

TRACCIA NUMERO 1

Il candidato, premessi brevi cenni sugli elementi distintivi del contratto di appalto rispetto alla somministrazione di lavoro, tratti della disciplina riguardante gli obblighi specifici in materia di sicurezza sul lavoro che incombono sull'appaltatore e sul committente. Illustri inoltre il regime della solidarietà passiva retributiva, contributiva e assicurativa, nonché il quadro sanzionatorio riferito all'appalto illecito e fraudolento. Predisponga, infine, le clausole di un contratto di appalto di servizi idonee a prevenire contenziosi con riferimento ad attività lavorative svolte nello stabilimento del committente.

TRACCIA NUMERO 1

Il candidato illustri la figura del sostituto d'imposta, descrivendone compiti e responsabilità, con specifico riferimento ai redditi da lavoro dipendente.

Si soffermi, in particolare, su finalità e contenuti della Certificazione Unica dei sostituti d'imposta e sui rapporti tra quest'ultima ed il modello 770 semplificato.

Il candidato effettui poi il conguaglio fiscale di fine anno (2017), per conto della Ditta ALFA, con indicazione di IRPEF ed addizionale regionale dovute, di un reddito da lavoro dipendente (rapporto di lavoro subordinato a tempo indeterminato iniziato il 18/05/2017), considerando che il lavoratore ha consegnato una CU relativa ad altro rapporto di lavoro subordinato con la Ditta BETA, richiedendone il conguaglio, tenendo conto dei seguenti dati ed esplicitando i criteri e lo sviluppo dei calcoli:

RAPPORTO DI LAVORO DITTA ALFA IN CORSO AL 31/12/2017

imponibile IRPEF comprensivo di 13ma mensilità: 10.887,82 €

retribuzione lorda dicembre: 1.674,46 €

IRPEF versata fino alla 13ma mensilità: 1.704,43 €

Indennità di trasferta 30,00 € giornalieri per 9 gg (trasferta avvenuta al di fuori del territorio comunale in cui ha sede l'azienda)

L'addizionale comunale non è dovuta

Non ci sono familiari a carico

L'azienda applica l'aliquota contributiva a carico del dipendente del 9,19%

CU DITTA BETA:

periodo di riferimento: dal 22/01/2017 al 03/03/2017

imponibile IRPEF: 1.608,72 €

imposta lorda: 370,01 €

detrazioni da lavoro dipendente: 211,18 €

addizionale regionale: 27,83 €

addizionale comunale non dovuta

Il candidato provveda infine alla compilazione del modello CU allegato.

TRACCIA NUMERO 2

Il candidato, premessi brevi cenni sulla natura giuridica, sulle funzioni e sui livelli della contrattazione collettiva di lavoro, tratti del ruolo della contrattazione collettiva aziendale quale strumento non più conflittuale ma partecipativo, redistributivo e incentivante ai fini del rilancio della produttività del lavoro. Illustri inoltre gli ambiti operativi e l'efficacia dei contratti collettivi di prossimità, nonché gli obblighi normativi riferiti alla applicazione del contratto collettivo sottoscritto dalle associazioni sindacali comparativamente maggiormente rappresentative (cosiddetto "contratto collettivo *leader*"). Predisponga, infine, la clausola di un contratto collettivo aziendale che disciplina il premio di risultato.

TRACCIA NUMERO 2

Il candidato, dopo aver illustrato gli adempimenti fiscali e gli obblighi che gravano sul sostituto d'imposta, tratti delle violazioni che possono essere sanate mediante l'istituto del ravvedimento operoso, con cenni sulle conseguenze sanzionatorie in caso di omesso versamento.

