



**Ai Direttori di Dipartimento,
Uffici Centrali ed Extra-Dipartimentali**

Ai Dirigenti dei servizi

Loro sedi

Roma, 26 gennaio 2011

CIRCOLARE N 1 / 2011

Tracciabilità Flussi Finanziari L. 136/2010

Premessa

La legge 13 agosto 2010 n. 136, recante il “*Piano straordinario contro le mafie nonché delega al governo in materia di normativa antimafia*”, pubblicata in G.U.R.I. del 23 agosto 2010 n. 196, è entrata in vigore il 7 settembre scorso. La novella contiene, agli artt. 3 e 6, norme sulla “tracciabilità” dei pagamenti che investono l’attività della pubblica amministrazione.

Il decreto legge 12 novembre 2010 n. 187, recante “*Misure urgenti in materia di sicurezza*”, convertito con modifiche nella Legge 17 dicembre 2010 n. 217, ha introdotto alcune modifiche, nonché disposizioni interpretative e attuative dei citati artt. 3 e 6.

Il complesso di nuove disposizioni detta importanti novità che incidono sui contratti e sulle procedure di spesa degli enti pubblici.

Le prescrizioni relative alla **tracciabilità dei flussi finanziari** di cui all’**art. 3** della legge n. 136/2010, introducono innovazioni e specifici obblighi sia a carico degli operatori economici coinvolti, ma anche in capo ai diversi uffici delle amministrazioni.



Preso atto della Circolare SG/O e della successiva integrazione, emesse a firma dal Segretario Generale, la presente Circolare riporta le **istruzioni operative** funzionali ai corretti adempimenti nelle procedura di lavorazione di impegni e liquidazioni.

Inquadramento generale

I temi di interesse per gli Enti Locali sono contenuti agli artt. 3 (Tracciabilità dei flussi finanziari) e 6 (Sanzioni) e sono così sintetizzabili:

Esclusività del bonifico bancario o postale ovvero di altri strumenti tracciabili, per il pagamento	Conto dedicato	Codice Identificativo Gara (CIG) Codice Unico di Progetto (CUP)
--	-----------------------	--

Gli adempimenti connessi all'esclusività dell'uso dei bonifici bancari o postati ovvero altri strumenti che garantiscano la tracciabilità, nonché al conto dedicato, hanno carattere innovativo.

Per quanto invece attiene il CIG ed il CUP le disposizioni sulla tracciabilità impongono che tali codifiche, già disciplinate dall'ordinamento, accompagnino i flussi finanziari, concorrendo in modo decisivo alla identificazione dei pagamenti connessi ai contratti stipulati dalla pubblica amministrazione.

Di seguito gli adempimenti connessi sono stati ricondotti nell'ambito delle fasi procedurali che tutti i servizi amministrativi gestiscono nelle normali lavorazioni di impegni e liquidazioni.

Investimenti – Codice Identificativo Amministrazione (CIA)



Per effetto di disposizioni organizzative interne la Ragioneria Generale ha valorizzato ogni intervento del programma delle opere pubbliche, comprensivo delle spese imputate sui titoli I e II e, più in generale ogni spesa di investimento, ivi compresi i trasferimenti di capitale, con il Codice Identificativo Amministrazione (CIA). Si coglie pertanto l'occasione per fornire istruzioni operative anche con riferimento a tale ulteriore codifica già in uso all'interno dell'Amministrazione.

Casi esclusi

A norma dell'art. 3 comma 3, primo periodo, sono esclusi dagli obblighi di "conto dedicato" e di "bonifico (bancario o postale) ovvero altri strumenti tracciabili" i pagamenti in favore di:

- enti previdenziali e assicurativi;
- enti istituzionali (definizione corrispondente ad Enti Pubblici, per la cui individuazione si faccia riferimento all'Elenco delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato individuate ai sensi dell'articolo 1, comma 3 della legge 31 dicembre 2009 n. 196 (Legge di contabilità e di finanza pubblica), reperibile sul sito: www.istat.it);
- gestori e fornitori di pubblici servizi (esempio: aziende di trasporto; gestori di acquedotti);
- enti titolari di tributi;
- incarichi di collaborazione soggetti alla disciplina dell'art. 7 comma 6 del D.Lgs. n. 165/2001;
- indennizzi per espropri.

Resta fermo, anche per queste tipologie di pagamenti, l'obbligo di documentazione della spesa.

