

CAPITOLATO TECNICO

***ACQUISIZIONE DI N.28 CORSI FORMATIVI IN MODALITÀ E-LEARNING WBT IN MATERIA DI
REVISIONE LEGALE***

INDICE

1	Definizioni	3
2	Oggetto e durata	3
2.1	Caratteristiche del Servizio	3
3	Accessibilità	9
4	Modalità di esecuzione del contratto.....	9
4.1	Generalità	9
4.2	Piano di lavoro	9
4.3	Luogo di consegna del prodotto.....	10
4.4	Responsabile della fornitura.....	10
4.5	Modalità di comunicazione	10
4.6	Collaudo.....	11
5	Obblighi di riservatezza	11
6	Modalità di fatturazione e pagamento.....	12
7	Scadenze e Livelli di servizio	12
8	Penali	13

1 Definizioni

Nel corpo del documento, ai termini di cui appresso, viene attribuito il significato riportato a fianco di ciascuno di essi:

- **Committente:** IGF (Ispettorato Generale di Finanza)
- **MEF:** Ministero dell'Economia e delle Finanze
- **Consip:** società stazione appaltante
- **Capitolato tecnico:** il presente documento che enuncia le specifiche tecniche alle quali si dovrà conformare il Servizio;
- **Servizio:** il complesso delle attività oggetto del presente Capitolato;
- **LMS Moodle FAD:** la piattaforma di Learning Management System;
- **WBT:** i corsi in auto-istruzione "Web Based Training";

2 Oggetto e durata

Oggetto del presente Capitolato è l'acquisto di n.28 corsi formativi in modalità e-learning WBT nell'ambito dell'offerta formativa fornita dal MEF agli iscritti nel Registro dei revisori legali per mezzo della piattaforma FAD del MEF.

Nel dettaglio i n.28 corsi formativi in modalità e-learning WBT sono così suddivisi:

- **21 corsi della durata di circa 60 minuti ciascuno;**
- **7 corsi della durata di circa 120 minuti ciascuno;**

l'acquisto dei corsi in modalità e-learning WBT rientra nell'ambito dell'offerta formativa fornita dal MEF agli iscritti nel Registro dei revisori legali per mezzo della piattaforma FAD del MEF.

Pertanto i corsi saranno inseriti all'interno della piattaforma FAD e dovranno essere sviluppati secondo i requisiti tecnici inderogabili specificati di seguito.

Il contratto acquista efficacia dalla data di sottoscrizione ed avrà una durata di 12 mesi a partire dalla data "Accettazione della Fornitura" di cui al paragrafo 4.6 "Collaudo"

2.1 Caratteristiche del Servizio

Tutti i corsi in modalità e-learning WBT dovranno essere accompagnati da un quiz finale, separato dallo Scorm, a dimostrazione del corretto svolgimento da parte degli utenti.

Di seguito è riportato l'elenco dei corsi relativo all'aggiornamento professionale 2022, con l'indicazione della materia, la denominazione, la durata ed il credito associato a ciascun corso.

AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE 2022

I MODULO – REVISIONE LEGALE NEGLI ENTI DEL TERZO SETTORE:

CODICE CORSO	DENOMINAZIONE CORSO	MATERIA	DURATA (minuti)	N. CREDITI	NOTE
A.3.29 (corso multiplo)	Il codice del terzo settore – aspetti legati alla revisione dei conti	Disciplina della revisione legale	120	2	
C.2.19 (corso multiplo)	Il codice del terzo settore ai sensi del D.lgs. 117/2017 – aspetti giuridici (corso multiplo)	Diritto societario	120	2	
B4.33A	OIC X principio contabile ETS - ENTI TERZO SETTORE	Principi contabili nazionali e internazionali	120	2	
A.2.39 (corso multiplo)	I principi di revisione applicati agli enti del terzo settore – parte I	Principi di revisione nazionali e internazionali	120	2	
A.2.39 (corso multiplo)	I principi di revisione applicati agli enti del terzo settore – parte II	Principi di revisione nazionali e internazionali	120	2	

II MODULO – AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE REVISIONE LEGALE 2022:

