

# **La Vigilanza Documentale 2016**

Il contributo alla riduzione del debito pubblico

**Direzione Centrale Entrate**

*Roma, 9 maggio 2016*

# Principali attività di Verifica ex post

**2013-2015**

verifica sulla congruità degli importi versati al **FONDO DI TESORERIA INPS** della quota di **TFR** non destinata a forme pensionistiche complementari

controllo sui soggetti che hanno dichiarato di aver percepito redditi provenienti da attività di arte e professione e per i quali non risulta esser presente alcuna contribuzione previdenziale obbligatoria (c.d. operazione **POSEIDONE**)

verifica del corretto versamento del **contributo addizionale** dovuto dalle aziende interessate al pagamento diretto della **CIGS**



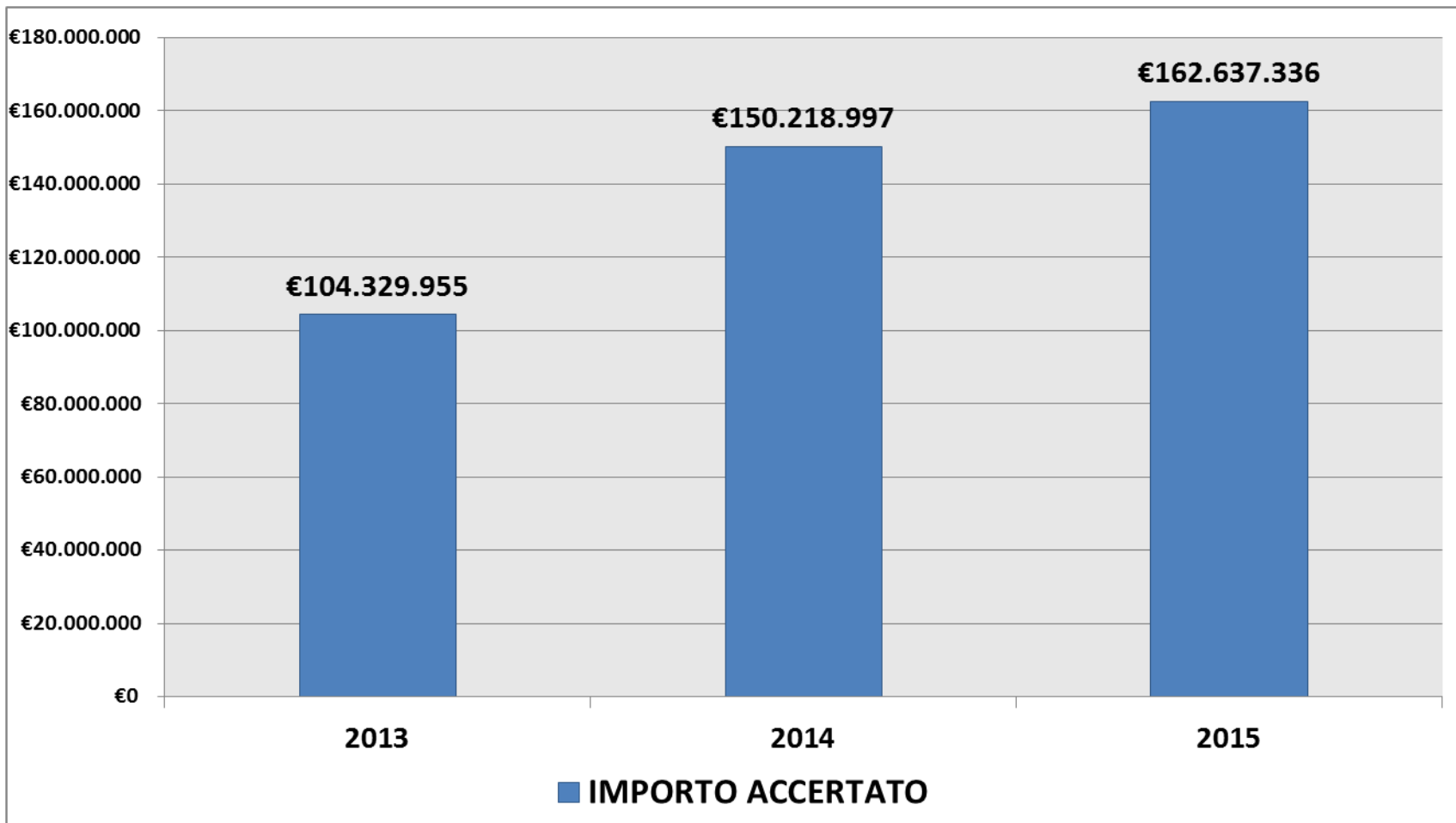
verifica del corretto versamento della **contribuzione virtuale in edilizia** a seguito del diniego totale o parziale della richiesta di **CIG**

controllo di spettanza delle principali **agevolazioni contributive** di cui beneficiano i datori di lavoro

