



COMISIA EUROPEANĂ
DIRECTORATUL GENERAL PENTRU ACȚIUNE CLIMATICĂ

Directoratul B – piețele europene și internaționale de carbon

Document de orientare nr. 4
privind metodologia armonizată de alocare gratuită pentru EU ETS după anul 2020

Verificarea rapoartelor privind datele de referință și validarea Planurilor metodologice de monitorizare

Versiune emisă la data de 18 februarie 2019

Cuprins

1 INTRODUCERE	4
1.1 Statutul documentelor de orientare	4
1.2 Cerințe legale	4
1.3 Domeniul de aplicare al prezentului document de orientare	6
1.4 Informații disponibile	7
2 VERIFICAREA RAPOARTELOR PRIVIND DATELE DE REFERINȚĂ	8
2.1 Raportul privind datele de referință (NIMs)	9
2.2 Rolul Planului metodologic de monitorizare	10
2.3 Implicații pentru obținerea de date cu "cea mai mare acuratețe posibilă"	11
3 VERIFICAREA DATELOR INSTALAȚIILOR NOU-INTRATE	12
4 VERIFICAREA DATELOR DE ACTIVITATE ANUALE	12
5 ACREDITAREA VERIFICATORILOR	12
5.1 Acreditarea	12
5.2 Cerințe de competență pentru verificatori	14
5.3 Cerințe de imparțialitate pentru verificatori	16
5.4 Cerințe privind schimbul de informații	17
6 PROCESUL DE VERIFICARE	18
6.1 Abordare generală	18
6.1.1 Obligații premergătoare contractului	19
6.1.2 Analiza strategică	21
6.1.3 Analiza riscului:	22
6.1.4 Planul de verificare	23
6.1.5 Analiza procesului (verificare detaliată)	23
6.1.6 Vizite la fața locului (pe teren).....	24
6.1.7 Abordarea inexactităților, neregularități și neconformităților și	25
6.1.8 Concluzii ale constatărilor verificării	26
6.2 Scopul verificării	27
6.3 Evaluarea datelor	30
6.4 Alegeri metodologice	33
6.4.1 Nivelul de asigurare	33
6.4.2 Materialitate	34

6.5 Raportul de verificare și declarația privind avizul independent	38
6.6 Abordarea avizului negativ rezultat în urma verificării	42
7 TEME SPECIALE PENTRU DATELE DE REFERINȚĂ.....	42
7.1 Principiile FAR	42
7.1.1 Evaluarea limitelor subinstalațiilor	42
7.1.2 Cele mai precise surse de date disponibile	43
7.1.3 Costuri nerezonabile și imposibilitate tehnică	44
7.1.4 Evaluarea simplificată a incertitudinii	44
7.1.5 Evaluarea aplicării indicatorului de referință pentru produs	44
7.1.6 Definițiile produsului și datele de producție	45
7.1.7 Riscul de relocare a emisiilor de dioxid de carbon	46
7.1.8 Modificări ale alocării.....	46
7.1.9 Fuziuni / divizări	46
7.2 Competențe speciale necesare	47
7.3 Rezolvarea situației datelor lipsă în conformitate cu prevederile FAR	48
8 ANEXA 1 - RAPORTUL DE VERIFICARE	50
8.1 Principalele elemente ale raportului de verificare	50
9 ANEXA 2 - LISTA DOCUMENTELOR DE ORIENTARE DISPONIBILE	52
10 ANEXA 3 - IERARHIA ACURATEȚII PENTRU SURSELE DE DATE	55
11 ANEXA 4 - EXEMPLU "DECLARAȚIE DE MANAGEMENT"	57
12 ANEXA 5 – COMPARAREA CU	
DOCUMENTUL DE ORIENTARE NR 2 DIN ANUL 2011	59

1. Introducere

1.1 Statutul documentelor de orientare

Prezentul document de orientare face parte dintr-un grup de documente destinate sprijinirii statelor membre și a autorităților competente ale acestora în aplicarea coerentă, în întreaga Uniune, a noii metodologii de alocare pentru faza a patra a EU ETS (după anul 2020) stabilită prin Regulamentul delegat al Comisiei 2019/331 de stabilire a normelor tranzitorii pentru întreaga Uniune privind alocarea armonizată și cu titlu gratuit a certificatelor de emisii în temeiul articolului 10a din Directiva 2003/87/CE a Parlamentului European și a Consiliului (FAR).¹

Documentul de orientare nu reprezintă poziția oficială a Comisiei și nu este obligatoriu din punct de vedere juridic. Cu toate acestea, vizează clarificarea cerințelor stabilite în Directiva EU ETS și FAR și este esențial pentru înțelegerea acestor norme obligatorii din punct de vedere juridic.

Prezentul document de orientare se bazează pe un proiect furnizat de un consorțiu de consultanți (SQ Consult, Umweltbundesamt) și se bazează pe documentele de orientare elaborate pentru faza a treia². Acesta ia în considerare discuțiile din cadrul mai multor reuniuni ale Grupului de experți în domeniul politicii privind schimbările climatice, precum și observațiile scrise primite de la părțile interesate și de la experții statelor membre.

1.2 Cerințe legale

Directiva EU ETS³ a fost revizuită în anul 2018. Majoritatea prevederilor din Directivă sunt similare cu cele din versiunea anterioară a acesteia. Cu toate acestea, există unele diferențe în ceea ce privește cadrul legal, modul de stabilire a plafonului, alocarea cu titlu gratuit și licitarea certificatelor de emisii. Aceste diferențe sunt explicate în GD 1 "Ghid general privind metodologia de alocare cu titlu gratuit și armonizată a EU ETS după anul 2020".

O modificare importantă a cadrului legal este actul delegat adoptat de Comisie pentru a prevedea norme armonizate pentru alocarea certificatelor gratuite. Acest act delegat este Regulamentul 2019/331 (denumit în continuare "Reguli de alocare gratuită (FAR)"), care include cerințe mai detaliate privind definirea subinstalațiilor, determinarea nivelelor de activitate istorică per subinstalație și colectarea, monitorizarea și raportarea datelor necesare pentru a calcula cantitatea certificatelor⁴ alocate gratuit. În comparație cu Măsurile de Implementare la nivel

¹ Regulamentul delegat al Comisiei (CE) nr. 2019 /331. din data de 19.12.2018 de stabilire a unor norme tranzitorii la nivel comunitar privind alocarea cu titlu gratuit a cotelor de emisie în conformitate cu articolul 10a din Directiva 2003/87 / CE a Parlamentului European și a Consiliului

² Prin intermediul unui consorțiu de consultanți (Ecofys NL, Fraunhofer ISI, Entec).

³ Directiva 2003/87 / CE a Parlamentului European și a Consiliului din data de 13 octombrie 2003 de stabilire a unui sistem de comercializare a cotelor de emisie de gaze cu efect de seră în cadrul Uniunii și de modificare a Directivei 96/61 / CE a Consiliului, inclusiv toate modificările, în special Directiva (UE) 2018/410 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 martie 2018 de modificare a Directivei 2003/87/CE în vederea rentabilizării reducerii emisiilor de dioxid de carbon și a sporirii investițiilor în acest domeniu și a Deciziei (UE) 2015/1814. Descărcați versiunea consolidată: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/XT/?uri=CELEX:02003L0087-20180408>

⁴ Rețineți că acest document acoperă numai alocările tranzitorii armonizate pentru industrie în conformitate cu articolul 10a din Directiva UE ETS. Orice alocare în temeiul articolului 10c ("Opțiunea pentru alocarea tranzitorie gratuită pentru modernizarea sectorului energetic") nu se încadrează în domeniul de aplicare al prezentului document.

comunitar (CIMS⁵) valabile în cea de-a treia perioadă de comercializare, FAR este un regulament care se aplică direct operatorilor. Statele membre nu mai trebuie să pună în aplicare cerințele prin legislația lor națională.

Cerințele privind verificarea datelor privind alocarea sunt incluse în Regulamentul de acreditare și verificare (AVR)⁶, care este de asemenea aplicabil verificării anuale a emisiilor. Revizuirea regulamentului care se aplică în perioada 2013-2020 a fost utilizată pentru a include norme privind verificarea datelor referitoare la alocare.

Alte acte legislative relevante privind alocarea cu titlu gratuit a certificatelor includ:

- Valorile de referință actualizate care trebuie aplicate la calcularea alocărilor pentru fiecare subinstalație, care sunt furnizate de Documentul de implementare a valorilor de referință actualizate⁷.
- Lista actualizată a sectoarelor expuse riscului semnificativ de relocare a emisiilor de carbon (CLL), care identifică sectoarele și activitățile eligibile pentru alocarea gratuită de 100% în conformitate cu noile norme privind riscul de relocare din faza a IV-a⁸.
- Reguli care descriu modul în care modificările aduse nivelurilor de producție ale (sub-)instalației afectează alocarea acesteia, sunt stabilite în Documentul de implementare privind modificarea nivelului de activitate (ALC)⁹

Mai multe orientări privind legislația aplicabilă sunt incluse în GD 1 "Ghid general privind metodologia armonizată de alocare gratuită pentru EU ETS după anul 2020".

⁵ Decizia 2011/278 / UE a Comisiei din data de 27 aprilie 2011 de stabilire, pentru întreaga Uniune, a normelor tranzitorii privind alocarea armonizată și cu titlu gratuit a cotelor de emisii în temeiul articolului 10a din Directiva 2003/87/CE a Parlamentului European și a Consiliului.

⁶ Regulamentul (UE) 2018/2067 privind verificarea datelor și acreditarea verifcătorilor în temeiul Directivei 2003/87 / CE a Parlamentului European și a Consiliului, care înlocuiește Regulamentul (UE) 600/2012.

⁷ Document de implementare XX – urmează a fi aprobat

⁸ Regulamentul delegat al Comisiei (CE) nr2019 / 331. din data de 19.12.2018 de stabilire a unor norme tranzitorii pentru întreaga uniune privind alocarea armonizată cu titlu gratuit a certificatelor de emisii în conformitate cu articolul 10a din Directiva 2003/87 / CE a Parlamentului European și a Consiliului

⁹ Document de implementare XX – urmează a fi aprobat

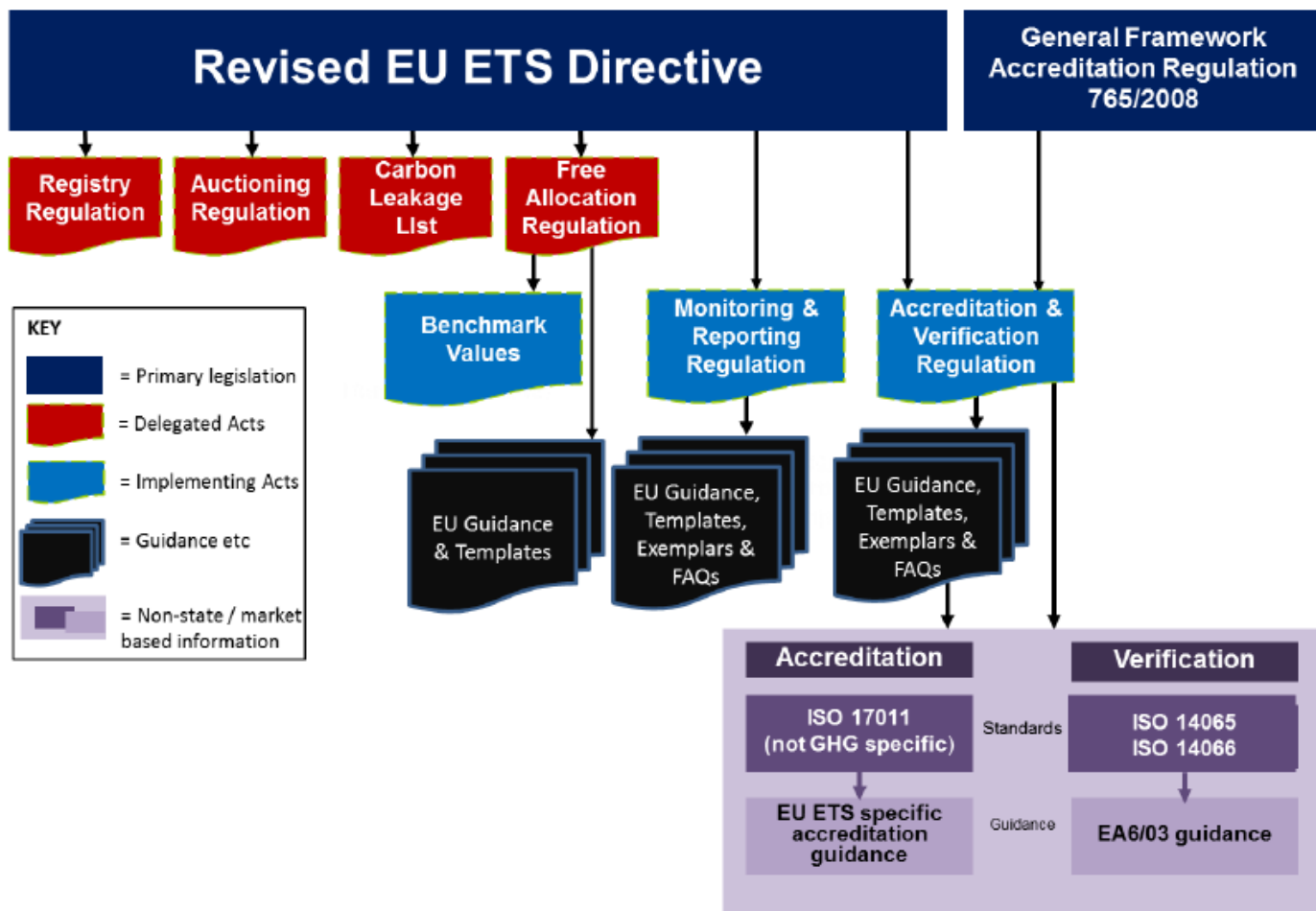


Figura 1 - Relația dintre regulamentele și ghidurile EU ETS

1.3 Domeniul de aplicare al prezentului document de orientare

Prezentul document vizează furnizarea de orientări privind verificarea datelor relevante pentru alocarea cu titlu gratuit a certificatelor și acreditarea verificatorilor care efectuează o astfel de verificare. Pentru verificarea acestor date, oferă informații despre:

- Ce trebuie să verifice verificatorul în timpul verificării datelor relevante;
- Ce principii ar trebui să aplice verificatorul pentru această verificare;
- Etapele din procesul de verificare și regulile specifice aplicabile la verificarea datelor relevante;
- Acreditarea verificatorilor care efectuează o astfel de verificare, precum și cerințele specifice de competență și imparțialitate care se aplică.

Prezentul document este relevant pentru verificarea datelor privind alocările de bază pentru instalațiile existente și nou-intrate în faza a III-a¹⁰ care sunt eligibile pentru alocare gratuită și care doresc să solicite alocarea gratuită, precum și pentru instalațiile nou-intrate în faza a IV-a a EU ETS (secțiunea 3). Acesta conține, de asemenea, informații privind verificarea datelor anuale de activitate.

¹⁰ Pentru instalațiile nou-intrate începând cu 2019 și 2020, va trebui să se depună o cerere în cadrul CIMs-urilor pentru faza 3, pentru acești doi ani și în FAR Faza 4 pentru primii 5 ani ai fazei 4 și ulterior.

Referințele la articole din acest document fac în general trimitere la Directiva EU ETS revizuită (2018), la FAR și la AVR revizuit, în ultima lor versiune. O privire de ansamblu asupra principalelor modificări ale prezentului document de orientare comparativ cu versiunea 2011 elaborată pentru faza a III-a este inclusă în anexa 5. Vă rugăm să rețineți că, conținutul acestui document de orientare s-a modificat în mod semnificativ ca urmare a noilor norme din Directiva EU ETS revizuită, AVR revizuit și FAR.

1.4 Informații disponibile

Acest ghid nu este un document de sine stătător. Se bazează pe AVR, FAR și alte documente legislative relevante și ar trebui citit împreună cu alte documente de orientare. Oferă clarificări cu privire la modul în care trebuie să se aplice celelalte documente în contextul colectării și raportării datelor relevante pentru alocarea cu titlu gratuit și actualizarea indicatorilor de referință.

Deoarece verificarea datelor referitoare la alocarea cu titlu gratuit respectă regulile generale de verificare în conformitate cu AVR, se presupune că utilizatorul acestor documente de orientare este familiarizat cu suita de documente de orientare furnizate pentru AVR¹¹, în special cu Ghidul Explicativ AVR (EGD I). În plus, cititorul ar trebui să cunoască conceptele de bază privind monitorizarea și raportarea în cadrul EU ETS, conform cerințelor din MRR, precum și în mod specific pentru FAR, astfel cum se subliniază în Documentul de orientare 5 privind monitorizarea și raportarea în relație cu regulile de alocare gratuită.

În plus, trebuie avute în vedere următoarele documente pentru a înțelege pe deplin sarcinile și cerințele de verificare:

- Directiva EU ETS;
- Regulamentul (UE) nr. 2019/ 331 al Comisiei din 19.12.2018 de stabilire a normelor tranzitorii pentru întreaga Uniune privind alocarea cu titlu gratuit a certificatelor de emisii în conformitate cu articolul 10a din Directiva privind ETS [FAR]
- Alte documente legislative relevante, cum ar fi Documentul de implementare a valorilor de referință actualizate, Lista actualizată privind sectoarele și subsectoarele cu risc de relocare a emisiilor de dioxid de carbon și Documentul de implementare privind modificarea nivelului de activitate
- Regulamentul (UE) 2018/2067 al Comisiei cu privire la verificarea datelor și acreditarea verificatorilor în temeiul Directivei 2003/87 (AVR)
- EA 6/03: Documentul de cooperare europeană pentru acreditare cu privire la recunoașterea verificatorilor în conformitate cu Directiva EU ETS
- Formularele furnizate de Comisie pentru Planul metodologic de monitorizare (MMP), Raportul privind datele de referință - NIMs, Raportele privind instalațiile nou- intrate și Raportul de verificare;
- Documentele de orientare furnizate de Comisie pentru colectarea datelor, oferind o interpretare suplimentară a FAR¹². O listă a documentelor de orientare relevante este inclusă în anexa 2;

¹¹Toate materialele de orientare pentru monitorizarea și raportarea anuală în cadrul MRR și pentru acreditarea verificatorilor EU ETS și verificarea emisiilor pot fi găsite pe site-ul Comisiei la adresa https://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring_en#tab-0-1

¹²Toate materialele de orientare privind alocarea cu titlu gratuit și șabloanele relevante pot fi găsite pe site-ul Comisiei la adresa https://ec.europa.eu/clima/policies/ets/allowances_en#tab-0-1

- Documentele de orientare furnizate de Comisie în legătură cu AVR. O listă cu documentele de orientare relevante este inclusă în anexa 2.
- Orice legislație și / sau orientări relevante ale statului membru în care se află localizată instalația.

2 Verificarea rapoartelor privind datele de referință - NIMs

În conformitate cu articolul 4 alineatul (1) din FAR, un operator eligibil pentru alocarea cu titlu gratuit a certificatelor de emisie poate depune o cerere de alocare cu titlu gratuit la autoritatea competentă (AC), până la 30 mai 2019, pentru cei cinci ani care încep la 1 ianuarie 2021¹³. Pentru următorii cinci ani, trebuie să fie depusă o cerere până la termenele limită stabilite, la fiecare cinci ani după aceea. Cererea constă în:

- Raportul privind datele de referință - NIMs, care este verificat ca satisfăcător de un verficator acreditat. Acest raport conține informațiile enumerate în anexa IV la FAR, care acoperă date relevante pentru instalație și subinstalație (subinstalații) și actualizarea indicatorilor de referință pentru fiecare an al perioadei de referință.¹⁴
- MMP(și orice documente asociate) formează baza raportului cu date de referință. Acest plan stabilește modul în care sunt colectate, monitorizate și raportate datele pentru Raportul privind datele de referință, în conformitate cu FAR. De asemenea, definește limitele fiecărei subinstalații, precum și măsurile de asigurare a calității datelor și de control intern. Dacă MMP a fost deja aprobat de către AC, nu este necesar să îl retrimiteți. Mai multe informații se găsesc în Documentul de orientare nr. 5 privind monitorizarea și raportarea în raport cu regulile de alocare gratuită.
- Un raport de verificare care să prezinte concluziile verificării raportului privind datele de referință și, dacă MMP nu este aprobat de AC, concluzii privind MMP.

În cazul în care AC care realizează alocarea nu este aceeași AC care emite autorizațiile GES, aprobă planurile de monitorizare și validează rapoartele de emisii, ar putea fi util ca AC care realizează alocarea să solicite operatorului să prezinte ultimul plan de monitorizare aprobat în conformitate cu MRR. AC poate solicita ca informațiile suplimentare să fie prezentate împreună cu cererea de la caz la caz, dacă sunt necesare informații suplimentare pentru a evalua completitudinea și veridicitatea datelor.

2.1 Raportul privind datele referință - NIMs

Anexa IV la FAR definește conținutul raportului privind datele de referință - NIMs. Verficatorul verifică toate datele din raport, precum și datele conexe care au fost utilizate pentru a compila raportul. În raport există două seturi de date-cheie pentru care verficatorul își dă avizul dacă conțin sau nu neregularități semnificative – datele de referință utilizate pentru calcularea alocării și datele necesare pentru actualizarea indicatorilor de referință (dacă este cazul). De asemenea, datele de referință NIMs includ datele relevante pentru actualizarea indicatorilor de referință în cazul în care se aplică indicatorii de referință: de ex. datele de activitate pentru fiecare subinstalație cu indicator de referință pentru produs. Acest document de orientare va include, prin urmare, câteva informații privind modul în care un verficator evaluează astfel de date pentru

¹³ Statele membre pot stabili o dată alternativă pentru depunerea cererii, dar nu mai târziu de 30 iunie și nu mai devreme de 30 aprilie.

¹⁴ Statul membru poate decide pe baza practicilor administrative naționale dacă această parte a cererii este un dosar separat, combinat cu raportul privind datele de referință -NIMs sau doar raportul privind datele de referință - NIMs.

actualizarea indicatorilor de referință ca parte a verificării raportului privind datele de referință NIMs.

Tabelul 1 de mai jos oferă informații cu privire la datele cheie pentru care verificatorul va exprima o concluzie iar în tabelul 2 de mai jos sunt furnizate informații pe care verificatorul trebuie să le evalueze în scopul coroborării datelor-cheie din tabelul 1.

