

**Avviso pubblico per la costituzione di un Albo di Revisori legali cui affidare le verifiche dei rendiconti di spesa dei piani formativi/progetti quadro finanziati dal Fondo Formazienda**

STATO DELLE REVISIONI

TITOLO DOCUMENTO	REV. N.	REVISIONATI	DESCRIZIONE REVISIONE	DATA EMISSIONE	REDAZIONE	VERIFICA	APPROVAZIONE
Avviso pubblico per la costituzione di un Albo di Revisori legali cui affidare le verifiche dei rendiconti di spesa dei piani formativi/progetti quadro finanziati dal Fondo Formazienda.	00	-	Prima versione	07/08/2019	Direzione	RGQ	CDA del 26/07/2019

AVVISO PUBBLICO PER LA COSTITUZIONE DI UN ALBO DI REVISORI LEGALI CUI AFFIDARE LE VERIFICHE DEI RENDICONTI DI SPESA DEI PIANI FORMATIVI/PROGETTI QUADRO FINANZIATI DAL FONDO FORMAZIENDA

**Avviso pubblico per la costituzione di un Albo di Revisori legali cui affidare le verifiche dei rendiconti di spesa dei piani formativi/progetti quadro finanziati dal Fondo Formazienda**

Art. 1 Contesto di riferimento	3
Art. 2 Oggetto dell'Avviso	3
Art. 3 Oggetto dell'incarico dei Revisori	3
Art. 4 Requisiti per l'iscrizione nell'Albo dei Revisori di Formazienda	4
Art. 5 Domande di ammissione.....	4
Art. 6 Modalità e termini di presentazione delle domande.....	5
Art. 7 Costituzione dell'Albo	5
Art. 8 Modalità di estrazione dei Revisori	5
Art. 9 Indipendenza e obiettività.....	7
Art. 10 Conferimento degli incarichi e modalità di erogazione dei compensi ai Revisori	7
Art. 11 Periodo di validità dell'Albo	8
Art. 12 Cancellazione dall'Albo.....	8
Art. 13 Informativa e trattamento dei dati personali	8
Art. 14 Responsabile del procedimento	9
Art. 15 Norme di salvaguardia	9
Art. 16 Norme transitorie	10
Art. 17 Pubblicità ed Informazione.....	10

ART. 1 CONTESTO DI RIFERIMENTO

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 118 della Legge 388/2000 e s.m.i., il Fondo Formazienda (di seguito anche Fondo o Formazienda) promuove e finanzia Attività Formative Individuali, Aziendali, Territoriali e Settoriali concordate con le Parti Sociali costituenti il Fondo, finalizzate all'acquisizione, al consolidamento e allo sviluppo delle competenze professionali del personale delle imprese aderenti operanti nei differenti comparti economici, oggetto di vigilanza da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (dal 1 gennaio 2017 da parte dell'ANPAL – Agenzia Nazionale per le Politiche Attive del Lavoro).

ART. 2 OGGETTO DELL'AVVISO

Al fine di garantire il corretto utilizzo delle risorse di cui all'art. 118 della Legge 388/2000 e s.m.i. e nel rispetto dei principi di non discriminazione, parità di trattamento, trasparenza e semplificazione del procedimento, con il presente Avviso il Fondo intende dotarsi di un nuovo Albo dei Revisori legali (di seguito Albo) per la verifica delle spese sostenute dai Soggetti Gestori dei Piani Formativi/Progetti Quadro finanziati da Formazienda.

ART. 3 OGGETTO DELL'INCARICO DEI REVISORI

Formazienda si avvarrà dell'Albo per selezionare i Revisori che saranno chiamati a svolgere la verifica dei Rendiconti delle spese che i Soggetti Gestori dei Piani Formativi/Progetti Quadro presenteranno ai fini delle erogazioni, da parte del Fondo, dei contributi finanziati a valere sulle risorse del Conto Collettivo (Conto Formazione di Sistema) - a seguito dell'emanazione di Avvisi pubblici - e del Conto Individuale (nelle modalità del Conto Formazione di Impresa e del Conto Formazione di Rete).

