



VERIFICA: DIREZIONE TECNICA

APPROVA: DIREZIONE GENERALE

REV	NOTE DI MODIFICA	DATA
0	Prima emissione.	27.06.2026

QUESTO DOCUMENTO È DISTRIBUITO			
X	COPIA CONTROLLATA		COPIA NON CONTROLLATA
È VIETATA LA RIPRODUZIONE TOTALE O PARZIALE DEL PRESENTE DOCUMENTO SE NON ESPRESSAMENTE AUTORIZZATA DA SI CERT			

INDICE

1. SCOPO E VALIDITÀ	3
2. DEFINIZIONI, ACRONIMI E SINONIMI.....	3
2.1. ABBREVIAZIONI	3
2.2. TERMINI E DEFINIZIONI	3
3. RIFERIMENTI.....	4
4. CAMPO DI APPLICAZIONE	4
5. ITER DI VERIFICA.....	4
6. ATTIVITÀ DI VERIFICA E VALIDAZIONE (AUDIT).....	5
6.1. FASE DI PRE-INCARICO E CONTROLLO INTERNO (ANALISI PRELIMINARE)	7
6.2. PROCESSO DI VERIFICA INIZIALE.....	7
6.2.1. VERIFICA DOCUMENTALE	7
6.2.2. VERIFICA OPERATIVA (IN CAMPO O DA REMOTO).....	8
6.2.3. RAPPORTO DI VERIFICA E DELIBERA FINALE	8
6.2.4. RIESAME INDIPENDENTE E DECISIONE	9
6.3. OPINIONE DI VERIFICA.....	9
6.4. VERIFICHE SUPPLEMENTARI	9
6.5. VIGILANZA DELL'ENTE DI ACCREDITAMENTO (MARKET SURVEILLANCE)	10
6.6. VERIFICHE DA REMOTO.....	10
7. CLASSIFICAZIONE E GESTIONE DEI RILIEVI	11
8. EMISSIONE E VALIDITÀ DELL' OPINIONE DI VERIFICA	11
9. EVENTUALI REQUISITI AGGIUNTIVI.....	12
10. NOTE DI APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO.....	12

1. SCOPO E VALIDITÀ

Scopo del presente documento è definire e stabilire i requisiti tecnici per l'iter e le regole per la gestione del servizio di verifica e validazione dell'asserzione "ECOMATE ESG RATING" a livello dell'Organizzazione, per la valutazione quali-quantitativa delle performance e dei rischi ambientali, sociali e di governance (ESG) in accordo alle norme ISO/IEC 17029:2020, UNI ISO/TS 17033 e UNI/PdR 102:2021.

Il presente documento è supplementare, e non sostitutivo, al "Regolamento Generale Servizi di Validazione e Verifica" di SI CERT e recepisce le prescrizioni dello Scheme Owner (Ecomate S.r.l.) contenute nel Regolamento Schema ECOMATE ESG RATING Rev.05. L'Organizzazione richiedente accetta entrambi i regolamenti secondo le modalità stabilite nel Regolamento Generale.

SI CERT opera in piena autonomia e imparzialità rispetto allo Scheme Owner, ai sensi del §4.6 del Regolamento Schema Ecomate; per ogni aspetto relativo a imparzialità, indipendenza e rapporti con l'Ente di Accredimento si applica il Regolamento Generale.

In deroga al "Regolamento Generale Servizi di Validazione e Verifica" in materia di controversie, le dispute relative allo schema ECOMATE ESG RATING, incluse quelle sull'Opinione di Verifica e sull'applicazione delle regole dello schema, sono deferite alla Camera Arbitrale di riferimento dello Scheme Owner (Ecomate S.r.l.), ai sensi del §11.2 del Regolamento Schema ECOMATE ESG RATING Rev.05, in luogo della CCIAA di Salerno indicata nel Regolamento Generale.

Restano soggette al Regolamento Generale le controversie di natura esclusivamente amministrativa o contrattuale (es. mancato pagamento, disdetta) non riguardanti le decisioni tecniche sull'Opinione di Verifica.

2. DEFINIZIONI, ACRONIMI E SINONIMI

Si applicano le definizioni contenute nella suddetta normativa di riferimento.

2.1. ABBREVIAZIONI

- AB: ente di accreditamento
- AI: Artificial Intelligence (intelligenza artificiale)
- ESG: Environment, Social, Governance
- ESRS LSME: EU Sustainable Reporting Standards for listed SMEs
- ESRS VSME: EU Sustainable Reporting Standards for voluntary SMEs
- GRI: Global Reporting Initiative
- GVI: Gruppo di Valutazione dell'organismo di V&V
- ISO: Organizzazione Internazionale di Standardizzazione
- KPI: acronimo per Key Performance Indicator (Indicatore Chiave di Prestazione).
- OECD: Organizzazione per la sicurezza e la cooperazione in Europa
- Organismo di V&V: Organismo di verifica e validazione della conformità indipendente (SI CERT).
- Sistema NACE: Classificazione ufficiale dell'industria UE stabilita dal regolamento 2006/1893/CE della Commissione europea.
- SO: Scheme Owner.

2.2. TERMINI E DEFINIZIONI

- **Asserzione:** È l'informazione dichiarata dall'organizzazione cliente oggetto di valutazione della conformità; l'asserzione riporta le informazioni ESG qualitative e/o quantitative dichiarate dall'organizzazione cliente.
- **Opinione di Verifica:** È un attestato che riporta l'esito delle attività di Verifica di un'asserzione.
- **Verifica:** Conferma di un'asserzione, attraverso la fornitura di evidenza oggettiva, che i requisiti specificati sono stati soddisfatti. Note: La verifica è considerata essere un processo per valutare un'asserzione sulla base di dati storici e informazioni, al fine di determinare se l'asserzione stessa è materialmente corretta o conforme a requisiti specificati e si applica ad asserzioni riguardanti eventi che sono già accaduti o risultati che sono già stati raggiunti (conferma della veridicità).