Tabel 1 – date cheie pentru care verificatorul formulează o concluzie

Pentru alocări gratuite:

Pentru fiecare an de referință, pentru fiecare subinstalație, nivelul de activitate. Aceasta include (după cum este relevant pentru instalație):

- nivelurile de producție ale subinstalațiilor cu indicator de referință pentru produs;
- Cantitățile de energie termică măsurabilă eligibile pentru subinstalațiile cu indicator de referință pentru energie termică și în subinstalația de termoficare, ca urmare a bilanțului energetic al instalației;
- Cantitatea din conținutul energetic al combustibililor eligibilă pentru subinstalațiile cu indicator de referință pentru combustibil;
- Cantitatea de emisii eligibile pentru subinstalațiile cu indicator de referință pentru emisii de proces;
- pentru valorile produsului de referință unde se aplică interschimbabilitatea energiei electrice, cantitatea relevantă de energie electrică;
- Dacă este cazul pentru instalație, datele suplimentare menționate în secțiunea 2.6 din anexa IV la FAR
- Dacă este cazul pentru subinstalația cu indicator de referință pentru produs, datele suplimentare menționate în secțiunea 2.7 din anexa IV la FAR

În plus, **pentru actualizarea valorilor de referință**, următoarele:

- Emisiile atribuite provenite din combustibili, intrările de proces, echivalentul energiei termice măsurabile, producția, importul sau exportul de gaze reziduale sau CO₂ transferat

Tabel 2 – Date pentru coroborare și verificare

Pentru alocări gratuite:

Informații necesare pentru înțelegerea și coroborarea datelor din tabelul 1:

- date detaliate privind emisiile anuale verificate la nivel de instalație și subinstalație;
- bilanțul la nivel de instalație al importului, producției, consumului și exportului de energie termică;
- atribuirea energiei subinstalațiilor;
- bilanțul la nivel de instalație al importului, producției, consumului și exportului de energie electrică;
- bilanțul la nivel de instalație al importului, producției, consumului și exportului de gaze reziduale.

2.2 Rolul Planului metodologic de monitorizare

MMP oferă operatorului o bază pentru monitorizarea și raportarea tuturor datelor solicitate în baza FAR, adică pentru calcularea alocării gratuite, precum și pentru actualizarea valorilor de referință. MMP analizează atât retroactiv (pentru perioada de referință 2014 - 2018), cât și pentru viitor

(pentru perioada de referință 2019 - 2023 - și după aceasta), acest lucru având impact asupra cerinței privind datele de "cea mai înaltă acuratețe care poate fi obținută" pe care verificatorul trebuie să le ia în considerare (a se vedea secțiunea 2.3).

La fel ca planul de monitorizare în conformitate cu MRR, MMP are rolul de a asigura coerența datelor în timp; este un "manual de reglementare" intern care trebuie urmat de personalul instalației. În acest scop, MMP trebuie să fie aprobat de AC până la 31 decembrie 2020 cel târziu. Cu toate acestea, pentru primul raport privind datele de referință depus în anul 2019¹⁵, FAR presupune că este posibil ca MMP să nu poată fi aprobat înainte de depunerea cererii de alocare verificate (deși oferă posibilitatea ca statele membre să solicite aprobarea înainte de depunerea cererii de alocare). În acest caz, MMP trebuie să fie validat de verificatorul acreditat ca fiind în acord cu prevederile FAR¹⁶. Validarea în acest context înseamnă că verificatorul verifică dacă MMP este în conformitate cu FAR. Aceasta face parte din verificarea raportului privind datele de referință și va fi efectuată de verificator odată cu evaluarea acurateții datelor din raportul privind datele de referință. În practică, verificatorul va începe verificarea cu o evaluare a MMP în relație cu FAR înainte de a examina în detaliu datele și sistemele de control al calității. Orice nerespectare a FAR identificată ulterior în timpul verificării detaliate va fi, de asemenea, evaluată.

La verificarea primului raport privind datele de referință, care trebuie depus până la 30 mai ¹⁷ 2019, pentru validarea MMP accentul verificatorului se va pune pe elementele din MMP care stau la baza datelor istorice pentru perioada 2014-2018¹⁸. Elementele "de perspectivă" din MMP care se referă la perioadele de alocare ulterioare vor fi supuse evaluării AC atunci când aceasta aprobă MMP. Documentul de orientare nr. 5 privind monitorizarea și raportarea cu regulile de alocare gratuită, explică diferitele situații ale MMP, conținutul MMP și modul în care ar trebui să funcționeze aprobarea de către AC a acestor planuri.

Dacă, totuși, în timpul validării MMP care se referă la primul ciclu de alocare, verificatorul identifică în mod clar o neconformitate cu prevederile FAR în elementele "de perspectivă", acesta ar trebui să o introducă în raportul de verificare pentru a atrage atenția AC asupra faptului că poate fi necesară modificarea MMP pentru următorul ciclu de raportare.

Această validare va avea un impact asupra timpului necesar verificării și asupra activităților desfășurate, inclusiv asupra tipurilor de verificări efectuate de verificator și asupra modului în care verificatorul va raporta concluziile sale, deoarece raportul de verificare va include atât validarea MMP cât și verificarea raportului privind datele de referință.

În toate celelalte cazuri este necesară aprobarea în avans a MMP de către AC. Verificatorul va lua MMP aprobat ca punct de pornire pentru a evalua dacă raportul privind datele de referință conține neregularități materiale. Pentru informații suplimentare, vă rugăm să consultați secțiunea 6.2.

2.3 Implicații pentru obținerea de date cu cea mai mare acuratețe posibilă

Articolul 7 și anexa VII la FAR impun ca operatorii să utilizeze în rapoartele privind datele de referință date "cu cea mai mare acuratețe posibilă". O ierarhie a celor mai exacte surse de date este definită în secțiunea 4 din anexa VII la FAR pentru fiecare dintre elementele procesului de

¹⁵ FAR oferă statelor membre flexibilitate în stabilirea unui termen limită între 30 aprilie și 30 iunie din acel an.

¹⁶ RAV utilizează formularea "în cazul în care MMP nu face obiectul aprobării de către autoritatea competentă".

¹⁷ Statele membre pot stabili un termen limită diferit, între 30 aprilie și 30 iunie 2019.

¹⁸ Raportul privind datele de referință care trebuie prezentat în 2019 se referă la perioada de referință 2014 - 2018. Prin urmare, verificatorul trebuie să valideze faptul că MMP care susține aceste date este în conformitate cu FAR pentru această "perioadă de referință".

colectare a datelor FAR. Un rezumat este prezentat în secțiunea 10 din anexa 3 a prezentului document. Îndrumări mai detaliate privind această ierarhie pot fi găsite în documentul de orientare 5.

Verificatorii trebuie să ia în considerare contextul în care sunt coroborate datele pentru a evalua dacă sunt conforme cu definiția "cea mai mare acuratețe posibilă". Există scenarii diferite. Pentru datele istorice care vor fi utilizate pentru perioada de referință 2014 - 2018, operatorul va utiliza date care se află deja în evidențele sale. În cazul în care există mai multe opțiuni pentru datele care pot fi utilizate, se utilizează date din partea superioară a ierarhiei, cu excepția cazului în care se poate justifica utilizarea unor surse de date de ordin inferior. Pentru ca datele să fie colectate de-a lungul timpului până la următorul proces de colectare a datelor privind alocările în 2024 și în ciclurile viitoare, MMP va specifica ce abordare intenționează operatorul să utilizeze pentru colectarea respectivelor date. Verificatorii folosesc abordări diferite atunci când evaluează sursele de date în diferite scenarii. Pentru mai multe informații despre ce verificări efectuează un verificator, vă rugăm să consultați secțiunea 7.

3 Verificarea datelor instalațiilor nou-intrate

Operatorul unei instalații nou-intrate, care dorește să solicite alocarea gratuită de certificate pentru faza a IV-a, trebuie să depună la AC o cerere după începutul funcționării normale a instalației. Atunci când solicită alocarea cu titlu gratuit, operatorul trebuie să furnizeze:

- Toate informațiile relevante (pentru solicitarea certificatelor gratuite) și un raport privind datele instalației nou-intrate care conține datele solicitate în conformitate cu anexa IV la FAR, separat, pentru fiecare subinstalație. Raportul instalației nou-intrate se referă la primul an calendaristic de la începutul funcționării normale.
- Un MMP aprobat de AC
- Un raport de verificare care conține concluzii referitoare la raportul privind datele de referință al instalației nou-intrate.

Cererea trebuie să specifice data începerii funcționării normale. Verificarea raportului instalației nou-intrate urmează aceeași procedură ca și verificarea raportului privind datele de referință - NIMs. Un verificator va efectua verificări și activități similare pentru a evalua dacă raportul cu date al instalației nou-intrate conține neregularități materiale și pentru a verifica implementarea MMP. Cu toate acestea, există elemente specifice privind instalațiile nou-intrate pe care un verificator trebuie să le ia în considerare. Acestea includ, de exemplu, o evaluare a datei de începere a funcționării normale. În cazul în care verificarea instalațiilor nou-intrate diferă de verificarea raportului privind datele de referință -NIMs, acest lucru va fi indicat în acest ghid.

4 Verificarea datelor anuale de activitate

Această secțiune este intenționat necompletată și va fi actualizată într-o versiune ulterioară - odată ce regulile privind raportarea anuală a datelor de activitate sunt disponibile.

5 Accreditarea verificatorilor

5.1 Accreditarea

Întrucât cerințele privind verificarea datelor relevante pentru alocarea cu titlu gratuit sunt incluse în AVR, abordările și cerințele pentru verificarea emisiilor anuale se aplică, de asemenea, verificării datelor cu privire la alocarea gratuită, cu excepția cazului în care este specificat în mod diferit în AVR. Acest lucru se aplică și acreditării verificatorilor care efectuează verificarea datelor privind alocarea. Un verficator este o entitate juridică sau o parte a unei alte entități juridice care desfășoară activități de verificare în conformitate cu AVR, acreditată de către un organism național de acreditare în temeiul Regulamentului de acreditare 765/2008 și al AVR¹⁹.

Conform articolului 44 al AVR, un verficator care dorește să efectueze verificarea rapoartelor privind datele de referință trebuie să fie acreditat pentru următoarele domenii:

- Domeniul de acreditare 98 menționat în anexa I la AVR (alte activități în temeiul articolului 10a din Directiva 2003/87/CE). Acesta este domeniul de aplicare care se referă la verificarea datelor pentru alocarea cu titlu gratuit a certificatelor. Acestea includ verificarea rapoartelor privind datele de referință, a rapoartelor privind datele instalațiilor nou-intrate și a datelor anuale privind nivelurile de activitate și
- domeniul de acreditare al activității sectorului tehnic menționat în anexa I a AVR pentru care verficatorul efectuează verificarea. O instalație poate solicita ca verficatorul să fie acreditat pentru mai multe sectoare de activitate, dacă instalația desfășoară mai multe activități menționate în anexa I la directivă.

De exemplu, dacă instalația este o fabrică de ciment, verficatorul trebuie să fie acreditat cel puțin pentru domeniul 6 care include producția de ciment și domeniul de acreditare 98.

Accreditarea verficatorului trebuie să fie acordată și să fie valabilă în momentul în care raportul de verificare este emis operatorului.

Aceleași etape și proceduri care se aplică acreditării privind verificarea anuală a emisiilor se aplică și în procesul de acreditare a verficatorilor care doresc să efectueze verificarea datelor privind alocarea gratuită. Organismul național de acreditare (NAB) trebuie să evalueze dacă verficatorul și personalul său care desfășoară activitățile de verificare:

- au competența de a efectua verificarea și de a înțelege cerințele FAR;
- efectuează verificarea în conformitate cu AVR;
- îndeplinește cerințele din capitolul III al AVR referitoare la competența, imparțialitatea, procedurile, documentația și cerințele suplimentare enunțate în EN ISO 14065.

După acordarea acreditării, NAB va monitoriza performanța și competența verficatorului prin supravegherea și reevaluarea anuală. Cerințele AVR privind supravegherea și reevaluarea, care sunt utilizate pentru verficatorii activi în verificarea anuală a emisiilor, se vor aplica, de asemenea, monitorizării verficatorilor care efectuează verificarea datelor privind alocarea cu titlu gratuit. Articolul 54 din AVR reglementează aspectele privind impunerea de către NAB a sancțiunilor precum suspendarea, retragerea certificatului de acreditare și reducerea domeniului de aplicare. Mai multe detalii privind verificarea sunt furnizate în capitolul 6 din Ghidul explicativ al AVR (EGD I).

¹⁹ AVR permite unui stat membru să stabilească un sistem de certificare pentru verficatorii care îndeplinesc aceleași cerințe ca și verficatorii acreditați. În prezent, certificarea nu este aplicată de niciun stat membru. Prin urmare, cerințele privind certificarea în AVR nu sunt discutate în acest ghid.

5.2 Cerințe de competență pentru verificatori

Verificatorul și personalul său implicat în activitățile de verificare trebuie să aibă competențe de a efectua verificarea. Competența nu se referă doar la cunoștințe ci și la abilitățile de a aplica aceste cunoștințe și de a efectua activitățile menționate. AVR conține cerințe specifice de competență privind EU ETS pentru echipa de verificare în ansamblul său, precum și pentru auditorii EU ETS, auditorii principali și experții tehnici independenți.

Auditorii EU ETS și auditorii EU ETS principali care efectuează verificarea datelor privind alocarea trebuie:

- să cunoască Directiva ETS, FAR, AVR, documentele de orientare și legislația aplicabile emise de Comisie și de către Statul Membru în care verificatorul efectuează verificarea. Acestea includ legislația și documentele de orientare menționate în secțiunile 1.2, 1.4 și 9 (anexa 2) din prezentul ghid.
- să aibă cunoștințe și experiență în domeniul auditului de date și informații.
- să aibă abilitatea de a efectua activități de verificare.
- să dețină cunoștințe și experiență în aspectele specifice tehnice de monitorizare și raportare tehnică ale sectorului respectiv care sunt relevante pentru domeniul specific de acreditare. Acest lucru nu presupune numai sectorul în care operatorul este activ, ci și aspectele privind monitorizarea și raportarea în legătură cu datele referitoare la alocarea cu titlu gratuit.

Cerințele pentru auditorii principali EU ETS sunt incluse în articolul 39 al AVR. Pe lângă cerințele privind cunoștințele și experiența auditorilor EU ETS, auditorul principal ar trebui să fie în măsură să conducă echipa și să fie responsabil de desfășurarea activităților de verificare și de obținerea concluziilor privind verificarea.

Cerințele pentru echipa de verificare (de exemplu, cu privire la componență și competență) sunt enumerate la articolul 37 AVR. Fiecare membru al echipei trebuie să aibă o înțelegere clară a rolului său individual în procesul de verificare și să aibă capacitatea de a comunica eficient în limba solicitată pentru a efectua activitățile de verificare atribuite. Articolul conține, de asemenea, cerințe de competență pentru echipa de verificare în ansamblul său:

- Cel puțin o persoană din echipa de verificare trebuie să aibă competența tehnică și înțelegerea necesare pentru a evalua activitățile instalației specifice sectorului respectiv și procesul de monitorizare și raportare pentru acest sector. Vă rugăm să consultați AVR KGN II.7 pentru mai multe informații.
- În cazul în care verificatorul efectuează verificarea datelor privind alocarea cu titlu gratuit, cel puțin o persoană din echipă trebuie să aibă și competența și înțelegerea necesare pentru a evalua aspectele tehnice ale colectării, monitorizării și raportarea datelor privind alocarea.
- Cel puțin o persoană din echipa de verificare trebuie să poată comunica în limba solicitată pentru verificarea raportului operatorului.

AVR KGN II.7 explică cerințele specifice pentru verificatorii care efectuează verificarea emisiilor anuale. Aceste cerințe sunt, de asemenea, relevante pentru verificatorii care efectuează verificarea datelor de alocare.

Următoarele secțiuni ale prezentului document de orientare definesc cerințele pentru evaluarea MMP și a rapoartelor privind datele de referință sau a rapoartelor privind datele instalațiilor nou-

intrate. NAB și verificatorii trebuie să fie atenți la cerințele suplimentare necesare de competență pentru a completa activitățile identificate și să ia toate măsurile necesare pentru a se asigura că respectivele cerințe de competență sunt îndeplinite. Exemple de competențe suplimentare necesare pentru auditori și echipele de verificare care verifică datele privind alocarea gratuită sunt incluse în secțiunea 7.2. Aceste competențe suplimentare depind de circumstanțele fiecărei instalații individuale și de indicatorul de referință aplicabil. Pentru evaluarea datelor relevante pentru subinstalația cu indicator de referință pentru energie termică, poate fi necesar un set diferit de calificări în comparație cu evaluarea datelor în raport cu indicatorul de referință pentru combustibil sau pentru emisiile de proces. În special, pentru subinstalațiile cu indicator de referință pentru produs, concentrarea activității (nivelul de activitate) poate fi într-o zonă care, în mod normal, nu este abordată de verificatori în verificările privind emisiile anuale²⁰. Prin urmare, poate fi necesară o înțelegere tehnică suplimentară a detaliilor procesului de producție pentru a se asigura că alocarea produselor anumitor indicatori de referință este realizată corect.

Ca și în cazul verificării emisiilor anuale, fiecare verificare FAR trebuie să includă evaluarea de către un evaluator independent care trebuie să îndeplinească cerințele stabilite în articolul 39 AVR. O evaluare independentă include fiecare element al verificării, inclusiv evaluarea și validarea MMP atunci când acest lucru este necesar. Vă rugăm să consultați AVR KGN II.7 pentru mai multe informații.

În cazul în care auditorul EU ETS, auditorul principal sau cel independent necesită sprijin pe un anumit subiect, poate fi adăugat echipei de verificare un expert tehnic pentru a furniza cunoștințe detaliate și expertiză în acest domeniu. Așa cum este explicat în AVR KGN II.7, acest lucru ar putea să vizeze toate tipurile de probleme. În ceea ce privește verificarea datelor privind alocările cu titlu gratuit, experții tehnici ar putea fi, în special, folositori pentru mai multe probleme tehnice la instalațiile individuale, cum ar fi:

- determinarea cantităților de produse prin bilanțuri de masă;
- măsurarea și contabilizarea aburului / energiei termice și regulile privind atribuirea emisiilor unităților CHP²¹,
- În ceea ce privește atribuirea către subinstalații în conformitate cu secțiunea 3.2 (1) (b) a anexei VII la FAR: verificarea "estimărilor bazate pe raportul entalpiilor libere de reacție din reacțiile chimice implicate sau pe baza altui model de distribuție adecvat susținut de o metodă științifică solidă".
- În ceea ce privește instrumentele de măsurare sau procedurile care nu se află sub controlul operatorului, în conformitate cu anexa VII punctul 3.3 litera (c) la FAR: evaluarea "corelațiilor empirice" furnizate de terți, cum ar fi furnizorii de echipamente, furnizorii de inginerie sau laboratoarele acreditate.
- În ceea ce privește metodele de determinare indirectă din secțiunea 3.4. din anexa VII la FAR: verificarea calculelor pe baza:

²⁰ Verificarea emisiilor anuale cuprinde probabil deja verificări ale cantității de combustibili și materii prime, ale puterii calorifice nete (NCV); acești parametri se încadrează, de asemenea, în datele privind nivelul de activitate din perioada de referință pentru subinstalațiile cu indicator referință pentru combustibil și pentru emisii de proces; în mod similar, există posibilitatea să fi fost verificate elementele privind nivelul de activitate pentru subinstalațiile cu indicator de referință pentru energie termică, acolo unde acest lucru a fost relevant pentru raportarea anuală a emisiilor

²¹ energie termică și electrică combinată; denumită și "Cogenerare".

- "procesului chimic sau fizic cunoscut, incluzând valori adecvate acceptate ale literaturii de specialitate pentru proprietățile chimice și fizice ale substanțelor; factori stoechiometrici corespunzători și proprietăți termodinamice, cum ar fi entalpiile de reacție"
- "datelor de proiectare ale instalației, cum ar fi eficiența energetică a unităților tehnice sau consumul de energie calculat pe unitate de produs"
- "testele empirice de determinare a valorilor estimate pentru setul de date necesar, efectuat cu echipamentele necalibrate sau pe datele documentate în protocoalele de producție"

Având în vedere perioada scurtă de timp disponibilă pentru prima verificare a raportului privind datele de referință, acest lucru poate fi necesar în special atunci când un verificator nu reușește să dezvolte la timp toate competențele necesare personalului echipei de verificare. Expertul tehnic trebuie să aibă:

- competența și expertiza necesare pentru a sprijini în mod eficient auditorul EU ETS, auditorul principal sau auditorul independent în ceea ce privește subiectul pentru care îi sunt solicitate cunoștințele și expertiza;
- o înțelegere suficientă a legislației specifice EU ETS, inclusiv a FAR și a documentelor de orientare asociate, a auditului datelor și a informațiilor, precum și a activităților necesare pentru îndeplinirea sarcinilor atribuite. Expertul tehnic nu trebuie să dețină competența deplină asupra tuturor acestor aspecte, dar trebuie să le înțeleagă în mod suficient pentru a putea oferi sprijinul necesar în timpul verificării.

Articolul 36 al AVR cere verficatorului să stabilească, să documenteze, să pună în aplicare și să mențină un proces de competență pentru a se asigura că întreg personalul de verificare este competent pentru sarcinile care îi sunt atribuite. Acest proces de competență include stabilirea criteriilor generale și specifice de competență pentru fiecare persoană implicată în verificare, instruire, monitorizarea performanțelor personalului etc. Pentru explicații suplimentare, vă rugăm să consultați Capitolul 5 al AVR EGD I, ghidul explicativ privind verificarea EU ETS. Verficatorul trebuie să se asigure că elementele procesului său de competență continuă sunt actualizate pentru a include FAR, utilizarea formularelor asociate și a documentelor de orientare relevante. Procesul de competență ar trebui conceput astfel încât verficatorul să poată selecta o echipă competentă care să acopere auditorii principali, auditorii și, dacă este cazul, experții tehnici.

5.3 Cerințe de imparțialitate pentru verficatori

AVR conține prevederi specifice EU ETS privind imparțialitatea și independența unui verficator și a personalului său, care desfășoară activități de verificare. Aceste prevederi includ restricții și interdicții atât pentru verficator cât și pentru personalul acestuia. Verficatorul trebuie să fie independent față de un operator și de organismele care comercializează certificate de emisii. O explicație a cerințelor de imparțialitate aplicabile este prezentată în capitolul 5 al AVR EGD I.

Ca și în cazul verificării emisiilor anuale, la verificarea datelor privind alocarea cu titlu gratuit nu este permisă furnizarea de asistență tehnică / consultanță operatorului în legătură cu procesul de alocare. Verficatorul sau orice parte a aceleiași entități juridice nu trebuie să furnizeze servicii pentru a dezvolta o parte din procesul de monitorizare și de raportare descris în MMP, inclusiv elaborarea metodologiei de monitorizare, raportul privind datele de referință, raportul de date pentru instalațiile nou-intrate și redactarea planului. Aceste interdicții se referă și la recomandări privind orice element din MMP aprobat, inclusiv consultanță privind stabilirea activităților de control și a procedurilor care sunt enumerate în MMP.

Un verificator sau orice parte a aceleiași entități juridice care furnizează asistență tehnică pentru dezvoltarea sau menținerea sistemului implementat pentru colectarea, monitorizarea și raportarea datelor privind alocarea, inclusiv a sistemelor de gestionare a datelor etc., se va afla sub incidența unui conflict de interese.

Elementele menționate mai sus nu sunt exhaustive. Aceasta înseamnă că alte activități pot, de asemenea, să conducă la un risc inacceptabil de imparțialitate. Îndrumări suplimentare privind cerințele de imparțialitate și modul de stabilire a unui proces pentru asigurarea continuității imparțialității și independenței sunt incluse în capitolul 5 al AVR EGD I.

Pentru primul ciclu de verificare a rapoartelor privind datele de referință din 2019, validarea MMP de către verificator nu este considerată a compromite independența și imparțialitatea deoarece este o verificare în raport cu cerințele FAR și nu o aprobare a unei metodologii unice elaborate de către operator. Verificarea conformității cu reglementările de bază este o parte normală a activității vericatorului și face parte din verificarea raportului privind datele de referință care trebuie să aibă loc până la 30 mai 2019. Acesta se concentrează asupra elementelor MMP care se referă la datele istorice din MMP: de exemplu, elementele MMP care stau la baza datelor privind perioada de referință 2014 - 2018. Datorită calendarului primul ciclu al fazei a IV-a, această cerință de a evalua și a raporta devine o sarcină completă și explicită a vericatorului.

