



Prevenzione e gestione dei rischi correlati a fornitori di servizi  
*labour-intensive*

# I rischi connessi alla intermediazione illecita ed allo sfruttamento del lavoro (cd. «caporalato»)

La recente casistica giudiziaria - in cui spiccano *leading cases* perseguiti dalla Procura della Repubblica di Milano - insegna che situazioni di sistematica *non-compliance* con la normativa giuslavoristica nei casi di **appalti di servizi ad alta intensità di manodopera** possono comportare i seguenti **rischi** legali: (i) **procedimenti penali** per reati di intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603-*bis* c.p.), per reati tributari connessi all'emissione ed utilizzazione di fatture per operazioni oggettivamente inesistenti in relazione a pseudo-appalti (artt. 2 e 8 del D.Lgs. n. 74/2000), per reati di riciclaggio o autoriciclaggio dei proventi illeciti derivanti dai predetti reati (artt. 648-*bis*, 648-*ter*.1 c.p.), con possibile sequestro preventivo di rilevanti somme di denaro (nell'ordine di milioni di euro); (ii) **procedimenti per illeciti amministrativi ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001** in relazione agli specifici reati presupposto contestati a esponenti apicali o subapicali dell'ente interessato ed alla accertata inadeguatezza dei modelli organizzativi e delle procedure operative; (iii) **procedimenti prevenzionali** per l'applicazione della misura di prevenzione patrimoniale dell'**amministrazione giudiziaria** ex art. 34 del *Codice Antimafia* (D.Lgs. n. 159/2011), con conseguente totale o parziale esautorazione degli organi amministrativi dell'impresa per tutta la durata della misura.

Le evidenze acquisite nell'ambito di tale casistica giudiziaria sono essenzialmente costituite dall'ingerenza (strutturale e funzionale) del Committente nell'esecuzione e gestione dell'appalto di servizi e da plurimi, consistenti e convergenti indici fattuali di caporalato. Di seguito si fornisce un quadro sinottico di tali evidenze.

## INGERENZA del Committente

**Pseudo-appaltatore:** assenza della necessaria struttura organizzativa ed operativa per la gestione dell'appalto



**Pseudo-committente:** potere organizzativo e direttivo sui lavoratori utilizzati nell'appalto esercitato non già dall'apparente appaltatore, bensì dal committente (cd. «ingerenza»)



**Rischio d'impresa:** Non assunzione del rischio d'impresa da parte dell'apparente appaltatore



## Indici fattuali di CAPORALATO



(1) Reiterate violazioni della normativa inderogabile relativa all'orario di lavoro, ai periodi di riposo, al riposo settimanale, all'aspettativa obbligatoria, alle ferie



(2) Reiterata corresponsione di retribuzioni in modo palesemente difforme dai Contratti Collettivi di Lavoro, nazionali o territoriali



(3) Violazioni delle norme in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro

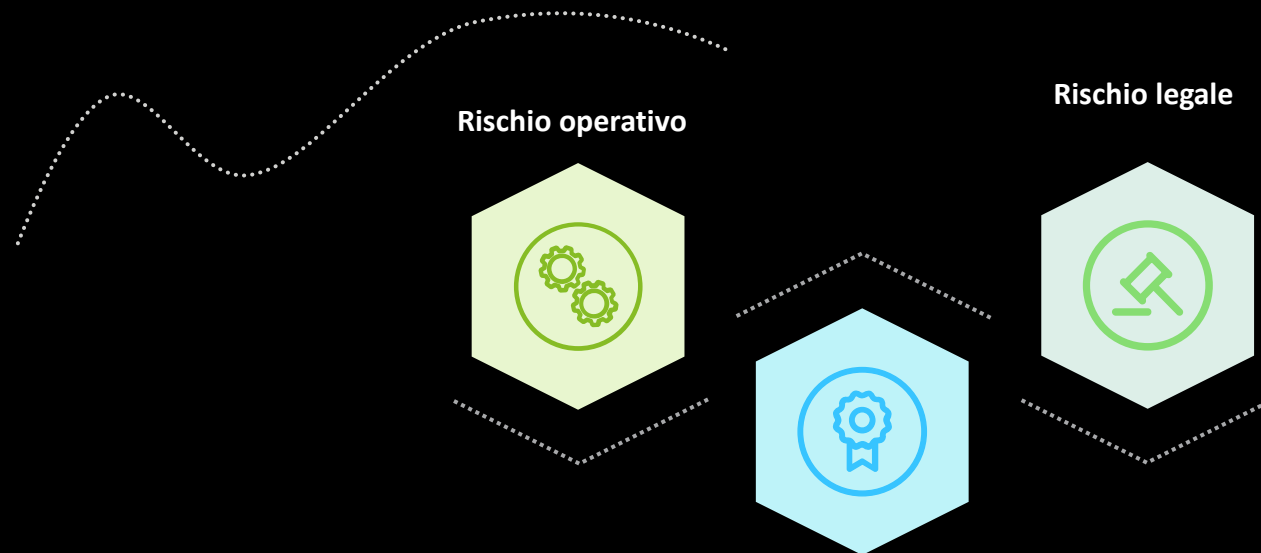


(4) Sottoposizione dei lavoratori a condizioni di lavoro, a metodi di sorveglianza o a situazioni alloggiative degradanti