CODICE CORSO	DENOMINAZIONE CORSO	MATERIA	DURATA (minuti)	N. CREDITI	NOTE
A.3.30	Regolamento delegato (UE) n. 2018/815 del 17 dicembre 2018 e disposizioni attuative concernenti l'obbligo per le società quotate europee di redigere le relazioni finanziarie annuali secondo il formato elettronico unico di comunicazione ESEF - European Single Electronic Format	Disciplina della revisione legale	60	1	
A.5.37	Tecniche di digital auditing - svolgimento di procedure di revisione con tecniche digitali	Tecnica professionale della revisione	60	1	Con esempi pratici
C2.27	Normativa in materia di finanza sostenibile	Diritto societario	60	1	
C2.28 (corso multiplo)	Rendiconto non finanziario – disciplina nazionale ed internazionale	Diritto societario	60	1	
A5.37 (corso multiplo)	Rendicontazione non finanziaria – aspetti contabili	Tecnica professionale della revisione	60	1	

MINI MASTER MEF – CORSO COMPLETO REVISIONE LEGALE

I MODULO – INTRODUZIONE NORMATIVA/REGOLAMENTARE ALLA REVISIONE LEGALE E ADEMPIMENTI CONSEGUENTI:

CODICE CORSO	DENOMINAZIONE CORSO	MATERIA	DURATA (minuti)	N. CREDITI	NOTE
A.3.26	Adempimenti richiesti al revisore dal quadro normativo e regolamentare – aspetti legati alla disciplina legale della revisione dei conti	Disciplina della revisione legale	120	2	
A.3.7	La proposta motivata dell'organo di controllo per il conferimento degli incarichi di revisione ex art. 13 D.lgs. 39/2010: criteri e modalità operative	Disciplina della revisione legale	60	1	Il modulo dovrà contenere anche una breve introduzione sugli obblighi di revisione e sugli incarichi di revisione svolti ai sensi del d.lgs. 39/2010
A.3.11	Le responsabilità del revisore	Disciplina della revisione legale	60	1	
A.3.28	La normativa antiriciclaggio - aspetti legati alla revisione dei conti	Disciplina della revisione legale	60	1	

II MODULO – FASE DI ACCETTAZIONE INCARICO:

CODICE CORSO	DENOMINAZIONE CORSO	MATERIA	DURATA (minuti)	N. CREDITI	NOTE
A.2.39 (corso multiplo)	Accettazione e mantenimento dell'incarico di revisione	Principi di revisione nazionali e internazionali	60	1	
A.2.39 (corso multiplo)	Indipendenza e obiettività	Principi di revisione nazionali e internazionali	60	1	Con esempi di carte di lavoro e casi pratici di mancato rispetto del principio di indipendenza
A.2.39 (corso multiplo)	Calcolo del rischio quantitativo e qualitativo	Principi di revisione nazionali e internazionali	60	1	Con esempi pratici di valutazione e analisi di bilancio

III MODULO – FASE DI PIANIFICAZIONE:

CODICE CORSO	DENOMINAZIONE CORSO	MATERIA	DURATA (minuti)	N. CREDITI	NOTE
A.2.39 (corso multiplo)	Documentazione del lavoro di revisione	Principi di revisione nazionali e internazionali	60	1	
A.2.39 (corso multiplo)	Calcolo della significatività	Principi di revisione nazionali e internazionali	60	1	Con esempi pratici
A.2.39 (corso multiplo)	Calcolo del rischio intrinseco	Principi di revisione nazionali e internazionali	60	1	Con esempi pratici di valutazione e analisi di bilancio
A.2.39 (corso multiplo)	Comprensione dell'impresa	Principi di revisione nazionali e internazionali	60	1	
A.2.39 (corso multiplo)	Pianificazione del lavoro	Principi di revisione nazionali e internazionali	60	1	

IV MODULO – FASE DI ESECUZIONE:

