

## **CAPITOLATO TECNICO**

### **Corso "Financial Auditing: la legge 262/05 e la gestione dei rischi sul Financial Reporting"**

## Indice

1	DEFINIZIONI .....	3
2	OGGETTO E DURATA.....	3
2.1	OBIETTIVI E PROGRAMMA DEL CORSO .....	3
3	MODALITÀ DI ESECUZIONE DEL CONTRATTO.....	4
3.1	GENERALITÀ .....	4
3.2	LUOGO DI SVOLGIMENTO DEL SERVIZIO .....	4
3.3	RESPONSABILE DEL SERVIZIO .....	5
3.4	MODALITÀ DI COMUNICAZIONE .....	5
4	OBBLIGHI DI RISERVATEZZA.....	5
5	MODALITÀ DI FATTURAZIONE E PAGAMENTO .....	5

## 1 DEFINIZIONI

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

- CONSIP: la società che, in qualità di stazione appaltante, affida il servizio oggetto del presente Capitolato;
- Capitolato tecnico: il presente documento che enuncia le specifiche tecniche alle quali dovrà conformarsi il servizio;
- Contratto: il contratto che verrà stipulato tra la CONSIP e l'impresa che enuncia le regole giuridiche alle quali si dovrà conformare la fornitura;
- Fornitura: il complesso dei beni e delle attività oggetto del presente Capitolato;
- Società: la società affidataria del servizio;
- Responsabile delle attività contrattuali: la persona individuata dalla Società come interlocutore di CONSIP e responsabile di tutte le attività contrattuali.

## 2 OGGETTO E DURATA

Oggetto del presente Capitolato è la fornitura del corso "Financial Auditing: la legge 262/05 e la gestione dei rischi sul Financial Reporting" con l'obiettivo di fornire una preparazione completa e approfondita in materia di informativa finanziaria e contabile.

Nel sistema delineato dalla **legge 262/2005**, che prevede specifici adempimenti in capo alle società quotate in materia di informativa finanziaria e contabile, **l'Internal Auditing può svolgere un ruolo fondamentale nell'assistere il Management ad assolvere gli obblighi che derivano dalla legge** in considerazione della forte trasversalità degli elementi di Financial Audit all'interno di qualsiasi processo operativo oltre che identificare i principali elementi di una non corretta gestione contabile.

Si tratta di adempimenti obbligatori per tutte le società quotate e/o emittenti di strumenti finanziari quotati sul mercato italiano e UE.

### 2.1 OBIETTIVI E PROGRAMMA DEL CORSO

Il corso ha l'obiettivo di fornire ai partecipanti gli strumenti per essere in grado di:

- comprendere la trasversalità degli elementi di Financial Audit a prescindere dal settore di business di riferimento;
- riconoscere, partendo dallo schema di bilancio EU, per ciascuna voce di bilancio i cicli operativi sottostanti dell'impresa e i relativi controlli chiave;
- comprendere i controlli base da effettuare e gli elementi cardine del Sistema del Controllo Interno (SCI) in ambito amministrativo
- identificare le procedure contabili più esposte all'azione di persone od organizzazioni fraudolente e le best practice a presidio del rischio frode amministrativo contabile;

- comprendere l'impatto dell'IT sui bilanci con particolare attinenza alle recenti applicazioni in ambito Legge 262/2005.

Il programma del corso prevede n° 4 moduli:

1° MODULO - 19 novembre 2025 - 09:15-13:00

### **Il Financial Audit**

- Gli elementi di bilancio e quadro normativo di riferimento;
- Panoramica e caratteristiche delle aree di bilancio.

#### **Le principali correlazioni – Aree di bilancio e cicli operativi (1° parte)**

- Concetto di controllo chiave;
- Elementi fondamentali di Financial Audit secondo un approccio risk based (COSO e ERM);
- Il framework di controllo COBIT applicato in ambito L.262/2005

2° MODULO - 19 novembre 2025 - 14:00-17:45

#### **Le principali correlazioni – Aree di bilancio e cicli operativi (2° parte)**

- Disamina ed esempi di controllo chiave: i controlli operativi rilevanti ai fini del Financial Reporting e i controlli "puri" a presidio della reportistica finanziaria

3° MODULO - 20 novembre 2025 - 09:15-13:00

#### **Informativa finanziaria in ottica di compliance ex L. 262/2005 (1° parte)**

- Fraud risk assessment dei processi amministrativo contabili: detection, framework e best practice a presidio del rischio frode amministrativo contabile.

4° MODULO - 20 novembre 2025 - 14:00-17:45

#### **Informativa finanziaria in ottica di compliance ex L. 262/2005 (2° parte)**

- Approccio di audit sui presidi amministrativo-contabili;
- Governance; processi operativi, testing e reporting;
- Overview informativa finanziaria

## **3 MODALITÀ DI ESECUZIONE DEL CONTRATTO**

### **3.1 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 della Committente, secondo modalità opportunamente concordate.

### **3.2 LUOGO DI SVOLGIMENTO DEL SERVIZIO**

Le lezioni potranno essere fruite da remoto.

### **3.3 RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

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 della Committente per gli aspetti amministrativi, per l'organizzazione ed il coordinamento delle attività contrattuali.

### **3.4 MODALITÀ DI COMUNICAZIONE**

La Società si impegna a comunicare, entro 5 giorni dalla stipula del contratto, un indirizzo e-mail e 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 alla Committente le eventuali variazioni.

## **4 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 della Committente.

## **5 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. 13 comma 3 delle Condizioni contrattuali.

Per il pagamento delle fatture emesse dovrà essere allegata a ciascuna, la verifica di conformità di cui all'art. 11 delle condizioni contrattuali.