



Prot. n. 23522
Vignola, 24.8.2011



TERRE DI CASTELLI (244435)
PROT. 23522-2011/UNU
DEL. 24/08/2011
CLAS. 05.01.02

**Oggetto: ART. 3 LEGGE 136 DEL 13 AGOSTO 2010 "TRACCIABILITÀ DEI FLUSSI FINANZIARI"
- DIRETTIVA.**

1. PREMESSA

La presente direttiva si propone di riassumere i punti essenziali e le procedure operative dell'Ente in relazione alle disposizioni sulla tracciabilità dei flussi finanziari stabilite dall'art. 3 della legge n. 136/2010, come da ultimo modificata con decreto legge n. 187/2010 convertito con modificazioni nella legge n. 217/2010.

1.1 AMBITO DI APPLICAZIONE

- Contratti di appalto di servizi e forniture tra un operatore economico ed un committente pubblico, compresi quelli esclusi in tutto o in parte dall'ambito di applicazione del Codice dei contratti pubblici (D.Lgs. 163/2006), di cui al titolo II parte I dello stesso, indipendentemente dall'espletamento o meno di una gara o dal valore dell'appalto;
- concessioni di servizi ex art. 30 del Codice dei contratti;
- Contratti di subappalto e subfornitura;
- Contratti in economia, ivi compresi gli affidamenti diretti.

1.2 SOGGETTI TENUTI AGLI OBBLIGHI DI TRACCIABILITÀ

Sono tenuti agli obblighi di tracciabilità tutti i soggetti - gli appaltatori, i subappaltatori e i subcontraenti della filiera delle imprese nonché i concessionari di finanziamenti pubblici - interessati a qualsiasi titolo ai servizi e alle forniture pubbliche. La "filiera delle imprese" si intende riferita ai subappalti come definiti dall'art. 118, comma 11, del Codice dei contratti pubblici, nonché ai subcontratti stipulati per l'esecuzione del contratto.

1.3 OBBLIGHI DI TRACCIABILITÀ

Conto corrente dedicato: è obbligatorio, a carico degli operatori della filiera, l'indicazione di conti correnti bancari o postali dedicati, anche in via non esclusiva, alle commesse pubbliche, sui quali vanno effettuate le operazioni sia in entrata che in uscita (pagamenti ed incassi). Si impone in tal modo l'individuazione precisa dei canali finanziari attraverso i quali vengono gestite le risorse di provenienza pubblica. I pagamenti effettuati sia dalla Stazione appaltante a favore dell'appaltatore sia dall'appaltatore nei confronti dei subcontraenti e da questi ad altri operatori economici devono transitare su un conto corrente dedicato. I soggetti tenuti al rispetto degli obblighi di tracciabilità comunicano alla Stazione Appaltante gli estremi identificativi dei conti correnti bancari o postali dedicati e ogni modifica relativa ai dati trasmessi.

Codice Identificativo Gara (CIG): è obbligatorio acquisirlo per tutti i contratti pubblici a prescindere dall'importo e dalla procedura di affidamento prescelta. Deve essere richiesto dal Responsabile Unico del Procedimento all'AVPC in un momento antecedente all'indizione della pubblicazione di bando, nella lettera di invito a presentare l'offerta. Il CIG dovrà inoltre essere inserito nell'atto di affidamento di servizi e forniture e, in tutti i casi, nel mandato di pagamento. Nell'ambito del sistema delle convenzioni CONSIP e INTERCENT-ER e, più in generale, con riguardo agli accordi quadro, è necessario richiedere un distinto CIG per ogni specifica adesione, che andrà poi indicato nei pagamenti ai fini della tracciabilità. Nella richiesta di questo CIG "derivato" è però necessario fare riferimento al CIG relativo alla convenzione o all'accordo quadro.

