

## **CAPITOLATO TECNICO**

# **ACQUISIZIONE DI CORSI FORMATIVI IN MODALITÀ E-LEARNING WBT IN MATERIA DI REVISIONE LEGALE**

## Indice

1.	DEFINIZIONI	3
2.	OGGETTO E DURATA	3
	<b>2.1 Caratteristiche del servizio</b>	5
	<b>2.2 Requisiti tecnici inderogabili</b>	5
3.	ACCESSIBILITÀ	8
4.	MODALITÀ DI ESECUZIONE DEL CONTRATTO	8
	<b>4.1 Generalità</b>	8
	<b>4.2 Piano di lavoro</b>	8
	<b>4.3 Luogo di consegna del prodotto</b>	9
	<b>4.4 Responsabile della fornitura</b>	9
	<b>4.5 Modalità di comunicazione</b>	10
	<b>4.6 Collaudo e verifica di conformità</b>	10
5.	OBBLIGHI DI RISERVATEZZA	10
6.	MODALITÀ DI FATTURAZIONE E PAGAMENTO	11
7.	SCADENZE E LIVELLI DI SERVIZIO	11
8.	PENALI	11

## 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 il servizio di messa a disposizione di corsi formativi, realizzati in modalità *e-learning* WBT, finalizzati ad arricchire l'offerta formativa, conformemente al programma annuale adottato con determina del Ragioniere Generale dello Stato Prot. RR 17 del 3 febbraio 2025, destinata agli iscritti nel Registro dei Revisori Legali tramite la piattaforma del Ministero dell'economia e delle finanze per la formazione a distanza (piattaforma FAD).

I corsi dovranno essere costituiti da lezioni di un'ora o di più ore quando trattasi di corsi multipli.

La richiesta del Committente è di un numero di 13 corsi di formazione, individuati tra i gruppi di materie indicate nelle tabelle seguenti.

Per quanto riguarda le date di consegna, si chiede la fornitura dei 5 corsi sulle materie della sostenibilità (Gruppo D) entro il 5 settembre e il resto dei corsi entro il 15 Settembre 2025.

Al fornitore è richiesto, in fase di offerta, di dettagliare l'indice con i contenuti di ciascun corso; inoltre, per ciascun corso dovrà essere indicato codice, denominazione, materia.

Il Committente si riserva, in sede di definizione-del piano di lavoro, la facoltà di richiedere al fornitore la messa a disposizione di un numero inferiore di ore di formazione rispetto a quelle offerte.

Sarà inoltre compreso nell'offerta, senza oneri aggiuntivi, anche l'eventuale aggiornamento alla normativa di riferimento dei corsi forniti già consegnati e collaudati i quali, in vigenza contrattuale, dovessero divenire obsoleti. Il contratto acquista efficacia dalla data di sottoscrizione e ha durata di 12 mesi a partire dalla data di stipula.

Di seguito si riporta l'elenco dei corsi suddivisi per moduli, con la relativa attribuzione dei crediti.

<b>GRUPPO A - MATERIE CARATTERIZZANTI LA REVISIONE LEGALE</b>		
DENOMINAZIONE CORSO	DURATA	CREDITI
ISQM 1 e ISQM 2	2 h/4h	2/4
La normativa anticorruzione – aspetti legati alla revisione dei conti	1h	1
Aspetti degli ISA Italia riguardanti gli Enti del Terzo Settore	1h	1
Analisi e valutazione del sistema di controllo interno – aspetti legati alla revisione dei conti	1h	1
I rapporti con il Collegio sindacale e gli altri organi di governance	1h	1
L'intelligenza artificiale nella revisione legale	1h	1
<b>Totale crediti</b>	<b>7/9</b>	<b>7/9</b>
<b>Totale corsi</b>		<b>6</b>
<b>GRUPPO B - MATERIE NON CARATTERIZZANTI LA REVISIONE LEGALE</b>		
DENOMINAZIONE CORSO	DURATA	CREDITI
OIC 34 Ricavi	1h	1
IFRS 18 Presentazione e informativa nel bilancio	1h	1
<b>Totale crediti</b>	<b>2h</b>	<b>2</b>
<b>Totale corsi</b>		<b>2</b>
<b>GRUPPO D - MATERIA RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITA'</b>		
MODULO 3 –RENDICONTAZIONE DI SOSTENIBILITA'	DURATA	CREDITI
DENOMINAZIONE CORSO		
Esercitazione sulla matrice di sostenibilità	1	1
Linee guida ESRS per la rendicontazione di sostenibilità	1	1
Linee guida CEAOB per attività di limited assurance su rendicontazione di sostenibilità	1	1
Il nuovo standard di revisione per la rendicontazione di sostenibilità ISSA 5000	1	1

