

Bruxelles, 20 noiembrie 2025
(OR. en)

15738/25
ADD 1

ECOFIN 1569
FISC 333
UD 280
ENV 1258
CLIMA 551
DELECT 177

NOTĂ DE ÎNȘOȚIRE

Sursă:	Secretara Generală a Comisiei Europene, sub semnătura dnei Martine DEPREZ, Directoare
Data primirii:	20 noiembrie 2025
Destinatar:	Dna Thérèse BLANCHET, Secretară Generală a Consiliului Uniunii Europene
Nr. doc. Csie:	C(2025) 7845 final ANNEXES 1 to 2
Subiect:	ANEXE la Regulamentul delegat (UE) .../... al Comisiei de completare a Regulamentului (UE) 2023/956 al Parlamentului European și al Consiliului prin specificarea condițiilor pentru acordarea acreditării verificatorilor, pentru controlul și monitorizarea verificatorilor acreditați, pentru retragerea acreditării și pentru recunoașterea reciprocă și evaluarea la nivel de omologi a organismelor de acreditare

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul C(2025) 7845 final Annexes 1 to 2.

Anexă: C(2025) 7845 final Annexes 1 to 2



Bruxelles, 20.11.2025
C(2025) 7845 final

ANNEXES 1 to 2

ANEXE

la

Regulamentul delegat (UE) .../... al Comisiei

de completare a Regulamentului (UE) 2023/956 al Parlamentului European și al Consiliului prin specificarea condițiilor pentru acordarea acreditării verficatorilor, pentru controlul și monitorizarea verficatorilor acreditați, pentru retragerea acreditării și pentru recunoașterea reciprocă și evaluarea la nivel de omologi a organismelor de acreditare

Anexa I – Domeniul de acreditare

Nr. grupei de activități CBAM	Domeniul de acreditare	Grupe de activități în temeiul anexei I la Regulamentul (UE) 2018/2067
<i>Categoria de mărfuri agregate</i>		
I	Șamotă Clincher de ciment Ciment Cimenturi aluminoase	1a, 1b, 6, 98
II	Hidrogen Amoniac	1a, 1b, 8, 98
III	Acid azotic	1a, 1b, 9, 98
IV	Uree Îngrășăminte mixte	1a, 1b, 98
V	Minereu sinterizat Fontă brută DRI (fier redus în mod direct) Oțel brut	1a, 1b, 3, 98
VI	Feroaliaje (FeMn, FeCr, FeNi)	1a, 1b, 4, 98
VII	Aluminiu sub formă brută	1a, 1b, 4, 5, 98
VIII	Produse din fier sau din oțel Produse din aluminiu	1a, 1b, 4, 98
<i>Alte activități</i>		
L	Captarea, utilizarea și stocarea dioxidului de carbon (CUSC)	10, 11
LI	Energie electrică importată pe teritoriul vamal al Uniunii	n/a
LII	Emisii indirecte	n/a

Anexa II – Cerinte aplicabile verficatorilor

1. CERINȚE DE COMPETENȚĂ APLICABILE VERIFICATORILOR

1.1 Procesul de garantare a competențelor, criteriile de competență și monitorizarea performanței

1.1.1 Procesul continuu de garantare a competențelor

Verificatorul instituie, documentează, pune în aplicare și menține un proces de garantare a competențelor pentru a se asigura că întregul personal însărcinat cu activități de verificare este competent pentru a efectua sarcinile care i-au fost alocate.

În scopul procesului de garantare a competențelor menționat la primul paragraf, verificatorul instituie, documentează, pune în aplicare și menține următoarele criterii de competență:

- (a) criterii de competență generale pentru întregul personal care desfășoară activități de verificare;
- (b) criterii de competență specifice pentru fiecare membru al personalului care desfășoară activități de verificare, în special pentru auditorul CBAM principal, auditorul CBAM, evaluatorul independent și expertul tehnic în verificare;
- (c) o metodă care să asigure competența continuă a întregului personal care desfășoară activități de verificare și evaluarea periodică a performanței acestuia;
- (d) un proces prin care să se asigure pregătirea continuă a personalului care desfășoară activități de verificare;
- (e) un proces prin care se evaluează dacă angajamentul de verificare se încadrează în domeniul de acreditare al verificatorului și dacă verificatorul deține competența, personalul și resursele necesare pentru a selecta echipa de verificare și pentru a finaliza cu succes activitățile de verificare în termenul solicitat.

Criteriile de competență menționate la al doilea paragraf litera (b) sunt specifice fiecărui domeniu de acreditare pentru care personalul în cauză desfășoară activități de verificare.

La evaluarea competenței personalului în temeiul celui de al doilea paragraf litera (c), verificatorul evaluează competența acestuia în raport cu criteriile de competență menționate la al doilea paragraf literele (a) și (b).

Procesul menționat la al doilea paragraf litera (e) include, de asemenea, un proces prin care se evaluează dacă echipa de verificare deține toate competențele și personalul necesare pentru a desfășura activitățile de verificare pentru un anumit operator.