Comuni di:
Castelnuovo Rangone
Castelvetro di Modena
Guiglia
Marano sul Panaro
Savignano sul Panaro
Spilamberto
Vignola
Zocca

Sede legale Via Bellucci, 1
41058 - Vignola (MO)
P.IVA 02754930366
centralino tel. 059777611
www.unione.terredicastelli.mo.it



Clausola relativa agli obblighi di tracciabilità: In tutti i contratti la Stazione Appaltante inserisce, a pena di nullità assoluta, un'apposita clausola in cui l'appaltatore si assume gli obblighi di tracciabilità. Il mancato utilizzo del bonifico bancario o postale ovvero degli strumenti idonei a consentire la piena tracciabilità delle operazioni costituisce causa di risoluzione del contratto.

L'amministrazione verifica inoltre che nei contratti sottoscritti con i subappaltatori e i subcontraenti della filiera delle imprese sia inserita, a pena di nullità assoluta, la stessa clausola della tracciabilità.

L'appaltatore, il subappaltatore o il subcontraenti che ha notizia dell'inadempimento della propria controparte agli obblighi di tracciabilità lo comunica alla stazione appaltante e alla prefettura-ufficio territoriale del Governo territorialmente competente.

2. DISPOSIZIONI OPERATIVE

2.1 ADEGUAMENTO CONTRATTI E PROCEDURE DI AFFIDAMENTO ANTECEDENTI ALLA PRESENTE DIRETTIVA

Le disposizioni sulla tracciabilità si applicano ai contratti sottoscritti successivamente alla data di entrata in vigore della legge - 7 settembre 2010 - e ai contratti e ai subcontratti da essi derivanti.

In proposito, con la determinazione n. 10/2010, l'AVCP precisa che:

- per i contratti (e subcontratti da essi derivanti) sottoscritti dopo il 7 settembre 2010, ancorché relativi a bandi pubblicati prima di tale data, gli obblighi di tracciabilità si applicano immediatamente ed integralmente: "Tali contratti devono recare sin dalla sottoscrizione le nuove clausole sulla tracciabilità";
- per i contratti sottoscritti prima del 7 settembre 2010, l'art. 6, comma 2 del D.L. n. 187/2010, come modificato dalla L. n. 217/2010, prescrive che gli stessi siano adeguati alle norme sulla tracciabilità entro 180 giorni "dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto" (giugno 2011): accogliendo l'invito dell'AVCP, il legislatore ha ora previsto al citato comma 2 che tali contratti, ai sensi dell'art. 1374 c.c. si intendono "automaticamente integrati" con le clausole di tracciabilità (previste dai commi 8 e 9 dell'art. 3, L. n. 136/2010 e s.m.i., e ciò vuol dire che nel caso in cui alla scadenza del periodo transitorio le parti non abbiano volontariamente adeguato i contratti, questi ultimi saranno automaticamente integrati senza necessità di sottoscrivere atti negoziali supplementari e/o integrativi (evitando così "la grave conseguenza della nullità assoluta dei contratti sprovvisti delle clausole della tracciabilità alla scadenza del periodo transitorio", sancita dal comma 8 dell'art. 6, L. n. 136/2010); sarà, pertanto, necessario inviare agli operatori economici una comunicazione (Mod-tracc 2 allegato) con la quale si evidenzia l'avvenuta integrazione automatica del contratto principale e dei contratti da esso derivati e, al contempo, si procede alla comunicazione del CIG laddove non precedentemente previsto. Contestualmente il contraente deve produrre la dichiarazione di accettazione della clausola di tracciabilità con comunicazione dei dati del conto corrente dedicato (Mod-tracc 1 allegato);

2.2 CONTRATTI E PROCEDURE DI AFFIDAMENTO SUCCESSIVI ALLA PRESENTE DIRETTIVA

CONTRATTI IN FORMA PUBBLICA E SCRITTURE PRIVATE

Dovrà essere indicato il CIG e inserita, a pena di nullità assoluta, una apposita clausola con la quale gli appaltatori assumono gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla citata legge (vedi nota 1). Dovrà essere altresì acquisita la comunicazione relativa al conto corrente dedicato (Mod-tracc 3 allegato).

