

INDICE

Prefazione	pag.	13
-------------------------	------	----

Sezione I - L'ASSICURAZIONE OBBLIGATORIA CONTRO GLI INFORTUNI SUL LAVORO E L'ATTIVITÀ DI VIGILANZA INAIL

Introduzione all'assicurazione INAIL in chiave ispettiva	pag.	16
1. Introduzione al rapporto assicurativo	»	16
2. I requisiti di tutela.....	»	16
3. Il premio assicurativo, l'inquadramento, le tariffe dei premi	»	20
4. L'infortunio sul lavoro.....	»	22
5. Conclusioni	»	22
6. Riassumendo.....	»	23

FONTI E PRASSI

- Decreto del Presidente della Repubblica n. 1124 del 30 giugno 1965
- Decreto Legislativo n. 38 del 23 febbraio 2000
- Decreto Legislativo n. 81 del 9 aprile 2008
- Decreto Legislativo n. 81 del 15 giugno 2015
- Decreto Interministeriale 27 febbraio 2019
- Decreto Legge n. 73 del 25 maggio 2021, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 106 del 23 luglio 2021
- Decreto Legge n. 146 del 21 ottobre 2021, convertito in Legge n. 215 del 17 dicembre 2021
- Nota INAIL 2 febbraio 2017
- Circolare INAIL n. 13 del 3 aprile 2020
- Circolare INAIL n. 6 del 20 gennaio 2022

L'attività ispettiva dell'INAIL: le norme e gli aspetti organizzativi	pag.	25
1. Il Testo Unico e la Legge n. 638/1983	»	25
2. Il D.Lgs n. 124/2004.....	»	26
3. La nascita dell'Ispettorato Nazionale del Lavoro.....	»	26
4. Circolari in materia ispettiva: il ruolo dell'INL e il Centro Studi.....	»	27
5. I due ambiti fondamentali della vigilanza INAIL	»	28
6. La lettera del 2 febbraio 2017: gli elenchi di aziende da ispezionare	»	28

7. I protocolli tra INAIL ed INL	»	29
8. La programmazione di attività dell'INAIL.....	»	30
9. Il modello organizzativo della vigilanza INAIL.....	»	31
10. La business intelligence e la scelta delle aziende da verificare.....	»	31
11. Riassumendo.....	»	32

FONTI E PRASSI

- Decreto Legge 12 settembre 1983 convertito in Legge n. 638 dell'11 novembre 1983, art. 3
- Decreto Legislativo n. 124 del 23 aprile 2004
- Decreto Legislativo n. 149 del 14 settembre 2015
- Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 23 febbraio 2016
- Corte dei Conti - Determinazione 22 maggio 2020

Sezione II - LE ISPEZIONI NEI CONFRONTI DELLE AZIENDE

L'ambito della verifica.....	pag.	36
1. L'ambito della verifica INAIL: totale o parziale?	»	36
2. La Circolare INAIL n. 1/1999: controllo (quasi) sempre totale	»	36
3. Il D.Lgs n. 124/2004 e la Circolare n. 86/2004: si al controllo parziale sul rischio assicurato.....	»	37
4. La verifica parziale subito dopo l'INL	»	38
5. L'ulteriore parzializzazione degli accertamenti: la Circolare INL n. 4/2019.....	»	39
6. L'accertamento parziale INAIL: la verifica di rischio assicurativo	»	41
7. L'ambito temporale di verifica: i termini prescrizionali nell'ispezione INAIL.....	»	43
8. I termini prescrizionali e la sospensione per Coronavirus: 5 anni più 311 giorni	»	44
9. Prescrizione e illeciti amministrativi.....	»	46
10. Ispezione INAIL e poteri spettanti agli ufficiali di polizia giudiziaria.	»	47
11. L'ispezione INAIL e la sospensione dell'attività imprenditoriale.....	»	48
12. Il testo vigente fino al D.L. n. 146/2021	»	48
13. Dopo il D.L. n. 146/2021: sospensione applicabile sia per lavoro nero che per gravi violazioni in materia di sicurezza sul lavoro	»	49
14. La sospensione per lavoro nero dopo il D.L. n. 146/2021: la competenza degli ispettori INAIL e i casi.....	»	50
15. La sospensione per gravi violazioni in materia di sicurezza: le novità per gli ispettori assicurativi (e per l'INL)	»	52
16. Casi particolari di accertamento sulle aziende	»	53
16.1. L'accertamento per Bandi ISI.....	»	53

