

REGOLAMENTO PER LE ATTIVITA' DI VERIFICA DI DICHIARAZIONI SUI GAS AD EFFETTO SERRA – GHG Carbon Footprint di Organizzazione (CFO)

02	Aggiornamento accreditamento	09/03/2025	DT	DT	AD
01	Aggiornamento generale	20/01/2025	DT	DT	AD
00	Prima Emissione	20/10/2023	DT	DT	AD
Rev.	Descrizione	Data	Elaborato	Verificato	Approvato

1. SCOPO E CAMPO DI APPLICAZIONE

Il presente Regolamento definisce le procedure applicate da DEKRA TESTING AND CERTIFICATION per la Verifica di dichiarazioni sui gas ad effetto Serra (GHG), in accordo agli standard di riferimento applicabili.

La verifica delle dichiarazioni sui GHG è effettuata per conformità a criteri/requisiti propri degli schemi concordati e ogni elemento addizionale indicato dall'organismo di accreditamento o dall'Autorità Competente.

Per ogni schema relativo alle dichiarazioni sui GHG, DEKRA TESTING AND CERTIFICATION può pubblicare regole/linee guida specifiche ad integrazione dei requisiti di questo Regolamento.

L'elenco degli schemi per il quale DEKRA TESTING AND CERTIFICATION è accreditato è disponibile sul sito web www.dekra.it.

DEKRA TESTING AND CERTIFICATION applica le proprie tariffe vigenti, e ne garantisce l'equità e l'uniformità di applicazione.

DEKRA TESTING AND CERTIFICATION può legittimamente non accettare richieste che riguardino organizzazioni e/o i loro prodotti/attività che siano soggetti a restrizioni, sospensioni o interdizioni da parte di una pubblica Autorità o non in linea con le policy aziendali.

I requisiti espressi nel presente regolamento, fanno parte integrante del contratto stipulato con DEKRA TESTING AND CERTIFICATION (offerta tecnico-economica e relative Condizioni di Fornitura).

È espressamente esclusa, dall'oggetto del contratto qualunque forma di consulenza al Cliente, che possa mettere in discussione l'indipendenza delle valutazioni svolte ai fini dell'erogazione del servizio.

2. PRINCIPI GENERALI

Nella sua attività di valutazione, oltre quanto previsto nelle Condizioni generali di Fornitura, DEKRA TESTING AND CERTIFICATION applica i seguenti principi:

- a) Assenza di discriminazione: l'accesso ai servizi è consentito a qualsiasi Organizzazione che ne faccia richiesta, in osservanza al presente Regolamento, senza alcuna condizione discriminatoria di natura commerciale, finanziaria o d'appartenenza a particolari associazioni;
- b) Imparzialità ed indipendenza, assicurate mediante le seguenti misure:
 - Svolgimento delle attività assegnate a personale non avente alcun interesse nell'Organizzazione oggetto di valutazione, tenuto a osservare le regole comportamentali e di indipendenza stabilite da DEKRA TESTING AND CERTIFICATION; su questo punto DEKRA TESTING AND CERTIFICATION si impegna ad accettare eventuali segnalazioni motivate da parte del Cliente, relativamente alla incompatibilità di incarico, che potrebbero compromettere l'imparzialità o indipendenza di giudizio. L'imparzialità viene altresì garantita grazie al coinvolgimento di appositi organi di controllo delle modalità di erogazione dei servizi DEKRA TESTING AND CERTIFICATION;
 - Puntuale applicazione di regole e procedure formalizzate in uso da parte di tutto il personale e consultazione periodica con appropriate parti interessate alle attività di verifica;
 - Netta separazione tra il personale che esegue le attività di valutazione della conformità e quello che assume le decisioni sul rilascio dell'opinione di verifica;
 - Totale astensione dallo svolgimento di attività di assistenza o consulenza collegate alle caratteristiche delle asserzioni da verificare che possano far venir meno l'imparzialità dell'ente;
 - Puntuale gestione dei reclami, ricorsi e contenziosi, così come definito nel presente Regolamento e nelle condizioni generali di fornitura;
 - Riservatezza: Oltre quanto regolamentato nelle Condizioni di Fornitura, DEKRA TESTING AND CERTIFICATION provvede a far sottoscrivere a tutto il personale, compreso il personale che effettua le valutazioni, un impegno alla riservatezza;
 - DEKRA TESTING AND CERTIFICATION si impegna ad informare il Cliente dell'eventuale rinuncia, sospensione o revoca dell'accreditamento, nonché a supportare il Cliente nella fase del passaggio ad altro Organismo accreditato; in tali casi DEKRA TESTING AND CERTIFICATION non è in alcun modo responsabile per eventuali danni causati al Cliente dalla rinuncia, sospensione o revoca dell'accreditamento; nei suddetti casi, il Cliente ha facoltà di rinunciare al

	REGOLAMENTO PER LA VERIFICA E CONVALIDA DI DICHIARAZIONI SUI GAS AD EFFETTO SERRA GHG - Carbon Footprint di Organizzazione (CFO).	DATA: 09/03/2025	
		Rev. 02	Pagina 3 di 17

rapporto contrattuale con DEKRA TESTING AND CERTIFICATION, senza necessità di preavviso e senza oneri aggiuntivi.

3. TERMINI E DEFINIZIONI

Si riportano di seguito alcune terminologie specifiche del settore:

Claim o asserzione o dichiarazione: informazione dichiarata dal cliente;

Verifica: conferma di un claim, attraverso l'esibizione di un'evidenza oggettiva, che dimostra che specifici requisiti sono stati soddisfatti – conferma di veridicità;

Validazione: conferma di un claim, attraverso l'esibizione di un'evidenza oggettiva, che dimostra che i requisiti relativi all'utilizzo o all'applicazione previsti sono stati soddisfatti – conferma di plausibilità.

Opinione di verifica/validazione: dichiarazione formale dell'organismo che fornisce fiducia sul claim e conferma la conformità con i criteri di verifica applicati. Fa riferimento solo al momento in cui è stata rilasciata

Livello di garanzia: grado di confidenza e affidabilità del claim

Livello di garanzia limitato: tipologia ed estensione delle attività di verifica sono state progettate per fornire un livello di garanzia ridotto delle informazioni e dei dati storici

Livello di garanzia ragionevole: tipologia ed estensione delle attività di verifica sono state progettate per fornire un livello di garanzia elevato (ma non assoluto) delle informazioni e dei dati storici

Materiale: informazione in grado di influenzare le decisioni degli utilizzatori previsti

Materialità: concetto secondo cui, singoli errori, potrebbero influenzare le decisioni dei singoli utilizzatori

Procedure concordate (AUP): attività che riporta i risultati di verifica senza indicare un'opinione

Programma di verifica: insieme di regole e procedure per condurre le attività di verifica

4. DOCUMENTI DI RIFERIMENTO

ISO 9001 Quality management systems – Requirements

ISO 14001:2015, Environmental management systems - Requirements with guidance for use

ISO 10715 Natural gas - Sampling guidelines

ISO 10723 Natural gas - Performance evaluation for analytical systems

ISO 13065 Sustainability criteria for bioenergy

ISO 14033 Environmental management - Quantitative environmental information - Guidelines and examples

ISO 14064-1 Gas ad effetto serra - Parte 1: Specifiche e guida, al livello dell'organizzazione, per la quantificazione e la rendicontazione delle emissioni di gas ad effetto serra e della loro rimozione

ISO 14064-2 Greenhouse gases - Part 2: Specification with guidance at the project level for quantification, monitoring and reporting of greenhouse gas emission reductions or removal enhancements

ISO 14064-3 Greenhouse gases - Part 3: Specification with guidance for the verification and validation of greenhouse gas statements