- **Validazione:** Conferma di una asserzione, attraverso la fornitura di evidenza oggettiva, che i requisiti per uno specifico utilizzo o applicazione futuro previsto sono soddisfatti. Note: L'evidenza oggettiva può provenire da fonti reali o simulate. La validazione è considerata essere un processo per valutare la ragionevolezza di assunzioni, limitazioni e metodi che supportano un'asserzione circa l'esito di attività future e si applica ad asserzioni riguardanti un utilizzo futuro previsto, sulla base di informazioni prospettiche (conferma della plausibilità).
- **Schema (o Programma) di Verifica:** È l'insieme di regole, procedure e gestione per effettuare attività di Verifica in uno specifico settore.
- **L'organizzazione/Cliente:** Organizzazione che richiede il rating ESG
- **Livello di garanzia:** Grado di fiducia di un'asserzione ESG.
- **Livello di garanzia ragionevole:** Laddove la natura e l'estensione delle attività di verifica sono state progettate per fornire un livello elevato, ma non assoluto, di garanzia su dati e informazioni storiche o future reali o simulate.
- **Livello di garanzia limitato:** Laddove la natura e l'estensione delle attività di verifica sono state progettate per fornire un ridotto livello di garanzia su dati ed informazioni storiche o future reali o simulate.
- **KPI (Key Performance Indicator):** è un indicatore quantitativo che misura le prestazioni di un'azienda o di un processo rispetto agli obiettivi strategici. È uno strumento essenziale per monitorare il progresso verso tali obiettivi. Deve essere misurabile, rilevante e specifico.

3. RIFERIMENTI

Di seguito i riferimenti normativi applicabili allo schema di certificazione:

- ISO/IEC 17029 "Valutazione della conformità – Principi e Requisiti per gli enti di verifica e validazione"
- ISO/TS 17033 "Asserzioni etiche e informazioni di supporto"
- UNI/PdR 102:2021 "Affermazioni Etiche di responsabilità per lo Sviluppo Sostenibile"
- Regolamento Schema ECOMATE ESG RATING Rev.05 dell'11/04/2025 — Ecomate S.r.l. — documento primario dello schema, recepito integralmente dal presente Regolamento Tecnico
- Circolare ACCREDIA DC N°19/2025 — Approvazione dello schema ECOMATE ESG RATING per finalità di accreditamento
- Metodologia per l'Emissione del Rating ESG — Ecomate S.r.l. (versione maggio 2026) — disciplina il processo di emissione ufficiale del Rating, la classificazione dei documenti ammissibili e i criteri di temporalità

Nota: le norme richiamate, dove non è esplicitamente indicato, si intendono nell'edizione vigente.

Altri riferimenti sono presi in considerazione da parte di SI CERT e sono esplicitati all'interno delle pertinenti Procedure Operative interne, che all'occorrenza sono rese disponibili a chi ne facesse esplicita richiesta.

4. CAMPO DI APPLICAZIONE

Il campo di applicazione del presente Regolamento si riferisce alla verifica e alla validazione della conformità di terza parte dell'asserzione "ECOMATE ESG RATING" – intesa come valutazione olistica e quanti-qualitativa delle performance e dei rischi ambientali, sociali e di governance dell'Organizzazione.

Il servizio ha per oggetto l'asserzione caricata in piattaforma dall'azienda e descrive le modalità operative applicate da SI CERT in conformità ai requisiti definiti dallo Scheme Owner (Ecomate S.R.L.) e alle norme ISO/IEC 17029:2020, UNI ISO/TS 17033 e UNI/PdR 102:2021.

5. ITER DI VERIFICA

L'Organizzazione richiedente il servizio di verifica e validazione di terza parte dell'asserzione deve soddisfare i seguenti requisiti obbligatori stabiliti dallo Scheme Owner:

- a) **Attivazione del profilo e abbonamento:** Avere attivo sulla piattaforma informatica di Ecomate l'abbonamento denominato «PRE-MIUM + ASSERTIONE VERIFICATA», con il relativo pagamento delle quote già ottemperato.
- b) **Correttezza anagrafica e clusterizzazione:** Aver inserito i dati anagrafici societari in modo conforme alla Visura Camerale ufficiale (aggiornata negli ultimi 90 giorni dalla data della richiesta di emissione del Rating), assicurandosi della correttezza della dimensione aziendale e dei codici industriali NACE a 4 cifre.
- c) **Account aziendale ufficiale:** Gestire l'asserzione sulla piattaforma web utilizzando esclusivamente un account registrato con un indirizzo e-mail associato al dominio ufficiale dell'azienda.
- d) **Consapevolezza e coinvolgimento del management:** Garantire e dimostrare che almeno un membro del Consiglio di Amministrazione (CdA), un azionista o il legale rappresentante della società sia pienamente a conoscenza del processo e dell'emissione del Rating ufficiale.
- e) **Completezza documentale:** Aver caricato sulla piattaforma tutti i documenti minimi obbligatori e le evidenze necessarie a supportare le risposte fornite nei moduli, superando positivamente il controllo preliminare dello Scheme Owner prima del trasferimento della pratica a SI CERT.
- f) **Gestione dei reclami ed eventi negativi:** Mantenere a disposizione dell'Organismo di V&V il registro di tutti i reclami ricevuti relativi a fattori ESG, nonché monitorare e dichiarare tempestivamente a SI CERT l'eventuale presenza di sanzioni, contenziosi o procedimenti giudiziari in corso che possano inficiare la veridicità delle dichiarazioni fornite.

