

# INDICE

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

## Sezione Prima - ORGANI DI VIGILANZA

❑ <b>Classificazione e normativa di riferimento</b> .....	pag. 16
■ INL .....	» 16
■ Ufficiali di Polizia Giudiziaria .....	» 16
■ Competenza generale .....	» 17
■ Coordinamento unico .....	» 18
■ Nucleo Carabinieri .....	» 18
■ ASL e ARPAL .....	» 18
❑ <b>Il codice di comportamento degli Ispettori del lavoro</b> .....	pag. 19
■ Contenuto .....	» 19
■ Violazione del Codice di comportamento e conseguenze .....	» 20

## PRASSI

- D.M. 15 gennaio 2014
- D.P.C.M. 23 febbraio 2016
- D.P.C.M. 13 aprile 2016
- D.P.R. n. 109 del 26 maggio 2016
- Ministero del Lavoro, Circolare del n. 6 del 4 marzo 2014

## Sezione Seconda - PROCEDIMENTO ISPETTIVO

❑ <b>Premessa</b> .....	pag. 24
❑ <b>L'accesso ispettivo</b> .....	pag. 25
■ Inviolabilità del domicilio .....	» 25
■ Verbale di primo accesso .....	» 26
■ Acquisizione di dichiarazioni .....	» 26
■ Visione ed acquisizione degli elementi di prova .....	» 27
■ Richiesta di ulteriore documentazione .....	» 27
■ Notifica del Verbale di primo accesso .....	» 28
■ Valore probatorio .....	» 28
■ L'informazione da parte dell'Ispettore .....	» 29
❑ <b>L'attività di accertamento</b> .....	pag. 30
■ Ambito di estensione dell'accertamento .....	» 30

■ Competenza territoriale.....	»	30
■ Verbale interlocutorio .....	»	31
■ Condotta non collaborativa del soggetto ispezionato .....	»	31
■ Ruolo del consulente del lavoro .....	»	33
■ Accertamento e procedimento di certificazione .....	»	34
■ Comunicazione di definizione dell'accertamento senza emissione di provvedimenti.....	»	35
■ Disposizione .....	»	36
■ Accertamento di illeciti ed ulteriori conseguenze: rinvio .....	»	38
■ Accertamento ed art. 36 del D.P.R. n. 600/1973.....	»	38

## PRASSI

- Ministero del Lavoro, Nota n. 14773 del 26 luglio 2016
- INL, Circolare n. 9 del 1° giugno 2018

## Sezione Terza - ACCERTAMENTO ILLECITI AMMINISTRATIVI

<input type="checkbox"/> <b>Diffida</b> .....	pag.	42
■ Contenuto .....	»	42
■ Termini .....	»	43
■ Diffida ora per allora .....	»	44
■ Destinatari della diffida e della diffida ora per allora .....	»	44
■ Elemento soggettivo .....	»	45
■ Principio di legalità .....	»	46
■ Principio di specialità .....	»	47
<input type="checkbox"/> <b>La diffida in materia di sicurezza</b> .....	pag.	48
<input type="checkbox"/> <b>Notificazione d'illecito amministrativo</b> .....	pag.	49
■ Contenuto .....	»	49
■ Termini .....	»	50
■ Non applicabilità sanzione "ridotta" .....	»	50
■ Verbale unico di accertamento e notificazione di illeciti amministrativi .....	»	50
■ Verbale Unico e accertamento in materia assicurativo-previdenziale .....	»	56
<input type="checkbox"/> <b>Inottemperanza e/o omesso pagamento delle sanzioni</b> .....	pag.	57
■ Ordinanza-ingiunzione .....	»	58
■ Contenuto .....	»	59
■ Calcolo dell'importo delle sanzioni.....	»	59
■ Cumulo giuridico .....	»	60
■ Rateazione della sanzione .....	»	61
■ Iscrizione a ruolo .....	»	61

## PRASSI

- Ministero del Lavoro, Circolare n. 146 del 4 febbraio 2004
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 132 del 20 settembre 2004 (Allegato n. 1)