CONTRATTI IN ECONOMIA E AFFIDAMENTI DIRETTI

Ai sensi del Regolamento per l'acquisizione di beni e servizi in economia, approvato con deliberazione del Consiglio dell'Unione Terre di Castelli n. 3 del 10.02.2011, per le acquisizioni di forniture e servizi tramite cottimo fiduciario o affidamento diretto, sarà necessario adottare le seguenti indicazioni operative:

Comuni di:
Castelnuovo Rangone
Castelvetro di Modena
Guiglia
Marano sul Panaro
Savignano sul Panaro
Spilimbergo
Vignola
Zocca

Sede legale Via Bellucci, 1
41058 - Vignola (MO)
P.IVA 02754930366
centralino tel. 059777611
www.unione.terredicastelli.mo.it



- 1) Acquisire CIG relativo alla procedura da indicare nell'oggetto della determina di impegno/buono d'ordine;
- 2) Acquisire, entro 7 giorni dall'invio, la comunicazione debitamente sottoscritta da parte dell'affidatario riportante i dati relativi al conto corrente dedicato, con dichiarazione di accettazione della clausola della tracciabilità (Mod-tracc 1 allegato). Tale dichiarazione costituisce parte integrante e sostanziale dell'atto di impegno di spesa (determina di impegno/buono d'ordine), nel quale occorre pertanto indicarne l'avvenuta ricezione, pena la nullità assoluta dell'affidamento (vedi nota 2). Solo in seguito all'acquisizione di detta dichiarazione, come già per l'attestazione di regolarità contributiva (DURC o Autocertificazione), l'atto di assunzione di spesa può essere registrato e trasmesso al Servizio Finanziario per i necessari adempimenti;
- 3) Inserire nel modello del provvedimento di liquidazione il CIG relativo alla procedura e nel dispositivo della determina una delle seguenti frasi a seconda della tipologia di interesse:
 - 3.1 Liquidazione acconto o fattura di un contratto non adeguato alla normativa sulla tracciabilità o stipulato successivamente al 07/09/2010: "di dare atto che, ai sensi dell'art. 3 della L. 136/2010 e ss.mm. ed ii., il conto corrente dedicato alle transazioni finanziarie derivanti dal contratto in oggetto è il seguente _____ (riportare tutto il codice IBAN e la banca) – CIG attribuito _____";
 - 3.2 Liquidazione acconto o fattura di un contratto non adeguato in quanto rientrante nel periodo transitorio: "di dare atto che non è richiesta l'applicazione delle nuove clausole sulla tracciabilità di cui alla L. 136/2010, trattandosi di un affidamento antecedente alla data di entrata in vigore della norma e la cui conclusione è prevista entro la scadenza del periodo transitorio stabilito dalla L. 217/2010";
 - 3.3 Liquidazione acconto o fattura che non prevede l'applicazione della normativa relativa alla tracciabilità: "di dare atto che la presente liquidazione si riferisce ad una tipologia di contratto esclusa dalla normativa sulla tracciabilità finanziaria di cui all'art. 3 della L. 136/2010 e ss.mm. ed ii e dalla direttiva dell'Amministrazione prot. n. del".

3. CASI DI NON APPLICAZIONE DELLA NORMATIVA SULLA TRACCIABILITÀ

3.1 SPESE ECONOMICHE

Secondo quanto previsto dall'art. 3, comma 3, della legge 136/2010, non rientrano nell'ambito applicativo della tracciabilità le spese sostenute utilizzando il fondo economico, vale a dire le "spese di ufficio di non rilevante ammontare" cui è preposto il Servizio di Economia. Per tali spese è consentito l'utilizzo di contanti, nel rispetto della normativa vigente, per un tetto massimo di spesa per ogni intervento fissato in € 750,00 (IVA inclusa), come previsto dagli accordi interni dell'Ente.