ISO 14065 Greenhouse gases - Requirements for greenhouse gas validation and verification bodies for use in accreditation or other forms of recognition

ISO 14066 Greenhouse gases - Competence requirements for greenhouse gas validation teams and verification teams

ISO 14067 Greenhouse gases - Carbon footprint of products - Requirements and guidelines for quantification and communication

ISO 14068-1 Climate change management — Transition to net zero Carbon neutrality ISO 10381 (all parts), Sai/ quality- Sampling ISO 14021:2016, Environmental labels and declarations - Self-declared environmental claims (Type II environmental labelling)

UNI CEN ISO/TS 14071 - Gestione ambientale - Valutazione del ciclo di vita - Processi di riesame critico e competenze dei revisori: Requisiti aggiuntivi e linee guida per la ISO 14044

ISO 14025:2006, Environmental labels and declarations - Type III environmental declarations -Principles and procedures

ISO 14026:2017, Environmental labels and declarations - Principles, requirements and guidelines for communication of footprint information

ISO/TR 14049, Environmental management - Life cycle assessment - Illustrative examples on how to apply ISO 14044 to goal and scope definition and inventory analysis

ISO/TR 14062:2002, Environmental management - Integrating environmental aspects into product design and development

DEKRA Testing and Certification S.r.l. – Tutti i diritti sono riservati.

La riproduzione o distribuzione di questi documenti, l'uso o diffusione dei suoi contenuti parziali/totali è proibita senza autorizzazione scritta della società stessa.

ISO 15686-1:2011, Buildings and constructed assets - Service life planning - Part 1: General principles and framework
ISO 21930:2017, Sustainability in buildings and civil engineering works - Core rules for environmental product declarations of construction products and services
UNI EN ISO 14040 Gestione ambientale - Valutazione del ciclo di vita Principi e quadro di riferimento
UNI EN ISO 14044 Gestione ambientale - Valutazione del ciclo di vita Requisiti e linee guida ISO/TR 14069:2013 Greenhouse gases - Quantification and reporting of greenhouse gas emissions for organizations - Guidance for the application of ISO 14064-1
GHG PROTOCOL "A CORPORATE ACCOUNTING AND REPORTING STANDARD", ultima revisione disponibile (di seguito GHG PROTOCOL).
IPCC. Climate Change 2021: The Physical Science Basis
IAF MD 6 - IAF Mandatory Document for the Application of ISO 14065
RG-01-05 rev.01 – ACCREDIA Regolamento per l'accreditamento degli Organismi di Verifica e Validazione
Circolare informativa DC N° 08/2025 – Disposizioni in merito all'accreditamento per la verifica e validazione delle informazioni ambientali

5. REQUISITI DI ACCESSO AI SERVIZI DI VERIFICA DI CLAIMS

L'Organizzazione prima di intraprendere l'iter di verifica di un claim con DEKRA TESTING AND CERTIFICATION, deve soddisfare i seguenti requisiti:

- Accettare quanto riportato nel presente regolamento;
- Predisporre i documenti necessari a dimostrare il soddisfacimento dei requisiti della norma di riferimento;
- Autorizzare l'accesso ai locali, stabilimenti, siti o cantieri e alle informazioni e dati necessarie per svolgere le valutazioni di conformità previste per la verifica/validazione;
- È responsabile dell'applicazione dei requisiti previsti dalle normative vigenti in materia di sicurezza sui luoghi di lavoro, ove ritenuto necessario si impegna a fornire al personale di DEKRA TESTING AND CERTIFICATION un'informativa completa e dettagliata dei rischi specifici esistenti nell'ambiente in cui è destinato ad operare il personale di DEKRA TESTING AND CERTIFICATION e i relativi DPI necessari, comprensiva di informativa sul loro corretto utilizzo. A tal proposito, l'Organizzazione dovrà fornire al personale dell'Organismo documentazione relativa alla sicurezza sul lavoro (DVR, piano di evacuazione, procedure ecc...) a seguito di tali omissioni, si dovessero verificare malattie o infortuni, nessun addebito potrà essere richiesto a DEKRA TESTING AND CERTIFICATION;
- Accettare, senza costi aggiuntivi, la presenza di personale dell'Ente di Accredimento e/o controllo, con il ruolo di osservatori, previa informazione/indicazione di DEKRA TESTING AND CERTIFICATION circa i ruoli, tempi e modalità di ingaggio. Lo scopo di tale presenza ha esclusivamente la finalità di accertare che le modalità operative di DEKRA TESTING AND CERTIFICATION siano conformi ai requisiti per l'accreditamento.

6. EROGAZIONE DEL SERVIZIO

6.1. Riesame del pre-incarico, Offerta e Contratto

L'Organizzazione deve inviare a DEKRA TESTING AND CERTIFICATION tutte le informazioni necessarie e richieste per la valutazione della fattibilità del servizio, compilando il modulo C-032-01Ita Customer Information ESG 14064. Al ricevimento di tale documento completo DEKRA TESTING AND CERTIFICATION verifica che:

- Esiste un programma di verifica e che tale programma sia applicabile alla richiesta;
- Il claim da verificare sia chiaro e definito, così come gli obiettivi e il periodo da considerare;
- Il livello di garanzia e la materialità siano definiti in accordo con il cliente e che i rischi relativi all'attività da erogare siano identificati;
- Sia possibile fare una stima delle tempistiche delle attività;
- Sia possibile stabilire il sito o i siti di svolgimento delle attività o di gestione, raccolta e analisi dei dati;
- DEKRA TESTING AND CERTIFICATION sia in possesso delle capacità tecniche, risorse, competenze necessarie per erogare l'attività e procedere con la pianificazione.

A seguito dell'esito positivo di tale valutazione DEKRA TESTING AND CERTIFICATION conferma la possibilità di procedere con la richiesta cliente.

Questa fase permette la definizione del gruppo di verifica e dei tempi in funzione del livello di garanzia richiesto e delle sedi da verificare e delle caratteristiche del claim.

Per quanto riguarda le sedi da verificare nella definizione delle giornate di verifica verranno presi in considerazione i seguenti criteri:

> 10 siti: verifica n. 1 sito per cluster omogenei (attività eseguite);
< 10 siti: si applica un campionamento considerando la seguente formula: $0,6 \cdot \sqrt{\text{siti}}$, arrotondando per eccesso e selezionando quindi siti per cluster omogenei.

Sono stabiliti due livelli di garanzia in funzione del grado di confidenza dei dati contenuti nell'Inventario GHG, come specificato in fase di richiesta di offerta:

- RAGIONEVOLE: a cui è associata una soglia di materialità/rilevanza come definito di seguito:
 - per inventari di taglia Pari o < a 10.000 tCO₂eq/anno: 15,0%;
 - per inventari di taglia compresa tra le 10.000 tCO₂eq/anno e le 50.000 tCO₂eq/anno (compreso): 12,5%;
 - per inventari di taglia sopra le 50.000 tCO₂eq/anno: 10,0%
- LIMITATA: a cui è associata una soglia di materialità/rilevanza del 20%.

DEKRA TESTING AND CERTIFICATION può legittimamente non accettare richieste di verifica in caso non vi siano sufficienti informazioni rispetto alle attività richieste o riguardino un richiedente sottoposto, o la cui attività è sottoposta, a misure restrittive, sospensive o interdittive da parte di una pubblica Autorità.

Nel caso in cui DEKRA TESTING AND CERTIFICATION non accetti una richiesta di verifica, ne comunicherà le ragioni al richiedente.