CODICE CORSO	DENOMINAZIONE CORSO	MATERIA	DURATA (minuti)	N. CREDITI	NOTE
A.2.39 (corso multiplo)	Campionamento della revisione	Principi di revisione nazionali e internazionali	60	1	
A.2.39 (corso multiplo)	Saldi di apertura ed esecuzione controlli contabili	Principi di revisione nazionali e internazionali	60	1	
A.2.39 (corso multiplo)	Conferme esterne – parti correlate	Principi di revisione nazionali e internazionali	60	1	
A.2.39 (corso multiplo)	La revisione delle stime contabili – eventi successivi – le attestazioni della direzione	Principi di revisione nazionali e internazionali	60	1	
A.2.39 (corso multiplo)	La conclusione del lavoro e la valutazione degli errori - la relazione di revisione	Principi di revisione nazionali e internazionali	60	1	
A.5.28	Approccio metodologico alla revisione legale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni	Tecnica professionale della revisione	120	2	

La realizzazione dei corsi formativi, da un punto di vista contenutistico dovrà essere svolta ad opera d'arte da professionisti competenti in materia di revisione, attenendosi agli argomenti previsti (indicati nelle tabelle precedenti) e fare riferimento a interventi normativi aggiornati in materia di revisione legale.

Al riguardo si specifica che durante la realizzazione di ciascun WBT sono previsti incontri con Consip, Sogei e il Committente al fine di condividere la correttezza/affinità/analoga del contenuto prima della consegna ufficiale e del collaudo.

I corsi formativi dovranno essere inseriti nella piattaforma LMS Moodle FAD MEF e pertanto sviluppati secondo i requisiti tecnici inderogabili specificati di seguito:

REQUISITI TECNICI INDEROGABILI:

- **Standard di sviluppo:** I WBT devono essere sviluppati secondo lo standard SCORM 1.2;
- **Stato tracciamento:** lo stato di tracciamento del WBT deve restituire alla piattaforma i valori “completed/incomplete”. Il WBT deve prevedere l’uso del segnalibro automatico che consenta all’utente, all’accesso al corso, di posizionarsi sull’ultima slide visualizzata nell’ultimo tentativo svolto;
- **Criteri completamento:** il completamento del WBT (stato “completed”) deve derivare dalla visualizzazione di tutte le slide.

La prima fruizione del WBT deve vincolare l’utente a seguire i contenuti nello stesso ordine dell’indice. Nel caso di visualizzazioni successive dello stesso WBT, i contenuti già fruiti dovranno essere liberamente navigabili sia mediante l’indice presente sul player, sia tramite i pulsanti di navigazione. Inoltre, le singole slide dovranno essere fruiti per intero dall’utente, senza possibilità di saltarne i contenuti (ad esempio mediante trascinamento del cursore presente sulla eventuale “barra del tempo”);
- **Tecnologia di sviluppo:** i WBT vanno sviluppati con tecnologia HTML5;
- **Compatibilità con i browser:** il WBT deve essere compatibile con Firefox (versione 55 o successive), Google Chrome (versione 61 o successive), Microsoft Edge;
- **Multimedialità:** I WBT devono essere costituiti da slide che prevedano i seguenti elementi multimediali minimi:
 - a. Testo animato e sincronizzato con le animazioni degli elementi grafici presenti nella schermata;
 - b. Slide spiegate da speaker professionista (per avere funzione formativa, sarà indicativamente superiore ai contenuti rappresentati in schermata);
 - c. Prevalenza della rappresentazione grafica dei concetti formativi rispetto alla equivalente rappresentazione testuale;
 - d. Per la rappresentazione dei concetti formativi si dovrà preferire l’uso di grafica, testo animato e voce dello speaker, rispetto all’ utilizzo di video rappresentanti il relatore che esponga i contenuti in prima persona;
- **Versione testuale:** i WBT devono essere consegnati completi di versione testuale dei contenuti. Tale versione deve avere pari valenza formativa rispetto alla versione multimediale, anche in termini di durata (considerando un valore approssimativo di 10.000 caratteri spazi inclusi corrispondenti a circa 1 min. di fruizione). Eventuali immagini, tabelle o elementi grafici devono essere corredati da adeguata descrizione testuale. Il testo deve indicare la slide/videata di riferimento. Per l’intero documento deve essere riportato il conteggio totale dei caratteri (spazi inclusi). Tale versione deve essere fornita in formato .pdf e .docx;
- **Schema dei contenuti:** è necessaria mantenere l’attuale organizzazione dei contenuti, ovvero:
 - a. Slide di copertina con titolo corso, loghi istituzionali, area tematica
 - b. Slide con l’indice dei contenuti

