

		ALLEGATO 1			
LINEE GUIDA (VADEMECUM) SULLA TRACCIABILITA' DEI FLUSSI FINANZIARI - Aggiornato alla Delibera ANAC 556 del 31.05.2017					
Assoggettabilità	CODICE	Ambiti / Descrizioni	NOTE	Esempi/dettaglio	PAR
		FORNITURE/SERVIZI			
Si	CIG	Forniture di beni di consumo (anche in service) e cespiti	Per i cespiti oggetto di finanziamento ex art. 20 o altri finanziamenti ex l.3/03 è necessario acquisire anche CUP		
Si	CIG	Forniture complementari/Ripetizione servizi analoghi			Faq B15
Si	CIG	Proroga Tecnica (Forniture/Servizi)	Cig del contratto originario		Faq A31
Si	CIG	Forniture/ Servizi di operatori non stabiliti in Italia	Le imprese estere non sono soggette agli obblighi delle imprese italiane. Occorre conservare nel fascicolo la documentazione comprovante la richiesta di acquisizione del CIG		2.6
Si	CIG	Abbonamenti a riviste			
NO	AMMDIRETTA	AMMINISTRAZIONE DIRETTA	Prestazioni di lavori servizi forniture in amministrazione diretta ex articolo 3, comma 1 lettera gggg) del Codice dei contratti pubblici		2.11
NO	SPESE_ECON	SPESE_ECONOMALI	Spese Cassa Economale: Trattasi delle minute spese tipizzate dall'amministrazione all'interno di un proprio regolamento di contabilità solo se tali spese non originano da contratti d'appalto.		Faq A8 e C8
NO	PRESTAZION	SOGGETTI_NON_PROFIT	Servizi soggetti no profit (ONLUS) comprese le associazioni di volontariato ex art. 7 legge 266/91 se a fronte della prestazione è previsto un rimborso NON forfettario		Faq B18
Si	CIG	Soggetti no profit	Servizi soggetti no profit (ONLUS) comprese le associazioni di volontariato ex art. 7 legge 266/91 se a fronte della prestazione è previsto un rimborso forfettario o un corrispettivo		
NO	AFFID_IN_H	AFFIDAMENTI_IN_HOUSE	Affidamenti diretti a società in house. [art. 5, comma 1-4, del d.lgs. 50/2016]	es.: CUP 2000 Lepida	2.5
NO	DIRITTO_ES	DIRITTO_ESCLUSIVO	Servizi aggiudicati da un'amministrazione aggiudicatrice o da un ente aggiudicatore ad un'altra amministrazione aggiudicatrice o ad un'associazione o consorzio di amministrazioni aggiudicatrici, in base ad un diritto esclusivo di cui esse beneficiano in virtù di disposizioni legislative, regolamentari o amministrative pubblicate, purché tali disposizioni siano compatibili con il Trattato sul funzionamento dell'Unione europea. [art. 9, comma 1, del d.lgs. 50/2016]	Es: Pubblicazione Bandi su GURI fatturata direttamente dall'istituto poligrafico zecca dello stato (spa con socio unico MEF) Attività affidate a Istituto Zooprofilattico (ente sanitario di diritto pubblico operante in stretto rapporto con il SSN ex L 503/70) Copertura di costi relativi alle attività espletate in funzione del ruolo istituzionale da	2.5
NO	ACCORDO_AM	ACCORDO_AMM_AGGIUDICATRICI	Accordo concluso esclusivamente tra due o più amministrazioni aggiudicatrici che stabilisce o realizza una cooperazione tra le amministrazioni aggiudicatrici o gli enti aggiudicatori partecipanti, finalizzata a garantire che i servizi pubblici che essi sono tenuti a svolgere siano prestati nell'ottica di conseguire gli obiettivi che essi hanno in comune. [art. 5, comma 5-8, del d.lgs. 50/2016]		2.5
Si	CIG	Servizi Tecnici Ingegneria Architettura (Progettazione, direzione lavori, collaudi...)	Se acquisto è oggetto di finanziamento ex art. 20 o altri finanziamenti ex l.3/03 è necessario acquisire anche CUP		3.6
Si	CIG	Servizi di smaltimento rsu ed assimilabili e speciali	Affidamento in Convenzione con Azienda "Multiutility" di natura privatistica o Gara		
Si	CIG	Servizi di collocamento e reperimento di personale (Somministrazione lavoro)	tramite gara atta ad individuare l'agenzia che gestisce il personale		2.8
Si	CIG	Noleggio macchine affrancatrici			

Assoggettabilità	CODICE	Ambiti / Descrizioni	NOTE	Esempi/dettaglio	PAR
Si	CIG	Servizio sostitutivo di mensa mediante buoni pasto			3.4
Si	CIG	Pubblicità, stampa, grafica			
Si	CIG	Contratti di fornitura/ servizi per assistenza protesica ed integrativa (Ossigenoterapia, pannoloni, riciclo e consegna ausili...)			