6. ATTIVITÀ DI VERIFICA E VALIDAZIONE (AUDIT)

Le attività di valutazione possono essere condotte da SI CERT sia in campo (on-site presso la sede dell'Organizzazione) sia da remoto o in modalità mista (ibrida), a seconda della pianificazione, della complessità dell'azienda e della valutazione iniziale del rischio eseguita nella fase di pre-incarico.

L'attività di Verifica dell'asserzione ESG si articola nelle seguenti fasi logiche e sequenziali:

- Verifica documentale (Esame documentale off-site): Comprensiva di Analisi Strategica, Analisi del Rischio e definizione del Piano di Verifica e del Piano di Campionamento.
- Pianificazione operativa: Definizione dei tempi e delle modalità di audit (on-site, off-site o da remoto).
- Esecuzione della verifica (Verifica Operativa): Conduzione delle attività di raccolta evidenze, interviste alla governance e riscontro dei dati.
- Rendicontazione e Riesame Indipendente: Preparazione del Rapporto Finale e valutazione della pratica da parte di un riesaminatore indipendente prima dell'emissione dell'Opinione.

Nel caso di Organizzazioni multi-sito o complesse, la pianificazione delle attività di verifica e delle relative giornate/auditor segue i criteri di clusterizzazione per codici NACE e dimensione definiti dal presente schema, in conformità alla norma ISO/IEC 17029:2020 e alle prescrizioni di ACCREDIA e dello Scheme Owner (Ecomate S.R.L.).

Prima dell'esecuzione delle attività, SI CERT comunica all'Organizzazione i nominativi dei componenti del Gruppo di Valutazione (GVI) e del relativo Responsabile del Gruppo di Verifica (RGV), indicando l'eventuale documentazione integrativa che l'azienda deve rendere disponibile in piattaforma o durante le sessioni di verifica.

L'Organizzazione, per consentire l'efficace conduzione della verifica, deve assicurare la disponibilità dei referenti interni responsabili delle aree ESG oggetto di analisi. Deve inoltre risultare la consapevolezza dell'emissione del rating da parte di almeno un membro del Vertice Aziendale (CdA o, in mancanza, un azionista o il Legale Rappresentante), in coerenza con il §6.3.2 del Regolamento Schema Ecomate.

Ogni attività di verifica prevede tassativamente:

- **Riunione iniziale:** Tra il GVI e i referenti dell'Organizzazione per la presentazione del piano di audit, la definizione del livello di garanzia (ragionevole o limitato) e la conferma dei canali di campionamento.

- **Conduzione della Verifica (Campionamento delle risposte):** Esame approfondito delle risposte inserite nella piattaforma Ecomate e riscontro delle relative evidenze documentali. Il GVI applica i criteri di campionamento definiti dallo schema in base alla matrice di rischio rilevata:

Livello di Rischio	Livello di garanzia	Tempi di verifica (gg/verificatore)	Campionamento minimo
Alto	Ragionevole	3,00	75%
Alto	Limitato	2,75	65%
Medio	Ragionevole	2,25	50%
Medio	Limitato	1,75	40%
Basso	Ragionevole	1,50	35%
Basso	Limitato	1,00	25%

Soglia di Rilevanza: Si ribadisce che ai sensi della ISO/IEC 17029:2020, la soglia di rilevanza per gli errori materiali all'interno del campionamento delle risposte è pari a zero.

- **Redazione del Rapporto Finale di Verifica:** Elaborazione del report contenente le risultanze del GVI, basate sulla valutazione delle evidenze oggettive raccolte rispetto alle dichiarazioni fornite dall'Organizzazione, e le conclusioni relative alla conformità dell'asserzione.
- **Riunione di chiusura:** Esposizione degli esiti, comunicazione del giudizio del GVI e presentazione degli eventuali rilievi riscontrati (Non Conformità o Raccomandazioni).

Eventuali rilievi emergenti devono essere presi in carico dall'Organizzazione secondo le seguenti modalità:

- **Non Conformità (NC):** Errori materiali o assenza di prove documentali che invalidano le risposte fornite in piattaforma. Devono essere obbligatoriamente risolte dall'azienda (di norma entro due mesi) modificando i dati in piattaforma o caricando le evidenze idonee prima che la pratica passi al Riesame Indipendente per l'emissione dell'Opinione di Verifica.
- **Raccomandazioni:** Suggerimenti formali volti a migliorare la trasparenza, l'accuratezza del profilo ESG o le procedure interne, la cui presenza non blocca il rilascio dell'Opinione di Verifica favorevole.

Nel caso in cui l'Organizzazione intenda formulare delle riserve o contestazioni ufficiali in merito ai rilievi o all'operato del GVI, l'iter viene temporaneamente sospeso. L'intenzione di esprimere riserve deve essere notificata al RGV al termine della riunione di chiusura e formalizzata per iscritto a SI CERT (ed in copia allo Scheme Owner) entro 15 giorni dalla fine dell'audit.

L'iter si chiuderà negativamente qualora le riserve siano respinte o l'azienda non sani le Non Conformità bloccanti nei tempi concordati. Ciò comporterà l'impossibilità di rilasciare l'Opinione di Verifica favorevole e l'emissione di un giudizio non soddisfacente (ai sensi del §7.7 del Regolamento Schema Ecomate). L'esito negativo verrà formalmente comunicato all'Organizzazione e allo Scheme Owner per i provvedimenti di competenza sulla piattaforma ECOMATE ESG RATING.

