

Direzione Provinciale di Parma



***“Illeciti penali, Decreto Legge n. 463/1983,  
Decreto Legge n. 48/2023 e Legge n. 85 del  
2023”***

PARMA 25/11/2025

Relatore Gennaro Di Maggio

# Normativa



# Normativa Originaria

## Art. 2 del Decreto Legge 463/1983

L'omesso versamento delle ritenute previdenziali e assistenziali operate dal datore di lavoro sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti, ... è punito **con la reclusione fino a tre anni e con la multa fino a € 1,032,00**, qualora le ritenute stesse eccedano le somme anticipate o denunciate nelle forme e nei termini di legge dal datore di lavoro ai lavoratori per conto delle gestioni previdenziali ed assistenziali.

Il relativo versamento, prima del promovimento dell'azione penale, estingue il reato.

# Normativa Originaria - 2

## Art. 2 del Decreto Legge 463/1983

Cosa stabilisce l'articolo 2

- **Obbligo di versamento:** I datori di lavoro **devono** versare all'ente previdenziale le ritenute previdenziali e assistenziali trattenute ai lavoratori dipendenti
- **Proibizione di conguaglio:** Le somme trattenute **non possono** essere conguagliate con anticipi versati dal datore di lavoro per conto dell'ente previdenziale
- **Reato di omesso versamento:** Il mancato versamento delle ritenute **è punito**
- **Sanzioni: Reclusione** fino a tre anni e **multa** fino a € 1,032,00

# Criticità della normativa

**Progressione criminosa**, in assenza di una soglia di punibilità, ad ogni omissione corrispondeva la commissione di un reato

**I Tribunali**, infatti, erano pieni di casi di datori di lavoro che, anche involontariamente, avevano omesso di versare poche centinaia di euro di contributi e per questo si trovavano a sostenere i costi e i rischi di un processo penale.

La **depenalizzazione** è stata voluta dal Legislatore per ridurre il carico di lavoro dei Tribunali e per rendere più efficaci le sanzioni.

Il Decreto Legislativo 67/2014 è la **Legge delega 28 aprile 2014, n. 67**, che autorizza il Governo ad emanare decreti legislativi per la riforma del sistema sanzionatorio penale. L'art. 2 c. 2 della legge 67 del 28/04/2014 ha previsto **la trasformazione in Illecito amministrativo del reato di omesso versamento** ex art. 2 L. 638/83 a condizione che non ecceda il limite complessivo di 10.000 € annui e preservando la possibilità per il datore di lavoro di non rispondere neanche amministrativamente, se provvede al versamento entro tre mesi.

# Depenalizzazione

## Art. 3 comma 6 Decreto Legislativo 8/2016

1-bis. L'omesso versamento delle ritenute di cui al comma 1, per un importo **superiore a euro 10.000 annui**, è punito con la **reclusione** fino a tre anni e con la **multa** fino a euro 1.032

Se l'importo omesso **non è superiore a euro 10.000 annui**, si applica la **sanzione amministrativa pecuniaria** da euro 10.000 a euro 50.000. Il datore di lavoro non è punibile, né assoggettabile alla sanzione amministrativa, quando provvede al versamento delle ritenute entro tre mesi dalla contestazione o dalla notifica dell'avvenuto accertamento della violazione

# Depenalizzazione

Importo omesso 10.000,00 annui

non superiore

Illecito amministrativo

Accertamento della Violazione  
Amministrativa

sanzione amministrativa pecuniaria da  
euro 10.000 a euro 50.000

ORDINANZA DI INGIUNZIONE

superiore

Reato Penale

Diffida

reclusione fino a tre anni e con la multa  
fino a euro 1.032.

DENUNCIA PENALE

# Condizione di non punibilità

Il versamento delle somme dovute, previsto dalla norma nei “**tre mesi** dalla contestazione o dalla notifica dell’avvenuto accertamento della violazione”, realizza **la causa di esclusione della punibilità** di un reato, già perfetto nei suoi elementi costitutivi

il legislatore ha inteso confermare, anche nell’attuale formulazione della norma, in una logica di attenuazione della punizione in presenza di un **comportamento attivo del datore di lavoro**, la previsione di:

- **non punibilità** con la sanzione penale per le omissioni più gravi (> 10.000,00)
- **non assoggettabilità** alla sanzione amministrativa per quelle sotto soglia (≤ 10.000,00)

qualora il versamento delle ritenute omesse venga effettuato **entro tre mesi** dalla contestazione o dalla notifica dell’accertamento della violazione

# Condizione di non punibilità -2

Accertamento della  
violazione

Diffida

Si può presentare una richiesta di Dilazione?

**NO**



# Errore di valutazione

Importi in Esattoria:

- Dilazione in corso
- Rottamazione in corso

**Evitare la sanzione:**

Versare tutte le quote entro i 3 mesi  
data notifica



# Determinazione della soglia dei 10.000,00 annui

Ai fini della determinazione dell'importo di **euro 10.000,00** annui individuati come discrimine per l'identificazione della fattispecie di illecito penale o amministrativo, si precisa che **l'arco temporale** da considerare per il controllo sul corretto adempimento degli obblighi contributivi è quello che intercorre tra il 1 gennaio ed il 31 dicembre di ciascun anno (**anno civile**)

Tenuto conto delle singole scadenze legali degli adempimenti dovuti dai datori di lavoro, in essi ricompresi

- **Datori di lavoro che operano con il sistema Uniemens**
- **Datori di lavoro agricoli**
- **Committenti della Gestione Separata** di cui all'art 2 comma 26 della legge 335/1995



# Determinazione della soglia dei 10.000,00 annui -2

Aziende DM10	Aziende Agricole	scadenza pagamento
dic-24		16/01/2025
gen-25		16/02/2025
feb-25	III trim 24	16/03/2025
mar-25		16/04/2025
apr-25		16/05/2025
mag-25	IV trim 24	16/06/2025
giu-25		16/07/2025
lug-25		16/08/2025
ago-25	I trim 25	16/09/2025
set-25		16/10/2025
ott-25		16/11/2025
nov-25	II trim 25	16/12/2025

### Principio di cassa

Le Sezioni Unite Penali della **Corte Suprema di Cassazione**, (Sentenza N.10424/2018) hanno specificato che ***nell'individuazione dell'importo annuo*** deve farsi riferimento alle mensilità di scadenza dei versamenti contributivi (periodo 16 gennaio – 16 dicembre, relativo alle retribuzioni corrisposte, rispettivamente, nel periodo dicembre dell'anno precedente – novembre dell'anno in corso).

