

Appalti e controlli

**“Esempi pratici per facilitare la
verifica della regolarità
dell'appaltatore:
casi concreti di irregolarità
riscontrate negli ultimi 5 anni a
Piacenza”**

VERIFICA DEL DURC (1)

- Il DURC da richiedere è quello della cooperativa che opera e non dell'eventuale Consorzio,
- Se il DURC indica che sono in corso pagamenti con dilazione o ricorsi è bene chiedere ulteriori chiarimenti e preoccuparsi delle fasi successive...
- Se si sostiene che il DURC già richiesto non arriva per colpa/ritardo degli Enti impositori, dopo una settimana, massimo due, telefonate ai servizi ispettivi INPS/INAIL...

VERIFICA DEL DURC (2)

- **In questi anni sono stati individuati DURC falsificati... in caso di dubbio si consiglia di contattare i servizi ispettivi per un rapido controllo,**
- **Il DURC regolare ci dice soltanto che la ditta versa la contribuzione dovuta sulla base di quanto dichiarato dalla stessa...**

Casi di elusione riscontrati in presenza di DURC regolare

- **Retribuzioni indicate a titolo di falsa trasferta e dunque non imponibili;**
- **Numero dipendenti dichiarati all'INPS/INAIL inferiori a quelli effettivamente impiegati;**
- **Rapporti di lavoro a tempo pieno indicati come part-time;**
- **Finte collaborazioni a progetto;**
- **Agevolazioni contributive non spettanti: assunzioni al sud, legge 407;**
- **False prestazioni a conguaglio: es. assegni familiari;**
- **Mancato rispetto del CCNL: maggiorazioni per straordinario, lavoro notturno, qualifiche ecc..**

VERIFICA C.C.I.A.A.

Si consiglia di controllare la visura camerale e in particolare:

- La data del documento,**
- La data d'inizio attività e le eventuali unità locali dichiarate,**
- I nomi dei legali rappresentanti,**
- L'attività economica dichiarata.**

E' bene controllare anche...

- Il bilancio approvato (meglio gli ultimi due),**
- Lo Statuto della coop. e l'eventuale appartenenza ad associazioni,**
- Il contratto collettivo di lavoro applicato,**
- Modelli F24 pagati,**
- Chi è il consulente o l'associazione che elabora il L.U.L.**

e inoltre...

- Chi fornisce il materiale antinfortunistico?**
- Vengono eletti i rappresentanti per la sicurezza?**
- Vengono consegnati e indossati i tesserini di riconoscimento?**
- Vengono effettuate le viste mediche?**
- Viene consegnato e illustrato il documento di valutazione dei rischi?**

LE FALSE COMPENSAZIONI fiscali/contributive (1)

CODICE FISCALE : 09900XX0099

RIP: 23/01/2010 BON: 22/01/2010 PAG: 15/01/2010

SALDO ERARIO: - 225.800,00 SALDO INAIL : 0,00
SALDO ALTRE SEZIONI: 0,00 SEZIONE INPS: -----

SEDE CONTR.	MATR. INPS	VERSATO	IMP. COMP.	IMP.
6100 DM10A 610xxxxxxx	12/09 0000		0,00	117.154,00
4905 DM10A 490xxxxxxx	12/09 0000		0,00	108.741,00

SEZ. INPS SALDO: + 225.895,00 SALDO DELEGA: + 95,00

LE FALSE COMPENSAZIONI fiscali/contributive (2)

- Anche in questo caso la coop. è in regola per il DURC fino a quando non si scopre questa prassi e la si segnala alla Guardia di Finanza...**
- La ditta che fornisce prevalentemente manodopera non può infatti vantare troppi crediti IVA ogni mese, ma confida nel fatto che l' Agenzia delle entrate controlla, di norma, alcuni anni dopo...**

VERIFICA FOGLI PAGA (1)

- **Contratto collettivo applicato**
- **Corrispondenza di qualifica/mansioni/paga oraria**
- **Pagamento ferie, tredicesima, quattordicesima, accantonamento TFR...**

VERIFICA FOGLI PAGA (2)

**Eventuale pagamento di trasferte/diarie
...la finta trasferta comporta elusione
fiscale/contributiva...**

**Orario di lavoro e presenze registrate
...il falso part-time e i permessi non
retribuiti sono indicatori di pagamenti in
nero...**

Possibili clausole contrattuali:

E' sconsigliato:

- autorizzare il Consorzio a cambiare il subappaltatore con semplice lettera d'assegnazione,

E' inutile:

- Prevedere eventuali esclusioni di responsabilità del committente per eventuali inadempienze contrattuali, contributive e in materia di sicurezza,

E' opportuno prevedere...

- Presentazione del DURC della coop. ogni 3 mesi,**
- L'indicazione del contratto collettivo applicato (il CCNL UNCI-CONFSAL è stato ritenuto contrario all'art. 36 Cost. dal Tribunale del Lavoro di Torino)**
- La possibilità di richiedere in qualsiasi momento (anche direttamente al consulente):**
 - libro unico, denunce uni-emens, bilancio, libro soci, delibere di variazione degli organi sociali, indicazione del medico competente e del rappresentante dei lavoratori per la sicurezza....**

Infine si potrebbe...

Inserire nei contratti d'appalto una clausola liberatoria per poter chiedere direttamente all'INPS informazioni sulla regolarità contributiva dell'appaltatore.