Verificatorul elaborează criterii de competență generale și specifice care îndeplinesc cerințele prevăzute în secțiunile 1.2, 1.3 și 1.4.

1.1.2 Monitorizare și evaluare

Verificatorul monitorizează periodic, cel puțin o dată pe an, performanța întregului personal care desfășoară activități de verificare, pentru a confirma că acesta are în continuare competențele și cunoștințele necesare pentru îndeplinirea sarcinilor care îi sunt atribuite.

Verificatorul evaluează competența și performanța auditorului CBAM principal și ale auditorului CBAM.

Verificatorul monitorizează auditorii respectivi în timpul verificării la fața locului a raportului privind emisiile al unui operator, după caz, pentru a stabili dacă aceștia îndeplinesc criteriile de competență.

În cazul în care un membru al personalului nu demonstrează că îndeplinește pe deplin criteriile de competență pentru o anumită sarcină care i-a fost atribuită, verificatorul identifică și organizează formarea suplimentară necesară sau experiența profesională supravegheată necesară. Verificatorul monitorizează membrul respectiv până când acesta îi demonstrează că îndeplinește criteriile de competență.

Pentru evaluarea independentă a activităților de verificare legate de un angajament de verificare specific, verificatorul numește un evaluator independent care nu face parte din echipa de verificare.

1.2 Cerințe de competență aplicabile auditorilor CBAM

Pentru fiecare angajament de verificare, verificatorul reunește o echipă de verificare compusă dintr-un auditor CBAM principal și un număr adecvat de auditori CBAM capabili să efectueze activitățile de verificare menționate în secțiunea 2.

Auditorul CBAM principal trebuie să îndeplinească cerințele de competență aplicabile unui auditor CBAM și să fi demonstrat că deține competența de a comunica eficient în limba engleză.

Fiecare auditor CBAM trebuie să aibă competența necesară pentru a evalua planurile de monitorizare și a verifica rapoartele privind emisiile ale operatorilor în conformitate cu Regulamentul (UE) 2023/956, cu Regulamentul (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8151], cu prezentul regulament și cu Regulamentul (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8150].

În acest scop, fiecare auditor CBAM trebuie să aibă cel puțin:

- (a) cunoștințe privind acreditarea, activitățile de verificare și monitorizarea și calcularea emisiilor încorporate în temeiul prezentului regulament, al Regulamentului (UE) 2023/956, al Regulamentului de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8151], al Regulamentului de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8150], cunoștințe privind colectarea, monitorizarea și raportarea datelor relevante pentru alocarea cu titlu gratuit în temeiul Regulamentului de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8152] și cunoștințe privind alte acte legislative, standarde armonizate și orientări aplicabile;
- (b) cunoștințe și experiență în materie de auditare a datelor și a informațiilor, inclusiv:
 - (1) metodologiile de auditare a datelor și a informațiilor, aplicarea pragului de semnificație și evaluarea relevanței inexactităților;
 - (2) analizarea riscurilor inerente și a riscurilor de control;
 - (3) tehnicile de eșantionare utilizate la eșantionarea datelor și la verificarea activităților de control;
 - (4) evaluarea sistemelor de date și de informații, a sistemelor informatice, a activităților legate de fluxul de date, a activităților de control, a sistemelor și a procedurilor utilizate pentru activitățile de control;
- (c) capacitatea de a efectua activitățile legate de verificarea raportului privind emisiile al unui operator, astfel cum se prevede la articolul 13;
- (d) cunoștințe și experiență cu privire la aspectele tehnice ale monitorizării și raportării specifice sectorului care sunt relevante pentru domeniul activităților menționate în anexa I în care auditorul CBAM efectuează verificarea.

În plus, echipa de verificare trebuie să includă cel puțin un auditor CBAM care să aibă:

- (a) capacitatea de a comunica eficient în limba necesară pentru examinarea informațiilor transmise de operator;
- (b) competența și cunoștințele tehnice necesare pentru evaluarea aspectelor tehnice specifice ale monitorizării și raportării legate de activitățile instalației menționate în prezenta anexă;
- (c) atunci când verificatorul efectuează verificarea datelor privind energia electrică importată pe teritoriul vamal al Uniunii, competența și cunoștințele tehnice necesare pentru a evalua dovezile necesare pentru a demonstra îndeplinirea criteriilor prevăzute

în secțiunea 5 primul paragraf literele (a)-(d) din anexa IV la Regulamentul (UE) 2023/956;

- (d) atunci când verificatorul efectuează verificarea datelor referitoare la mărfuri care nu sunt enumerate în anexa II la Regulamentul (UE) 2023/956, competența și cunoștințele tehnice necesare pentru a evalua dovezile necesare pentru a demonstra îndeplinirea criteriilor prevăzute în secțiunea 6 din anexa IV la Regulamentul (UE) 2023/956.