3.2 AFFIDAMENTI DI FORNITURE E SERVIZI DI IMPORTO INFERIORE AD € 750,00

Le spese relative a forniture e servizi che presentano carattere di occasionalità e/o urgenza e che per importo si possono ricondurre alle spese economiche, cioè pari o inferiore ad € 750,00 (IVA compresa), sono da considerare, ai sensi della presente direttiva, non assoggettabili alle disposizioni sulla tracciabilità.

4. CASI PARTICOLARI

4.1 ACQUISTI DI SERVIZI E FORNITURE OMOGENEI A PIU' OPERATORI

Con riferimento agli acquisti effettuati tramite operatori economici individuali su internet di importo superiore a € 250,00, previa acquisizione del modulo Mod-tracc 1 riportante i dati relativi al conto corrente dedicato, con dichiarazione di accettazione della clausola della tracciabilità. È possibile procedere con il pagamento tramite bonifico bancario anticipato ove non diversamente fattibile.

4.2 AFFIDAMENTO DI SERVIZI E FORNITURE OMOGENEI A PIU' OPERATORI

Comuni di:
Castelnuovo Rangone
Castelvetro di Modena
Guiglia
Marano sul Panaro
Savignano sul Panaro
Spilamberto
Vignola
Zocca

Sede legale Via Bellucci, 1
41058 - Vignola (MO)
P.IVA 02754930366
centralino tel. 059777611
www.unione.terredicastelli.mo.it



Nell'ipotesi in cui si possa procedere, con un'unica procedura di selezione o un unico atto di aggiudicazione, ad affidamenti omogenei, accorpabili per tipologia, di interesse di più Servizi dell'Ente e che coinvolgono più operatori economici (es. fornitura stampati, servizio manutenzione attrezzature, ecc...), occorre acquisire un unico CIG per affidamento da utilizzare nei diversi atti di liquidazione in favore dei diversi appaltatori.

E' allegato alla presente un elenco dettagliato con la tipizzazione sia delle spese soggette sia di quelle escluse dall'applicazione della disciplina delle tracciabilità.

Note:

Nota 1 - Clausola di tracciabilità nei contratti pubblici

Nei contratti in forma pubblica e nelle scritture private andrà inserita la seguente clausola contrattuale:
"L'appaltatore è tenuto ad assolvere tutti gli obblighi previsti dall'art. 3 della legge 136/2010 e ss.mm. ed ii. Al fine di assicurare la tracciabilità dei movimenti finanziari relativi al servizio.
Il mancato utilizzo del bonifico bancario o postale ovvero degli altri strumenti idonei a consentire la piena tracciabilità delle operazioni costituisce causa di risoluzione del contratto.
L'appaltatore si impegna inoltre ad inserire in ogni contratto di subappalto o subcontratti inerente il presente rapporto negoziale, a pena di nullità assoluta, una espressa clausola di rispetto circa gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla legge 136/2010".

Nota 2 - Clausola di tracciabilità negli atti di affidamento diversi dal contratto pubblico.

Nelle determinazioni d'impegno/buoni d'ordine relativi all'affidamento diretto di servizi e forniture dovrà essere inserito nel dispositivo il seguente punto:

"Di dare atto che con nota del _____ prot. N. _____ è pervenuta la dichiarazione con la quale l'impresa, professionista, società _____ si assume gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui al comma 8 art. 3 della L. 136/2010 e ss.mm. ed ii, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto.

Tale direttiva ha decorrenza immediata e fino a diversa eventuale disposizione.

IL SEGRETARIO DIRETTORE GENERALE
dott. Carmelo Stracuzzi



Comuni di:
Castelnuovo Rangone
Castelvetro di Modena
Gulphe
Marano sul Panaro
Savignano sul Panaro
Spilimbergo
Vignola
Zocca

Sede legale Via Bellucci, 1
41058 - Vignola (MO)
P.IVA 02754930366
centralino tel. 059777611
www.unione.terredicastelli.mo.it

MOD-TRACC n. 1

All'Unione di Comuni Terre di Castelli

OGGETTO: DICHIARAZIONE TRACCIABILITÀ DEI FLUSSI FINANZIARI – ART. 3 LEGGE N. 136/2010 E SS. MM. ED II.