Si soffermi, inoltre, sui criteri di tassazione del lavoro dipendente, calcolando gli importi dell'imposta IRPEF e delle addizionali regionale e comunale che il sostituto Ditta ALFA (azienda del settore industria con 20 addetti) deve trattenere e versare per conto dell'impiegato Tizio, assunto a tempo indeterminato, considerando i seguenti dati ed esplicitando i criteri e lo sviluppo dei calcoli:

- retribuzione annua (al lordo dei contributi previdenziali) percepita: € 21.541,00**
- indennità di trasferta effettuata fuori dal territorio comunale percepita: € 1.162,00**

- **giorni di detrazione spettanti: 365**
- **coniuge a carico**
- **2 figli a carico, di cui 1 disabile ed inferiore a 3 anni**
- **aliquota addizionale regionale a scaglioni (1,23% fino a 15.000,00 euro – 1,53% oltre 15.000,00 e fino a 28.000,00 euro)**
- **aliquota addizionale comunale 0,8%**

TRACCIA NUMERO 3

Il candidato, premessi brevi cenni sulla natura giuridica e sul procedimento di certificazione dei contratti di lavoro, tratti sinteticamente dei contratti di lavoro intermittente e di lavoro a tempo parziale, soffermandosi in particolare sui fattori di criticità a rischio di contenzioso ed evidenziando gli effetti del contratto certificato nonché l'efficacia in caso di ispezione. Illustri inoltre il ruolo attivo della Commissione certificatrice nell'assistenza alle parti nella produzione dell'atto negoziale. Predisponga, infine, le clausole essenziali di un contratto di lavoro intermittente idonee a conseguire la certificazione.

TRACCIA NUMERO 3

Il candidato illustri le modalità di attribuzione del compenso in favore di un amministratore unico di società commerciale non professionista, esercente il proprio mandato in forma continuativa ed abituale, redigendo lo specifico atto.

Si soffermi, inoltre, sugli aspetti normativi del compenso in natura, con particolare riferimento al *fringe benefit*, e sui profili regolatori del rimborso spese analitico a piè di lista.

Svolga, quindi, il seguente esercizio, tenendo conto dei dati indicati ed esplicitando i criteri e lo sviluppo dei relativi calcoli.

I soci della società commerciale ALFA Srl hanno deliberato, in favore del proprio amministratore unico Caio, quanto segue:

incarico di amministratore unico dall'1/1 al 31/12 dell'anno in corso;

compenso annuo in denaro in misura fissa pari ad Euro 24.000,00 lorde;

compenso in natura mediante concessione in utilizzo di un'autovettura aziendale ad uso promiscuo;

rimborso spese mensile analitico a piè di lista.

Rediga il candidato il documento di conteggio del compenso mensile spettante all'amministratore al netto di ogni trattenuta di natura tributaria, previdenziale, assicurativa, sapendo che:

il compenso è frazionato in misura mensile;

il compenso annuale per la retribuzione in natura è pari ad Euro 2.315,00 (30% della tabella ACI costi chilometrici su percorrenza media di 15.000 Km annui);

le spese a piè di lista ammontano analiticamente, per il mese in questione, ad Euro 265,00.

Il conteggio dovrà tenere conto del procedimento di tassazione delle imposte dirette, del calcolo del contributo previdenziale, del calcolo del premio Inail.

Dati utili

Denominazione: Alfa Srl - Soci: Tizio, Caio, Sempronio

Tabelle INPS - Gestione separata - articolo 2, comma 26, della legge 8 agosto 1995, n. 335 - Aliquote contributive reddito per l'anno 2018.

Collaboratori e figura assimilate

	Aliquote
Soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie si DIS-Coll	34,23%
Soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie no DIS-Coll	34,23%
Soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria	24%

Liberi professionisti

	Aliquote
Soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie	25,72%
Soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria	24%

Premio INAIL - Decreto Legislativo n. 38/2000: voce tariffa 9125 determinata per il rischio specifico 14 ‰

Residenza dell'amministratore:

Regione MARCHE 1,23% - Comune ANCONA 0,80%

Carichi di famiglia: coniuge e 3 figli minorenni, di cui due maggiori di anni 3

Rediga, infine, i calcoli di conguaglio di fine anno fiscale, compilando la CU nel modello allegato.