INPS
Istituto Nazionale Previdenza Sociale

La Vigilanza Documentale 2016

Il contributo alla riduzione del debito pubblico

Direzione Centrale Entrate

Roma, 26 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*

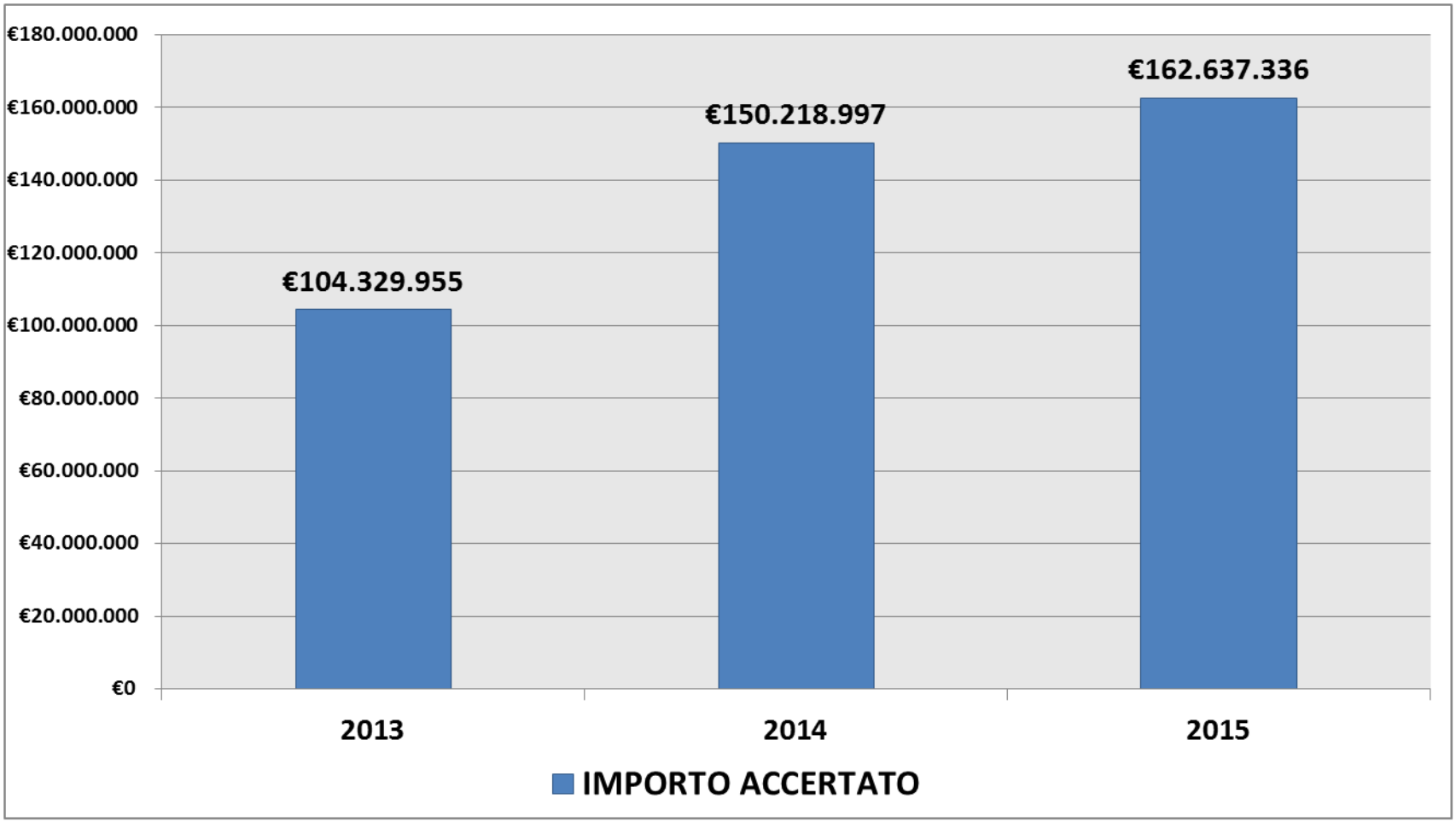
*verifica del corretto versamento della **contribuzione virtuale in edilizia** a seguito del diniego totale o parziale della richiesta di CIG*

*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



INPS
Istituto Nazionale Previdenza Sociale

Da Verifica Amministrativa a Vigilanza Documentale

Controlli effettuati ex post sulle omissioni delle aziende

Controlli effettuati prima che si sia compiuta l'omissione

Compliance

Attività antifrode

FOCUS SUI VOLUMI DI ACCERTATO

FOCUS SULLA RISCOSSIONI E I RISPARMI/MAGGIORI ENTRATE FUTURE

INPS
Istituto Nazionale Previdenza Sociale

Attività di ACCERTAMENTO

LA NUOVA VIGILANZA DOCUMENTALE

Attività di PREVENZIONE E COMPLIANCE

Attività ANTIFRODE

INPS
Istituto Nazionale Previdenza Sociale

Vigilanza documentale: attività di accertamento

ATTIVITÀ DI TUTORAGGIO AZIENDE UNIEMENS (controllo sgravio triennale)