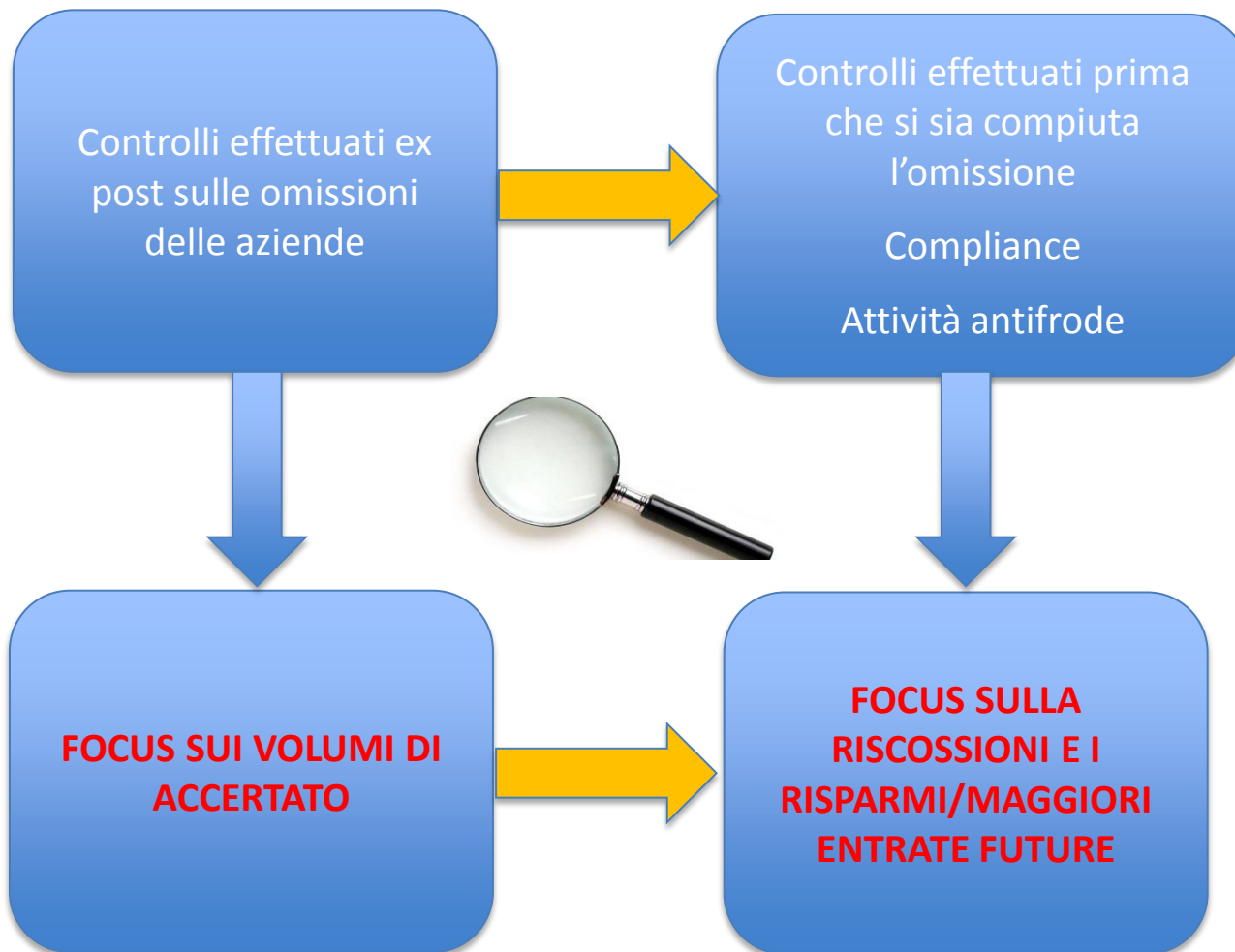
controllo delle **somme poste a conguaglio** dalle aziende nelle denunce retributive e contributive (Es. ANF – MALATTIA - MATERNITÀ)

# Principali attività di Verifica ex post

**2013-2015**



## Da Verifica Amministrativa a Vigilanza Documentale



# INPS

Istituto Nazionale Previdenza Sociale



**Attività di  
ACCERTAMENTO**

## **LA NUOVA VIGILANZA DOCUMENTALE**

**Attività di  
PREVENZIONE E  
COMPLIANCE**



**Attività  
ANTIFRODE**



# Vigilanza documentale: attività di accertamento

**ATTIVITÀ DI TUTORAGGIO AZIENDE UNIEMENS (controllo sgravio triennale)**

**PROCEDURA C.A.S.CO. (Controllo Automatizzato Sgravi e COnguagli)**





## Controllo sgravio triennale

Attraverso l'incrocio delle informazioni presenti nelle banche dati delle denunce all'INPS e quelle al Ministero del Lavoro sono emersi:

- **Circa 60.000 AZIENDE**
- **Circa 100.000 LAVORATORI**

che hanno usufruito indebitamente dello sgravio.

### **Risultato atteso** (il controllo sarà effettuato nel corso del godimento del beneficio)

- **circa 100 milioni di Euro di recupero di contributi**
- **circa 500 milioni di Euro di maggiore gettito futuro (le aziende non usufruiranno più dello sgravio dal momento del controllo e pagheranno la contribuzione intera)**

**TOTALE 600 milioni di Euro di contributo alla riduzione del debito pubblico**

## PROCEDURA C.A.S.CO.

### (Controllo Automatizzato Sgravi e COnguagli)



**L'OBIETTIVO:** intercettare le aziende che riducono il debito contributivo «gonfiando» le somme a credito per anticipazioni fatte ai dipendenti per:

- **Assegno al nucleo familiare;**
- **Malattia;**
- **Maternità;**
- **Legge 104/92.**

**COME:** mettendo a confronto aziende:

- **stesso settore merceologico;**
- **stessa collocazione geografica;**
- **stessa forza lavoro.**

**RISULTATO:** campione di aziende a rischio (outliers) da sottoporre a controllo per:

- **Recupero contribuzione non versata;**
- **Ricondurre alla normalità le dichiarazioni contributive future.**





# PROCEDURA C.A.S.CO. (Controllo Automatizzato Sgravi e COnguagli)



diffida\_ANF\_PRO.doc [Sola lettura] [Modalità di compatibilità] - Microsoft Word

Verdana 10

INPS  
Istituto Nazionale Previdenza Sociale  
Sede: XXXXXXXX

XXXXXX, 10/11/2015  
INPS.18/11/2015.0353371

All'azienda|  
XXXXXXXXXXXX

CF: XXXXXXXXXXXX  
Matricola: XXXXXXXXXXXX

Spett.le azienda,

Vi informiamo che da controlli effettuati sugli importi posti a conguaglio a titolo di **asegni al nucleo familiare**, per il periodo **04/2012 - 07/2015** risulta indebitamente conguagliato l'importo di **euro 3.133.285,00**, come riportato in dettaglio nel prospetto allegato.