16.2. L'accertamento "per art. 28"	»	53
16.3. La verifica per richiesta di rimborso.....	»	54
17. Coassegnazione assicurativa e verbali INAIL redatti da ispettori ITL .	»	54
18. Riassumendo.....	»	55

FONTI E PRASSI

- Legge n. 335 dell'8 agosto 1995, articolo 3, comma 20
- Decreto Legge 12 settembre 1983 convertito in Legge n. 638 dell'11 novembre 1983, art. 3
- Decreto Legge n. 18 del 17 marzo 2020, articolo 37, comma 2 convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 27 del 24 aprile 2020
- Decreto Legge n. 183 del 31 dicembre 2020, articolo 11, comma 9, convertito dalla Legge n. 21 del 26 febbraio 2021
- Decreto Legge n. 146 del 21 ottobre 2021, convertito in Legge n. 215 del 17 dicembre 2021
- Circolare INAIL n. 1 dell'8 gennaio 1999
- Circolare INAIL n. 86 del 17 dicembre 2004
- Nota INL 13 aprile 2017
- Circolare INL n. 4 dell'11 febbraio 2019

La verbalizzazione INAIL nei confronti dei datori di lavoro	pag.	58
1. La verbalizzazione INAIL.....	»	58
2. L'accertamento congiunto: un verbale o tre?	»	58
3. Il verbale "solo INAIL" e gli illeciti amministrativi.....	»	60
4. Il format del verbale INAIL e i punti di attenzione	»	62
5. Riassumendo.....	»	68

FONTI E PRASSI

- Legge n. 689 del 24 novembre 1981
- Circolare Ministero Lavoro n. 41 del 9 dicembre 2010
- Circolare INL n. 1 del 14 gennaio 2019

L'attività ispettiva in materia tariffaria: le verifiche di rischio assicurato..	pag.	70
1. Introduzione	»	70
2. L'iter dell'ispezione in materia di classificazione	»	71
2.1. Il primo accesso.....	»	71
2.2. La richiesta documentale.....	»	71
2.3. Gli eventuali accessi successivi.....	»	74
2.4. Il verbale finale	»	74

3. La rettifica classificativa.....	»	75
4. La norma.....	»	75
4.1. Il caso generale.....	»	77
4.2. Le due eccezioni.....	»	77
5. Rettifica e ispezione: i verbali.....	»	78
6. La variazione di classificazione.....	»	82
7. La norma.....	»	82
8. Variazione e ispezione: i verbali.....	»	83
9. Conclusioni.....	»	86
10. Riassumendo.....	»	86

FONTI E PRASSI

- Decreto Legislativo n. 276 del 10 settembre 2003
- Decreto Interministeriale 27 febbraio 2019

L'attività ispettiva in tema di inquadramento settoriale	pag.	89
1. L'inquadramento INAIL.....	»	89
2. La rettifica di inquadramento nelle Tariffe 2000.....	»	90
3. La rettifica di inquadramento nelle tariffe vigenti.....	»	92
4. L'attività ispettiva in materia di rettifica di inquadramento.....	»	95
5. La variazione di inquadramento.....	»	101
6. L'attività ispettiva in materia di variazione di inquadramento.....	»	102
7. Irretroattività della variazione di inquadramento INPS: gli effetti in ambito INAIL.....	»	104
8. Quando l'inquadramento è sbagliato all'INPS.....	»	105
9. Gli effetti del nuovo inquadramento: spesso non cambia solo la Gestione.....	»	106
10. I mutamenti di inquadramento nei datori di lavoro che non hanno classificazione INPS.....	»	107
11. Riassumendo.....	»	108

FONTI E PRASSI

- D.M. 12 dicembre 2000
- Circolare INAIL n. 9 dell'11 febbraio 2002
- Circolare INL n. 1 dell'11 marzo 2020
- Circolare INPS n. 113 del 28 luglio 2021

Obbligo assicurativo: casi controversi e attività ispettiva	pag.	110
1. Il quadro d'insieme.....	»	110

2. Questioni in materia di obbligo, viste in ottica ispettiva.....	»	110
3. L'artigiano di fatto.....	»	111
3.1. I requisiti di tutela	»	111
3.2. I casi	»	111
4. Il tutor di apprendisti o stagisti	»	115
5. L'iter dell'ispezione in materia di obbligo assicurativo	»	118
5.1. Passaggio 1 - La verifica ispettiva: verbale di primo accesso	»	118
5.2. Passaggio 2 - La verifica ispettiva: verbale finale.....	»	118
5.3. Passaggio 3 - La diffida	»	119
6. L'accertamento in materia di obbligo assicurativo e i legami con la verifica tariffaria	»	121
7. Obbligo assicurativo e attività amministrativa.....	»	121
8. Riassumendo.....	»	122