In occasione di ogni verifica (iniziale o periodica annuale), il GVI verifica specificatamente i seguenti aspetti strutturali basati sulle logiche della piattaforma:

- La completezza e la veridicità dei dati anagrafici ufficiali (confrontati con Visura Camerale recente) e la correttezza della clustrizzazione automatica;
- La presenza e la validità dell'abbonamento alla licenza richiesta («PREMIUM + ASSERTIONE VERIFICATA»);
- La pertinenza delle risposte fornite all'interno dei moduli specifici settoriali determinati dall'analisi di materialità del framework;
- L'assenza di evidenti incongruenze o sanzioni, e la verifica che non siano occorsi eventi negativi reputazionali o sanzionatori non dichiarati dall'Organizzazione;

- L'adeguatezza della governance aziendale e il rispetto delle oltre 800 normative europee e standard internazionali (es. ESRS VSME/LSME, GRI, OECD) mappati dallo schema all'interno della scorecard aziendale.

Nel corso della verifica verrà inoltre controllato il corretto utilizzo dei loghi di Ecomate e dei riferimenti al Rating ESG sulle comunicazioni esterne dell'Organizzazione, in conformità alle regole d'uso previste dal Proprietario dello Schema.

6.1. FASE DI PRE-INCARICO E CONTROLLO INTERNO (ANALISI PRELIMINARE)

Prima della verifica formale di terza parte, l'asserzione dell'Organizzazione viene sottoposta a un'attività obbligatoria di analisi strategica e controllo interno, svolta in parte da SI CERT (fase di pre-incarico off-site di 1 giorno) e in parte dal Team ESG di Ecomate. Questa attività mira a valutare preventivamente l'adeguatezza dei dati, la corretta clusterizzazione settoriale (codici NACE) e la completezza dei documenti caricati in piattaforma, al fine di identificare anomalie che potrebbero compromettere l'emissione finale dell'Opinione di Verifica. L'accesso a questa fase di controllo e alle funzionalità della piattaforma è incluso nell'attivazione della licenza annuale «PREMIUM + AS-SERZIONE VERIFICATA», erogata a titolo oneroso al costo fisso di € 798,00 + IVA / anno.

L'erogazione dei servizi di Verifica e Validazione da parte di SI CERT è subordinata all'attivazione e al regolare mantenimento, da parte dell'Organizzazione, dell'abbonamento «PREMIUM + AS-SERZIONE VERIFICATA» sulla piattaforma Ecomate. In caso di mancato pagamento delle quote di competenza di Ecomate S.r.l., SI CERT non potrà procedere con l'accettazione dell'incarico o con l'emissione dell'Opinione di Verifica.

6.2. PROCESSO DI VERIFICA INIZIALE

Tale Verifica è finalizzata all'emissione dell'Opinione di Verifica dell'asserzione "ECOMATE ESG RATING" ed è condotta dal Gruppo di Valutazione di SI CERT (GVI) individuato in sede di riesame della domanda, secondo la pianificazione concordata.

SI CERT applica le proprie procedure interne in conformità ai requisiti dello Scheme Owner (Ecomate S.R.L.) al fine di garantire un'attività di verifica completa, affidabile e conforme ai requisiti della norma ISO/IEC 17029:2020.

6.2.1. Verifica Documentale

L'esame documentale è il processo critico di valutazione che precede la verifica operativa. Qualora il GVI ritenga che l'Asserzione ESG e la documentazione di supporto caricata sulla piattaforma Ecomate dall'Organizzazione non contengano informazioni o evidenze sufficienti a completare l'esame in modo esaustivo, richiede formalmente dati integrativi. La mancata trasmissione delle integrazioni richieste rappresenta un elemento ostativo alla prosecuzione del processo.

A seguito dell'analisi documentale, il GVI provvede a confermare o proporre una revisione della pianificazione e dei tempi della verifica operativa (on-site/off-site/remoto). Le motivazioni della revisione vengono documentate; in caso di mancata accettazione delle variazioni da parte dell'Organizzazione, l'attività viene sospesa.

Eventuali Non Conformità rilevate in questa fase devono essere prese in carico e risolte dall'Organizzazione prima della verifica operativa. La mancata risoluzione dei rilievi documentali impedisce il passaggio alla fase successiva.

Analisi Strategica

Viene condotta per ottenere una panoramica generale delle attività dell'Organizzazione e della loro rilevanza rispetto all'impatto ESG. Fornisce la base per lo sviluppo dell'analisi del rischio e per la definizione del piano di verifica. Essa ha una durata fissa di 1 giorno (off-site) e valuta obbligatoriamente:

- La natura, lo scopo e la complessità dei processi industriali e dei servizi dell'azienda in base alla clusterizzazione algoritmica;
- Il posizionamento dell'azienda rispetto alle oltre 800 normative europee e standard internazionali mappati (es. ESRS, VSME,

LSME, GRI, OECD);

- Il sistema di gestione dei dati e la struttura organizzativa preposta alla raccolta delle informazioni ESG.

Analisi dei Rischi e Pianificazione

In fase di pre-incarico, SI CERT effettua una valutazione del rischio di verifica basata sulla dimensione e complessità dell'Organizzazione (incluse eventuali sedi multiple o processi esternalizzati), sul livello di approfondimento documentale e sull'eventuale presenza di un sistema di gestione ESG. Questa analisi, condotta off-site prima dell'avvio delle attività, è necessaria per determinare l'impegno temporale della verifica (numero di giornate/auditor) e definire il piano di campionamento ottimale, in conformità alle prescrizioni del Regolamento Schema ECOMATE ESG RATING.