L'importo dovuto è comprensivo delle somme aggiuntive calcolate ai sensi dell'art. 116, comma 8 - lettere a) e/o b) - e comma 9 della Legge n. 388/2000.

Il pagamento della somma dovuta dovrà essere effettuato, entro il termine di **trenta giorni** dal ricevimento di questa comunicazione, con **modello F24** compilato secondo le indicazioni dell'apposita sezione riportata in fondo.

Per la regolarizzazione dell'importo richiesto è possibile presentare una domanda di **rateazione**. La domanda può essere inoltrata tramite un professionista oppure direttamente online, dal portale [www.inps.it](http://www.inps.it), seguendo il seguente percorso di navigazione: *Servizi on-line > Cassetto Previdenziale Aziende > Istanze on-line > Invio nuova Istanza*.

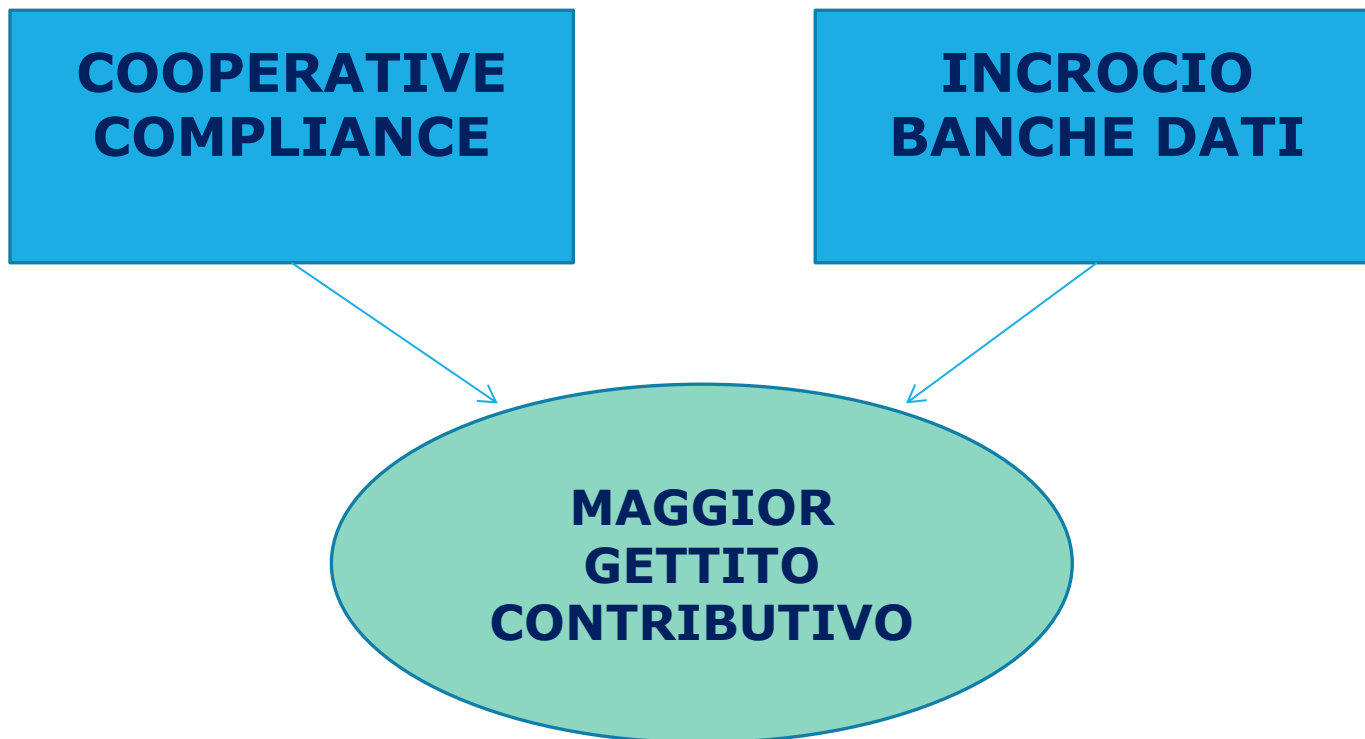
La domanda di rateazione, in ogni caso, deve comprendere gli eventuali ulteriori contributi non versati e scaduti alla data di presentazione della medesima domanda.