1.3 Cerințe de competență aplicabile evaluatorilor independenți

Evaluatorul independent trebuie să dețină autoritatea corespunzătoare pentru a evalua proiectul de raport de verificare și documentația internă de verificare în temeiul secțiunii 2.15.

Evaluatorul independent trebuie să îndeplinească cerințele de competență aplicabile unui auditor CBAM, astfel cum se menționează în secțiunea 1.2, și să aibă capacitatea de a comunica eficient în limba engleză.

Evaluatorul independent trebuie să aibă competența necesară pentru a desfășura următoarele activități:

- (a) a analiza informațiile furnizate și a confirma integralitatea și integritatea acestora;
- (b) a solicita lămuriri cu privire la informațiile lipsă și a contesta informațiile contradictorii;
- (c) a verifica piste de date pentru a evalua dacă documentația internă de verificare este completă și oferă suficiente informații în sprijinul concluziilor proiectului de raport de verificare.

1.4 Participarea experților tehnici în verificare

Atunci când desfășoară activități de verificare, un verificator poate apela la experți tehnici în verificare care să furnizeze cunoștințe detaliate și expertiză cu privire la un anumit subiect care sunt necesare pentru a sprijini auditorul CBAM în desfășurarea activităților sale de verificare. În cazul în care evaluatorul independent nu deține competența necesară pentru a evalua un anumit aspect al procesului de evaluare, verificatorul solicită sprijinul unui expert tehnic în verificare.

Expertul tehnic în verificare trebuie să aibă competența și expertiza necesare pentru a sprijini în mod eficace auditorii CBAM sau evaluatorul independent, după caz, în domeniul în care este nevoie de cunoștințele și expertiza sa. În plus, expertul tehnic în verificare trebuie să aibă o înțelegere suficientă a aspectelor menționate în secțiunea 1.2 al patrulea paragraf literele (a), (b) și (c).

Expertul tehnic în verificare îndeplinește sarcinile care îi sunt atribuite sub îndrumarea și responsabilitatea deplină a evaluatorului independent sau a auditorilor CBAM din echipa de verificare în care își desfășoară activitatea.

1.5 Proceduri aferente activităților de verificare

1.5.1 Proceduri și procese aferente activităților de verificare

Activitățile de verificare respectă următorul standard armonizat:

- EN ISO/IEC 17029:2019 Evaluarea conformității - Principii generale și cerințe pentru organismele de validare și de verificare (ISO/IEC 17029:2019)¹.

¹ Menționat în anexa II la Decizia de punere în aplicare (UE) 2020/1835 a Comisiei din 3 decembrie 2020 privind standardele armonizate de acreditare și de evaluare a conformității (JO L 408, 4.12.2020, p. 6).

Pe lângă standardul armonizat menționat la primul paragraf, activitățile de verificare trebuie documentate, puse în aplicare și actualizate în conformitate cu procedurile și procesele prevăzute în secțiunea 2.

1.5.2 Sistemul de management al calității

Verificatorii instituie, documentează, implementează și mențin un sistem de management al calității pentru a asigura coerența elaborării, a implementării, a îmbunătățirii și a revizuirii procedurilor și proceselor, în conformitate cu standardul armonizat menționat în secțiunea 1.5.1.

1.5.3 Proceduri suplimentare

Pe lângă standardul armonizat menționat în secțiunea 1.5.1, verificatorii instituie următoarele proceduri, procese și măsuri:

- (a) un proces și o politică de comunicare cu operatorul și cu alte părți relevante;
- (b) măsuri corespunzătoare menite să garanteze confidențialitatea informațiilor obținute;
- (c) un proces de tratare a contestațiilor;
- (d) un proces de tratare a plângerilor (inclusiv un termen orientativ);
- (e) un proces pentru emiterea unui raport de verificare revizuit în cazul identificării unei erori în raportul de verificare sau în raportul privind emisiile al operatorului după ce verificatorul i-a transmis acestuia raportul de verificare;
- (f) o procedură sau un proces de externalizare a activităților de verificare către alte organizații;
- (g) o procedură sau un proces pentru a garanta că verificatorul își asumă întreaga responsabilitate pentru activitățile de verificare desfășurate de persoanele contractate;
- (h) procese care asigură funcționarea corespunzătoare a sistemului de management al calității menționat în secțiunea 1.5.2, inclusiv procese:
 - (1) pentru revizuirea sistemului de management, care trebuie efectuată cel puțin o dată pe an, fără a se depăși un interval de 15 luni între două revizui;
 - (2) pentru efectuarea de audituri interne cel puțin o dată pe an, fără a se depăși un interval de 15 luni între două audituri interne.

1.6 Evidențe și comunicare

Verificatorul păstrează și gestionează evidențe pentru a demonstra respectarea prezentului regulament, inclusiv în ceea ce privește competența și imparțialitatea propriului personal.

Verificatorul furnizează cu regularitate informații operatorului și altor părți relevante în conformitate cu standardul armonizat menționat în secțiunea 1.5.1.

