VERIFICA CONTROLLO GESTIONALE ANALISI E VALUTAZIONE SULLA GESTIONE DELLE SOMME CORRISPOSTE AL LAVORATORE A SEGUITO DI RINUNCE E TRANSAZIONE ASPETTI CONTABILI CONTRIBUTI E FISCALI				
Tipologia di transazione - effetti giuridici	**Esito attività di controllo**			**Note**
	Positivo	**Negativo**	**Ulteriori controlli**	
La struttura dell'accordo di conciliazione/transazione				
E' stata verificata la tipologia dell'accordo di transazione?				
La RINUNCIA / TRANSAZIONE ha ad oggetto diritti disponibili escludendo quelli indisponibili?				
E' stata verificata la validità della RINUNCIA / TRANSAZIONE rispetto a disposizioni indeogabili di legge, contratto, accordo collettivo?				
E' stata verificata la sede conciliativa "PROTETTA" dove è stata conclusa la CONCILIAZIONE - RINUNCIA - TRANSAZIONE? (Sede giudiziale, amministrativa, sindacale, arbitrale, certificativa)				
E' stata verificata l'attribuzione delle somme rispetto ai titoli rivendicati?				
E' stata verificata l'assistenza qualificata nei confronti del lavoratore?				
E' stata verificata la procedura prevista a livelli do contratto collettivo per la rappresentanza sindacale e per la designazione a conciliatore?				

VERIFICA CONTROLLO GESTIONALE ANALISI E VALUTAZIONE SULLA GESTIONE DELLE SOMME CORRISPOSTE AL LAVORATORE A SEGUITO DI RINUNCE E TRANSAZIONE ASPETTI CONTABILI CONTRIBUTI E FISCALI				
Tipologia di transazione - effetti giuridici	**Esito attività di controllo**			**Note**
	Positivo	**Negativo**	**Ulteriori controlli**	
La parte sindacale adita è autorizzata al deposito del verbale presso la ITL competente per territorio?				
Regime CIVILE - GIUSLAVORISTICO				
L'atto bilaterale attraverso il quale le parti prevengono o pongono fine ad una lite presenta RECIPROCHE CONCESSIONI?				
L'accordo si limita ad apportare modifiche solo quantitative ad una situazione già in atto e regolare il preesistente rapporto di lavoro senza estinguerlo (TRANSAZIONE SEMPLICE)?				
La causa dell'accordo è autonoma rispetto al rapporto di lavoro perché le parti con le reciproche concessioni disciplinano diversi interessi e soddisfano esigenze diverse da quelle collegate al rapporto contrattuale principale (TRANSAZIONE NOVATIVA)?				
Si rinviene il requisito soggettivo dell'inequivoca volontà di estinguere il rapporto preesistente mediante espressa formalizzazione dell'intenzione di costituire un nuovo rapporto che si sostiuisca al precedente che viene contemporaneamente estinto con la sottoscrizione della transazione (TRANSAZIONE NOVATIVA)?				
Regime CONTABILE				

VERIFICA CONTROLLO GESTIONALE ANALISI E VALUTAZIONE SULLA GESTIONE DELLE SOMME CORRISPOSTE AL LAVORATORE A SEGUITO DI RINUNCE E TRANSAZIONE ASPETTI CONTABILI CONTRIBUTI E FISCALI				
Tipologia di transazione - effetti giuridici	Esito attività di controllo			Note
	Positivo	Negativo	Ulteriori controlli	
L'iscrizione in BILANCIO dell'accordo transattivo e delle relative obbligazioni è avvenuto in odssequio ai principi OIC 15 e OIC 19?				
E' stata verificata l'applicazione del COSTO AMMORTIZZATO per i debiti da conciliazione / trasanzione che prevedono dilazioni di pagamento superiori ai 12 mesi?				
Lo storno di BILANCIO del precedente Fondo per accantonamento su rischi e contenzioso in materia di lavoro è coevo alla rilevazione del definitivo accordo di conciliazione / transazione?				
Dallo STORNO / UTILIZZO rispetto all'accordo raggiunto emergono eventuali sopravvenienze sulle poste contabili con RILEVANZA anche FISCALE?				
E' stato verificato se è correttamente individuato l'esercizio in cui i componenti di reddito derivanti dall'accordo di conciliazione / transazione sono stati rilevati contabilmente?				
E' stato identificato il momento di insorgenza dal punto di vista giuridico dei diritti e degli obblighi che sono ad oggetto delle reciproche concessioni delle parti?				
E' stata verificata secondo il principio di derivazione rafforzata la corretta imputazione temporale civilistica e tributaria ai fini di BILANCIO (riprese a tassazione - imponibilità sopraggiunta)?				