- Ministero del Lavoro, Circolare n. 9 del 23 marzo 2006
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 41 del 9 dicembre 2010
- Ministero del Lavoro, Nota n. 14773 del 26 luglio 2016
- INL, Circolare n. 4 del 12 febbraio 2018
- INL, Circolare n. 1 del 14 gennaio 2019
- INL, Nota n. 103 del 27 marzo 2017
- INL, Nota n. 120 del 13 aprile 2017
- INPS, Circolare n. 75 del 13 maggio 2011
- Ministero del Lavoro, Interpello n. 25 dell'8 marzo 2006

## Sezione Quarta - ACCERTAMENTO IN MATERIA CONTRIBUTIVA ED ASSICURATIVA

☐ <b>Accertamento in materia contributiva ed assicurativa</b> .....	pag.	64
■ Genesi dell'obbligo contributivo e assicurativo.....	»	64
■ Differenza fra evasione ed omissione contributiva.....	»	65
☐ <b>Sanzioni civili</b> .....	pag.	66
■ Oggettive incertezze sull'obbligo contributivo.....	»	66
■ Riduzione delle sanzioni civili.....	»	67
☐ <b>Sanzioni amministrative</b> .....	pag.	68
■ Disconoscimento delle somme versate a titolo di "trasferta" e infedeli registrazioni sul LUL.....	»	68
■ Approfondimento circa le sanzioni in tema di LUL.....	»	70
■ Omesso versamento delle ritenute previdenziali e assistenziali.....	»	71
☐ <b>Verbale di accertamento in materia assicurativo - previdenziale</b> .....	pag.	72
☐ <b>Minimali di retribuzione</b> .....	pag.	77
■ Contratti di prossimità.....	»	77
■ Accertamento ispettivo e calcolo della retribuzione.....	»	77
☐ <b>Effetto preclusivo dell'accertamento in materia assicurativo-contributiva</b> .....	pag.	80
☐ <b>Sanzioni penali</b> .....	pag.	82
■ Omesso versamento delle ritenute previdenziali e assistenziali o delle trattenute di pensione operate sulle retribuzioni dei lavoratori.....	»	82
■ Reato per omissione o falsità di registrazione o denuncia obbligatoria.....	»	83
■ Falsa dichiarazione all'INPS e indebita compensazione delle somme a credito del datore di lavoro con quelle da lui dovute all'istituto a titolo di contributi previdenziali e assistenziali.....	»	83
■ Art. 316-ter comma 2 c.p.: illecito amministrativo.....	»	84
☐ <b>Prescrizione dei contributi</b> .....	pag.	88
☐ <b>Regolarità contributiva</b> .....	pag.	89
■ Regolarità contributiva e fruizione di benefici contributivi e normativi.....	»	89
☐ <b>Accertamento di irregolarità e fruizione dei benefici contributivi e normativi</b> .....	pag.	92

## PRASSI

- Ministero del Lavoro, Circolare n. 20 del 21 agosto 2008
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 26 del 12 ottobre 2015
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 37 del 16 dicembre 2016
- Ministero del Lavoro, Interpello n. 37 del 21 settembre 2011
- Ministero del Lavoro, Interpello n. 47 del 13 dicembre 2011
- Ministero del Lavoro, Parere prot. n. 37/0003674 del 24 febbraio 2016
- INPS, Circolare n. 31 del 2 marzo 2012
- INPS, Circolare n. 106 del 05 luglio 2017
- INL, Circolare n. 3 del 18 luglio 2017
- INL, Circolare n. 3 del 25 gennaio 2018
- INL, Circolare n. 1 del 14 gennaio 2019
- INL, Circolare n. 4 dell'11 febbraio 2019
- INL, Circolare n. 7 del 6 maggio 2019
- INL, Nota n. 8376 del 25 settembre 2017
- INL, Nota prot. n. 255/2017/RIS del 17 ottobre 2017
- Ministero del Lavoro, Vademecum sul LUL