Elaborazione delle Determinazioni Dirigenziali – applicativo SID (sistema informativo determinazioni)

La tracciabilità dei flussi finanziari trova applicazione ai seguenti contratti:

- contratti di appalto di lavori, servizi e forniture;
- concessioni di lavori e di servizi;



- contratti di partenariato pubblico-privato;
- contratti di subappalto e di subfornitura;
- contratti in economia;
- contratti di affidamento inerenti lo sviluppo dei progetti (preliminari, definitivi ed esecutivi) che fanno seguito a concorsi di idee o di progettazione, affidabili ai vincitori di detti concorsi;
- contratti esclusi dall'applicazione del Codice.

Le determinazioni dirigenziali inerenti tali contratti dovranno pertanto contenere gli adempimenti di seguito descritti.

Adempimenti dei Servizi dell'Amministrazione

I servizi in indirizzo, in sede di elaborazione di Determinazioni Dirigenziali che impegnino somme per effetto dei contratti riconducibili alle tipologie sopra indicate, sono tenuti a riportare nel dispositivo del provvedimento il seguente periodo:

“Determina

...omissis....

di prendere atto che agli adempimenti in materia di tracciabilità dei flussi finanziari, imposti dalla legge n. 136/2010, così come modificata dal D.L. n. 187/2010, sono assolti come segue:

- *il contraente assume gli obblighi di tracciabilità di cui all'art. 3 comma 8 dalla legge n. 136/2010, così come modificata dal legge n. 217/2010;*
- *il conto corrente dedicato e la persona autorizzata ad operare sullo stesso sono stati comunicati dal contraente;*
- *i pagamenti saranno effettuati mediante bonifico o altri strumenti idonei a garantire la tracciabilità.*

Eventuali modifiche di conto dedicato e della persona autorizzata ad operare sullo stesso saranno comunicate per iscritto dal contraente e se ne darà contezza nell'ambito della liquidazione.”



Il testo sarà automaticamente riportato nel dispositivo del provvedimento, previa compilazione dei campi obbligatori: **IBAN** e **soggetto abilitato** con **Codice Fiscale**, nell'ambito della maschera di individuazione del soggetto creditore.

Con riferimento ai codici CIG e CUP e CIA si evidenzia che sono in corso di elaborazione modifiche alla procedura SID di caricamento delle Determinazioni Dirigenziali dove saranno inseriti i relativi **campi** (non bloccanti).

La dinamica di funzionamento sarà la seguente:

CIG: il campo sarà presente nella maschera dei riferimenti contabili, in sede di caricamento dei fornitori.

CUP e **CIA:** i campi saranno presenti nella maschera di compilazione del frontespizio.

Qualora il CIA non sia conosciuto dal servizio precedente, sarà possibile richiederne il rilascio, mediante una apposita procedura del medesimo applicativo SID.

La valorizzazione di detti campi sarà a cura e sotto la responsabilità del servizio emittente, in ogni circostanza ciò sia previsto dalla normativa di riferimento.

In regime transitorio, fino all'attivazione delle modifiche all'applicativo SID, i servizi dell'Amministrazione procederanno ad:

- inserire manualmente nel dispositivo della determinazione il periodo sopra indicato;
- inserire il CUP nel campo attualmente disponibile nella maschera di individuazione del fornitore;
- indicare CIG e CIA nell'ambito dell'oggetto del provvedimento.

Adempimenti della Ragioneria Generale

La Ragioneria Generale provvederà:



- al rilascio, ove necessario, del CIA mediante procedura interna al SID
- al controllo sulla presenza e la completezza delle informazioni richieste.

Elaborazione delle Liquidazioni – applicativo SIL (sistema informativo liquidazioni)

Per poter procedere alla liquidazione degli importi spettanti ai soggetti contraenti per effetto dei crediti maturati dagli adempimenti contrattuali, la fattura (o eventuale ricevuta) deve contenere l'indicazione espressa che la modalità di pagamento (bonifico o altro) è da accreditare sul conto dedicato.

Adempimenti dei Servizi dell'Amministrazione

I servizi in indirizzo, in sede di elaborazione della Liquidazione:

- verificano che il conto corrente indicato in fattura (o eventuale ricevuta) sia quello “dedicato” di cui si è ricevuta comunicazione preventiva secondo le corrette modalità, ivi comprese le eventuali modifiche comunicate dal contraente, e che tale informazione corrisponda a quanto inserito nella Determinazione Dirigenziale di impegno delle somme (individuazione del soggetto creditore dell'impegno);
- verificano che le modalità di pagamento siano bonifico (bancario o postale) ovvero strumento di pagamento idoneo alla tracciabilità dei flussi finanziari;
- in caso di modifica del Conto Dedicato formalmente comunicata dal soggetto contraente, inseriscono nel fascicolo di liquidazione (foglio giallo) copia di detta comunicazione e provvedono, nell'ambito dell'applicativo SIL, a selezionare la nuova modalità di pagamento.



