



Istituto Nazionale Previdenza Sociale

Sede di:	INPS Matr. :
Codice:	Codice Fiscale:
Partita Iva:	Ind. Sede INPS:

PROCESSO VERBALE DI ACCERTAMENTO E DI CONTESTAZIONE DI ILLECITI AMMINISTRATIVI (DM/10)

(ai sensi e per gli effetti degli artt. 14 e 35, 7° comma, L. 24/11/81 n. 689)

Nuovi Illeciti

NORMA VIOLATA	IPOTESI DELLA VIOLAZIONE	NORMA SANZIONATORIA	LIMITI DELLE SANZIONI		SANZIONI IN MISURA RIDOTTA	SANZIONI DIFFIDA D.LGS. 124/04
			MINIMO	MASSIMO		
art. 39 comma 1 D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133	non ha istituito e tenuto il libro unico del lavoro o abbia messo in uso un libro unico del lavoro senza rispettare i sistemi di tenuta previsti	art. 39 comma 6 D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133	€ 500	€ 2.500	€ 833	€ 500
art. 3, comma 2, Decreto Ministeriale 9 luglio 2008 (datori di lavoro)	non ha esibito tempestivamente agli organi di vigilanza il libro unico del lavoro	art. 39 comma 6 D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133	€ 200	€ 2.000	€ 400	Non sanabile
art. 3, comma 3, Decreto Ministeriale 9 luglio 2008 (soggetti di cui all'articolo 1, quarto comma, della legge 11 gennaio 1979, n. 12)	non ha esibito la documentazione in possesso e/o il libro unico del lavoro detenuto entro quindici giorni.	art. 39 comma 6 D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133	€ 250	€ 2.000	€ 500	Non sanabile
art. 3, comma 3, Decreto Ministeriale 9 luglio 2008 (soggetti di cui all'articolo 1, quarto comma, della legge 11 gennaio 1979, n. 12)	non ha esibito, la documentazione in possesso e/o il libro unico del lavoro detenuto entro quindici giorni (recidivo)	art. 39 comma 6 D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133	€ 500	€ 3.000	€ 1.000	Non sanabile

– art. 3, comma 3, Decreto Ministeriale 9 luglio 2008 (consulenti del lavoro e gli altri professionisti abilitati)	non ha esibito la documentazione in possesso e/o il libro unico del lavoro detenuto entro quindici giorni	art. 40 comma 1 D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133	€ 100	€ 1.000	€ 200	Non sanabile
– art. 6, comma 1 e 2, Decreto Ministeriale 9 luglio 2008	non ha conservato per la durata di 5 anni il libro unico del lavoro	art. 39 comma 7 D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133	€ 100	€ 600	€ 200	Non sanabile
– art. 6, comma 1 e 2, Decreto Ministeriale 9 luglio 2008	non ha conservato per la durata di 5 anni i libri obbligatori in materia di lavoro dismessi in seguito all'entrata in vigore dell'articolo 39 del D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133	art. 39 comma 7 D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133	€ 100	€ 600	€ 200	Non sanabile
– art. 39 comma 1 e 2 D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133 – (violazione riferita a non più di dieci lavoratori)	ha ommesso di effettuare le prescritte registrazioni nel libro unico del lavoro	art. 39 comma 7 D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133	€ 150	€ 1.500	€ 300	€ 150
– art. 39 comma 1 e 2 D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133 – (violazione riferita a più di dieci lavoratori)	ha ommesso di effettuare le prescritte registrazioni nel libro unico del lavoro	art. 39 comma 7 D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133	€ 500	€ 3.000	€ 1.000	€ 500
– art. 39 comma 1 e 2 D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133 – (violazione riferita a non più di dieci lavoratori)	ha effettuato registrazioni nel libro unico del lavoro non corrispondenti al vero	art. 39 comma 7 D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133	€ 150	€ 1.500	€ 300	Non sanabile
– art. 39 comma 1 e 2 D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133	ha effettuato registrazioni nel libro unico del lavoro non corrispondenti al vero	art. 39 comma 7 D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133	€ 500	€ 3.000	€ 1.000	Non sanabile

