



Istituto Nazionale Previdenza Sociale



Sede di:		Cod. Sede:		Cod. Az.:	
Cod.Fisc.:		C.C.I.A.A.:			
Cod.Prov.:		Cod.Comune:		Progr.Az.:	N.Progr.:
Partita IVA:		Ind. Sede INPS:			

PROCESSO VERBALE DI ACCERTAMENTO E DI CONTESTAZIONE DI ILLECITI AMMINISTRATIVI (DMAG)

(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 c. 1 D.L. 112/08 convertito, con modificazioni, nella L. 21/08/08, n. 133	non ha istituito e tenuto il libro unico del lavoro o ha 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, c. 2, D.M.9/7/08 (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, c. 3, D.M. 9/7/08 (soggetti di cui all'articolo 1, <i>quarto comma</i> , della L. 11/1/79, 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, c. 3, D.M. 9/7/08 (soggetti di cui all'articolo 1, <i>quarto comma</i> , della legge 11/1/79, 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, c. 3, D.M. 9/7/08 (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, c. 1 e c. 2, D.M. 9/7/08	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, c. 1 e c. 2, D.M. 9/7/08	non ha conservato, per la durata di 5 anni, i libri obbligatori in materia di lavoro, dismessi in seguito all'entrata in vigore dell'art. 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 c. 1 e c. 2 D.L. 112/08 convertito, con modificazioni, nella L. 21/08/08, n. 133 (violazione riferita a non più di dieci lavoratori)	ha omissso 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 c. 1 e c. 2 D.L. 112/08 convertito, con modificazioni, nella L. 21/08/08, n. 133 (violazione riferita a più di dieci lavoratori)	ha omissso 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 c. 1 e c. 2 D.L. 112/08 convertito, con modificazioni, nella Legge 21/08/2008, n. 133 (violazione riferita a non più di dieci	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

lavoratori)						
– art. 39 c. 1 e c. 2 D.L. 112/08 convertito, con modificazioni, nella L. 21/08/08, n. 133 – (violazione riferita a 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	€ 500	€ 3.000	€ 1.000	Non sanabile
– art. 39 c. 3 D.L. 112/08 convertito, con modificazioni, nella L. 21/08/08, 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
			MINIMO	MASSIMO	
– art.5 D.Lvo n. 375/93	Ha omesso di inviare all'INPS entro 30 giorni dall'inizio dell'attività la denuncia aziendale (modello D.A. – fogli da 1 a 4)	art. 5, ultimo comma, D.Lvo 375/1993. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 515	€ 1290	€ 430
– art. 5, 3° comma, D. Lvo n. 375/93, modificato dall'art. 9-ter, 3° comma, quarto periodo, Legge n. 608/96.	Ha omesso di comunicare all'INPS con modello D.A. le modificazioni della consistenza aziendale aventi rilevanza sul fabbisogno lavorativo ovvero il passaggio dal modello semplificato del registro d'impresa a quello ordinario.	art. 5, ultimo comma, D.Lvo n. 375/93. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 515	€ 1290	€ 430
– art. 5, 1° comma, D.Lvo n. 375/93	Ha inviato all'INPS la denuncia aziendale reticente e/o con elementi e dati infedeli.	art. 5, ultimo comma, D.Lvo n. 375/93. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 515	€ 1290	€ 430
– art 6, commi 1° e 2°, del D.Lgs. 11/08/1993, 375	Ha omesso di inviare all'INPS la denuncia trimestrale riguardante i lavoratori occupati (mod. ACC.1/OTI) ovvero (mod. DMAG) e/o infedele presentazione della suddetta.	Art. 9-quater, comma 19° Legge 608/96. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 60	€ 385 per ogni dipendente	€ 120 per ogni dipendente
– art. 3, 1° e 2° comma Legge 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° comma, D.L. n. 463/83 Legge di conv. n. 638/83. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 1290	€ 12910	€ 2580
– art. 45, 1° e 2° comma, 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° comma, R.D. 7/12/1924, n. 2270.	€ 25	€ 60	€ 20
– artt. 39, 1° comma, - art. 40 del DPR 30/5/1955 n. 797 e succ.ve modificazioni	Non ha prodotto la documentazione prescritta e/o richiesta, ai funzionari ispettivi.	art. 85, 1° c., DPR n. 797/55. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 255	€ 2580	€ 510