In particolare, i Revisori individuati dovranno svolgere le seguenti attività:

- effettuare le verifiche amministrativo-contabili dei Rendiconti di spesa finali presso le sedi dei Soggetti Gestori;
- valutare la congruità delle spese rendicontate anche rispetto a quelle inserite nel Piano finanziario presentato in fase di candidatura;
- valutare e certificare la spesa effettivamente sostenuta e documentata;
- verificare il corretto svolgimento ed il raggiungimento dei risultati per i Piani Formativi/Progetti Quadro;
- predisporre le Relazioni sulle attività di verifica svolte.

Le verifiche dovranno essere svolte seguendo quanto previsto dal Fondo Formazienda nella manualistica di riferimento del Conto Formazione di Sistema, del Conto Formazione di Impresa e del Conto Formazione di Rete: a tale scopo, saranno svolte apposite sessioni formative sui vari aspetti che caratterizzano le attività di controllo a cui i Revisori selezionati dovranno obbligatoriamente partecipare prima dell'avvio delle verifiche.

ART. 4 REQUISITI PER L'ISCRIZIONE NELL'ALBO DEI REVISORI DI FORMAZIENDA

Possono presentare domanda di iscrizione all'Albo, le persone fisiche in possesso dei requisiti di carattere tecnico-professionale riportati di seguito:

- iscrizione da almeno 3 anni al Registro dei Revisori Legali;
- aver svolto incarichi di certificazione di almeno 2 Rendiconti di spese sostenute per lo svolgimento di attività formative finanziate con fondi nazionali e/o comunitari:
 - o rendicontati a costi reali e ad Unità Costi Standard (UCS);
 - o aventi un valore finanziario complessivo non inferiore a € 50.000,00 (considerando una media di € 25.000 a rendiconto).

Tutti i requisiti richiesti devono essere posseduti alla data di presentazione della domanda di iscrizione all'Albo.

Sono garantite, senza esclusione alcuna, le condizioni di pari opportunità tra uomini e donne per l'iscrizione all'Albo dei Revisori e l'assegnazione degli incarichi professionali di cui al presente Avviso, mentre non è ammessa la candidatura di società, associazioni, enti di ricerca pubblici e privati, ecc.

ART. 5 DOMANDE DI AMMISSIONE

I soggetti interessati dovranno presentare un fascicolo di candidatura composto da:

- istanza di partecipazione per l'iscrizione all'Albo dei Revisori di Formazienda, redatta in base alla modulistica allegata al presente Avviso (AVV_ALBO_REVLEG_00_All_1_00);
- elenco dei Rendiconti di spesa verificati e certificati specificando il committente, la fonte di finanziamento, l'importo e la tipologia (AVV_ALBO_REVLEG_00_All_2_00);
- informativa relativa al trattamento dei dati personali ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 13 Regolamento (UE) 2016/679 sottoscritta secondo lo schema allegato al presente Avviso (AVV_ALBO_REVLEG_00_All_3_00);
- *curriculum vitae* contenente i dati generali, i titoli professionali e di studio dal quale si evincano le competenze e le specifiche esperienze maturate, reso in forma di autocertificazione e firmato in ogni pagina;
- copia fotostatica, non autenticata, di un documento di identità, in corso di validità.

Le candidature prive della sottoscrizione del dichiarante, incomplete, imprecise o non corrispondenti ai requisiti tecnico-professionali di iscrizione esposte, non verranno prese in considerazione.

Alle dichiarazioni rese e sottoscritte nella domanda di partecipazione e nel curriculum vitae si riconosce valore di autocertificazione e pertanto non è necessario allegare ulteriore documentazione se non richiesta, anche successivamente, dal Fondo.



ART. 6 MODALITÀ E TERMINI DI PRESENTAZIONE DELLE DOMANDE

Le candidature devono pervenire al Fondo da un indirizzo di posta elettronica certificata all'indirizzo albofornitori@pec.formazienda.com e nell'oggetto dovrà essere riportata la dicitura "Albo dei Revisori Legali del Fondo Formazienda".