Piano di Verifica e Piano di Campionamento

A seguito dell'accettazione dell'incarico, il Gruppo di Valutazione (GVI) elabora e condivide con l'Organizzazione:

- 1. Il Piano di Verifica:** Definisce la portata, le modalità di svolgimento e l'impegno temporale dell'audit (che per regolamento può variare da 1 a un massimo di 3 giornate in base alla complessità aziendale).
- 2. Il Piano di Campionamento:** Determina la percentuale minima di risposte, fornite dall'azienda in piattaforma, che verranno sottoposte a controllo oggettivo. L'estensione del campionamento dipende dal livello di rischio e dal **Livello di Garanzia**, applicato secondo i seguenti criteri inderogabili stabiliti dallo Schema Ecomate:
 - **Garanzia Ragionevole (Obbligatoria per la prima verifica):** Richiede un livello di approfondimento più elevato. A seconda del rischio aziendale (Basso, Medio o Alto), il campionamento andrà da un minimo del 35% fino al 75% delle risposte.
 - **Garanzia Limitata (Applicabile solo per le verifiche periodiche/rinnovi):** Può essere applicata solo per le verifiche successive alla prima, purché il contesto societario sia rimasto sostanzialmente invariato e la verifica precedente sia stata effettuata da meno di 18 mesi. In questo caso, il campionamento andrà dal 25% al 65%.

Determinazione e gestione della soglia di rilevanza

Ai sensi della norma ISO/IEC 17029 applicata al presente schema, la soglia di rilevanza per gli errori materiali è fissata rigorosamente a zero. Questo significa che qualsiasi inesattezza o discrepanza riscontrata tra le risposte fornite in piattaforma e le evidenze documentali reali viene classificata come Non Conformità (rilievo bloccante).

L'accettazione del Piano di Verifica da parte dell'Organizzazione costituisce accettazione formale di tale parametro, che è inderogabile per la formulazione e il rilascio dell'Opinione finale di Verifica.

6.2.2. Verifica Operativa (In Campo o da Remoto)

La verifica si svolge presso i siti dell'Organizzazione o da remoto in attuazione del Piano di Verifica, allo scopo di stabilire se:

- Le risposte fornite all'interno dei moduli e dei KPI ambientali, sociali e di governance (ESG) siano accurate, veritiere e supportate da evidenze oggettive;
- La metodologia di raccolta dei dati sia coerente con la dimensione aziendale e con il settore NACE di riferimento;
- Il coinvolgimento e la consapevolezza della Direzione o di almeno un membro del CdA siano effettivi.

L'Organizzazione deve fornire tutti i dati mancanti e correggere gli errori rilevati in piattaforma. Il GVI deve avere libero accesso a tutte le aree e alle informazioni pertinenti; limitazioni ingiustificate comportano l'impossibilità di procedere e la chiusura negativa dell'iter.

6.2.3. Rapporto di Verifica e Delibera Finale

A conclusione delle attività, il GVI predispose il Rapporto Finale di Verifica (della durata fissa di 1 giorno off-site), che contiene:

- Il punteggio algoritmico (0-100) e la classe di rating associata (da D a AAA, oltre alla classe E - Not Applicable);
- Il livello di garanzia applicato e l'esito del campionamento;
- L'elenco dei rilievi (Non Conformità e Raccomandazioni);
- Il giudizio professionale del GVI.

6.2.4. Riesame Indipendente e Decisione

Conclusa l'attività del GVI, la pratica è sottoposta alla Funzione Deliberante di SI CERT per il riesame tecnico e la decisione finale sul rilascio dell'Opinione di Verifica.

Il riesame è condotto da personale competente e indipendente che non ha partecipato alla verifica, sotto l'esclusiva responsabilità di SI CERT. Tale attività viene registrata formalmente dal riesaminatore indipendente ai sensi della norma ISO/IEC 17029:2020.

L'Organizzazione deve correggere tutte le Non Conformità comunicate dal GVI (fornendo evidenze o modificando i dati in piattaforma) prima dell'emissione dell'Opinione.

- **In presenza di errori materiali non sanati**, la Funzione Deliberante conferma l'esito negativo dell'iter procedendo all'emissione di un'Opinione di Verifica **"Non soddisfacente"**. Tale esito verrà immediatamente comunicato allo Scheme Owner per i conseguenti provvedimenti sul Rating in piattaforma.
- **Ad esito positivo del riesame**, SI CERT procede all'emissione dell'Opinione di Verifica favorevole (espressa come **"Soddisfacente"** o **"Soddisfacente con commenti"**).

È facoltà della Direzione Tecnica dell'Organismo, con debita motivazione registrata nella Checklist di Riesame, modificare il giudizio espresso inizialmente dal GVI. Resta fermo il diritto della Direzione di far pervenire comunicazioni contrarie o richieste di approfondimento entro il termine di 5 giorni lavorativi.

6.3. OPINIONE DI VERIFICA

L'attività di verifica dello Schema ECOMATE ESG RATING è intesa come un processo a cadenza periodica finalizzato a valutare la veridicità, l'accuratezza e la conformità dei dati quanti-qualitativi e dei KPI inseriti in piattaforma all'interno dell'asserzione dell'Organizzazione. L'asserzione oggetto di verifica ha validità annuale; per tale ragione, l'Organizzazione ha l'obbligo di aggiornare periodicamente ogni anno i propri dati e sottoporsi a una nuova attività di verifica indipendente per mantenere la validità del rating e l'URL pubblico sul portale. In caso di sottoscrizione di accordi pluriennali, questi vengono intesi esclusivamente come impegni per l'esecuzione di verifiche autonome, distinte e ripetute annualmente.

