



6.6.2023
Ore 9.30-13.00

FUSIONI E ACQUISIZIONI (M&A) NELLA LOGISTICA E NEI TRASPORTI

Le potenzialità di uno strumento di aggregazione e crescita del settore

Palazzo Turati
Via Meravigli 9B - Milano



RP Legal & Tax

Due diligence e idoneità delle informazioni fornite dal seller
Profili di responsabilità: fiscale, penale, societaria

Claudio Perrella - Alessio Totaro

6.6.2023
Ore 9.30-13.00



Frode fiscali nella logistica per oltre 21 milioni

CRONACA • POLITICA • ECONOMIA • SPORT • SPETTACOLO • ANSA VIAGGIART •

ANSA.it • Emilia-Romagna • **Frode fiscale nella logistica, sequestri per 74 milioni**

Frode fiscali nella logistica, sequestrati 74 milioni

Ingenere evasione dell'Iva e manodopera illecita. 44 denunciati

Reati fiscali nella logistica a Parma: sequestro giudiziario di 42 milioni euro



HOME > NOTIZIE E INTERVISTE IN EVIDENZA

Da Como a Frosinone sequestri e arresti nella logistica italiana

23 Giugno 2022



CRONACA

Maxi frode fiscale nella logistica: 250milioni di fatture false, 44 denunce e 9 milioni di sequestri

Un consorzio collegato a "scatole vuote" per generare fatture inesistenti e anche concorrenza sleale: "Fenomeni lesivi degli interessi erariali e dei diritti dei lavoratori, spesso sfruttati"



Finanza sequestra 2,7 milioni per evasione fiscale nella logistica

Venerdì, 21 Ottobre 2022 15:44



Un'indagine che offre sequestrati anche quattro



Evasione nella logistica, denunciati venti imprenditori

La Guardia di Finanza di Trieste ha sequestrato due milioni di euro, sette le società coinvolte nella logistica e nelle consegne a domicilio. Abbattevano l'Ires e non pagavano l'Iva

27/03/2023





Check-list cruscotto di legalità

Verifica	Finalità	Frequenza	Note
Contratto di lavoro applicato	Verificare la correttezza dell'inquadramento contrattuale rispetto all'attività svolta	In fase di qualificazione iniziale e poi periodicamente in sede di audit verifica a campione.	Dichiarazione del CCNL ed eventuali accordi di 2° livello applicati
1) Elenco del personale che sarà dedicato alla commessa contenente numero iscrizione al LUL.		1) Entro 15 giorni dalla sottoscrizione del contratto ed entro il giorno 15 del mese in cui il contratto è stato stipulato, laddove fossero intervenute modifiche rispetto a quanto indicato inizialmente.	
2) Copia del Libro Unico del Lavoro (LUL) relativo agli Addetti selezionati su base campionaria e LUL riepilogativo azienda e relativi Modelli F24		2) Entro 15 giorni dalla sottoscrizione del contratto ed entro il giorno 15 del mese in cui il contratto è stato stipulato, laddove fossero intervenute modifiche rispetto a quanto indicato inizialmente.	

UNILAV

DURC

DURF

AEO

Certificazione I

Elenco dipendenti impiegati nell'appalto

Identità dei dipendenti impiegati nell'appalto

Copia del cedolino paga di ciascun dipendente quietanzato

DUVRI

Verbale di cooperazione e coordinamento

Centrale Cooperativa

Attività Formativa

Sicurezza sul lavoro

Modelli di pagamenti previdenziali, as

			organizzative; soggetto responsabile dell'attuazione; soggetto responsabile del controllo
Numero ed entità degli infortuni su lavoro degli ultimi due anni			
Pignoramenti e protesti	Verificare solvibilità dell'operatore	Semestrale	Acquisizione delle risultanze di indagini creditizie
		Semestrale	Acquisizione di copia della documentazione societaria, verbali di assemblea, delibere e visura camerale
		Semestrale	Acquisizione di copia della documentazione societaria, verbali di assemblea, delibere, contratto stipulato con società di revisione e visura camerale
		Semestrale	Acquisizione documentazione societaria, verbali di assemblea, delibere e visura camerale
		Semestrale	Acquisizione della corrispondenza