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

INPS
Istituto Nazionale Previdenza Sociale

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

INPS
Istituto Nazionale Previdenza Sociale

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.**

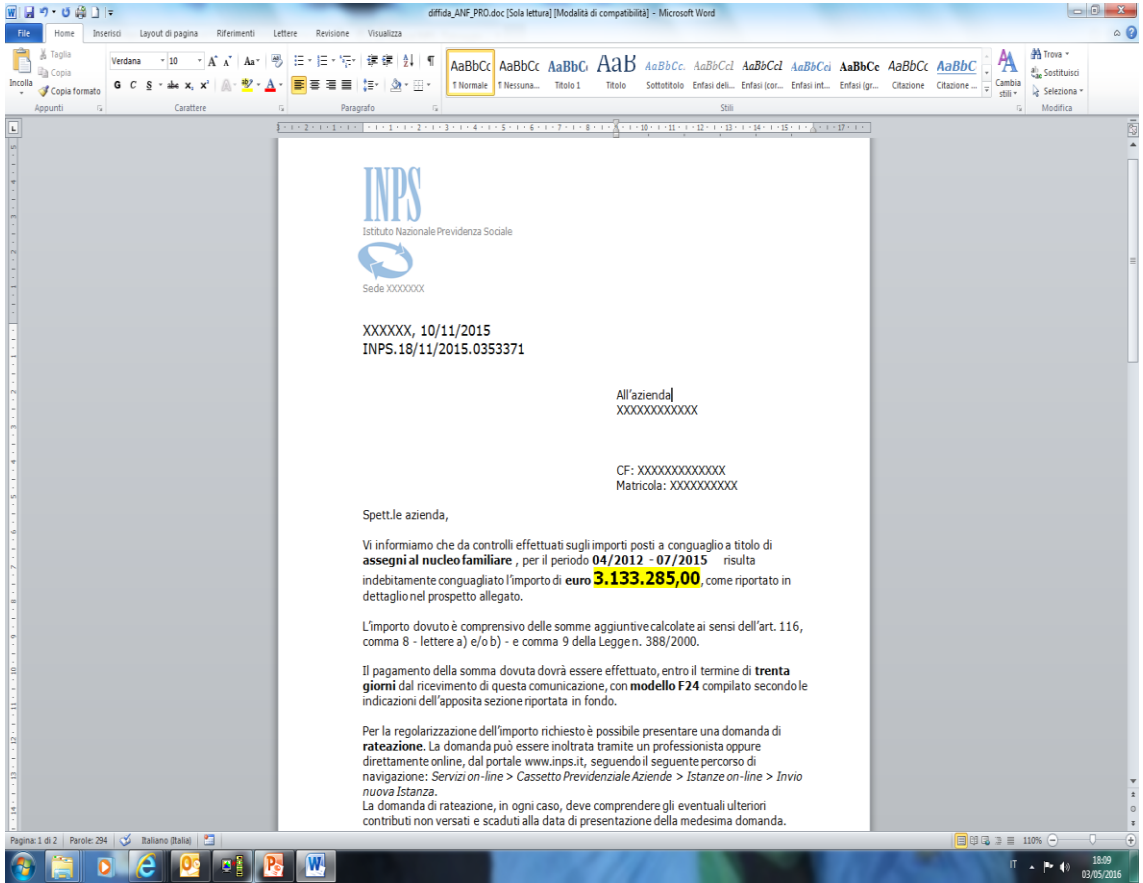
RISULTATO: campione di aziende a rischio (outliers) da sottoporre a controllo per:

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

Istituto Nazionale Previdenza Sociale

PROCEDURA C.A.S.CO.

(Controllo Automatizzato Sgravi e COnguagli)



INPS
Istituto Nazionale Previdenza Sociale

Sede XXXXXXX

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

All'azienda
XXXXXXXXXXXX

CF: XXXXXXXXXXXXX
Matricola: XXXXXXXXXX

Spett.le azienda,

Vi informiamo che da controlli effettuati sugli importi posti a conguaglio a titolo di **assegni 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.