Le candidature possono essere presentate dalla data di pubblicazione del presente Avviso. Formazienda non assume responsabilità per comunicazioni non pervenute a causa di inesatte indicazioni del recapito da parte del candidato, oppure per eventuali disguidi e malfunzionamenti della posta certificata o comunque imputabili a fatto di terzi, a caso fortuito o forza maggiore.

ART. 7 COSTITUZIONE DELL'ALBO

L'esame delle domande è eseguito dagli Uffici preposti di Formazienda ed è finalizzato a verificare la completezza del fascicolo di candidatura ed il possesso dei requisiti tecnico-professionali richiesti nel presente Avviso.

Formazienda si riserva la possibilità di verificare la veridicità delle informazioni fornite nelle autocertificazioni e nei curricula vitae dei singoli professionisti e di richiedere in qualsiasi momento la trasmissione della documentazione comprovante quanto dichiarato. Nel caso di dichiarazioni mendaci e formazione o uso di atti falsi, oltre alle sanzioni previste dall'art. 76 D.P.R. 445/2000 e dal codice penale, il professionista sarà automaticamente escluso dall'Albo oggetto del presente Avviso.

Tutti i candidati, che risultino idonei in quanto, ad insindacabile giudizio del Fondo, in possesso dei requisiti specificati, saranno inseriti in ordine alfabetico nell'Albo dei Revisori di Formazienda che sarà approvato dal Consiglio di Amministrazione del Fondo nella prima seduta utile e, successivamente sarà reso pubblico sul sito di Formazienda www.formazienda.com.

I Revisori inseriti nell'Albo potranno chiedere, in qualsiasi momento, l'aggiornamento dei propri dati con le medesime modalità con cui si chiede l'iscrizione.

L'inserimento nell'Albo non comporta alcun diritto per il Revisore ad ottenere un incarico professionale con Formazienda né con alcuno dei Soggetti Gestori (Enti di formazione) accreditati presso il Fondo, né con alcuna organizzazione di categoria di riferimento di Formazienda e né con alcuna azienda aderente al Fondo.

ART. 8 MODALITÀ DI ESTRAZIONE DEI REVISORI

A seguito della costituzione dell'Albo, l'individuazione dei Revisori sarà basata sul principio della rotazione e, al fine di assicurare pari opportunità a tutti gli iscritti, avverrà mediante sorteggio secondo il metodo casuale descritto di seguito.

Le estrazioni dall'Albo e l'assegnazione del Revisore al singolo Piano Formativo/Progetto Quadro da verificare sarà eseguita da una apposita Commissione composta da tre membri individuati dal Direttore tra il personale del Fondo e nominati dal Consiglio di Amministrazione nella prima seduta utile.

Dal punto di vista temporale, la costituzione degli abbinamenti di cui al presente articolo avverrà sulla base di intervalli temporali stabiliti dal Fondo che tengono conto:



- delle scadenze per la presentazione dei Rendiconti finali di spesa da parte dei Soggetti Gestori stabilite nei singoli Avvisi di riferimento;
- in caso del Conto Formazione di Impresa/di Rete, di quanto stabilito nel “Manuale di Gestione del Conto Formazione Impresa e Conto Formazione di Rete”;
- di specifiche esigenze (ad es. proroghe) sui Piani Formativi/Progetti Quadro ammessi a finanziamento.

Metodo di estrazione dei Revisori

L'estrazione dei Revisori e l'assegnazione del Piano Formativo/Progetto Quadro avverranno attraverso un sorteggio, utilizzando un'applicazione di tipo informatico. Il sorteggio avverrà secondo i seguenti step procedurali:

Step 1. Aggregazione delle province delle varie Regioni italiane nelle seguenti 4 aree geografiche:

AREA 1 (Nord – Ovest), che comprende le province di riferimento delle Regioni Liguria, Lombardia, Piemonte e Valle d'Aosta;

AREA 2 (Nord - Est), che comprende le province di riferimento delle Regioni Friuli-Venezia Giulia, Trentino-Alto Adige, Veneto e Emilia-Romagna;

AREA 3 (Centro), che comprende le province di riferimento delle Regioni Lazio, Marche, Abruzzo, Toscana, Umbria e Sardegna;

AREA 4 (Sud), che comprende le province di riferimento delle Regioni Basilicata, Molise, Campania, Puglia, Calabria e Sicilia.