5.4 Cerințe de schimb de informații

Capitolul VI al AVR conține cerințe privind schimbul de informații între NAB și AC. Aceste cerințe se aplică, de asemenea, aspectelor legate de vericatorii care sunt implicați în activitatea de verificare a rapoartelor privind datele de referință, a rapoartelor pentru instalațiile nou- intrate și a datelor privind nivelul de activitate anual. Aceasta înseamnă că:

- Vericatorii care efectuează verificarea datelor privind alocarea cu titlu gratuit trebuie să notifice NAB, până la data de 15 noiembrie a fiecărui an, calendarul și locul desfășurării verificărilor, detaliile operatorilor verificați, dacă aceste date sunt disponibile. Dacă ulterior există modificări ale datelor sau dacă se referă la verificarea rapoartelor privind datele de referință pentru anul 2019²², vericatorul trebuie să notifice planurile în termenul stabilit de NAB (articolul 77 din AVR);
- NAB trebuie să transmită un program de activitate, până la data de 31 decembrie, către AC din țara în care vericatorii acreditați de respectivul NAB efectuează verificarea datelor de alocare. Acest program include informații despre activitățile planificate ale NAB în legătură cu vericatorii acreditați. În cazul în care există modificări în activitățile planificate, este necesară o actualizare a programului de lucru până la data de 31 ianuarie (articolul 71 alineatul (1) din AVR).
- NAB trebuie să transmită un raport de gestionare, până la data de 1 iunie, către AC din țara în care vericatorii acreditați de acel NAB efectuează verificarea datelor cu privire la alocarea gratuită. Acest raport conține informații despre activitățile NAB în legătură cu vericatorii acreditați. Raportul include, de exemplu, detalii privind acreditarea, modificări ale domeniului de aplicare, rezumate ale rezultatelor supravegherii și reevaluării (articolul 71 alineatul (3) din AVR).
- NAB trebuie să transmită informații privind măsurile administrative impuse vericatorilor, către AC din țara în care vericatorii acreditați de NAB efectuează verificarea datelor privind alocările cu titlu gratuit, precum și AC din țara în care se află sediul acestor vericatori [articolul 72 alineatul din AVR).

²² Pentru verificarea rapoartelor privind datele de referință în 2019, notificarea nu va fi posibilă până la data 15 noiembrie 2018.

- AC din Statele Membre în care verificatorul efectuează verificarea datelor privind alocarea gratuită trebuie să transmită un raport privind schimbul de informații către NAB care a acreditat verificatorul. Acest raport include informații privind aspectele pe care le-au constatat în timpul evaluării rapoartelor privind datele de referință, a rapoartelor privind instalațiile nou-intrate, a rapoartelor privind nivelul de activitate anual și a rapoartelor de verificare corespunzătoare. Acesta poate include, de asemenea, informații privind problemele constatate în timpul vizitelor pe amplasament, evaluarea documentației interne de verificare a verificatorului (în conformitate cu articolul 26 alineatul (3) din AVR) sau informații privind plângerile (reclamațiile). Data recomandată pentru trimiterea unui astfel de raport este data de 30 septembrie.

Mai multe informații pentru înțelegerea cerințelor privind schimbul de informații și utilizarea formularelor Comisiei pentru rapoartele menționate anterior, pot fi găsite în capitolul 10 al AVR EGD I și KGN II.10 al AVR, privind schimbul de informații.

6 Procesul de verificare

6.1 Abordare generală

În principiu, verificarea rapoartelor privind datele de referință urmează abordarea definită în capitolul II al AVR. Procesul va fi în concordanță cu abordarea care a fost deja utilizată pentru verificarea datelor anuale privind emisiile, date ce reprezintă o parte din informațiile introduse în rapoartele cu date de referință. Această abordare facilitează o verificare eficientă a datelor necesare pentru alocarea cu titlu gratuit a certificatelor (de exemplu pentru subinstalații cu indicator de referință pentru produs și energie termică).

Atunci când efectuează activitățile necesare pentru verificarea datelor de referință, verificatorul va lua în considerare faptul că nu sunt emisii la nivel de instalație, ci niveluri ale activității istorice la nivel de subinstalație și alte date relevante care fac obiectul verificării. Pentru verificarea datelor privind subinstalațiile cu indicator de referință pentru combustibil și pentru emisii de proces, acest lucru poate însemna repetarea unor activități efectuate în timpul verificării anuale a datelor pentru combustibil și emisii de proces, dacă aceste date sunt structurate diferit pentru subinstalații.

În plus, trebuie luate în considerare cerințele din MMP în locul celor din planul anual de monitorizare a emisiilor. După cum s-a menționat în secțiunea 2.2, în unele cazuri, este posibil ca MMP să nu fi fost aprobat de către AC înainte de începerea activității de verificare. În aceste cazuri, verificatorul trebuie, de asemenea, să valideze MMP, în conformitate cu cerințele FAR. În cazul în care verificatorul constată neconformități, operatorul este obligat să revizuiască MMP și setul de date asociate.

Aplicând aceste considerații, activitățile principale prezentate în figura de mai jos trebuie să fie efectuate în timpul verificării. Aceste activități sunt interconectate și interdependente. Aceasta înseamnă că rezultatele obținute în timpul procesului de verificare pot conduce la reconsiderarea uneia sau mai multor etape parcurse anterior în procesul de verificare și la ajustarea ulterioară a acelor etape.

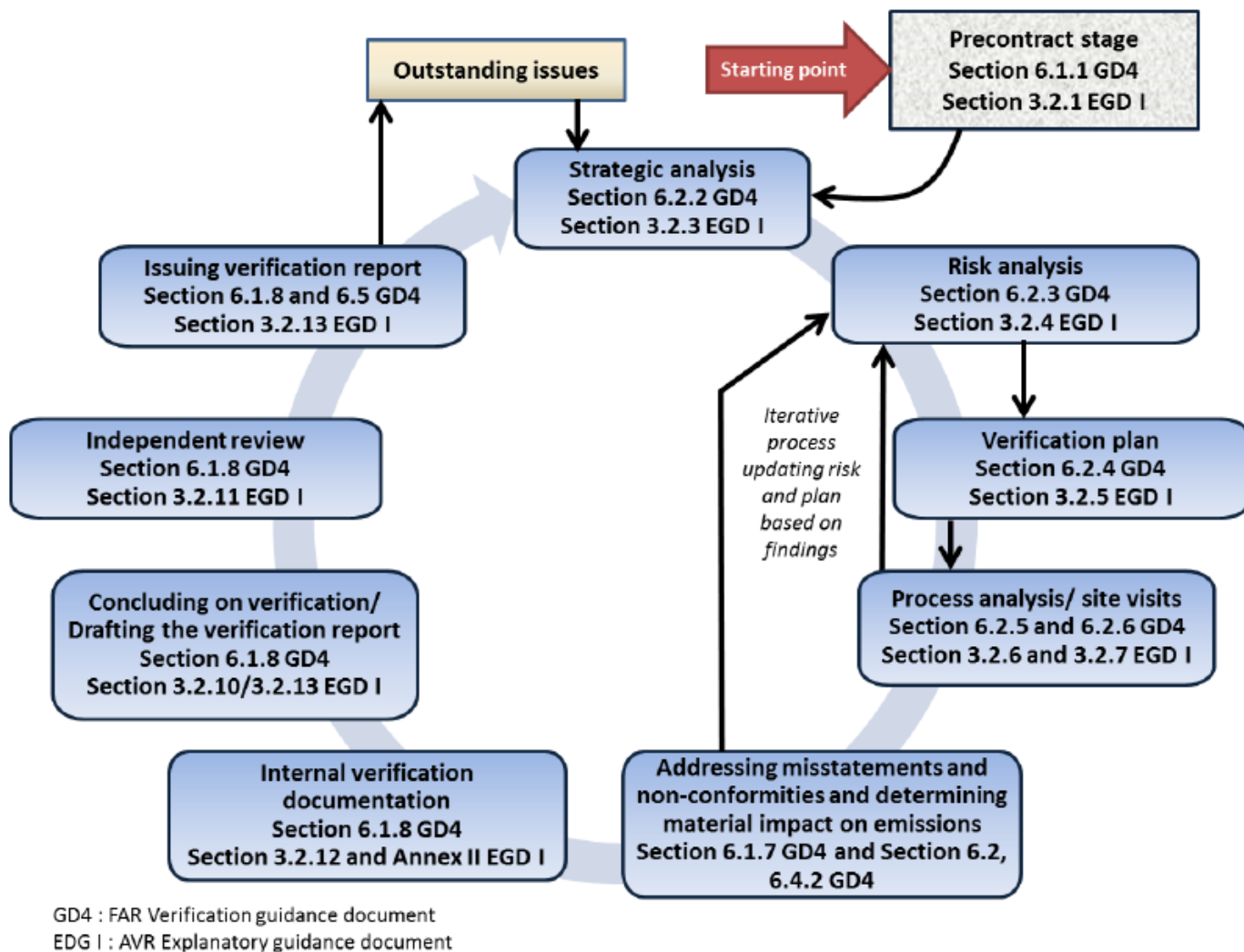


Figura 2 - Ciclul de verificare

6.1.1 Obligații precontractuale

Potrivit AVR, verificatorul va analiza, pe baza documentelor furnizate de operatorul instalației, dacă poate efectua activitățile de verificare pentru acea instalație. Pentru a determina acest lucru, verificatorul trebuie să verifice, printre altele, dacă deține acreditarea necesară pentru domeniile de activitate respective; și dacă are competența, personalul și resursele pentru a stabili o echipă de verificare potrivită pentru acea instalație.

În plus, verificatorul trebuie să determine perioada de timp necesară efectuării activității de verificare. Verificatorul ar trebui să se asigure că domeniul de acreditare al activității de verificare și timpul alocat în contract sunt compatibile cu riscurile de verificare identificate. O durată de timp insuficientă stabilită în contract nu poate fi utilizată ca motiv pentru a reduce numărul de activități necesare pentru a finaliza în mod satisfăcător verificarea, în conformitate cu riscurile sale. Pentru determinarea timpului necesar verificării, verificatorul ia în considerare factori care includ complexitatea instalației, numărul și tipul indicatorilor de referință aplicabili și complexitatea fiecărei subinstalații. Verificatorul va evalua, de asemenea, dacă documentația furnizată de operator este suficientă pentru a face o ofertă și dacă riscurile de afaceri implicate de verificare pot fi atenuate suficient prin dezvoltarea unei abordări adecvate de verificare.

Documentele care trebuie furnizate de operator includ cel puțin:

- MMP (și dovezi ale aprobării AC, dacă este cazul);

- Autorizația privind emisiile de gaze cu efect de seră a instalației și planul de monitorizare aprobat;
- o descriere a instalației (inclusiv o schemă simplă, în cazul în care aceasta ajută la îmbunătățirea clarității) dacă aceasta nu este inclusă într-unul din documentele de mai sus;
- rapoartele de emisii verificate și rapoartele de verificare (în cazul în care acestea sunt documente separate) pentru anii de referință și observații (comentarii) privind corecțiile efectuate la datele relevante, după transmiterea raportului de verificare către AC;
- raportul privind datele de referință verificat pentru perioada de alocare anterioară (nu se aplică primului raport privind datele de referință din 2019);
- raportul privind datele de referință (în formatul aplicabil în statul membru în care se află instalația);

În funcție de momentul stabilirii contractului²³, raportul privind datele de referință sau ultimul raport de emisii verificat pot să nu fie disponibile în etapa precontractuală. În aceste situații, verificatorul poate utiliza rapoartele privind datele de referință din ciclul de alocare anterior și rapoartele privind emisiile verificate din anii precedenți. Îndată ce sunt disponibile rapoartele pentru perioada curentă, verificatorul va trebui să reevalueze informațiile pentru a se asigura că durata de timp stabilită în contract și planul de verificare sunt încă adecvate.

În etapa precontractuală, verificatorul va semna un contract cu operatorul. Articolul 9 din AVR și EA 6/03 conțin cerințe privind includerea anumitor condiții în contract. Un aspect cheie al contractului este perioada de timp alocată. Timpul alocat nu poate fi un număr fix; dacă, în timpul verificării detaliate, verificatorul constată că este necesar un timp suplimentar pentru a efectua în mod corespunzător activitățile necesare, durata de timp stabilită inițial în ofertă trebuie ajustată în consecință. Prin urmare, contractul trebuie să aibă o prevedere pentru această ajustare. Pentru informații suplimentare, vă rugăm să consultați KGN II.12 privind alocarea timpului.

6.1.2 Analiza strategică

În conformitate cu articolul 11 din AVR, verificatorul analizează, pe baza informațiilor furnizate de operator, natura, amploarea și complexitatea activităților de verificare care urmează să fie efectuate. Trebuie să înțeleagă modul în care operatorul a colectat și a determinat datelor privind alocarea cu titlu gratuit (și a datelor referitoare la valorile de referință, dacă este cazul) care vor fi verificate. Informațiile vor include nu numai documentele enumerate mai sus, ci și alte informații relevante, inclusiv:

- Autorizația privind emisiile de gaze cu efect de seră și alte autorizații de mediu, în cazul în care acestea oferă informații relevante pentru procesele de producție;
- Copiile procedurilor documentate asociate cu MMP, de exemplu:
 - Atribuirea responsabilităților pentru monitorizare și raportare;
 - Evaluarea periodică a caracterului adecvat al MMP și a eficacității monitorizării;
 - Urmărirea codurilor CAEN și PRODCOM și a produselor realizate de fiecare subinstalație;
 - Monitorizarea modificărilor MMP;

²³ Este posibil ca aceste contracte să fie negociate cu mult înainte de sfârșitul anului pentru ciclurile de raportare relevante, deci - în mod realist - s-ar putea să nu fie posibilă evaluarea unei copii a raportului privind datele de referință (chiar și în faza de proiect) în momentul în care se face o evaluare înainte de încheierea unui contract și timpul de așteptare derulat până la data la care proiectul de raport este disponibil, ar conduce la situația în care operatorii nu pot contracta un verificator în timp util având în vedere termenul limită de depunere.

- Activitățile privind fluxul de date și activitățile de control pentru a asigura că datele nu conțin abateri, inclusiv în ceea ce privește:
 - Revizuirea și validarea internă a datelor;
 - Corecții și acțiuni corective;
 - Asigurarea calității sistemelor informatice și de măsurare;
 - Controlul proceselor externalizate;
 - Controlul documentelor și înregistrărilor;
- Evaluarea riscului operatorului;
- Orice alte informații relevante care ajută verificatorul în înțelegerea activităților desfășurate în instalație.

Atunci când analizează informațiile, verificatorul va examina în mod special complexitatea procesului de alocare pentru fiecare subinstalație și modul în care datele agregate sunt împărțite între subinstalații, indicatorul de referință aplicabil, detaliile specifice privind abordarea de calcul etc., furnizate în MMP și asociate fluxului de date și activităților de control intern.

În plus, în cazul în care MMP menționează verificări interne diferite pentru datele care au făcut obiectul verificării MP pentru raportarea și verificarea anterioară a emisiilor anuale, verificatorul trebuie să stabilească de ce aceste verificări sunt diferite și dacă acest lucru are un impact asupra oricăror date care au fost anterior verificate.

În cazul în care verificatorul a efectuat în anii anteriori verificarea rapoartelor relevante privind emisiile anuale sau a datelor anuale de activitate pentru aceeași instalație, verificatorul va evalua, în cadrul analizei strategice, ce dovezi și date deține deja în documentația sa internă de verificare pentru anii de raportare din cadrul perioadei de referință pentru a se asigura că verificarea datelor istorice de referință este efectuată în mod eficient. De exemplu, unele date privind combustibilii și subinstalațiile de proces au fost probabil deja evaluate în cursul verificărilor anuale privind emisiile (de exemplu cantități de combustibil/materii prime, NCV etc.); instrumentele asociate au fost deja inspectate, iar starea de întreținere a instrumentelor etc. va fi verificată în timpul vizitelor anuale la fața locului. În aceste cazuri, verificatorul ar trebui să analizeze în ce măsură aceste verificări anterioare includ datele care trebuie verificate pentru raportul actual și dacă domeniul (domeniile) verificărilor anterioare coincid(e) cu verificarea curentă.

6.1.3 Analiza riscului:

Verificatorul trebuie să evalueze riscurile apariției unor inexactități, nerespectări și neconformități și efectul material asupra datelor raportate. Rezultatul analizei de risc determină modul în care și în ce măsură activitățile de verificare ar trebui proiectate, planificate și implementate. Analiza riscurilor se axează pe identificarea și evaluarea a două tipuri de riscuri, adică riscurile inerente²⁴ și riscurile de control²⁵. Împreună cu riscul de detectare, aceste riscuri reprezintă riscul general al

²⁴ Riscurile inerente sunt legate de activitățile operatorului privind fluxul de date, presupunând că nu există activități de control conexe pentru atenuarea acestor riscuri, fără a lua în considerare mediul de control al operatorului. Exemple de riscuri inerente includ: introducerea manuală și transferul de date într-o proporție semnificativă; sisteme complexe de gestionare a datelor pentru colectarea și cuantificarea datelor privind produsele sau emisiile, subinstalații multiple, complexitatea și numărul surselor de emisie și a combustibililor utilizați - în special atunci când acestea se referă la mai multe subinstalații, defecțiuni, întreruperi sau modificări ale procesului de producție etc.

²⁵ Riscurile de control sunt legate de mediul de control intern al operatorului și de posibilitatea ca operațiunile de control intern să eșueze. Printre exemplele de risc de control se numără: controalele automate din sistemul informatic care lipsesc sau nu funcționează corect, lipsa calibrării echipamentelor de măsurare, nu se efectuează revizuirile interne ale datelor și nu se verifică transferurile manuale de date sau aceste revizuirile/verificări nu sunt efectuate riguros în funcție de nivelul riscului inherent asociat.

verificării: adică riscul ca verficatorul să emită un aviz de verificare necorespunzător. Pentru mai multe informații, consultați nota de informare privind analiza riscurilor (AVR KGD II.2).

Conform AVR, verficatorul evaluează riscurile inerente, riscurile de control și riscurile de detectare, bazate pe rezultatul analizei strategice. În plus, verficatorul va evalua riscurile de verificare asociate cu:

- suportul bazat pe dovezile obținute în cursul inspecțiilor și interviurilor desfășurate la fața locului din anul anterior (dacă este cazul) pentru a determina dacă sunt necesare vizite suplimentare pentru a facilita colectarea probelor; și
- suportul bazat pe dovezile furnizate de auditori terți, cum ar fi auditorii financiari în cazul informațiilor despre produse.

Analiza riscului este un proces care se repetă și trebuie actualizat dacă activitățile detaliate de verificare din timpul analizei proceselor arată că riscurile sunt mai mari sau mai mici decât cele evaluate inițial. În acest caz, planul de verificare trebuie, de asemenea, actualizat.

6.1.4 Planul de verificare

Analiza riscurilor determină modul în care verficatorul stabilește planul de verificare, care constă în trei elemente:

- un program de verificare²⁶ care descrie natura și sfera activităților de verificare, precum și timpul și modul de desfășurare a acestor activități. De asemenea, implică planificarea tuturor activităților. În conformitate cu articolul 26 din AVR, justificările privind excluderea activităților, pe baza analizei riscului realizată de verficator, sunt documentate pe deplin în documentația de verificare internă;
- un plan de testare care stabilește domeniul de aplicare și metodele de testare a activităților specifice de control și a procedurilor pentru activitățile de control;
- un plan de eșantionare a datelor care stabilește domeniul de aplicare și metodele de eșantionare referitoare la datele punctuale care stau la baza datelor agregate, inclusiv testele care trebuie efectuate pe datele eșantionate.

Vă rugăm să consultați nota de informare privind analiza riscurilor (KGD II.2 AVR) pentru a vedea modul în care analiza riscurilor are impact asupra stabilirii planului de verificare.

6.1.5 Analiza procesului (verificare detaliată)

Obiectivul acestei etape a verificării este colectarea și documentarea dovezilor detaliate pe baza cărora verficatorul își poate da avizul de verificare. În timpul analizei procesului, verficatorul trebuie să implementeze planul de verificare. În această etapă, verficatorul:

- va evalua implementarea MMP: evaluarea activităților privind fluxul de date, a activităților și procedurilor de control, precum și verificarea limitelor subinstalației și aplicarea metodologiilor.
- dacă este cazul²⁷, va evalua MMP în raport cu cerințele FAR pentru a confirma că MMP este în conformitate cu acesta;

²⁶ Programul de verificare nu este doar o agendă pentru vizita pe amplasamentul instalației, ci ar trebui să furnizeze suficiente detalii ale testelor și activităților planificate pentru a informa membrii echipei cu privire la activitățile care urmează a fi efectuate.

²⁷ În cazul în care MMP nu a fost supus aprobării AC și, prin urmare, nu a fost aprobat înainte de furnizarea raportului privind datele de referință

- verificarea substanțială a datelor ce constă în verificarea datelor, procedurile analitice și verificarea metodologiei de monitorizare / colectare a datelor;

Verificatorul va folosi diferite tehnici și metode pentru a efectua aceste verificări: de ex. interviuri, observarea modului în care operatorii aplică activitățile de control, urmărirea datelor din sursa (sursele) primară(e) etc. Mai multe informații sunt furnizate în EGD I al AVR și AVR KGN II.3 privind analiza proceselor.

Secțiunea 7 din acest document conține mai multe informații cu privire la verificările specifice pe care verificatorul le va face asupra datelor relevante pentru alocarea gratuită. Un aspect esențial este că, în cazul în care MMP nu a fost aprobat de AC, verificatorul va verifica MMP pentru conformitatea cu FAR. Aceasta înseamnă că verificatorul va evalua în special dacă:

- limitele subinstalației sunt determinate în conformitate cu FAR și sunt în concordanță cu limitele instalației în ansamblu (la fel cum se realizează pentru raportarea emisiilor anuale);
- datele relevante pentru indicatorii de referință aplicabili sunt atribuite subinstalației corespunzătoare, fără dublă contabilizare sau omisiune;
- metodele de colectare și monitorizare a datelor sunt aplicate corect în conformitate cu FAR;
- a fost utilizată cea mai mare acuratețe posibilă și ierarhia corectă a acurateței;
- metodologiile privind lipsa datelor sunt aplicate corect în conformitate cu FAR;
- activitățile și procedurile privind fluxul de date sunt stabilite, implementate, documentate și menținute corect, în conformitate cu FAR.

În cazul în care MMP este aprobat de către AC, verificatorul va utiliza MMP aprobat ca punct de plecare pentru planificarea activităților sale. În cazul în care MMP nu face obiectul aprobării AC, verificatorul va evalua MMP în conformitate cu cerințele FAR ca punct de plecare pentru planificarea activităților sale. Pentru informații suplimentare, consultați secțiunea 6.2.

În unele cazuri, seturile de date pot fi prea extinse pentru a le testa pe toate. Dacă este justificată de analiza de risc a verificatorului, verificatorul poate aplica eșantionarea datelor sau activităților de control pentru a acorda atenție aspectelor materiale. Vă rugăm să consultați KGN II.4 din AVR cu privire la principiile aplicabile eșantionării.