6.2. Emissione dell'offerta e riesame del contratto

A seguito dell'esito positivo del riesame del pre-incarico, sulla base delle informazioni ricevute, DEKRA TESTING AND CERTIFICATION elabora una quotazione. La restituzione della stessa controfirmata per accettazione da parte dell'Organizzazione costituisce richiesta formale per le attività di verifica delle dichiarazioni GHG e l'accettazione delle condizioni tecniche ed economiche, delle condizioni del presente regolamento e delle condizioni generali di fornitura, sempre allegate all'offerta (disponibili anche sul sito www.dekra.it).

Il servizio offerto può, a discrezione delle parti, comprendere la verifica dell'inventario sulle emissioni di GHG anche per più di un anno; indica il numero dei giorni uomo stimati per lo svolgimento del servizio e le fasi di esso, basandosi sui criteri di complessità previsti dalle procedure di DEKRA TESTING AND CERTIFICATION ; prevede che la durata della valutazione possa incrementarsi, nel caso in cui ciò risultasse necessario, a insindacabile giudizio di DEKRA TESTING AND CERTIFICATION , a seguito dell'analisi strategica e dei rischi, o a seguito di errori nei dati, o di non conformità, o inesattezze rilevanti. L'offerta considera le fasi di pianificazione ovvero dell'analisi strategica e dei rischi, la verifica dei processi e delle informazioni sui GHG e l'emissione della opinione di verifica, secondo il piano di verifica definito.

Si precisa che non è possibile modificare il livello di garanzia durante il corso della verifica.

In particolar modo, non è possibile ridurre il livello di garanzia da ragionevole a limitato nel corso della medesima verifica, ove il livello dei dati e delle informazioni a supporto del claim non siano soddisfacenti a supportare un livello di assurance ragionevole. In casi come questo, la verifica avviata con un livello di garanzia ragionevole dovrà essere interrotta e dovrà essere ripianificata una verifica con un livello di garanzia limitato.

Al ricevimento di quanto sopra DEKRA TESTING AND CERTIFICATION riesamina il contratto relativamente alla completezza dei dati e documenti forniti, si accerta che non vi siano differenze tra quanto offerto e quanto richiesto, siano chiare le modalità di svolgimento delle attività e vi sia capacità tecnica e di risorse per l'erogazione del servizio. In tale fase il cliente deve comunicare tempestivamente ogni fattore che può influenzare la validità della dichiarazione che DEKRA TESTING AND CERTIFICATION dovrà rilasciare.

A esito positivo del riesame del contratto DEKRA TESTING AND CERTIFICATION procede con l'apertura della commessa, in caso di esito negativo è facoltà di DEKRA TESTING AND CERTIFICATION richiedere tutte le integrazioni e chiarimenti necessari o le modifiche prima di formale avvio dell'iter. Durante tutto l'iter, nel caso in cui si accerti, una variazione rispetto alle condizioni dichiarate dal cliente e alle conseguenti condizioni tecnico-economiche, DEKRA TESTING AND CERTIFICATION si riserva il diritto di modificare e aggiornare le condizioni contrattuali e l'offerta economica, resta facoltà del cliente non accettare le nuove condizioni, ma corrispondere in ogni caso a DEKRA TESTING AND CERTIFICATION il corrispettivo per le attività fino a quel momento erogate.

DEKRA TESTING AND CERTIFICATION, comunica in anticipo il gruppo di verifica attraverso formale comunicazione mail di incarico; qualora sussistano conflitti di interesse, l'Organizzazione può chiedere la sostituzione di uno o più membri del gruppo, entro 3 giorni lavorativi, formalizzando e motivando la richiesta.

6.3. Attività di verifica

Le attività di verifica dell'inventario GHG comprendono le seguenti fasi:

- Pianificazione/verifica documentale;
 - Analisi strategica;
 - Analisi dei rischi;
- Esecuzione della verifica
- Riesame
- Decisione ed emissione dell'opinione di verifica

In caso di richiesta di una prevalutazione (pre-audit), opzione proposta in sede di offerta, questa può essere eseguita per valutare il grado di implementazione dei requisiti del programma di verifica. Tale valutazione verrà eseguita prima dell'avvio dell'iter di valutazione, ovvero prima della analisi documentale. I risultati di tale valutazione sono verbalizzati ma non considerati al fine della valutazione delle dichiarazioni GHG e relativo rilascio dell'opinione di verifica, l'Organizzazione non è quindi tenuta a comunicare le azioni correttive eventuali, intraprese per la gestione delle criticità segnalate.

6.3.1. Pianificazione e verifica documentale

L'attività è strutturata per verificare la documentazione amministrativa, normativa applicabile e il rapporto sull'inventario GHG per la quantificazione ed emissione di gas ad effetto serra, in termini di completezza e correttezza, in accordo ai requisiti della ISO 14064-1.

Al fine di consentire l'attività di verifica, l'Organizzazione deve:

- attuare un sistema di quantificazione, rendicontazione e monitoraggio delle emissioni e rimozioni di GHG, con relativa documentazione, conforme ai documenti di riferimento;
- mettere a disposizione un rapporto GHG che descriva l'inventario o la dichiarazione GHG, la fonte dei dati utilizzati, inclusi dati di attività e fattori di emissione, e ogni altra informazione a supporto della dichiarazione stessa;
- mettere a disposizione fogli di calcolo di supporto con formule visibili e accessibili;
- rendere disponibili procedure, metodologie, confini, fonti dei dati e criteri utilizzati e ogni altra informazione necessaria all'esecuzione di una eventuale procedura AUP;
- comunicare in forma scritta ed in anticipo i nominativi di eventuali consulenti aziendali che hanno progettato, realizzato o contribuito a redigere l'inventario o la dichiarazione di GHG e parteciperanno alla verifica.

Per l'attivazione del processo di verifica dell'inventario GHG è necessario che venga messa a disposizione con sufficiente anticipo, prima della verifica documentale, la seguente documentazione:

- documentazione amministrativa dell'azienda (CCIAA);
- company profile;
- eventuali altre certificazioni in possesso (es: ISO 9001-14001-50001-ETS ecc...);

- procedura per l'inventario GHG, per la qualità dei dati, ricalcolo, formazione ecc...;
- Inventario GHG (Elenco di sorgenti di GHG, assorbitori di GHG e delle rispettive emissioni e rimozi, foglio di calcolo completo di dati attività e fattori);
- fogli di calcolo di supporto con formule visibili e accessibili;
- Report GHG;
- altra documentazione che DEKRA può richiedere per chiarimenti o approfondimenti

In particolare, le fasi di analisi strategica e dei rischi (di seguito definite) possono svolgersi contestualmente alla fase di pianificazione o in fasi separate ma sempre prima dell'esecuzione della fase di verifica.

Esse possono essere eseguite sia on site (in sito o in modalità remoto con la parte responsabile) oppure off site senza il coinvolgimento della parte responsabile, in funzione delle decisioni prese e in base alla tipologia e complessità dell'azienda.

Attraverso l'esame della documentazione il gruppo avvia e procede all'analisi strategica e all'analisi dei rischi secondo i requisiti dello standard ISO 14064-3 ultima edizione (compresi eventuali emendamenti).

A seguito dell'analisi strategica e dei rischi i tempi di verifica e i siti da campionare potrebbero essere modificati rispetto a quanto definito in fase di riesame contratto.

L'attività è finalizzata all'emissione di un piano di verifica e un piano di campionamento, sulla base dei risultati della dell'analisi strategica e di rischio, tenendo in particolare considerazione le sorgenti e la scala di eventuali errori, omissioni o errate rappresentazioni. Il piano di verifica e il piano di campionamento debbono essere approvati dal responsabile del gruppo di verifica. Il livello del piano di campionamento è comunicato al cliente ma rimane un documento ad uso interno e non è condiviso con la parte responsabile.