Step 2. Costituzione di due elenchi, uno dei Piani Formativi/Progetti Quadro da controllare e l'altro dei Revisori iscritti, strutturati per ognuna delle aree geografiche di appartenenza indicate in precedenza: l'aggregazione avverrà secondo le province di riferimento (sede legale del Soggetto Gestore per i Piani Formativi/Progetti Quadro e indirizzo di residenza per i singoli professionisti).

Ciascun professionista potrà essere inserito nell'elenco dei Revisori iscritti per non più di cinque volte nell'arco di un triennio, salvo esigenze specifiche motivate di Formazienda.

Step 3. Per ognuna delle province in cui sono presenti Piani Formativi/Progetti Quadro da controllare, sorteggio dai due elenchi (quello dei Piani Formativi/Progetti Quadro e quello dei Revisori), al fine di associare in maniera casuale il Piano Formativo/Progetto Quadro al professionista sulla base della corrispondente provincia di appartenenza.

Qualora in una provincia in cui sono presenti Piani Formativi/Progetti Quadro da controllare vi sia un numero insufficiente o la mancanza di professionisti, per il principio di prossimità si prenderanno in considerazione le province limitrofe a quella di riferimento al fine di associare in maniera casuale il/i Piano/i formativo/i o Progetto/i Quadro non ancora accoppiato/i ad un Revisore. Qualora vi sia un numero insufficiente o la mancanza di professionisti nelle province limitrofe, si prenderanno in considerazione le Regioni limitrofe appartenenti alla medesima area geografica.

Ciascun professionista potrà essere abbinato, nell'arco di un triennio, per non più di tre volte per lo svolgimento di attività di verifica sullo stesso Soggetto Gestore, salvo esigenze specifiche motivate da Formazienda.



Lo step 3 descritto sarà ripetuto un numero di volte tale da permettere di estrarre tutti i nominativi necessari allo svolgimento delle verifiche, nonché per eventuali sostituzioni in caso di rinuncia o impedimento del professionista o nei casi previsti al successivo art.9.

Al termine del processo si otterrà, quindi, un elenco costituito da singole coppie “Piano Formativo/Progetto Quadro – Revisore” che sarà pubblicato sul sito di Formazienda www.formazienda.com.

Gli abbinamenti Piano Formativo/Progetto Quadro – Revisore saranno comunicati a mezzo posta certificata ai singoli professionisti e ai Soggetti Gestori dei Piano Formativi/Progetti Quadro abbinati.

ART. 9 INDIPENDENZA E OBIETTIVITÀ

I Revisori si impegnano ad osservare i principi di indipendenza e obiettività stabiliti dal D. Lgs. n. 39/2010, così come modificato dal D.Lgs. n. 135/2016. A tal fine, successivamente alla comunicazione dell’abbinamento al Piano Formativo/Progetto Quadro da parte del Fondo o, comunque, prima del formale conferimento dell’incarico, i Revisori si impegnano a comunicare esplicitamente l’esistenza di condizioni che possano compromettere la loro indipendenza e obiettività in relazione all’incarico di verifica del Piano Formativo/Progetto Quadro assegnato e, quindi, causarne l’inconferibilità.

I professionisti dovranno, inoltre, impegnarsi a garantire la massima riservatezza nel trattamento delle informazioni e dei documenti di cui verranno a conoscenza nel corso dello svolgimento dell’incarico.

Nel caso il professionista abbia dichiarato l’esistenza di condizioni che possano compromettere la sua indipendenza e obiettività nello svolgimento dell’incarico, Formazienda procederà all’annullamento dell’abbinamento Piano Formativo/Progetto Quadro – Revisore e ad una nuova estrazione secondo le stesse modalità descritte nel presente Avviso.