Si	CIG	Trasporti Infermi e Soccorso extra accreditamento	in appalto Vedi Relazione AIR Par 1		
Si	CIG	Contratti per gestione centri riabilitativi, centri prelievi etc. con gara			
Si	CIG	Prestazioni a ricoverati e non acquisite da centri privati fuori dall'accreditamento			
Si	CIG	Prestazioni socio sanitarie (residenziali e semiresid. e territoriali) fornite da soggetti privati non in accreditamento			
Si	CIG	Servizi affidati a Coop. Sociali di tipo B (servizi non sanitari) ex art. 5 l. 381/1991			3.5
Si	CIG	Servizi Estemporanei di strutture alberghiere			
Si	CIG	Acquisizione servizi occasionali per fiere, convegni, concorsi, eventi vari	Da assimilare a servizi		
Si	CIG	Servizi formativi on site			
Si	CIG	Acquisizione servizi formativi con singoli professionisti	Eccezione per i dipendenti di P.A.		
NO	DIRITTO_ES	FORNITURE E SERVIZI NON APPALTATI	Esternalizzazioni che non sono oggetto di contratti di appalto	La mera partecipazione di un dipendente di una S.A: ad un seminario un corso di formazione esterno non integra la fattispecie di appalto di servizi di formazione (determinazione 4/2011 prima dell'aggiornamento)	
NO	CONTR_DIFE	FORNITURE E SERVIZI NON APPALTATI	Esternalizzazioni che non sono oggetto di contratti di appalto	Sanitarie e farmacie per assistenza protesica ed integrativa: il Servizio assicura assistenza protesica ed integrativa con la fornitura diretta o attraverso centri convenzionati di ausili e protesi, secondo quanto previsto dal Nomenclatore tariffario nazionale o convenzioni regionali (stomie cateteri alimenti per nefropatici alimenti per	
NO	CONTR_DIFE	FORNITURE E SERVIZI NON APPALTATI	Esternalizzazioni che non sono oggetto di contratti di appalto	Convenzioni per fornitura sangue , cornee , midollo osseo (altri organi) Vedi art 4 L 219/2005	
Si	CIG	Prestazioni di prenotazione farmacie private			
NO	PRESTAZION	PRENOTAZIONI	Prestazioni di prenotazione tramite le farmacie pubbliche e i MMG	erogati in ambito pubblico	
Si	CIG	Convenzioni con associazioni e società sportive per la svolgimento di servizi sanitari e non			

Assoggettabilità	CODICE	Ambiti / Descrizioni	NOTE	Esempi/dettaglio	PAR
Si	CIG	Convenzioni con enti religiosi per lo svolgimento di prestazioni sanitarie			
Si	CIG	Servizi di ricerca e sviluppo indicati all'art 158 comma 1 del Codice a condizione che : a) i risultati appartengono esclusivamente all'amministrazione aggiudicatrice affinché li usi nell'esercizio della sua attività b) la prestazione del servizio sia interamente retribuita dall'amministrazione aggiudicatrice e dall'ente aggiudicatore	Servizi di ricerca e sviluppo indicati all'art 158 comma 1 del Codice identificati con i codici CPV da 73000000-2 a 73120000-9, 73300000-5, 73420000-2 o 73430000-5		
		SERVIZI BANCARI E FINANZIARI			
Si	CIG	Contratto di tesoreria	L'ANAC ritiene assolti gli obblighi di tracciabilità con la sola acquisizione del CIG al momento dell'attivazione della procedura di gara		3.2
Si	CIG	Contratti di mutuo non erogati dalla Banca D'Italia	Tracciabilità attenuata con indicazione del CIG nella delega all'accredito in conto corrente (RID)		3.1
Si	CIG	Contratti di cessione di credito e factoring	(si utilizza il cig dei contratti ceduti)		3.8
NO	SERV_BANCH	SERVIZI_BANCHE_CENTRALI_EFSF	Servizi finanziari relativi all'emissione, all'acquisto, alla vendita e al trasferimento di titoli o di altri strumenti finanziari ai sensi del DLGS 24 febbraio 1998, n. 58, e successive modificazioni, servizi forniti da banche centrali e operazioni concluse con il Fondo europeo di stabilità finanziaria e il meccanismo europeo di stabilità. [art.17, comma 1, lettera e), del d.lgs. 50/2016]		3.1