Pagina: 1 di 2 Parole: 294 Italiano (Italia)

18:09 03/05/2016

# L'ATTIVITÀ DI PREVENZIONE E CONTRASTO DELL'ELUSIONE, DELL'EVASIONE CONTRIBUTIVA E DELLE DISTORSIONI DEL MERCATO DEL LAVORO

## Progetto E.L.S.A. – Emersione Lavoro Sommerso Aziende

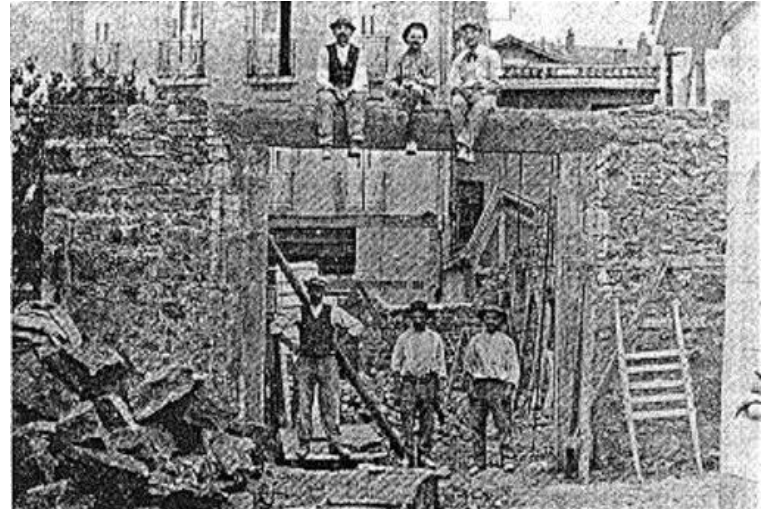


## Descrizione del fenomeno

Dichiarazioni assunzione al Ministero del Lavoro



Dichiarazioni contributive



Pagamento contribuzione  
in misura ridotta  
(secondo UNIEMENS)



DURC positivo



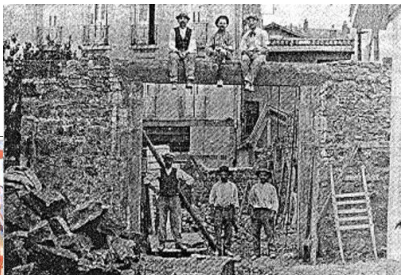
Concorrenza sleale



Appalti pubblici e privati

# Contrasto al lavoro sommerso – Progetto E.L.S.A.

## Le attività di contrasto



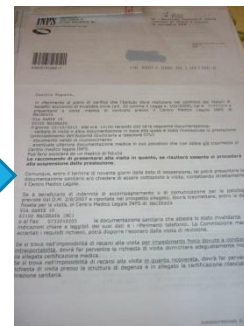
Confronto sistematico  
dichiarazioni UNILAV E  
UNIEMENS)