- c. Slide con gli obiettivi del corso
- d. Slide di chiusura corso riportante la seguente formula: “sei arrivato alla fine del corso. Per l’autovalutazione dell’apprendimento dei contenuti del presente corso procedi ora alla compilazione del quiz. Se entro 30 minuti il credito maturato non fosse visibile, contatta l’assistenza attraverso il canale previsto”.
- **Quiz finale:** si richiede di sviluppare i quiz finali come attività “test” di Moodle con domande a risposta multipla; sono altresì sconsigliati quiz interattivi e/o business games, al fine di evitare problematiche interpretative degli utenti con conseguenti richieste di segnalazioni all’assistenza tecnica. Il quiz, formato test di Moodle, dovrà essere consegnato anche in formato excel.
- **Approfondimenti/Allegati:** eventuale materiale testuale di approfondimento deve essere fornito in formato .pdf. Se necessario il riferimento a risorse esterne si consiglia, compatibilmente con il rispetto della normativa sul copyright, di integrare tale documentazione nel pacchetto scorm, per garantire la disponibilità per tutto il periodo di utilizzo dei corsi.
- **Accessibilità:** i WBT devono rispettare sia a livello software (player) sia a livello metodologico didattico (contenuti) tutti i principali requisiti tecnici di accessibilità secondo i modelli di riferimento nazionali ed internazionali. In ogni caso, è necessario fornire anche una versione testuale, parimenti accessibile, degli stessi contenuti inseriti all’interno dei WBT.
- **Player:** il player deve essere semplice, prevedendo i soli pulsanti necessari alla navigazione ed all’accesso alle risorse correlate (avanti, indietro, stop, avvia).

Deve essere presente l’indice dei contenuti ed un pulsante “Note” che, per ciascuna slide, riporterà il testo letto dallo speaker.

Si riporta, di seguito, il player attualmente in uso, anche in ottica di mantenimento dell’uniformità del layout (colori, TOC, schema pulsanti...).



In caso di evidente scostamento dal layout suggerito, si consiglia di sviluppare tutti i WBT mantenendo la stessa identità visiva e le stesse funzionalità del player scelto.

3 Accessibilità

I WBT devono rispettare sia a livello software (player) che a livello metodologico didattico (contenuti) tutti i principali requisiti tecnici di accessibilità secondo i modelli di riferimento nazionali ed internazionali. In ogni caso, è necessario fornire anche una versione testuale, parimenti accessibile, degli stessi contenuti inseriti all'interno dei WBT.

4 Modalità di esecuzione del contratto

4.1 Generalità

La Società dovrà eseguire le prestazioni in oggetto a perfetta regola d'arte, con la necessaria diligenza e competenza professionale e con risorse qualificate secondo i requisiti indicati nel presente Capitolato e nell'offerta della Società.

Tutte le attività dovranno essere svolte in collaborazione con i responsabili del Committente e di Consip, secondo modalità opportunamente concordate.

4.2 Piano di lavoro

Il Servizio sarà regolato tramite il Piano di Lavoro, che rappresenta lo strumento di riferimento per il controllo e l'esecuzione delle attività, attraverso un'opera continua di monitoraggio.

Le modalità ed i tempi di esecuzione saranno definiti con la stesura del suddetto Piano di Lavoro da parte della Società su indicazione di Consip e del Committente, quale strumento di controllo delle prestazioni del fornitore.

Entro 5 (cinque) giorni lavorativi dalla richiesta di Consip, il Responsabile delle attività contrattuali (in accordo con il Committente) concorderà con il Responsabile di contratto della Società, una riunione di avvio per la condivisione degli obiettivi da perseguire e delle modalità/tempistiche di svolgimento delle attività al fine di predisporre il Piano di Lavoro.

Entro 5 (cinque) giorni lavorativi dalla predetta *"riunione di avvio per la condivisione degli obiettivi da perseguire e delle modalità/tempistiche di svolgimento delle attività"*, la Società dovrà consegnare il Piano di Lavoro condiviso e Consip, sentito il parere della Committente, ne comunicherà l'approvazione formale.