I codici CIG, CUP e CIA, in regime transitorio, per tutte le liquidazioni che non traggono origine da determinazioni che già contengono tali dati, , vanno inseriti nel campo **oggetto**.

Le modifiche all'applicativo in corso di elaborazione consentiranno:

- l'automatico "trascinamento" dei codici già caricati nella originaria determinazione dirigenziali;
- l'automatico inserimento di detti codici nel frontespizio della liquidazione, in luogo del riquadro sulle fonti di finanziamento, che non è più reputato necessario.

Adempimenti della Ragioneria Generale

La Ragioneria Generale, in sede di esercizio dei controlli previsti e disciplinati dall'art. 184 del TUEL, provvederà alla verifica sulla presenza, la completezza e la correttezza delle informazioni necessarie alla liquidazione.

Adempimenti specifici per beneficiari di contributi

I pagamenti in favore di soggetti beneficiari di contributi assegnati in applicazione del Regolamento approvato con DCP n. 58/2009, nonché del precedente Regolamento approvato con DCP n. 630/1993, per effetto della disposizione contenuta all'art. 6 comma 1 della legge n. 136/2010, debbono essere effettuati mediante bonifico bancario, postale ovvero altri strumenti idonei a garantire la tracciabilità.

Non saranno pertanto consentite altre forme di pagamento tipo: rimessa diretta; assegno circolare.



Adeguamenti dei contratti in essere alla data del 07 settembre 2010

Adempimenti dei Servizi dell'Amministrazione

Tutti i contratti e le assegnazioni di provvidenze economiche, soggetti alla disciplina della tracciabilità, in essere alla data di entrata in vigore delle disposizioni sulla tracciabilità **sono da considerare automaticamente adeguati** in virtù dell'applicazione dell'art. 1374 del codice civile agli adempimenti di cui all'art. 3 comma 1 della Legge n. 136/2010: "conto dedicato" e "bonifico (bancario o postale) ovvero strumenti tracciabili".

I servizi in indirizzo sono tenuti ad integrare la documentazione allegata alle prossime liquidazioni con copia della comunicazione prevista dall'art. 3 comma 7 (conto dedicato)

Adempimenti della Ragioneria Generale

La Ragioneria Generale, in sede di esercizio dei controlli previsti e disciplinati dall'art. 184 del TUEL, provvederà alla verifica sulla presenza di detta comunicazione, nonché alla implementazione della banca dati fornitori.

Indicazioni operative per gli Economi (rinvio)

Con riferimento agli adempimenti degli Economi, seguirà una comunicazione dettagliata e indirizzata ai colleghi che esercitano tali funzioni.

Tabella con matrice: tipologie atti/adempimenti

Di seguito si riporta, sotto forma di tabella, la sintesi degli adempimenti , suddivisi per fasi:

Atto procedurale	Modalità di adempimento
Determinazione Dirigenziale	riportare nel dispositivo del provvedimento il seguente periodo:



che impegna in favore di soggetto contraente	<p style="text-align: center;"><i>“Determina</i></p> <p><i>...omissis...</i></p> <p><i>“di prendere atto che agli adempimenti in materia di tracciabilità dei flussi finanziari, imposti dalla legge n. 136/2010, così come modificata dal D.L. n. 187/2010, sono assolti come segue:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><i>• il contraente assume gli obblighi di tracciabilità di cui all’art. 3 comma 8 dalla legge n. 136/2010, così come modificata dal legge n. 217/2010;</i><i>• il conto corrente dedicato e la persona autorizzata ad operare sullo stesso sono stati comunicati dal contraente;</i><i>• i pagamenti saranno effettuati mediante bonifico o altre strumenti idonei a garantire la tracciabilità.</i><p><i>Eventuali modifiche di conto dedicato e della persona autorizzata ad operare sullo stesso saranno comunicate per iscritto dal contraente e se ne darà contezza nell’ambito della liquidazione.”</i></p>
Liquidazione	<p>i servizi in indirizzo, in sede di elaborazione della Liquidazione:</p> <ul style="list-style-type: none">• verificano che il conto corrente indicato in fattura sia quello “dedicato” di cui si è ricevuta comunicazione preventiva secondo le corrette modalità e che tale informazione corrisponda a quanto inserito nella Determinazione Dirigenziale di impegno delle somme (individuazione del soggetto creditore dell’impegno);• verificano che le modalità di pagamento siano bonifico bancario/postale ovvero strumento di pagamento idoneo alla tracciabilità dei flussi finanziari;• in caso di modifica del Conto Dedicato formalmente comunicata dal soggetto contraente, inseriscono nel fascicolo di liquidazione (foglio giallo) copia di detta comunicazione e provvedono, nell’ambito dell’applicativo SIL, a selezionare la nuova modalità di pagamento.
Liquidazione contributi	<p>Non vige obbligo di segnalazione del “conto dedicato” e relativa persona abilitata ad operarvi. I pagamenti vanno comunque effettuati mediante “bonifico (bancario o postale) ovvero con altri strumenti idonei a garantire al tracciabilità”.</p> <p>Non sono consentite rimesse dirette (contate) o assegni circolari.</p>