FONTI E PRASSI

- Legge n. 443 dell'8 agosto 1985
- Decreto Ministeriale 12 ottobre 2015
- Nota INAIL 8 luglio 1999
- Circolare INAIL n. 28 del 23 aprile 2003
- Circolare INAIL n. 80 del 23 novembre 2004
- Lettera Ministero del Lavoro n. 10478 del 10 giugno 2013
- Circolare INAIL n. 16 del 4 marzo 2014
- Nota Ministero del Lavoro n. 14184 del 5 agosto 2013
- Messaggio INPS n. 1138 del 14 marzo 2018

L'attività di vigilanza INAIL riguardo sussistenza e qualificazione rapporto di lavoro	pag.	124
1. Una tipologia di vigilanza da sempre svolta.....	»	124
2. Lavoro sommerso.....	»	125
3. Riquilificazione di contratti a fini INAIL - il caso dell'autonomo occasionale	»	125
3.1. I verbali di riquilificazione	»	126
4. Riquilificazione, imponibile, sanzioni	»	128
5. Conclusioni	»	129
6. Riassumendo.....	»	129

FONTI E PRASSI

- Legge n. 388 del 23 dicembre 2000, art. 116
- D.Lgs n. 81 del 15 giugno 2015
- Circolare INL n. 7 del 30 ottobre 2020
- Nota INL 11 gennaio 2022

Le ispezioni in materia di imponibile a fini assicurativi.....	pag.	131
1. Introduzione	»	131
2. La retribuzione effettiva	»	131
3. La retribuzione convenzionale.....	»	132
4. La retribuzione di ragguaglio	»	133
5. Il verbale INAIL in materia di imponibile e le altre Amministrazioni .	»	137
6. L'addebito di natura contributiva... e ciò che non lo è	»	138
7. Dopo il verbale.....	»	138
8. I verbali degli altri enti a fini INAIL	»	139
9. Riassumendo.....	»	139

FONTI E PRASSI

- Decreto del Presidente della Repubblica n. 917 del 22 dicembre 1986
- Legge n. 183 del 4 novembre 2010
- Lettera INAIL del 23 febbraio 2020
- Circolare INAIL n. 16 del 31 maggio 2021

Sezione III - L'ATTIVITÀ ISPETTIVA IN MATERIA DI INFORTUNI E MALATTIE PROFESSIONALI

Le ispezioni in materia di infortuni e malattie professionali	pag.	144
1. Gli accertamenti ispettivi nel settore "prestazioni"	»	144
2. Il flusso e la tipologia degli incarichi	»	144
3. L'iter della verifica	»	145
4. Ambito della verifica ed estensione del controllo	»	146
5. L'ispettore e la denuncia di infortunio	»	147
6. Le ispezioni su infortuni svolte da ispettori ITL operanti in INAIL	»	148
7. Ispezioni per infortuni e contenzioso	»	148
8. Riassumendo.....	»	149

FONTI E PRASSI

- Circolare INAIL n. 30 del 14 giugno 2006
- Legge n. 123 del 3 agosto 2007
- Circolare INAIL n. 24 del 9 settembre 2021

L'accessibilità delle relazioni in materia di infortuni e malattie professionali.....	pag.	151
1. La relazione ispettiva: il contenuto	»	151
2. Diritto di accesso nei confronti delle relazioni ispettive	»	151
3. Riassumendo.....	»	152

FONTI E PRASSI

- Determina del Presidente INAIL n. 297 dell'8 ottobre 2019

Sezione IV - CONTENZIOSO AMMINISTRATIVO E REGOLARITÀ CONTRIBUTIVA

Il contenzioso in sintesi: appunti sui ricorsi amministrativi	pag.	156
1. Introduzione	»	156
2. Le classificazioni del contenzioso.....	»	156
3. La materia del contendere	»	157
3.1. L'inquadramento.....	»	157
3.2. La classificazione.....	»	157
3.3. I soggetti assicurabili.....	»	157
3.4. L'imponibile contributivo	»	158
3.5. Lavoro nero e riqualificazione dei contratti.....	»	158
4. L'atto da impugnare.....	»	158
4.1. Si impugna il verbale quando....	»	158
4.2. Si impugna la diffida quando.....	»	158
4.3. L'impugnazione del provvedimento di liquidazione del verbale	»	158
5. Gli organi cui deve essere rivolto il ricorso	»	159
6. I termini per i ricorsi.....	»	160
7. Il verbale con tutti i ricorsi.....	»	160
8. Il contenzioso INAIL e la nascita dell'INL.....	»	163
9. Riassumendo.....	»	165