Verificatorul garantează confidențialitatea informațiilor obținute pe parcursul verificării în conformitate cu standardul armonizat menționat în secțiunea 1.5.1.

1.7 Imparțialitate și independență

1.7.1 Principii generale

Verificatorul este independent de operator, de autoritățile competente desemnate în temeiul articolului 11 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2023/956 și de Comisie. Verificatorul este, de asemenea, imparțial în desfășurarea activităților sale de verificare și efectuează verificări în interes public.

Pentru a asigura independența și imparțialitatea, verificatorul sau orice parte din cadrul aceleiași entități juridice nu poate fi operator, proprietar al unui operator sau deținut de un operator și nu întreține cu operatorul relații care îi pot afecta independența și imparțialitatea.

Verificatorii sunt organizați într-un mod care le garantează obiectivitatea, independența și imparțialitatea. În scopurile prezentului regulament, se aplică cerințele relevante prevăzute de standardul armonizat menționat în secțiunea 1.5.1.

Verificatorii nu desfășoară activități de verificare pentru un operator dacă acest lucru prezintă un risc inacceptabil la adresa imparțialității lor sau în legătură cu care se află într-o situație de conflict de interese. Verificatorul nu utilizează personal sau persoane contractate pentru verificarea unui raport privind emisiile în cazul în care acest lucru dă naștere unui conflict de interese real sau potențial. De asemenea, verificatorul se asigură că activitățile personalului sau ale organizațiilor nu afectează confidențialitatea, obiectivitatea, independența și imparțialitatea verificării. În acest scop, verificatorul monitorizează riscurile în ceea ce privește imparțialitatea și ia măsurile adecvate pentru a face față acestor riscuri.

1.7.2 Riscul inacceptabil

Se consideră că a apărut un risc inacceptabil la adresa imparțialității sau un conflict de interese, printre altele, atunci când un verificator sau orice parte din cadrul aceleiași entități juridice oferă:

- (a) servicii de consultanță pentru elaborarea unei părți din procesul de monitorizare și de raportare descris în planul de monitorizare, inclusiv elaborarea metodologiei de monitorizare, redactarea raportului privind emisiile sau redactarea planului de monitorizare;
- (b) asistență tehnică pentru dezvoltarea sau menținerea sistemului pentru monitorizarea și raportarea emisiilor sau alte informații relevante în temeiul Regulamentului (UE) 2023/956.

1.7.3 Conflictul de interese

Se consideră că a apărut un conflict de interese între verificator și operator în special în oricare dintre următoarele situații:

- (a) atunci când relațiile dintre verificator și operator se bazează pe proprietate comună, guvernare comună, administrare comună sau personal comun, resurse comune, finanțe comune, contracte comune sau structuri comerciale comune;
- (b) atunci când operatorul a beneficiat de serviciile de consultanță menționate în secțiunea 1.7.2 litera (a) sau de asistență tehnică menționată în secțiunea 1.7.2 litera (b) din partea unui organism de consultanță, a unui organism de asistență tehnică sau a altei organizații care are o relație cu verificatorul, care amenință imparțialitatea acestuia.

În sensul primului paragraf litera (b), imparțialitatea verificatorului se consideră a fi compromisă atunci când relația dintre verificator și organismul de consultanță, organismul de asistență tehnică sau altă organizație se bazează pe proprietate comună, guvernare comună, administrare comună sau personal comun, resurse comune, finanțe comune, contracte comune sau structuri comerciale comune și plata comună a comisioanelor din vânzări sau a altor stimulente pentru trimiterea de noi clienți.

1.7.4 Externalizarea activităților de verificare

Verificatorii nu externalizează evaluarea independentă și nici elaborarea și emiterea rapoartelor de verificare.

Atunci când verificatorii externalizează alte activități de verificare, aceștia îndeplinesc cerințele relevante prevăzute de standardul armonizat menționat în secțiunea 1.5.1. Verificatorul este supus, printre altele, următoarelor obligații:

- (a) să păstreze întreaga responsabilitate pentru verificare și pentru raportul de verificare;
- (b) să solicite organismului extern să furnizeze dovezi independente pentru a demonstra că respectă secțiunile 1.7.1, 1.7.2 și 1.7.3;
- (c) să obțină consimțământul operatorului pentru utilizarea organismului extern; și
- (d) să aibă un acord documentat corespunzător cu organismul extern.

1.7.5 Procesul de asigurare a imparțialității și independenței continue

Verificatorii instituie, documentează, implementează și mențin un proces pentru a asigura imparțialitatea și independența lor continuă, precum și imparțialitatea și independența continuă a părților din cadrul aceleiași entități juridice, a organismelor și organizațiilor menționate în secțiunea 1.7.3 și a întregului personal și a persoanelor contractate implicate în verificare. Acest proces include un mecanism de garantare a imparțialității și independenței verificatorului.

1.7.6 Verificări consecutive ale aceleiași instalații

La verificarea aceleiași instalații ca în anul precedent, verificatorul evaluează riscul la adresa imparțialității și ia măsuri pentru a reduce acest risc.