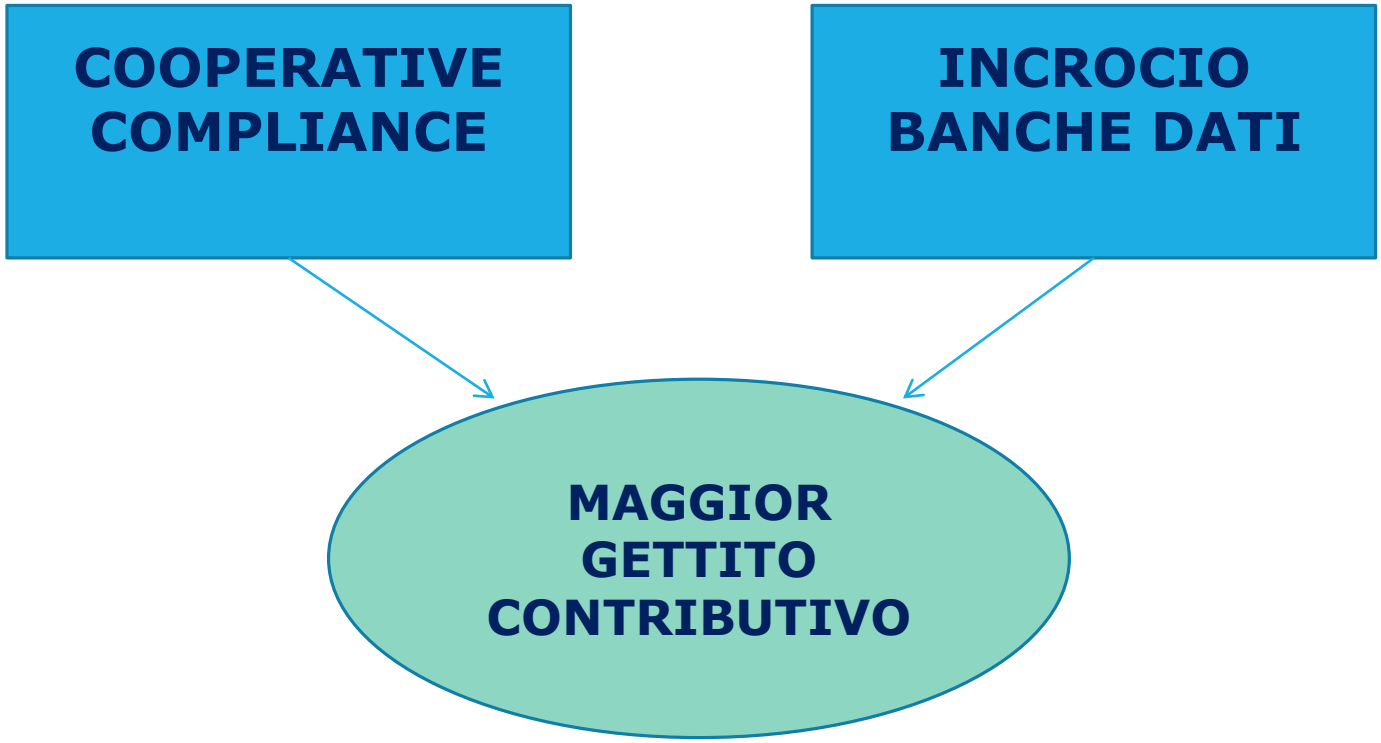
Il pagamento della somma dovuta dovrà essere effettuato, entro il termine di **trenta giorni** dal ricevimento di questa comunicazione, con **modello F24** compilato secondo le indicazioni dell'apposita sezione riportata in fondo.

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, 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.

INPS
Istituto Nazionale Previdenza Sociale

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

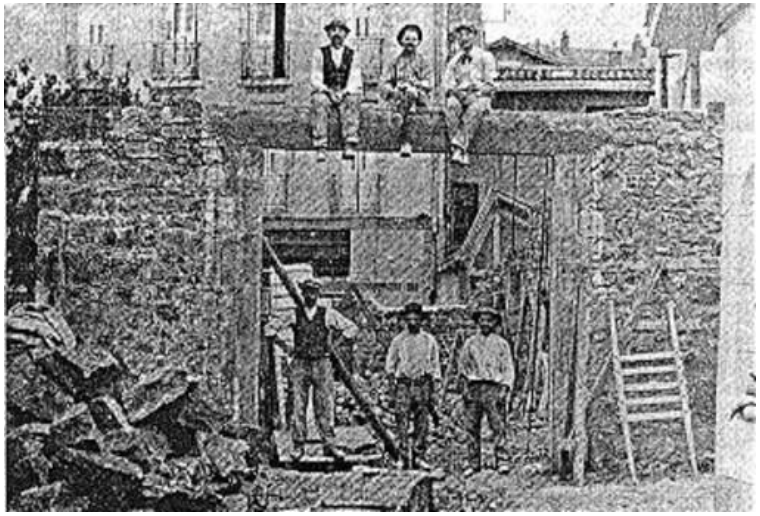
Progetto E.L.S.A. – Emersione Lavoro Sommerso Aziende



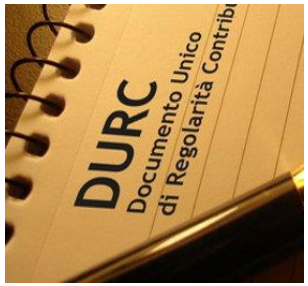
Descrizione del fenomeno

Dichiarazioni assunzione al Ministero del Lavoro

Dichiarazioni contributive



Pagamento contribuzione in misura ridotta (secondo UNIEMENS)



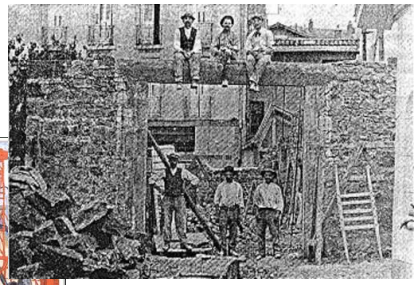
DURC positivo

Concorrenza sleale

Appalti pubblici e privati

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

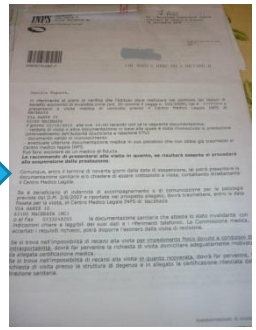
Le attività di contrasto



Confronto sistematico dichiarazioni UNILAV E UNIEMENS)