## Sezione Quinta - LA CONCILIAZIONE MONOCRATICA

□ <b>La conciliazione monocratica</b> .....	pag.	96
■ Conciliazione monocratica preventiva .....	»	96
■ Esclusione .....	»	97
■ Conciliazione monocratica contestuale .....	»	98
■ Procedura .....	»	99
■ Esito della conciliazione monocratica .....	»	99
■ Accordo.....	»	100

## PRASSI

- Ministero del Lavoro, Circolare n. 36 del 26 novembre 2009
- Ministero del Lavoro, Interpello prot. n. 25/I/0005222 del 26 ottobre 2006
- Ministero del Lavoro, Nota prot. n. 7165 del 16 aprile 2012

## Sezione Sesta - LA DIFFIDA ACCERTATIVA

□ <b>La diffida accertativa</b> .....	pag.	108
■ Presupposti .....	»	108
■ Condizioni di adottabilità.....	»	109
■ Tipologie di crediti .....	»	109
■ Procedura e contenuto .....	»	111
■ Acconti .....	»	111
■ Effetti dell'avvenuta notifica.....	»	112
■ Ricorso .....	»	113
■ Conciliazione monocratica .....	»	11
■ Fallimento, procedura di sovraindebitamento e cancellazione della ditta debitrice .....	»	117
■ Interferenza fra diffida accertativa e conciliazione .....	»	118

## PRASSI

- Ministero del Lavoro, Circolare n. 24 del 24 giugno 2004
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 5 dell'11 febbraio 2011
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 1 dell'8 gennaio 2013
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 37 del 19 marzo 2015
- Ministero del Lavoro, Nota prot. n. 37/0013325 del 22 luglio 2014
- INL, Circolare n. 10 dell'11 luglio 2018
- INL, Nota n. 5066 del 30 maggio 2019

## Sezione Settima - STRUMENTI DI TUTELA

☐ <b>Gli strumenti di tutela</b> .....	pag. 122
■ Il diritto di accesso agli atti .....	» 122
■ Memorie difensive e richiesta di audizione .....	» 129
☐ <b>I ricorsi amministrativi</b> .....	pag. 130
■ Ricorso ex art. 16 .....	» 130
■ Ricorso ex art. 17 .....	» 132
■ Atti non impugnabili ex art. 17 e relativi ricorsi .....	» 134
■ Questioni di pregiudizialità .....	» 139
■ Pagamento della sanzione e impugnabilità dell'atto .....	» 140
☐ <b>Ricorsi giurisdizionali</b> .....	pag. 141
■ Opposizione avverso ordinanza-ingiunzione emessa dall'TTL .....	» 141
■ Pagamento della sanzione e opposizione all'ordinanza .....	» 142
■ Ricorsi giurisdizionali in materia previdenziale ed assicurativa .....	» 142

## PRASSI

- Ministero del Lavoro, Circolare n. 10 del 23 marzo 2006
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 16 del 28 aprile 2010
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 28 del 2 novembre 2011
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 43 dell'8 novembre 2013
- Ministero del Lavoro, Regolamento n. 757 del 4 novembre 1994
- INL, Circolare n. 1 del 14 gennaio 2019

## Sezione Ottava - ACCERTAMENTO ILLECITI PENALI

☐ <b>Accertamento illeciti penali</b> .....	pag. 146
☐ <b>Procedura di estinzione delle contravvenzioni</b> .....	pag. 147
■ Prescrizione "ora per allora" .....	» 148
■ Non impugnabilità in sede amministrativa della prescrizione .....	» 149
■ Condizione di procedibilità dell'azione penale .....	» 149
■ Pagamento della sanzione in via amministrativa .....	» 150
■ Possibilità di rimborso della sanzione amministrativa pagata in ritardo .....	» 151

❑ <b>Casistica di fattispecie contravvenzionali in materia di lavoro e legislazione sociale</b> .....	pag. 152
■ Installazione e utilizzo illecito di impianti di videosorveglianza .....	» 152
■ Impedimento all'esercizio dei poteri di vigilanza .....	» 153
■ Somministrazione fraudolenta .....	» 154
■ Contravvenzioni in materia di lavoro dei minori .....	» 154
■ Fattispecie contravvenzionali in materia di igiene e sicurezza sul lavoro.....	» 156
❑ <b>Sospensione per gravi e reiterate violazioni in materia della tutela e sicurezza sul lavoro</b> .....	pag. 163
■ Sospensione e sequestro penale.....	» 164