– (violazione riferita a più di dieci lavoratori)						
– art. 39 comma 3 D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133 – (violazione riferita a non più di dieci lavoratori)	non ha effettuato le scritturazioni obbligatorie previste sul libro unico del lavoro entro il giorno 16 del mese successivo	art. 39 comma 7 D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133	€ 100	€ 600	€ 200	€ 100
– art. 39 comma 3 D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133 – (violazione riferita a più di dieci lavoratori)	non ha effettuato le scritturazioni obbligatorie previste sul libro unico del lavoro entro il giorno 16 del mese successivo	art. 39 comma 7 D.L. 112/2008 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133	€ 150	€ 1.500	€ 300	€ 150

Illeciti preesistenti e tuttora validi

NORMA VIOLATA	IPOTESI DELLA VIOLAZIONE	NORMA SANZIONATORIA	LIMITI DELLE SANZIONI GIA' AUMENTATI EX ARTT. 113 E 114 L. 689/81		SANZIONI IN MISURA RIDOTTA	SANZIONI DIFFIDA D.LGS. 124/04
			MINIMO	MASSIMO		
art. 42 del T.U. 30/5/1955, n. 797	ha omesso di inviare all'INPS i rendiconti dei contributi dovuti e delle prestazioni anticipate ai lavoratori	art. 85, 1° c., D.P.R. n. 797. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 255	€ 2580	€ 510	Non sanabile
art. 45, 1° e 2° c., R.D. 7/12/1924, n. 2270	non ha rilasciato il certificato di licenziamento con l'indicazione dei dati prescritti al lavoratore nonostante la richiesta dello stesso e non ha fornito all'INPS entro 5 giorni dalla richiesta le relative informazioni	art. 45, 3° c., R.D. n. 2270/24. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 25	€ 60	€ 20 per dipendente	€ 20
artt. 1, 2, 4, 14, 15, 16, 17, 18, 33 e 37 del D.P.R. 30/5/1955, n. 797 nel testo modificato dalla L. 17/10/1981 n. 1038 art. 2 D.L. 13/3/1988 n. 69	non ha corrisposto gli assegni familiari ai lavoratori aventi diritto	art. 82, 2° c., D.P.R. n. 797/55. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 515	€ 5160	€ 1030	€ 515
artt. 1, 2, 4, 14, 15, 16, 17, 18, 33 e 37 del D.P.R. 30/5/1955, n. 797 nel testo modificato dalla L. 17/10/1981 n. 1038 art. 2 D.L. 13/3/1988 n. 69	ha corrisposto con ritardo gli assegni familiari agli aventi diritto (in questo caso sarà sempre dovuta la sanzione minima ai sensi dell'art. 13 del D. L.vo 124/04 per inadempimento tardivo ma sanato spontaneamente)	art. 82, 2° c., D.P.R. n. 797/55. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 515	€ 5160	€ 1030	€ 515
artt. 1, 2, 4, 14, 15, 16, 17, 18, 33 e 37 del D.P.R. 30/5/1955, n. 797 nel testo modificato dalla L. 17/10/1981 n. 1038 art. 2 D.L. 13/3/1988 n. 69	ha corrisposto in misura inferiore gli assegni familiari ai lavoratori aventi diritto	art. 82, 2° c., D.P.R. n. 797/55. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 515	€ 5160	€ 1030	€ 515
art. 1, 1° c., D.L. 683/79 - L. 33/80	non ha corrisposto al lavoratore l'indennità giornaliera di malattia e di maternità entro i termini stabiliti	art. 1, 10° c., D.L. 663/79 e L. 33/80. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	-----	€ 125 per ogni dipendente	€ 42 per ogni dipendente	€ 31 per ogni dipendente
art. 8, 4° c., D.L. 463/83 - L.	ha omesso di	art. 8, 4° c.,	-----	€ 2580	€ 860	€ 645