# Illecito

il delitto in questione è un **illecito omissivo istantaneo** che si consuma nel momento in cui **scade il termine utile per il versamento** da parte del datore di lavoro

**Progressione criminosa**, prima del 2016, in assenza della soglia di punibilità, ad ogni omissione corrispondeva la commissione di un reato

Con la depenalizzazione, una volta superato il limite di legge, le ulteriori omissioni nel medesimo anno rappresentano momenti esecutivi di **un reato unitario a consumazione prolungata**



# Illecito - 2

## OBBLIGO

Come precedentemente evidenziato, **Il versamento delle quote a carico è un obbligo**. Il reo non può invocare il caso fortuito o la forza maggiore come cause di esclusione della colpevolezza, comportanti così la non punibilità della persona che ha attuato la condotta illecita

## LA CONDOTTA

Si assimila il datore di lavoro al sostituto di imposta

Anche se è una fattispecie omissiva, viene vista come una fattispecie commissiva, la gravità del fatto risiede non tanto nell'omesso versamento delle ritenute, ma nel fatto che il datore di lavoro si sia appropriato di una somma che era di spettanza del lavoratore, da destinare all'Inps (**Appropriazione indebita**)

# Modifica della sanzione amministrativa

## Art. 23 comma 1 e 2 Decreto Legge 48/2023

Il decreto legge n. 48/2023, recante “Misure urgenti per l'inclusione sociale e l'accesso al mondo del lavoro”, all'art. 23, introduce alcune modifiche al quadro sanzionatorio in materia di omesso versamento delle ritenute previdenziali dell'annualità oggetto della violazione

**Il comma 1** del citato articolo prevede, in particolare, la modifica dell'articolo 2, comma 1-bis, del decreto-legge n. 463/1983, relativamente alle sanzioni previste per l'omesso versamento di ritenute previdenziali di importo inferiore alla soglia di 10.000 euro annui, **sostituendo le parole:**

«**da euro 10.000 a euro 50.000**» con le parole:

«**da una volta e mezza a quattro volte l'importo omesso**»

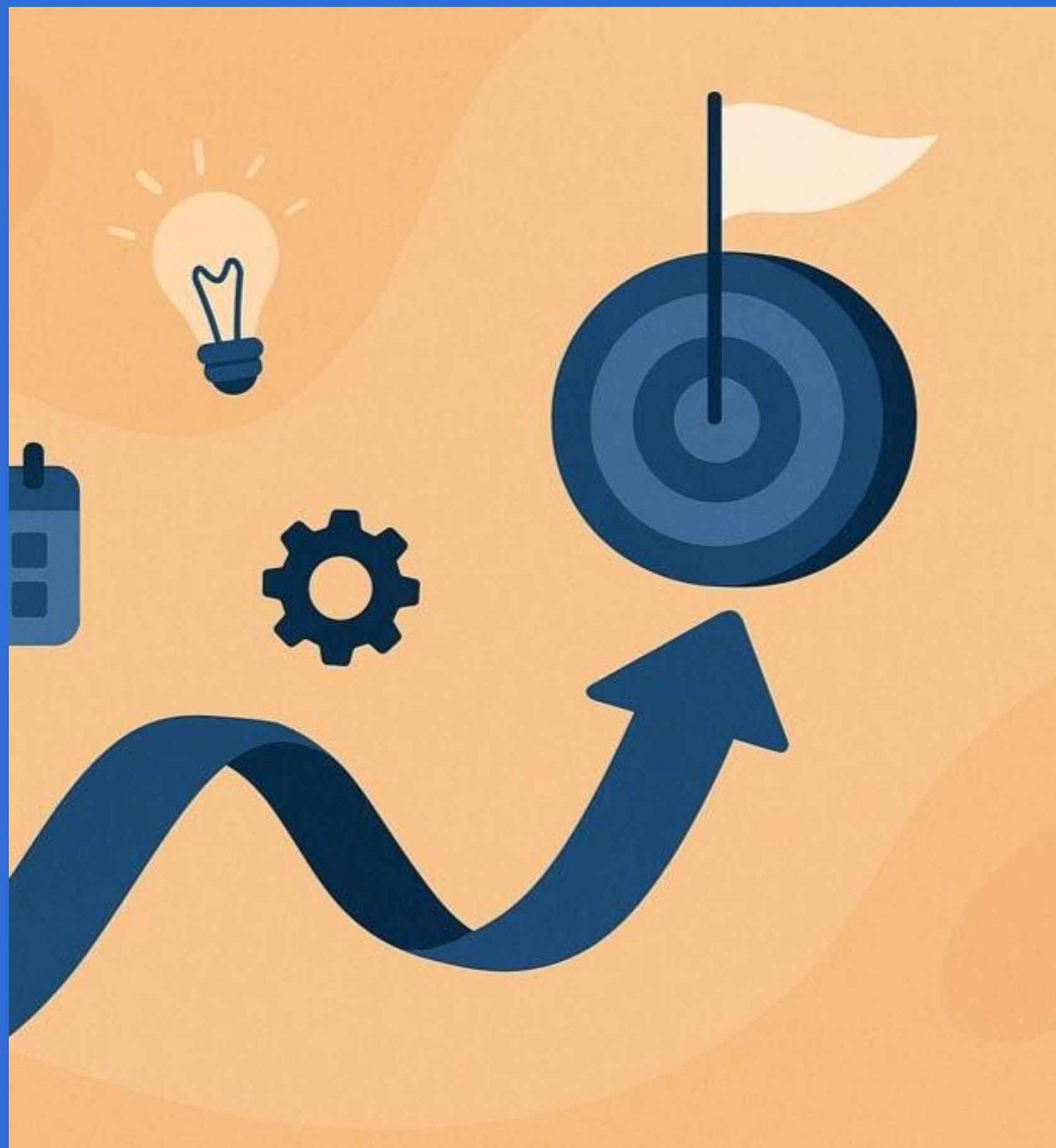
**Il comma 2** del medesimo articolo 23 prevede che, per le violazioni riferite ai periodi di omissione dal 1° gennaio 2023, la notifica degli estremi della violazione debba avvenire **entro il 31 dicembre del secondo anno successivo** a quello dell'annualità oggetto della violazione

# Modifica della sanzione amministrativa

Il decreto legge n. 48/2023 lascia inalterato il reato penale

**Retroattività** - La natura punitiva delle sanzioni amministrative è equiparata a quella penale. Vigge il principio di retroattività della legge più favorevole (**favor rei**).