L'emissione dell'Opinione di Verifica avviene in accordo a quanto previsto dal "Regolamento Generale Servizi di Validazione e Verifica" di SI CERT e in conformità alle regole dello Scheme Owner (Ecomate S.r.l.). SI CERT garantisce il rilascio dell'Opinione finale in piattaforma solo a seguito del superamento del controllo interno dello Scheme Owner e del Riesame Indipendente della pratica. L'Opinione conterrà esplicitamente l'identificativo univoco dell'azienda, il set di KPI applicato e la specifica sul carattere storico (verifica) o proiettato (validazione) dei dati.

Per i dettagli analitici relativi ai contenuti minimi dell'attestazione, ai termini di validità temporale e alla gestione procedurale di eventuali fatti nuovi, sanzioni, sospensioni o revoche successivi al rilascio, si rimanda integralmente al successivo Capitolo 8.

6.4. VERIFICHE SUPPLEMENTARI

Oltre alle verifiche periodiche programmate, SI CERT si riserva il diritto di effettuare Verifiche Supplementari straordinarie nei seguenti casi specifici:

- **Risoluzione di Non Conformità (NC):** Qualora il GVI ritenga indispensabile ulteriore tempo o attività ispettive (on-site o da remoto) per valutare l'efficacia delle azioni correttive e la veridicità delle evidenze fornite, come previsto dal §7.5.1 del Regolamento Schema.
- **Reclami e segnalazioni:** A seguito della ricezione di reclami formali (non anonimi) o segnalazioni relative all'affidabilità dell'asserzione dell'Organizzazione.
- **Fatti sopravvenuti:** Circostanze impreviste, sanzioni, contenziosi ESG o gravi anomalie segnalate a SI CERT dallo Scheme Owner (Ecomate).

In tali casi, le Verifiche Supplementari possono essere attivate con breve preavviso (o senza preavviso in caso di grave rischio di frode).

L'impossibilità di eseguire tali attività per cause imputabili all'Organizzazione comporta l'avvio immediato delle procedure di **sospensione o revoca dell'Opinione di Verifica**, con conseguente segnalazione allo Scheme Owner per l'adozione delle misure cautelari sulla piattaforma web (es. disattivazione URL e revoca del Rating).

Qualora la Verifica Supplementare finalizzata al trattamento di una Non Conformità abbia esito negativo, l'iter di verifica viene sospeso per un periodo massimo di 2 mesi, decorsi i quali l'intero processo dovrà essere ripetuto dall'inizio.

Le tariffe relative alle attività ispettive straordinarie sono concordate direttamente tra l'Organizzazione e SI CERT, senza alcuna interferenza da parte dello Scheme Owner.

6.5. VIGILANZA DELL'ENTE DI ACCREDITAMENTO (MARKET SURVEILLANCE)

In quanto schema accreditato, l'intero sistema è sottoposto alla vigilanza dell'Ente Nazionale di Accreditamento (ACCREDIA), il quale ha il diritto di disporre verifiche ispettive di sorveglianza del mercato (Market Surveillance) o audit assistiti (osservazioni in campo) direttamente presso le sedi delle Organizzazioni verificate.

Tali attività possono essere disposte da Accredia sia nell'ambito del normale piano di monitoraggio annuale sull'operato di SI CERT, sia a seguito di situazioni critiche o reclami motivati. Per queste attività si applica un preavviso minimo di 7 (sette) giorni lavorativi; i relativi costi ispettivi dell'Ente di Accreditamento non sono a carico dell'Organizzazione.

In conformità al §8 del Regolamento Schema, il rifiuto ingiustificato da parte dell'Organizzazione di ricevere gli ispettori o gli osservatori di Accredia, o di consentire loro l'accesso alle informazioni pertinenti, costituisce una grave violazione contrattuale. Tale rifiuto comporta **l'immediata revoca dell'Opinione di Verifica da parte di SI CERT** e la conseguente notifica allo Scheme Owner per l'annullamento del Rating ESG in piattaforma.

6.6. VERIFICHE DA REMOTO

In conformità alle disposizioni dello Scheme Owner (Ecomate S.R.L.) e ai requisiti della norma ISO/IEC 17029, SI CERT può svolgere le attività ispettive in modalità interamente o parzialmente remota (ibrida).

La facoltà di ricorrere alla verifica da remoto è subordinata a una preventiva valutazione del rischio condotta da SI CERT in fase di pre-incarico. Affinché sia possibile procedere con una Verifica da remoto, devono essere soddisfatte le seguenti condizioni minime:

