

SCOPO: Le presenti Prescrizioni Particolari forniscono ulteriori informazioni rispetto al Regolamento per le attività di validazione e verifica alle Organizzazioni che intendono ottenere la conferma dell'Inventario di GHG di Organizzazione (CFO) ai sensi della ISO 14064-1.

DOCUMENTAZIONE RELATIVA: Si applicano i requisiti di cui ai documenti ed ai riferimenti normativi seguenti e relative modifiche e integrazioni successive (elenco non esaustivo):

- Regolamento Generale FIDES per l'attività di validazione e Verifica ai sensi della ISO/IEC 17029
- ISO 14065:2020 – General principles and requirements for bodies validating and verifying environmental information.
- ISO 14064:2018 – Specification with guidance at the organization level for quantification and reporting of greenhouse gas emissions and removals
- ISO 14064-3:2019 – Greenhouse gases – Part 3: Specification with guidance for the verification and validation of greenhouse gas statements

REVISIONI				
N° REV.	DATA	DESCRIZIONE REVISIONE	REDAZIONE	APPROVAZIONE
0	30/05/2026	Prima emissione	Resp. Sistema di Gestione	Direzione

Sommario

1. PREMESSA
2. TERMINI E DEFINIZIONI
3. CONDIZIONI GENERALI
4. PROCESSO DI VALIDAZIONE/VERIFICA
 - 4.1 Pre-incarico
 - 4.2 Incarico
 - 4.3 Pianificazione
 - 4.4 Esecuzione della validazione/verifica
 - 4.4.1 Verifica documentale
 - 4.4.2 Attività di V/V sul campo
 - 4.4.3 Reportistica
 - 4.5 Riesame
 - 4.6 Decisione ed emissione dell'Opinion

1. PREMESSA

Le presenti Prescrizioni Particolari si applicano alla attività di Validazione e Verifica per lo schema ISO 14064-1 (Inventari di gas ad effetto serra -GHG- di Organizzazione) in aggiunta a quanto previsto dal Regolamento Generale FIDES per le attività di Validazione e Verifica (da ora in avanti, Reg. VV), presente su sito web di FIDES, nella sua ultima revisione.

2. TERMINI E DEFINIZIONI

Si applica quanto previsto dal Reg. VV nella sua ultima revisione, in aggiunta alle seguenti definizioni:

CO₂ equivalente (CO₂e): unità di misura utilizzata per confrontare il forzante radiativo dei GHG con quello dell'anidride carbonica.

Confini organizzativi: gruppo di attività o siti produttivi in cui l'Organizzazione ha un controllo operativo o finanziario o detiene una quota di capitale

Confine di rendicontazione: emissioni o rimozioni dirette di gas a effetto serra incluse nei confini organizzativi nonché quelle emissioni indirette significative che sono una conseguenza delle operazioni e attività dell'Organizzazione.

Inventario GHG di Organizzazione: elenco di sorgenti GHG, assorbitori e serbatori di GHG e delle rispettive emissioni e rimozioni quantificate imputabili direttamente o indirettamente all'organizzazione, espresse in CO₂eq.

Rapporto GHG: rapporto che documenta e comunica l'inventario GHG dell'Organizzazione e riporta le assunzioni effettuate nello studio.

3. CONDIZIONI GENERALI

Si applica quanto previsto dal Reg. VV nella sua ultima versione.

4. PROCESSO DI VALIDAZIONE/VERIFICA

Gli inventari GHG dell'Organizzazione oggetto di valutazione devono soddisfare i requisiti del Reg. VV, delle presenti Prescrizioni Particolari e della ISO 14064-1.

La conformità della suddetta asserzione ambientale allo schema ISO 14064-1 è valutata attraverso un processo di Validazione/Verifica che prevede le attività descritte nel Reg. VV e specificate nei paragrafi seguenti.

4.1 Pre-incarico

Si applica quanto previsto nel Reg. VV nella sua ultima revisione, con le seguenti integrazioni.

L'Organizzazione deve fornire a FIDES, tramite compilazione di apposito questionario informativo, le seguenti informazioni:

- Nome e indirizzo dell'Organizzazione;
- Descrizione dell'organizzazione e delle attività;
- Numero di inventari, in relazione a più anni di riferimento, oggetto di valutazione;
- Confini organizzativi;
- Indirizzo delle sedi di attività e siti produttivi inclusi nei confini organizzativi;
- Fonti e tipologie di emissioni;
- Confini di rendicontazione (categorie di emissioni);
- Sito/i dove informazioni e dati sulle emissioni vengono conservate;
- Tipologia di valutazione richiesta (verifica e validazione e/o AUP);
- Informazioni che permettano di determinare soglia di materialità e livello di garanzia;
- Visura della Camera di Commercio o documentazione equivalente;
- Varie ed eventuali

4.2 Incarico

Si applica quanto previsto nel Reg. VV nella sua ultima revisione. In aggiunta:

- l'Organizzazione ha la responsabilità di comunicare a FIDES qualsiasi avvenimento che possa influenzare la validità dell'opinione rilasciata da FIDES;
- FIDES ha l'obbligo di mantenere invariato il livello di garanzia concordato in fase di incarico per tutta la durata della verifica.

4.3 Pianificazione

Si applica quanto previsto nel Reg. VV nella sua ultima revisione. In particolare, l'Organizzazione dovrà inviare al Team di validazione/verifica i seguenti documenti:

- Rapporto GHG conforme alla ISO 14064-1;
- Fogli di calcolo utilizzati per redigere l'inventario GHG;
- Procedura di gestione delle informazioni relative ai GHG;
- Ulteriori documenti (se pertinente).