Le disposizioni di cui all'articolo 23 del decreto legge n 48/2023, **non trovano applicazione** con riferimento alle ordinanze ingiunzione per le quali sia intervenuto il pagamento integrale della sanzione amministrativa, in quanto per la predetta fattispecie **il procedimento sanzionatorio è definito**



# Oggetto dell'illecito



# Oggetto dell'illecito – Quota a carico

L'inquadramento previdenziale



Codice **ATECO** (Attività Economica)



Codice **CSC** (Codice Statistico Contributivo)

Simulazione SIC - Dettaglio Riga		
Sede: 5600 - PARMA	Codice Accentramento: A1	Irregolarità
Periodo Competenza: 02/2023	Media Forza Aziendale: 3	Contributiva: No
	Forza Aziendale: 2	Tipo Denuncia: DM
CA: 0J - AZIENDA TENUTA AL VERSAMENTO DEI CONTRIBUTI EX D.I. N. 94343/2016 (FONDO INTEGRAZIONE SALARIALE); 9R - AZIENDA BENEFICIARIA DELLO SGRAVIO L. 53/2000 E D.LGS. 151/2001;		
<b>CSC:70502</b>		
Settore: 7 - Terziario (commercio, servizi, professioni ed arti)		
Classe: 05 - Alberghi, pubblici esercizi e attività similari		
Categoria: 02 - Ristoranti, pizzerie, tavole calde, bar, locali notturni		

Righe DM Output:													
Id	Cod.	Q1	Q2	Q3	Tipo Contr.	Tipo Lav.	N. Dip.	Imponibile	Importo Dichiarato	Importo Calcolato	Aliquota Totale	Quota Lavoratore	Esito
1	1000	1	M	I	00	0		1010	398,35	398,34	39,44	9,36	VociContributive

Dettaglio Voci Contributive:			
Voce Contributiva	Quota Datore	Quota Lavoratore	Aliquota Totale
ASPI	1,31	0,00	1,31
CUAF	0,68	0,00	0,68
F.RESIDUAL	0,33	0,17	0,50
FONDO 0,30	0,30	0,00	0,30
IVS Totale	23,81	9,19	33,00
MAL.AGG.VA	0,77	0,00	0,77
MALATTIA	2,44	0,00	2,44
MATERNITA'	0,24	0,00	0,24
TFR	0,20	0,00	0,20
<b>TOTALE</b>	<b>30,08</b>	<b>9,36</b>	<b>39,44</b>

Imponibile previdenziale € 1.010,00

Aliquota totale 39,44%

Contributi dovuti € 398,34

(1.010,00 \* 39,44%)

di cui

Quota a carico trattenuta € 94,54

(1.010.00 \* 9,36%)

# Oggetto dell'illecito – Quota a carico

Trasmissione Uniemens n. [redacted] inviata da [redacted] il 24/03/2025 11:46:00

**INPS**

Sede Inps: 5600  
 CF Mittente: [redacted]

CF Software House: [redacted]  
 CF Persona Mittente: [redacted]

CF Azienda: [redacted] Ragione Sociale: [redacted] Periodo: 2025-02

**POSIZIONI CONTRIBUTIVE**

Matricola: [redacted]

N. Denunce individuali: 4  
 N. Denunce individuali dichiarate: 4  
 N. Denunce indiv. (ELIMINA): 0  
 N. Denunce indiv. (REGOLARIZZAZIONE): 0

Tot. somma a debito: 1824.28  
 Tot. Somma a debito dichiarata: 1824.00

Tot. somma a credito: 1624.05  
 Tot. Somma a credito dichiarata: 1624.00

Saldo uniemens: 200,00

Quota a carico: 499,88

Importi della denuncia				
	Dichiarato azienda	Ricostruito	Attuale	Calcolato
Credito INPS	1.824,00	1.825,00	1.825,00	1.825,00
Debito INPS	1.624,00	1.625,00	1.625,00	1.625,00
Saldo	200,00	200,00	200,00	200,00

Quote a carico del lavoratore	499,88
-------------------------------	--------



# Oggetto dell'illecito – Quota a carico XML

Dati di sintesi della denuncia trasmessa					
Ragione sociale	[REDACTED]				
Codice fiscale	[REDACTED]	Matricola	[REDACTED]	Periodo di competenza	05/2025
Tipo azienda	A3	Sede competenza	5600 - PARMA		
Data presentazione	25/06/2025	Data esecutività	-		
Trattenuta quota a carico lavoratore	Si	CSC	11501	CA	0D 1D 1R 6L
Dipendenti dichiarati	18	Dipendenti a tempo determinato	16	Forza aziendale	10

Importi della denuncia				
	Dichiarato azienda	Ricostruito	Attuale	Calcolato
Credito INPS	10.520,00	10.521,00	10.521,00	10.520,90
Debito INPS	152,00	153,00	153,00	153,00
Saldo	10.368,00	10.368,00	10.368,00	10.367,90

Quote a carico del lavoratore	2.418,30
-------------------------------	----------

Nel processo penale, costituisce la prova che il reato è stato commesso

# Pagamento delle Ritenute oggetto di Diffida/Notifica di Violazione

- **Quietanza presso Agenzia di Riscossione** — Riscossione con una ricevuta per ogni mensilità, con codice **8050** per capitale; codice **8055** per sanzioni, **8090** interessi di dilazione, oltre a oneri di riscossione da calcolarsi a cura di Agenzia Entrate-Riscossione
- **F35** (sconsigliabile, perché andrebbe aggiunta alla quota dell'illecito, la quota versata per oneri di riscossione)
- **F24** codice RC01 (se il credito non è iscritto a ruolo) n.b. vale in ogni caso anche per i crediti iscritti a ruolo come causa di non assoggettabilità a sanzione amministrativa o di non punibilità

# Esempio di Versamento 1

Prospetto della diffida notificata il 26/11/2024

**Prospetto inadempienze aziende agricole**

Codice Azienda: [REDACTED]  
 Denominazione: [REDACTED]

DMAG	Importo trattenute a carico del lavoratore		
	dovuto	versato	residuo
2020/2	1.256,66	588,84	667,82
2020/2	986,72	112,28	874,44
<b>Totale</b>	<b>2.243,38</b>	<b>701,12</b>	<b>1.542,26</b>