FONTI E PRASSI

- Nota INL 4 luglio 2018 n. 5785

Il contenzioso in materia tariffaria dopo la liquidazione del verbale ispettivo	pag.	168
1. Introduzione	»	168
2. I ricorsi in materia di classificazione: iter, avvertenze. Il ricorso "da verbale"	»	169
2.1. Passaggio 1) - Il verbale ispettivo	»	170
2.2. Passaggio 2) - L'attesa del provvedimento.....	»	175
2.3. Passaggio 3) - Il provvedimento di liquidazione.....	»	175
2.4. Passaggio 4) - Il ricorso al Presidente INAIL	»	178
2.5. Passaggio 5) - Dal ricorso alla convocazione in Direzione Regionale - L'accesso della CONTARP INAIL.....	»	179

2.6. Passaggio 6) – La seduta di eventuale conciliazione presso la Direzione Regionale INAIL.....	»	180
2.7. Passaggio 7 – Conciliazione raggiunta! E dopo?.....	»	182
2.8. Passaggio 8 – Dopo la Delibera del C.d.A.	»	184
3. Il silenzio rigetto.....	»	184
4. Il ricorso in materia classificativa contro un provvedimento non derivante da verbale ispettivo.....	»	185
5. Riassumendo.....	»	185

FONTI E PRASSI

- Decreto del Presidente della Repubblica n. 314 del 14 maggio 2001
- Circolare INAIL n. 22 del 29 luglio 2019

Il contenzioso in materia di inquadramento settoriale.....	pag.	188
1. Il contenzioso in materia di inquadramento in generale.....	»	188
2. Il ricorso all'INPS	»	188
3. Il ricorso va fatto all'INAIL quando... ..	»	190
4. Riassumendo.....	»	191

Il contenzioso in materia di obbligo assicurativo	pag.	192
1. Dalla diffida all'assicurazione in avanti... ..	»	192
2. Il ricorso all'Ispettorato: il rapporto con il ricorso ex art. 17 del D.Lgs n. 124/2004	»	192
3. La decisione dell'Ispettorato Territoriale del Lavoro.....	»	193
4. La richiesta del premio dopo la decisione negativa dell'ITL.....	»	193
5. Il ricorso al Ministero del Lavoro	»	194
6. La decisione del Ministero del Lavoro e l'eventuale impugnazione giudiziale.....	»	194
7. Conclusioni	»	194
8. Riassumendo.....	»	195

FONTI E PRASSI

- Circolare INAIL n. 66 del 7 novembre 2008

Il contenzioso in materia di sussistenza e qualificazione del rapporto di lavoro	pag.	197
1. La norma.....	»	197
2. Ricorso contro il verbale.....	»	198
3. Accertamento congiunto e verbalizzazione disgiunta: cosa si impugna?.....	»	199

4. Termini per il ricorso, termini per la decisione.....	»	200
5. Dopo la Delibera del Comitato.....	»	201
6. Conclusioni	»	201
7. Riassumendo.....	»	202

FONTI E PRASSI

- Circolare Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, n. 10 del 23 marzo 2006
- Circolare Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, n. 26 del 12 ottobre 2015
- Nota INL del 13 ottobre 2021

Il contenzioso in materia di imponibile contributivo	pag.	204
1. Introduzione	»	204
2. Il ricorso che non c'è.....	»	204
3. Riassumendo.....	»	205

Il contenzioso: le schede riassuntive	pag.	206
1. Introduzione	»	206

Addebiti ispettivi, contenzioso e DURC	pag.	210
1. Introduzione	»	210
2. La norma	»	210
3. Le questioni.....	»	211
3.1. Il debito.....	»	211
3.2. Il silenzio rigetto	»	211
3.3. Delibera del C.d.A. INAIL e rideterminazione del debito.....	»	213
4. Contenzioso inammissibile e DURC.....	»	213
5. Riassumendo.....	»	213

Conclusioni	pag.	215
--------------------------	-------------	------------

Sezione IV - DOCUMENTAZIONE

Protocollo INPS-INL-INAIL 2021.....	pag.	218
Protocollo INL-INAIL 2017	pag.	225