4.4 Esecuzione della validazione/verifica

Si applica quanto previsto nel Reg. VV nella sua ultima revisione.

4.4.1 Verifica documentale

Si applica quanto previsto nel Reg. VV nella sua ultima revisione.

In aggiunta, la verifica documentale è costituita da un'analisi strategica; un'analisi dei rischi e da un piano di raccolta delle evidenze. L'analisi strategica ha l'obiettivo di comprendere le attività e la complessità dell'Organizzazione oggetto di valutazione e determinare la natura e la complessità delle attività di verifica analizzando tutte le informazioni presenti all'interno dei documenti forniti dall'Organizzazione.

In particolare, se il Team Leader ritiene che le informazioni riportate nel Rapporto GHG non siano sufficienti a completare in modo esaustivo l'analisi strategica, deve richiedere le informazioni e le evidenze necessarie alla parte responsabile. La mancata trasmissione delle integrazioni richieste rappresenta un elemento ostativo alla prosecuzione della verifica.

Il risultato dell'analisi strategica sarà utilizzato come dato di input per la successiva fase di analisi del rischio della verifica e di sviluppo del piano di raccolta delle evidenze e campionamento del piano di audit.

Il Team Leader invierà al termine della verifica documentale un report contenente i rilievi emersi, classificabili come descritto nel Reg. VV.

4.4.2 Attività di V/V sul campo

Si applica quanto previsto nel Reg. VV nella sua ultima revisione.

4.4.3 Reportistica

Si applica quanto previsto nel Reg. VV nella sua ultima revisione. In particolare, gli eventuali rilievi emersi durante le attività di V/V sono classificabili come segue:

- **Non Conformità:** si rilascia nel caso di mancato soddisfacimento sistematico di un requisito normativo di riferimento ovvero nel caso di mancato soddisfacimento di un requisito imposto da normativa cogente, procedure documentate o istruzioni predisposte dall'Organizzazione per garantire la conformità del calcolo delle emissioni GHG agli standard di riferimento.
- **Inesattezze:** si rilascia inoltre nel caso siano presenti nel rapporto GHG e relativa documentazione, discrepanze (inesattezze)* rilevanti (materiali)** che inficiano il risultato finale.

**discrepanze (inesattezze): errori, omissioni, segnalazioni o falsa dichiarazione nell'asserzione relativa ai gas serra.*

***rilevanti (materiali): singoli effettivi errori, omissioni, rappresentazioni non veritiere o loro aggregazione nell'asserzione relativa ai gas serra che potrebbero influenzare le decisioni degli utilizzatori previsti.*

Le Non Conformità e le inesattezze devono essere gestite e risolte dall'Organizzazione nei tempi indicati dal Team Leader.

In caso di verifica documentale, la Non Conformità e l'inesattezza possono essere:

- ostativa: non permette le attività di V/V on-site fino alla sua risoluzione;
- non ostativa: comporta la valutazione del rilievo in sede di attività V/V on-site.
- **Raccomandazione**: si rilascia nel caso in cui sia necessario che l'Organizzazione gestisca un aspetto debole o potenzialmente carente dei processi che concorrono nella realizzazione e controllo del sistema di calcolo adottato per le emissioni GHG, la cui persistenza potrebbe determinare la violazione di uno o più requisiti previsti. Si rilascia anche nel caso in cui siano presenti nel rapporto GHG e relativa documentazione, discrepanze (inesattezze) non rilevanti (non materiali). È facoltà dell'Organizzazione adottare azioni adeguate che potranno essere verificate nel corso di eventuali verifiche successive. La giustificazione del mancato recepimento della raccomandazione deve essere documentata dall'Organizzazione.

4.5 Riesame

Si applica quanto previsto nel Reg. VV nella sua ultima revisione. In aggiunta il soggetto che effettua il riesame da parte di FIDES non deve essere coinvolto nella fase di pianificazione come descritto nel Reg. VV.

4.6 Decisione ed emissione dell'Opinion

Si applica quanto previsto al paragrafo 5.6 del Reg. VV nella sua ultima revisione in riferimento all'attestato che nelle presenti prescrizioni particolari è richiamato con il termine Opinion.

In particolare, l'Opinion presenterà le seguenti informazioni:

- Nome e sede legale dell'Organizzazione;
- Tipo di valutazione (verifica o validazione), precisando se i dati e le informazioni a supporto del calcolo delle emissioni GHG sono ipotetici, progettuali e/o di natura storica;
- Riferimento a FIDES quale organismo di validazione/verifica di terza parte;
- Riferimento allo standard ISO 14064-1;
- Riferimento agli standard ISO 14064-3 e ISO 14065;
- Descrizione dell'Organizzazione;
- Titolo, data e numero di revisione del rapporto GHG;
- Valore totale di GHG espresso in kg (o g) di CO₂ e in riferimento all'anno di rendicontazione indicando la ripartizione per le diverse categorie di emissione GHG;
- Confini temporali della dell'inventario GHG;
- Anno di riferimento della rendicontazione;

- Giudizio dell'attività di valutazione degli inventari GHG;
- Livello di garanzia e soglia di materialità;
- Data e identificazione univoca dell'Opinion;
- Eventuali risultanze che siano state considerate dopo l'emissione dell'Opinion (vedi Reg VV).
- Dichiarazione che l'Organizzazione è la sola parte responsabile della dichiarazione delle emissioni GHG;