Liquidazione importi dovuti per contratti in essere alla data del 07 settembre 2010 (Adeguamento)	I servizi sono tenuti ad integrare la documentazione allegata alla Liquidazione con copia della comunicazione prevista dall'art. 3 comma 7 (conto dedicato e persona abilitata ad operarvi). Le modalità di pagamento dovranno essere "bonifico (bancario o postale) ovvero con altri strumenti idonei a garantire al tracciabilità"
Codice Unico di Progetto (CUP) e Codice Identificativo Gara (CIG) Codice Identificativo Amministrazione (CIA)	In regime transitorio, fino all'attivazione delle modifiche all'applicativo SID, i servizi dell'Amministrazione procederanno ad: <ul style="list-style-type: none"> • inserire il CUP nel campo attualmente disponibile nella maschera di individuazione del fornitore; • indicare CIG e CIA nell'ambito dell'oggetto del provvedimento. Successivamente le modifiche all'applicativo in corso di elaborazione consentiranno: <ul style="list-style-type: none"> • l'automatico "trascinamento" dei codici già caricati nella originaria determinazione dirigenziali; • l'automatico inserimento di detti codici nel frontespizio della liquidazione, in luogo del riquadro sulle fonti di finanziamento che non è più reputato necessario.

Integrazioni degli applicativi software in uso

Sono in fase di elaborazione alcune implementazioni degli applicativi SID (Sistema Informativo Determinazioni) e SIL (Sistema Informativo Liquidazioni).

Di seguito si riporta la tabella con la seguente matrice: **Adempimenti/Modalità esecutive su SID e SIL**; in essa si distingue tra modalità immediatamente operative e quanto verrà attivato a seguito delle implementazioni sugli applicativi SID e SIL:

Adempimento	Modalità esecutive ante-modifiche	Modalità esecutive a modifiche apportate
<u>Determinazioni</u>	Il testo deve essere riportato per intero	Il testo è viene automaticamente riportato



<p style="text-align: center;"><u>Conto Dedicato</u></p> <p>Riportare nel dispositivo del provvedimento il periodo: <i>“di prendere atto che agli adempimenti in materia di tracciabilità dei flussi finanziari, imposti dalla legge n. 136/2010, così come modificata dal D.L. n. 187/2010, sono assolti come segue:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><i>• il contraente assume gli obblighi di tracciabilità di cui all’art. 3 comma 8 dalla legge n. 136/2010, così come modificata dal D.L. n. 187/2010;</i><i>• il conto corrente dedicato e la persona autorizzata ad operare sullo stesso sono stati comunicati dal contraente;</i><i>• i pagamenti saranno effettuati mediante bonifico o altre strumenti idonei a garantire la tracciabilità.</i> <p><i>Eventuali modifiche di conto dedicato e della persona autorizzata ad operare sullo stesso saranno comunicate per iscritto dal contraente e se ne darà contezza nell’ambito della liquidazione.”</i></p>	<p>nell’ambito del dispositivo del provvedimento determinativo.</p>	<p>nel dispositivo del provvedimento, previa compilazione dei campi obbligatori: IBAN e soggetto abilitato con Codice Fiscale, nell’ambito della maschera di individuazione del soggetto creditore</p>
<p style="text-align: center;"><u>Determinazioni</u> <u>CIG, CUP e CIA</u></p> <p>Inserimento dei codici sulla base della normativa, nazionale e della disciplina</p>	<p>In regime transitorio, fino all’attivazione delle modifiche all’applicativo SID, i servizi dell’Amministrazione procederanno ad:</p> <ul style="list-style-type: none">• inserire manualmente nel dispositivo della determinazione il periodo sopra	<p>CIG: il campo sarà presente nella maschera dei riferimenti contabili, in sede di caricamento dei fornitori.</p> <p>CUP e CIA: i campi saranno presenti nella</p>