Il Piano di verifica viene trasmesso all'Organizzazione prima dell'esecuzione dell'attività, con un anticipo tale da consentire la risposta e di eventuali osservazioni da parte dell'Organizzazione. Tempi ridotti, dovuti ad esempio a particolari situazioni urgenti espresse dal cliente, saranno concordati con il personale coinvolto e il cliente stesso. Tali situazioni dovranno comunque essere registrate e opportunamente giustificate.

Il piano dovrà riportare almeno informazioni relative a:

- Verifiche presso il/i sito/i dell'Organizzazione in base alla complessità delle attività
- Interviste con le funzioni aziendali;
- Revisione dei documenti e dei dati;
- Piano di campionamento dei dati;
- il personale competente che effettuerà le attività di valutazione;
- la durata delle attività di valutazione precedentemente calcolata;

La fase prevede anche l'emissione di un rapporto di verifica documentale. Il rapporto di verifica documentale deve discriminare le eventuali Non conformità (NC) o inesattezze dello studio dell'inventario delle emissioni GHG, evidenziando quali carenze sono classificate come critiche e debbono essere risolte in via preventiva ad ogni altra ulteriore attività di verifica e quali sono di minore criticità e possono invece essere risolte prima del completamento del processo di verifica.

La non completa risoluzione delle NC critiche rappresenta un elemento ostativo al proseguimento della verifica. Se il responsabile del gruppo di verifica ritiene che il rapporto di studio dell'inventario sulle emissioni di GHG, analisi di rischio non contenga informazioni sufficienti a completare in modo esaustivo la verifica documentale, deve richiedere i necessari dati e informazioni aggiuntive alla parte responsabile. La mancata trasmissione delle integrazioni richieste rappresenta un elemento ostativo alla prosecuzione della verifica.

6.3.2. Analisi strategica

L'analisi strategica è condotta sulla base delle informazioni e dei dati forniti dal richiedente, allo scopo di avere una panoramica generale delle attività svolte e della loro importanza per le emissioni prodotte.

L'analisi strategica fornisce la base per lo sviluppo dell'analisi del rischio e la base per la definizione del piano di verifica.

In particolar modo, valuta almeno i seguenti elementi:

- la natura e la complessità delle operazioni e degli impianti che generano GHG;
- la tipologia e la quantità dei GHG coinvolti e relativo GWP (Global Warming Potential);
- la metodologia di monitoraggio applicata (es. misurazione diretta oppure stima);
- le fonti di emissione, le categorie e il loro contributo alla dichiarazione GHG complessiva;
- la soglia di rilevanza definita;
- ulteriori informazioni rilevanti in relazione ai requisiti della norma ISO 14064-1 e di eventuali programmi GHG applicabili.

6.3.3. Analisi dei rischi

L'attività di analisi dei rischi, prendendo in considerazione le sorgenti e la scala di eventuali errori, omissioni o errate rappresentazioni al fine di definire le priorità delle aree e l'estensione della verifica dei dati e delle informazioni e per fornire l'input allo sviluppo del piano di verifica e di campionamento.

L'analisi dei rischi deve essere basata sulla verifica documentale e su ogni altra ulteriore informazione utile a definire l'importanza e l'estensione dei dati da verificare e sviluppare un adeguato piano di campionamento e di verifica, considerando:

- complessità dei processi dell'Organizzazione e delle installazioni;
- emissione totale relativa alle fonti individuali di emissione;
- affidabilità delle fonti dei dati di attività individuate per il calcolo;
- quantità e peso sul totale delle emissioni e rimosioni dei dati provenienti da stima piuttosto che da misura;
- numero delle categorie e sottocategorie incluse nell'inventario e presenza di eventuali assorbitori;
- contributo percentuale della singola categoria sul totale delle emissioni di GHG;
- adeguatezza del sistema di gestione, di elaborazione e controllo dei dati, incluso l'utilizzo o meno di software di calcolo riconosciuti (es. SIMAPRO e/o database);
- informazioni attinenti ad eventuali precedenti inventari relativi alla medesima installazione;
- livello di dettaglio della documentazione disponibile;
- disponibilità di dati di letteratura (ad esempio fattori di emissione, database e dati storici);
- informazioni attinenti ad eventuali comunicazioni o dichiarazioni inerenti all'inventario.

6.3.4 Esecuzione dell'attività di verifica

La valutazione presso l'Organizzazione è pianificata ad una distanza di tempo dall'analisi documentale concordata con l'Organizzazione stessa, anche in funzione del tempo eventualmente necessario per la risoluzione di criticità (NC) emerse e la corretta pianificazione della valutazione da parte di DEKRA TESTING AND CERTIFICATION. Il tempo massimo che può trascorrere tra le due attività sarà in ogni caso stabilito da DEKRA TESTING AND CERTIFICATION e deve essere tale da garantire che i risultati dell'analisi documentale si mantengano validi.

La verifica on site presso i siti (luoghi in cui viene gestita la raccolta e la gestione dei dati) dell'Organizzazione, è necessaria a valutare la coerenza fisica tra il sito operativo e le fonti di emissione, l'accuratezza e l'adeguatezza delle condizioni di raccolta dei dati primari e la relativa tracciabilità nel caso di elaborazioni successive, i calcoli che determinano il contributo emissivo per ciascuna categoria e sottocategoria e dei metodi di calcolo e misura, nonché la coerenza degli stessi e delle attività correlate (es. misurazioni, stime) con il piano di monitoraggio stabilito dall'Organizzazione.

La scelta del numero e la determinazione dei siti oggetto di verifica (vedi p.to 6.1) in campo è effettuata sulla base dell'analisi dei rischi e tiene conto di fattori quali il numero e la dimensione dei siti, la diversità delle attività svolte, la natura e l'entità delle emissioni generate in ciascun sito e l'estensione con cui contribuiscono alla dichiarazione GHG complessiva, nonché della complessità della quantificazione delle fonti di emissioni generate in ciascun sito e di ogni ulteriore rischio identificato che determini la necessità di visitare specifici siti. In specifici e giustificati casi, e solo una volta accertata la fattibilità tecnica, l'attività di verifica può svolgersi prevedendo la verifica dei siti in modalità remoto tramite strumenti di condivisione e le interviste ai referenti aziendali (es: presenza di sole attività semplici di ufficio).

L'attività di verifica è utile per valutare:

- l'adeguatezza del sistema di monitoraggio dell'Organizzazione e se lo stesso include tutte le sorgenti GHG, le emissioni e le categorie delle emissioni GHG rilevanti;
- che il sistema di monitoraggio, i dati collegati e le informazioni che riguardano le emissioni siano affidabili e sufficientemente accurati, inclusi la scelta e l'uso delle metodologie di misurazione o di stima;
- l'attendibilità del sistema di informazione sui GHG e dei suoi controlli;
- le modalità di scelta, raccolta, elaborazione e comunicazione dei dati, nonché i sistemi per garantire l'accuratezza dei dati;
- che la dichiarazione sui GHG (report) GHG non contenga inesattezze rilevanti, omissioni o rappresentazioni non veritiere, valutando se le evidenze emerse siano sufficienti a valutare la conformità con quanto richiesto dalla norma di riferimento, considerando il livello di garanzia e la rilevanza stabiliti.

