (Importo spesa unità immobiliare o Importo della spesa attribuita al soggetto) è costituito dalla somma delle spese imputabili all’unità principale e alle eventuali pertinenze. Ad esempio:

Spesa sostenuta per unità abitativa principale: 700 euro

Spesa sostenuta per il garage di pertinenza: 100 euro

Spesa sostenuta per la cantina di pertinenza: 50 euro

Totale spesa da riportare in dichiarazione in riferimento all’unità immobiliare: 850 euro.

In questo caso, nella comunicazione non devono essere riportati i dati identificativi delle pertinenze in quanto le spese sono già esposte in cumulo con l’unità abitativa principale.

SEZIONE DATI CATASTALI NON DISPONIBILI: La sezione deve essere compilata esclusivamente in caso di immobili non censiti. In questi casi è necessario comunque fornire gli estremi della domanda di accatastamento.

SEZIONE DATI DEL SOGGETTO AL QUALE È STATA ATTRIBUITA LA SPESA: La sezione deve essere compilata:

1. in assenza di Situazioni particolari (Situazioni particolari = 0);
2. in presenza di Situazioni Particolari per le quali si sia verificata la cessione del credito o per le quali è stato corrisposto un contributo tramite sconto da parte dei fornitori (Situazioni particolari = 2).

Nei casi previsti al punto 2., la sezione deve essere compilata per tutti i soggetti proprietari o titolari di un diritto reale o personale di godimento, anche per quelli che non avessero optato per la cessione del credito o non avessero ottenuto un contributo mediante sconto.

L’importo della spesa attribuita al soggetto dovrà essere comprensivo dell’eventuale quota ceduta come credito di imposta a fornitori o del contributo mediante sconto.

Flag Pagamento: Il campo deve essere impostato a 0 se il condomino non ha assolto al pagamento di tutta la quota dovuta entro il 31 dicembre dell’anno di riferimento.

Deve essere impostato a 1, se il condomino ha versato tutta la quota entro il 31/12 o se non ha effettuato versamenti per effetto della cessione del credito ai fornitori o perché è

stato corrisposto un contributo come sconto da parte dei fornitori relativo a un intervento con detrazione al 110%.

4.3. TRATTAMENTO IMPORTI

Tutti gli importi indicati nella comunicazione devono essere arrotondati all'unità di euro, per eccesso se la frazione decimale è uguale o superiore a cinquanta centesimi di euro o per difetto se inferiore a detto limite (ad esempio 55,50 diventa 56; 65,62 diventa 66; 65,49 diventa 65). Non è ammessa l'indicazione di valori negativi.

4.4. CONTROLLI FORMALI

Il file compilato, **se non si è utilizzato il software di compilazione fornito dall'Agenzia delle entrate**, deve essere sottoposto al controllo formale utilizzando Desktop Telematico e il software di controllo specifico per la comunicazione, installabile in Desktop telematico.

Tale programma effettuerà i controlli di corrispondenza dei dati inseriti alle specifiche tecniche. Al termine del controllo sarà prodotto un file di diagnostico contenente l'esito della elaborazione e gli eventuali errori riscontrati. Per ciascun errore saranno forniti la descrizione e gli elementi utili alla sua individuazione all'interno del file.

Oltre ai controlli di coerenza del file con le specifiche tecniche, il programma effettua anche le seguenti verifiche:

- univocità in ogni comunicazione della seguente chiave:
 - o Progressivo intervento
 - o Dati di identificazione dell'unità immobiliare
 - o Codice Fiscale del soggetto al quale è stata attribuita la spesa (se richiesto dalle specifiche tecniche)
- corrispondenza dell'Importo complessivo dell'intervento con la somma dei campi Importo della spesa attribuita al soggetto e Importo spesa unità immobiliare a cui è sottratta la parte del credito ceduto ai fornitori o corrisposto mediante sconto, calcolata applicando la detrazione corrispondente alla tipologia di intervento all'Importo della spesa attribuita al soggetto. **L'arrotondamento all'unità di euro sarà effettuato sulla somma finale e non sulle singole quote calcolate.**
Sarà segnalata la non corrispondenza del calcolo con un warning, in presenza di cessione del credito ai fornitori o corrisposto mediante sconto.

- univocità di eventuali interventi di tipologia "1", "2", "3", "22", "23", "24", "25", "32" per il medesimo edificio.
- Presenza di massimo 2 interventi con la stessa tipologia "14" o "15", con Flag Superbonus 110% impostato con valori differenti.

Al termine del controllo sarà prodotto un file di diagnostico contenente l'esito della elaborazione e gli eventuali errori riscontrati. Per ciascun errore saranno forniti la descrizione e gli elementi utili alla sua individuazione all'interno del file.

4.4.1. Controllo formale dei codici fiscali

I codici fiscali presenti nel file, devono essere formalmente corretti. L'eventuale presenza di errore formale sarà segnalata nel file di diagnostico.

Non è ammessa l'indicazione della Partita IVA.

4.5. CONTROLLI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

Dopo l'invio, l'utente riceverà un file "ricevuta" riportante l'esito complessivo delle elaborazioni della fase di accoglienza telematica.

Tale fase prevede anche il controllo di presenza negli archivi dell'Anagrafe tributaria di tutti i codici fiscali presenti nella fornitura.

L'elenco dei codici fiscali errati sarà fornito in allegato alla ricevuta telematica. Tale file, scaricato ed elaborato con Desktop Telematico utilizzando la funzione "Apri" della voce di menu Ricevute, potrà essere visualizzato con un qualsiasi programma di elaborazione di file di testo (Blocco note, ad esempio). Il contenuto è conforme alle specifiche tecniche descritte nel documento "Allegato - Ricevuta telematica".

La segnalazione dei codici fiscali errati è esclusivamente informativa e non costituisce motivo di scarto.

L'eventuale correzione dei dati segnalati può essere effettuata esclusivamente inviando una **comunicazione sostitutiva** (*Tipologia di invio* = 1) dell'intero file contenente gli errori (vedi paragrafo "4.1. MODALITA' DI COMPILAZIONE").

Le ricevute, quindi, possono essere di:

- Acquisizione totale del file senza alcun errore sui codici fiscali.
- Acquisizione totale del file con allegato l'elenco dei codici fiscali errati
- Scarto del file nei casi in cui siano riscontrati errori che pregiudichino il corretto trattamento del file.