## PRASSI

- Accordo Stato-Regioni del 21 dicembre 2011
- Ministero del Lavoro, Interpello n. 3 dell'8 maggio 2019
- INL, Lettera Circolare n. 3 del 12 ottobre 2017
- INL, Lettera Circolare n. 49 del 15 marzo 2018
- INL, Nota n. 1881 del 25 febbraio 2019
- INL, Nota n. 8119 del 17 settembre 2019

## Sezione Nona - ACCERTAMENTO DI RAPPORTI DI LAVORO NON IN REGOLA

❑ <b>Lavoro nero</b> .....	pag. 170
■ La "maxisanzione" .....	» 170
❑ <b>La sospensione dell'attività imprenditoriale</b> .....	pag. 173
■ Discrezionalità nell'adozione del provvedimento di sospensione .....	» 173
■ Decorrenza .....	» 174
■ Ambito di efficacia .....	» 174
■ Micro-impresa .....	» 174
■ Determinazione della base di computo.....	» 174
■ Regolarizzazione durante l'accesso ispettivo .....	» 175
■ Notifica del provvedimento di sospensione .....	» 175
■ Revoca della sospensione .....	» 176
■ Revoca e soggetti non assumibili .....	» 176
■ Omessa revoca e interdizione dalla contrattazione con la P.A. ....	» 177
■ Inottemperanza al provvedimento di sospensione .....	» 178
■ Annullamento in autotutela del provvedimento di sospensione .....	» 179
■ Ricorso avverso il provvedimento di sospensione .....	» 179
■ Sospensione su segnalazione .....	» 180
❑ <b>Verbale Unico e diversi contenuti della diffida</b> .....	pag. 183
■ Lavoro "in nero" al momento dell'accesso ispettivo.....	» 183
■ Inadempimento alla diffida entro i 120 giorni .....	» 184
■ Lavoro "in nero" pregresso all'avvio dell'accertamento ispettivo.....	» 185
■ Diffida "ora per allora" .....	» 186
■ Progressività della "maxisanzione" .....	» 186

■ “Maxisanzione” per impiego di stranieri, minori e beneficiari di RDC.....	»	187
■ Evasione contributiva connessa al lavoro “in nero” .....	»	188
■ Eventuale diffida accertativa a favore del lavoratore “in nero” .....	»	188
<b>☐ Pagamento in contanti delle retribuzioni e lavoro “in nero” .....</b>	<b>pag.</b>	<b>190</b>
<b>☐ Lavoro non in regola e reddito di cittadinanza.....</b>	<b>pag.</b>	<b>192</b>
■ Ipotesi di reato .....	»	192
■ Decadenza e revoca .....	»	193
■ Sanzioni amministrative - aggravante “maxisanzione” .....	»	194
<b>☐ Rapporto di lavoro dei familiari ed eventuali irregolarità .....</b>	<b>pag.</b>	<b>195</b>
■ Nozione .....	»	195
■ Diversa tipologia delle prestazioni di lavoro del familiare .....	»	195
■ Occasionalità e gratuità .....	»	195
■ Parametri quantitativi e accertamento della regolarità della collaborazione .....	»	196
<b>☐ Lavoro occasionale accessorio ed eventuali irregolarità.....</b>	<b>pag.</b>	<b>198</b>
■ Nozione e tipologie.....	»	198
■ Limiti e divieti.....	»	199
■ Regime sanzionatorio.....	»	200