La verifica prende in considerazione i seguenti fattori rilevanti:

- scopo e complessità dei dati dell'inventario (con particolare riferimento alle emissioni indirette);
- confini dell'inventario (organizzativi e di rendicontazione);
- sorgenti e categorie di emissioni incluse nell'inventario;
- tipologie di dati (es. primari e secondari);
- soglia di rilevanza (o regole di cut-off);
- attività pertinenti alle sorgenti di GHG, nonché processi e flussi di materiali che influiscono sulle emissioni;
- sistemi di controllo, metodologie di calcolo, campionamento e gestione dei dati;
- conformità alle procedure operative e di raccolta dei dati;
- conformità ai requisiti stabiliti dalla norma ISO 14064-1;
- pratiche di monitoraggio rispetto ai requisiti stabiliti dalla parte responsabile o specificati nei criteri.

Ai fini dello svolgimento delle attività di verifica, l'Organizzazione deve rendere disponibili a DEKRA TESTING AND CERTIFICATION:

- tutte le evidenze documentali a supporto dei dati utilizzati per la quantificazione dei GHG;
- modello di calcolo (su software o altro strumento utilizzato);
- tutti i database utilizzati per i fattori di emissione o per altri dati di letteratura;
- per gli anni successivi al primo, i confronti con le emissioni degli inventari precedenti con gli eventuali commenti o giustificazioni.

La verifica prevede almeno le seguenti riunioni:

- Una riunione iniziale, in cui vengono condivisi gli obiettivi, le modalità di esecuzione dell'attività, i criteri di classificazione dei risultati dell'attività e la loro gestione (correzioni e azioni correttive), il vincolo di riservatezza a cui è subordinato il personale DEKRA TESTING AND CERTIFICATION;
- Una riunione al termine dell'attività tra i soli componenti del gruppo di verifica per la valutazione delle evidenze registrate, la loro classificazione e la stesura del rapporto con il risultato dell'attività;
- Una riunione finale di chiusura delle attività, alla presenza della parte responsabile dell'Organizzazione (o suo Rappresentante delegato) e di ogni altro componente che l'organizzazione ritiene di coinvolgere in cui si comunica l'esito della valutazione e vengono forniti i chiarimenti in merito ai risultati.

Nel caso in cui durante la riunione iniziale vengano riscontrati scostamenti significativi tra la realtà aziendale e quanto comunicato dall'Organizzazione, il Responsabile del Gruppo di valutazione comunica questo scostamento a DEKRA TESTING AND CERTIFICATION, al fine di decidere eventuali modifiche contrattuali con conseguenti aggiornamenti della durata delle attività.

Si fa presente che nel corso della medesima verifica non è possibile variare il livello di garanzia stabilito (ad esempio passare da un livello ragionevole ad uno limitato ove il livello dei dati e delle informazioni non siano soddisfacenti a supportare un livello di garanzia ragionevole). In questi casi la verifica avviata con un determinato livello di garanzia dovrà essere interrotta e si dovrà ripianificare una verifica con il differente livello di garanzia concordato. Tale impossibilità è dettata dal fatto che il livello di garanzia stabilito determina la natura, l'estensione, il campionamento e la pianificazione delle attività da svolgere per la raccolta dei dati ed evidenze necessarie.

Dopo la visita sui siti, il gruppo fornisce all'organizzazione una bozza del rapporto di verifica, che il cliente sottoscrive, che riepilogherà i rilievi che richiedono di essere ulteriormente elaborati, investigati o integrati dall'organizzazione allo scopo di confermare che l'inventario GHG soddisfi i requisiti.
L'organizzazione deve fornire gli ulteriori chiarimenti o apportare i necessari miglioramenti alla documentazione, al fine di ottenere un esito positivo della verifica.
A seconda della natura dei miglioramenti/correzioni e/o della documentazione fornita, potrebbe essere necessaria una ulteriore visita sui siti per verificare la corretta attuazione delle azioni correttive proposte.

Eventuali pareri divergenti fra il Gruppo di valutazione e l'Organizzazione, riguardo alle risultanze della valutazione, devono essere discusse e risolte dove possibile. Nel caso di disaccordo l'Organizzazione può esporre eventuali riserve riguardanti i risultati della valutazione.

A fronte di eventuali Non Conformità riscontrate, l'Organizzazione deve inviare a DEKRA TESTING AND CERTIFICATION, sulla apposita modulistica, la proposta relativa alle correzioni e azioni correttive stabilite (a fronte di una analisi delle cause che le hanno generate), con la tempistica di attuazione.

Al ricevimento delle risposte formulate dall'organizzazione e dei documenti modificati a seguito dei rilievi, la bozza del rapporto di verifica è revisionata in modo da rispecchiare le risposte fornite dall'organizzazione e i commenti del gruppo in relazione ad ogni rilievo. Il rapporto di verifica finale è preparato includendo la bozza dell'opinione finale di verifica.

Il rapporto di verifica finale sarà emesso una volta che tutti i rilievi nella bozza del rapporto di verifica sono stati risolti ed accettati da DEKRA TESTING AND CERTIFICATION.

Se i rilievi non sono risolti e accettati in modo soddisfacente:

- a) dopo 3 mesi dalla prima emissione della bozza di rapporto di verifica, o
- b) dopo un numero di revisioni superiore a 3

DEKRA TESTING AND CERTIFICATION si riserva il diritto di terminare il contratto o di emettere il rapporto di verifica finale e un'opinione negativa, in accordo con l'organizzazione, fermo restando il diritto a percepire il compenso pattuito.

L'AUP è tipo di engagement previsto nella ISO 14065. In ambito di accreditamento della verifica e validazione delle informazioni ambientali, l'AUP può essere utilizzato solo in ottica di mixed engagement, combinato con la verifica classica.

L'AUP è applicabile per confermare la corretta applicazione di regole e/o procedure nella determinazione di dati e informazioni, ove non è possibile esprimere un livello di assurance né un'opinione.

In questo caso l'output è rappresentato da un rapporto delle evidenze oggettive (report of factual finding) che evidenzia la conformità rispetto alle regole e/o procedure precedentemente stabilite.

Si precisa che l'impossibilità di esprimere un livello di assurance deve essere in qualche modo implicita per le caratteristiche/tipi di dati e informazioni oggetto della valutazione e l'AUP non può essere utilizzato nei casi in cui è richiesta la verifica di un determinato livello di assurance, ma tale livello non sia stato raggiunto.

Il rapporto delle evidenze oggettive deve dare evidenza del tipo di informazioni verificate e del loro livello di conformità.

6.3.5. *Riesame*

Al termine delle attività DEKRA TESTING AND CERTIFICATION procederà con l'esecuzione di un riesame da parte di personale qualificato e indipendente dalle attività di verifica per confermare la decisione sul rilascio dell'opinione di verifica. L'esito consiste in una opinione di verifica finale comprendente uno dei seguenti pareri:

- Non modificata;
 - Modificata;
 - Negativa.
- e
- positivo con livello di garanzia ragionevole;
 - positivo con livello di garanzia limitato;
 - negativo.

	REGOLAMENTO PER LA VERIFICA E CONVALIDA DI DICHIARAZIONI SUI GAS AD EFFETTO SERRA GHG - Carbon Footprint di Organizzazione (CFO).	DATA: 09/03/2025	
		Rev. 02	Pagina 11 di 17

Nel caso di parere negativo, DEKRA TESTING AND CERTIFICATION invierà all'Organizzazione una comunicazione contenente le motivazioni.

Nello specifico l'attività di riesame consiste nel confermare che:

- Tutte le attività di verifica siano state completate in conformità al programma e all'accordo
- sufficienza e appropriatezza delle evidenze a supporto della decisione
- se le risultanze significative sono state identificate, risolte e documentate

La documentazione analizzata dal Comitato di riesame deve comprendere almeno:

- il piano di verifica
- il rapporto e la check list di verifica
- analisi di rischio e analisi strategica
- evidenze a supporto delle verifiche eseguite
- proposta di opinione di verifica
- Inventario GHG

Il Comitato sulla base delle evidenze fino a quel momento acquisite può comunque sempre disporre attività integrative qualora lo ritenga necessario. Esso ha la facoltà di modificare il giudizio definito dal gruppo di verifica. Tale modifica deve essere motivata e comunicata.