Emersione lavoratori sommersi

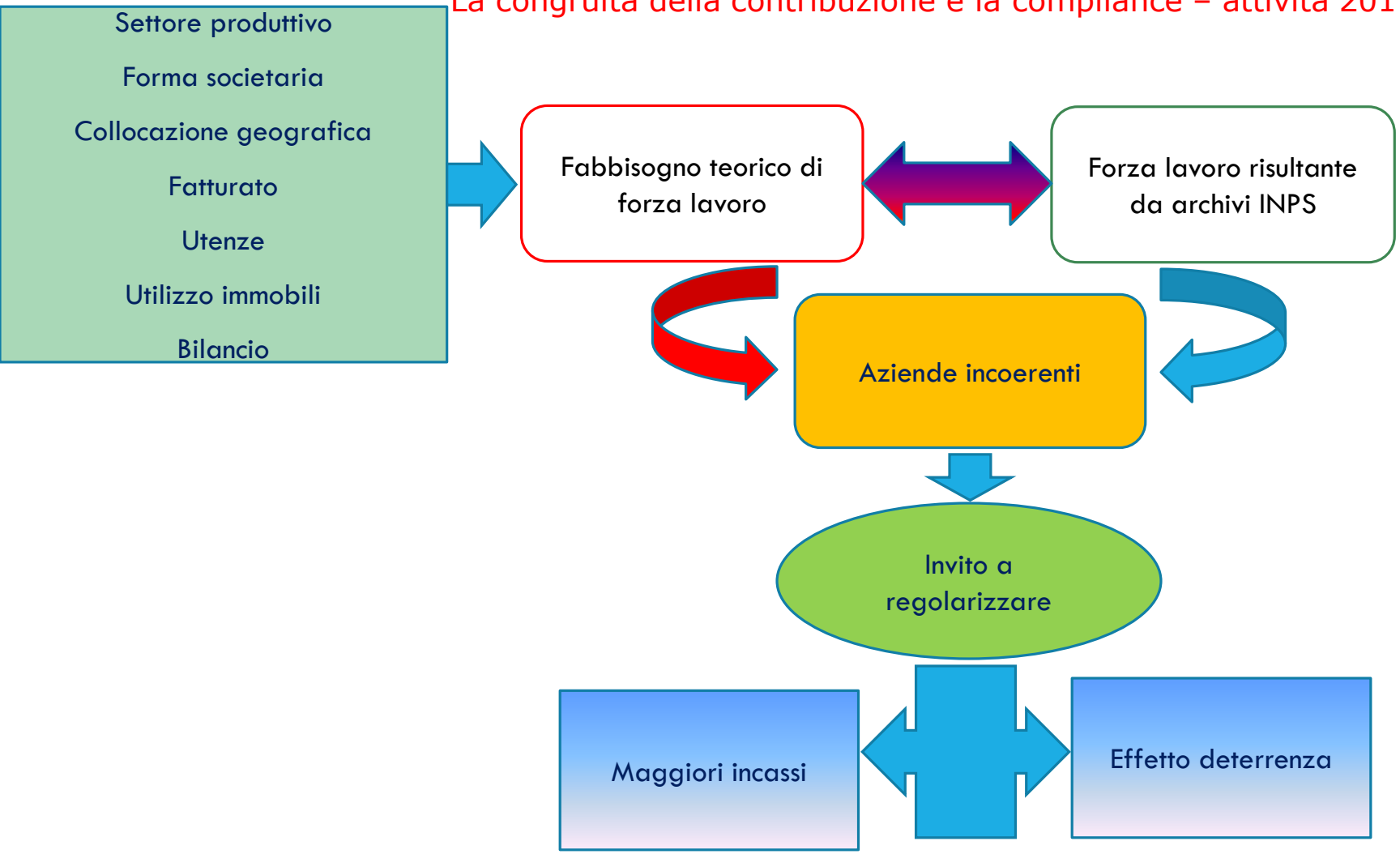
Calcolo della contribuzione omessa



Richiesta della contribuzione omessa

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

La congruità della contribuzione e la compliance – attività 2017



INPS
Istituto Nazionale Previdenza Sociale

L'ATTIVITÀ ANTIFRODE DELLA VIGILANZA DOCUMENTALE

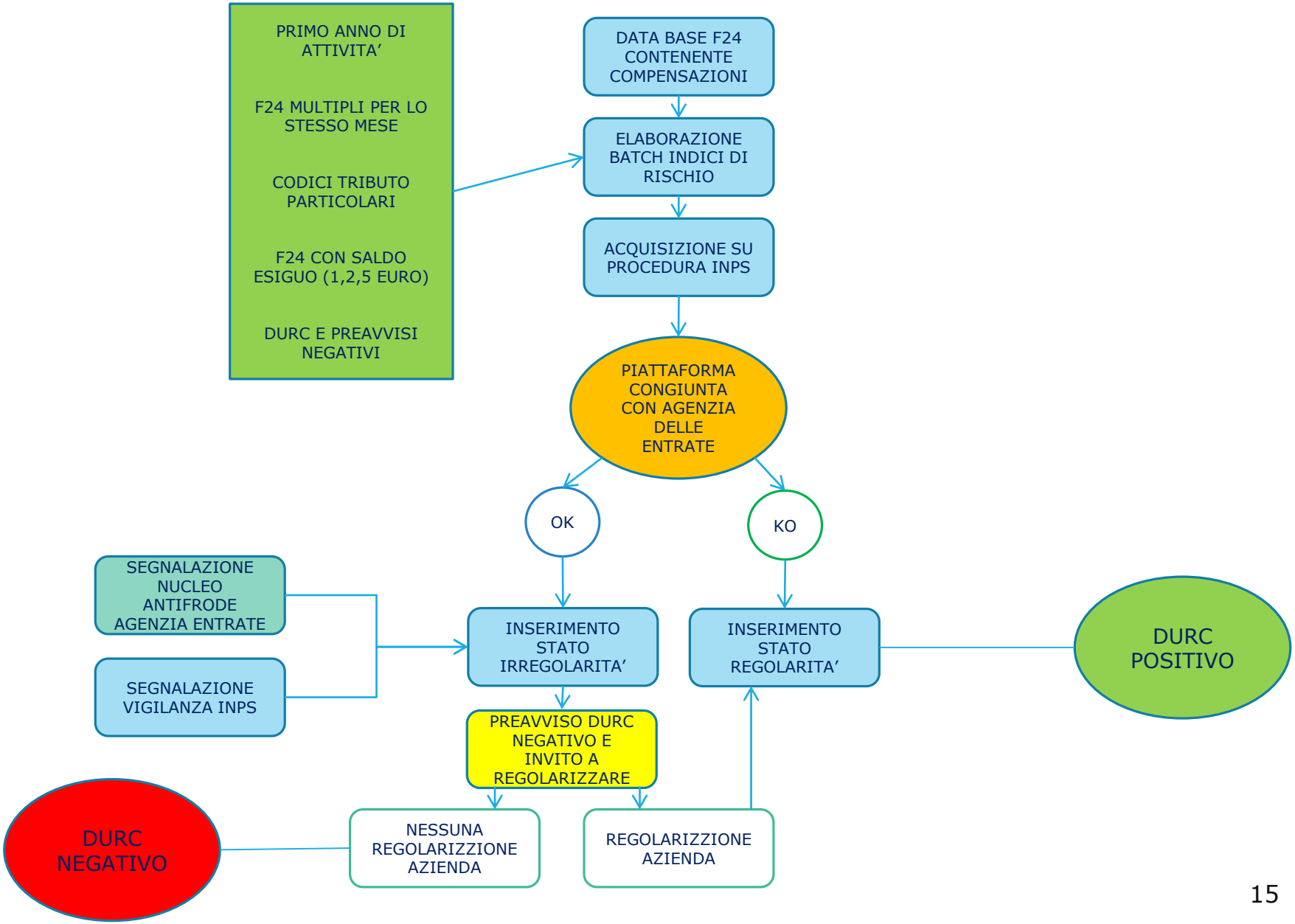
1) Attività di contrasto alle false compensazioni tramite modello F24

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



INPS
Istituto Nazionale Previdenza Sociale

La lotta al lavoro fittizio

Lo schema generale della truffa

Formalizzazione costituzione (o ripresa attività) di iniziativa imprenditoriale

Trasmissione flussi contributivi

Pagamento attraverso crediti Erario inesistenti o omissione di pagamento(automaticità delle prestazioni)

Istanze per prestazioni previdenziali (NAsPI, maternità, malattia, ecc.)

Liquidazione prestazioni previdenziali

Formalizzazione cessazione della iniziativa imprenditoriale

La lotta al lavoro fittizio

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

Flusso contributi

Aziende pubbliche

Storia contributiva

Aziende di grandissime dimensioni

Aziende che pagano regolarmente i contributi

→ Esclusione dal controllo delle aziende affidabili

→ Aggiornamento estratto conto

Gestione Contributiva

Soggetti già coinvolti in precedenti truffe

- intermediari
- trasmettitori
- rappresentanti legali
- lavoratori