Emersione lavoratori  
sommersi



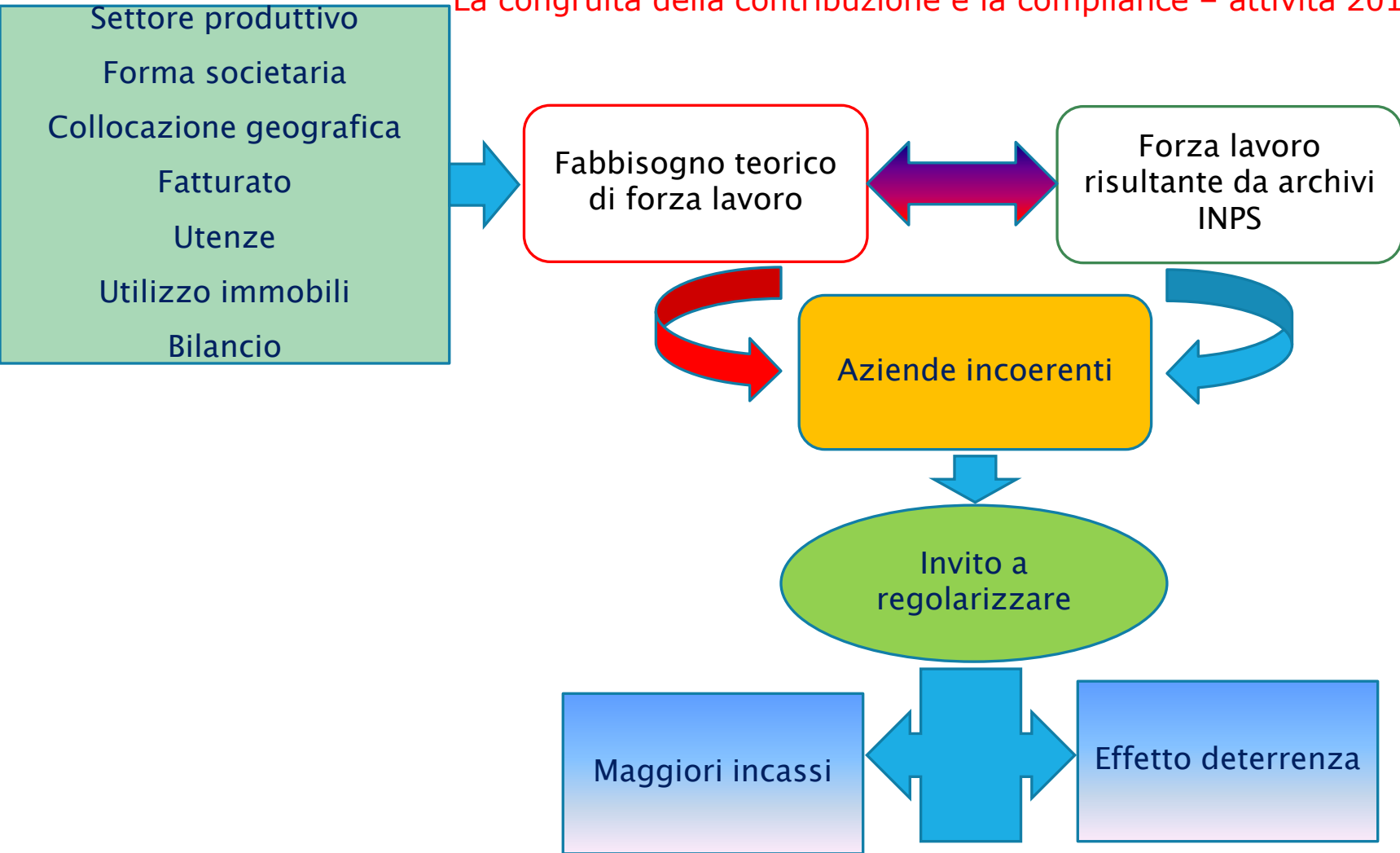
Calcolo della  
contribuzione omessa



Richiesta della  
contribuzione omessa

# Contrasto al lavoro sommerso – Progetto E.L.S.A.

La congruità della contribuzione e la compliance – attività 2017

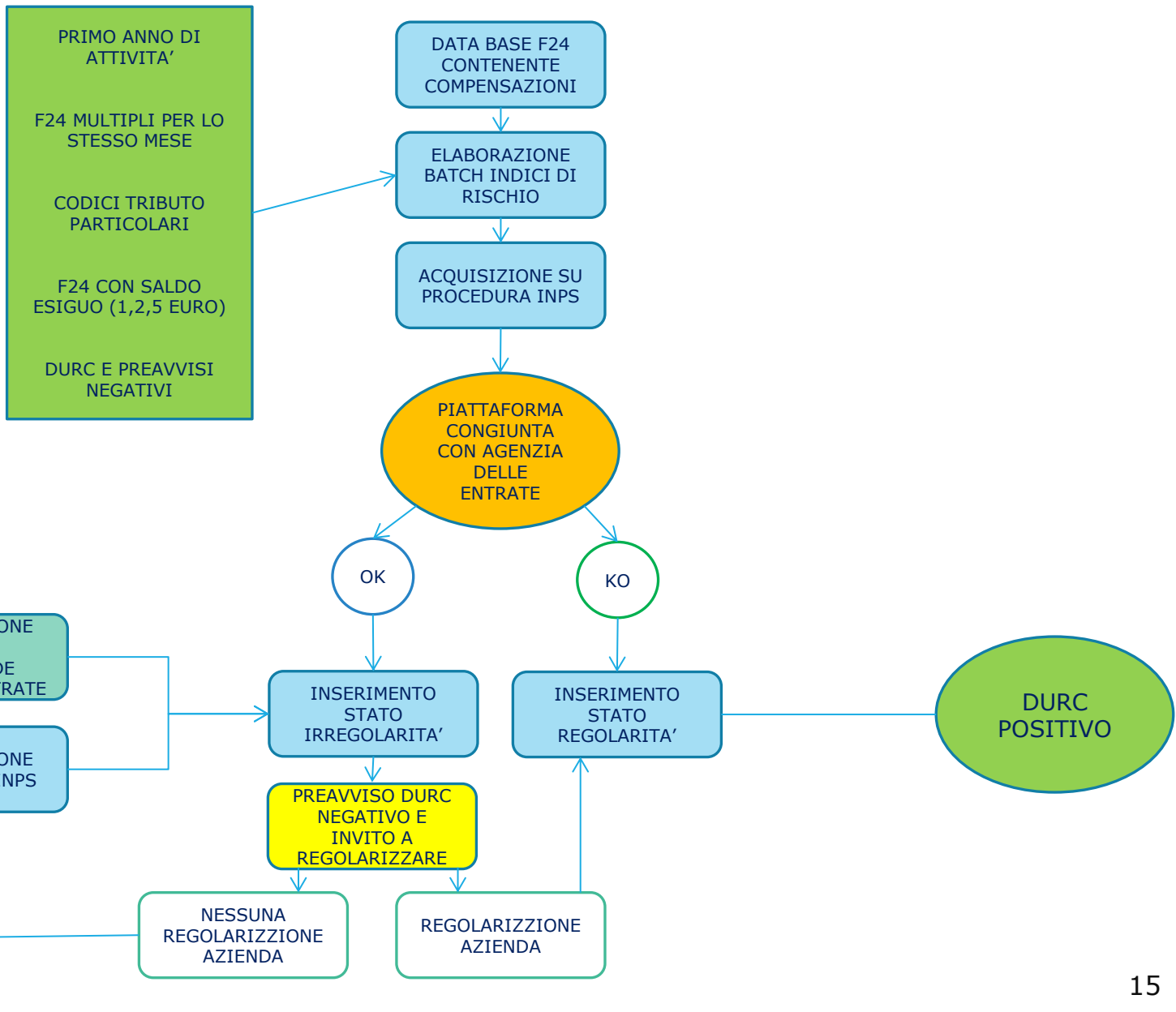


# **L'ATTIVITÀ ANTIFRODE DELLA VIGILANZA DOCUMENTALE**

- 1) Attività di contrasto alle false compensazioni tramite modello F24**
- 2) La prevenzione e il contrasto al lavoro fittizio finalizzato all'erogazione di prestazioni previdenziali e assistenziali**
- 3) La prevenzione e il contrasto alle truffe effettuate tramite i Voucher**