- art. 8, 4° comma, D.L. 12/09/1983 n. 463 conv. Legge 638/83	Ha omesso di comunicare la qualifica di pensionato di invalidità del lavoratore	art. 8, 4° comma, D.L. n. 463/83 conv.- L. 638/83. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	-----	€ 2580	€ 860
- art. 10, Legge 9/1/63 n.9.	Omessa, inesatta o incompleta presentazione della dichiarazione aziendale da parte dei Coltivatori Diretti e dei concedenti a mezzadria.	Art. 25, 1° comma, Legge 9/1/63, n. 9. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 35	€ 150	€ 50
- art. 10, Legge 9/1/63 n.9	Rifiuto di controfirmare la dichiarazione aziendale da parte dei mezzadri e coloni.	Art. 25, 2° comma, Legge 9/1/63, n. 9. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 35	€ 115	€ 38
- 4 art 01 c. 7 D.L. n.2 10/01/06 conv nella Legge 81/06.	Ha omesso di ripresentare entro il 30/6/06 la D.A.	Art.5 Dlgs.vo 375/93 Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 515	€ 1290	€ 430
- 16 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 - relativa all'ANF erogato	- art. 85, 1° c., D.P.R. n. 797. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	- € 155	- € 2580	- € 510
- 17 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
- 18 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	art. 82, 2° c., D.P.R. n. 797/55. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 515	€ 5160	€ 1030
- 19 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
- 20 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. 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

Illeciti preesistenti ed 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
			MINIMO	MASSIMO	
– art. 9-quater, commi 4°, 9° Legge n. 608/96	Ha omissso di inviare all'INPS entro 5gg. la prima copia del registro d'impresa.	art. 9-quater, 18° comma, primo periodo, Legge n. 608/96. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 1290	€ 7745	€ 2580
– art. 42, 1° c., L. 153/69, – art. 9-quater, 21° comma, Legge 608/96.	Non ha conservato per la durata di 10 anni dalla data dell'ultima registrazione il registro d'impresa e/o libro paga.	art. 42, 2° comma, Legge 153/69. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 75	€ 385	€ 128
– D.P.R. 1124/65 – Artt. 20 e 25	Omessa o infedele compilazione del registro d'impresa allorché l'irregolarità non sia connessa o riferita alla data di assunzione del lavoratore. Non ha compilato entro il giorno successivo a quello di prestazione lavorativa la sezione presenze del registro ordinario	Art. 195 D.P.R. 1124/65 per rinvio dell'art. 9 quater, comma 21 D.L. 510/96 conv. In L. 608/96. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 125	€ 770	€ 250
– D.P.R. 1124/65 – artt. 21 e 25	Omessa tenuta od esibizione da parte del datore di lavoro della sede aziendale della sezione matricola e paga del registro d'impresa ordinario/semplificato allorché l'omissione non sia ricollegabile all'accertamento sulla effettiva data di assunzione dei lavoratori	Art. 195 D.P.R. 1124/65 per rinvio dell'art. 9 quater, comma 21 D.L. 510/96 conv. In L. 608/96. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 125	€ 770	€ 250
– Legge 11/1/79 n° 12 art. 5, comma 1°, 2° e 3°	Omessa esibizione del registro d'impresa ordinario/semplificato, e/o di altra documentazione obbligatoria in loro possesso, entro 15 giorni dalla richiesta dei funzionari ispettivi, da parte dei consulenti del lavoro, dei professionisti abilitati, delle associazioni sindacali dei datori di lavoro mandatarie della tenuta di detti documenti.	Art. 5, comma 4° L. 11/1/79 n° 12. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 125	€ 515	€ 171

- Legge 11/1/79 n° 12 art. 5, comma 1°, 2° e 3°	Recidiva omessa esibizione del registro d'impresa ordinario/semplificato, e/o di altra documentazione obbligatoria in loro possesto, entro 15 giorni dalla richiesta dei funzionari ispettivi da parte dei consulenti del lavoro, dei professionisti abilitati, dalle associazioni sindacali dei datori di lavoro mandatarie della tenuta di detti documenti.	Art. 5, comma 4° L. 11/1/79 n° 12. Importi quintuplicati ex Art. 1 comma 1177 L. 296/06.	€ 255 in caso di recidiva	€ 1030 in caso di recidiva	€ 343 in caso di recidiva
---	---	---	-------------------------------------	--------------------------------------	-------------------------------------