La Società _____, in relazione alla fornitura/servizio/lavori di _____, al fine di poter assolvere agli obblighi di tracciabilità dei movimenti finanziari previsti dall'art. 3 della legge n. 136/2010, relativi ai pagamenti corrispondenti alle varie fasi di esecuzione della fornitura/servizio/lavori

dichiara
di assumersi gli obblighi della tracciabilità di cui alla legge 136/2010, pena la nullità assoluta del contratto;

comunica
che gli estremi identificativi del conto corrente dedicato ai pagamenti corrispondenti alle varie fasi di esecuzione del servizio sono i seguenti:

- BANCA _____
- IBAN _____
- GENERALITÀ E CODICE FISCALE INTESTATARIO _____

- GENERALITÀ E CODICE FISCALE DELLE PERSONE DELEGATE AD OPERARE SUL CONTO _____

dichiara altresì

- ☐ che la presente comunicazione è valevole solo per l'affidamento in oggetto
- ☐ che la presente comunicazione è valevole per tutti i rapporti contrattuali (presenti e futuri) instaurati con l'Unione di Comuni Terre di Castelli per _____

si impegna

A comunicare tempestivamente ogni modifica ai dati trasmessi

Data,

IL Legale Rappresentante

Il sottoscritto dichiara altresì di essere informato a norma dell' art. 13 del d.Lgs 196/2003 che i dati personali saranno trattati anche con strumenti informatici, esclusivamente nell' ambito del procedimento per il quale la presente dichiarazione è presentata.

IL Legale Rappresentante

N.B. La dichiarazione deve essere corredata da fotocopia di documento di identità del sottoscrittore in corso di validità, ai sensi dell'art. 38 del D.P.R. 28.12.2000 n. 445.

MOD-TRACC n. 2

Spett.
Ditta

OGGETTO: Fornitura/Servizio/Lavori di - CIG - Integrazione contratto/determina di impegno/buono d'ordine n. del con la clausola di tracciabilità dei flussi finanziari – Art. 3 legge n. 136/2010 e ss. mm. ed ii.

L'Unione Terre di Castelli, con riferimento al contratto in essere con scadenza successiva al 17/06/2011, comunica che il contratto sopra citato, e i contratti da esso derivati, si intendono automaticamente integrati con le clausole di tracciabilità, di cui all'art. 3 della L. 136/2010 e ss.mm. ed ii., senza necessità di sottoscrivere atti negoziali supplementari e/o integrativi. Si allega pertanto la dichiarazione (MOD-TRACC n. 1) che dovrà essere debitamente compilata e ritrasmessa alla scrivente Amministrazione non oltre 7 giorni di ricevimento della presente. Distinti saluti

Data,

IL FUNZIONARIO/DIRIGENTE

MOD-TRACC n. 3

All'Unione di Comuni Terre di Castelli

OGGETTO: DICHIARAZIONE TRACCIABILITÀ DEI FLUSSI FINANZIARI – ART. 3 LEGGE N. 136/2010 E SS. MM. ED II

La Società _____, in relazione alla fornitura/servizio/lavori di _____, affidat_ con contratto/determina di impegno/buono d'ordine n. _____ del _____, al fine di poter assolvere agli obblighi di tracciabilità dei movimenti finanziari previsti dall'art. 3 della legge n. 136/2010, relativi ai pagamenti corrispondenti alle varie fasi di esecuzione della fornitura/servizio/lavori

comunica

che gli estremi identificativi del conto corrente dedicato sono i seguenti:

- **BANCA** _____
- **IBAN** _____
- **GENERALITÀ E CODICE FISCALE INTESTATARIO** _____

- **GENERALITÀ E CODICE FISCALE DELLE PERSONE DELEGATE AD OPERARE SUL CONTO** _____

dichiara altresì

- ☐ che la presente comunicazione è valevole solo per l'affidamento in oggetto
- ☐ che la presente comunicazione è valevole per tutti i rapporti contrattuali (presenti e futuri) instaurati con l'Unione di Comuni Terre di Castelli per _____

si impegna

A comunicare tempestivamente ogni modifica ai dati trasmessi

Data, _____

IL Legale Rappresentante

Il sottoscritto dichiara altresì di essere informato a norma dell' art. 13 del d.Lgs 196/2003 che i dati personali saranno trattati anche con strumenti informatici, esclusivamente nell' ambito del procedimento per il quale la presente dichiarazione è presentata.