Periodo mm/aaaa	Progr. Articolo	Modalità di pagamento*	
		Partita	AVVISO
2020/2	1	1	00255 [REDACTED] 28957054/8121 378-2024-00000 [REDACTED]
2020/2	1	1	00255 [REDACTED] 28957063/8124 378-2024-00000 [REDACTED]

## Versamento in ADR

**Agenzia delle entrate-Riscossione**

AGENTE DELLA RISCOSSIONE PER LA PROVINCIA DI: **PARMA** SPORTELLO: **PARMA**

CONTRIBUENTE: [REDACTED] CODICE FISCALE: [REDACTED]

NUMERO DOCUMENTO: 37820240000 CAUSALE - RATA: 04 00 IMPOSTA: **667,82** RIFERIMENTO EVENTUALI TRIBUTI: 8121 20

REC. DIRITTI: 0,00 MORA: 3,70 COMPENSI: 0,00 SPESE: 0,00 DIRITTI ESECUTIVI: 0,00 VARIE: 0,00 BOLLO / IVA: 0,00

DATA: 30.01.25 N. QUIETANZA: 721 CASSA: 030 ORA: 11:16 RIF. OPERAZIONI: 49 TOTALE: **671,52**

IL CASSIERE: YCE1877

**Agenzia delle entrate-Riscossione**

AGENTE DELLA RISCOSSIONE PER LA PROVINCIA DI: **PARMA** SPORTELLO: **PARMA**

CONTRIBUENTE: [REDACTED] CODICE FISCALE: [REDACTED]

NUMERO DOCUMENTO: 37820240000 CAUSALE - RATA: 04 00 IMPOSTA: **874,44** RIFERIMENTO EVENTUALI TRIBUTI: 8124 20

REC. DIRITTI: 0,00 MORA: 4,81 COMPENSI: 0,00 SPESE: 0,00 DIRITTI ESECUTIVI: 0,00 VARIE: 0,00 BOLLO / IVA: 0,00

DATA: 30.01.25 N. QUIETANZA: 722 CASSA: 030 ORA: 11:17 RIF. OPERAZIONI: 50 TOTALE: **879,25**

IL CASSIERE: YCE1877

## Acquisizione in ADR

30/01/2025	00255 [REDACTED] 28957054	001	PARMA	Sportello concessione	667,82	404,44	3,70	263,38
30/01/2025	00255 [REDACTED] 28957054	501	PARMA	Sportello concessione		263,38	0,00	
30/01/2025	00255 [REDACTED] 28957063	001	PARMA	Sportello concessione	874,44	537,82	4,81	336,62
30/01/2025	00255 [REDACTED] 28957063	501	PARMA	Sportello concessione		336,62	0,00	

**600,00**

# Modello F35

CONTI CORRENTI POSTALI - MOD. F.35 - Ricevuta di versamento	BancoPosta																																																
<p>€ sul C/C n. <input style="width: 100px; border: 1px solid black;" type="text"/> di Euro <input style="width: 100px; border: 1px solid black;" type="text"/></p> <p><b>EURO</b> <small>(in lettere)</small></p> <p>Concessione di _____</p> <p>eseguito da _____ <small>ragione e nome o ragione sociale e denominazione del contribuente      codice di avviamento fiscale      via e numero civico</small></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;"><b>RIN. FIDG.</b></td> <td style="width: 10%;"><b>IMPORTO</b></td> <td style="width: 80%;"><b>CODICE FISCALE DEL CONTRIBUENTE:</b></td> </tr> <tr> <td><input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></td> <td><input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></td> <td><input style="width: 100%; border: 1px solid black;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td><b>RIN. FIDG.</b></td> <td><b>IMPORTO</b></td> <td><b>NUMERO IDENTIFICATIVO CARTELLA</b></td> </tr> <tr> <td><input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></td> <td><input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></td> <td><input style="width: 100%; border: 1px solid black;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td><b>RIN. FIDG.</b></td> <td><b>IMPORTO</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></td> <td><input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></td> <td></td> </tr> </table> <p><b>INTERESSI DI MORA</b> <input style="width: 40px; border: 1px solid black;" type="text"/></p> <p><b>COMPENSO DI RISCOSSIONE</b> <input style="width: 40px; border: 1px solid black;" type="text"/></p> <p><b>IMPORTO DELLA RATA</b>      <b>MAGGIORE RATEAZIONE</b></p> <p><input style="width: 40px; border: 1px solid black;" type="text"/>      <input type="checkbox"/></p> <p style="text-align: right;"><small>Bollo dell'Ufficio Postale</small></p> <p><b>AVVERTENZE</b> Il Bollettino deve essere compilato in ogni sua parte (con inchiostro nero o blu) e non deve recare abrasioni, correzioni o cancellature. Le informazioni richieste vanno riportate in modo identico in ciascuna delle parti di cui si compone il bollettino.</p>	<b>RIN. FIDG.</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>CODICE FISCALE DEL CONTRIBUENTE:</b>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 100%; border: 1px solid black;" type="text"/>	<b>RIN. FIDG.</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>NUMERO IDENTIFICATIVO CARTELLA</b>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 100%; border: 1px solid black;" type="text"/>	<b>RIN. FIDG.</b>	<b>IMPORTO</b>		<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>		<p>€ sul C/C n. <input style="width: 100px; border: 1px solid black;" type="text"/> di Euro <input style="width: 100px; border: 1px solid black;" type="text"/></p> <p><b>TD 123</b> _____ <small>importo in lettere</small></p> <p>INTESTATO A: _____</p> <p>Concessione di _____</p> <p>eseguito da _____ <small>ragione e nome o ragione sociale e denominazione del contribuente      codice di avviamento fiscale      via e numero civico</small></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"><b>CODICE FISCALE DEL CONTRIBUENTE:</b></td> <td style="width: 80%;"><b>NUMERO IDENTIFICATIVO CARTELLA</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td><input style="width: 100%; border: 1px solid black;" type="text"/></td> <td><input style="width: 100%; border: 1px solid black;" type="text"/></td> </tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"><b>INTERESSI DI MORA</b></td> <td style="width: 10%;"><b>SUB.FIDG.</b></td> <td style="width: 10%;"><b>IMPORTO</b></td> </tr> <tr> <td><input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></td> <td><input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></td> <td><input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></td> <td><input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>COMPENSO DI RISCOSSIONE</b></td> <td><b>SUB.FIDG.</b></td> <td><b>IMPORTO</b></td> </tr> <tr> <td><input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></td> <td><input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></td> <td><input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></td> <td><input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>IMPORTO DELLA RATA</b></td> <td><b>SUB.FIDG.</b></td> <td><b>IMPORTO</b></td> </tr> <tr> <td><input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></td> <td><input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></td> <td><input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></td> <td><input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/></td> </tr> </table> <p><b>MAGGIORE RATEAZIONE</b> <input type="checkbox"/></p> <p style="text-align: center;"><b>IMPORTANTE: NON SCRIVERE NELLA ZONA SOTTOSTANTE</b></p> <p style="text-align: center;"><small>importo in euro      numero conto      sì</small></p> <p style="text-align: right;"><small>Bollo dell'Ufficio Postale valore bloccato</small></p>		<b>CODICE FISCALE DEL CONTRIBUENTE:</b>	<b>NUMERO IDENTIFICATIVO CARTELLA</b>		<input style="width: 100%; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 100%; border: 1px solid black;" type="text"/>		<b>INTERESSI DI MORA</b>	<b>SUB.FIDG.</b>	<b>IMPORTO</b>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>		<b>COMPENSO DI RISCOSSIONE</b>	<b>SUB.FIDG.</b>	<b>IMPORTO</b>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>		<b>IMPORTO DELLA RATA</b>	<b>SUB.FIDG.</b>	<b>IMPORTO</b>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
<b>RIN. FIDG.</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>CODICE FISCALE DEL CONTRIBUENTE:</b>																																															
<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 100%; border: 1px solid black;" type="text"/>																																															
<b>RIN. FIDG.</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>NUMERO IDENTIFICATIVO CARTELLA</b>																																															
<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 100%; border: 1px solid black;" type="text"/>																																															
<b>RIN. FIDG.</b>	<b>IMPORTO</b>																																																
<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>																																																
	<b>CODICE FISCALE DEL CONTRIBUENTE:</b>	<b>NUMERO IDENTIFICATIVO CARTELLA</b>																																															
	<input style="width: 100%; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 100%; border: 1px solid black;" type="text"/>																																															
	<b>INTERESSI DI MORA</b>	<b>SUB.FIDG.</b>	<b>IMPORTO</b>																																														
<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>																																														
	<b>COMPENSO DI RISCOSSIONE</b>	<b>SUB.FIDG.</b>	<b>IMPORTO</b>																																														
<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>																																														
	<b>IMPORTO DELLA RATA</b>	<b>SUB.FIDG.</b>	<b>IMPORTO</b>																																														
<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>																																														
	<b>123&gt;</b>																																																