ART. 10 CONFERIMENTO DEGLI INCARICHI E MODALITÀ DI EROGAZIONE DEI COMPENSI AI REVISORI

Dalla data di comunicazione dell’abbinamento Piano Formativo/Progetto Quadro – Revisore ricevuta da Formazienda a mezzo posta elettronica certificata, il professionista avrà 5 giorni naturali e consecutivi per l’accettazione dell’incarico che dovrà essere comunicata, a mezzo posta elettronica certificata, al Fondo ed al Soggetto Gestore abbinato.

Il Soggetto Gestore del Piano Formativo/Progetto Quadro, a seguito della comunicazione di accettazione da parte del professionista, provvederà a stipulare con il Revisore assegnato dal Fondo un contratto di libero professionale soggetto a iva, ritenute fiscali e previdenziali, se previste. Nessun rapporto di lavoro, di qualsivoglia natura, si instaurerà tra il Revisore e Formazienda, né con alcuna organizzazione di categoria di riferimento di Formazienda e né con alcuna azienda aderente al Fondo.

Ai fini dell’ottenimento dell’incarico, il professionista dovrà dimostrare al Soggetto Gestore il possesso di una assicurazione RC professionale in corso di validità.

Il Revisore, qualora sia un pubblico dipendente, ha l’onere di produrre l’autorizzazione dell’Amministrazione di provenienza di cui all’art. 26, commi 7 e 9, D. Lgs. 31 marzo 1998 n. 80 prima della stipula del contratto.

L'ammontare del compenso professionale per ciascun incarico sarà definito sulla base dei massimali previsti dal Fondo nell'Avviso e, nel caso del Conto Formazione di Impresa/di Rete, nel "Manuale di Gestione del Conto Formazione Impresa e Conto Formazione di Rete".

Il Soggetto Gestore del Piano Formativo/Progetto Quadro è responsabile del pagamento dell'onorario professionale spettante al Revisore che non potrà essere subordinato all'erogazione del finanziamento da parte del Fondo Formazienda. Nessuna rivendicazione potrà essere avanzata dal Revisore nei confronti di Formazienda, né di alcuna organizzazione di categoria di riferimento di Formazienda e né di alcuna azienda aderente al Fondo.

A seguito della ricezione delle Relazioni prodotte e delle attività di verifica svolte dai singoli professionisti, l'ufficio preposto di Formazienda procederà ad una loro verifica a campione (control quality). L'estrazione delle Relazioni avverrà secondo un metodo di campionamento casuale semplice: il Fondo comunicherà a mezzo posta elettronica certificata, l'avvenuta estrazione al Soggetto Gestore ed al Revisore di riferimento.

Ai fini del pagamento del compenso, per le Relazioni non campionate, il Fondo provvederà ad inviare un'apposita comunicazione al Soggetto Gestore di procedere, entro 15 giorni dalla ricezione della comunicazione, al pagamento dell'onorario a favore del professionista mentre per le Relazioni campionate per il control quality il Fondo invierà la medesima comunicazione dopo la conclusione delle verifiche di competenza.

ART. 11 PERIODO DI VALIDITÀ DELL'ALBO

L'Albo di cui al presente Avviso ha validità a decorrere dal 05/08/2019 e, laddove necessario, potrà essere oggetto di modifiche da parte del Fondo.

ART. 12 CANCELLAZIONE DALL'ALBO

La cancellazione dall'Albo di cui al presente Avviso dei soggetti iscritti si effettua su espressa richiesta dell'interessato ovvero d'ufficio nei seguenti casi:

- grave inadempienza nell'espletamento dell'incarico affidato;
- mancata accettazione per due volte dell'incarico affidato, salvo i casi di incompatibilità o conflitto di interessi;
- falsità negli atti prodotti e/o nelle dichiarazioni rese ai fini dell'iscrizione all'Albo;
- venir meno di uno dei requisiti richiesti dal presente Avviso;
- mancata partecipazione ai corsi obbligatori di formazione organizzati dal Fondo;
- gravi carenze della qualità del lavoro svolto rilevate a seguito del control quality.

ART. 13 INFORMATIVA E TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI

Ai sensi dell'art. 13 Regolamento Europeo 2016/679 (GDPR), nonché del D. Lgs. n. 196/2003 e ss.mm. ii., il Fondo Formazienda informa che i dati personali raccolti saranno trattati unicamente per le finalità indicate nel presente Avviso, per la conseguente stesura dell'Albo.