În cazul în care auditorul CBAM principal efectuează cinci verificări anuale pentru o anumită instalație și niciun alt auditor CBAM principal nu a efectuat o verificare anuală a instalației în această perioadă, auditorul CBAM principal ia o pauză de trei ani consecutivi de la furnizarea de servicii de verificare aceleiași instalații.

2. CERINȚE APLICABILE ACTIVITĂȚILOR DE VERIFICARE

2.1 Obligațiile generale ale verificatorului

2.1.1 Obligații generale privind verificarea

Procesul verificării raportului privind emisiile al unui operator trebuie să constituie un instrument eficient și fiabil în sprijinul procedurilor de control și de asigurare a calității și la care operatorul poate reacționa pentru a-și îmbunătăți performanța în ceea ce privește monitorizarea și raportarea emisiilor.

Un raport verificat privind emisiile al unui operator trebuie să fie fiabil pentru utilizatori. Un astfel de raport reprezintă în mod fidel fie ceea ce își propune să reprezinte, fie ceea ce se așteaptă, în mod rezonabil, să reprezinte.

Verificatorul desfășoară activitățile de verificare prevăzute în prezenta secțiune și aplică principiile de verificare prevăzute în Regulamentul de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8150] și pregătește un raport de verificare care stabilește, cu o asigurare rezonabilă, dacă raportul privind emisiile al operatorului conține sau nu inexactități materiale.

Verificatorul planifică și efectuează verificarea cu scepticism profesional, recunoscând faptul că pot exista circumstanțe care determină prezența unor inexactități materiale în informațiile din raportul privind emisiile al operatorului.

2.1.2 Obligații generale în cursul verificării

În cursul verificării, verificatorul stabilește dacă:

- (a) raportul privind emisiile al operatorului este complet și îndeplinește cerințele prevăzute în anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8151];
- (b) operatorul a acționat în conformitate cu planul de monitorizare al instalației;
- (c) datele din raportul privind emisiile al operatorului nu conțin inexactități materiale;
- (d) pot fi furnizate informații în sprijinul activităților privind fluxul de date, al sistemului de control și al procedurilor asociate ale operatorului pentru a îmbunătăți performanța monitorizării și a raportării.

În sensul literei (c), verificatorul obține dovezi clare și obiective din partea operatorului care să ateste emisiile încorporate raportate și alte date referitoare la mărfurile produse, ținând seama de toate celelalte informații furnizate în raportul privind emisiile al operatorului.

În cazul în care constată că planul de monitorizare al unei instalații nu respectă Regulamentul de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8151], verificatorul ia măsurile necesare în conformitate cu secțiunea 2.14.

2.2 Obligații precontractuale și perioada de timp alocată

Înainte de a accepta un angajament de verificare, un verificator trebuie să cunoască în mod corespunzător instalația operatorului și să stabilească dacă este capabil să efectueze verificarea. În acest scop, verificatorul trebuie cel puțin:

- (a) să examineze informațiile furnizate de către operator pentru a stabili sfera verificării;
- (b) să evalueze dacă angajamentul de verificare respectiv se încadrează în domeniul său de acreditare;
- (c) să stabilească dacă deține competența, personalul și resursele necesare pentru a selecta o echipă de verificare capabilă să facă față complexității instalației, precum și dacă este capabil să finalizeze cu succes activitățile de verificare în intervalul de timp prevăzut;
- (d) să stabilească dacă este capabil să asigure faptul că echipa de verificare potențială aflată la dispoziția sa deține toate competențele și personalul necesare pentru a desfășura activitățile de verificare pentru instalația în cauză;
- (e) să evalueze riscurile pe care le implică verificarea raportului privind emisiile al operatorului în conformitate cu prezentul regulament;
- (f) să stabilească, pentru fiecare angajament de verificare solicitat, perioada de timp necesară pentru efectuarea corespunzătoare a verificării, ținând seama de complexitatea instalației, a monitorizării și a angajamentului de verificare.

Verificatorul se asigură că în contractul de verificare se prevede posibilitatea facturării timpului în plus față de perioada convenită în contract, în cazul în care perioada de timp suplimentară se dovedește a fi necesară pentru analiza strategică, analiza riscurilor sau alte activități de verificare.

Verificatorul înregistrează perioada de timp alocată în documentația internă de verificare.