# Esempio di Versamento 2

Prospetto della diffida

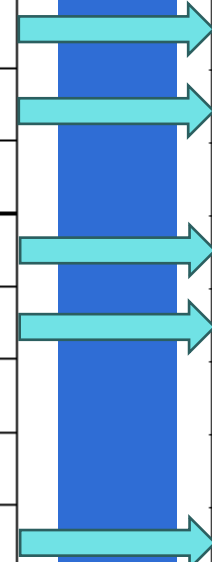
**Prospetto inadempienze UNIEMENS**

Matricola Azienda: [REDACTED]

Denominazione: [REDACTED]

Periodo mm/aaaa	Importo saldo UNIEMENS	Quota a carico	Importo quote non versate
02/2023	982,00	251,00	89,15
10/2023	1.271,00	361,00	91,15
08/2023	917,00	269,00	68,54
12/2022	1.828,00	455,00	204,57
09/2023	1.047,00	311,00	78,94
11/2023	1.243,00	352,00	88,52
05/2023	1.143,00	291,00	116,17
06/2023	1.016,00	260,00	91,85
07/2023	1.765,00	501,00	148,33
Totale	11.212,00	3.051,00	977,22

Periodo mm/aaaa	Modalità di pagamento*		
	Progr. Articolo	Partita	AVVISO
02/2023	001	560 [REDACTED] 062000000	378-2023- [REDACTED] 22-19
10/2023	001	560 [REDACTED] 068000000	378-2024- [REDACTED] 66-13 ←
08/2023	001	560 [REDACTED] 066000000	378-2024- [REDACTED] 66-13 ←
12/2022	001	560 [REDACTED] 061000000	378-2023- [REDACTED] 94-28
09/2023	001	560 [REDACTED] 067000000	378-2024- [REDACTED] 66-13 ←
11/2023	001	560 [REDACTED] 069000000	378-2024- [REDACTED] 66-13 ←
05/2023	001	560 [REDACTED] 063000000	378-2023- [REDACTED] 36-52
06/2023	001	560 [REDACTED] 064000000	378-2023- [REDACTED] 36-52
07/2023	001	560 [REDACTED] 065000000	378-2024- [REDACTED] 66-13 ←





# Pagamento delle Ritenute oggetto di Diffida/Notifica di Violazione - 2

**Il versamento di un responsabile libera tutti gli altri**





# Soggetti dell'illecito



# Soggetti dell'illecito - 1

Ditta Individuale



Titolare



# Soggetti dell'illecito - 2

## Società di Persone

Società semplice



Titolare

Snc



Tutti i soci

Sas



Tutti i soci Accomandatari



# Soggetti dell'illecito - 3

## Società di Capitali

S P A

S R L

S A P A

Società Cooperative

Società Consortile

**Amministratore unico**, è sempre anche Legale Rappresentante (pro tempore)

**Presidente del consiglio di amministrazione**, se l'organo amministrativo è composto da più consiglieri di amministrazione.