În cazul în care se constată inexactități, neregularități, neconformități, verificatorul va adapta în mod corespunzător analizele strategice și de risc și planul de verificare.

6.1.6 Vizite pe amplasament

În conformitate cu articolele 21 și 31 ale AVR, sunt necesare vizite la fața locului pentru verificarea rapoartelor privind datele de referință. Scopul vizitei la fața locului este de a strânge dovezi suficiente pentru a concluziona cu o certitudine rezonabilă că raportul cu date al operatorului nu conține inexactități materiale. Activitățile din timpul vizitelor pe amplasament includ:

- interviuarea personalului, verificarea documentelor și evaluarea în practică a procedurilor operatorilor;
- verificarea limitelor instalațiilor și subinstalațiilor, a fluxului de date și evaluarea caracterului complet al fluxurilor de surse și al surselor de emisie;
- testarea efectivă a activităților de control și evaluarea aplicării procedurilor menționate în MMP aprobat;

- obținerea de dovezi fizice prin evaluarea echipamentelor de măsurare, sistemelor și proceselor de monitorizare²⁸.

Analiza de risc a verficatorului determină dacă urmează să fie vizitate locații suplimentare și în ce moment va fi efectuată o vizită la fața locului.

Un aspect care trebuie luat în considerare, atunci când se verifică datele de alocare pentru subinstalațiile cu indicator de referință pentru combustibil și pentru emisii de proces - și unele elemente ale subinstalației cu indicator de referință pentru energie termică- este acela că datele privind perioada de referință au fost deja verificate în unele cazuri în timpul verificării emisiilor anuale. Atunci când subinstalația acoperă întreaga instalație sau o parte substanțială a acesteia (de ex. platforme de extracție) și toate datele au fost verificate de același verficator în timpul verificării emisiilor anuale, este posibil să nu fie necesară efectuarea unor vizite suplimentare pe amplasament, dacă acest lucru este justificat de analiza de risc a verficatorului și toate documentele relevante pot fi accesate într-o locație centralizată. Acest lucru nu constituie o renunțare la vizita pe amplasament. În cazul în care a fost efectuată o vizită în timpul verificării emisiilor anuale este încă necesară o vizită ulterioară în locația centralizată unde toate documentele și datele pot fi accesate . Verficatorul trebuie să acorde o atenție deosebită următoarelor elemente:

- dacă domeniul (domeniile) de acreditare al verificării datelor istorice privind emisiile pentru raportarea anuală anterioară acoperă același domeniu (domenii) de acreditare ca și în cazul verificării rapoartelor privind datele de referință;
- dacă datele cu privire la alocarea cu titlu gratuită care trebuie verificate, metodologiile și limitele instalației, precum și activitățile privind fluxuli de date, activitățile și procedurile de control au fost evaluate în timpul verificării emisiilor anuale.

Dacă aceste domenii nu sunt acoperite și nu toate datele relevante au fost verificate înainte, vor fi necesare vizite suplimentare.

6.1.7 Abordarea inexactităților, neregularităților și neconformităților

Verficatorul trebuie să informeze operatorul, în timp util, dacă a identificat inexactități, neregularități sau neconformități

Inexactități	Omisiune, denaturare sau eroare în raportul privind datele de referință al operatorului. Acestea nu includ incertitudinea permisă în cadrul FAR.
Neregularități	Orice act sau omisiune a unui act care contravine MMP. Un exemplu de neregularitate include neaplicarea metodologiei pentru calcularea corectă a datelor de referință. Dacă o neregularitate are ca rezultat o eroare, o denaturare sau o omisiune în datele raportate, aceasta este, de asemenea, considerată o inexactitate.
Neconformități	Orice act sau omisiune a unui act care nu este în conformitate cu FAR sau altă legislație relevantă. Aceasta include legislația națională. În unele cazuri, neconformitățile pot fi, de asemenea, o nerespectare a FAR.

²⁸ Este de reținut că sunt importante tipul și statutul sistemelor de control și al instrumentelor de măsurare utilizate în momentul în care au fost colectate datele. De aceea, verificările sistemelor și instrumentelor etc. în timpul unei vizite pe amplasament trebuie să reflecte natura istorică a datelor de referință pentru primul ciclu; verificarea controalelor și a instrumentelor existente în prezent poate să nu fie relevantă pentru setul de date.

Operatorul este obligat să corecteze toate inexactitățile, neregularitățile și neconformitățile identificate de verificator. Aceasta se poate face, de exemplu, prin corectarea datelor din raportul privind datele de referință, actualizarea MMP dacă este relevant, abordarea omisiunilor din MMP etc.

În cazul în care verificatorul a identificat neconformitatea, iar MMP nu este supus aprobării AC, operatorul trebuie să modifice MMP astfel încât să respecte FAR.

În cazul în care verificatorul a identificat neconformitatea, iar MMP este supus aprobării AC, operatorul trebuie să notifice AC. Sub rezerva aprobării AC, operatorul este obligat să corecteze neconformitatea și verificatorul va nota în raportul său orice neconformitate rămasă.

Inexactitățile, neregularitățile și neconformitățile corectate trebuie să fie menționate în documentația internă de verificare.

În cazul în care inexactitățile, neregularitățile și neconformitățile nu sunt corectate, verificatorul trebuie să evalueze impactul material al acestor probleme asupra datelor raportate. Vă rugăm să consultați secțiunea 6.4.2.

Verificatorul va întreprinde activități suplimentare dacă identifică o date lipsă (a se vedea secțiunea 7.3).

6.1.8 Concluziile constatărilor verificării

La finalizarea verificării și luarea în considerare a tuturor dovezilor colectate în timpul verificării, verificatorul trebuie să desfășoare activitățile enumerate la articolul 24 din AVR. Un aspect cheie al acestei etape este acela că verificatorul trebuie să se asigure că a acumulat dovezi suficiente pentru a susține declarația privind avizul de verificare. Pentru informații suplimentare, vă rugăm să consultați secțiunea 3.2.10 a EGD I al AVR.

După evaluarea dovezilor și înainte de finalizarea verificării, o bună practică este ca verificatorul să obțină de la managementul superior al unei instalații o "Declarație de management" semnată, în care conducerea confirmă că a furnizat toate informațiile și dovezile de care verificatorul are nevoie pentru a finaliza lucrarea. Această declarație ar putea, de asemenea, să confirme în scris orice justificări făcute pentru excepțiile de la aplicarea regulilor FAR etc. (de exemplu, în ceea ce privește aplicarea cerințelor privind datele cu cea mai mare acuratețe).

Astfel de "Declarații de management" oferă sprijin verificatorilor în gestionarea riscurilor de verificare și a potențialelor răspunderi. Un exemplu al unei astfel de Declarații de management este furnizat în Anexa 4. Trebuie remarcat faptul că o astfel de declarație nu scutește verificatorul de la efectuarea unor verificări detaliate privind datele și conformitatea cu MMP și FAR; nici nu scutește verificatorul de verificări suplimentare și sancționarea (dacă este cazul) de către NAB.

Verificarea independentă

Înainte de transmiterea către operator a raportului de verificare, documentația internă de verificare și raportul de verificare trebuie să facă obiectul unei verificări independente. Pentru informații suplimentare, consultați secțiunea 3.2.11 a EGD I al AVR.

Documentația internă de verificare

Verificatorul trebuie să creeze o documentație internă de verificare pentru a furniza un traseu complet de evaluări și decizii care au permis verificatorului să obțină avizul de verificare cu o certitudine rezonabilă. Toate documentele relevante utilizate și toate concluziile etapelor de

verificare anterioare sunt incluse în documentația internă de verificare. Vă rugăm să consultați secțiunea 3.2.12 a EGD I al AVR.

Raportul de verificare

În conformitate cu articolul 27 din AVR, verificatorul furnizează operatorului raportul de verificare, inclusiv avizul final de verificare. Vă rugăm să consultați secțiunea 6.5.

6.2 Scopul verificării

Pentru fiecare raport individual de date transmis de un operator, verificatorul trebuie să emită un aviz - pe baza unei certitudini rezonabile - că datele de referință raportate nu conțin inexactități materiale²⁹. Această activitate se realizează pe baza Articolelor 6, 7 (2) și 7 (3) ale AVR, ceea ce înseamnă că raportul privind datele de referință verificat sau raportul privind datele instalațiilor nou-intrate trebuie să fie corecte - o reprezentare fidelă a realității. Verificatorii trebuie să-și planifice și să-și desfășoare activitatea cu o atitudine de scepticism profesional, în interesul publicului și independent de alte părți din procesul FAR.

Domeniul de verificare este definit de sarcinile pe care verificatorul trebuie să le îndeplinească pentru a atinge obiectivul de verificare: adică să se asigure că datele pentru alocarea gratuită au fost monitorizate în conformitate cu FAR și că sunt raportate date de referință și date privind alocarea corecte și certe. În conformitate cu articolul 7 alineatul (4) din AVR, verificatorul trebuie să evalueze dacă:

- Raportul privind datele de referință este complet și îndeplinește cerințele din anexa IV FAR;
- Operatorul a acționat în conformitate cu cerințele MMP aprobat de AC (dacă este cazul) sau operatorul a acționat conform FAR în situațiile în care aprobarea AC nu este necesară pentru MMP³⁰;
- Datele din raportul privind datele de referință nu conțin inexactități materiale. Pentru ca verificatorul să ajungă la această concluzie, trebuie să obțină dovezi clare și obiective de la operator pentru a susține datele totale care trebuie raportate. Pentru a obține dovezile necesare pentru un nivel rezonabil de certitudine și pentru a face această evaluare cu privire la corectitudinea materială a datelor și a informațiilor asociate, verificatorul va utiliza proceduri analitice, va efectua verificarea datelor și va evalua implementarea metodologiei de monitorizare, în conformitate cu articolele 15, 16 și 17 ale AVR. Pragurile de materialitate pentru elementele specifice ale datelor de referință și valorilor de referință sunt furnizate la articolul 23 alineatul (4) din AVR, iar explicația privind aplicarea analizei de materialitate pentru conformitatea cu FAR este prezentată în secțiunea 6.4.2;
- Informațiile pot fi furnizate în legătură cu activitățile privind fluxul de date al operatorului, cu sistemul de control și procedurile asociate pentru îmbunătățirea performanței monitorizării și raportării acestora. Această activitate este strâns legată de articolul 27 alineatul (3) litera (p) și articolul 30 din AVR. Verificatorul are responsabilitatea de a examina și de a evalua dacă există zone de îmbunătățire a procesului de monitorizare și raportare al operatorului, în scopul îmbunătățirii rigurozității, robusteții și calității datelor raportate. Aceasta se referă în special la activitățile privind fluxul de date, la evaluarea riscului de către operator, la activitățile de control, la

²⁹ "Inexactitate materială" înseamnă o inexactitate care, în opinia verificatorului, atunci când este considerată individual sau agregată cu alte inexactități, depășește pragul de semnificație sau ar putea influența modul în care autoritatea competentă va trata raportul operatorului.

³⁰ A se vedea secțiunea 2.2 privind aprobarea MMP în raport cu momentul depunerii cererii de alocare cu titlu gratuit.

evaluarea sistemului de control și la procedurile menționate în MMP. Dacă există zone de îmbunătățire, verificatorul trebuie să includă o recomandare de îmbunătățire a raportului de verificare³¹.

Una dintre cele mai importante sarcini ale operatorului este elaborarea unei metodologii de compilare a datelor disponibile existente - completate de ipoteze și estimări (conservatoare) atunci când este necesar - pentru determinarea datelor istorice de referință și atribuirea acestor date subinstalațiilor. Scopul este acela de a utiliza doar "sursele de date cu cea mai mare acuratețe posibilă". Aceasta înseamnă că, în cazul în care sunt disponibile mai multe surse pentru același set de date istorice, operatorul trebuie să aleagă datele cu cea mai mare acuratețe și să atașeze date din alte surse în scopuri de coroborare. Esența acestui proces de compilare a datelor trebuie să fie documentată în MMP, motivând de ce datele selectate sunt considerate "cele mai exacte" (a se vedea secțiunea 2.3 pentru seturile de date istorice vs. date preconizate)

Evaluarea MMP de către verificator este, prin urmare, un aspect-cheie al verificării. După cum s-a subliniat mai sus, scopul evaluării diferă în situația în care MMP a fost aprobat de AC în comparație cu situația din primul ciclu în care MMP nu poate fi supus aprobării de către AC. Diferențele legate de verificarea MMP sunt rezumate în tabelul de mai jos.

MMP nu este supus aprobării AC Sarcinile verificatorului:	MMP este supus aprobării AC Sarcinile verificatorului:
<ul style="list-style-type: none"> • Verificatorul verifică în timpul analizei strategice dacă MMP care urmează să fie validat este în versiunea corectă. 	<ul style="list-style-type: none"> • Verificatorul verifică în analiza strategică dacă MMP este ultima versiune aprobată de AC, dacă au existat modificări ale MMP în perioada (perioadele) de raportare, dacă aceste modificări au fost semnificative și în cazul în care răspunsul este da, dacă au fost aprobate de AC. Mai multe informații despre modificările semnificative sunt furnizate în GD5 privind monitorizarea și raportarea în raport cu regulile de alocare gratuită • La evaluarea implementării MMP, verificatorul va verifica, de asemenea, corespondența cu AC în ceea ce privește aprobarea MMP.
<ul style="list-style-type: none"> • Verificatorul validează (verifică) MMP în raport cu FAR pentru a confirma că este complet și în conformitate cu regulile de alocare gratuită. 	<ul style="list-style-type: none"> • În timpul aprobării MMP, AC va verifica MMP pentru conformitate cu FAR. • Verificatorul utilizează MMP aprobat ca punct de pornire pentru a evalua acuratețea datelor.

³¹ Cu toate acestea, în timp ce verificatorul ar trebui să identifice punctele slabe ale activităților de control ca parte a recomandărilor și să informeze operatorul despre motivul pentru care sunt considerate puncte slabe, verificatorul nu trebuie să comunice în nici un fel modul în care operatorul ar trebui să le remedieze, deoarece ar situa verificatorul în rolul de consultant și ar compromite independența sa.

<ul style="list-style-type: none"> • Verificatorul evaluează corectitudinea metodologiilor și a caracterului adecvat al surselor de date utilizate pentru determinarea datelor istorice de referință (adică dacă acestea sunt în mod evident cele mai exacte date disponibile). Verificatorul evaluează justificarea operatorului pentru sursele de date selectate (bazate pe FAR) pentru acuratețe. • Verificatorul verifică dacă detaliile din MMP sunt proporționale cu complexitatea instalației. • Verificatorul verifică punerea în aplicare a diferitelor elemente ale MMP și evaluează dacă situația actuală pentru fiecare subinstalație reflectă ceea ce este introdus în MMP. 	<ul style="list-style-type: none"> • Verificatorul verifică implementarea diferitelor elemente ale MMP și evaluează dacă situația actuală pentru fiecare subinstalație reflectă ceea ce este introdus în MMP. • Într-o anumită măsură, verificatorul va efectua controale încrucișate între MMP și FAR: evaluarea limitelor subinstalației, verificarea caracterului adecvat și a implementării activităților și procedurilor de control etc.
<ul style="list-style-type: none"> • Atunci când verificatorul identifică o neconformitate, verificatorul informează operatorul. Operatorul trebuie să actualizeze MMP pentru a fi în conformitate cu FAR. 	<ul style="list-style-type: none"> • Atunci când verificatorul identifică o neconformitate, verificatorul informează operatorul. Operatorul este obligat să notifice AC și să corecteze neconformitatea în acord cu AC (de exemplu actualizarea MMP și obținerea aprobării de către AC)
<ul style="list-style-type: none"> • Neconformitatea corectată și măsurile întreprinse pentru corectarea acesteia vor fi documentate în documentația internă de verificare. 	<ul style="list-style-type: none"> • Neconformitatea corectată și măsurile întreprinse pentru corectarea acesteia vor fi documentate în documentația internă de verificare.
<ul style="list-style-type: none"> • Pentru neconformitățile care nu sunt corectate, verificatorul va evalua impactul material asupra datelor raportate. • Neconformitatea care nu este corectată, înainte ca raportul de verificare să fie emis operatorului, trebuie inclusă în raportul de verificare. 	<ul style="list-style-type: none"> • Pentru neconformități care nu sunt corectate, verificatorul va evalua impactul material asupra datelor raportate. • Neconformitatea care nu este corectată, înainte ca raportul de verificare să fie emis operatorului, trebuie inclusă în raportul de verificare

Pentru ambele situații descrise în tabelul de mai sus, verificatorul:

- va evalua dacă subinstalațiile și limitele lor sunt definite corect.
- va verifica dacă metodologia prezentată este transparentă și permite refacerea traseelor complete de audit, de la sursele de date primare până la cifrele finale din raportul privind datele de referință.
- va verifica caracterul complet al MMP, asigurându-se că nu există date lipsă și nici dublă contabilizare.

- va verifica dacă activitățile și procedurile de control sunt stabilite, implementate, documentate și menținute în mod corespunzător și dacă acestea sunt eficiente pentru atenuarea riscurilor. Modul în care verificatorul verifică activitățile și procedurile de control se efectuează într-un mod similar celui pentru verificarea emisiilor anuale. Mai multe informații despre modul de verificare a activităților și procedurilor de control sunt furnizate în KGN II.3 al AVR privind analiza proceselor.

6.3 Evaluarea datelor

În timpul procesului de analiză, verificatorul va efectua o verificare detaliată a datelor și va verifica implementarea metodologiei de colectare și monitorizare a datelor aplicate. Aceste verificări se vor baza pe planul de verificare și pe rezultatele analizei strategice și ale analizei riscurilor. În plus față de verificările efectuate în legătură cu datele identificate în anexa IV la FAR și cu cerințele articolului 10 alineatul (5) din FAR, verificatorul verifică în mod special următoarele elemente. Aceste verificări se vor efectua indiferent dacă MMP este sau nu aprobat de AC și va face parte din planul de verificare:

- Se va verifica dacă toate datele privind emisiile, intrările, ieșirile și fluxurile de energie sunt atribuite corect subinstalațiilor, în conformitate cu limitele sistemului. Verificările de date includ de asemenea, de exemplu:

- Verifică dacă suma emisiilor anuale verificate atribuite fiecărei subinstalații în parte conform anexei IV (2) (2) corespunde cu emisiile totale verificate pentru anul în cauză; Dacă aceste date nu corespund, verificatorul trebuie să verifice dacă:
 - există emisii asociate activităților din cadrul instalației care nu sunt eligibile pentru alocare cu titlu gratuit. Secțiunea 4.2 din Documentul de orientare nr. 5 oferă informații suplimentare privind activitățile neeligibile (a se vedea și tabelul 3 de mai jos);
 - dacă sunt rezonabile corecțiile efectuate de operator ulterior transmiterii raportului de verificare relevant³²;
 - emisii suplimentare au fost atribuite subinstalațiilor pentru care nu sunt raportate date în cadrul rapoartelor anuale privind emisiile, cum ar fi "fluxurile surselor interne"³³ sau emisiile echivalente ale energiei termice măsurabile importată; și că aceste emisii suplimentare sunt calculate corect fără a implica date lipsă sau dublă contabilizare;
 - corecțiile relevante pentru importul și exportul de gaze reziduale au fost calculate corect (a se vedea secțiunile 4.3 și 7.3 din Documentul de orientare nr. 5).
- Confirmă faptul că operatorul raportează în mod normal emisiile anuale utilizând factorul de emisie bazat pe masă; NCV utilizat pentru raportarea energiei în raportul privind datele de referință este determinat în conformitate cu cerințele raportării NCV în condițiile standard³⁴.

- Se va verifica dacă datele sunt complete și dacă lipsesc date sau a apărut o dublă contabilizare;
- Se va verifica dacă nivelurile de activitate pentru produsele cu indicator de referință se bazează pe aplicarea corectă a definițiilor produselor enumerate în anexa I la FAR;

³² Verificatorul trebuie să verifice dacă lucrează cu ultima versiune a Raportului anual privind emisiile (AER), deoarece este posibil ca o modificare ulterioară să fie notificată AC, dar Raportul să nu fi fost necesar să fie re-verificat.

³³ Consultați secțiunea 4.2 a documentului de orientare 5.

³⁴ Articolul 3 alineatul 50 din MRR definește Condițiile Standard

- Se va verifica dacă nivelurile de activitate pentru subinstalațiile cu indicator de referință pentru energie termică, subinstalația de termoficare, subinstalațiile cu indicator de referință pentru combustibil și subinstalațiile cu indicator de referință pentru emisii de proces au fost corect atribuite în funcție de produsele realizate și în conformitate cu Decizia (UE) 2019 / xxx [Lista sectoarelor și subsectoarelor expuse riscului de relocare a emisiilor de carbon];
 - În cadrul acestor verificări, va confirma dacă codurile CAEN/PRODCOM declarate în raportul privind datele de referință sunt compatibile cu alte dovezi ale acestor declarații ale operatorului; sau că există un motiv justificat pentru un cod declarat care s-a modificat.

Tabelul 3 – Activități care nu sunt eligibile pentru alocarea cu titlu gratuit

Secțiunea 4.2 din GD5 al FAR descrie acele activități care nu sunt eligibile pentru alocarea cu titlu gratuit și atrage atenția în mod special asupra următoarelor aspecte:

"după atribuirea tuturor intrărilor, ieșirilor și emisiilor subinstalațiilor, anumite intrări, ieșiri și emisii vor rămâne neatribuite niciunei subinstalații, deoarece aceste elemente nu sunt eligibile pentru alocare gratuită. Acestea se referă în special la:

- *combustibili și/sau energia termică măsurabilă utilizată pentru producerea de energie electrică și emisiile aferente;*
- *energia termică măsurabilă produsă în subinstalațiile de acid azotic sau importată de entități care nu fac obiectul EU ETS;*
- *Emisiile legate de energia termică exportată către instalațiile EU ETS;*
- *Gazele reziduale sau combustibilii arși la faclă pentru alte scopuri decât cele din motive de siguranță, în afara subinstalațiilor cu indicator de referință pentru produse și emisiile aferente."*

În timpul verificării, verificatorul poate găsi inexactități în ceea ce privește datele sau neconformități între date și MMP. În astfel de cazuri, verificatorul va solicita operatorului să corecteze erorile, denaturările sau omisiunile identificate, precum și neconformitățile. Operatorul trebuie să actualizeze și să îmbunătățească MMP în cazul în care verificatorul constată că este incomplet, eronat sau nu este în concordanță cu regulile stabilite în FAR. Operatorul trebuie să corecteze datele de referință asociate, în conformitate cu orice îmbunătățiri ale MMP, iar verificatorul va ține cont de aceste revizuiți în activitatea ulterioară de verificare a MMP actualizat (acolo unde este relevant) și a raportului privind datele de referință. Pentru mai multe informații despre modul de abordare a neconformităților și neregularităților identificate, vă rugăm să consultați secțiunea 6.2.

În cazul în care datele necesare pentru raportul privind datele de referință nu sunt disponibile și sunt date lipsă, operatorul trebuie să utilizeze o metodologie sau o sursă de date alternativă pentru a completa datele care lipsesc, cu condiția ca această metodologie sau sursă de date să fie menționată în MMP (art. 12 alin. (2) din FAR). În cazul în care MMP nu conține o astfel de metodologie sau sursă de date, operatorul trebuie să utilizeze o metodă de estimare adecvată pentru determinarea conservativă a datelor înlocuitoare pentru perioada de timp în care lipsesc date și pentru parametrul respectiv. Operatorul trebuie să includă o justificare suficientă pentru datele care lipsesc și pentru metoda utilizată în raportul privind datele de referință.