6.3.6. Decisioni in merito all'emissione dell'opinione di verifica

A completamento delle attività di riesame, DEKRA TESTING AND CERTIFICATION prende una decisione circa l'emissione o meno dell'opinione di verifica. Ogni decisione deve essere comunicata alla parte responsabile, sia in caso positivo che negativo.

L'opinione di verifica deve contenere come minimo le seguenti informazioni:

- il riferimento univoco della dichiarazione (codifica e data);
- il riferimento alla norma di riferimento;
- i riferimenti dell'Organizzazione, comprensivi dei siti e dell'attività connessa ai GHG;
- l'identificazione della dichiarazione GHG, inclusa la data e il periodo interessato;
- l'identificazione della parte responsabile e la dichiarazione in merito alla sua responsabilità rispetto alla dichiarazione;
- la dichiarazione che la verifica è stata condotta in accordo alla norma UNI EN ISO 14064-3, alla UNI EN ISO 14065 e al Regolamento Accredia;
- le conclusioni sulla verifica, inclusa l'opinione finale e il livello di garanzia.

Per le categorie di GHG ove è prevista l'applicazione della procedura AUP (Upon Agreed Procedure), DEKRA TESTING AND CERTIFICATION effettua una raccolta delle evidenze, senza fornire gradi di assicurazione.

6.4. Validità dell'opinione di verifica

L'opinione di verifica fa riferimento ad uno specifico periodo temporale ed ha pertanto validità indefinita (salvo che non emergano successivamente informazioni o fatti nuovi).

In caso di rilascio di una opinione DEKRA TESTING AND CERTIFICATION invia comunicazione all'Organizzazione, con allegato il documento ed eventuali note esplicative (se necessario).

L'emissione dell'opinione di verifica è subordinata al pagamento degli importi relativi alle attività svolte. Nel caso di impossibilità di emissione dell'opinione di verifica, sono comunicate al richiedente le motivazioni.

L'elenco delle opinioni di verifica, sotto accreditamento, viene fornito anche all'Organismo di accreditamento su richiesta, secondo frequenze e modalità stabilite.

6.5. Fatti scoperti dopo la decisione

Nel caso in cui dopo la verifica l'Organizzazione venga a conoscenza di fatti che potrebbero influire in modo rilevante sulla opinione di verifica, è tenuta a darne tempestiva comunicazione a DEKRA TESTING AND CERTIFICATION che, in contraddittorio, valuterà le azioni più appropriate da intraprendersi, tra cui un'eventuale revisione o revoca dell'opinione.

Nel caso in cui sia necessario modificare quanto già emesso, saranno definite da DEKRA TESTING AND CERTIFICATION le gg/uomo necessarie ad effettuare la modifica e sarà inviata una nuova proposta commerciale. Qualora l'Organizzazione non accetti le nuove condizioni economiche stabilite da DEKRA TESTING AND CERTIFICATION ai fini della modifica, si procederà alla revoca dell'opinione di verifica.

DEKRA TESTING AND CERTIFICATION si riserva la facoltà di effettuare verifiche supplementari in condizioni particolari, quali ad esempio situazioni potenzialmente critiche emerse in seguito a reclami o a segnalazioni al fine di valutare come l'Organizzazione abbia gestito o stia gestendo le già menzionate criticità. In caso di valutazioni negative, DEKRA TESTING AND CERTIFICATION potrà revocare l'opinione di verifica.

6.6. Valutazioni supplementari

Oltre ai casi già citati nei punti precedenti, DEKRA TESTING AND CERTIFICATION, ha il diritto di imporre una valutazione di conformità supplementare, previa accettazione da parte del cliente di relativa offerta integrativa, al fine di:

- Verificare la chiusura di eventuali Non Conformità rilasciate;
- Assolvere a richieste in fase di delibera per il rilascio della opinione di verifica e comunicare al cliente;
- Verificare e analizzare eventuali reclami pervenuti al cliente, che hanno attinenza con i contenuti della opinione di verifica rilasciata;
- Verificare e analizzare eventuali modifiche comunicate dal cliente o ai requisiti del programma di verifica che hanno impatto sull'opinione rilasciata;
- Verificare il corretto uso da parte del cliente dell'opinione di verifica, uso del marchio DEKRA ecc...

6.7 Risultato delle attività di valutazione – classificazione dei rilievi

Le attività di verifica saranno documentate in un rapporto di audit compilato e contenente un elenco dei rilievi riscontrati. Le anomalie riscontrate a seguito delle attività di valutazione, si classificano come di seguito:

Non conformità (NC): è considerata una non conformità che pregiudica il proseguimento di qualsiasi fase dell'attività e l'efficacia del processo e riguarda:

- una mancanza sistematica o intenzionale ad adempiere a specifici requisiti, a norme armonizzate, procedure aziendali ad esso relativi;
- una mancanza nell'adempire a requisiti di legge applicabili all'ambito di applicazione;
- una carenza di uno o più requisiti di una pratica svolta o procedura;
- carenza documentale di punti rilevanti del report CFP

La presenza di una o più non conformità gravi, se non corrette nel tempo prestabilito con evidenze a supporto, possono comportare il mancato rilascio dell'opinione di verifica o la sua sospensione. L'attuazione dell'azione correttiva deve essere verificata prima della decisione finale sul rilascio della opinione di verifica.

NC non critica (Chiarimento Richiesto CR): è considerato un chiarimento richiesto un rilievo che richiede un approfondimento o verifica ulteriore da parte dell'organizzazione ed eventualmente la revisione dei documenti, ma non pregiudica il proseguimento e l'efficacia delle attività, è necessario ottenere le adeguate risposte di presa in carico da parte dell'azienda. L'attuazione dell'azione correttiva deve essere verificata prima della decisione finale sul rilascio della opinione di verifica.

La presenza di una o più Chiarimenti richiesti (CR), se non corretti nel tempo prestabilito con adeguate analisi e risposte da parte dell'azienda, possono comportare il mancato rilascio della opinione di verifica o la sua sospensione.

Inesattezza: sono considerate inesattezze qualitative o quantitative errori, omissioni, dichiarazioni errate o false dichiarazioni (misstatement), in particolare un'omissione, una falsa opinione o un errore nei dati comunicati, rilevati o analizzati o che possono avere effetto sulle decisioni degli utenti previsti. L'attuazione dell'azione correttiva deve essere verificata prima della decisione finale sul rilascio della opinione di verifica.

La presenza di una o più Inesattezze, se non corrette nel tempo prestabilito con adeguate analisi e risposte da parte dell'azienda, possono comportare il mancato rilascio della opinione di verifica o la sua sospensione.

Se i rilievi non sono risolti e accettati in modo soddisfacente:

- dopo 3 mesi dalla prima emissione della bozza di rapporto di verifica, o
- dopo un numero di revisioni superiore a 3

DEKRA TESTING AND CERTIFICATION si riserva il diritto di terminare il contratto o di emettere il rapporto di verifica finale e un'opinione negativa, in accordo con l'organizzazione, fermo restando il diritto a percepire il compenso pattuito.

7. USO DEL MARCHIO

L'uso del marchio dell'Organismo di accreditamento ACCREDIA è regolato dal regolamento RG-09, per quanto non riportato nel presente documento, il regolamento RG-09 ha la prevalenza.