IL Legale Rappresentante

N.B. La dichiarazione deve essere corredata da fotocopia di documento di identità del sottoscrittore in corso di validità, ai sensi dell'art. 38 del D.P.R. 28.12.2000 n. 445.

AMBITO DI APPLICAZIONE NORME SULLA TRACCIABILITA'

(L. 136/2010)

AFFIDAMENTI SOGGETTI ALLA TRACCIABILITA'

CONTRATTI DI APPALTO LAVORI SERVIZI E FORNITURA
CONTRATTI DI LOCAZIONE FINANZIARIA
SERVIZI BANCARI E FINANZIARI
SERVIZI LEGALI
SERVIZI RELATIVI ALL'ISTRUZIONE
COMPONENTI COMMISSIONE QUALITA' E COMPONENTI COMMISSIONE REVISORI DEI CONTI
CESSIONE DI CREDITI
SERVIZI SANITARI E SOCIALI (prestati da strutture non accreditate)
CONTRATTI NEL SETTORE ASSICURATIVO
SERVIZI RICREATIVI, CULTURALI E SPORTIVI
ACQUISTO CORSI DI FORMAZIONE PER IL PROPRIO PERSONALE
SERVIZI DI TRASPORTO E SERVIZI POSTALI
PROGETTISTI E LIBERI PROFESSIONISTI CHE OFFRONO UN SERVIZIO DA CONFIGURARSI COME CONTRATTO D'APPALTO
CONTRATTI DI RICERCA E DI SVILUPPO
ACQUISTI ON LINE
ACQUISTO GAS, ACQUA, ENERGIA TERMICA ED ELETTRICITA'
TELEFONIA

AFFIDAMENTI NON SOGGETTI ALLA TRACCIABILITA'

AFFIDAMENTI DIRETTI DI LAVORI FORNITURE E SERVIZI DI IMPORTO < A € 250,00
ACQUISTO O LOCAZIONE DI BENI IMMOBILI
AFFIDAMENTI DIRETTI A SOCIETA' IN HOUSE
PATROCINIO LEGALE - DIFESA GIUDIZIALE DEL CLIENTE
EROGAZIONI E LIBERALITA' A FAVORE DI INDIGENTI E PER LA REALIZZAZIONE DI PROGETTI EDUCATIVI
SERVIZI AGGIUDICATI DA UN'AMMINISTRAZIONE AGGIUDICATRICE AD ALTRA AMMINISTRAZIONE AGGIUDICATRICE
TRASFERIMENTI TRA AMMINISTRAZIONI
SERVIZI SOCIO SANITARI EROGATI IN REGIME DI ACCREDITAMENTO
RISARCIMENTI A SOGGETTI DANNEGGIATI
GIORNALI, QUOTIDIANI, RIVISTE E ABBONAMENTI
PARTECIPAZIONE DI UN DIPENDENTE A CORSI DI FORMAZIONE ESTERNI
SPESE DI CASSA ECONOMALE
INCARICHI DI COLLABORAZIONE EX ART. 7, COMMA 6, D.LGS. 165/2001 (CONTRATTI DI LAVORO AUTONOMO)
CONTRATTI DI LAVORO CON I DIPENDENTI ED ASSIMILABILI
INDENNITA' DI ESPROPRIO
CONTRIBUTI AD ONLUS (nel caso in cui non si configuri un appalto)
QUOTE ASSOCIATIVE
SERVIZI DI ARBITRATO E CONCILIAZIONE