Il Piano di Lavoro, in accordo con Consip ed il Committente, potrà essere soggetto a modifiche e ripianificazioni, secondo le esigenze che emergeranno in corso di svolgimento delle attività contrattuali.

Il Piano di Lavoro dovrà indicare almeno le seguenti informazioni:

- le attività, codificate in maniera univoca, e le relative date di inizio e fine;
- le strutture di Consip/Committente coinvolte nelle diverse attività ed il loro diverso livello di coinvolgimento;
- i deliverable/output delle singole attività, incluse le specifiche caratteristiche tecniche e le relative date di consegna previste.

Con cadenza concordata fra la Società e Consip/Committente verranno convocati degli incontri di condivisione dello stato di avanzamento lavori nel corso dei quali la Società dovrà presentare lo Stato Avanzamento Lavori (SAL).

Entro 5 (cinque) giorni lavorativi Consip, sentito il parere del Committente, comunicherà per iscritto alla Società l'approvazione formale del SAL e del Piano di Lavoro aggiornato, ovvero – se del caso – eventuali osservazioni o richieste di modifica.

In tal caso il predetto termine di 5 giorni si intende applicabile dalla ricezione da parte di Consip del relativo documento correttamente modificato.

Entro le date di scadenza previste dal Piano di Lavoro, la Società dovrà provvedere alla consegna dei deliverable secondo le modalità di comunicazione concordate, affinché Consip (in accordo con il Committente) ne dia approvazione formale.

4.3 Luogo di consegna del prodotto

La consegna del prodotto oggetto del presente Contratto dovrà essere effettuata presso la sede di Roma dell'attuale gestore della piattaforma FAD con la possibilità di concordare eventuali incontri presso la sede dell'IGF di Piazza Dalmazia n.1 in Roma.

Resta inteso che eventuali costi di trasferimento e soggiorno del personale che svolge attività nell'ambito del presente Capitolato sono comunque a carico della Società.

4.4 Responsabile della fornitura

La Società dovrà comunicare alla stipula, il nominativo del Responsabile della Fornitura, nonché un numero di telefono e un indirizzo e-mail al quale indirizzare eventuali comunicazioni.

Il Responsabile della fornitura sarà l'interlocutore unico di Consip/Committente per gli aspetti amministrativi, per l'organizzazione ed il coordinamento delle attività contrattuali.

4.5 Modalità di comunicazione

La Società si impegna a comunicare, entro 5 giorni dalla stipula del contratto, un indirizzo e-mail, un numero di telefono al quale rivolgersi, per ogni comunicazione relativa all'esecuzione delle attività contrattuali.

L'organizzazione del suddetto servizio di comunicazione dovrà essere a carico della Società.

Resta inteso che, per tutta la durata contrattuale, la Società dovrà garantire la piena funzionalità dei suddetti mezzi di comunicazione comunicandone tempestivamente a Consip le eventuali variazioni.

4.6 Collaudo

Il collaudo dei componenti oggetto della fornitura verrà eseguito da una Commissione di Collaudo composta dai rappresentanti della Committente, dell'attuale gestore della piattaforma FAD e da Consip, in contraddittorio con la Società. Delle operazioni di collaudo verrà redatto un apposito "Verbale di collaudo" o certificato di verifica di conformità, che dovrà prevedere, in allegato, un documento nel quale dovranno essere riportate le seguenti informazioni:

- descrizione dei moduli consegnati;
- descrizione delle operazioni e dei test effettuati;
- descrizione di eventuali problemi riscontrati;
- descrizione delle soluzioni adottate a fronte dei problemi riscontrati.

Il collaudo si intende positivamente superato solo se tutti i componenti risultano conformi all'oggetto di fornitura e funzionanti correttamente secondo le specifiche indicate nel presente documento e nella documentazione tecnica e d'uso fornita dalla Società.

Nel caso di esito positivo del collaudo la data del verbale verrà considerata, da parte di Consip, quale **"Data di Accettazione della Fornitura"**.

Nel caso di esito negativo del collaudo, la Società dovrà eliminare i vizi accertati entro il termine massimo di 5 (cinque) giorni solari, al termine dei quali verrà effettuata una seconda sessione di collaudo.

