

---

**LOGISTICA EFFICIENTE**  
**IL MAGAZZINO DEL FUTURO**  
***TENDER LOGISTICO PER LA SELEZIONE DI FORNITORI DI***  
***TRASPORTO E DI LOGISTICA***

**MILANO, 23 APRILE 2026**



TORRENTE VIGNONE  
STUDIO LEGALE INTERNAZIONALE

AVV. GRAZIA TORRENTE    [GT@TORRENTEVIGNONE.COM](mailto:GT@TORRENTEVIGNONE.COM)

## VERIFICHE SULLA CATENA DELL'APPALTO – APPALTO ILLECITO

- Divieto di appalto di manodopera
- Il contratto di appalto si distingue dalla somministrazione di lavoro per due caratteristiche:
  - ✓ esistenza di una organizzazione dei mezzi necessari da parte dell'appaltatore, incluso l'esercizio del potere organizzativo e direttivo nei confronti dei lavoratori utilizzati nell'appalto.
  - ✓ assunzione, da parte dell'appaltatore, del rischio d'impresa.



## VERIFICHE SULLA CATENA DELL'APPALTO – APPALTO ILLECITO

- Criteria per appalto «lecito» o «genuino»
- L'oggetto dell'appalto
- Esistenza in capo all' appaltatore dei mezzi di produzione e dei beni strumentali
- Il rischio d'impresa dell'appaltatore (Circolare del Ministero del Lavoro)
- Il potere di direzione da parte dell'appaltatore sui lavoratori impiegati nell'appalto
- Il livello di specializzazione e conoscenza dell'appaltatore



## CASI DI AZIENDE COLPITE DA PROVVEDIMENTI DELLE PROCURE E ISPETTORATO DEL LAVORO

- Spesso l'OUTSOURCING LOGISTICO è realizzato con la prevalenza della forza lavoro sugli altri fattori produttivi (*labour intensive*). Se si tratta di servizi svolti all'interno dell'azienda del committente, si evidenzia ancora di più tale caratteristica.
- Le autorità di controllo, in particolare **l'Ispettorato Nazionale del Lavoro**, negli ultimi anni ha aumentato notevolmente la sua attività di verifica, al fine di contrastare, sotto il profilo lavoristico, i numerosi fenomeni illeciti.
- Nella maggior parte di ipotesi si tratta di operazioni di illecita somministrazione di manodopera presentati sotto l'apparente forma di stipula di fittizi contratti di appalto e sub-appalto di servizi.



## CASI DI AZIENDE COLPITE DA PROVVEDIMENTI DELLE PROCURE E ISPETTORATO DEL LAVORO

- Di recente è intervenuta l'azione svolta **dall'Agencia delle Entrate** nei confronti di tale fenomeno, che ha portato a diversi provvedimenti sanzionatori in particolare in relazione a questioni IVA.
- Molto attuale è il tema delle **conseguenze penali** in cui può incorrere sia l'utilizzatore che l'appaltatore, o meglio l'interponente a causa della verifica da parte delle autorità di un simulato appalto che cela la somministrazione irregolare di manodopera, dissimulata sotto forma di appalto di servizi.
- I fenomeni di **lavoro irregolare** sono emersi per lo più nei settori della logistica, della grande distribuzione e della moda e riguardano l'elusione della normativa giuslavoristica.



## CASI DI AZIENDE COLPITE DA PROVVEDIMENTI DELLE PROCURE E ISPETTORATO DEL LAVORO

- Il D.L. n. 19 del 2024 ha reintrodotto il reato di somministrazione illecita di manodopera, che punisce il somministratore e l'utilizzatore con sanzioni molto gravi.
- Trattasi di un reato di pericolo, non è dunque necessario che la condotta abbia cagionato un danno in capo al lavoratore: è sufficiente che l'accordo di somministrazione sia per lui potenzialmente dannoso.
- Il D.lgs. n. 276/2003 consente al lavoratore, sia nelle ipotesi di somministrazione irregolare ("al di fuori dai limiti e delle condizioni" previste, art. 27), sia nelle ipotesi di appalto fittizio (in violazione art. 29, comma 3-bis), la proposizione di un ricorso giudiziale a norma dell'art. 414 c.p.c. con cui richiedere la costituzione di un rapporto di lavoro alle dipendenze dell'effettivo utilizzatore, con effetto dall'inizio della somministrazione o dell'appalto non genuini.



