Prot. inf. D.P.R. 445/2000
INPS _____.__/__/201_.00_____

INPS Istituto Nazionale Previdenza Sociale	Sede di _____ Via _____ ( ) tel. _____ fax. _____ e-mail _____ Pec _____

VERBALE UNICO DI ACCERTAMENTO E NOTIFICAZIONE N._____ DEL __/__/____

Il giorno ____, del mese di _____, dell'anno _____ il/i sottoscritto/i_____ _____, in qualità di funzionario/funzionari ispettivo/i in servizio presso l'intestata sede **INPS,** ha/hanno concluso gli accertamenti ispettivi, ai sensi della normativa vigente, iniziati in data/con accesso del ___/___/_____, nei confronti di:

DATORE DI LAVORO

Denominazione ditta o ragione sociale : _____forma _____
con sede legale a: _____(___), Via_____, n._____;
e sede operativa a: _____(___), Via_____, n._____;
attività esercitata: _____Codice Fiscale: _____ Partita IVA: _____;
Matricola INPS: _____; Codice Sede: _____; CSC: _____; CA: _____; Inadempienza n. ___;
Codice cliente INAIL: _____; PAT: _____; Codice altri enti:_____;
Iscrizione CCIAA n._____; Iscrizione Albo imprese artigiane n._____;
Codice Ateco: ; Albo agenzie per il lavoro: ;

RESPONSABILE/I AZIENDALE/I

Sig:_____ nat_ a _____ (__), il __/__/___ e residente in _____ (___), Via _____, n.____; codice fiscale: _____; in qualità di: _____

OBBLIGATO SOLIDALE PER CONTRIBUTI E PREMI ASSICURATIVI

Denominazione ditta o ragione sociale: _____forma _____
sede legale_____(___),Via_____, n.___;
Codice Fiscale:_____; Partita IVA:_____;

PERSONA/E PRESENTE/I ALL'ACCESSO ISPETTIVO

Sig:_____ nat_ a _____ (__), il __/__/___ e residente in _____ (___), Via _____, n.____; codice fiscale: _____; in qualità di: _____

CONTRATTO COLLETTIVO APPLICATO

☐ **LIBERO PROFESSIONISTA** ☐ **CENTRO SERVIZI DELL'ASSOCIAZIONE DI CATEGORIA**

Sig:_____, con studio in_____(___), Via_____n.___;
tel._____; e-mail:_____; iscrizione albo professionale _____; note:_____

E' STATA PRESA VISIONE DEI SEGUENTI ATTI E DOCUMENTI

DOCUMENTAZIONE DI LAVORO

Libro Unico del Lavoro
Comunicazioni obbligatorie di instaurazione del rapporto di lavoro
Comunicazioni obbligatorie di cessazione del rapporto di lavoro
Elenchi riepilogativi mensili
Denunce aziendali e dichiarazioni trimestrali della mano d'opera occupata
Registro Infortuni
Accantonamenti alla cassa edile e relative denunce del personale occupato
Prospetti di paga sottoscritti
Libri Matricola e paga (dismessi)
Denunce INAIL
Contratti di lavoro stipulati
…

DOCUMENTAZIONE FISCALE

Modelli CUD
Modelli 770 anni …
Modelli 750 anni …
Modelli Unico anni …
…

DOCUMENTAZIONE CONTABILE

Libro giornale
Registro IVA Acquisti
Registro IVA Vendite
Ricevute di versamento dei contributi modd. F24 …
…

ALTRI DOCUMENTI ESAMINATI

Ultimo verbale ispettivo rilasciato dagli organi di vigilanza
Contratti di appalto, subappalto
Contratto di somministrazione di lavoratori
Delega al professionista o all'associazione di categoria, ex art. 40, comma 1, L. 133/2008
…

SEDE DEI LAVORI OGGETTO DI ACCERTAMENTO E PERIODO DI ATTIVITÀ

Sede dei lavori (denominazione, città e indirizzo)	Periodo di attività	
	Dal	Al

Il presente verbale, che si riferisce al periodo dal ___/___/_____ al___/___/_____ :
– non preclude la possibilità di riscontrare eventuali inadempimenti che dovessero emergere a seguito di acquisizione di documenti, dichiarazioni o altri elementi nuovi, rispetto a quelli già esaminati ed indicati nel presene verbale d'accertamento, i quali potranno essere contestati successivamente;
– non costituisce atto certificativo di correntezza e/o regolarità contributiva per la partecipazione a gare o per la liquidazione di conti finali. Richieste di tali certificazioni dovranno essere inoltrate alle competenti sedi dell'Inps e dell'Inail.