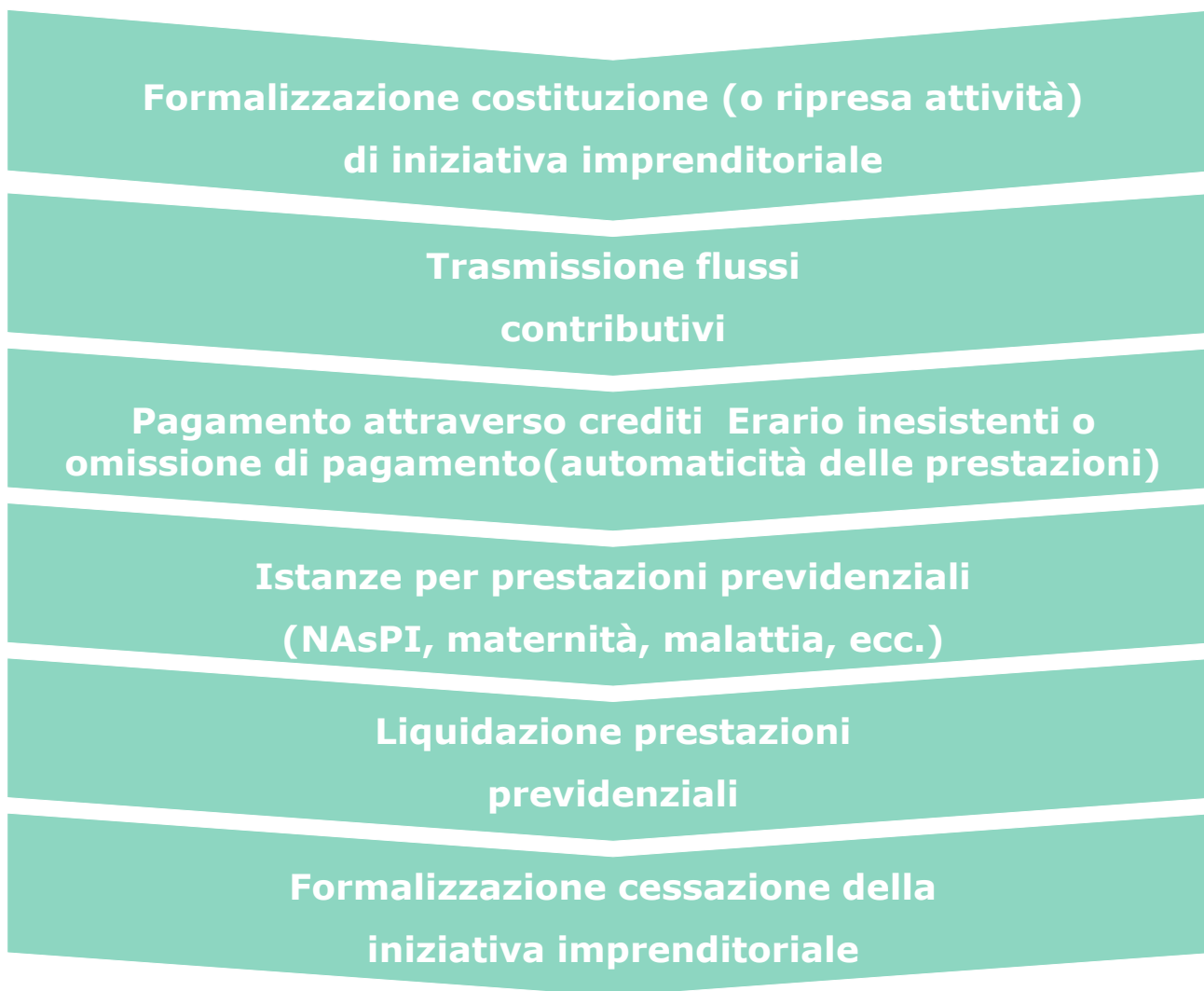
# ATTIVITÀ DI CONTRASTO ALLE FALSE COMPENSAZIONI

## Processo Gestione false compensazioni INPS – Agenzia delle Entrate



# La lotta al lavoro fittizio

## Lo schema generale della truffa



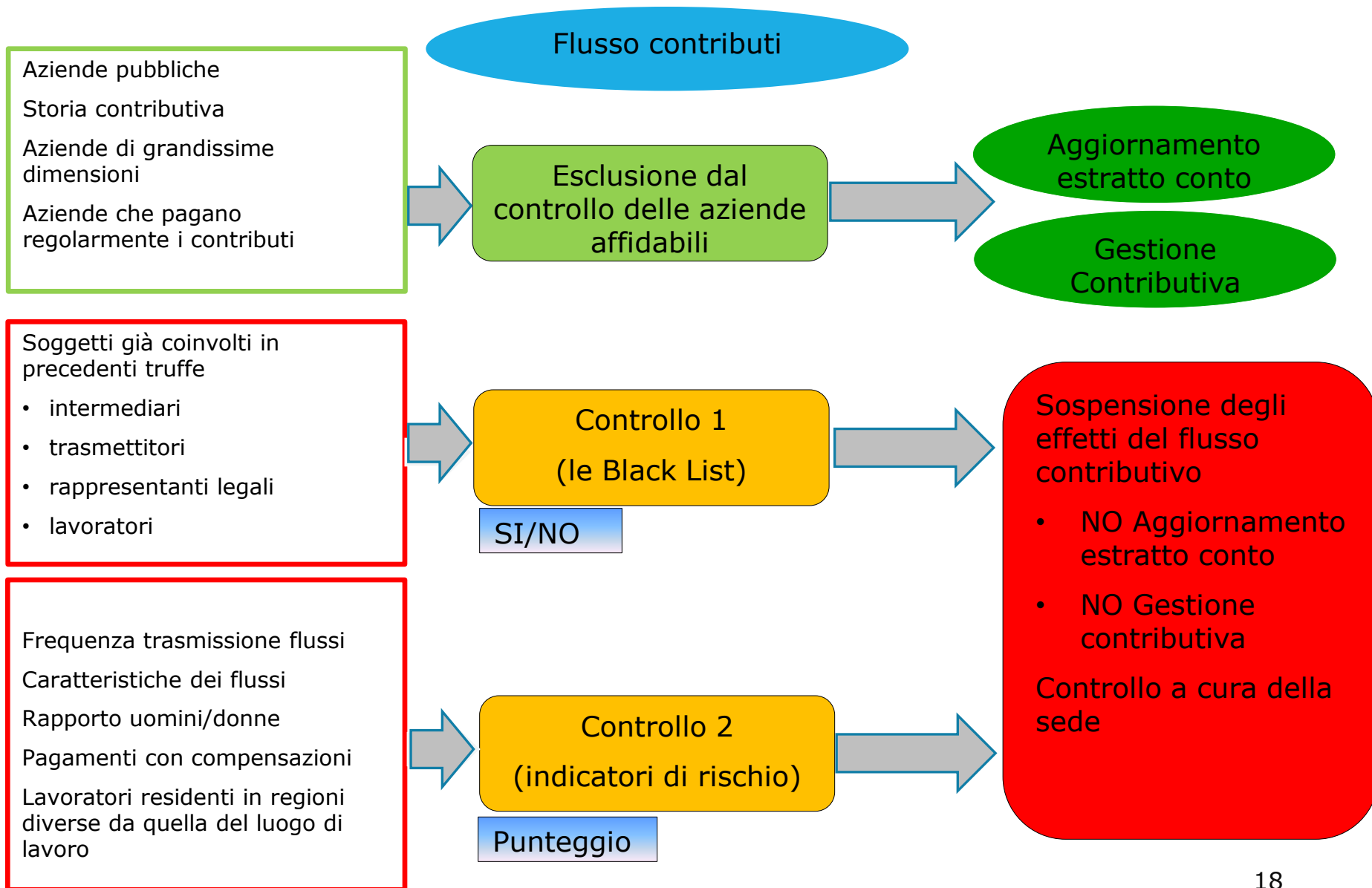


## **RISULTATI OTTENUTI NEL BIENNIO 2014-2015**

- Circa 700 aziende identificate come fittizie;
  - Circa 30.000 «finti» lavoratori.