În contextul datelor de referință "conservative" se presupune că s-a stabilit un set de ipoteze pentru a se asigura că parametrilor relevanți pentru alocarea certificatelor gratuite le sunt atribuite astfel de valori încât alocarea rezultată să nu fie mai mare decât în cazul aplicării valorii reale a parametrului respectiv³⁵. Lipsa datelor trebuie să fie rezolvată într-un mod transparent. Mai multe informații despre verificările efectuate de un verficator asupra acestor date lipsă sunt furnizate în secțiunea 7.4.

Verficatorul trebuie să decidă dacă eventualele inexactități, neregularități, neconformități rămase au un impact material asupra datelor raportate (a se vedea secțiunea 6.4.2). Dacă problemele care au un impact material asupra datelor raportate rămân nerezolvate la sfârșitul verificării, verficatorul trebuie să emită un aviz negativ. Mai mult, toate inexactitățile, neregularitățile, neconformitățile nerezolvate sunt incluse în raportul de verificare, inclusiv motivația pentru care oricare dintre acestea are un impact material asupra datelor raportate.

În cazul în care rămân numai inexactitățile, neregularitățile, neconformitățile care nu au un impact material asupra datelor raportate, verficatorul poate emite un aviz pozitiv, cu comentarii. Verficatorul trebuie să menționeze aceste aspecte în raportul de verificare. Acest lucru se aplică și erorilor de cuantificare din seturile de date la nivel de subinstalație și la nivel neagregat. De exemplu, dacă există erori necorectate în ceea ce privește subinstalațiile, dar acestea nu au un impact material asupra datelor, acestea trebuie totuși raportate. Acest lucru va atrage atenția AC asupra datelor necorectate.

În cazul în care nu s-au constatat inexactități sau neregularități sau în cazul în care toate inexactitățile și neregularitățile au fost corectate integral, verficatorul poate emite un aviz pozitiv de verificare, declarând raportul privind datele de referință verificat ca fiind *satisfăcător*.

Formularea acestei declarații de verificare se află în modelul Raportului de verificare furnizat de Comisie.

6.4 Alegerile metodologice

6.4.1 Nivelul de certitudine

Articolul 7 (1) al AVR solicită verficatorului să efectueze verificarea cu scopul de a furniza un raport din care să rezulte cu o certitudine rezonabilă că raportul operatorului (de exemplu, raportul privind datele de referință) nu conține inexactități materiale. Gradul de certitudine pe care verficatorul îl prezintă în avizul său de verificare, raportat cu privire la exactitatea datelor, se referă la profunzimea și detaliile verificării. Vă rugăm să consultați secțiunea 3.1.4 din EGD 1 al AVR pentru explicații referitoare la aplicarea certitudinii rezonabile.

Pentru primul ciclu de verificare a datelor de referință FAR, este posibil ca verficatorul să aibă dificultăți în obținerea certitudinii că operatorul a luat în considerare toate datele relevante existente, din cauza caracterului retrospectiv al datelor istorice (a se vedea, de asemenea, secțiunea 2.3). Cu toate acestea, FAR solicită operatorului să prezinte fluxul de date de la sursa primară până la datele agregate; și să explice modul în care au fost colectate datele și de ce sunt considerate date de "de cea mai mare acuratețe posibilă". Operatorii trebuie să furnizeze, de asemenea, seturi de date alternative pentru coroborare, dacă sunt disponibile alte surse de date (de exemplu, prin utilizarea corelațiilor cu alți parametri).

³⁵ Și anume, alocarea preliminară rezultată va fi mai degrabă mai mică decât mai mare atunci când se face o estimare conservativă - aceasta este diferită de ceea ce se aplică rapoartelor anuale privind emisiile.

Este probabil ca pentru ciclurile ulterioare de verificare, calitatea datelor să fie mai ridicată, deoarece datele vor fi colectate pe baza unui MMP aprobat care utilizează cele mai bune surse disponibile pentru colectarea viitoare a datelor. Aceasta va însemna că operatorul poate instala noi instrumente de măsurare dacă este necesar, pentru a evita utilizarea corelațiilor și a estimărilor - atunci când acest lucru este posibil din punct de vedere tehnic și fără a genera costuri nerezonabile.

În plus, verificatorul va avea posibilitatea de a influența sau de a îmbunătăți calitatea datelor prin furnizarea de recomandări de îmbunătățire rezonabile pe care operatorul va trebui să le ia în considerare pentru viitoarele cicluri de colectare a datelor prin actualizarea MMP sau să explice motivelor pentru care nu ar trebui să ia în considerare recomandările verificatorului. De exemplu, operatorul nu este de acord cu recomandările verificatorului din cauza costurilor nerezonabile sau a imposibilității tehnice. Este responsabilitatea AC să decidă asupra acestor probleme.

În acest context, verificatorul ar trebui să aibă posibilitatea de a urma căile de audit întorcându-se la punctul de generare a datelor primare, cum ar fi protocoalele de producție sau facturile de combustibil. Este evident că - pentru primul ciclu - vor exista adesea surse de date care nu au fost destinate utilizării în scopul solicitat de FAR și care ar putea să nu fi fost supuse activităților de asigurare sau control al calității. Aceste date prezintă un risc mai mare de verificare pe care verificatorul trebuie să îl ia în considerare la elaborarea planului de verificare pentru a obține o certitudine rezonabilă.

6.4.2 Materialitatea

Materialitatea este un element-cheie al verificării, fiind importantă din două puncte de vedere:

- Conceptul în sine este relevant atunci când verificatorul determină natura, calendarul și amploarea activităților de verificare: planificarea și proiectarea acestor activități se bazează pe evaluarea riscurilor unor inexactități și neregularități și a oricărui efect semnificativ pe care acestea îl pot avea asupra datelor raportate.
- În al doilea rând, materialitatea este esențială pentru a concluziona dacă un raport privind datele de referință / raport al unei instalații nou-intrate poate fi verificat ca fiind satisfăcător. Doar rapoartele care nu conțin inexactități materiale³⁶ pot fi considerate satisfăcătoare.

Materialitatea are atât un aspect cantitativ, cât și un aspect calitativ. Aspectul cantitativ depinde de mărimea și natura impactului pe care îl are o eroare asupra datelor raportate în general, în timp ce aspectul calitativ este determinat în mare măsură de factorii care pot influența utilizatorul datelor, adică AC (de exemplu circumstanțe speciale, dacă se referă la neconformitate etc.).

Pentru aspectul cantitativ, nivelul de materialitate este important.

În scopul verificării datelor de referință FAR, articolul 23 alin. (4) al AVR specifică nivelul de materialitate pentru anumite elemente ale setului de date. Nivelul de materialitate este de $\pm 5\%$ din valorile raportate pentru următoarele elemente individuale³⁷:

³⁶ Inexactitate materială în conformitate cu articolul 3 alineatul (6) al AVR înseamnă o inexactitate care, în opinia verificatorului, în mod individual sau în cazul în care este agregată cu alte inexactități, depășește nivelul de materialitate sau ar putea afecta modul de tratare al raportului operatorului de către autoritatea competentă;

³⁷ Aceste elemente individuale cuprind următoarele seturi de date - (a) datele care fac obiectul monitorizării anuale a emisiilor (adică acestea vor include datele privind subinstalațiile cu indicator de referință pentru combustibili și pentru emisii de proces); și (b), (c), (d) seturile de date suplimentare care sunt specifice proceselor de alocare cu titlu gratuit și de stabilire a indicatorilor de referință. Pentru (a) existența unei erori materiale în ceea ce privește emisiile totale înseamnă că au existat erori în subinstalațiile de bază, care agregate sunt materiale atunci când sunt convertite în CO₂ și comparate cu emisiile totale. Rețineți

a) emisiile totale ale instalației³⁸, în cazul în care datele din raportul privind datele de referință se referă la emisii; sau

b) suma importurilor și a producției de energie termică măsurabilă netă la nivelul instalației, dacă este cazul, în cazul în care datele din raportul privind datele de referință se referă la date privind energia termică măsurabilă; sau

c) suma cantităților de gaze reziduale importate și produse în cadrul instalației, dacă este cazul; sau

d) nivelul de activitate al fiecărei subinstalații relevante cu indicator de referință pentru produs.

Atunci când o inexactitate individuală³⁹ sau inexactitățile sunt agregate pentru unul dintre elementele menționate mai sus și depășesc nivelul de materialitate de $\pm 5\%$, inexactitatea este materială pentru elementul respectiv. În aceste cazuri, întregul set de date raportat este respins, iar verificatorul trebuie să emită o declarație de verificare cu aviz negativ în ceea ce privește cu raportul privind datele de referință /raportul instalației nou-intrate.

AVR nu specifică un nivel de materialitate în raport cu elementele setului de date, altele decât cele menționate la articolul 23 alineatul (4), după cum s-a subliniat mai sus. În cazul în care verificatorul identifică orice alt element (elemente) din setul de date ca având o eroare cantitativă semnificativă, acesta trebuie luat în considerare în analiza mai largă a materialității realizată de verificator (evaluarea calitativă) atunci când emite concluzii cu privire la fiabilitatea datelor raportate în general. Verificatorul trebuie să ia în considerare impactul potențial asupra utilizatorului datelor raportate, în cazul în care găsește o eroare semnificativă în setul de date care nu este unul dintre elementele care au un prag de materialitate determinat.

Elementele (a) - (c) se referă la valoarea totală raportată: adică emisiile totale, suma importurilor și a producției de energie termică măsurabilă netă sau suma cantităților de gaze reziduale importate și produse în cadrul instalației. Dacă există mai multe subinstalații care se bazează pe unul dintre aceste elemente ale datelor, inexactitatea individuală sau inexactitățile, atunci când sunt agregate, acoperă valoarea totală a elementului respectiv. Acest lucru nu înseamnă că o eroare la nivel de subinstalație nu poate duce la o eroare materială. Totul depinde de evaluarea calitativă a materialității.

De exemplu:

O instalație are o valoare totală a energiei termice (producție + import) de 100TJ pentru toate subinstalațiile sale relevante; o eroare individuală sau agregată de 5TJ sau mai mare în valoarea energiei termice ar fi considerată materială, în conformitate cu litera (b) de mai sus: 5% din producția totală și importul de energie termică măsurabilă netă este de 5TJ. Orice eroare cantitativă egală sau superioară nivelului de materialitate este considerată eroare materială.

că o eroare materială în timpul verificării anuale a emisiilor pentru o instalație cu un nivel de materialitate de 2% în conformitate cu articolul 23 alineatul 2 din AVR nu ar fi în mod automat materială în cadrul FAR, dacă nu depășește pragul de 5%. Cu toate acestea, pe baza unei evaluări calitative, aceasta poate fi în continuare materială, chiar dacă pragul de materialitate de 5% din cadrul FAR este depășit.

³⁸ Rețineți că suma emisiilor atribuite tuturor subinstalațiilor nu este neapărat egală cu emisiile (verificate) ale instalației. Pentru detalii consultați, de ex. Tabelul 3 din secțiunea 6.3 a prezentului document. Mai multe detalii privind determinarea emisiilor atribuite se găsesc în secțiunile 4.3 și 4.7.3 din documentul de orientare 5. Rețineți că, în unele cazuri, emisiile proprii ale instalației pot fi mici în comparație cu alocarea (de exemplu, în cazul în care majoritatea alocării se datorează energiei termice importate). În astfel de cazuri, evaluarea materialității realizată de verificator se va baza pe criteriile calitative, inclusiv pe importanța (și dimensiunea) importurilor de energie termică.

³⁹ O neregularitate sau neconformitate poate fi, de asemenea, o inexactitate dacă are un impact asupra datelor raportate.

Instalații care au două subinstalații cu indicator de referință pentru energie termică (A) și (B) fiecare cu o valoare a importului de energie termică de 10TJ:

- O eroare individuală de 2TJ este găsită în valoarea importului pentru subinstalația (A); raportat doar la această subinstalație, acest lucru nu ar reprezenta o eroare materială din punct de vedere cantitativ, dar ar reprezenta totuși o eroare de 20% din valoarea importată a energiei termice.
- O eroare individuală de 3,5TJ este găsită în valoarea importului pentru subinstalația (B); raportat doar la această subinstalație, acest lucru nu ar reprezenta o eroare materială din punct de vedere cantitativ, dar ar reprezenta totuși o eroare de 35% din valoarea energiei termice importate.

Cu toate acestea, eroarea agregată a importurilor totale de energie termică pentru subinstalațiile (A) și (B) este de 5.5TJ; acest lucru depășește nivelul de materialitate de 5% pentru suma importurilor și a producției de căldură măsurabilă netă, ceea ce ar conduce la o eroare materială și, prin urmare, la un aviz negativ de verificare (*Neverificat*).

Dacă, în cazul de mai sus, instalația a avut o singură subinstalație cu indicator de referință pentru energie termică - (B) - cu o eroare individuală de 3,5 TJ pentru valoarea energiei termice importate, care nu este o eroare materială cantitativă; verificatorul ar putea totuși să determine că eroarea totală a fost o problemă materială dacă, ca urmare a evaluării aspectelor calitative ale materialității, verificatorul identifică neconformitatea și/sau neregularitatea necorectată care are impact asupra procesului de calcul al datelor și pe care verificatorul o consideră suficient de semnificativă pentru a justifica constatarea că este o eroare materială.

Pentru indicatorii de referință pentru produs - elementul (d) de mai sus - orice inexactitate individuală sau inexactități care când sunt agregate depășesc 5% din nivelul de activitate pentru fiecare subinstalație relevantă cu indicator de referință pentru produs, rezultă într-un aviz de verificare negativ.

După cum s-a menționat anterior, atunci când se determină materialitatea unei probleme, nivelul de materialitate nu este singurul factor care determină dacă o inexactitate, neregularitate, neconformitate are un efect semnificativ asupra datelor raportate în ansamblu. De asemenea, aspectele calitative trebuie să fie luate în considerare. Aceste aspecte pot avea un impact material asupra datelor raportate în ansamblu, chiar dacă nu se depășește un nivel de materialitate specificat.

De asemenea, aspectele calitative se aplică, tipurilor de date care nu figurează la articolul 23 alineatul (4), de ex. pentru cantitatea de electricitate interschimbabilă, valori CWT individuale etc. În astfel de cazuri, verificatorul trebuie să țină seama de cerințele FAR pentru a determina dacă o neregularitate sau o neconformitate are un efect material asupra datelor raportate pentru utilizarea respectivă. Acest lucru va trebui stabilit în două scenarii diferite:

- în scopul solicitării alocării cu titlu gratuit; și
- în scopul actualizării indicatorilor de referință.

Întrebarea cheie pentru evaluarea aspectelor calitative este în orice caz dacă o inexactitate, neregularitate, neconformitate (individuală sau combinată) poate influența decizia utilizatorului (de exemplu: AC pentru datele de alocare sau Comisia, în contextul actualizării indicatorilor de referință). Aceasta va depinde de mărimea și natura inexactităților, neregularităților,

neconformităților, precum și de particularitățile circumstanțelor apariției acestora. Această decizie va depinde de judecata profesională a verficatorului.

Factorii care pot fi relevanți pentru a determina dacă o inexactitate, neregularitate, neconformitate are sau nu un efect material, includ:

- dacă inexactitatea, neregularitatea, neconformitatea pot fi corectate;

De exemplu, dacă se poate aplica o metodă solidă alternativă de estimare pentru a completa un set mare de date care lipsesc - și această lipsă de date se referă la alocarea certificatelor pentru instalație - verficatorul ar trebui să determine că din punct de vedere calitativ nu există o problemă semnificativă, deoarece metoda alternativă este adecvată. Dacă, cu toate acestea, metoda alternativă nu a fost robustă, nu a fost susținută în mod corespunzător de dovezi sau a avut alte deficiențe, verficatorul ar trebui să facă o judecată calitativă pentru a vedea dacă aceasta este o problemă semnificativă.

Alte exemple includ dacă metodele de estimare pentru atribuirea consumului de energie termică între sectoarele expuse la riscul de relocare a emisiilor de dioxid de carbon și sectoarele care nu sunt expuse riscului de relocare sunt solide și susținute de dovezi;

- dacă operatorul refuză să corecteze inexactitatea, neregularitatea, neconformitatea identificate;

Dacă un operator refuză să corecteze o problemă, verficatorul va solicita mai întâi motivul pentru care operatorul nu vrea să facă corecțiile necesare. Articolul 22 alineatul (1) din AVR solicită operatorilor să corecteze orice inexactitate, neregularitate, neconformitate identificată, ceea ce face ca refuzul de a corecta o problemă nesoluționată fără o justificare corectă să fie un factor important pe care verficatorul trebuie să îl ia în considerare atunci când evaluează materialitatea;

- probabilitatea reapariției inexactității, neregularității, neconformității identificate;

Această posibilitate există în cazul în care activitățile de control nu sunt suficiente pentru a atenua riscurile inerente, calibrarea nu se efectuează pe o bază planificată și structurată, datele importante de monitorizare nu sunt documentate în mod corespunzător și există o supraestimare sau o subestimare sistematică a valorilor, chiar dacă erorile individuale sunt mai mici decât pragul de materialitate specificat. Probabilitatea reapariției unor inexactități sau neregularități poate fi ridicată în aceste cazuri și, prin urmare, situația poate fi considerată o problemă materială;

- durata unei inexactități, neregularități, neconformități,

Dacă problema a durat o perioadă lungă de timp (de la un an la altul), acesta este, de obicei, un semn că sistemul de control nu funcționează corespunzător sau că operatorii sunt reticenți în a remedia problema. Acest aspect va oferi informații necesare evaluării verficatorului în ceea ce privește impactul material asupra datelor raportate;

- dacă inexactitățile, neregularitățile, neconformitățile sunt rezultatul unui act cu sau fără intenție;
- tipul neconformării cu FAR și dacă afectează alocarea sau cantitatea de certificate cum ar fi:
 - limitele sistemului pentru subinstalații nu au fost determinate în conformitate cu FAR și afectează datele de referință raportate;
 - definirea produsului (reflectedă în codul CAEN sau PRODCOM raportat) nu corespunde procesului actual de producție și/sau statutului corect referitor la riscul de relocare a emisiilor de carbon;
 - instalația sau o parte a instalației generează electricitate care nu este eligibilă pentru alocarea cu titlu gratuit.

În cazul în care datele conțin inexactități care nu afectează în mod direct alocarea, deoarece datele trebuie raportate numai pentru a permite verificatorului și AC să efectueze verificări pentru plauzibilitate, cum ar fi emisiile anuale care pot fi atribuite subinstalațiilor cu indicator de referință pentru produs, verificatorul poate considera această inexactitate ca fiind nematerială pentru scopul alocării. Cu toate acestea, nu scutește operatorul de obligația de a corecta datele. Verificatorul trebuie să includă astfel de inexactități ca și constatări în raportul de verificare, în cazul în care acestea nu sunt corectate înainte de a emite raportul de verificare.

6.5 Raportul de verificare și declarația de opinie

Transparență și completitudine

Raportul de verificare trebuie completat într-o asemenea măsură încât AC să poată înțelege principalii pași ai verificării efectuate și să poată obține o imagine clară a calității MMP al operatorului (dacă este relevant) și a datelor furnizate. Atât AC cât și operatorul ar trebui să poată înțelege natura oricăror probleme identificate. Articolul 27 alin. (3) al AVR conține cerințe privind conținutul raportului de verificare (a se vedea secțiunea 9 (anexa 2)).

Raportul de verificare trebuie să includă baza verificării, precum și concluziile privind:

- conformitatea MMP cu FAR (dacă este relevant);
- calitatea și acuratețea datelor utilizate pentru cererea de alocare gratuită și
- calitatea și acuratețea datelor care vor fi utilizate pentru actualizarea indicatorilor de referință.

Sunt posibile diferite opinii de verificare (acestea se aplică în oricare dintre situațiile descrise mai sus):

Avizul verificatorului	Clarificare
Raportul este verificat ca fiind satisfăcător (aviz de verificare pozitiv)	Această declarație de aviz este dată în două situații: <ul style="list-style-type: none"> • dacă nu există inexactități, neregularități, neconformități nerezolvate • dacă există inexactități, neregularități, neconformități nerezolvate dar acestea nu sunt materiale.
Raportul nu este verificat ca fiind satisfăcător deoarece conține inexactități materiale care nu au fost corectate înainte de emiterea raportului de verificare (aviz de verificare negativ)	Acest aviz este dat dacă există inexactități materiale. Acestea pot include neregularități și neconformități care au un impact material asupra datelor raportate.

<p>Raportul nu este verificat ca fiind satisfăcător, deoarece domeniul de verificare este prea limitat (aviz de verificare negativ)</p>	<p>Limitarea domeniului de verificare poate să apară dacă:</p> <ul style="list-style-type: none"> • lipsesc datele care împiedică un verficator să obțină dovezile necesare pentru a reduce riscul de verificare la nivelul necesar în vederea obținerii unui nivel rezonabil de certitudine, de ex. unele date sau toate datele sursă primare lipsesc și datele sunt disponibile numai la un nivel agregat; • MMP nu oferă suficiente informații sau claritate pentru a concluziona cu privire la verificare (de exemplu, părțile nu sunt descrise în mod corespunzător sau nu este clar ce metodologie este aplicată) și nu este posibil să se determine acest lucru în timpul implementării planului de verificare; • operatorul nu a pus la dispoziție informații suficiente pentru a permite verficatorului să efectueze verificarea; • dacă este necesară aprobarea AC pentru MMP și această aprobare nu a fost obținută. Consultați secțiunea 2.2 pentru situațiile în care MMP nu necesită aprobare și în cazul în care verficatorul va efectua verificări complete pentru conformarea cu FAR.
<p>Neregularitățile individuale sau combinate cu alte neregularități nu oferă o claritate suficientă și împiedică verficatorul să stabilească, cu o certitudine rezonabilă, că raportul nu conține inexactități materiale. Raportul nu este verificat ca fiind satisfăcător (aviz de verificare negativ)</p>	<p>De obicei, atunci când se constată neregularități în timpul procesului de verificare, acestea afectează analiza de risc și activitățile de verificare planificate. În special, dacă astfel de neregularități cresc riscul inexactităților și crează incertitudine cu privire la acuratețea datelor, activitățile de verificare trebuie să fie mai detaliate și vor fi necesare teste suplimentare și verificări pentru a obține mai multă certitudine și încredere în date. Cu toate acestea, testarea ulterioară nu oferă întotdeauna verficatorului suficientă încredere în date, existând posibilitatea emiterii unui aviz negativ.</p> <p>În unele cazuri, neregularitățile (individual sau combinate cu alte neregularități) oferă o prea mare incertitudine pentru ca verficatorul să poată declara în mod pozitiv, cu o certitudine rezonabilă că raportul operatorului nu conține inexactități materiale. Acest lucru se poate întâmpla, de exemplu, în cazul în care operatorul nu calibrează echipamentul de măsurare, neregularitatea nu este corectată în mod repetat și/sau rezultatele unor măsurători calibrate nu sunt disponibile, determinând astfel verficatorul să nu fie sigur dacă datele raportate conțin sau nu inexactități materiale.</p>

<p>În cazul în care MMP nu este supus aprobării AC, nerespectarea FAR în mod individual sau combinată cu alte neconformități nu oferă o claritate suficientă și împiedică verificatorul să prezinte cu o certitudine rezonabilă că raportul nu conține inexactități materiale).</p> <p>Raportul nu este verificat ca fiind satisfăcător (aviz de verificare negativ)</p>	<p>Acesta este, de exemplu, cazul în care anumite elemente ale MMP nu sunt justificabile din punct de vedere științific, nu sunt conforme cu FAR (de exemplu, sursa de date cu cea mai mare acuratețe posibilă nu este utilizată în mod justificat) sau atunci când metodologia este lipsită de transparență și nu poate fi stabilită în timpul implementării planului de verificare. Dacă aceste probleme de neconformitate sunt atât de grave sau duc la o incertitudine mai mare cu privire la acuratețea datelor, aceasta poate împiedica verificatorul să concluzioneze cu o certitudine rezonabilă asupra datelor de raportare.</p> <p>Rețineți că pentru primul raport privind datele de referință care trebuie transmis în 2019, datele se referă la perioada 2014 - 2018. Dacă MMP nu este supus aprobării AC, validarea MMP de către verificator se concentrează asupra elementelor MMP care au legătură cu datele din perioada 2014 - 2018. Orice nerespectare a elementelor de perspectivă care nu fac obiectul verificării primului raport privind datele de referință nu are niciun impact asupra avizului de verificare. Cu toate acestea, verificatorul poate emite comentarii cu privire la posibilele neconformități, în raportul de verificare.</p>
--	--

Eventualele inexactități, neregularități, neconformități identificate (indiferent dacă acestea sunt materiale sau nu) sunt raportate în raportul de verificare, cu excepția cazului în care au fost corectate de operator înainte de emiterea raportului de verificare.