2.3 Informații care trebuie primite de la operatori

Înainte de analiza strategică și în alte etape ale procedurii de verificare, verificatorul trebuie să primească de la operator toate informațiile următoare:

- (a) cea mai recentă versiune a planului de monitorizare al operatorului, elaborat în conformitate cu punctul A.5 din anexa II la Regulamentul de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8151];
- (b) documentația relevantă sau o descriere a instalației, a procedurilor și a proceselor sau diagrame pregătite și actualizate în afara planului de monitorizare;
- (c) dacă este cazul, o evidență a tuturor modificărilor aduse instalației și planului de monitorizare de la ultima verificare;
- (d) dacă este cazul, planul de eșantionare al operatorului, elaborat în conformitate cu punctul A.6 din anexa II la Regulamentul de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8151];
- (e) raportul privind emisiile al operatorului care trebuie verificat;
- (f) raportul privind emisiile al operatorului și raportul de verificare aferent pentru perioada de raportare anterioară, dacă verificarea nu a fost efectuată de același verificator;
- (g) dacă este cazul, informații privind modul în care operatorul a corectat neregularitățile sau a dat curs recomandărilor de îmbunătățire care au fost incluse în raportul de verificare referitor la perioada de raportare anterioară;
- (h) dacă este cazul, rapoartele de verificare referitoare la precursorii utilizați, dar care nu sunt produși în instalație;
- (i) în cazul în care operatorul a utilizat momentul efectiv al producției precursorului pentru a stabili perioada de raportare în care a fost produs precursorul, dovada momentului efectiv al producției;
- (j) în cazul în care procesul de producție a unei mărfi complexe a utilizat un tip de precursor obținut de la mai multe instalații, emisiile încorporate specifice directe și, dacă este cazul, indirecte care urmează să fie utilizate pentru precursorul respectiv, precum și o indicație dacă emisiile încorporate specifice au fost determinate prin utilizarea metodei implicite prevăzute la articolul 14 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8151] sau prin calcularea emisiilor încorporate ale precursorului obținut de la o anumită instalație sau de la un anumit subset de instalații în conformitate cu articolul respectiv;
- (k) în cazul în care în instalație sunt produse mărfuri care nu sunt enumerate în anexa II la Regulamentul (UE) 2023/956 și în cazul în care operatorul nu utilizează nici valoarea implicită pentru factorul de emisie al energiei electrice, nici valoarea pentru energia electrică produsă în instalație, următoarele elemente:
 - (1) raportul de verificare al instalației producătoare de energie electrică;
 - (2) dovezile prevăzute la punctul D.4.3 din anexa II la Regulamentul de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8151];
- (l) în cazul în care instalația produce energie electrică importată pe teritoriul vamal al Uniunii, dovezile menționate la punctul D.2.4 din anexa II la Regulamentul de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8151];
- (m) informații privind bazele de date și sursele de date utilizate în scopuri de monitorizare și raportare;
- (n) orice alte informații relevante necesare pentru planificarea și efectuarea verificării.

2.4 Analiza strategică

2.4.1 Evaluarea naturii, a amplitudinii și a complexității probabile a sarcinilor de verificare

La începutul verificării, verificatorul evaluează natura, amploarea și complexitatea probabilă a sarcinilor de verificare efectuând o analiză strategică a tuturor activităților pe care trebuie să le desfășoare pentru a verifica instalația.

În momentul efectuării analizei strategice, verificatorul verifică următoarele aspecte:

- (a) dacă planul de monitorizare care i-a fost prezentat este cea mai recentă versiune și dacă au existat neregularități sau recomandări de îmbunătățire incluse în raportul de verificare anterior;
- (b) dacă instalația sau planul de monitorizare a suferit modificări pe parcursul perioadei de raportare.

2.4.2 Colectarea informațiilor

Verificatorul colectează informațiile necesare pentru a stabili dacă echipa de verificare deține competențe suficiente pentru a efectua verificarea, pentru a decide dacă perioada de timp alocată indicată în contract a fost stabilită în mod corect și pentru a se asigura că este în măsură să desfășoare analiza necesară a riscurilor.

2.4.3 Examinarea informațiilor

Verificatorul examinează informațiile menționate în secțiunea 2.4.2. Atunci când examinează aceste informații, verificatorul evaluează cel puțin următoarele:

- (a) dimensiunea și complexitatea instalației, numărul de mărfuri diferite produse, numărul și natura proceselor de producție și variantele tehnologice;
- (b) planul de monitorizare, precum și detaliile specifice ale metodologiei de monitorizare prevăzute în acesta;
- (c) natura, amploarea și complexitatea surselor de emisii și a fluxurilor de surse, precum și conexiunile tehnice dintre procesele de producție, variantele tehnologice și alte instalații, dacă există;
- (d) echipamentele de măsurare descrise în planul de monitorizare, originea și aplicarea factorilor de calcul și alte surse de date primare;
- (e) numărul diferiților precursori utilizați, dar care nu sunt produși în instalație, precum și varietatea surselor acestora;
- (f) pentru mărfurile produse în instalație și care nu sunt enumerate în anexa II la Regulamentul (UE) 2023/956, numărul de instalații de la care se primește energie electrică și abordarea utilizată de operator pentru a determina factorul de emisie al energiei electrice, precum și orice date subiacente relevante;
- (g) pentru energia electrică importată pe teritoriul vamal al Uniunii, abordarea utilizată de operator pentru a determina factorul de emisie al energiei electrice și orice date subiacente relevante;
- (h) activitățile legate de fluxul de date și sistemul de control.