**Liquidatore** se l'omissione riguarda il periodo della Liquidazione



# Soggetti dell'illecito - 4

Condomini

Amministratore di condominio



# Soggetti dell'illecito - 5

## Ditte Fallite o LG

**Amministratore unico**  
**Presidente del consiglio di amministrazione**  
**Liquidatore**

**Curatore** se l'omissione ricade nel periodo successivo alla Sentenza dichiarativa della Procedura concorsuale.



# Cambio di Amministratore

Atto di modifica dell'organo amministrativo (Atto notarile, Scrittura privata autenticata, Verbale dell'assemblea dei soci)

## Data atto

- È la data in cui l'atto (es. atto costitutivo di una società, modifica statutaria) è stato firmato o concluso legalmente tra le parti
- Questo è il momento in cui le parti sono vincolate tra loro dall'atto

## Data di presentazione alla CCIAA

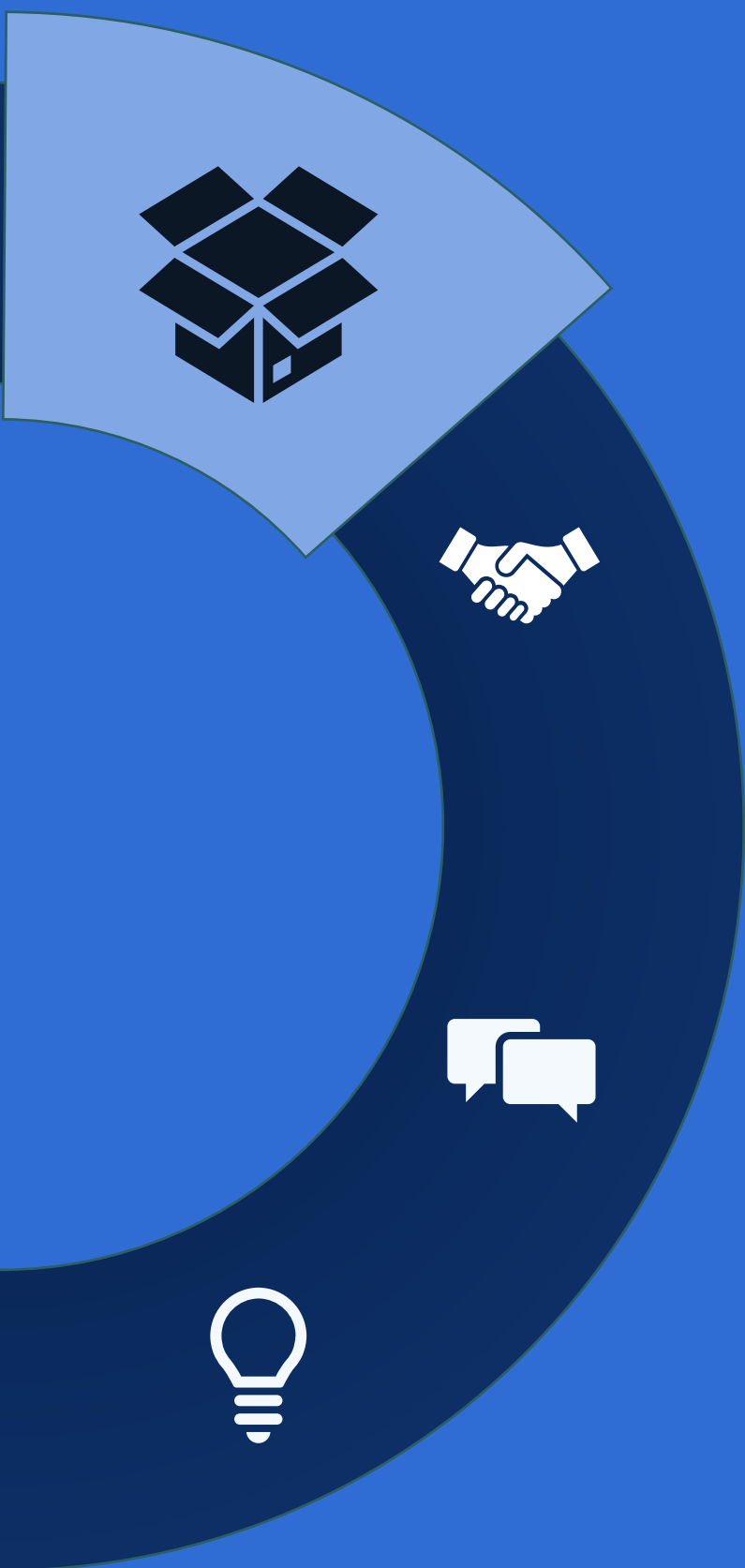
- È la data in cui l'atto viene inviato elettronicamente al Registro delle Imprese tramite la Comunicazione Unica
- Il termine per la presentazione è generalmente di 30 giorni dalla data dell'atto

## Data di efficacia dell'iscrizione

- L'iscrizione ha efficacia dichiarativa, il che significa che rende l'atto conoscibile e opponibile a terzi
- La data di efficacia non coincide necessariamente con la data di presentazione. L'efficacia si concretizza quando l'iscrizione è stata effettivamente registrata e resa pubblica nel Registro delle Imprese, che avviene dopo i controlli della Camera di Commercio
- Questo principio è importante perché è dalla data di pubblicazione nel Registro che l'atto è ufficialmente "pubblico" e quindi opponibile a chiunque, come stabilito dall'articolo 2193 del Codice Civile

# Datori di Lavoro coinvolti

**Illeciti Aziende con DM10**



# Datori di Lavoro coinvolti

## Illeciti Aziende con DM10

## Illeciti in Agricoltura LEGGE 27 dicembre 2006, n. 296 ART. 1 COMMA 1172

Nel **settore agricolo**, l'omesso versamento, nelle forme e nei termini di legge, delle ritenute previdenziali e assistenziali operate dal datore di lavoro sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti configura le ipotesi di cui ai commi 1-bis, 1-ter e 1-quater dell'articolo 2 del decreto-legge 12 settembre 1983, n. 463, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 novembre 1983, n. 638



# Datori di Lavoro coinvolti

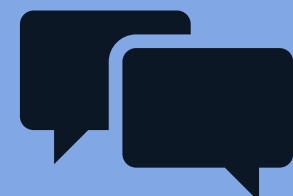
## Illeciti Aziende con DM10

## Illeciti in Agricoltura LEGGE 27 dicembre 2006, n. 296 ART. 1 COMMA 1172

Nel **settore agricolo**, l'omesso versamento, nelle forme e nei termini di legge, delle ritenute previdenziali e assistenziali operate dal datore di lavoro sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti configura le ipotesi di cui ai commi 1-bis, 1-ter e 1-quater dell'articolo 2 del decreto-legge 12 settembre 1983, n. 463, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 novembre 1983, n. 638