Rendicontazione di sostenibilità – aspetti di “reporting e auditing”	1	1
<b>Totale crediti</b>		<b>5</b>
<b>Totale corsi</b>		<b>5</b>

## 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. Il superamento del quiz è condizione necessaria per il rilascio del credito fruito.

I corsi dovranno altresì essere accompagnati dalla versione testuale del corso stesso.

I corsi formativi, da un punto di vista contenutistico dovranno essere svolti a regola d'arte da docenti con comprovata esperienza, nel campo della formazione professionale, da professionisti nell'ambito giuridico – economico-aziendale e in particolare contabile, nelle materie di cui all'articolo 4 del decreto legislativo n. 39 del 2010.

I corsi dovranno avere il carattere dell'originalità intendendo con ciò che non siano stati precedentemente e non saranno successivamente proposti su altre piattaforme di altri ordini professionali o proposti direttamente al MEF in fase di accreditamento come ente formatore.

Inoltre, si richiede che il fornitore condivida con il committente i contenuti di dettaglio del corso prima dell'avvio delle attività di realizzazione dei WBT. Eventuali osservazioni del committente sui contenuti dovranno essere recepite nel rispetto del Piano di Lavoro.

Il fornitore assicura la manutenzione dei corsi, anche con riferimento agli aggiornamenti che dovessero rendersi necessari per eventuali novità o modifiche normative introdotte, per tutta la durata del contratto.

## 2.2 Requisiti tecnici inderogabili

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

- **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. L'utente, alla prima visualizzazione, deve fruire i contenuti delle singole slide per intero, senza poter saltarne i contenuti, ad esempio,

agendo sulla barra di avanzamento presente nel player. 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. L'avanzamento tra le slide deve essere manuale, ovvero a seguito di click dell'utente sull'apposito pulsante di navigazione integrato nel player del corso. L'avanzamento, invece, delle animazioni nella singola slide, deve essere automatico, non deve avvenire al click dell'utente sulla stessa; le animazioni devono partire automaticamente al caricamento della slide;

- **TECNOLOGIA DI SVILUPPO:** i WBT vanno sviluppati con tecnologia HTML5; si consiglia fortemente l'uso dello strumento di authoring Articulate Storyline e/o Articulate Presenter in modo da garantire la conformità con le funzionalità e grafica previste per i corsi già in possesso dell'Amministrazione;
- **COMPATIBILITÀ CON I BROWSER:** il WBT deve essere compatibile con Firefox, Google Chrome e Microsoft Edge. Si consiglia di utilizzare versioni aggiornate dei browser per la migliore esperienza di navigazione possibile;
- **INDICE DEI CONTENUTI:** il player dei WBT deve contenere l'indice navigabile dei contenuti rappresentati in slide. I capitoli devono essere riportati in indice come voci di primo livello, mentre i paragrafi (argomenti di dettaglio dei capitoli) come voci di secondo livello (e nidificate) dei capitoli. Nell'indice non devono essere presenti voci uguali: nel caso uno stesso titolo/argomento sia sviluppato su più slide, nell'indice deve comparire solo la voce relativa alla prima slide dell'argomento trattato;
- **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 ("lette") 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 dovrà essere utilizzata grafica, testo animato e voce dello speaker. L'utilizzo di video, ad esempio rappresentanti il relatore che esponga i contenuti in prima persona, oppure la registrazione video delle slide, è da evitare o comunque deve essere assolutamente marginale. Laddove utilizzati, i video non devono essere integrati nel pacchetto scorm, ma pubblicati su video server esterno e richiamati nella slide del wbt. In tali casi, si ribadisce assolutamente marginali, il video server deve garantire prestazioni adeguate per il corretto streaming e la visualizzazione dei video da numeri elevati di connessioni.