→ Controllo 1

(le Black List)

SI/NO

Frequenza trasmissione flussi

Caratteristiche dei flussi

Rapporto uomini/donne

Pagamenti con compensazioni

Lavoratori residenti in regioni diverse da quella del luogo di lavoro

→ Controllo 2

(indicatori di rischio)

Punteggio

→ Sospensione degli effetti del flusso contributivo

- NO Aggiornamento estratto conto
- NO Gestione contributiva

Controllo a cura della sede

La lotta al lavoro fittizio

Il controllo amministrativo

Controllo 1

(le Black List)

SI/NO

Controllo 2

(indicatori di rischio)

Punteggio

Istruttoria «tipizzata»

Analisi banche dati: CCIA, INAIL, Punto Fisco, Utenze, etc.

Convocazione azienda e richiesta documentazione

Analisi documentazione prodotta

Azienda Fittizia

Azienda esistente

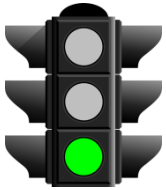
La lotta al lavoro fittizio

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

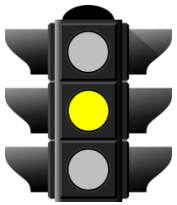
Alimentazione Conti Assicurativi

Alimentazione Gestione Contributiva

Inserimento dell'azienda in White List

La lotta al lavoro fittizio

L'eventuale accesso ispettivo

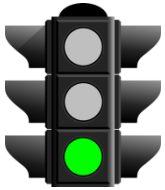


Segnalazione alla Vigilanza Ispettiva

«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

La lotta al lavoro DOMESTICO fittizio

Il processo dei controlli automatizzati

Flusso Domestici

Soggetti già coinvolti in precedenti truffe

- intermediari
- datori di lavoro domestico
- lavoratori

Controllo 1

(le Black List)