I dati personali eventualmente acquisiti in funzione del presente Avviso saranno trattati in forma prevalentemente automatizzata, con adeguate garanzie di sicurezza e riservatezza, in conformità a quanto previsto dalla normativa vigente in materia; tali dati saranno trattati solo per il tempo necessario al raggiungimento della relativa finalità nel rispetto del principio di minimizzazione ex art. 5.1.c) GDPR ed eventualmente conservati per un periodo successivo per rispondere ad esigenze di natura amministrativa nonché per i tempi necessari a far valere eventuali diritti in giudizio.

Ferma restando la libertà nel conferimento dei dati personali da parte del professionista, si fa presente che la mancata comunicazione dei dati medesimi comporterà l'impossibilità per il Fondo di prendere in considerazione le istanze di iscrizione all'Albo.

Il Fondo riconosce il diritto di accesso, rettifica, cancellazione, limitazione del trattamento, nonché il diritto alla portabilità dei dati stessi, nelle ipotesi in cui il trattamento sia effettuato con mezzi automatizzati, e di opposizione, secondo quanto previsto agli artt. 15-22 del GDPR. In ogni caso, l'interessato è sempre legittimato a proporre reclamo presso l'Autorità di controllo competente, se ritiene che un trattamento che lo riguarda violi le disposizioni di legge in materia di tutela dei dati personali.

Resta espressamente inteso che il professionista dichiara di aver preso visione di quanto sopra esposto.

Nell'ambito delle predette finalità, i dati potranno essere comunicati ai collaboratori e dipendenti, del Fondo nell'ambito delle mansioni assegnate e in base a specifica autorizzazione al trattamento dei dati, nonché ai Soggetti Gestori per il conferimento dell'incarico. I dati potranno, altresì, essere comunicati alle Pubbliche Amministrazioni competenti nonché agli organismi preposti alla vigilanza e al controllo (es: Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, ANPAL, ecc.). Titolare del trattamento ai fini del presente Avviso è:

Fondo Formazienda, Fondo paritetico interprofessionale nazionale per la formazione continua (riconosciuto dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali), sede in Crema (Italia), Via Olivetti n.13; C.F. 91031030199, direzione@formazienda.com, mailpec: relazioniesterne@pec.formazienda.com, telefono 0373 472168.

Il Data Protection Officer di Formazienda, al fine dell'esercizio dei diritti connessi al trattamento dei dati personali, è contattabile all'indirizzo: la@professioneconsulenza.com .

ART. 14 RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Il Responsabile del procedimento è l'Avv. Antonietta Tazza.

ART. 15 NORME DI SALVAGUARDIA

Il presente Avviso può essere modificato, sospeso o revocato per esigenze amministrative e giuridiche da parte del Fondo Formazienda senza che i candidati che hanno presentato istanza possano avanzare alcuna pretesa. Per quanto non contemplato dal presente Avviso si rimanda alle normative comunitarie e nazionali in vigore.

ART. 16 NORME TRANSITORIE

Le disposizioni contenute nel presente Avviso non si applicano ai professionisti inclusi in elenchi precedentemente costituiti da Formazienda e a cui è stato conferito l'incarico di verifica di uno o più Rendiconti di Piani Formativi/Progetti Quadro, prima del 26 luglio 2019.

ART. 17 PUBBLICITÀ ED INFORMAZIONE

Del presente Avviso è data pubblicità mediante pubblicazione sul sito del Fondo al seguente indirizzo: <https://www.formazienda.com/amministrazione-trasparente/bandi-e-contratti/albo-fornitori/> .

Le richieste di ulteriori informazioni relative ai contenuti del presente Avviso possono essere inviate per iscritto all'indirizzo e-mail: albofornitori@pec.formazienda.com .

ALLEGATI:

- 1) ALBO_REVLEG_00_All _1_00
- 2) ALBO_REVLEG_00_All _2_00
- 3) ALBO_REVLEG_00_All _3_00