638/83	comunicare la qualifica di pensionato di invalidità' del lavoratore	D.L. 463/83 conv. con L. 638/83. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.		per ogni dipendente	per ogni dipendente	per ogni dipendente
- art. 3 L. 638/83	ha impedito ai funzionari addetti alla vigilanza l'esercizio dei propri poteri o ha scientemente fornito dati infedeli o incompleti	art. 3, 3° c., D.L. 11/5/1983. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 1290	€ 12910	€ 2580	Non sanabile
- art. 1, 1° e 4° c., D.L. 352/6.7.78 conv. L. 467/4.8.78	ha ommesso di comunicare il numero del codice fiscale, iscrizione CCIAA, matricola INAIL, oppure ha comunicato dati inesatti	art. 1°, c. 4, D.L. 352/6.7.78, conv. L. 487 del 4.7.78. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	-----	€ 125 per ogni dipendente	€ 42 per ogni dipendente	€ 31 per ogni dipendente
- art. 2, 1° c., D.L. 352/6.7.78, conv. L. 467/4.8.78	ha ommesso di comunicare entro 30 gg. la sospensione, variazione o cessazione dell'attività'	art. 2, 2° c., D.L. 352/6.7.78, conv. L. 467 del 4.8.78. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	-----	€ 125	€ 42	€ 31
- Art.23 comma 3 L.4.4.52, N.218	Rifiuto di fornire dati e/o documentazione nel corso dell'ispezione	Art.23 comma 3 L.4.4.52 N.218. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 60	€ 645	€ 120	Non sanabile

Illeciti abrogati

NORMA VIOLATA	IPOTESI DELLA VIOLAZIONE	NORMA SANZIONATORIA	LIMITI DELLE SANZIONI GIA' AUMENTATI EX ARTT. 113 E 114 L. 689/81		SANZIONI IN MISURA RIDOTTA	SANZIONI DIFFIDA D.LGS. 124/04
			MINIMO	MASSIMO		
– Art. 20 punto 1 e art. 25 T.U. 30/6/65 n.1124	Non ha provveduto ad iscrivere nel regolamento libro di matricola e libro paga I dati relativi ai lavoratori soggetti all'assicurazione I.N.A.I.L.	art. 195 T.U. 1124/65 modificato dall'art. 15 del D.L.G.S. 758/94. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06	€ 125	€ 770	€ 250	€ 125
– art. 134 1° e 2° c. R.D. 28/8/1924, n. 1422 (tuttora in vigore ai sensi dell'art. 140 R.D.L. 4/10/1935, n. 1827)	Non ha effettuato le prescritte registrazioni nei libri di paga e matricola vid. INPS	art. 142, 2° c., R.D. n. 1422/24. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06	€ 25	€ 150	€ 50	€ 25
– art. 42, 1° c., L. 153/69, art. 2, c. 19, L. 638/83	non ha conservato per la durata di 10 anni dalla data dell'ultima registrazione i libri di matricola e/o di paga	art. 2 L. 638/83. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06	€ 75	€ 385	€ 129	Non sanabile
– art. 39, 1° c., D.P.R. 30/5/1955, n. 797	ha ommesso di registrare sul libro matricola e/o paga il numero delle persone a carico dei lavoratori e per le quali sono dovuti e corrisposti gli assegni familiari	art. 85, 1° c., D.P.R. n. 797/55. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 255	€ 2580	€ 510	€ 255
– art. 39, 2° c., D.P.R. 30/5/1955, n. 797	ha ommesso di registrare sul libro di matricola gli estremi dell'autorizzazione rilasciata dall'INPS per l'erogazione degli assegni familiari ai lavoratori aventi genitori e ascendenti, figli ed equiparati a carico	art. 85, 1° c., D.P.R. n. 797/55. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 255	€ 2580	€ 510	€ 255
– art. 41 D.P.R. 30/5/1955, n. 797	ha ommesso di registrare nel libro paga regolarmente, in tutto o in parte, gli assegni familiari corrisposti a lavoratori n.	art. 85, 1° c., D.P.R. n. 797/55. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 255	€ 2580	€ 510	€ 255
– art. 4, 5° c., D.L. 6/7/78 n. 352 – L. 467/78 art. 2, c. 17, D.L.	non ha consegnato ai lavoratori copie della denuncia nominativa	art. 4, 5° c., D.L. 352/78 e L. 467/78.	€ 10 per ogni	€ 125 per ogni dipendente	€ 20 per dipenden	€ 10 per dipenden