ESITI DELL'ACCERTAMENTO

* * *

Il datore di lavoro, per regolarizzare nei confronti dell'INPS le inadempienze accertate è tenuto a versare:

-	a titolo di contributi, l'importo di	€	000.000,00
-	a titolo di somme aggiuntive, l'importo di	€	000.000,00
	come riportato in dettaglio nel prospetto riepilogativo "somme aggiuntive"		
	TOTALE	**€**	**000.000,00**

Il versamento delle somme complessivamente dovute (contributi e somme aggiuntive) per obbligo solidale, dovrà essere eseguito esclusivamente a mezzo mod. F24, che dovrà riportare:

"nella sezione contribuente" il codice fiscale ed i dati anagrafici del debitore principale mentre il codice fiscale dell'obbligato solidale dovrà essere indicato nell'apposita riga prevista per l'inserimento "del codice fiscale del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare";

"nella sezione Inps" il codice sede, la causale contributo " RC01", matricola Inps dell'obbligato principale ed il periodo di riferimento dell'addebito.

Trascorsi 30 giorni dalla notifica dell'atto, in assenza di avvenuta regolarizzazione delle somme dovute a titolo di contributi e somme aggiuntive, l'Istituto provvederà ad attivare le procedure di recupero coattivo.

Luogo e data	*Firma della persona ricevente verbale*	*Firma del/i verbalizzante/i*
_____ __/__/____	_____	_____

PROSPETTO RIEPILOGATIVO SOMME AGGIUNTIVE

Periodo	*Contributi*	*Sanzioni*	*Interessi di mora*	*Tipo Omissione*
01/0000	000.000,00	000.000,00	00.000,00	E-Evasione
02/0000	000.000,00	000.000,00	00.000,00	E-Evasione
03/0000	000.000,00	000.000,00	00.000,00	E-Evasione
Totali:	**000.000,00**	**000.000,00**	**000.000,00**	

Con il presente verbale sono state addebitate le somme aggiuntive previste dalle sotto indicate disposizioni di legge:

☐ Art. 116, comma 8, lett. a), L. 388/2000 che, disciplinando i casi di mancato o ritardato pagamento di contributi o premi, il cui ammontare è rilevabile dalle denunce e/o registrazioni obbligatorie, prevede una sanzione, in ragione d'anno, pari al tasso ufficiale di riferimento maggiorato di 5,5 punti, entro il tetto massimo del 40% dell'importo non corrisposto entro la scadenza di legge. Oltre tale tetto, senza l'avvenuto integrale pagamento, scattano gli interessi di mora.

☐ Art. 116, comma 8, lett. b), L. 388/2000 che, disciplinando i casi di evasione connessa a registrazioni o denunce obbligatorie omesse o non conformi al vero, e cioè nei casi in cui con l'intenzione specifica di non versare contributi o premi vengono occultati rapporti di lavoro in essere ovvero le retribuzioni erogate, prevede una sanzione, in ragione d'anno, pari al 30%, entro il tetto massimo del 60% dell'importo non corrisposto entro la scadenza di legge. Oltre tale tetto, senza l'avvenuto integrale pagamento, scattano gli interessi di mora.

☐ Art. 116, comma 10, L. 388/2000 che disciplinando i casi di mancato o ritardato pagamento di contributi o premi derivanti da oggettive incertezze connesse a contrastanti orientamenti giurisprudenziali o amministrativi sulla ricorrenza dell'obbligo contributivo, successivamente riconosciuto in sede giudiziale o amministrativa, sempreché il versamento dei contributi o premi sia effettuato entro il termine fissato dagli Enti impositori, prevede una sanzione, in ragione d'anno, pari al tasso ufficiale di riferimento maggiorato di 5,5 punti, entro il tetto massimo del 40% dell'importo non corrisposto entro la scadenza di legge.

☐ Art. 3, comma 3, D.L. 12/2002, convertito, con modificazioni, dalla L. 73/2002, come modificato dall'art. 36-bis, comma 7, D.L. 223/2006, convertito, con modificazioni, dalla L. 248/2006, il quale stabilisce che l'importo delle sanzioni civili connesse all'evasione dei contributi e premi riferiti a ciascun lavoratore irregolare non può essere inferiore a euro 3.000, indipendentemente dalla durata della prestazione lavorativa accertata.