- **Esito dell'Analisi del Rischio:** L'analisi eseguita in fase di pre-incarico determina se la verifica può essere svolta da remoto. In caso di rischio aziendale medio/alto, o in occasione della verifica iniziale (primo anno), SI CERT valuta l'obbligatorietà di un passaggio on-site, salvo casi eccezionali preventivamente concordati.
- **Utilizzo della Piattaforma Ecomate:** La verifica si basa principalmente sull'analisi delle evidenze già caricate dall'Organizzazione all'interno della piattaforma web. La condivisione dei documenti deve avvenire tramite tale infrastruttura informatica.
- **Tracciabilità dei Dati ESG:** Deve essere garantita la possibilità di tracciare correttamente da remoto i dati primari e le evidenze documentali (es. bollette energetiche, report di sostenibilità, visure) partendo dalla fonte grezza fino all'inserimento del dato.
- **Verificabilità Visiva e Interviste:** L'Organizzazione deve assicurare la disponibilità del Vertice Aziendale o del Team ESG per le sessioni di intervista. Ove necessario per comprendere i processi industriali, l'azienda deve consentire verifiche visive (es. streaming video o tour virtuali dei siti).
- **Dotazioni Tecniche:** L'Organizzazione deve disporre di strumenti di videoconferenza e connettività di rete adeguati. Almeno 3 giorni lavorativi prima della verifica, SI CERT può effettuare un test tecnico; in caso di esito negativo, la verifica viene riprogrammata on-site.
- **Consenso:** L'Organizzazione deve accettare le condizioni di trattamento dei dati e autorizzare le sessioni ispettive da remoto, come richiesto dalle procedure applicabili.

Resta inteso che, qualora durante lo svolgimento della verifica da remoto emergano dubbi, incongruenze documentali non risolvibili digitalmente, o l'impossibilità oggettiva di raccogliere evidenze sufficienti, il GVI ha l'obbligo di interrompere l'attività remota e richiedere

un sopralluogo integrativo obbligatorio (on-site) presso la sede dell'Organizzazione.

7. CLASSIFICAZIONE E GESTIONE DEI RILIEVI

Durante l'esecuzione delle attività di verifica sull'asserzione dell'Organizzazione, il Gruppo di Valutazione (GVI) può riscontrare le seguenti tipologie di rilievi:

Non Conformità (NC) / Errore Materiale

Si definisce Non Conformità il mancato soddisfacimento di un requisito specificato dalle norme di riferimento (ISO/IEC 17029:2020, UNI ISO/TS 17033, UNI/PdR 102:2021), dai regolamenti di SI CERT o dallo schema Ecomate. Rientrano in questa categoria:

- L'inserimento in piattaforma di risposte non supportate da adeguate e valide evidenze documentali.
- Errori o incongruenze nell'anagrafica societaria, nella dimensione aziendale o nei codici industriali NACE a 4 cifre utilizzati per l'analisi di materialità.
- La mancata dimostrazione del coinvolgimento o della consapevolezza del Vertice Aziendale.

Nota sulla Soglia di Rilevanza: Poiché lo schema Ecomate fissa a zero la soglia per gli errori materiali, qualsiasi discrepanza formale o assenza di evidenza tra quanto dichiarato e quanto verificato costituisce una Non Conformità bloccante che invalida la risposta fornita. Il GVI ha il divieto di proporre un'Opinione di Verifica favorevole se permangono Non Conformità non sanate.

Raccomandazioni (o Spunti di Miglioramento)

Commenti espressi dal GVI che, pur non costituendo un'inosservanza dei requisiti, forniscono indicazioni utili su come l'Organizzazione possa migliorare la trasparenza, l'accuratezza nella raccolta dei futuri dati ESG o l'efficacia dei propri presidi interni. Le raccomandazioni non bloccano il rilascio dell'Opinione di Verifica.

Risoluzione dei Rilievi

L'iter di verifica può proseguire verso la fase di Riesame Indipendente e decisione finale solo dopo che l'Organizzazione ha rimosso le cause delle Non Conformità e sanato gli errori materiali. Di norma, l'azienda ha a disposizione un periodo massimo di due mesi per completare la risoluzione, che può avvenire secondo due modalità:

- **Chiusura Documentale in Piattaforma:** L'Organizzazione modifica i dati errati direttamente sulla piattaforma web di Ecomate o provvede a caricare le evidenze documentali integrative richieste dal GVI. Il GVI esamina la documentazione e, se ritenuta soddisfacente, completa il Rapporto Finale di Verifica per inoltrarlo alla Funzione Deliberante.
- **Chiusura mediante Verifica Supplementare:** Qualora la natura o la gravità dei rilievi (es. incongruenze diffuse) richiedano un riscontro diretto dell'efficacia delle correzioni, SI CERT esegue una visita straordinaria (on-site o da remoto). I costi di tale attività ispettiva supplementare sono regolati tramite libero accordo tra l'Organizzazione e SI CERT.

La mancata risoluzione delle Non Conformità entro i termini concordati o l'esito negativo delle verifiche supplementari determinano l'impossibilità di emettere un'Opinione di Verifica favorevole. In questo caso, SI CERT chiude l'iter emettendo un'Opinione "Non soddisfacente" e notifica immediatamente l'esito allo Scheme Owner (Ecomate S.r.l.) per l'adozione dei provvedimenti di competenza sulla piattaforma web (quali la disattivazione dell'URL pubblico, l'annullamento o il declassamento del Rating ESG).

8. EMISSIONE E VALIDITÀ DELL' OPINIONE DI VERIFICA

L'Opinione di Verifica è il documento formale emesso da SI CERT a conclusione positiva dell'iter deliberativo. In conformità ai requisiti definiti dallo Scheme Owner, essa contiene:

- I dati identificativi dell'Organizzazione verificata;
- Il perimetro dell'asserzione (scopo della verifica), con specifica delle sedi operative, siti o eventuali esclusioni giustificate;
- I riferimenti normativi applicabili (ISO/IEC 17029, UNI ISO/TS 17033, UNI/PdR 102:2021);
- La versione del set di KPI e del Regolamento Schema Ecomate utilizzati per il calcolo del Rating;
- Il livello di garanzia applicato (Ragionevole o Limitato);
- La data di emissione, il periodo temporale di validità dei dati verificati e la data di scadenza (fissata a 12 mesi);

- Il Rating ESG risultante espresso in punteggio numerico (0-100) e classe di rating (da AAA a E), calcolato dall'algoritmo dello Scheme Owner a cui l'Opinione è associata;
- Il giudizio professionale finale sull'asserzione espresso da SI CERT (Soddisfacente o Soddisfacente con commenti);
- Il codice identificativo univoco dell'Opinione di Verifica per la tracciabilità sul portale.