463/83 L. 638/88	delle retribuzioni entro i termini prescritti e/o all'atto della cessazione del rapporto di lavoro	Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	dipendente	nte	te	te
art. 4, 5° c., D.L. 6/7/78 n. 352 convertito nella legge 4/8/78, n. 467	ha consegnato ai lavoratori denuncia nominativa con dati infedeli o incompleti	art. 4, 5° c., D.L. 352/78 e L. 467/78. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06	€ 10 per ogni dipendente	€ 125 per ogni dipendente	€ 20 per dipendente	€ 10 per dipendente
artt. 39, 1° c., - art. 40 del D.P.R. 30/5/1955 n. 797 - L. 79/83 - L. 41/86 - D.L. 89/88	non ha prodotto la documentazione prescritta e/o richiesta	art. 85, 1° c., D.P.R. n. 797. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 155	€ 2580	€ 510	Non sanabile
art. 30, 1° e 2° c., L. 843/21.12.978	ha omesso di inviare all'INPS i rendiconti dei contributi dovuti e delle prestazioni anticipate ai lavoratori (mod. DM/10M)	art. 30, 2° e 3° c., L. 843/21.12.78. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	-----	€ 125 per ogni dipendente	€ 42 per ogni dipendente	€ 31 per dipendente
art. 30, 1° e 2° c., L. 843/21.12.78	ha omesso di inviare all'INPS i rendiconti dei contributi dovuti e delle prestazioni anticipate ai lavoratori (mod. DM 10/S)	art. 30, 2° e 3° c., L. 843/21.12.78. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	-----	€ 125 per ogni dipendente	€ 42 per ogni dipendente	€ 31 per dipendente
art. 4, 1° e 2° c., D.L. 6/7/78 n. 352 conv. L. 467/4.8.78	non ha inviato all'INPS entro i termini stabiliti, ovvero vi ha provveduto fornendo dati infedeli o incompleti, la denuncia nominativa dei lavoratori occupati (O1/M)	art. 4, 2° c., D.L. 352/6.7.78, conv. L. 4.8.78 n. 467. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	-----	€ 25 per ogni dipendente	€ 8 per dipendente	€ 6 per dipendente
Art. 21 T.U. n. 1124/65	Omessa esibizione dei libri matricola e/o di paga	Art.195 T.U. 1124/65 modificato dall'Art. 15 del D.Lgs. 758/94 e Art.1 comma 1178 L.296/06	€ 4000	€ 12000	€ 4000	Non sanabile
Art. 20 T.U. n. 1124/65	Omessa istituzione dei libri matricola e/o di paga	Art.195 T.U. 1124/65 modificato dall'Art. 15 del D.Lgs. 758/94 e Art.1 comma 1178 L.296/06	€ 4000	€ 12000	€ 4000	Non sanabile
Art. 21 T.U. 30/6/65 n. 1124	Semplice rimozione del libro paga e matricola vidimati INAIL	Art. 195 T.U. n.1124/65 modificato dall'Art. 15 del D.L.G.S. 758/94. Importi quintuplicati ex Art. 1	€ 125	€ 770	€ 250	Non sanabile

		comma 1177 L. 296/06				
- Art. 134 1° e 2° c., R.D. 28/8/1924 n. 1422 (tuttora in vigore ai sensi dell'Art. 140 R.D.L. 4/10/1935, n.1827)	Semplice rimozione del libro paga e matricola vidimati INPS	Art. 142 2° c., R.D. 1422/24. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06	€ 25	€ 150	€ 50	Non sanabile

Illeciti da comminare al lavoratore

NORMA VIOLATA	IPOTESI DELLA VIOLAZIONE	NORMA SANZIONATORIA	LIMITI DELLE SANZIONI GIA' AUMENTATI EX ARTT. 113 E 114 L. 689/81		SANZIONI IN MISURA RIDOTTA	SANZIONI DIFFIDA D.LGS. 124/04
			MINIMO	MASSIMO		
– art. 20, 3° c., D.P.R. 30/5/1955 n. 797	ha omissso di indicare al datore di lavoro, presso cui presta attività' secondaria, l'azienda presso la quale gli sono corrisposti gli assegni familiari	art. 86, 2° c., D.P.R. n. 797. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 100	€ 1030	€ 200	Non sanabile
– art. 38, 5° c., D.P.R. 30/5/1955 n. 797 – art. 23, L. 41/86 – art. 2, 7° c., D.L. 89/88	ha omissso di denunciare al datore di lavoro, entro il termine prescritto, le variazioni del proprio stato di famiglia e le altre circostanze che influivano sul diritto agli assegni familiari	art. 85, 2° c., D.P.R. n. 797. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 100	€ 1030	€ 200	Non sanabile