## PRASSI

- Ministero del Lavoro, Circolare n. 30 del 12 novembre 2008
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 38 del 12 novembre 2010
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 33 del 10 novembre 2011
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 14184 del 5 agosto 2013
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 26 del 12 ottobre 2015
- Ministero del Lavoro, Lettera Circolare n. 10478 del 10 giugno 2013
- Ministero del Lavoro, Lettera Circolare n. 16494 del 7 ottobre 2015
- Ministero del Lavoro, Nota n. 337 del 9 gennaio 2012
- Ministero del Lavoro, Interpello n. 27 del 7 novembre 2014
- INPS, Circolare n. 43 del 20 marzo 2019
- INL, Circolare n. 5 del 9 agosto 2017
- INL, Circolare n. 8 del 25 luglio 2019
- INL, Lettera Circolare n. 50 del 15 marzo 2018
- INL, Nota interna del 20 giugno 2017 (FAQ)
- INL, Nota n. 7427 del 21 agosto 2017
- INL, Nota n. 5828 del 4 luglio 2018
- INL, Nota n. 7369 del 10 settembre 2018
- INL, Nota n. 9294 del 9 novembre 2018
- INL, Nota n. 7964 dell’11 settembre 2019

## Sezione Decima - ACCERTAMENTO DA CUI DERIVI LA RIQUALIFICAZIONE DI RAPPORTI DI LAVORO

<input type="checkbox"/>	<b>Accertamento e riqualificazione di rapporti di lavoro</b> .....	pag. 204
■	Lavoro autonomo e riqualificazione.....	» 204
<input type="checkbox"/>	<b>Violazione di norme di legge e riqualificazione</b> .....	pag. 214
■	Violazione di norme positive e trasformazione: casistica.....	» 214
■	Violazioni in materia di apprendistato.....	» 215
■	Disconoscimento del tirocinio formativo extracurricolare .....	» 215
■	Omessa effettuazione della valutazione dei rischi.....	» 215
■	Integrazione della disciplina contrattuale e rappresentatività .....	» 216
<input type="checkbox"/>	<b>Verbale unico di accertamento e notificazione</b> .....	pag. 217
■	Recupero contributivo.....	» 217
■	Eventuali prescrizioni penali.....	» 218
■	Riqualificazione e sgravi contributivi.....	» 218
<input type="checkbox"/>	<b>Disconoscimento di rapporto di lavoro subordinato</b> .....	pag. 220

### PRASSI

- Circolare Ministero del Lavoro n. 16 del 4 luglio 2012
- Circolare INL n. 3 del 25 gennaio 2018
- Lettera Circolare INL n. 49 del 15 marzo 2018
- Estratto FAQ sosp su collaborazioni occasionali ex art. 2222

## Sezione Undicesima - ACCERTAMENTO IN MATERIA DI APPALTI, DISTACCO, DISTACCO TRANSNAZIONALE E SOMMINISTRAZIONE

<input type="checkbox"/>	<b>Accertamento in materia di appalti</b> .....	pag. 224
■	Appalto.....	» 224
<input type="checkbox"/>	<b>Distacco</b> .....	pag. 239
■	Interesse del distaccante .....	» 239
■	Distacco difensivo in edilizia.....	» 240
■	Obblighi formali connessi al distacco.....	» 240
■	Retribuzione e trattamento normativo .....	» 241
■	Responsabilità solidale nel distacco.....	» 241
■	Distacco e tutela dell'igiene e sicurezza.....	» 241
■	Aziende in rete: distacco e codatorialità.....	» 242
■	Assunzioni congiunte nelle imprese agricole.....	» 243
■	Distacco illecito.....	» 244
<input type="checkbox"/>	<b>Distacco transnazionale</b> .....	pag. 245
■	Nozione e fonti normative .....	» 245
■	Prestazione di servizi .....	» 246

■ Distacco transnazionale e trasporto.....	»	246
■ Attività di vigilanza e verifica del rispetto della disciplina.....	»	247
■ Violazione della disciplina e conseguenze sanzionatorie .....	»	247
■ Verifica della non autenticità del distacco transnazionale e profili sanzionatori .....	»	249
■ Distacco transnazionale non autentico e somministrazione fraudolenta .....	»	250
■ Distacco transnazionale e filiera di appalti.....	»	251
■ Distacco transnazionale e applicabilità della “maxisanzione” .....	»	252
■ Distacco da parte di agenzie di somministrazione di lavoro stabilite in un altro Stato membro e possibili irregolarità .....	»	252
<b>□ Somministrazione.....</b>	<b>pag.</b>	<b>253</b>
■ Somministrazione irregolare .....	»	253
■ Somministrazione illecita e fruitori privati .....	»	253
■ Somministrazione fraudolenta e appalto illecito .....	»	254
■ Art. 603-bis c.p.: intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro .....	»	257