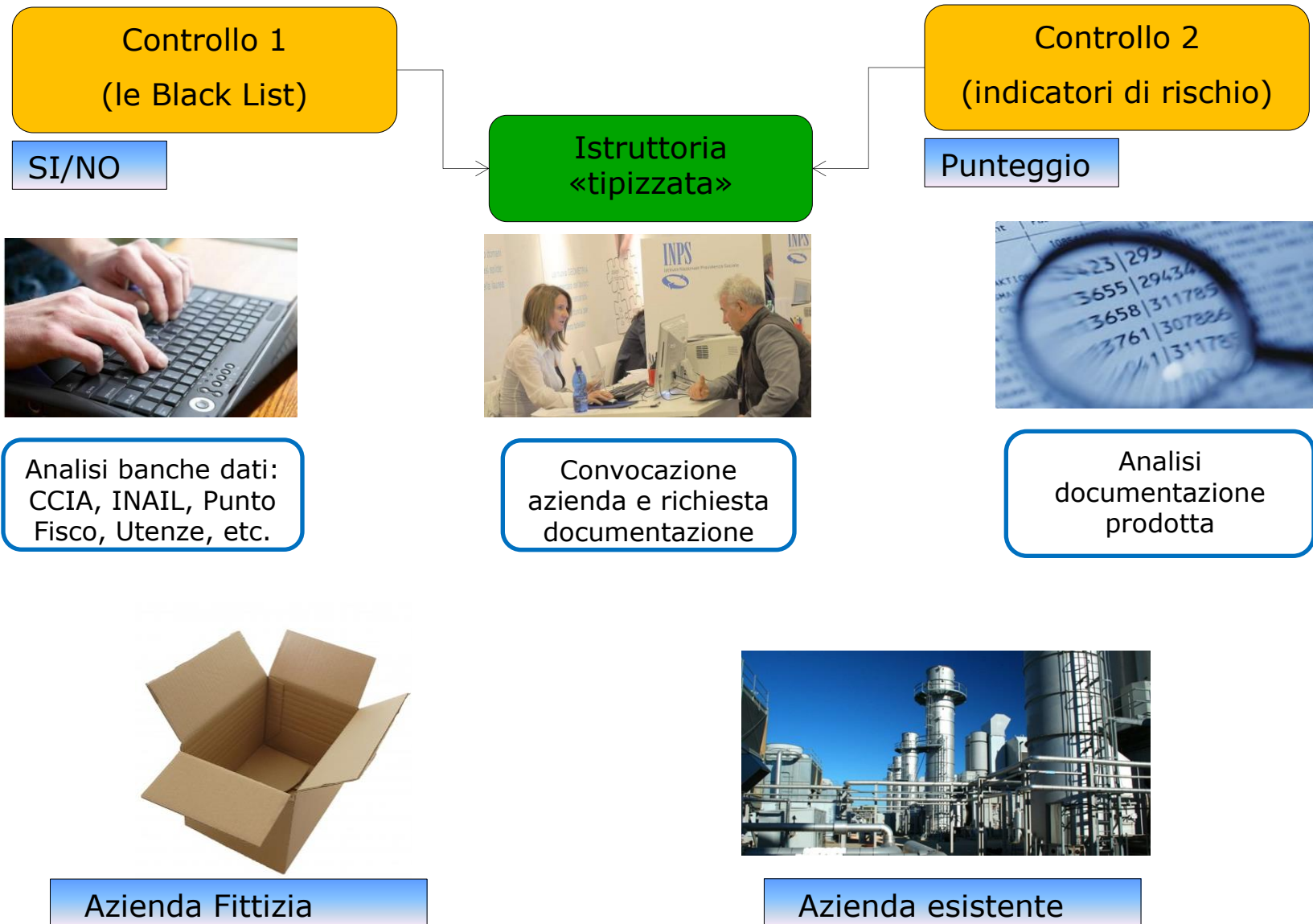
# La lotta al lavoro fittizio

## Il processo dei controlli automatizzati



# La lotta al lavoro fittizio

## Il controllo amministrativo



# La lotta al lavoro fittizio

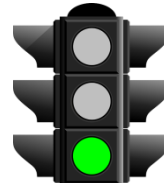
## Gli esiti del controllo



«Congelamento» dei contributi

Inserimento in Black List dei soggetti coinvolti (intermediario, legale rappresentante, trasmettitore e lavoratori)

Denuncia all'Autorità Giudiziaria



Sblocco dei flussi sospesi

Alimentazione Conti Assicurativi

Alimentazione Gestione Contributiva

Inserimento dell'azienda in White List

# La lotta al lavoro fittizio

L'eventuale accesso ispettivo



Segnalazione alla Vigilanza Ispettiva



«Congelamento» dei contributi  
Inserimento in Black List dei soggetti coinvolti (intermediario, legale rappresentante, trasmettitore e lavoratori)  
Denuncia all'Autorità Giudiziaria

Sblocco dei flussi sospesi  
Alimentazione Conti Assicurativi  
Alimentazione Gestione Contributiva  
Inserimento dell'azienda in White List

# La lotta al lavoro fittizio

L'obiettivo

## RISULTATI ATTESI PER IL 2016

- Circa 500 aziende identificate come fittizie;
- Circa 20.000 lavoratori **FINTI LAVORATORI**
- **RISPARMIO IN TERMINI DI MANCATO PAGAMENTO DI PRESTAZIONI**

**160 milioni DI EURO**

# PREVENZIONE TRUFFA VOUCHER

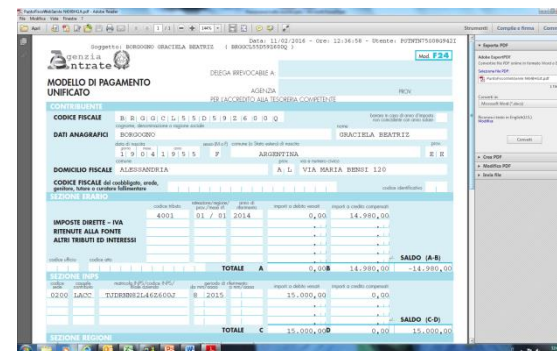
## Descrizione del fenomeno



Clonazione carte di credito



Portafoglio telematico voucher



False compensazioni