		SERVIZI FORNITURE DA SOGGETTI ACCREDITATI			
NO	PRESTAZION	PRESTAZIONI	Prestazioni socio-sanitarie e di ricovero, di specialistica ambulatoriale e diagnostica strumentale erogate dai soggetti privati in regime di accreditamento, senza svolgimento di procedura di gara.	Trasporti Infermi e Soccorso in accreditamento ex DGR 44/2009 e Circolare RER 6 del 20/3/2014. Vedi Par 3.5 e Relazione AIR Par 1	3.5
NO	PRESTAZION	PRESTAZIONI	Prestazioni socio-sanitarie e di ricovero, di specialistica ambulatoriale e diagnostica strumentale erogate dai soggetti privati in regime di accreditamento, senza svolgimento di procedura di gara.	Prestazioni socio assistenziali fornite da enti ausiliari (DPR 309/90) Contratti di servizio con strutture accreditate	3.5
NO	PRESTAZION	PRESTAZIONI	Prestazioni socio-sanitarie e di ricovero, di specialistica ambulatoriale e diagnostica strumentale erogate dai soggetti privati in regime di accreditamento, senza svolgimento di procedura di gara.	Farmacie in convenzione Vedi Par 2.5 e 3.5	3.5
NO	PRESTAZION	PRESTAZIONI	Prestazioni socio-sanitarie e di ricovero, di specialistica ambulatoriale e diagnostica strumentale erogate dai soggetti privati in regime di accreditamento, senza svolgimento di procedura di gara.	Ospedali privati accreditati	3.5
NO	PRESTAZION	PRESTAZIONI	Prestazioni socio-sanitarie e di ricovero, di specialistica ambulatoriale e diagnostica strumentale erogate dai soggetti privati in regime di accreditamento, senza svolgimento di procedura di gara.	Centri specialistica accreditati	3.5
NO	PRESTAZION	PRESTAZIONI	Prestazioni socio-sanitarie e di ricovero, di specialistica ambulatoriale e diagnostica strumentale erogate dai soggetti privati in regime di accreditamento, senza svolgimento di procedura di gara.	Prestazioni termali in accreditamento	3.5
		SERVIZI DA AZIENDE PUBBLICHE			
NO	TRASF_FOND	TRASFERIMENTO_FONDI	Mobilità sanitaria		2.5

Assoggettabilità	CODICE	Ambiti / Descrizioni	NOTE	Esempi/dettaglio	PAR
NO	TRASF_FOND	TRASFERIMENTO_FONDI	Prestazioni sanitarie e non, acquisite da aziende sanitarie e/o altri enti pubblici	es Centro di Riferimento per Insufficienza Intestinale Cronica Benigna	2.5
NO	TRASF_FOND	TRASFERIMENTO_FONDI	Convenzioni con ARPA		2.5
		UTENZE			
NO	APPALTIENA	APPALTI_ENERGIA_ACQUA	Appalti aggiudicati per l'acquisto di acqua e per la fornitura di energia o di combustibili destinati alla produzione di energia. [artt. 11 e 12 del d.lgs. 50/2016]	Utenze acqua (per legge è erogata da soggetto pubblico)	2.5
Sì	CIG	Utenze luce e gas	Obbligo attenuato di tracciabilità in caso di pagamento con RID		
Sì	CIG	Utenze telefoniche	Obbligo attenuato di tracciabilità in caso di pagamento con RID		
		INTERVENTI SU IMMOBILI			
Sì	CIG	Concessioni costruzioni	Se acquisto è oggetto di finanziamento ex art. 20 o altri finanziamenti ex l.3/03 è necessario acquisire anche CUP		
Sì	CIG	Locazioni passive immobili con privato	Per contratti attivati/rinnovati a far tempo dal 26.07.2017 (prima non era previsto CIG)		2.8
Sì	CIG	Acquisto immobili già esistenti o altri diritti su tali beni;	Per contratti attivati/rinnovati a far tempo dal 26.07.2017 (prima non era previsto CIG)		2.8
Sì	CIG	Contratti per acquisizione spazi sostitutivi attività di libera professione	Assimilati ai contratti di locazione passiva		