# I rischi connessi alla intermediazione illecita ed allo sfruttamento del lavoro (cd. «caporalato»)

## La Risposta di Deloitte

Gli appalti di servizi ad alta intensità di manodopera (*labour-intensive services*) - tra cui **servizi di trasporto, logistica, vigilanza, portierato, pulizia**, etc. - possono dunque esporre le imprese a **concreti rischi**, quali:



**Deloitte Forensic** fornisce un servizio di **independent compliance assessment** ("**sanity check**") che consente di individuare - **in ottica preventiva e di continuous improvement** - potenziali **gap del sistema di controllo interno** nel processo di selezione e gestione dei fornitori di servizi *labour-intensive* oltre che di supporto nella definizione di un **action plan** per la risoluzione dei gap individuati.



Inoltre, forte dell'**esperienza specifica maturata** anche in incarichi di assistenza ad enti sottoposti ad Amministrazione Giudiziaria, Deloitte è in grado di assistere le società mediante **soluzioni tailorizzate**:

- (i) **nell'implementazione delle azioni rimediali** definite
- (ii) **nell'effettuazione di attività on-demand**, in base agli specifici *need* dell'ente.

# Prevenzione e gestione dei rischi correlati a fornitori di servizi *labour-intensive*

## L'Offering

### COMPLIANCE ASSESSMENT (*Sanity check*)

Valutazione preventiva di procedure e specifici processi interni volta a verificare l'eventuale presenza, nella gestione dei fornitori di servizi ad alta intensità di manodopera (selezione, on-boarding, gestione e monitoraggio), di misure di controllo adeguate ad intercettare gli indici fattuali di «caporalato» e «ingerenza».

L'attività comporta l'effettuazione di una valutazione del rischio e successiva analisi delle eventuali carenze (*risk assessment and gap analysis*) nonché la formulazione del relativo **Action plan**.

### Supporto nell'implementazione di attività rimediali



Redazione di nuove procedure o revisione di quelle in essere, ad es. per la selezione, qualifica e *on-boarding* dei fornitori.



Supporto nell'efficace implementazione di un sistema di qualifica e monitoraggio dei fornitori definito sulla base dei rischi correlati alla tipologia di servizi offerti.

### Attività *on-demand*



#### INTEGRITY CHECK DI SPECIFICHE CONTROPARTI

- Attività *open source based* di due diligence dei fornitori di servizi *labour-intensive* (in fase di selezione o monitoraggio del fornitore) al fine di verificare la situazione finanziaria e reputazionale, il livello di trasparenza della struttura aziendale nonché l'esistenza di eventuali connessioni/legami tra i fornitori o tra questi e il personale dell'azienda committente.
- Verifica della regolarità fiscale e contributiva e di trattamento economico a favore dei dipendenti dei fornitori.



#### AUDIT SU SPECIFICI APPALTI

Attività di audit dei contratti di appalto in essere al fine di valutare la «genuinità» del rapporto tra il committente e i suoi fornitori mediante analisi documentale, interviste e visite *on-site* per verificare il modo in cui è organizzata e gestita l'attività del fornitore (e dei suoi dipendenti) e verificare eventuali rischi di ingerenza e/o caporalato.

# Contatti



**Oriana Roncarolo**  
Partner  
Deloitte Forensic  
T: + 39 3488898507  
[oroncarolo@deloitte.it](mailto:oroncarolo@deloitte.it)



**Antonio Parisi**  
Partner  
Deloitte Forensic  
T: + 39 3480945676  
[aparisi@deloitte.it](mailto:aparisi@deloitte.it)



**Stefania Papa**  
Partner  
Deloitte Forensic  
T: + 39 348 8898409  
[spapa@deloitte.it](mailto:spapa@deloitte.it)



**Marco Polizzi**  
Director  
Deloitte Forensic  
T: + 39 3466798606  
[mpolizzi@deloitte.it](mailto:mpolizzi@deloitte.it)



**Maria Chiara De Togni**  
Senior Manager  
Deloitte Forensic  
T: + 39 3452904508  
[mdetogni@deloitte.it](mailto:mdetogni@deloitte.it)



**Silvana Chiara Vigilante**  
Senior Manager  
Deloitte Forensic  
T: + 39 3485341506  
[svigilante@deloitte.it](mailto:svigilante@deloitte.it)

# Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.