Le regole da seguire per l'utilizzo del marchio/seal, con lo scopo di garantire chiarezza, trasparenza e correttezza sul mercato, per quanto riguarda i claims oggetto di verifica, sono quelle riportate nelle condizioni generali di fornitura e le seguenti:

Il marchio che contraddistingue DEKRA TESTING AND CERTIFICATION è di proprietà esclusiva del suddetto organismo di certificazione, ispezione, verifica & validazione; non potrà quindi essere utilizzato in nessun modo inappropriato e ogni Organizzazione accentrando il presente regolamento sottoscrive un accordo nel quale si impegna a:

- Osservare le prescrizioni rilevanti dello schema di certificazione;
- Se necessario inoltrare reclami riguardanti l'opinione di verifica, esclusivamente con riferimento allo scopo per cui è stata rilasciata;
- Non usare l'opinione di verifica in modo tale da arrecare discredito a DEKRA Testing and Certification e non fare alcuna dichiarazione riguardante l'opinione rilasciata che possa essere considerata ingannevole o non autorizzata da parte di DEKRA Testing and Certification;
- Interrompere l'utilizzo di ogni riferimento alla certificazione o a DEKRA Testing and Certification e restituire qualsiasi opinione di verifica rilasciata da DEKRA Testing and Certification a seguito di sospensione o revoca;
- Non usare l'opinione di verifica in modo ingannevole;
- Non usare la dichiarazione in modo fuorviante rispetto ad una certificazione di prodotto o di sistema di gestione aziendale

Gli usi inappropriati della certificazione, opinione di verifica o l'uso ingannevole dei documenti e marchi o loghi in pubblicazioni, cataloghi, ecc. sono sanzionati tramite adeguati provvedimenti quali la revoca, la pubblicazione del tipo di infrazione e, ove appropriate, azioni legali.

Per questo tipo di attività non è previsto da parte di DEKRA TESTING AND CERTIFICATION il rilascio al cliente di un seal/logo da utilizzare sui propri documenti.

7.1. Uso dell'opinione di verifica

È possibile la pubblicazione integrale (ad es. sul sito internet) dell'opinione di verifica da parte dell'Organizzazione, che potrà anche richiamare l'esistenza della suddetta opinione all'interno della propria documentazione (carta intestata, brochure, ecc.) a condizione che l'utilizzo di tale informazione sia:

- Congruente con le attività di valutazione svolte, i contenuti dell'opinione stessa e il periodo di tempo coperto dal claim;
- Riferita ai claims oggetto dell'opinione;
- Non sia fuorviante rispetto ad una certificazione di prodotto o di sistema di gestione dell'Organizzazione

8. PROCEDURE CONCORDATE (UAP)

DEKRA TESTING AND CERTIFICATION e il cliente possono accordarsi per la fornitura di un servizio di verifica basato su Procedure Concordate detto anche Agreed Upon Procedures (nel seguito anche: AUP).

L'AUP può essere utilizzato solo se combinato con le attività di verifica sopra descritte.

L'AUP può essere utilizzato quando il cliente non richiede un'opinione, né alcuna garanzia sulle asserzioni di emissioni GHG, ma richiede che un verificatore qualificato, quale DEKRA TESTING AND CERTIFICATION, sottoponga a valutazione aspetti specifici, utilizzando delle tecniche di verifica.

In caso di AUP, in fase di stipula del contratto si dovranno concordare le procedure da seguire e i criteri da applicare.

Tale tipo di accordo sarà formalizzato tra le parti a patto che il cliente si assuma la responsabilità relativa alle procedure di riferimento e concordi sulle attività di raccolta delle evidenze.

L'AUP non può essere utilizzato nei casi in cui è richiesta la verifica di un determinato livello di garanzia, ma tale livello non sia stato raggiunto.

DEKRA TESTING AND CERTIFICATION accetterà un tipo di ingaggio con procedure concordate solo se:

- Le attività possono essere valutate e misurate in maniera ragionevolmente coerente;
- L'AUP può produrre risultati ragionevolmente coerenti;
- Ci si possa attendere che le evidenze richieste per l'AUP esistano;
- Le evidenze richieste per l'AUP forniscono una base ragionevole per la determinazione dei risultati.

DEKRA TESTING AND CERTIFICATION non accetterà di eseguire procedure di natura soggettiva e, pertanto, aperte a differenti interpretazioni. Dovrà pertanto risultare chiaro e oggettivo cosa DEKRA TESTING AND CERTIFICATION deve controllare e gli obiettivi di tale controllo.

Nel caso DEKRA TESTING AND CERTIFICATION ritenga che vi siano delle modifiche da apportare alle procedure concordate, al fine di garantire una corretta verifica delle stesse, DEKRA TESTING AND CERTIFICATION deve ottenere il consenso dal cliente alla modifica delle procedure. In assenza di tale consenso, DEKRA TESTING AND CERTIFICATION descriverà la limitazione nel rapporto conclusivo, o rinuncerà all'ingaggio. In ogni caso DEKRA TESTING AND CERTIFICATION fatturerà tutte le attività fino a quel momento, svolte che il cliente si impegna a saldare.

Qualora il cliente intenda divulgare i risultati della verifica relativa alle procedure concordate (ad esempio mediante dichiarazione pubblica), questo aspetto deve essere chiarito, e tutte le eventuali limitazioni alla divulgazione delle informazioni devono essere specificate sia nell'accordo sottoscritto, sia nel rapporto stesso.

In questo ambito il cliente è:

- Responsabile delle procedure concordate e della loro sufficienza;
- Si assume la responsabilità per la sufficienza dell'AUP ai fini specifici;
- Si assume il rischio di fraintendimento o uso improprio dei risultati correttamente rendicontati da DEKRA TESTING AND CERTIFICATION.

DEKRA TESTING AND CERTIFICATION:

- Garantisce imparzialità rispetto al cliente e alle procedure concordate;
- Si assume il rischio derivante dall'applicazione scorretta delle procedure che possano generare risultati non idonei;
- Si assume il rischio derivante dalla mancata rendicontazione o da una rendicontazione errata dei risultati;

- Non è responsabile dell'individuazione delle differenze tra un AUP e un impegno di garanzia.

8.1 Attività di verifica per AUP

In ambito di accreditamento della verifica e validazione delle informazioni ambientali, l'AUP può essere utilizzato solo in ottica di mixed engagement, combinato con la verifica classica.

L'AUP è applicabile per confermare la corretta applicazione di regole e/o procedure nella determinazione di dati e informazioni, ove non è possibile esprimere un livello di assurance né un'opinione.

In questo caso l'output è rappresentato da un rapporto delle evidenze oggettive (report of factual finding) che evidenzia la conformità rispetto alle regole e/o procedure precedentemente stabilite.

Si precisa che l'impossibilità di esprimere un livello di assurance deve essere in qualche modo implicita per le caratteristiche/tipi di dati e informazioni oggetto della valutazione e l'AUP non può essere utilizzato nei casi in cui è richiesta la verifica di un determinato livello di assurance, ma tale livello non sia stato raggiunto.

Il rapporto deve dare evidenza del tipo di informazioni verificate e del loro livello di conformità.

In caso di verifica con AUP, DEKRA TESTING AND CERTIFICATION effettuerà:

- Un'analisi documentale delle procedure concordate, per valutarne chiarezza e congruenza rispetto ai controlli da fare;
- Una verifica on site all'Organizzazione.

In funzione della tipologia di procedure concordate oggetto di accordo, la relativa offerta chiarirà i dettagli relativi a tale servizio.

9. MODIFICHE DEGLI ELEMENTI CHE DEVONO ESSERE OGGETTO DI VERIFICA

In caso di contratti pluriennali, nell'ambito di verifica degli inventari GHG, le modifiche devono essere comunicate a DEKRA TESTING AND CERTIFICATION con congruo anticipo rispetto alla successiva verifica, in quanto costituiscono dati di ingresso diversi per la pianificazione e possono richiedere una valutazione e modifica del contratto. (es: variazione siti, modalità di misura di raccolta dei dati ecc...).