# CASI DI AZIENDE COLPITE DA PROVVEDIMENTI DELLE PROCURE E ISPETTORATO DEL LAVORO

- Lo schema ricorrente: la committente conclude contratti di **appalto a basso costo con società «filtro»**, finalizzati, in realtà, a aumentare l'organico del committente, così ottenendo risparmi sul costo del lavoro, determinando di fatto una somministrazione illecita di manodopera.
- Come si attua: spesso società con molta manodopera emettono fatture per prestazioni lavorative ad aziende, che si configurano come «società filtro», che sono tipicamente privi di maestranze, a loro volta rifatturano i servizi alla committente.
- Da una parte, si realizzano condotte di *sfruttamento dei lavoratori* (manodopera a basso costo e versamenti di contributi esigui);
- Dall'altra, alla **committente** viene imputata la fattispecie di **dichiarazione fraudolenta** mediante uso di fatture per operazioni inesistenti (V. art. 2 D. Lgs. 74/00)



# CASI DI AZIENDE COLPITE DA PROVVEDIMENTI DELLE PROCURE E ISPETTORATO DEL LAVORO

- L'originaria contestazione lavoristica di fittizietà del contratto di appalto e di sussistenza di una **illecita somministrazione di manodopera** è suscettibile di trascinare con sé contestazioni fiscali e penali, con ricadute che rischiano di mettere in serio pericolo la prosecuzione dell'attività d'impresa.
- Il rischio è quello del coinvolgimento in una molteplicità di contenziosi:
- un **giudizio giuslavoristico** per quanto riguarda gli aspetti contributivi e retributivi connessi al rapporto di lavoro;
- un **contenzioso tributario** nei confronti dell'Agenzia delle Entrate per l'IVA detratta e per i costi dedotti ai fini delle imposte dirette e dell'IRAP;
- un **procedimento penale** per dichiarazione falsa mediante l'uso di fatture per operazioni inesistenti.



## MISURE DA ADOTTARE

- **Nei tender logistici:**
  - Verifiche preventive su appaltatore
  - Effettiva esistenza di organizzazione ( personale e dotazione di strumenti)
  - Solidità finanziaria
  - Presenza di altre commesse
- ❖ Contrattualizzazione dei fornitori
- ❖ Allegare schema previsioni contrattuali richieste (natura operativa):



## MISURE DA ADOTTARE

- **Previsioni contrattuali** da allegare ai **Tender**:
  - Diritto di **ispezione** incondizionato presso il fornitore e sub-appaltatori (raccolta di informazioni, di documentazione)
  - **Controllo regolarità** dei dipendenti impiegati nell'appalto e dai subappaltatori (assunzioni, retribuzione, contribuzione, idoneità dei contratti collettivi applicati ai lavoratori impiegati nell'appalto)
  - Valutazione accurata del **comodato di attrezzature**
  - Rafforzamento funzioni interne aziendali di monitoraggio di appalti servizio e **permanenza** nel tempo dei **requisiti** richiesti.
  - **TV** ha creato uno **strumento** di check-list per monitoraggio anche dei sub-vettori



---

# GRAZIE PER LA VOSTRA ATTENZIONE

AVV. GRAZIA TORRENTE

TORRENTE VIGNONE STUDIO LEGALE INTERNAZIONALE

SITO: [WWW.TORRENTEVIGNONE.COM](http://WWW.TORRENTEVIGNONE.COM)

E-MAIL : [GT@TORRENTEVIGNONE.COM](mailto:GT@TORRENTEVIGNONE.COM)