NO	CONTR_DIFE	FORNITURE E SERVIZI NON APPALTATI		spese condominiali	
		CONSULENZE, SERVIZI PROFESSIONALI, PERSONALE			
NO	INCAR_COLL	INCARICHI_COLLABORAZIONE	Incarichi di collaborazione ex articolo 7, comma 6, del dlgs n.165/2001	Borse di studio Prestazioni professionali per supporto Conferenza Socio Sanitaria Compensi componenti esterni OIV Componenti Commissioni medico legali / Incarichi medici necroscopi	2.8
NO	CONTRALAVO	CONTRATTI_LAVORO	Contratti di lavoro. art.17, comma 1, lettera g), del d.lgs. 50/2016	Personale dipendente, relativi oneri e istituti collegati (es. libera professione), e personale assimilato : Personale religioso Organi istituzionali, REVISORI , Medici convenzionati	2.8
Sì	CIG	Servizi legali, consulenze legale , patrocinio in giudizio	per contratti di patrocinio legale attivati/rinnovati a far tempo dal 26.07.2017 (prima non era previsto CIG)		3.3
Sì	CIG	Arbitrato e conciliazione	per contratti attivati/rinnovati a far tempo dal 26.07.2017 (prima non era previsto CIG)		2.8
		RIMBORSI, TRASFERIMENTI, INTERESSI, CONTRIBUTI			
NO	TRASF_FOND	TRASFERIMENTO_FONDI	il trasferimento di fondi da parte delle amministrazioni dello Stato in favore di soggetti pubblici, se relativi alla copertura di costi per le attività istituzionali espletate dall'ente.	es: Imposte e tasse, prestazione medico legali da Università, Rimborsi per attività socio assistenziali	2.5
NO	CONTR_DIFE	FORNITURE E SERVIZI NON APPALTATI	Vedi par 2.8 definizione di "non onerosità"	Rimborsi ai componenti Comitati Consultivi Misti Restituzione Cauzioni di gara	3.13

Assoggettabilità	CODICE	Ambiti / Descrizioni	NOTE	Esempi/dettaglio	PAR
NO	CONTR_DIFE	RIMBORSI A PERSONE FISICHE	Vedi par 2.8 definizione di "non onerosità"	(es dialisi, ricoveri estero, ticket, prestazioni climatiche /termali, invalidi di guerra)	
Si	CIG	Trasferimenti quote progetti finanziati (UE/MIUR ecc) a partner privati	Se a qualsiasi titolo interessati ai lavori, ai servizi e alle forniture pubblici Vedi Par 2.3		
NO	RIS_INDENN	(Transazioni) Interessi da ritardato pagamento	Vedi Relazione AIR Par 1		
NO	RIS_INDENN	RISARCIMENTI_INDENNIZZI	Risarcimenti danni	Es Vitalizi L. 210/92	3.12
NO	CONTR_ASSO	CONTRATTI_ASSOCIAZIONE	Contratti di associazione (pagamento quote associative da parte delle stazioni appaltanti)	Quote associative (es. FIASO AIRTUM)	3.10
NO	EROG_LIBER	EROGAZIONE CONTRIBUTI	Erogazione diretta, a titolo individuale, di contributi a soggetti indigenti o, comunque, a persone in condizioni di bisogno economico e fragilità personale e sociale ovvero, ancora, erogati per la realizzazione di progetti educativi.		3.5
NO	EROG_LIBER	EROGAZIONE ASSEGNI INDIVIDUALI	Erogazione diretta, a titolo individuale, di contributi a soggetti in condizioni di vulnerabilità sanitaria LR 5/94 LR 20/68		
NO	CONTR_AUTG	CONTRATTI_AUTORITA_GIUDIZIARIA	Contratti dell'autorità giudiziaria (se strettamente funzionali ed indispensabili per le conduzioni delle attività processuali e investigative non sono sottoposti alla tracciabilità).	es liquidazione periti	3.11
		ALTRI CONTRATTI			
NO	SPONS_PURA	SPONSORIZZAZIONE_PURA	Sponsorizzazione pura, ovvero ogni contributo, anche in beni o servizi, erogato con lo scopo di promuovere il nome, il marchio, l'immagine, l'attività o il prodotto del soggetto erogante. [art. 19, comma 1, del d.lgs. 50/2016]	es: Eventuali contributi di patrocinio di convegni, congressi assimilato alla sponsorizzazione pura (mero finanziamento)	2.10