Accredito su INPS card o bonifico domiciliato a fronte di prestazioni inesistenti

# Prevenzione truffa voucher

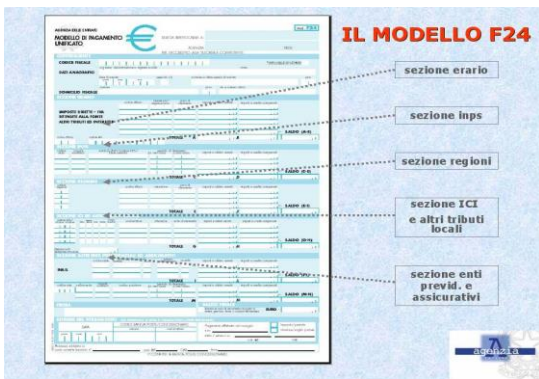
## Caratteristiche del fenomeno

Tanti pagamenti online di piccolo importo effettuati nell'arco in un periodo brevissimo o della stessa giornata

Prestazioni di importo notevole (anche 5.000 Euro) a fronte di presunte attività lavorative di brevissima durata (anche un giorno)

Pochi F24 di considerevole importo contenenti compensazioni con crediti inesistenti

Prestazioni di importo notevole (anche 5.000 Euro) a fronte di presunte attività lavorative di brevissima durata (anche un giorno)





# Prevenzione truffa voucher

## Sistema di contrasto realizzato

Evidenza giornaliera dei committenti che effettuano più di 1 pagamento nella stessa giornata

Evidenza delle persone fisiche che raggiungono 10.000 Euro di portafoglio di voucher telematici

Evidenza giornaliera degli acquisti di voucher telematici fatti con F24 contenenti compensazioni

Evidenza giornaliera delle prestazioni consuntivate di importo > 500 Euro per giornata lavorativa



# Prevenzione truffa voucher

## I risultati

1. L'identificazione di tutti i soggetti coinvolti nella truffa (sia carte di credito clonate che false compensazioni)
2. L'inserimento degli stessi in black-list (non possono più operare sulla procedura voucher)
3. L'identificazione di 18 nuovi soggetti che sono stati bloccati prima di ad effettuare la truffa
4. La scomparsa totale del fenomeno
5. La modifica della normativa per gli acquisti dei voucher