☐ Art. 3, comma 3, D.L. 12/2002, convertito, con modificazioni, dalla L. 73/2002, come modificato dall'art. 36-bis, comma 7, D.L. 223/2006, convertito, con modificazioni, dalla L. 248/2006, come sostituito dall'art. 4, comma 1, lett. a), L. 183/2010, il quale stabilisce che l'importo delle sanzioni civili connesse all'evasione dei contributi e premi riferiti a ciascun lavoratore irregolare è aumentato del 50% nei seguenti casi:
impiego di lavoratore subordinato senza preventiva comunicazione di instaurazione del rapporto di lavoro da parte del datore di lavoro privato, con la sola esclusione del datore di lavoro domestico;
impiego di lavoratore subordinato senza preventiva comunicazione di instaurazione del rapporto di lavoro da parte del datore di lavoro privato, con la sola esclusione del datore di lavoro domestico, per un periodo di lavoro precedente rispetto a quello in cui il lavoratore medesimo risulti regolarmente occupato.

☐ Art. 53, comma 3, D. Lgs. 276/2003, come modificato dall'art. 11, comma 1, D.Lgs. 251/2004, il quale stabilisce che, nel corso di un rapporto di apprendistato, in caso di inadempimento nella erogazione della formazione di cui sia esclusivamente responsabile il datore di lavoro e che sia tale da impedire la realizzazione delle finalità di cui agli articoli 48, comma 2, 49, comma 1, e 50, comma 1, della citata norma, il datore di lavoro è tenuto a versare la differenza tra la contribuzione versata e quella dovuta con riferimento al livello di inquadramento contrattuale superiore che sarebbe stato raggiunto dal lavoratore al termine del periodo di apprendistato, maggiorata del 100 per cento.

☐ _____

Luogo e data	*Firma del/dei verbalizzante/i*
_____ ___/___/_____	_____

SEZIONE STRUMENTI DI TUTELA

Avverso il presente verbale la ditta può presentare ricorso:

☐ Al Comitato regionale per i rapporti di lavoro istituito presso la Direzione regionale del lavoro, anche mediante inoltro all'indirizzo di posta elettronica certificata se le violazioni contestate attengono alla sussistenza e/o qualificazione del /dei rapporto/i di lavoro (art. 17, D.Lgs. 124/2004). Lo stesso deve essere presentato, in triplice copia, entro il medesimo termine stabilito per la presentazione degli scritti difensivi.
In assenza di decisione entro i successivi 90 giorni, il ricorso si intende respinto.

☐ Agli organi istituzionali dell'INPS (L.88/1989) per le altre inadempienze. Il ricorso dovrà essere esclusivamente inviato on line utilizzando la procedura disponibile tra i "Servizi Online" del sito www.inps.it , cui si potrà accedere tramite codice PIN rilasciato dall'Istituto. Il ricorso potrà, inoltre essere presentato tramite gli intermediari abilitati in relazione alla materia oggetto del ricorso stesso;

☐ Alla Commissione centrale per la riscossione dei Contributi agricoli unificati di cui all'art. 9-sexies, comma 3, L.608/ 1996, in unico grado, nei termini e nelle modalità fissate dall'art. 10, D..Lgs 575/1993. Il ricorso dovrà essere esclusivamente inviato on line utilizzando la procedura disponibile tra i "Servizi Online" del sito www.inps.it , cui si potrà accedere tramite codice PIN rilasciato dall' Istituto. Il ricorso potrà, inoltre essere presentato tramite gli intermediari abilitati in relazione alla materia oggetto del ricorso stesso;

☐ _____

SEZIONE PROCEDURA DI NOTIFICA

Del presente verbale, composto di n. _____fogli e n. _____allegati, redatto in n. _____ esemplari è fatta lettura al soggetto destinatario il quale:

☐ accetta di firmare il presente verbale
☐ accetta di ricevere il presente verbale
☐ rifiuta di firmare il presente verbale
☐ rifiuta di ricevere il presente verbale

In merito alle inadempienze accertate, il destinatario del verbale in qualità di_____, ha chiesto che venga inserita la seguente dichiarazione:

_____
_____
_____
_____
_____
_____

Firma della persona ricevente verbale

_____

RELATA DI NOTIFICA

Il/i sottoscritto/i _____ quale/i _____
in servizio presso _____ di _____
ha/hanno notificato il presente verbale:

alla **ditta/ragione sociale**	
sede legale	via
nella sua qualità di obbligato in solido per contributi	
mediante consegna a mano nella persona di _____ nella sua qualità di _____	
mediante raccomandata A.R. del __ /__ /____ inviata dall'Ufficio postale di _____	

Luogo e data	*Firma della persona ricevente verbale*	*Firma del/i verbalizzante/i*
_____ ___/___/_____	_____	_____