## Illeciti in Gestione Separata LEGGE 4 NOVEMBRE 2010 n. 183 ART. 39

L'omesso versamento, nelle forme e nei termini di legge, delle ritenute previdenziali e assistenziali operate dal **committente** sui compensi dei lavoratori a progetto e dei titolari di collaborazioni coordinate e continuative iscritti alla gestione separata di cui all'articolo 2, comma 26, della legge 8 agosto 1995, n. 335, configura le ipotesi di cui ai commi 1-bis, 1-ter e 1-quater dell'articolo 2 del decreto-legge 12 settembre 1983, n. 463, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 novembre 1983, n. 638



# Datori di Lavoro coinvolti



## Illeciti Aziende con DM10

## Illeciti in Agricoltura LEGGE 27 dicembre 2006, n. 296 ART. 1 COMMA 1172

Nel **settore agricolo**, l'omesso versamento, nelle forme e nei termini di legge, delle ritenute previdenziali e assistenziali operate dal datore di lavoro sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti configura le ipotesi di cui ai commi 1-bis, 1-ter e 1-quater dell'articolo 2 del decreto-legge 12 settembre 1983, n. 463, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 novembre 1983, n. 638

## Illeciti in Gestione Separata LEGGE 4 NOVEMBRE 2010 n. 183 ART. 39

L'omesso versamento, nelle forme e nei termini di legge, delle ritenute previdenziali e assistenziali operate dal **committente** sui compensi dei lavoratori a progetto e dei titolari di collaborazioni coordinate e continuative iscritti alla gestione separata di cui all'articolo 2, comma 26, della legge 8 agosto 1995, n. 335, configura le ipotesi di cui ai commi 1-bis, 1-ter e 1-quater dell'articolo 2 del decreto-legge 12 settembre 1983, n. 463, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 novembre 1983, n. 638

## Datori di Lavoro Domestico

**ESCLUSIONE**

# Errore nella esposizione della GS

Messaggio n. 13753 del 30-06-2011

## Tipo rapporto 1A e 1E

L'articolo 39 della legge 4 novembre 2010, n. 183, già oggetto della circolare n. 71/2011, ha stabilito che l'omesso versamento delle ritenute previdenziali e assistenziali operate sui compensi dei collaboratori coordinati e continuativi e a progetto configura nei confronti dei committenti il reato di illecito penale, come già avviene per i datori di lavoro subordinato.

Al fine di individuare gli amministratori che alla data di scadenza del versamento contributivo omesso avevano la responsabilità legale di tale adempimento e nei cui confronti si verifica la coincidenza tra la figura del committente e quella del collaboratore, è stato istituito il codice **<Tipo Rapporto> 1E "Amministratore e legale rappresentante in carica"**.

Diversamente, **per gli altri amministratori** che non rivestono la carica di legale rappresentante, dovrà continuare ad essere utilizzato il codice **<Tipo Rapporto> 1A**

# Obbligato in Solido

## Art. 6 Legge 689/1981 comma 3 e 4

Se la violazione è commessa dal rappresentante o dal dipendente di una persona giuridica o di un ente privo di personalità giuridica o, comunque, di un imprenditore, nell'esercizio delle proprie funzioni o incombenze, **la persona giuridica o l'ente o l'imprenditore è obbligato in solido con l'autore della violazione** al pagamento della somma da questo dovuta.

Nei casi previsti dai commi precedenti chi ha pagato ha **diritto di regresso** per l'intero nei confronti dell'autore della violazione.

# Invio della diffida

La normativa prevede l'emissione di una diffida di pagamento al

- **Rappresentante legale** quale **Obbligato principale**;
- **Società** quale **Obbligato solidale**;

finalizzata ad ottenere il pagamento delle quote di contribuzione a carico dei lavoratori, trattenute in busta paga dal datore del lavoro e non versate all'istituto



# Come e dove notificare la diffida?

La diffida deve essere notificata all'indirizzo di **residenza** del Legale Rappresentante. Se non è possibile eseguire la notifica perché non viene trovato il destinatario o per rifiuto delle persone indicate, la notifica avviene ai sensi dell'art 139 del cpc attraverso il messo comunale. E' opportuno sottolineare che questa forma di notifica può essere legittimamente effettuata solo nel caso in cui, non avendo reperito il destinatario, l'atto venga rifiutato dai soggetti idonei a riceverlo in base alla Legge Art 139 cpc la stessa procedura non può essere eseguita nel caso in cui il destinatario sia stato reperito, ma abbia rifiutato di ricevere la diffida

Il **rifiuto** del destinatario ai sensi dell'art 138 cpc equivale ad ogni effetto a notifica fatta in mani proprie

La notifica può avvenire per **compiuta giacenza**. La compiuta giacenza si perfeziona decorsi **10 giorni** dalla data di invio della raccomandata informativa che avvisa il destinatario del deposito dell'atto presso l'ufficio postale (CAD).

**Perfezionamento**: La notifica si perfeziona per il destinatario 10 giorni dopo l'invio del CAD, indipendentemente dal fatto che lo ritiri o meno.

Caratteristica

**Art. 140 c.p.c.**

Situazione

Indirizzo noto, ma destinatario assente o rifiuta l'atto

Procedura

Affissione avviso + raccomandata con avviso di ricevimento

Perfezionamento

8 giorni dall'affissione

**Art. 143 c.p.c.**

Indirizzo ignoto

Deposito presso Casa Comunale

20 giorni dal compimento delle formalità



# Estinzione del procedimento



# Ordinanza di ingiunzione - Pagamento

Il pagamento deve essere effettuato in **unica soluzione** entro il termine di **trenta giorni** dalla notificazione dell'ordinanza-ingiunzione. Il termine per il pagamento è di **sessanta giorni** se l'interessato risiede all'estero

In presenza di un obbligato in solido, il pagamento deve essere effettuato **una sola volta** o dal trasgressore principale o dall'obbligato in solido

## Richiesta di dilazione della sanzione

L'autorità amministrativa che ha applicato la sanzione pecuniaria può disporre, ai sensi dell'articolo 26 della legge n. 689/1981, su richiesta dell'interessato che si trovi in **condizioni economiche disagiate**, che la sanzione venga pagata in **rate mensili da tre a trenta**. A tal fine è stato predisposto il **modello SC97** "Richiesta di **pagamento rateale** dell'Ordinanza-Ingiunzione (ai sensi e per gli effetti dell'art. 26 della legge n. 689/1981)", pubblicato sul sito [www.inps.it](http://www.inps.it), disponibile al seguente percorso: "Prestazioni e servizi" > "Moduli"

# Ordinanza di ingiunzione – morte del LR

La Suprema Corte ha sostenuto che «in tema di sanzioni amministrative, **la morte** dell'autore della violazione determina:

- **l'intrasmissibilità** ai suoi eredi dell'obbligazione di pagare la somma dovuta per la sanzione (art. 7, legge n. 689/1981),
- **l'estinzione** dell'obbligazione a carico dell'obbligato solidale (Cass. n. 2064/1994).