10. MODIFICHE DELLE NORME TECNICHE O DI ACCREDITAMENTO

In caso di variazioni significative delle norme di riferimento/regolamenti/requisiti di accreditamento, DEKRA TESTING AND CERTIFICATION avverte per iscritto le organizzazioni dando le opportune istruzioni e il tempo sufficiente per l'adeguamento alla nuova normativa.

11. COMUNICAZIONI TRA DEKRA TESTING AND CERTIFICATION E IL CLIENTE

L'Organizzazione deve informare tempestivamente DEKRA TESTING AND CERTIFICATION per iscritto di correzioni o modifiche alle informazioni contenute nel report GHG e in generale di qualsiasi aspetto che potrebbe influire sull'Oggetto della Valutazione nel mantenimento del soddisfacimento dei requisiti del programma di verifica GHG o del presente regolamento.

A fronte di tali informazioni DEKRA TESTING AND CERTIFICATION valuterà le azioni conseguenti che potranno essere ad esempio l'effettuazione di una valutazione supplementare, con successiva emissione di una revisione della opinione di verifica, o l'avvio di una nuova valutazione.

Analogamente, qualora DEKRA TESTING AND CERTIFICATION rilevasse fatti o informazioni che potrebbero avere effetto sui contenuti dell'opinione di verifica rilasciata:

- Comunicherà tali fatti/informazioni appena possibile al cliente,
- Si riserva di comunicare tali fatti/informazioni anche ad altre parti interessate alla dichiarazione/opinione di verifica, indicando se del caso che l'affidabilità dell'opinione originale potrebbe essere compromessa, alla luce dei nuovi fatti e delle nuove informazioni scoperte,
- Stabilirà appropriate azioni tra cui: un confronto con il cliente e l'opportunità, o necessità, di una revisione o revoca dell'opinione rilasciata,
- In caso di remissione dell'opinione, DEKRA TESTING AND CERTIFICATION stabilirà se sia necessario o meno fare una nuova valutazione o ripetere solo alcune delle fasi di valutazione, prima

di rimettere l'opinione di verifica aggiornata, chiarendo al cliente le ragioni della revisione. Eventuali ulteriori valutazioni necessarie sono a carico del cliente.

Qualora arrivino all'attenzione di DEKRA TESTING AND CERTIFICATION degli elementi che portino quest'ultimo a credere all'esistenza di un'inesattezza o di una non conformità intenzionale del Cliente alle leggi e ai regolamenti, oltre quanto sopra DEKRA TESTING AND CERTIFICATION si riserva il diritto di informare le parti appropriate nel più breve tempo possibile.

12. RISERVATEZZA

Fermo restando quanto indicato nelle Condizioni generali di fornitura di DEKRA TESTING AND CERTIFICATION, per lo svolgimento degli incarichi, DEKRA TESTING AND CERTIFICATION:

- Se richiesto dalla legge o da impegni contrattuali, può divulgare informazioni riservate, in tal caso il Cliente viene informato delle informazioni fornite, a meno che la comunicazione al Cliente non sia proibita dalla legge;
- Non divulgherà l'esistenza o la gestione di una richiesta di verifica a terze parti, a meno che il Cliente non acconsenta per iscritto;
- Eventuali Osservatori che possono assistere DEKRA TESTING AND CERTIFICATION durante l'esecuzione delle valutazioni di conformità presso il sito del Cliente devono garantire la riservatezza.
- Può segnalare i risultati della valutazione della conformità in modo anonimo a qualsiasi terza parte interessata;
- Può tenere un registro di tutti le dichiarazioni/opinioni emesse e può fornire il registro all'organismo di accreditamento (per i programmi di verifica accreditati);
- Può fornire su richiesta a chiunque, informazioni sulla validità delle opinioni di verifica rilasciate.

13. RECLAMI, RICORSI E CONTENZIOSI

Il presente capitolo analizza il processo di gestione di reclami e ricorsi a fronte di insoddisfazioni delle parti interessate nella gestione degli aspetti amministrativi o tecnici delle attività svolte. La responsabilità di fornire tutto il supporto necessario per acquisire le informazioni sui casi evidenziati per l'immediata risoluzione delle problematiche è affidata alla Direzione, nello specifico al Responsabile di schema e al Responsabile Governance.

Tutte le parti interessate hanno diritto di far pervenire alla sede di DEKRA TESTING AND CERTIFICATION reclami o ricorsi in forma scritta. Per reclamo si intende una espressa comunicazione di insoddisfazione rispetto ad uno o più elementi connessi ad aspetti amministrativi, tecnici e/o di prestazioni delle attività svolte da DEKRA TESTING AND CERTIFICATION. Per ricorso, invece, si intende la comunicazione chiara e documentata di non accettazione delle decisioni adottate da DEKRA TESTING AND CERTIFICATION nell'ambito delle attività di ispezione, creando pertanto la nascita di un contenzioso: non accettazione da parte del cliente delle decisioni comunicate a fronte dei ricorsi.

Il reclamo può essere indirizzato alla sede di DEKRA TESTING AND CERTIFICATION. Il funzionario che analizzerà il reclamo, sarà una risorsa indipendente rispetto all' oggetto del Reclamo. Eventuali reclami dovranno essere inoltrati entro 30 giorni dall'evento oggetto del reclamo. La controversia viene esaminata entro 30 giorni dal ricevimento del reclamo. Entro tale termine il Responsabile di schema ed il Responsabile della governance daranno formale risposta ai Cliente comunicando le risultanze della valutazione. Qualsiasi contenzioso relativo alle risultanze del ricorso è competenza esclusiva dell'Autorità Giudiziaria del Foro di Milano.

Tutti i reclami/ ricorsi riguardanti le attività di certificazione e/o verifica (compresi i reclami di terzi sull'operato delle aziende certificate) di DEKRA TESTING AND CERTIFICATION e le relative azioni correttive intraprese e /o in corso di definizione sono oggetto di relazione al Comitato per la Salvaguardia dell'imparzialità da parte del Responsabile.

Il supporto tecnico provvede a:

- Informare la Direzione che dovrà indire una riunione per la valutazione dell'insoddisfazione lamentata dal cliente;

- Responsabile di schema, con il supporto del Responsabile Governance, deve: prendere contatti col reclamante per comprendere nel dettaglio i fatti oggetto della segnalazione, confermare la presa in carico del problema, fornire riferimenti precisi della persona di riferimento nella gestione della pratica;
- Responsabile di schema, con il supporto del Responsabile Governance informa la Direzione e provvede a registrare il reclamo, analizzare la situazione di insoddisfazione descritta e dare una risposta scritta allo scrivente entro 30 giorni dal ricevimento.
- Se il reclamo od il ricorso non sono accettati viene fornita l'evidenza puntuale dei requisiti disattesi fornendo copia delle evidenze oggettive che attestano i risultati ottenuti; copia di questa documentazione è conservata.

Nel caso il reclamo sia fondato sono attivate le opportune azioni correttive; il reclamante è costantemente informato delle azioni intraprese. In funzione della gravità del problema una commissione appositamente costituita da esperti tecnici indipendenti dalle attività sotto giudizio ed esperti legali può essere costituita dalla Direzione per richiedere una relazione oggettiva sull'accaduto.

DEKRA TESTING AND CERTIFICATION può decidere di effettuare a proprie spese le attività oggetto dell'incarico iniziale o a ricompensare il reclamante in funzione del danno percepito e nel limite massimo fissato dalle clausole di responsabilità contrattuali.