<p>interna all'Amministrazione Provinciale, ai fini della piena "tracciabilità".</p>	<p>indicato;</p> <ul style="list-style-type: none">• inserire il CUP nel campo attualmente disponibile nella maschera di individuazione del fornitore;• indicare CIG e CIA nell'ambito dell'oggetto del provvedimento.	<p>maschera di compilazione del frontespizio.</p> <p><u>nota:</u> qualora il CIA non sia conosciuto dal servizio precedente, sarà possibile richiederne il rilascio, mediante una apposita procedura del medesimo applicativo SID.</p>
<p><u>Liquidazioni</u> <u>Conto Dedicato</u></p> <p>I servizi in indirizzo, in sede di elaborazione della Liquidazione:</p> <ul style="list-style-type: none">• verificano che il conto corrente indicato in fattura sia quello "dedicato" di cui si è ricevuta comunicazione preventiva secondo le corrette modalità e che tale informazione corrisponda a quanto inserito nella Determinazione Dirigenziale di impegno delle somme (individuazione del soggetto creditore dell'impegno);• verificano che le modalità di pagamento siano bonifico bancario/postale ovvero strumento di pagamento idoneo alla tracciabilità dei flussi finanziari;• in caso di modifica del Conto	<p>Introdurre nel fascicolo della liquidazione copia della nota di comunicazione del Conto Dedicato</p>	<p>La liquidazione che scaturisce da determinazione dirigenziale che contiene già il Conto Dedicato, riporta in automatico tale informazione (che tuttavia sarà possibile modificare in ragione di comunicazioni ricevute in tal senso dal creditore)</p> <p><u>nota:</u> l'introduzione nel fascicolo della liquidazione di copia della nota di comunicazione del Conto Dedicato è sempre necessaria/obbligatoria</p>



<p>Dedicato formalmente comunicata dal soggetto contraente, inseriscono nel fascicolo di liquidazione (foglio giallo) copia di detta comunicazione e provvedono, nell'ambito dell'applicativo SIL, a selezionare la nuova modalità di pagamento.</p>		
<p><u>Liquidazioni CIG, CUP e CIA</u></p> <p>I codici CIG, CUP e CIA, ove presenti nell'atto determinativo di impegno, devono essere correttamente riportati anche in sede di liquidazione.</p>	<p>I codici CIG, CUP e CIA, in regime transitorio, fino all'attivazione delle modifiche dell'applicativo SIL, vanno inseriti nel campo oggetto.</p>	<p>Le modifiche all'applicativo in corso di elaborazione consentiranno:</p> <ul style="list-style-type: none">• l'automatico "trascinamento" dei codici già caricati nella originaria determinazione dirigenziali;• l'automatico inserimento di detti codici nel frontespizio della liquidazione, in luogo del riquadro sulle fonti di finanziamento che non è reputato più necessario.



Nota su sanzioni

L'art. 6 contiene la disciplina delle sanzioni applicabili in caso di mancato adempimento nell'uso del bonifico bancario o postale, del conto corrente dedicato, del CIG e del CUP.

Il soggetto abilitato alla irrogazione delle sanzioni è il Prefetto, secondo quanto disposto dal comma 5 del citato articolo.

A titolo meramente informativo, nella seguente tabella, sono riportati inadempimenti e connesse sanzioni:

Soggetti beneficiari del pagamento	Inadempimento			Sanzioni
	Pagamenti NO bonifico	Pagamenti NO Conto Dedicato	Omessa indicazione CIG e CUP nel bonifico	
Soggetti che abbiano eseguito "lavori, servizi o forniture"	X			Dal 5 al 20 % del valore della Transazione (comma 1)
<u>Beneficiari di provvidenze pubbliche</u>	X			Dal 5 al 20 % del valore della Transazione (comma 1)
Soggetti che abbiano eseguito "lavori, servizi o forniture"	X ¹	X		Dal 2 al 10 % del valore della Transazione (comma 2)
Soggetti che abbiano eseguito "lavori, servizi o forniture"			X	Dal 2 al 10 % del valore della Transazione (comma 2)
Soggetti che abbiano eseguito "lavori, servizi o forniture"		X ²	X	Sanzioni cumulabili

¹ La norma non esplicita il caso, pure possibile, di doppio inadempimento se le sanzioni vadano a sommarsi ne, eventualmente, quale tra le due si applichi. Gli operatori tengano comunque conto della elevata gravità del doppio inadempimento.


² Vedi nota 1.



PROVINCIA
DI ROMA

*Il Ragioniere
Generale*

F.to
IL RAGIONIERE GENERALE
(Dott. Marco Iacobucci)



Sede Via delle Tre Cannelle, 1/B 00187 Roma
Telefono: 06.67667401- Fax 06.67667417