Nell'ipotesi in cui anche il secondo collaudo dia esito negativo, Consip, ferma restando l'applicazione delle penali, avrà facoltà di dichiarare risolto di diritto il contratto ai sensi dell'art. 1456 c.c.

In sede di collaudo, la Società si impegna a fornire a Consip/Committente tutta la documentazione tecnica e i dati necessari al fine di consentire alla medesima di provvedere direttamente o tramite terzi alla manutenzione dei componenti costituenti la fornitura.

5 Obblighi di riservatezza

La Società si impegna ad adottare tutte le misure necessarie per garantire la massima riservatezza delle informazioni raccolte durante le attività descritte nel presente Capitolato tecnico e a non divulgare, in nessun caso, a terzi i predetti dati, documenti, informazioni o parti di essi senza il preventivo ed esplicito accordo del Committente.

6 Modalità di fatturazione e pagamento

In relazione alle tipologie di fornitura di cui al paragrafo 2, le fatture dovranno essere prodotte secondo quanto disciplinato all'art. 15 comma 2 delle Condizioni contrattuali:

Si specifica che per il servizio è prevista l'emissione delle fatture a seguito dell'esito positivo del verbale di collaudo relativo ai corsi consegnati come di seguito suddivisi:

- alla consegna di n.14 corsi;
- alla consegna dei restanti n. 14 corsi;

Per il pagamento delle fatture emesse dovrà essere allegata a ciascuna, la verifica di conformità relativa al verbale di collaudo con esito positivo di cui all'art. 12 comma 2 delle Condizioni Contrattuali.

La fattura emessa dalla Società dovrà contenere il dettaglio del servizio erogato:

- numero corsi WBT realizzati
- denominazione corsi WBT realizzati

La fatturazione dovrà comunque avvenire solo a seguito della ricezione da parte del fornitore della verifica di conformità con esito positivo.

Si precisa che anche se la modalità di fatturazione è suddivisa in due fasi, le attività di realizzazione dei corsi dovranno essere continuative. Pertanto una volta avvenuta la consegna dei primi 14 corsi, non dovranno verificarsi pause temporali e/o rallentamenti nelle attività relative alla realizzazione dei successivi 14 corsi.

7 Scadenze e Livelli di servizio

Il Fornitore, nell'esecuzione del contratto, dovrà rispettare le seguenti scadenze e tutti i livelli di servizio di seguito indicati:

- il nominativo, i riferimenti telefonici e gli indirizzi emali e PEC del **Responsabile della Fornitura** devono essere comunicati alla stipula del contratto;
- il **Piano di Lavoro** (paragrafo 4.2) deve essere consegnato **entro 5 (cinque) giorni** lavorativi dalla "riunione di avvio per la condivisione degli obiettivi da perseguire e delle modalità/tempistiche di svolgimento delle attività".

Nel caso di richiesta da parte di Consip di modifiche, il nuovo Piano di Lavoro deve essere consegnato entro 5 (cinque) giorni lavorativi dalla richiesta di Consip.

- tutte le **scadenze riportate nel Piano di Lavoro** devono essere rispettate;
- il **collaudo** dei componenti oggetto della fornitura (paragrafo 4.6), deve avvenire entro i termini previsti dal Piano di lavoro;

8 Penali

La Committente, oltre a quanto previsto nelle Condizioni contrattuali, applicherà le penali, secondo le seguenti modalità:

1. per ogni giorno lavorativo di ritardo nella consegna del **Piano di Lavoro**, rispetto ai tempi previsti al precedente paragrafo 7 “Scadenze e Livelli di Servizio”, Consip si riserva di applicare una penale pari all’uno per mille (1 ‰) dell’importo contrattuale;
2. per ogni giorno lavorativo di ritardo nella consegna dei **deliverable previsti dal Piano di Lavoro**, rispetto ai tempi ivi previsti, Consip si riserva di applicare una penale pari all’uno per mille (1 ‰) dell’importo contrattuale;
3. per ogni giorno lavorativo di ritardo nel **collaudo dei componenti oggetto della fornitura** rispetto ai tempi previsti al precedente paragrafo 7 “Scadenze e Livelli di Servizio”, Consip si riserva di applicare una penale pari all’uno per mille (1 ‰) dell’importo contrattuale;