2.5 Analiza riscurilor

Pentru a concepe, a planifica și a implementa o verificare eficientă, verificatorul identifică și analizează următoarele elemente:

- (a) riscurile inerente;
- (b) activitățile de control;

- (c) atunci când au fost efectuate activitățile de control menționate la litera (b), riscurile de control care ar putea afecta eficacitatea activităților de control respective.

În momentul identificării și analizării elementelor menționate la primul paragraf, verificatorul ia în considerare cel puțin:

- (a) constatările analizei strategice menționate în secțiunea 2.4;
- (b) informațiile menționate în secțiunea 2.3 și în secțiunea 2.4.3 litera (c);
- (c) pragurile de semnificație necesare, specificate în Regulamentul de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8150].

Dacă este cazul, în lumina informațiilor obținute pe parcursul verificării, verificatorul revizuieste analiza riscurilor și modifică sau repetă activitățile de verificare necesare.

2.6 Planul de verificare

2.6.1 Conținutul minim al planului de verificare

Verificatorul redactează un plan de verificare în funcție de informațiile obținute și de riscurile identificate pe parcursul analizei strategice și al analizei riscurilor. Planul de verificare include cel puțin următoarele elemente:

- (a) un program de verificare care descrie natura și sfera activităților de verificare, precum și perioada și modul în care urmează să se desfășoare aceste activități;
- (b) un plan de testare care stabilește domeniul de aplicare și metodele de testare a activităților de control, precum și procedurile corespunzătoare activităților de control;
- (c) un plan de eșantionare a datelor care stabilește domeniul de aplicare și metodele de eșantionare a datelor referitoare la punctele de date care stau la baza emisiilor încorporate și alte informații din raportul privind emisiile al operatorului.

Atunci când stabilește dimensiunea eșantionului și activitățile de eșantionare pentru testarea activităților de control menționate la primul paragraf litera (b), verificatorul ia în considerare următoarele elemente:

- (a) riscurile inerente;
- (b) mediul de control;
- (c) activitățile de control relevante;
- (d) cerința de a emite un aviz de verificare care să ofere o asigurare rezonabilă.

Atunci când stabilește dimensiunea eșantionului și activitățile de eșantionare pentru eșantionarea datelor menționate la primul paragraf litera (c), verificatorul ia în considerare următoarele elemente:

- (a) riscurile inerente și riscurile de control;
- (b) rezultatele procedurilor analitice;
- (c) cerința de a emite un aviz de verificare care să ofere o asigurare rezonabilă;
- (d) pragul de semnificație;
- (e) semnificația pe care o are contribuția fiecărui element de date pentru ansamblul setului de date.

2.6.2 Implementarea și actualizarea planului de verificare

Verificatorul elaborează și implementează planul de verificare astfel încât riscul de verificare să fie redus la un nivel acceptabil pentru a obține o asigurare rezonabilă că raportul privind emisiile al operatorului nu conține inexactități materiale.

Verificatorul actualizează planul de verificare în cazul în care descoperă riscuri suplimentare care trebuie reduse sau în cazul în care există un risc real mai mic decât se preconizase inițial.

2.7 Activitățile de verificare

Verificatorul pune în aplicare planul de verificare menționat în secțiunea 2.6 și, pe baza analizei riscurilor menționate în secțiunea 2.5, verifică dacă planul de monitorizare este pus în aplicare în mod corespunzător.

În cadrul acestei activități, verificatorul efectuează cel puțin teste de fond constând în proceduri analitice, verificarea datelor și verificarea aplicării corecte a metodologiei de monitorizare și verifică următoarele:

- (a) activitățile legate de fluxul de date și sistemele utilizate în cadrul fluxului de date, inclusiv sistemele de tehnologie a informațiilor;
- (b) dacă activitățile de control ale operatorului sunt documentate, puse în aplicare și actualizate în mod corespunzător și dacă acestea sunt eficiente pentru a reduce riscurile inerente;
- (c) dacă procedurile enumerate în planul de monitorizare sunt eficiente pentru a reduce riscurile inerente și riscurile de control și dacă procedurile sunt puse în aplicare, documentate suficient și actualizate în mod corespunzător.

Pentru a verifica elementele de la primul paragraf litera (a), verificatorul identifică fluxul de date urmărind succesiunea și interacțiunea activităților privind fluxul de date, de la datele din surse primare până la elaborarea raportului privind emisiile al operatorului.

2.8 Procedurile analitice

Verificatorul utilizează proceduri analitice pentru a evalua verosimilitatea și caracterul complet al datelor în cazul în care riscul inerent, riscul de control și gradul de adecvare al activităților de control desfășurate de operator indică necesitatea unor astfel de proceduri analitice.

Atunci când aplică procedurile analitice respective, verificatorul evaluează datele raportate pentru a identifica domeniile cu risc potențial și pentru a valida și adapta ulterior activitățile de verificare planificate. Verificatorul trebuie să întreprindă cel puțin următoarele acțiuni:

- (a) să evalueze verosimilitatea fluctuațiilor și a evoluțiilor în timp sau între elemente comparabile;
- (b) să identifice valorile vădit aberante, datele nepreconizate și datele lipsă.