Copia polizza assicurativa RC conto terzi e contabile ultimo versamento del premio		In fase di qualificazione e poi periodicamente su base annuale.	
Dichiarazione ai sensi del DPR 445 del 2000, relativa al possesso di regolare permesso di soggiorno per lavoro del singolo Addetto proveniente da Paesi non appartenenti all'Unione Europea. Esibizione del Permesso di soggiorno per gli addetti individuati su base campionaria.		In fase di qualificazione e poi periodicamente su base bimestrale	
Dichiarazione del Fornitore in cui si attesti la regolare acquisizione del consenso degli Addetti ai sensi della normativa in materia di tutela dei dati personali di cui al Regolamento ed al Codice della Privacy in relazione agli adempimenti di cui al Contratto		In sede di sottoscrizione del contratto e poi periodicamente in sede di audit	
Organigramma del Fornitore e del gruppo a cui appartiene con indicazioni dettagliate delle società controllanti e controllate (con specifico riferimento ad eventuali società fiduciarie che detengono partecipazioni in tali società)		In sede di qualifica del fornitore e dopo la stipula del contratto con periodicità annuale.	
Dati delle eventuali cooperative associate operanti.		In sede di qualifica e poi impegno a comunicare le variazioni in corso di contratto	

Elenco dipendenti impiegati nell'appalto	Verifica del numero di lavoratori impiegato	Mensile	
Identità dei dipendenti impiegati nell'appalto	Verifica delle modalità utilizzate per accertare l'identità dei lavoratori delle imprese appaltatrici che entrano in azienda.	Annuale	
Copia del cedolino paga di ciascun dipendente quietanzato	Verifica della regolarità dei pagamenti ai dipendenti	Mensile	Assunzione del rischio d'impresa da parte dell'appaltatore mediante la verifica di alcuni indici complessivamente valutati (utilizzo di strumenti di proprietà/ o in possesso dell'appaltatore, compenso forfettario dell'appaltatore - no costo orario - esercizio potere direttivo da parte dell'appaltatore; penali contrattuali).
DUVRI	Verifica dell'adeguata valutazione dei rischi di interferenza	Alla richiesta di audit	Genuinità dell'appalto
Verbale di cooperazione e coordinamento	trasferire e aggiornare le informazioni sui rischi specifici ambientali e promuovere la cooperazione ed il coordinamento di cui all'art.26 del D.Lgs.81/08	Non solita	Inserimento alla stipula del contratto
Centrale Cooperativa	Verifica dell'adesione da parte della cooperativa e dei provvedimenti della Centrale	Annuale	Acquisizione di copia della documentazione amministrativa predisposta
Attività Formativa	Accrescere le competenze professionali degli addetti e l'inclusione lavorativa - verificare le attività di formazione e informazione effettuate ai dipendenti anche in ordine ai rischi interferenziali	Semestrale	Acquisizione di copia dei registri al fine di verificare la presenza dei lavoratori ai corsi formativi predisposti
Sicurezza sul lavoro	Verificare il rispetto della normativa in materia di salute e sicurezza del lavoratore	In fase di qualificazione e poi con periodicità Semestrale	Acquisizione di copia della documentazione societaria predisposta con riferimento alla sicurezza sul lavoro; delibere e verbali di assemblea; misure di prevenzione tecnica; misure

Quali sono i dati critici da proteggere nella fase precedente alla LOI e nella due diligence?

- ❖ clienti
- ❖ marginalità
- ❖ strategie di acquisizione e *client retention*
- ❖ processi e tecnologie innovative

È sufficiente la negoziazione di un NDA? Esistono altri strumenti?





Su quali aspetti deve incentrarsi la due diligence nell'acquisizione di un operatore che svolge servizi logistici?

- le varie tipologie di contrattualizzazione con la clientela (appalto, spedizione, trasporto, fornitura di servizi)
- clausole di *change of control*, nella prassi molto frequenti, che consentono al cliente la possibilità di risolvere automaticamente il contratto in caso di trasferimento della proprietà o del controllo

L'esperienza di questi anni ha dimostrato l'importanza di:

- ✓ prevedere un periodo di affiancamento da parte del venditore nella nuova compagine sociale, per pianificare il passaggio di consegne. Spesso viene realizzato con meccanismi di *earn-out*, nei quali una parte del prezzo viene pagata in modo differito ed è legata a determinati risultati operativi
- ✓ Adottare strategie cd. di *talent retention* da parte della nuova proprietà, per trattenere dipendenti e collaboratori chiave in un settore in cui il rapporto personale con il cliente è ancora cruciale

In quali obblighi ed impegni contrattuali subentra chi acquista?

- Esclusività e/o volumi minimi
- Responsabilità per danni diretti e indiretti
- KPI
- Durata dei contratti, clausole risolutive
- Indicizzazione dei prezzi
- Diritti di pegno e ritenzione