SI/NO

- compiuti 3 rapporti ultimi 12 mesi
- datore di lavoro con meno di 30 anni di età
- Redditi bassi
- Lavoratori e datori di lavoro che si scambiano i ruoli
- Assunzioni retroattive
- Rapporti di lavoro >3
- Permessi di soggiorno in scadenza
- Controllo sul luogo di lavoro e residenze dei lavoratori (distanza)

Controllo 2

(indicatori di rischio)

Punteggio

- Sospensione degli effetti delle iscrizioni
- Controllo a cura della sede

La lotta al lavoro DOMESTICO fittizio

Il processo dei controlli automatizzati

Flusso Domestici

Soggetti già coinvolti in precedenti truffe

- intermediari
- datori di lavoro domestico
- lavoratori

Controllo 1

(le Black List)

SI/NO

- compiuti 3 rapporti ultimi 12 mesi
- datore di lavoro con meno di 30 anni di età
- Redditi bassi
- Lavoratori e datori di lavoro che si scambiano i ruoli
- Assunzioni retroattive
- Rapporti di lavoro >3
- Permessi di soggiorno in scadenza
- Controllo sul luogo di lavoro e residenze dei lavoratori (distanza)

Controllo 2

(indicatori di rischio)

Punteggio

- Sospensione degli effetti delle iscrizioni
- Controllo a cura della sede

PREVENZIONE TRUFFA VOUCHER

Descrizione del fenomeno

Clonazione carte di credito

False compensazioni

Portafoglio telematico voucher

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

La lotta al lavoro DOMESTICO fittizio

Il processo dei controlli automatizzati

Flusso Domestici

Soggetti già coinvolti in precedenti truffe

- intermediari
- datori di lavoro domestico
- lavoratori

Controllo 1

(le Black List)

SI/NO

- compiuti 3 rapporti ultimi 12 mesi
- datore di lavoro con meno di 30 anni di età
- Redditi bassi
- Lavoratori e datori di lavoro che si scambiano i ruoli
- Assunzioni retroattive
- Rapporti di lavoro >3
- Permessi di soggiorno in scadenza
- Controllo sul luogo di lavoro e residenze dei lavoratori (distanza)

Controllo 2

(indicatori di rischio)

Punteggio

- Sospensione degli effetti delle iscrizioni
- Controllo a cura della sede

La lotta al lavoro fittizio in AGRICOLTURA

Il processo dei controlli automatizzati

Flussi DMAG

Controllo 1 (Esclusione aziende affidabili)

Titolare/Rappresentate legale a rischio

Intermediario/Consulente a rischio

Trasmettitore a rischio

Assicurati a rischio

Azienda senza terra

Controllo 1

(le Black List)

SI/NO

- DMAG in ritardo - competenza multiple
- DMAG con molti OTD RISPETTO totale della manodopera
- Aumento assunzioni anomalo
- fabbisogno
- Residenza
- numero di giornate (annuali)
- DMAG in ritardo dopo la pubblicazione degli elenchi
- AZIENDA con Terreni in fitto

Controllo 2

(indicatori di rischio)

Punteggio

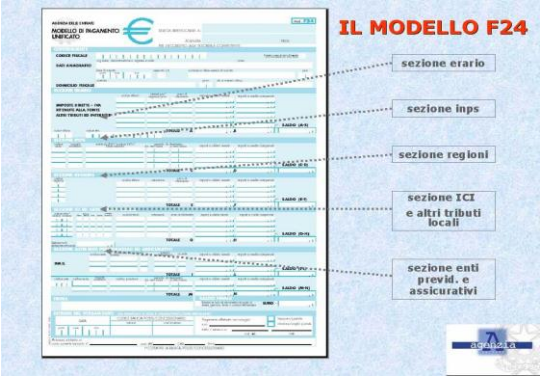
- Sospensione degli effetti delle dichiarazioni
- Controllo a cura della sede

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 38 nuovi soggetti che sono stati bloccati prima di effettuare la truffa **(circa 2 milioni di Euro)**