L'asserzione e il relativo Rating ESG verificato hanno validità annuale. L'Opinione attesta la conformità dei dati esclusivamente per il periodo esaminato. Per mantenere attivo lo stato di "Asserzione Verificata" e la visibilità del profilo sulla piattaforma Ecomate, l'Organizzazione ha l'obbligo di aggiornare annualmente i propri dati e sottoporsi a una nuova verifica periodica indipendente. Qualsiasi modifica retroattiva apportata autonomamente dall'azienda ai dati già verificati e deliberati invalida l'Opinione corrente e richiede l'avvio di un nuovo iter di verifica.

8.1. GESTIONE DI FATTI NUOVI O INFORMAZIONI SUCCESSIVE ALL'EMISSIONE

Qualora, dopo il rilascio di un'Opinione di Verifica e del relativo Report ESG, SI CERT o lo Scheme Owner dovessero venire a conoscenza di fatti, sanzioni, contenziosi o nuove informazioni che compromettano l'affidabilità o l'onestà delle risposte fornite, si attiva immediatamente la procedura di emergenza in conformità alla norma ISO/IEC 17029:2020:

- **Comunicazione e Confronto:** SI CERT notifica tempestivamente la situazione all'Organizzazione a mezzo PEC per discutere la questione ed esaminare le contromisure.
- **Valutazione dell'Impatto:** Si valuta se l'affidabilità dell'Opinione di Verifica sia compromessa, procedendo ad avviare azioni appropriate quali la revisione, la sospensione o la revoca immediata dell'Opinione di Verifica stessa.
- **Evidenza Pubblica e Azioni sul Rating:** In caso di revoca o sospensione dell'Opinione, SI CERT ne dà formale comunicazione allo Scheme Owner, il quale provvederà alle azioni di competenza sul portale web di Ecomate (quali la disattivazione dell'URL pubblico dell'azienda e le conseguenti modifiche allo stato del Rating). Le Parti Interessate e l'Ente di Accreditamento (Accredia) vengono informati secondo i protocolli vigenti.
- **Re-emissione a seguito di verifica di SI CERT:** In conformità alla Metodologia per l'Emissione del Rating ESG di Ecomate S.r.l., quando il GVI di SI CERT identifica elementi che richiedono un aggiornamento del Rating ESG già emesso, Ecomate procede alla re-emissione entro 3 (tre) mesi dalla data di emissione originale, ri-eseguendo le proprie attività di controllo. Il documento di re-emissione indicherà entrambe le date e specificherà che l'aggiornamento è avvenuto a seguito dell'attività di verifica di SI CERT.

9. EVENTUALI REQUISITI AGGIUNTIVI

Il presente Regolamento Tecnico è soggetto ad aggiornamento periodico in occasione di ogni revisione del Regolamento Schema ECOMATE ESG RATING da parte dello SO (Ecomate S.r.l.), nonché ogniqualvolta lo richiedano modifiche normative applicabili (ISO/IEC 17029, UNI ISO/TS 17033, UNI/PdR 102:2021) o disposizioni di ACCREDIA.

SI CERT si impegna a recepire tempestivamente ogni aggiornamento del Regolamento Schema, adeguando il presente documento e le procedure interne collegate nel rispetto delle tempistiche di transizione previste dallo Scheme Owner e dalle disposizioni di ACCREDIA.

L'ultima versione in vigore del presente Regolamento Tecnico è sempre disponibile sul sito internet istituzionale di SI CERT (www.sicert.net) e viene trasmessa all'Organizzazione in allegato all'offerta economica prima della firma del contratto.

10. NOTE DI APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO

Ai fini dell'accettazione e dell'entrata in vigore del Regolamento di Verifica e Validazione (costituito dal "Regolamento Generale del Servizio di Validazione e Verifica" di SI CERT e dal presente allegato tecnico dedicato allo schema Ecomate), l'Organizzazione procede all'approvazione formale in sede di contrattualizzazione del servizio.

L'iter di approvazione si articola secondo le seguenti modalità:

- **Sottoscrizione dell'Offerta di SI CERT:** Il Legale Rappresentante dell'Organizzazione (o suo delegato) procede alla firma, anche

tramite modalità digitale o elettronica, della specifica sezione dedicata all'interno dell'Offerta Economica emessa da SI CERT. La sottoscrizione comporta l'accettazione incondizionata di tutte le disposizioni e i requisiti del presente regolamento tecnico.

- **Attivazione della Licenza in Piattaforma:** L'efficacia del presente regolamento è subordinata alla contestuale e obbligatoria attivazione, da parte dell'Organizzazione, della licenza annuale «**PREMIUM + ASERZIONE VERIFICATA**» direttamente sulla piattaforma web di Ecomate S.r.l. e all'accettazione dei relativi Termini e Condizioni di Servizio dello Scheme Owner.

SI CERT garantisce che l'ultima revisione in vigore del presente Regolamento sia sempre resa accessibile all'Organizzazione prima della firma del contratto, mediante pubblicazione sul proprio sito internet istituzionale o invio diretto in allegato all'offerta commerciale.