L'omessa notifica a carico del trasgressore, **non estingue** l'obbligo nei confronti dell'obbligato in solido. (Cass.n.22082/2017)



# Ordinanza di ingiunzione - Sanzione

Tabella importi sanzione amministrativa con reiterazione						
annualità	T	T+1	T+2	T+3	T+4	T+5
IMPORTO SANZIONE	importo ritenute omesse x 1,5	importo ritenute omesse x 2	importo ritenute omesse x 2,5	importo ritenute omesse x 3	importo ritenute omesse x 3,5	importo ritenute omesse x 4
<p><b>colonna a)</b> - indica la misura della sanzione amministrativa minima pari al valore dell'importo delle ritenute moltiplicato per il coefficiente 1,5.</p> <p>colonna b), c), d), e), f) indicano la misura della sanzione in caso di reiterazione che è pari all'importo delle ritenute omesse moltiplicato per il coefficiente 2 (primo anno), 2,5 (secondo anno), 3 (terzo anno), 3,5 (quarto anno) e 4 (quinto anno), in relazione alla reiterazione nei cinque anni successivi alla commissione della violazione.</p>						

ESEMPIO						
Annualità	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Coefficiente di reiterazione	1,5	2	2,5	3	3,5	4
Importo Ritenute Omesse € 2.000,00	3.000,00	4.000,00	5.000,00	6.000,00	7.000,00	8.000,00

# Pagamento della Sanzione F24 Elide

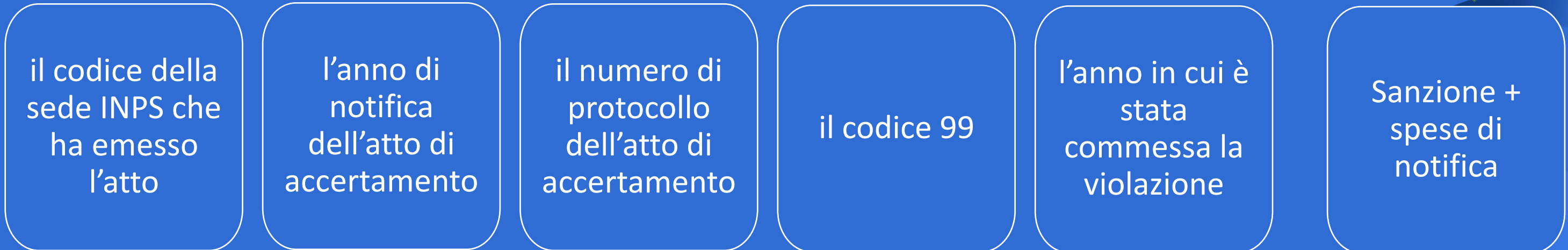
## SEZIONE ERARIO ED ALTRO

In questa sezione:


- nel campo **TIPO** deve essere indicata la lettera **I**;
- nel campo **ELEMENTI IDENTIFICATIVI** deve essere riportato un codice composto da **17 caratteri**, formato come segue:
  - caratteri **da 1 a 4** – deve essere indicato **il codice della sede INPS** che ha emesso l'atto;
  - caratteri **da 5 a 8** – deve essere indicato **l'anno di notifica** dell'atto al responsabile e/o responsabile solidale della violazione;
  - caratteri da **9 a 15** – deve essere indicato **il numero di protocollo** dell'atto notificato al responsabile e/o responsabile solidale della violazione;
  - caratteri da **16 a 17** – deve essere indicato il codice **99**.
- nel campo **CODICE** deve essere riportata la causale contributo **SAMM**;
- nel campo **ANNO DI RIFERIMENTO** deve essere indicato nel formato **AAAA** **l'anno in cui è commessa la violazione**

# Pagamento della Sanzione F24 Elide

SEZIONE ERARIO ED ALTRO																				
codice ufficio		codice atto								codice	anno di riferimento	importi a debito versati								
tipo	elementi identificativi																			
I	5	6	0	0	2	0	2	1	0	1	6	8	9	4	2	9	9	SAMM	2019	110,45




# NDR – Notizia di Reato









**S.I.C.P.**





Sistema Informativo della Cognizione Penale - Modulo NdR - Ver. 4.13.5 del 01/10/2025

MINISTERO della Giustizia 

HOME
MANUALE
LOGOUT

-  Ann. Preliminare Arrestati/Fermati/Sequestri
-  Ann. Preliminare Urg.
-  Ann. Preliminare Ord.
-  Seguiti
-  Deleghe e Comunicazioni da AG (0)
-  Allarmi

### Annotazione Preliminare in Bozza

Numero NdR	<input type="text"/>	Anno NdR	<input type="text"/>
Cognome Indagato	<input type="text"/>	Nome Indagato	<input type="text"/>
Dalla data Protocollo	<input type="text"/> 	Alla data Protocollo	<input type="text"/> 
Dalla data Iscrizione	<input type="text"/> 	Alla data Iscrizione	<input type="text"/> 
Cognome/R. Soc. Pers. Off.	<input type="text"/>		
Stato	SALVATI IN BOZZA ▼		
Num. lotto	<input type="text"/>		
		Specializzazione NdR	<input type="text"/> ▼
		Tipo NDR	<input type="text"/> ▼

AVVISO: Il manuale utente del PNDR è accessibile cliccando il link in alto a destra di questa pagina.

# NDR – Notizia di Reato - 2

Diffida emessa per un importo omesso superiore a 10.000,00 euro annui

La decisione spetta al **Giudice**.

- Morte
- Pagamento effettuato entro i tre mesi
- Pagamento non effettuato entro i tre mesi
- Pagamento parziale



# Fascicolo Elettronico del Contribuente

▼ Anagrafica

Cognome:

Nome:

► Recapiti

**COMUNICAZIONE**

Oggetto:

- Recupero del credito
- Omesso versamento delle ritenute previdenziali**
- Omesso versamento delle ritenute previdenziali
- Ordinanza Ingiunzione

Hai selezionato l'oggetto:

Note Oggetto:

Testo:

# Grazie per l'attenzione



Parma 25/11/2025