4. La scomparsa totale del fenomeno

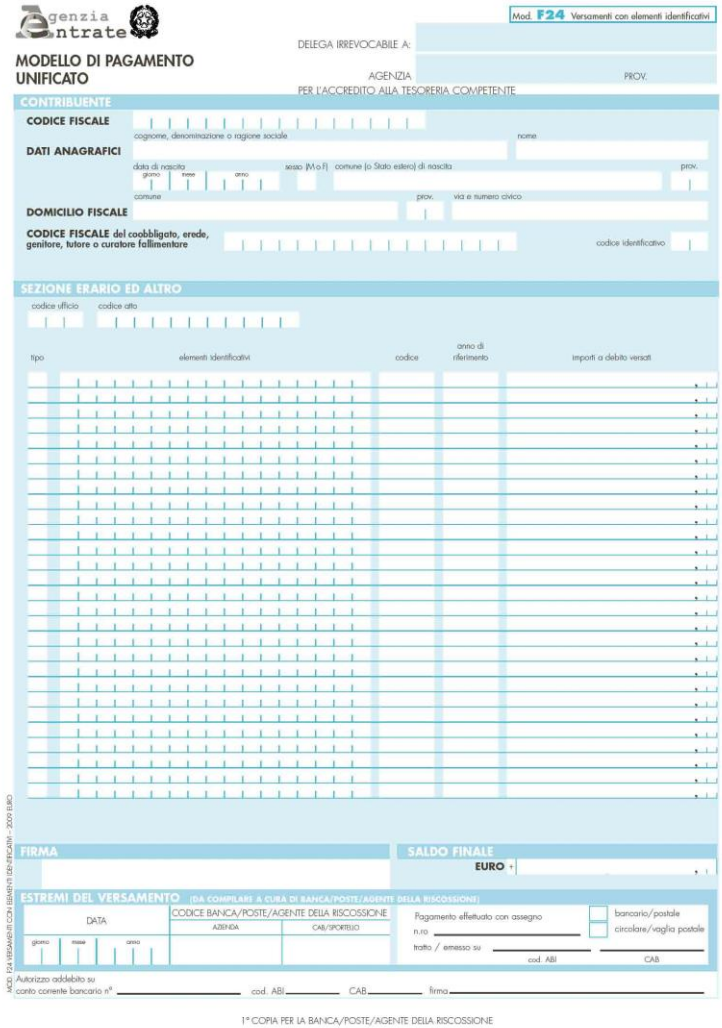
5. La modifica della normativa per gli acquisti dei voucher

Prevenzione truffa voucher

I risultati

DAL 2 Maggio 2016

- Eliminazione del codice LACC dal modello
- Impossibilità di effettuare compensazioni
- Voucher telematici acquistati solo tramite modello F24 EL.IDE.(elementi identificativi)



NO COMPENSAZIONI

INPS
Istituto Nazionale Previdenza Sociale

Prevenzione truffa voucher

I risultati

Data: 29/02/2016 - Ore: 10:48:51 - Utente: MLGMRA76C68A089R

Soggetto: AIELLO VINCENZO (LLAVCN57C28F839T)

Agenzia Entrate

Mod. F24

MODELLO DI PAGAMENTO UNIFICATO

DELEGA IRREVOCABILE A:

AGENZIA PROV.

PER L'ACCREDITO ALLA TESORERIA COMPETENTE

CONTRIBUENTE

CODICE FISCALE [redacted]

DATI ANAGRAFICI

DOMICILIO FISCALE

CODICE FISCALE del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare

codice identificativo

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE – IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI	4001	01 / 01	2016	0,00	699.999,00	
codice ufficio / codice atto						+/- SALDO (A-B)
			TOTALE A	0,00 B	699.999,00	-699.999,00

SEZIONE INPS

codice sede	causale contributo	matricola INPS/codice INPS/	periodo di riferimento: da mm/aaaa	a mm/aaaa	importi a debito versati	importi a credito compensati	
0100	LACC	[redacted]	2 2016		700.000,00	0,00	
							+/- SALDO (C-D)
				TOTALE C	700.000,00 D	0,00	700.000,00

SEZIONE REGIONI

codice regione	codice tributo	rateazione/mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
						+/- SALDO (E-F)
			TOTALE E	F		

SEZIONE IMU E ALTRI TRIBUTI LOCALI

codice ente/codice comune	Ravv.	Immob. variati	Acc.	Saldo	numero immobili	codice tributo	rateazione/mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
											+/- SALDO (G-H)
detrazione								TOTALE G	H		

SEZIONE ALTRI ENTI PREVIDENZIALI E ASSICURATIVI

	codice sede	codice ditta	c.c.	numero di riferimento	causale	importi a debito versati	importi a credito compensati	
INAIL								+/- SALDO (I-L)
					TOTALE I	L		

codice ente	codice sede	causale contributo	codice posizione	periodo di riferimento: da mm/aaaa	a mm/aaaa	importi a debito versati	importi a credito compensati	
								+/- SALDO (M-N)
					TOTALE M	N		

SALDO FINALE

EURO + 1,00

ESTREMI DEL VERSAMENTO (DA COMPILARE A CURA DI BANCA/POSTE/AGENTE DELLA RISCOSSIONE)

DATA (giorno / mese / anno)	CODICE BANCA/POSTE/AGENTE DELLA RISCOSSIONE: AZIENDA	CAB/SPORTELLO	Pagamento effettuato con assegno n.ro / tratto / emesso su (cod. ABI / CAB)	bancario/postale / circolare/vaglia postale
12 02 2016	03069	32019		

MOD. F24 – 2012 EURO

COPIA PER IL SOGGETTO CHE EFFETTUA IL VERSAMENTO

INPS
Istituto Nazionale Previdenza Sociale

Prevenzione truffa voucher

I risultati

http://intranet.inps.it/PORT01/Intranet/Portale/FrmTemplateFrame.aspx | Intranet INPS - Registrazion...

File Modifica Visualizza Preferiti Strumenti ?

CASCO | collaudo DWH | truffe Lavoro accesorio | transumanza | riaf | InfoView | Processi | RACE | Google | SiMon Web | simonweb | Variazione CSL | Pagina | Sicurezza | Strumenti

INPS Intranet
ANTONELLO LILLA
ROMA, mercoledì 24 febbraio 2016

Il mio profilo | Aiuto | Mappa | Cerca

ISTITUTO | DIREZIONE GENERALE | SEDI | PROCESSI | INFORMAZIONI | SERVIZI | UTILITÀ | I MIEI LINK

Home » Soggetto contribuente » Ufficio centrale per l'applicazione del... » Registrazione datori di...