Si	CIG	Sponsorizzazione tecnica	[art. 19, comma 1, del d.lgs. 50/2016]		2.10
NO	ATTIVITACO	ATTIVITA_CONCORRENZA	Esclusione di attività direttamente esposte alla concorrenza. [art. 8 del d.lgs. 50/2016]	contratti dei settori speciali	2.7
NO	CONC_PAESI	CONCESSIONI_PAESI_TERZI	Concessioni aggiudicate dagli enti aggiudicatori per l'esercizio delle loro attività in un paese terzo, in circostanze che non comportino lo sfruttamento materiale di una rete o di un'area geografica all'interno dell'Unione europea. [art. 18, comma 1 del d.lgs. 50/2016]	contratti dei settori speciali	
NO	CONTR_DIFE	CONTRATTI_DIFESA	Contratti di difesa, protezione civile e prevenzione contro i pericoli forniti da organizzazioni e associazioni senza scopo di lucro. [art.17, comma 1, lettera g), del d.lgs. 50/2016]	contratti dei settori speciali	2.8
NO	CONTR_ESTE	CONTRATTI_ESTERO	Contratti stipulati da un operatore economico italiano con una stazione appaltante estera. [art. 14 del d.lgs. 50/2016]	contratti dei settori speciali	
NO	JOINT_VENT	JOINT_VENTURE	Appalti e concessioni aggiudicati ad una joint venture o ad un ente aggiudicatore facente parte di una joint venture. [art. 6 del d.lgs. 50/2016]	contratti dei settori speciali	
NO	RIASSICURA	RIASSICURAZIONE	Contratti di riassicurazione con cui le imprese di assicurazione coprono i rischi assunti nello svolgimento della loro attività di impresa	contratti dei settori speciali	3.9
NO	TRASPO_AER	TRASPORTO_AEREO	Esclusioni specifiche per contratti di concessioni: trasporto aereo. [art. 18, comma 1, let. a) del d.lgs. 50/2016]	contratti dei settori speciali	
NO	IMPRESACOL	IMPRESA_COLLEGATA	Appalti e concessioni aggiudicati ad un'impresa collegata. [art. 7 del d.lgs. 50/2016]	contratti dei settori speciali	5.3

Assoggettabilità	CODICE	Ambiti / Descrizioni	NOTE	Esempi/dettaglio	PAR
NO	SERV_POLIT	SERVIZI_CAMPAGNE_POLITICHE	Servizi connessi a campagne politiche se aggiudicati da un partito politico nel contesto di una campagna elettorale per gli appalti relativi ai settori ordinari e alle concessioni (se non coperti da finanziamenti pubblici). art.17, comma 1, lettera l), del d.lgs. 50/2016	contratti dei settori speciali	2.8
		SUBAPPALTI, SUBCONTRATTI, RAPPORTI FRA IMPRESE ALL'INTERNO DI RTI			
Sì	CIG		Subappalti e subcontratti sono assoggettati agli obblighi di tracciabilità. La mandataria di RTI nei rapporti con le mandanti è tenuta a rispettare le clausole di tracciabilità che devono essere inserite nei contratti di mandato		
		Sono di seguito riportate le fattispecie esentate dal versamento della contribuzione elencate nelle "istruzioni operative", pubblicate sul sito dell'Autorità, all'indirizzo: http://www.anticorruzione.it/portal/public/classic/home/_riscossioni#Esenzione (riferimenti normativi aggiornati al nuovo Codice Appalti e per quanto di interesse delle Aziende Sanitarie)			
		• i contratti di cui agli artt. 17, comma 1, lett. a) b), c), e) (con riferimento ai soli servizi erogati dalla Banca d'Italia), g)			
		• gli affidamenti diretti a società raggruppate/consorziate o controllate nella concessione di LLPP			
		• i contratti di adesione ad accordi quadro o convenzioni;			
		• le procedure per l'acquisizione di beni e/o servizi o per la realizzazione di lavori di importo inferiore a € 40.000 (con riferimento alle stazioni appaltanti);			
		• le procedure per l'acquisizione di beni e/o servizi o per la realizzazione di lavori di importo inferiore a € 150.000 (con riferimento ai soli operatori economici).			