Posibile situații cu privire la MMP

Dacă verificatorul are dubii rezonabile cu privire la calitatea elementelor minore ale metodologiei, de ex. în ceea ce privește o metodologie specifică de estimare pentru obținerea datelor care vor înlocui datele lipsă, aceste îndoieli trebuie, de asemenea, să fie clar menționate în raportul de verificare. În cazul în care se constată că astfel de neregularități nu au un impact material asupra datelor raportate, avizul de verificare poate fi pozitiv dacă datele derivate se dovedesc a fi corecte pe baza MMP și dacă operatorul demonstrează că nu poate furniza date cu o mai mare acuratețe.

Dacă verificatorul constată că MMP indică utilizarea surselor de date disponibile care nu se califică drept "date cu cea mai mare acuratețe posibilă", verificatorul va raporta acest fapt ca o constatare în raportul de verificare. Cu toate acestea, poate continua cu sarcini suplimentare de verificare, dacă se constată că astfel de neregularități nu sunt materiale. Avizul de verificare poate fi pozitiv, dacă se consideră că datele derivate sunt corecte pe baza MMP și dacă operatorul demonstrează că nu poate furniza date cu o mai mare acuratețe.

În astfel de circumstanțe, verificatorul poate adăuga comentarii la avizul de verificare pentru a atrage atenția AC asupra oricăror probleme pe care le consideră relevante.

Descrierea problemelor din raportul de verificare

Toate aspectele nerezolvate trebuie să fie descrise într-o manieră clară. Acest lucru va permite AC și NAB să evalueze îndeaproape constatările verificatorului. În descrierea problemelor din raportul de verificare, articolul 27 alin. (4) din AVR solicită verificatorului să includă:

- a) mărimea și natura oricărei inexactități, neregularități, neconformități cu privire la FAR;
- b) dacă o inexactitate, neregularitate, neconformitate are sau nu un efect material asupra datelor raportate;
- c) pentru care element al raportului operatorului este raportată o inexactitate sau pentru care element al MMP este raportată o neregularitate;
- d) pentru care articol (articolele) din FAR este raportată o neconformitate.

Pe lângă menționarea constatărilor în raportul de verificare, verificatorul poate adăuga comentarii la avizul de verificare pentru a atrage atenția AC asupra oricăror probleme pe care le consideră relevante, de exemplu, erori semnificative de cuantificare ale elementelor setului de date la care nu se aplică nivelul de materialitate, în conformitate cu articolul 23 alineatul (4) din AVR. Rețineți că pentru astfel de erori semnificative faptul că un nivel de materialitate nu este specificat, nu înseamnă neapărat că eroarea nu este materială. Acest lucru se poate întâmpla în continuare pe baza evaluării calitative a materialității (a se vedea secțiunea 6.4.2).

6.6 Abordarea avizelor negative de verificare

Statele membre pot accepta numai datele privind alocările cu titlu gratuit transmise către AC care au fost verificate ca fiind satisfăcătoare de către un verificator, în conformitate cu AVR. Atunci când lipsa datelor este cauzată de circumstanțe excepționale și/sau imprevizibile care nu ar fi putut fi evitate chiar dacă s-ar fi exercitat toată atenția cuvenită și aceste circumstanțe nu sunt sub controlul operatorului, AC poate decide să determine nivelul activității istorice chiar și în cazul unui aviz de verificare negativ (articolul 15 alineatul (2) din FAR).

7 Subiecte speciale pentru datele de referință FAR

Acest capitol explică unele aspecte specifice care sunt relevante pentru verificarea rapoartelor privind datele de referință și a rapoartelor privind datele instalațiilor nou-intrate. Rețineți că aceasta nu este o listă completă a problemelor.

7.1 Principiile FAR

Verificatorii ar trebui să înțeleagă principiile fundamentale ale calculelor FAR. Cele mai importante sunt enumerate mai jos. Mai multe detalii despre aceste concepte pot fi obținute din documentele de orientare menționate în anexa II.

7.1.1 Evaluarea limitelor subinstalațiilor

Verificatorul va verifica limitele subinstalației și ale instalației pentru a se asigura că toate calculele se potrivesc realității fizice în totalitate, fără suprapuneri sau omisiuni. Pentru o singură instalație se pot stabili mai multe subinstalații.

Verificatorii ar trebui, prin urmare, să fie conștienți de definiția subinstalației pentru diferiți indicatori de referință (în special indicatorii de referință pentru produs), precum și împărțirea între subinstalații, dacă se stabilește mai mult de o subinstalație pentru o singură instalație. Alte concepte cheie includ:

- definirea unui producător de energie electrică⁴⁰. Exportul sau consumul de energie termică utilizat pentru producerea de energie electrică nu este eligibil pentru alocare gratuită; verificatorul va verifica, prin urmare, dacă există o producție de energie electrică într-o instalație și care sunt limitele acestei activități.

- definițiile energiei termice măsurabile, energiei termice nemăsurabile și a termoficării și principiile tratării fluxurilor transfrontaliere de energie termică. Subinstalațiile cu indicator de referință pentru energia termică pot fi adesea complexe. Verificatorilor li se recomandă să ia în considerare în mod special Documentul de orientare 6.

- definirea subinstalației cu indicator de referință pentru emisii de proces, inclusiv principiile legate de gazele reziduale și corecția aplicabilă calculului alocării. Corecțiile pentru gazele reziduale sunt, de asemenea, relevante pentru emisiile atribuite subinstalațiilor cu indicator de referință pentru produs în raport cu actualizarea valorilor de referință. Definirea subinstalației cu indicator de referință pentru emisii de proces și a noțiunii de gaze reziduale au fost clarificate pentru cea de-a patra perioadă de comercializare. Documentul de orientare 8 oferă mai multe detalii.

Mai multe explicații sunt furnizate în documentele de orientare FAR.

În plus, verificatorii trebuie să verifice completitudinea fluxurilor de sursă și a surselor de emisie care sunt enumerate în MMP. În acest scop, verificatorii vor efectua verificări similare ca cele efectuate pentru verificarea anuală a emisiilor. Pentru mai multe informații, vă rugăm să consultați KGN II.1 privind domeniul de aplicare al verificării.

7.1.2 Sursele de date cu cea mai mare acuratețe posibilă

Astfel cum este explicat în secțiunea 2.3, operatorul trebuie să utilizeze surse de date care să atingă cea mai mare acuratețe posibilă. Se pot distinge diferite scenarii.

Pentru datele istorice care vor fi utilizate pentru perioada de referință 2014 - 2018, operatorul va utiliza date care se află deja în evidențele sale. În principiu, operatorul ar trebui să utilizeze aceleași surse de date care sunt enumerate în planul anual de monitorizare a emisiilor (MP) - acestea sunt considerate date cu cea mai mare acuratețe pentru cuantificarea combustibililor și a materiilor prime și pentru determinarea proprietăților combustibililor și materiilor prime.

De exemplu, în cazul în care operatorul nu dispune în prezent de instrumente de măsurare și face un calcul aproximativ pentru determinarea cantităților nete de energie termică măsurabilă, în conformitate cu metoda 3 din secțiunea 7.2 din anexa la FAR, trebuie menționat în MMP că acesta este în prezent cel mai înalt nivel de acuratețe care poate fi atins de operator. Cu excepția cazului în care există dovezi clare privind contrariul, verificatorul poate accepta această metodologie pentru determinarea datelor de referință pentru primul ciclu. În funcție de situație și de setul de date, operatorul ar trebui să furnizeze dovezi că nu există alte surse de date (mai exacte) sau alte raționamente adecvate, cum ar fi un număr mai mare de surse de date cu o mai mare acuratețe pentru estimarea datelor lipsă etc.

Cu toate acestea, verificatorii trebuie să evalueze sursa de date propusă pentru raportul privind datele de referință în comparație cu sursele de date utilizate pentru monitorizarea anuală a emisiilor (dacă este cazul) și dacă sursa propusă este diferită de cea specificată în planul de monitorizare anual, verificatorul va solicita operatorului justificări pentru a motiva alegerea și dacă aceasta îndeplinește definiția FAR pentru cea mai ridicată acuratețe posibilă. Pentru ca datele să

⁴⁰ Document de orientare pentru identificarea producătorilor de energie electrică:
https://ec.europa.eu/clima/sites/clima/files/ets/docs/guidance_electricity_generators_en.pdf

fie colectate de-a lungul timpului până la următorul proces de alocare din 2024 și în ciclurile viitoare, MMP va specifica ce abordare intenționează operatorul să utilizeze pentru colectarea acestor date. Această specificație va fi supusă aprobării AC înainte de a fi aplicată și, prin urmare, verificatorul nu are nevoie să evalueze în continuare sursele de date. Dacă, totuși, verificatorul identifică în cursul activității sale ceva care contravine specificațiilor stabilite pentru colectarea datelor viitoare, acesta poate raporta în constatările sale, astfel încât să atragă atenția AC.

În cazul în care MMP este aprobat de către AC, MMP transmis către AC pentru aprobare va include, dacă este cazul, justificări pentru sursele de date utilizate. În cazul în care AC acceptă justificările legate de nefezabilitatea tehnică sau costurile nerezonabile asociate cu implementarea unor noi sisteme de măsurare, MMP aprobat va lua în considerare acest lucru și verificatorul poate accepta sursele de date aprobate ca fiind de cea mai ridicată acuratețe posibilă. Verificatorul va lua apoi deciziile AC pentru MMP ca punct de plecare pentru activitatea sa, dar poate raporta în continuare probleme de neconformitate sau recomandări de îmbunătățire dacă consideră că cerințele privind cele mai exacte surse de date nu sunt respectate sau consideră că operatorul poate îmbunătăți selecția celor mai exacte surse de date.

7.1.3 Costuri nerezonabile și nefezabilitate tehnică

Atunci când se utilizează alte surse de date din cauza nefezabilității tehnice sau a costurilor nerezonabile, verificatorul va face aceleași verificări ca și cele pentru verificarea anuală a emisiilor cu privire la costurile nerezonabile și la nefezabilitatea tehnică. În ceea ce privește costurile nerezonabile, verificatorii evaluează calcularea costurilor nerezonabile, precum și dovezile care stau la baza costurilor utilizate în calcul pentru a determina dacă justificările și dovezile sunt complete și rezonabile.

În ceea ce privește nefezabilitatea tehnică, verificatorul va colecta dovezi de verificare cu privire la echipamentele existente și disponibile la momentul colectării datelor pentru a decide dacă dovezile furnizate de operator în cadrul MMP referitoare la nefezabilitatea tehnică sunt complete și rezonabile.

7.1.4 Evaluarea simplificată a incertitudinii

Operatorul poate utiliza alte surse de date, cu condiția să demonstreze, în mod satisfăcător pentru AC, că nivelul de acuratețe al sursei de date pe care îl propune este echivalent sau mai bun decât nivelul de acuratețe al celor mai exacte surse de date din ierarhia dată în secțiunea 4 din anexa VII la FAR. În acest scop, operatorul trebuie să realizeze o evaluare simplificată a incertitudinii care să identifice principalele surse de incertitudine și să estimeze nivelurile de incertitudine asociate. Această evaluare a incertitudinii nu are aceeași rigoare⁴¹ ca cea necesară pentru raportarea anuală a emisiilor, dar ar trebui să fie solidă și să fie susținută de dovezi și justificări logice.

Atunci când se face o astfel de evaluare simplificată a incertitudinii, verificatorul trebuie să verifice valabilitatea informațiilor utilizate pentru această evaluare a incertitudinii. Verificatorul trebuie să verifice dovezile conform cărora toate sursele majore de incertitudine au fost identificate - în întregul flux de date pentru generarea, colectarea și calcularea punctelor relevante de date - și baza pentru estimarea incertitudinii pentru fiecare în parte.

⁴¹ Nu este necesar să existe aceeași abordare și metodologie, deși dacă este o abordare existentă aplicată instrumentelor etc. în cadrul rapoartelor anuale privind emisiile, operatorii ar trebui să furnizeze verificatorului o justificare rezonabilă cu privire la motivul pentru care acest lucru nu a fost aplicat în cazul activităților relevante de colectare a datelor FAR.

Verificatorul va verifica informațiile respective prin propria evaluare a fluxului de date și evaluarea riscului operatorului. Verificatorii vor solicita de asemenea operatorului să justifice includerea / excluderea surselor de incertitudine din evaluare și să furnizeze dovezi rezonabile privind modul în care operatorul a decis nivelul de incertitudine.

7.1.5 Evaluarea aplicării indicatorilor de referință pentru produs

După cum este explicat în secțiunea 6.3, verificatorul va efectua verificări privind aplicarea corectă a indicatorului de referință pentru produs și a altor date de actualizare a indicatorilor de referință, inclusiv:

- Dacă apar lacune de date sau datele sunt dublu înregistrate
- Aplicarea corectă a definițiilor produsului
- Atribuirea corectă a nivelurilor de activitate pentru abordările alternative (subinstalațiile cu indicator de referință pentru energie termică, pentru termoficare, pentru combustibil și pentru emisii de proces) în funcție de riscul de relocare a emisiilor de carbon al produselor din subinstalațiile respective și a codurilor CAEN / PRODCOM ale acestor produse.
- nivelurile de activitate istorică (bazate pe valorile medii ale perioadei de referință și a metodelor de calcul relevante)

Verificatorul va aplica proceduri analitice și verificarea datelor pentru a evalua aceste elemente și ar trebui, prin urmare, să fie conștient de modul în care aceste concepte pot fi evaluate (a se vedea, de asemenea, secțiunea 6.3). Verificatorii trebuie să înțeleagă documentele de orientare FAR.

7.1.6 Definițiile produselor și datele de producție

O problemă esențială pentru verificarea datelor de referință conform FAR este verificarea datelor de producție, care formează baza pentru calcularea nivelurilor de activitate istorică (HAL) pentru indicatorii de referință pentru produs pentru a determina numărul preliminar de certificate alocate gratuit. Aceasta acoperă două aspecte:

- a) Verificări calitative: Operatorul a ales indicatorul de referință corect? Cu alte cuvinte: produsele se încadrează în definiția relevantă din anexei I la FAR⁴²?
- b) Cantitatea anuală de produse.

Clasificarea produselor

Pentru a răspunde la punctul (a), verificatorul va avea nevoie de o înțelegere a definițiilor relevante ale produselor conform FAR, precum și a clasificărilor CAEN și PRODCOM aplicabile. În cazul unei dispute privind clasificările produselor, verificatorul ar trebui să solicite clarificări din partea Oficiului național de statistică din statul membru unde se regăsește instalația.

Pentru a determina datele de producție cantitative (inclusiv date privind vânzările de energie termică), operatorul va fi, în general, capabil să furnizeze date din sistemele sale de contabilitate financiară, cum ar fi notele de livrare și facturile și / sau protocoalele de contabilizare a producției. Adesea, datele furnizate vor fi stocate în sistemele electronice de baze de date și pot fi supuse auditului de către auditorii financiari ai operatorului. Verificatorul trebuie să ia în considerare următoarele aspecte:

⁴² Definițiile se află în documentul de orientare 9.

- Pentru datele NAI, cantitatea de produs comercializat este relevantă în majoritatea cazurilor. În cazul în care se utilizează date privind vânzările, acestea trebuie corectate pentru schimbările anuale ale stocurilor pentru a determina datele de producție. De asemenea, dacă anul financiar contabil al operatorului nu coincide cu anul calendaristic de raportare, trebuie efectuate ajustări corespunzătoare.

Având în vedere rezultatele unor rapoarte de audit financiare sau de altă natură

- Verificatorul poate lua în considerare rezultatele rapoartelor de audit independente externe efectuate de autoritățile fiscale sau vamale sau în contextul reglementărilor financiare. Cu toate acestea, este în responsabilitatea verificatorului să evalueze dacă justificarea bazată pe astfel de rapoarte de audit poate fi motivată în funcție de domeniul de aplicare și de nivelul cerut de certitudine pentru verificarea datelor de referință FAR. Dacă este necesar, verificatorul va trebui să efectueze activități suplimentare de verificare.

7.1.7 Riscul de relocare al emisiilor de carbon

Verificatorii trebuie să fie conștienți de expunerea la riscul semnificativ de relocare a emisiilor de dioxid de carbon, din diferite sectoare, și de impactul acestuia asupra regulilor de alocare. Dacă un sector sau un subsector este expus unui risc semnificativ de relocare a emisiilor de dioxid de carbon, acesta este înscris pe Lista sectoarelor și subsectoarelor expuse unui risc semnificativ de relocare a emisiilor de dioxid de carbon (CLL), iar subinstalațiile care deservește sectoarele sau subsectoarele listate sunt eligibile pentru alocare gratuită de 100%. Comisia a adoptat un nou CLL pentru perioada 2021 - 2030, identificând sectoarele și activitățile eligibile pentru alocarea gratuită de 100%, în conformitate cu noile reguli privind riscul de relocare al emisiilor de carbon pentru faza a IV-a. În principiu, evaluarea eligibilității includerii subsectoarelor în listă se efectuează pe baza codurilor lor de clasificare CAEN⁴³, deși pentru mai multe subsectoare se bazează pe codurile de clasificare PRODCOM, mai detaliate. Verificatorii ar trebui să confirme că codurile CAEN/PRODCOM declarate în raportul privind datele de referință sunt compatibile cu alte dovezi ale acestor declarații ale operatorului; sau că există un motiv justificat pentru care un cod declarat a fost schimbat. Verificatorii trebuie să fie conștienți de potențialul de denaturare a nivelurilor de alocare gratuite prin utilizarea codurilor incorecte în rapoartele privind datele de referință și că unele sectoare au fost împărțite astfel încât anumite sub-sectoare (cu coduri mai dezagregate) sunt în CLL⁴⁴, iar altele nu sunt. Verificatorii trebuie să verifice cu atenție CLL și să se asigure că operatorii utilizează codul CAEN / PRODCOM corect în raportul privind datele de referință / raportul pentru instalațiile nou-intrate. Mai multe informații privind impactul riscului de relocare a emisiilor de dioxid de carbon sunt furnizate în documentul de orientare 2.

7.1.8 Modificări ale alocării

Pot fi situații în care să existe modificări în funcționarea instalațiilor care vor avea un impact asupra alocării inițiale: de ex. modificări ale capacității cunoscute care vor afecta nivelurile de producție la scurt timp după modificare. Verificatorul ar trebui să fie conștient de astfel de modificări și să verifice ce s-a modificat în funcționarea instalației în perioada de referință. Începând etapa a IV-a, alocarea unei instalații va fi modificată numai ca urmare a modificărilor notificate în raportul anual privind nivelurile de activitate.

⁴³ CLL se bazează pe CAEN rev2, și versiunea 2010 corespunzătoare codurilor PRODCOM. Consultați secțiunea 4.1 din Documentul de orientare 2 pentru mai multe detalii.

⁴⁴ Mai dezagregat înseamnă că mai multe cifre din codurile PRODCOM sunt relevante.

7.1.9 Fuziuni / divizări

Articolul 25 din FAR solicită operatorilor de instalații noi care rezultă dintr-o fuziune sau divizare să furnizeze AC documentația cu privire la modificarea operatorului. Atunci când a avut loc o fuziune sau divizare, verificatorul trebuie să examineze documentația respectivă și să verifice dacă raportul privind datele de referință al unei astfel de instalații este corect, modul în care instalația a fuzionat sau a fost divizată și impactul acestui lucru asupra subinstalațiilor. Acestea vor fi informații importante care trebuie luate în considerare în evaluarea corectitudinii datelor pentru alocare.

7.2 Competențe speciale necesare

După cum se explică în secțiunea 5.2, auditorii EU ETS și auditorul principal ar trebui să aibă cunoștințe despre regulile și îndrumările specifice FAR, precum și cunoștințele și experiența privind monitorizarea și raportarea aspectelor legate de datele alocării. Mai mult, echipa, ca întreg, ar trebui să includă cel puțin o persoană care are competența tehnică și înțelegerea necesare pentru a evalua aspectele tehnice specifice privind monitorizarea, raportarea și colectarea datelor. Acest lucru va permite verificatorului să înțeleagă instalațiile și subinstalațiile aplicabile și să verifice aplicarea metodologiei de monitorizare și implementarea MMP. În caz contrar, verificatorul nu va putea evalua corectitudinea materială a datelor și implementarea corectă a planului de monitorizare. Tabelul de mai jos oferă o indicații asupra competenței și înțelegerii tehnice care ar trebui să se aplice pentru a evalua aspectele tehnice specifice de monitorizare și raportare.