Riduci

Prestazioni di tipo accessorio

Account: alilla01 **Codice Fiscale:** LLLNNL64S05F839Z **IP:** 10.8.25.99 **Data:**
Matricola: 10191000 **Sede:** 0021 **Versione:** Versione non presente!

- Menu principale
- Gestione anagrafica
- Verifica pagamenti
- Dichiarazioni rapporti
- Consuntivazione rapporti
- Estratto conto prestatore
- Elenco versamenti
- Rimborso Versamenti

Consuntivazione rapporti di lavoro

Importo versato: **700000,00** (di cui disponibile: 700.000,00) | Importo utilizzabile: **700.000,00** | Pagato per prestazioni: **0,00** | Importo rimborsato: **0,00**

Elenco Versamenti

Selezionare un rapporto

Codice Fiscale lavoratore: | Data Inizio Rapporto: | Data Fine Rapporto: | Importo presunto lordo: **0**

Data inizio prestazione (*) dd/mm/yyyy | **Data fine prestazione** (*) dd/mm/yyyy
Aliquota (*) | **Compenso lordo** (*)

La Consuntivazione dei rapporti di lavoro non è disponibile per mancanza di rapporti di lavoro.
* Campi obbligatori

☐ Dichiaro di essere a conoscenza che le prestazioni di lavoro occasionale accessorio, disciplinate dal d. lgs. n. 276/2003 e successive modifiche, sono consentite esclusivamente in caso di rapporto diretto tra prestatore e committente, in quanto beneficiario della prestazione, senza forme di intermediazione, come appalto di servizi per conto terzi. Sono inoltre consapevole delle conseguenze civili e penali in caso di accertamento di utilizzo improprio del lavoro di tipo accessorio

Conferma Pagamento

Elenco Prestazioni Consuntivate

Ricerca Consuntivazione per codice fiscale Prestatore : Cerca per prestatore | Annulla Ricerca

Dichiarazione Rapporti con 'Data inizio Prestazione' nell'anno: 2016 | Export XLS | Export CSV

La lista dei pagamenti confermati è comunicata giornalmente a Poste Italiane per l'erogazione del compenso al lavoratore.
Un pagamento confermato erroneamente può essere annullato solo se non risulta già comunicato a Poste Italiane.

IT 11:06 24/02/2016

INPS
Istituto Nazionale Previdenza Sociale

Prevenzione truffa voucher

I risultati

http://intranet.inps.it/PORT01/Intranet/Portale/FrmTemplateFrame.aspx

Intranet INPS - Registrazion...

File Modifica Visualizza Preferiti Strumenti ?

CASCO | collaudo DWH | truffe Lavoro accesorio | transumanza | riaf | InfoView | Processi | RACE | Google | SiMon Web | simonweb | Variazione CSL

Pagina | Sicurezza | Strumenti

INPS Intranet
ANTONELLO LILLA
ROMA, mercoledì 24 febbraio 2016

Il mio profilo | Aiuto | Mappa | Cerca

ISTITUTO | DIREZIONE GENERALE | SEDI | PROCESSI | INFORMAZIONI | SERVIZI | UTILITÀ | I MIEI LINK

Home > Soggetto contribuente > Ufficio centrale per l'applicazione del... > Registrazione datori di...

Riduci

Prestazioni di tipo accessorio

Account: alilla01 | Codice Fiscale: LLLNNL64S05F839Z | IP: 10.8.25.99 | Data:
Matricola: 10191000 | Sede: 0021 | Versione: Versione non presente!

Datore di lavoro - Gestione Voucher Telematici

Codice Fis[redacted]

Delegato:

Inserire i dati del delegato se opera in delega.

Accredito

Verifica pagamenti | Dichiarazioni | Consuntivazione | Rimborso Versamenti

Inserire un codice fiscale o una partita IVA del datore di lavoro e premere uno dei pulsanti per accedere al servizio corrispondente:
-accredito dei dati anagrafici datore
-registrazione pagamenti effettuati dal c
-dichiarazione inizio rapporto di lavoro
-consuntivazione rapporti di lavoro

Messaggio dalla pagina Web

Si è verificato il seguente errore: P.Iva o Cod.Fiscale non abilitato. Si prega di contattare i referenti centrali inviando una mail a lavoro.occasionale@inps.it

OK

Codice Fiscale:

Inserire il codice fiscale del lavoratore e premere il pulsante "Accredito" per accedere al servizio corrispondente:
-accredito dei dati anagrafici lavoratore

Gestione Voucher Cartacei

Datore di lavoro
Delegato

Cod. Fiscale /Part. IVA:

Emissione Voucher | Lista Voucher | Storno Voucher | Storno Voucher Poste
Attivazione/Cessione Voucher | Rimborso Versamenti

Inserire un codice fiscale o una partita IVA del datore di lavoro e premere uno dei pulsanti per accedere al servizio corrispondente:
-emissione voucher cartacei -lista voucher emessi -storno voucher

Punto Emissione Autorizzato (PEA)

Selezionare Datore o Lavoratore e premere il pulsante 'Accesso' per accedere al servizio corrispondente.

IT 12:01 24/02/2016