VERIFICA CONTROLLO GESTIONALE ANALISI E VALUTAZIONE SULLA GESTIONE DELLE SOMME CORRISPOSTE AL LAVORATORE A SEGUITO DI RINUNCE E TRANSAZIONE ASPETTI CONTABILI CONTRIBUTI E FISCALI				
Tipologia di transazione - effetti giuridici	**Esito attività di controllo**			**Note**
	Positivo	**Negativo**	**Ulteriori controlli**	
E' stato verificato che l'accordo raggiunto sia effettivamente "tombalizzante" rispetto alle iscrizione di bilancio?				
Regime FISCALE				
E' stata applicata la tassazione ORDINARIA in costanza di rapporto di lavoro (Transazione semplice)? Art. 51 del TUIR con le relative aliquote disciplinate art. 11 TUIR				
E' stata applicata la tassazione SEPARATA solo nelle esplicite casistiche ex Art. 17 comma 1), lettera a) e b), del TUIR (Transazione novative)?				
Per il regime della PARASUBORDINAZIONE (co.co.co) è stata applicata la tassazione secondo le regole dell'art. 24, comma 1) del DPR 600/73 (ritenuta d'acconto 20%)				
Per le altre OBBLIGAZIONI di fare / non fare / permettere è stata verificata la fattispecie residuale di tipo reddituale e se è disciplinata una modalità di tassazione? Art. 6 del TUIR e 23 del Dpr 600/73				
Le somme erogate a titolo di RISARCIMENTO DEI DANNI patrimoniali e non patrimoniali sono riconducibili a DANNO EMERGENTE o a LUCRO CESSANTE o ad entrambe?				

VERIFICA CONTROLLO GESTIONALE ANALISI E VALUTAZIONE SULLA GESTIONE DELLE SOMME CORRISPOSTE AL LAVORATORE A SEGUITO DI RINUNCE E TRANSAZIONE ASPETTI CONTABILI CONTRIBUTI E FISCALI				
Tipologia di transazione - effetti giuridici	**Esito attività di controllo**			**Note**
	Positivo	**Negativo**	**Ulteriori controlli**	
Le somme erogate per RISARCIMENTO DANNI possono non essere considerate REDDITO IMPONIBILE in capo al lavoratore ai fini FISCALI?				
Per ogni titolo dell'accordo viene conteggiato l'importo lordo, e l'importo della ritenuta fiscale?				
Dopo aver determinato per ciascun titolo l'ammontare delle erogazioni, l'ufficio paghe provvede ad emettere i cedolini e ad aggiornare il Libro Unico del Lavoro?				
L'ufficio paghe (per i pagamenti rateali successivi al primo) contatta la tesoreria per procedere al saldo di quanto dovuto al lavoratore tramite l'emissione di assegno o bonifico bancario?				
Il pagamento delle rate viene effettuato dal servizio tesoreria sulla base delle autorizzazioni di pagamento?				
Successivamente l'ufficio paghe compila il modello di versamento ritenute F24?				
L'ufficio paghe trasmette alla tesoreria l'F24 affinchè venga corrisposto all'erario quanto dovuto entro il 16 del mese successivo a quello in cui le trattenute sono state effettuate?				
Regime CONTRIBUTIVO				

VERIFICA CONTROLLO GESTIONALE ANALISI E VALUTAZIONE SULLA GESTIONE DELLE SOMME CORRISPOSTE AL LAVORATORE A SEGUITO DI RINUNCE E TRANSAZIONE ASPETTI CONTABILI CONTRIBUTI E FISCALI				
Tipologia di transazione - effetti giuridici	**Esito attività di controllo**			**Note**
	Positivo	**Negativo**	**Ulteriori controlli**	
Le somme date per transazioni intervenute per il rapporto di lavoro nascono da pretese che vertono su elementi IMPONIBILI che rientrano nella nozione di "imponibile contributivo"? (TRANSAZIONE SEMPLICE)				
Si determina una base imponibile da ASSOGGETTARE a contribuzione imponibile previdenziale indipendentemente dal fatto che siano stati soddisfatti gli obblighi retributivi nei confronti del prestatore d'opera ovvero che abbia rinunziato ai suoi diritti? (cfr Circolare INPS n. 263/1997 e Art. 12 Legge n. 153/1969 così come modificata dall'Art. 6 D.Lgs. n. 314 /1997)?				
Si determina la totale assenza di base imponibile da assoggettare a contribuzione previdenziale (TRANSAZIONE NOVATIVA)?				
Il contratto di TRANSAZIONE anche di carattere novativo, produce effetti unicamente tra le parti stipulanti senza alcun pregiudizio per i diritti di terzi (Inps - Inail - altri enti)?				