## PRASSI

- Ministero del Lavoro, Circolare n. 3 del 15 gennaio 2004
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 28 del 24 giugno 2005
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 13 del 9 aprile 2009
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 5 dell’11 febbraio 2011
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 17 dell’11 luglio 2012
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 35 del 29 agosto 2013
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 18 del 30 luglio 2014
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 6 del 5 febbraio 2016
- Ministero del Lavoro, Nota n. 7140 del 13 aprile 2012
- Ministero del Lavoro, Nota n. 1677 del 28 gennaio 2016
- Ministero del Lavoro, Interpello n. 1006 dell’11 luglio 2005
- Ministero del Lavoro, Interpello n. 77 del 22 ottobre 2009
- Ministero del Lavoro, Interpello n. 22 del 1° agosto 2012
- Ministero del Lavoro, Interpello n. 27 del 7 novembre 2014
- Ministero del Lavoro, Interpello n. 8 del 12 maggio 2016
- INL, Circolare n. 3 del 22 dicembre 2016
- INL, Circolare n. 1 del 9 gennaio 2017
- INL, Circolare n. 4 del 12 febbraio 2018
- INL, Circolare n. 6 del 29 marzo 2018
- INL, Circolare n. 7 del 29 marzo 2018
- INL, Circolare n. 10 dell’11 luglio 2018
- INL, Circolare n. 3 dell’11 febbraio 2019
- INL, Circolare n. 5 del 28 febbraio 2019
- INL, Nota n. 4833 del 5 giugno 2017
- INL, Nota n. 5617 del 21 giugno 2017
- INL, Linee guida per l’attività ispettiva in materia di distacco transnazionale
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 13 del 9 aprile 2009

## Sezione Dodicesima - ACCERTAMENTO IN MATERIA DI APPRENDISTATO E TIROCINI FORMATIVI

☐ <b>Accertamento in materia di apprendistato</b> .....	pag. 262
■ Nozione e tipologie .....	» 262
■ Possibili irregolarità .....	» 263
☐ <b>Accertamento in materia di tirocini extracurricolari</b> .....	pag. 272
■ Nozione.....	» 272
■ Tirocini extracurricolari e vigilanza .....	» 272

### PRASSI

- Ministero del Lavoro, Circolare n. 5 del 21 gennaio 2013
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 18 del 30 luglio 2014
- Ministero del Lavoro, Nota n. 12192 del 7 luglio 2014
- Ministero del Lavoro, Interpello n. 8 del 2 febbraio 2007
- INL, Circolare n. 8 del 18 aprile 2018
- INL, Nota prot. n. 290 del 12 gennaio 2018

## Sezione Tredicesima - ACCERTAMENTO IN MATERIA DI ORARIO DI LAVORO

☐ <b>Accertamento in materia di orario di lavoro</b> .....	pag. 278
■ Nozione e fonti normative .....	» 278
■ Orario normale di lavoro e durata massima.....	» 278
■ Conseguenze del superamento dell'orario massimo.....	» 279
■ Lavoro straordinario e violazioni della relative disciplina .....	» 280
■ Il riposo giornaliero, le pause e la violazione della relativa disciplina.....	» 281
■ Il riposo settimanale e la violazione della relativa disciplina.....	» 282
■ Il diritto alle ferie e la violazione della relativa disciplina .....	» 283
■ Il lavoro notturno e le violazioni della relativa disciplina.....	» 284

### PRASSI

- Ministero del Lavoro, Circolare n. 8 del 3 marzo 2005
- Ministero del Lavoro, Circolare n. 5 del 4 marzo 2014
- Ministero del Lavoro, Interpello n. 338 del 12 aprile 2005
- Ministero del Lavoro, Nota prot. n. 37/13330 del 22 luglio 2014
- INL, Nota n. 1438 del 14 febbraio 2019