Elemente de expertiză tehnică și de competență	Exemple de cunoștințe și abilități cu privire la competența tehnică
Evaluarea aspectelor MMP	Să poată evalua și înțelege: <ul style="list-style-type: none">• modul în care MMP este implementat în instalație;• cum să verifice raportul privind datele de referință comparativ cu MMP;• cum să analizeze informațiile și datele pentru a confirma dacă MMP este încă adecvat și este în curs de implementare;• cum să verifice MMP pentru conformitate cu FAR în cazul în care MMP nu este necesar să fie aprobat înainte de CA și cum să trateze aspectele legate de costurile nerezonabile / nefezabilitatea tehnică dacă nu există aprobarea acestor aspecte de către AC
Activitate și tehnologie specifică	<ul style="list-style-type: none">• să aibă capacitatea de a identifica și de a înțelege care operațiuni cheie au impact asupra datelor de alocare ale operatorului;• să aibă cunoștințe generale despre tehnologiile aplicabile sectorului industrial în care operează instalația.
Limitele relevante ale subinstalației și surse de emisii / fluxuri de surse	Capacitatea de a înțelege și a avea cunoștințe despre: <ul style="list-style-type: none">• concepte referitoare la subinstalațiile cu indicator de referință pentru emisii de proces, gazele reziduale și corectarea conținutului de energie termică din acestea; arderile la flacăra deschisă din motive de siguranță etc.;

	<ul style="list-style-type: none"> • limitele subinstalațiilor; • definirea indicatorilor de referință pentru produs și a limitelor sistemului; • interschimbabilitatea combustibilului și a electricității; • definirea subinstalațiilor de tip fall-back (abordare alternativă); • atribuirea datelor subinstalațiilor relevante; • evaluarea caracterului complet al fluxurilor surselor și al surselor de emisie; • intrările și ieșirile de producție relevante pentru emisiile de gaze cu efect de seră
Cuantificarea, monitorizarea și raportarea, inclusiv problemele tehnice și sectoriale relevante	<p>Capacitatea de a înțelege și a avea cunoștințe despre tehnici relevante pentru monitorizare și raportare care necesită abilități cum ar fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • parametri pentru colectarea datelor de referință; • abilitatea de a înțelege conceptul de interschimbabilitate a electricității și energiei termice; • cunoștințe pe teme speciale precum factorii CWT și modul de determinare a nivelurilor de activitate aferente și alți indicatori de referință speciali; • metode de înțelegere pentru determinarea fluxurilor nete de energie termică eligibile pentru alocare în cadrul subinstalațiilor cu abordare alternativă, pentru determinarea datelor estimative referitoare la energia termică măsurabilă și pentru calcularea emisiilor legate de energia termică în instalațiile de cogenerare; • modul de evaluare a celor mai exacte surse de date și modul de evaluare a costurilor nerezonabile și a imposibilității tehnice;
Cunoștințele referitoare la organizarea și asigurarea calității în cadrul operatorului instalației	<ul style="list-style-type: none"> • fluxul specific de date al operatorului și evaluarea riscurilor; • activitățile specifice de control ale operatorului în legătură cu fluxul de date; • organizarea generală în ceea ce privește monitorizarea și raportarea, precum și mediul de control în care funcționează sistemul contabil al operatorului; • procedurile menționate în MRR; de exemplu, procedurile pentru activitățile de flux de date și activitățile de control și pentru gestionarea responsabilităților pentru monitorizare și raportare în cadrul unei instalații.
Cunoștințe referitoare la acordurile de verificare	<ul style="list-style-type: none"> • înțelegerea contractelor sau a altor acorduri cu operatorul pentru a gestiona conflictele care ar putea afecta verificarea (de exemplu, alocarea timpului în cadrul contractelor cu operatorul). • înțelegerea modului de aplicare a conceptului de materialitate pentru datele de referință și, în special, pentru aspecte ale seturilor de date care nu au un prag de materialitate definit

7.3 Rezolvarea problemelor cu privire la datele lipsa necesare alocării cu titlu gratuit FAR

Lacunele de date pot fi identificate de verificator atunci când efectuează testele analitice și verificarea detaliată a datelor sau de către operatorul însuși. Figura 3 de mai jos arată ce trebuie să verifice un verificator în cazul deficiențelor de date.

Lacunele de date care apar de mai multe ori pe o perioadă mai lungă de timp pot arăta că activitățile de control intern nu funcționează corect. Verificatorul va evalua, prin urmare, frecvența apariției lipsei datelor și a activităților de control implementate pentru a evita asemenea lacune de

date. Verificatorul evaluează dacă activitățile de control intern sunt reale și eficiente⁴⁵ (de exemplu, dacă sistemele IT care transferă automat datele sunt sigure și funcționează corespunzător, dacă operatorul a construit controale manuale pentru a se asigura că nu apar lacune de date și dacă are loc validarea regulată a datelor pentru a elimina în prealabil problema).

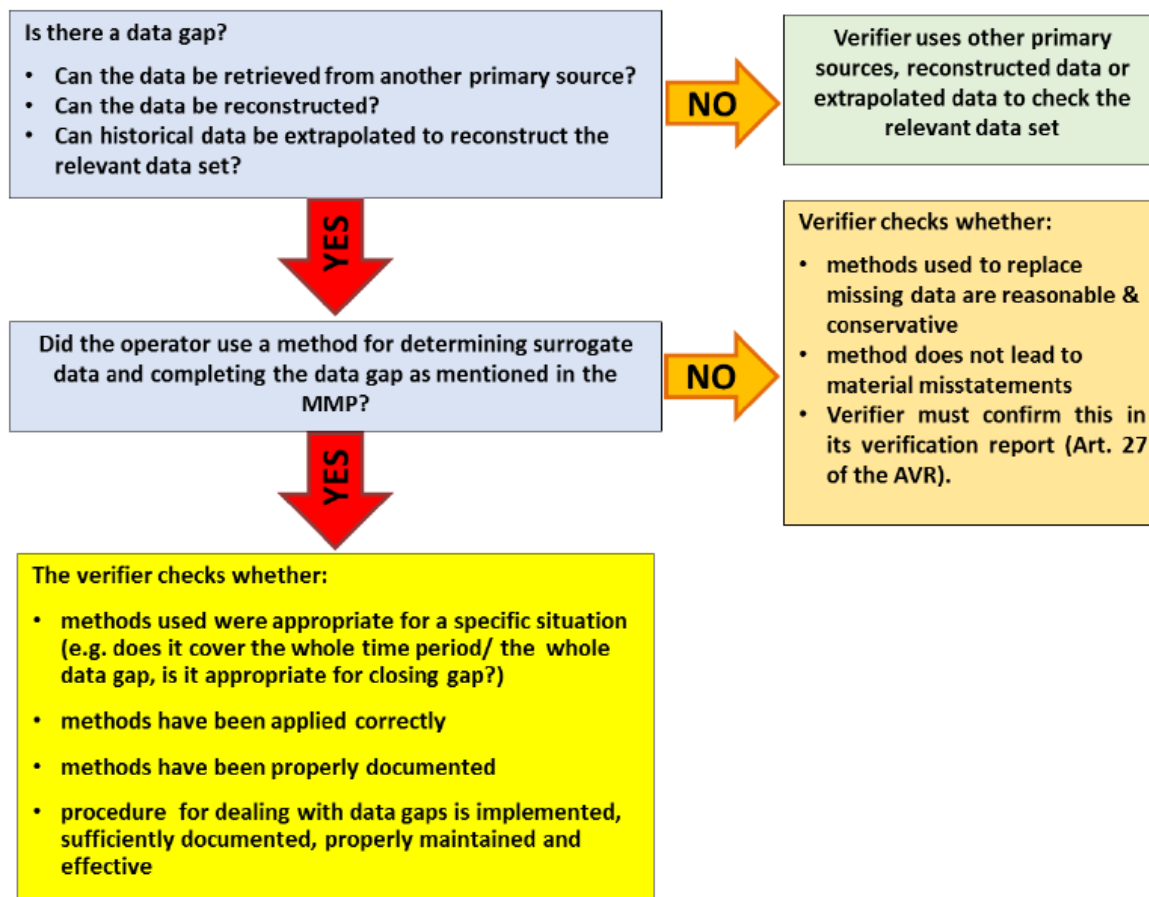


Figura 3 - Rezolvarea problemelor cu privire la datele lipsă

⁴⁵ Verificatorul ar trebui să știe faptul că unele date care urmează să fie raportate în 2019 nu ar fi fost destinate scopului colectării datelor de referință / actualizării indicatorilor de referință atunci când au fost generate inițial. Verificatorul ar trebui să evalueze eficacitatea activităților de control în acest context, respectiv controalele existente în momentul în care au fost generate pentru scopurile pentru care au fost generate.

8. Anexa 1 - Raportul de verificare

8.1 Elemente principale ale raportului de verificare

Raportul de verificare se referă la datele de referință raportate, în totalitate; acest lucru este prezentat în modelul de raport al Comisiei, astfel cum este menționat în pagina "Rezumat"⁴⁶ pentru setul de date privind alocarea și pe pagina (paginile) de referință relevante⁴⁷ pentru setul de date de referință actualizate (dacă este relevant pentru instalație).

Cerințele principale privind conținutul raportului de verificare sunt enumerate la articolul 27 alineatul (3) din AVR. Conținutul raportului de verificare referitor la rapoartele de referință este similar cu raportul anual de verificare a emisiilor. Cu toate acestea, există anumite elemente specifice rapoartelor de referință, cum ar fi confirmarea faptului că verificatorul a verificat MMP și că acest plan este în conformitate cu FAR (pentru situațiile în care verificatorul a validat MMP).

Rapoartele de verificare vor include informațiile enumerate mai jos:

- Pentru verificator:
 - Denumirea și adresa verificatorului
 - Numele auditorului principal, al auditorului (auditorilor), al experților tehnici și al evaluatorului independent
 - Numele și semnătura persoanei autorizate a verificatorului și data semnării
 - Data (datele) și durata vizitelor la fața locului și persoana/ persoanele care i-au însoțit
- Pentru operator și instalație:
 - Denumirea și adresa instalației și ale operatorului
 - ID-ul unic al instalației
 - Persoana de contact responsabilă pentru raportul privind datele de referință FAR ale instalației (numele și adresa, numărul de telefon și adresa de e-mail)
- Pentru raportul operatorului:
 - O referință la denumirea și data raportului final verificat privind datele de referință (dacă raportul de verificare nu este încorporat în raportul privind datele de referință FAR)
 - perioada de referință verificată [2014 - 2018 sau 2019 - 2023]
 - Referință la paginile relevante din raportul privind datele de referință care conțin date verificate (adică pagina de rezumat și paginile produsului de referință și / sau paginile subinstalațiilor cu abordare alternativă (fall-back) sau ale subinstalațiilor cu indicator de referință pentru produs, dacă este cazul, deoarece aceste pagini conțin datele pentru actualizarea valorilor indicatorului de referință pentru produs)
- Baza avizului de verificare, care include:
 - obiectivele, domeniul de aplicare și responsabilitățile diferitelor părți [operatorul, AC și verificatorul]
 - criteriile utilizate pentru verificare, inclusiv:

⁴⁶ K_Rezumat din formularul de raport

⁴⁷ 47F_ProductBM și / sau G_Fall-back din formularul de raport

- MMP (cu perioada de valabilitate și informații despre versiune) și dacă a fost deja aprobat de AC
- FAR și instrucțiunile conexe
- AVR și instrucțiunile și standardele conexe
- domeniul de aplicare al verificării
- în cazul în care MMP nu este supus aprobării AC, confirmarea faptului că MMP este conform cu FAR.
- Probleme nerezolvate identificate în timpul verificării
 - descrierea oricăror inexactități și neregularități identificate care nu au fost corectate înainte de emiterea raportului de verificare;
 - descrierea oricăror neconformări cu regulile FAR identificate în timpul verificării;
 - confirmarea faptului că metoda (metodele) utilizate pentru a compensa eventualele lacune de date sunt rezonabile și se bazează pe principii științifice / de inginerie și dacă metoda (metodele) conduc sau nu la o inexactitate materială;
 - orice recomandări de îmbunătățire (dacă este cazul).

pentru a clarifica ceea ce susține concluzia exprimată în avizul de verificare.

Comisia a elaborat un model pentru raportul de verificare și declarația de aviz care include toate elementele necesare.

9. Anexa 2 - Lista documentelor de orientare disponibile

În cadrul FAR au fost identificate subiecte specifice , care au nevoie de explicații sau îndrumări suplimentare. Documentele de orientare FAR intenționează să abordeze aceste aspecte într-un mod specific și clar. Comisia consideră că este necesar să se atingă nivelul maxim de armonizare în aplicarea metodologiei de alocare pentru faza 4.

Documentele de orientare FAR urmăresc să asigure coerența în interpretarea FAR, să promoveze armonizarea și să prevină posibilele nereguli sau denaturări ale concurenței în cadrul Comunității. Lista completă a acestor documente este prezentată mai jos:

- Documentul de orientare nr. 1 - orientări generale:

Prezentul document oferă o imagine generală a procesului de alocare și explică elementele de bază ale metodologiei de alocare. De asemenea, explică modul în care diferitele documente de orientare se raportează reciproc.

- Documentul de orientare nr. 2 - orientări privind metodologiile de alocare la nivelul instalației:

Acest document explică modul în care funcționează metodologia de alocare la nivel de instalație și explică modul în care expunerea unui sector la riscul de relocare a emisiilor de dioxid de carbon influențează determinarea alocării cu titlu gratuit a instalațiilor.

- Documentul de orientare nr. 3 - orientări cu privire la colectarea datelor:

Acest document explică ce date sunt necesare de la operatori, care urmează să fie transmise autorităților competente și modul de colectare a acestora, acoperind atât datele pentru determinarea alocării gratuite preliminare, cât și actualizarea valorilor de referință. Aceasta reflectă structura modelului de colectare a datelor furnizat de Comisia Europeană (CE).

- Documentul de orientare nr. 4 - orientări cu privire la verificarea datelor din NIMs:

Acest document vizează/ verificatorii și organismele de acreditare EU ETS. Acesta explică procesul de verificare privind colectarea datelor pentru Măsurile naționale de implementare⁴⁸, date transmise de către noii operatori.

- Documentul de orientare nr. 5 - orientări privind monitorizarea și raportarea (M & R) pentru FAR:

Acest document are trei scopuri:

(a) să ofere un "ghid rapid" pentru cititorii noi cu privire la subiectul alocării cu titlu gratuit în EU ETS;

(b) să prezinte o imagine de ansamblu a cerințelor M & R introduse de FAR în completarea ciclului anual actual de conformitate stabilit deja de Regulamentul de monitorizare și raportare (MRR) și de Regulamentul de acreditare și verificare (AVR); și

(c) să furnizeze orientări privind cerințele MMP și alte elemente noi ale FAR care nu sunt acoperite de alte documente de orientare din această serie.

- Documentul de orientare nr. 6 - orientări cu privire la fluxurile de energie termică transfrontaliere: Acest document explică modul în care metodologiile de alocare funcționează în cazul transferului de căldură peste limitele unei instalații.

⁴⁸ Articolul 11 Directiva 2003/87/EC

- Documentul de orientare nr. 7 - orientări privind instalațiile nou-intrate și închiderile: Acest document este menit să explice normele de alocare în ceea ce privește instalațiile nou-intrate, închiderile și modificările nivelului de activitate.

- Documentul de orientare nr. 8 - orientări cu privire la gazele reziduale și subinstalația emisiilor de proces:

Acest document oferă o explicație a metodologiei de alocare cu privire la subinstalațiile cu emisii de proces, în special în ceea ce privește tratarea gazelor reziduale.

- Documentul de orientare nr. 9 - orientări specifice unor sectoare:

Acest document oferă o descriere detaliată a valorilor produsului de referință, precum și limitele sistemului fiecăruia dintre valorile produsului de referință enumerate în FAR. În plus, sunt descrise metode speciale pentru a calcula nivelurile de activitate sau pentru a ajusta alocarea, dacă este cazul.

- Documentul de orientare nr. 10 - fuziuni și divizări:

Acest document explică modul în care alocarea poate fi afectată de fuziuni și / sau divizări ale instalațiilor.

Această listă de documente este destinată să completeze alte documente de orientare emise de Comisia Europeană în legătură cu Faza 3 și, dacă este necesar, actualizate pentru Faza 4 a EU ETS, în special:

- Ghidul privind interpretarea anexei I la Directiva UE ETS⁴⁹ (cu excepția activităților de aviație); Prezentul document oferă îndrumări cu privire la modul de interpretare a Anexei I a Directivei, care este domeniul de aplicare al EU ETS începând cu 2013;

- Document de orientare pentru identificarea generatorilor de energie electrică⁵⁰.

În plus, Comisia a furnizat o suită vastă de materiale de orientare în legătură cu MRVA în cadrul EU ETS⁵¹. Utilizatorul documentului curent se presupune că este familiarizat cel puțin cu principiile de bază ale MRVA.

În plus, Comisia a furnizat o suită vastă de materiale de orientare în legătură cu MRVA în cadrul EU ETS⁵². Utilizatorul documentului curent se presupune că este familiarizat cel puțin cu principiile de bază ale MRVA. În special, următoarele materiale de orientare AVR sunt relevante:

- Document EGD I - Ghid explicativ AVR nr. 1
- KGN II.1 – - Nota cheie de orientare AVR II.1 privind domeniul de aplicare al verificării
- KGN II.2 - Nota cheie de orientare AVR II.2 privind analiza riscurilor
- KGN II.3 - Nota cheie de orientare AVR II.3 privind analiza proceselor
- KGN II.4 - Nota cheie de orientare AVR pentru AVR II.4 privind eşantionarea
- KGN II.5 - Nota cheie de orientare AVR II.5 privind vizitele la fața locului
- KGN II.7 - Nota cheie de orientare AVR II.7 privind competența
- KGN II.8 - Nota cheie de orientare AVR II.8 privind relația dintre AVR și EN ISO 14065
- KGN II.9 - Nota cheie de orientare AVR II.9 privind relația dintre AVR și EN ISO / IEC 17011
- KGN II.10 - Nota cheie de orientare AVR II.10 privind schimbul de informații

⁴⁹ https://ec.europa.eu/clima/sites/clima/files/ets/docs/guidance_interpretation_en.pdf

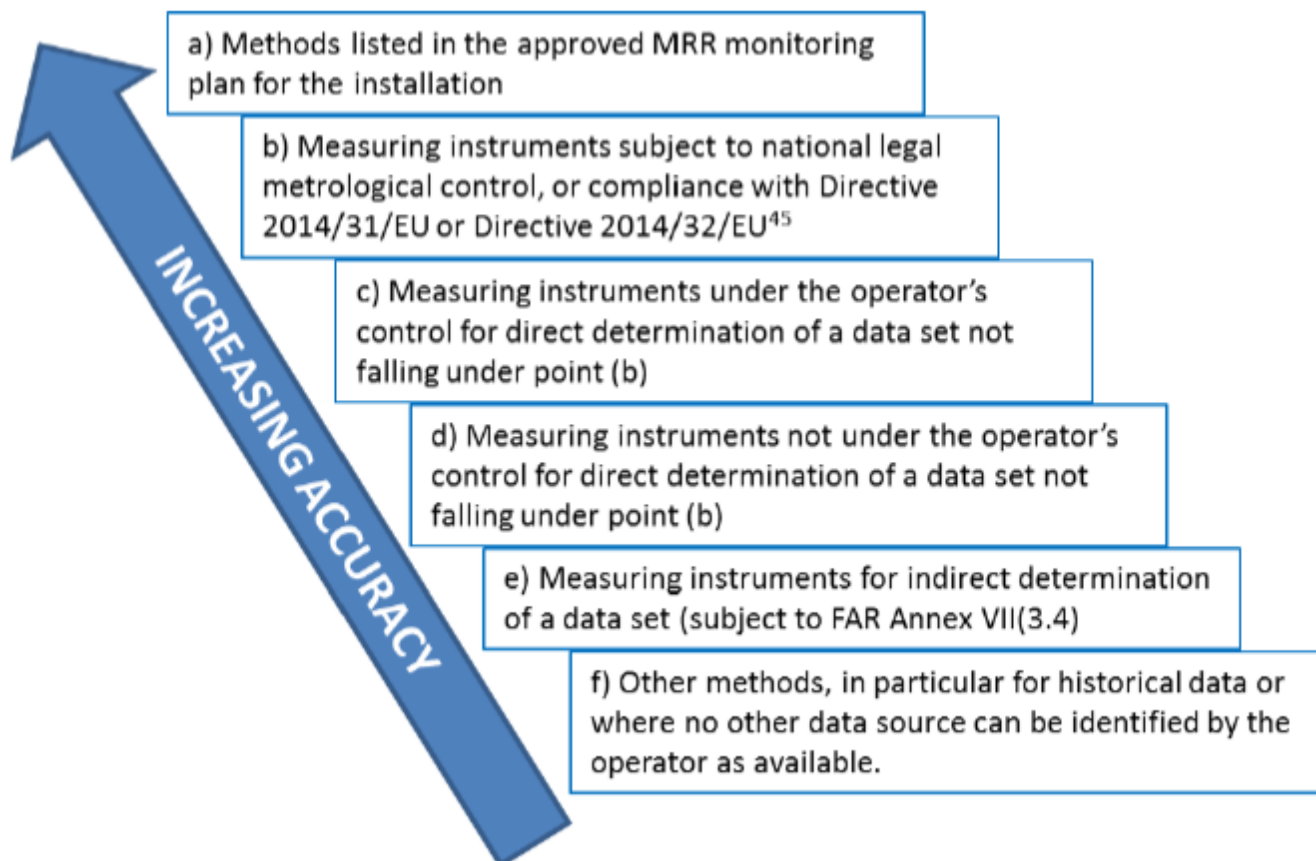
⁵⁰ https://ec.europa.eu/clima/sites/clima/files/ets/docs/guidance_electricity_generators_en.pdf

⁵¹ https://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring_en#tab-0-1 – A se vedea în special secțiunea "Ghid rapid"

⁵² https://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring_en#tab-0-1 – A se vedea în special secțiunea "Ghid rapid"

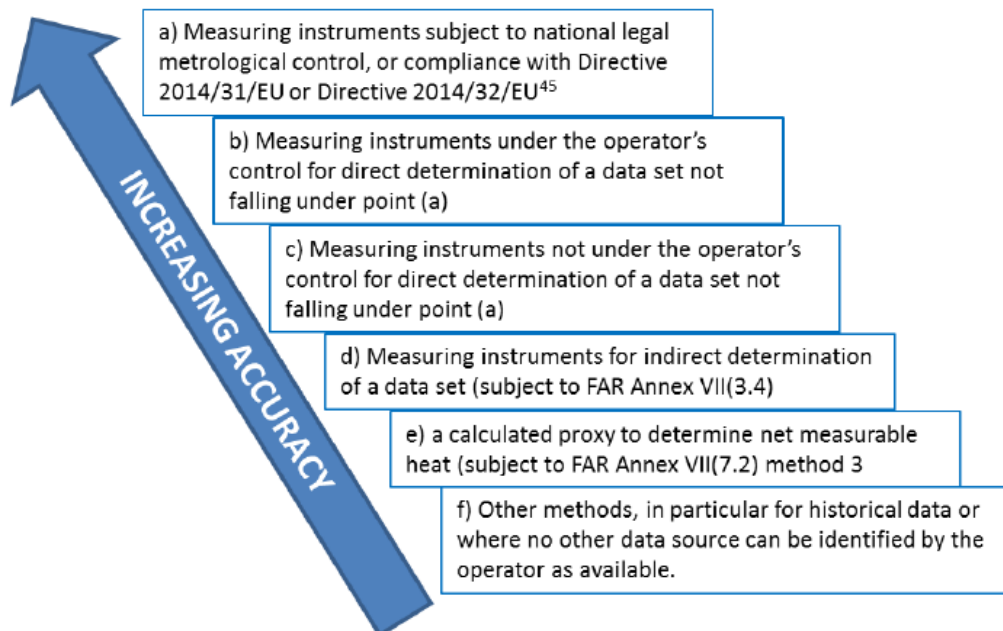
10. Anexa 3 - Ierarhia privind precizia pentru sursele de date

Ierarhiile pentru sursele de date cu cea mai mare acuratețe, specificate în anexa VII (4) din FAR, sunt prezentate în următoarele figuri.