- e. La grafica utilizzata deve soddisfare le esigenze metodologiche/didattiche, ad esempio accentuando con grafica, uso del grassetto, tecniche di enfasi dei contenuti, i concetti chiave rappresentati nelle slide;
- **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. L'indice della versione testuale deve rispecchiare esattamente l'indice della versione multimediale: per il primo, i capitoli corrisponderanno ai titoli delle slide di primo livello ed i paragrafi alle slide di secondo livello.
- **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. Ad inizio di ogni Capitolo deve essere presente una slide di copertina, eventualmente anche non speakerata, riportante il titolo del capitolo
  - e. 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 "quiz" 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 quiz 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 prevista la "barra di avanzamento" che permetta all'utente, alla seconda visualizzazione del wbt, di posizionarsi dove ritenga più opportuno. Alla prima visualizzazione della slide, invece, la barra non deve permettere all'utente di "saltare" alla fine della slide stessa. Deve essere presente l'indice dei contenuti ed un pulsante "Note" che, per ciascuna slide, riporterà il testo letto dallo speaker. Sulla prima slide del corso non deve essere presente il tasto "Precedente", non essendoci slide precedenti, così come sull'ultima slide del corso non dovrà essere presente il tasto "Successivo" non essendoci ulteriori slide. Eventuali etichette presenti sugli elementi/comandi del player devono essere indicate in italiano (lo stesso vale per eventuali tool-tip-box visibili al passaggio del mouse)

### 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.

Il Piano di Lavoro, in accordo con Consip ed il Committente, potrà essere soggetto a modifiche e ulteriori ripianificazioni, secondo le esigenze e gli indirizzi strategici che emergeranno in corso di svolgimento del Servizio, fermo restando la conclusione delle attività in oggetto entro la scadenza contrattuale.

Il Piano di Lavoro dovrà indicare:

- le attività, codificate in maniera univoca, e le relative date di inizio e fine;
- i deliverable/output delle singole attività, incluso i titoli dei corsi, le specifiche caratteristiche tecniche e le relative date di consegna previste per ogni corso.

**Entro 3 (tre)** giorni dalla stipula del contratto Consip, 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 che dovrà prevedere la tempistica dei rilasci dei corsi.

**Entro 1 (un)** giorno lavorativo dalla predetta riunione di avvio, la Società dovrà consegnare il Piano di Lavoro condiviso e Consip, sentito il parere del Committente, ne comunicherà l'approvazione formale entro 1 giorno.

Approvato il piano di Lavoro, il fornitore procede alla consegna dei corsi come indicato nel Piano di Lavoro e secondo le tempistiche in esso concordati.

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 entro 5 (cinque) giorni dalla data di consegna.

#### 4.3 Luogo di consegna del prodotto

La **consegna** dei corsi oggetto del Contratto dovrà essere effettuata tramite uno strumento di condivisione documenti che sarà messo a disposizione dalla Società e che dovrà garantire la trasmissione sicura dei file.

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 1 giorno 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 e verifica di conformità

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 (verifica delle componenti previste: contenuti, tecnologia, compatibilità con la piattaforma, funzionalità dei quiz, versione testuale);
- 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, compresi in ciascun rilascio previsto, 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 di ciascun collaudo la data del verbale verrà considerata, da parte di Consip, quale "Data di Accettazione della Fornitura".

Nel caso di esito negativo di ciascun collaudo, la Società dovrà eliminare i vizi accertati entro il termine massimo di 3 (tre) 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.

La **consegna** dovrà essere effettuata tramite un servizio di condivisione documenti che sarà messo a disposizione dalla Società e che dovrà garantire la trasmissione sicura dei file.

Il **collaudo** dei componenti oggetto della fornitura deve avvenire entro i termini previsti dal Piano di lavoro.

### 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

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.

Sono previsti due momenti di consegna e conseguenti verifiche di conformità ed emissione fattura:

- Corsi WBT relativi alle materie del gruppo D (Rendicontazione della sostenibilità)
- Corsi WBT relativi alle materie di altri gruppi (A-B-C del Programma formativo)

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

- numero corsi WBT realizzati
- denominazione corsi WBT realizza

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

## 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 1 (uno) giorno** lavorativo 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/Committente di modifiche, il nuovo Piano di Lavoro deve essere consegnato entro 1 (uno) giorno lavorativo 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.