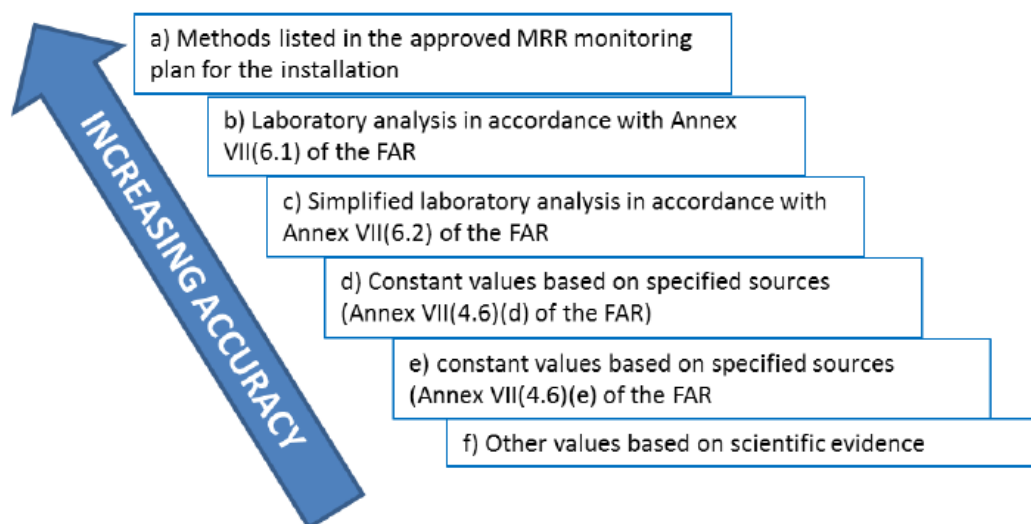
Doar sursele de date enumerate în figura 4 literele (a) și (b) sunt considerate a reprezenta cele mai exacte surse de date în timp ce sursa de date menționată la litera (a) se utilizează în măsura în care acoperă setul de date respectiv. Sursele de date menționate la literele (c) - (f) din figura 4 sunt considerate mai puțin exacte în ordinea ierarhică descendentă de la litera (c) până la litera (f).

Figura 4 - Sursele de date pentru cuantificarea materialelor și a combustibililor (Anexa VII FAR (4.4))



Doar sursele de date menționate în Figura 5 punctul a) sunt considerate a reprezenta cele mai exacte surse de date. Sursele de date la care se face referire în Figura 5 la punctele c) – f) sunt considerate mai puțin exacte în ordine ierarhică descendentă de la punctul b) la punctul f). Mai multe cerințe sunt prezentate în secțiunea 4.5. Anexa VII la FAR.

Figura 5 - Sursele de date pentru cuantificarea fluxurilor de energie (Anexa VII FAR (4.5))



Doar sursele de date menționate în figura 6 literele (a) și (b) sunt considerate a reprezenta cele mai exacte surse de date, în timp ce sursa de date menționată în figura 6 litera (a) se utilizează în măsura în care acoperă respectivul set de date. Sursele de date menționate în figura 6 punctele (c) - (e) sunt considerate mai puțin exacte în ordine ierarhică descendentă de la litera (c) până la litera (e).

Figura 6 - Sursele de date pentru proprietățile materialelor (Anexa VII (4.6) FAR)

11 Anexa 4 - Exemplu "Declarație de management"

<Introduceți numele și funcția persoanei de contact principale >

<Introduceți adresa instalației / societății>

<introduceți data>

<introduceți: numărul Autorizației GES>

Stimați domni,

Verificarea datelor de referință pentru alocarea cu titlu gratuit a EU ETS pentru Faza

Confirmăm, având în vedere cunoștințele și convingerile noastre și după efectuarea unor investigații adecvate, următoarele declarații către [numele organismului de verificare] în legătură cu verificarea raportului cu datele de referință privind alocarea cu titlu gratuit a acestei instalații.

1. Confirmăm că toate subinstalațiile relevante au fost luate în considerare și că datele agregate au fost repartizate fără omisiuni sau dublări ,, , cu excepția:

• <introduceți toate excepțiile la declarația de mai sus (cu explicații despre motivul excepției) sau ștergeți după caz>

2. Confirmăm că informațiile din Raportul privind datele de referință prezentat corespund informațiilor aferente din Planul metodologic de monitorizare pentru această instalație (introduceți data MMP-urilor relevante), cu excepția:

• <introduceți toate excepțiile la declarația de mai sus (cu explicații despre motivul excepției) sau ștergeți după caz>

3. Confirmăm că am folosit date de cea mai ridicată acuratețe, în conformitate cu Anexa VII, secțiunea 4 din FAR: [introduceți numerele secțiunilor relevante, de ex. 4.4 (a), 4.5 (a), 4.6 (a) etc.], cu excepția:

• <inserați excepțiile la declarația de mai sus (cu justificarea motivului pentru care este permisă excepția - vor fi necesare dovezi suplimentare pentru a demonstra) sau ștergeți după caz>

4. Confirmăm că, codurile CAEN / PRODCOM declarate în raportul cu date de referință sunt compatibile cu codurile pe care le folosim în alte scopuri, cu excepția următoarelor:

• <inserați excepțiile la declarația de mai sus (cu justificarea motivului pentru care este permisă excepția - vor fi necesare dovezi suplimentare) sau ștergeți după caz>

5. confirmăm că setul de dovezi furnizat către [numele organismului de verificare] este cât mai complet posibil pentru instalație, ținând cont de regulile și îndrumările FAR furnizate de Comisia Europeană și autoritatea competentă a statelor membre; cu excepția :

• <introduceți toate excepțiile la declarația de mai sus (cu explicații despre motivul excepției) sau ștergeți după caz>

6. Confirmăm că nu avem cunoștință de nicio situație reală sau posibilă de nerespectare a regulilor schemei de mai sus; cu excepția:

• <introduceți toate excepțiile la declarația de mai sus (cu explicații despre motivul excepției) sau ștergeți după caz>

7. Cunoaștem responsabilitățile noastre în ceea ce privește sistemele de monitorizare și control intern care sunt concepute pentru a preveni și a detecta erorile sau inexactitățile datelor de referință ale EU ETS .

8. Am dezvăluit către [Organismul de verificare] rezultatele evaluării noastre de risc care evaluează dacă raportul nostru privind datele de referință conține inexactități materiale, care ar putea apărea ca rezultat al erorii, omisiunii sau lipsei controlului intern.

9. Confirmăm că declarațiile de mai sus se întocmesc pe baza întrebărilor adresate conducerii și personalului [introduceți numele / denumirea societății] (și, după caz, inspecția dovezilor) suficiente pentru a ne asigura că vă putem argumenta în mod corespunzător fiecare dintre reprezentările de mai sus.

10. Confirmăm că persoanele listate mai jos sunt autorizate să facă declarații în numele instalației și Operatorului.

Semnat în numele [inserați numele instalației / societății]

Autoritatea tehnică responsabilă pentru instalații EU ETS

Semnătură:	
Nume [LITERE MARI]	
Funcție:	
Data:	

Verificarea independentă a activităților de fluxuri de date ale EU ETS :

Semnătură:	
Nume [LITERE MARI]	
Funcție:	
Data:	

Semnătura conducerii:

Semnătură:	
Nume [LITERE MARI]	
Funcție:	
Data:	

Notă: Declarația va fi semnată de:

- 1) Persoana responsabilă cu colanșionarea datelor de referință și supravegherea generală a datelor și a mediului de control al EU ETS;
- 2) O persoană care a examinat datele, dar nu a fost implicată în stabilirea sau înregistrarea datelor de referință ale ETS ale UE; și
- 3) Un membru corespunzător al echipei de conducere al instalației, cum ar fi, dar fără a se limita la, directorul general, managerul locației, secretarul companiei sau directorul executiv.

12 Anexa 5 - Comparație cu documentul de orientare 4 din 2011

Tabelul de mai jos arată modul în care secțiunile versiunii Documentului de orientare 4 din anul 2011; se referă la secțiunile din versiunea curentă din 2019; și unde sunt acoperite subiectele principale. Rețineți că, textul secțiunilor corespunzătoare din diferitele versiuni s-a modificat semnificativ, ca urmare a noilor reguli din Directiva revizuită privind ETS, AVR revizuit și FAR. "-" indică secțiunile care sunt noi în versiunea 2019; și * indică faptul că există o schimbare semnificativă în versiunea 2019 comparativ cu versiunea 2011.

Conținut	Secțiune în anul		Observații
	GD 4/ 2011	GD 4 / 2019	
Introducere	1	1	
Tipul documentului de orientare	1.1	1.1	
Cerințe legale	1.2	1.2	* Explică modificările aduse legislației de la exercițiul de colectare a datelor din 2011
Domeniul de aplicare al documentului de orientare	-	1.3	Explică ce este acoperit de documentul de orientare
Informații disponibile	1.3	1.4	Rețineți că toate documentele de orientare au fost actualizate ca urmare a unor reguli noi. Acest lucru este reflectat în această secțiune.
Schița procesului de colectare a datelor	1.4		Șters în versiunea 2019
Verificarea rapoartelor cu date de referință ale NIMs	-	2	Secțiune nouă care explică cerințele pentru depunerea de către operator a rapoartelor cu datele de referință ale NIMs și a informațiilor furnizate de operator
Raportul cu date de referință NIMs	-	2.1	Secțiune nouă care explică ce trebuie să conțină raportul și datele pe care verificatorul le verifică și emite declarația de aviz
Rolul planului metodologic de monitorizare	-	2.2	Secțiune nouă care explică MMP și necesitatea validării de către verificator față de regulile FAR dacă MMP nu este supus aprobării AC

Implicațiile pentru obținerea datelor de "cea mai înaltă acuratețe realizabilă"		2.3	Secțiune nouă care explică cerințele privind "cea mai înaltă acuratețe realizabilă" a generării de date primare de către operator și ce trebuie verificatorii să aibă în vedere în acest context.
Recunoaștere verificatorilor	2	5	Eliminat în versiunea 2019 și înlocuit cu o nouă secțiune privind acreditarea verificatorilor (a se vedea mai jos) - întregul proces de recunoaștere a verificatorilor pentru FAR a fost menționat în AVR: 2018, astfel încât această secțiune nu mai există în versiunea 2019 a GD4 și a fost înlocuită prin secțiunea 5
Acreditarea sau alte modalități de recunoaștere	2.1	5	
Verificarea datelor noi		3	O nouă secțiune care explică ce trebuie să facă operatorul pentru a solicita alocarea gratuită pentru instalațiile nou-intrate. Rețineți că definiția instalației nou-intrate s-a modificat de la versiunea ghidului din 2011. Cerințele de verificare sunt aceleași cu cele descrise în secțiunea 5 a GD4 actualizat, cu excepția faptului că validarea MMP nu se va aplica.
Verificarea datelor anuale de activitate	-	4	Secțiune nouă. În prezent nu conține nimic și se așteaptă regulile privind raportarea datelor anuale de activitate
Acreditarea verificatorilor	-	5	Secțiune nouă privind acreditarea în conformitate cu AVR: 2018
Acreditare	-	5.1	Secțiune nouă care explică faptul că regulile AVR: 2018 se aplică la acreditarea FAR. Verificatorii care dețin Domeniul de aplicare 98 sunt acreditați să efectueze verificarea FAR sub rezerva deținerii domeniilor relevante de acreditare sectorială și demonstrând NAB că au competențe în conformitate cu noile reguli FAR și orientările asociate
Cerințe de competență pentru verificatori	2.2	5.2	* Această secțiune a fost actualizată pentru a reflecta modificările aduse regulilor și orientărilor privind colectarea de date din 2011 și prezintă exemple ale cerințelor specifice de competență necesare pentru verificarea FAR, care completează cerințele privind competența în conformitate cu AVR. De asemenea, face trimitere la secțiunea 7.2 pentru exemple mai detaliate privind competența verficatorului în ceea ce privește conformitatea FAR
Condiții de imparțialitate pentru verificatori	-	5.3	Secțiune nouă care evidențiază faptul că cerințele privind imparțialitatea AVR se aplică la verificarea FAR.

Cerințe privind schimbul de informații	-	5.4	O nouă secțiune care evidențiază faptul că cerințele privind schimbul de informații AVR se aplică la verificarea FAR
Procesul de verificare	3	6	
Abordare generală	3.1	6.1	* Actualizat pentru a reflecta faptul că verificarea datelor cu privire la alocarea cu titlu gratuit a fost introdusă în regimul AVR: 2018. Secțiunea reamintește verificatorilor că activitatea lor se desfășoară la nivel de subinstalație, iar în cazul valorilor produsului și căldurii de referință, datele vor fi diferite de cele care fac obiectul verificării anuale a emisiilor la nivel de instalație.
Obligații pre-contractuale		6.1.1	Secțiune nouă care reflectă cerințele AVR: 2018 în ceea ce privește evaluarea, dacă verificatorul poate accepta contract specific de verificare; și oferă exemple de documente de care operatorul are nevoie pentru a susține această evaluare.
Analiza strategică		6.1.2	Secțiune nouă care reflectă cerințele AVR: 2018 cu privire la lucrările pregătitoare pentru verificarea FAR și exemple de informații și documente pe care operatorul trebuie să le furnizeze pentru a susține această analiză pentru verificările FAR. Acesta reamintește verificatorilor necesitatea de a analiza complexitatea subinstalațiilor și repartizarea datelor agregate către acestea. În cazul în care verificatorul a efectuat lucrări anterioare pentru a evalua procesele de contabilitate a datelor și instrumentele de inspecție etc., această secțiune explică modul în care analiza trebuie să ia în considerare măsura în care aceste dovezi pot fi invocate în verificările FAR.
Analiza de risc	-	6.1.3	Secțiune nouă care reflectă cerințele AVR: 2018 în legătură cu lucrările pregătitoare pentru verificarea FAR.
Plan de verificare	-	6.1.4	Secțiune nouă care reflectă cerințele AVR: 2018 în legătură cu planificarea unei verificări FAR
Analiza procesului (verificare detaliată)		6.1.5	Secțiune nouă care reflectă cerințele AVR: 2018 cu privire la efectuarea verificării detaliate. Sunt evidențiate controalele specifice FAR; se face trimitere la KGN relevante din setul de documente de orientare AVR.

Vizite la fața locului		6.1.6	Secțiune nouă care reflectă cerințele AVR: 2018 cu privire la vizitele la fața locului (pe teren). AVR necesită o vizită la locație și / sau alte locații pentru verificări FAR o dată sau de mai multe ori, determinată de evaluarea riscului verficatorului.
Abordarea neregularităților, neconformităților și neconformărilor		6.1.7	Secțiune nouă care descrie obligațiile verficatorilor și ale operatorilor în cazul în care sunt identificate neregularități, neconformități și / sau inecconformări (se definesc aceste aspecte) - inclusiv obligațiile de corectare.
Concluzii ale constatările verificării		6.1.8	Secțiune nouă care reflectă cerințele AVR: 2018 cu privire la concluziile verficatorului; necesitatea unor dovezi suficiente pentru evaluare; și bune practici în obținerea unei "declarații de management" din partea conducerii superioare a operatorului care specifică faptul că au furnizat toate informațiile și dovezile pe care verficatorul le solicită pentru a finaliza activitatea. Secțiunea cuprinde, de asemenea, documentația independentă de revizuire tehnică și de verificare internă.
Domeniul de aplicare al verificării	3.2	6.2	* secțiune actualizată care reflectă cerințele AVR: 2018 și care descrie ce acoperă o verificare individuală, nivelul de asigurare și principiile care se aplică verificării datelor de alocare. Secțiunea prezintă modul în care verficatorul verifică MMP atunci când este supus aprobării AC și atunci când nu este supus aprobării AC.
Evaluarea datelor		6.3	Secțiune nouă care prezintă exemple ale controalelor specifice necesare privind datele FAR și MMP; și obligația operatorului de a corecta datele și de a actualiza MMP, după caz. Se subliniază abordarea estimării și verificării lacunelor de date. În special, este furnizată o explicație a ceea ce înseamnă "conservator" în contextul datelor FAR (spre deosebire de definiția sa pentru contabilizarea anuală a emisiilor)
Evaluarea calității raportului metodologic de monitorizare	3.3		Șters în versiunea 2019
Alegerile metodologice	3.5	6.4	
Nivelul de asigurare	3.5.1	6.4.1	* precizează nivelul de asigurare corespunzător și subliniază provocarea pentru ciclul de colectare a datelor 2019 datorită caracterului retroactiv al datelor istorice și faptului că aceste date nu vor fi colectate neapărat în scopul în care FAR solicită în prezent. Reamintește verficatorilor că pot oferi recomandări de îmbunătățire pentru a se asigura că viitoarele cicluri de colectare a datelor sunt robuste

Nivelul de semnificație	3.5.2	6.4.2	* Explică natura semnificației în cele două contexte pe care le aplică (pentru planificarea verficatorului și pentru a ajunge la o concluzie). Stabilește pragurile cantitative specifice definite în AVR: 2018; și explică modul în care alte părți ale setului de date (fără praguri definite) ar trebui evaluate împreună cu considerente de semnificație calitativă. De asemenea, explică ce alți factori trebuie să ia în considerare verficatorul în analiza semnificației (evaluarea calitativă).
Raport de verificare și declarație de aviz	3.6	6.5	* descrie cerințele pentru raportul de verificare și declarația de aviz (DA); oferă diferitele opțiuni de opinie disponibile pentru verficatori; și explică circumstanțele în care verficatorii trebuie să raporteze problemele identificate în DA, inclusiv modul în care acestea trebuie să fie descrise.
Confruntarea cu opiniile negative de verificare	3.4	6.6	* subliniază faptul că alocarea cu titlu gratuit poate fi acordată numai operatorilor care transmit date care sunt verificate ca fiind satisfăcătoare.
Subiecte speciale pentru datele de referință ale NIMs	4	7	
Principiile CIMs (Decizia 278/2011)	4.1	7.1	
Evaluarea limitelor subinstalațiilor		7.1.1	* evidențiază considerații pentru evaluarea limitelor subinstalațiilor și a definițiilor asociate (cum ar fi generatorul de energie electrică, căldura măsurabilă și nemăsurabilă, subinstalațiile cu emisii de proces, gazele reziduale etc.); și verificarea caracterului complet al surselor de emisii și al fluxurilor de surse. Reamintește verficatorilor să fie conștienți de necesitatea de a confirma că nu există suprapuneri sau omisiuni în legătură cu instalația în ansamblu
Cele mai exacte surse de date disponibile		7.1.2	Secțiune nouă care descrie cerințele FAR pentru ca operatorii să demonstreze că datele lor sunt de "cea mai înaltă acuratețe realizabilă"; și explică ce înseamnă acest lucru pentru activitatea verficatorului în contextul emisiilor istorice și pentru a merge mai departe în următoarele cicluri de colectare a datelor pentru determinarea alocării cu titlu gratuit.

Costuri nerezonabile și imposibilitate tehnică		7.1.3	Secțiune nouă privind modul în care verificatorii evaluează costurile nerezonabile sau imposibilitatea tehnică în cazul în care operatorul a solicitat acest lucru atunci când face derogări de la cele mai ridicate opțiuni de acuratețe realizabile (enumerare în anexa 3).
Evaluare simplificată a incertitudinii		7.1.4	Secțiune nouă care descrie utilizarea de către FAR a evaluării incertitudinii pentru ca operatorul să justifice folosirea altor surse de date decât cele din partea superioară a ierarhiilor menționate în anexa 3.
Evaluare aplicării produsului de referință	-	7.1.5	Secțiune nouă care prezintă exemple de verificări specifice pe care verificatorul trebuie să le efectueze asupra datelor pentru valorile produsului de referință
Definițiile produsului și datele de producție		7.1.6	Secțiune nouă care prezintă două verificări specifice pe care verificatorul trebuie să le efectueze asupra selecției criteriilor produsului de referință de către operator, inclusiv în cazul în care acestea reprezintă punctul de referință corect în comparație cu definiția din anexa I FAR și cantitatea de produs realizată. Se face o referire specifică la necesitatea ca verificatorul să înțeleagă definițiile produsului FAR și codurile CAEN și PRODCOM; și necesitatea de a cunoaște cerințele de ajustare în cazul în care sursele de date despre produse nu sunt colectate în același interval de timp ca și în cazul rapoartelor FAR.
Emisii de carbon		7.1.7	Secțiune nouă care evidențiază obligația verificatorilor de a avea cunoștință de risc de relocare a emisiilor de dioxid de carbon, lista actualizată privind sectoarele și subsectoarele supuse riscului de relocare a emisiilor; și potențialul operatorilor de a "distorsiona sistemul" prin selectarea incorectă a codurilor. Se face referire la NO2.
Modificări ale alocării		7.1.8	Secțiune nouă care evidențiază circumstanțele în care schimbările în funcționarea unei instalații pot afecta alocarea certificatelor gratuite. Se face trimitere la raportul anual privind nivelurile de activitate, pentru care se vor prezenta instrucțiuni în secțiunea 4 odată finalizate.
Fuziuni / divizări	-	7.1.9	O nouă secțiune care prezintă controalele pe care verificatorul trebuie să le efectueze în situația în care verifică o instalație care face obiectul unei fuziuni sau al unei divizări.

Competențe speciale necesare	4.2	7.2	* oferă exemple specifice de competențe în conformitate cu FAR care trebuie demonstrate de verificator ca parte a procesului de acreditare. În special în ceea ce privește MMP, limitele subinstalațiilor, conceptele specifice de cuantificare, cum ar fi schimbul de căldură / electricitate, factorii CWT, determinarea fluxului net de căldură, evaluarea celor mai exacte surse de date etc.
Rezolvarea problemelor cu privire la FAR	-	7.3	Secțiune nouă care prezintă modalitatea de determinare a existenței unei lacune de date și indicarea faptului că sistemul de control intern a eșuat sau nu funcționează corect.
ANEXA 1 - RAPORTUL DE VERIFICARE	4.3		Șters în versiunea 2019
8Principalele elemente ale raportului de verificare	4.4		Șters în versiunea 2019
Anexa 2 - Lista documentelor de orientare disponibile	5	8	
Anexa 3 - Ierarhia acurateții pentru sursele de date	5.1	8.1	* descrie elementele principale ale raportului de verificare FAR și declarația de aviz(DA) și le aliniază la cerințele AVR: 2018. Se referă la modelulDA al Comisiei, care este consistent ca formă cu DA pentru verificarea anuală a emisiilor.
Anexa 4 - Exemplu "declarație de management"	5.2		Șters în versiunea 2019 - se face referire la formularul FAR DA al Comisiei
Evaluare simplificată a incertitudinii	5.2.1		
Evaluarea aplicării produsului de referință	5.2.2		
Definițiile produsului și datele de producție	5.2.3		
Emisii de carbon	5.2.4		
Modificări ale alocării	5.3		Șters în versiunea 2019 ca nefiind aplicabilă

Fuziuni / divizări	5.4	9	* face trimitere la lista orientărilor actualizate referitoare la procesul de colectare a datelor pentru alocarea cu titlu gratuit. Rețineți că există note noi de orientare în comparație cu setul din anul 2011.
Competențe speciale necesare	-	10	Anexă nouă care conturează ierarhiile "datelor cu cea mai ridicată acuratețe date" care sunt specificate în FAR.
Rezolvarea problemelor cu privire la FAR		11	Anexă nouă care oferă un exemplu de "declarație de management" pe care verificatorii o folosesc ca bună practică pentru a obține de la operatori o asigurare suplimentară că toate informațiile relevante (pe care verificatorul le cere să-și finalizeze activitatea) au fost furnizate.
Anexa 5 - Compararea cu documentul de orientare nr 2 din anul 2011	-	12	