Atunci când aplică procedurile analitice respective, verificatorul efectuează următoarele proceduri:

- (a) supune datele agregate unor proceduri analitice preliminare înainte de a desfășura activitățile menționate în secțiunea 2.7, cu scopul de a înțelege natura, complexitatea și relevanța datelor raportate;
- (b) supune datele agregate și punctele de date pe care se bazează datele respective unor proceduri analitice de fond, în vederea identificării erorilor structurale potențiale și a valorilor vădit aberante;

- (c) supune datele agregate unor proceduri analitice finale pentru a se asigura că toate erorile identificate pe parcursul procesului de verificare au fost soluționate în mod corect.

În cazul în care identifică valori aberante, fluctuații, evoluții, date lipsă sau date incompatibile cu alte informații relevante sau constată că acestea diferă în mod semnificativ de cantitățile sau raporturile preconizate, verificatorul trebuie să obțină de la operator explicații care trebuie să fie susținute de dovezi suplimentare.

Pe baza explicațiilor și a dovezilor suplimentare furnizate, verificatorul evaluează impactul asupra planului de verificare și a activităților de verificare care urmează să fie desfășurate.

2.9 Verificarea datelor

Verificatorul verifică datele din raportul privind emisiile al operatorului prin testarea detaliată a datelor, inclusiv urmărind datele până la sursele primare de date, verificând datele în comparație cu sursele de date externe, efectuând reconcilierii, verificând pragurile privind datele adecvate și refăcând calculele.

În cadrul acestei verificări a datelor și ținând seama de planul de monitorizare, inclusiv de procedurile descrise în planul de monitorizare respectiv, verificatorul verifică:

- (a) limitele instalației;
- (b) limitele proceselor de producție și ale variantelor tehnologice ale instalației;
- (c) caracterul complet al fluxurilor de surse și al surselor de emisii, precum și, dacă este cazul, al conexiunilor tehnice dintre procesele de producție și cu alte instalații, astfel cum sunt descrise în planul de monitorizare;
- (d) coerența dintre datele raportate în raportul privind emisiile al operatorului și datele din surse primare;
- (e) dacă este cazul, datele care rezultă din sursa de date primară în comparație cu o sursă de date de coroborare, dacă sunt disponibile în planul de monitorizare;
- (f) în cazul în care operatorul aplică o metodologie bazată pe măsurare, astfel cum se menționează la articolul 6 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8151], valorile măsurate în raport cu respectivul calcul de coroborare;
- (g) nivelurile de activitate raportate ale proceselor de producție;
- (h) fiabilitatea și exactitatea datelor.

2.10 Verificarea aplicării corecte a metodologiei de monitorizare

Verificatorul verifică dacă metodologia de monitorizare prevăzută în planul de monitorizare a fost aplicată corect, inclusiv următoarele puncte specifice:

- (a) dacă datele sunt complete și dacă există lacune în materie de date sau o dublă contabilizare și, în caz afirmativ, dacă abordarea utilizată de operator pentru a completa datele lipsă asigură faptul că emisiile nu sunt subestimate;
- (b) dacă este cazul, dacă planul de eșantionare al operatorului menționat la punctul A.5 din anexa II la Regulamentul de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8151] a fost aplicat corect;
- (c) dacă toate datele privind emisiile, intrările, ieșirile și fluxurile de energie sunt atribuite în mod corect procesului de producție în conformitate cu limitele sistemului definite pentru fiecare categorie de mărfuri agregate în conformitate cu anexa I la

Regulamentul de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8151];

- (d) dacă nivelurile de activitate pentru procesele de producție se bazează pe o aplicare corectă a definițiilor categoriilor de mărfuri agregate enumerate în tabelul 1 din secțiunea 2 din anexa I la Regulamentul de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8151];
- (e) dacă consumul de energie a fost atribuit în mod corect fiecărui proces de producție, dacă este cazul;
- (f) în cazul precursorilor utilizați, dar care nu sunt produși în instalație, dacă un verificator a constatat că eventualele emisii reale sunt satisfăcătoare;
- (g) în cazul în care operatorul a utilizat momentul efectiv al producției precursorului pentru a stabili perioada de raportare în care a fost produs precursorul, dacă dovada referitoare la momentul efectiv al producției este suficientă;
- (h) dacă se aplică vreun factor implicit utilizat în conformitate cu Regulamentul de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8151] pentru țara de origine pentru care este definit factorul implicit;
- (i) în cazul în care în instalație sunt produse mărfuri care nu sunt enumerate în anexa II la Regulamentul (UE) 2023/956, dacă operatorul a utilizat un alt factor de emisie pentru energia electrică decât valoarea implicită specificată în anexa V la Regulamentul de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8151] și, în caz afirmativ, dacă sunt îndeplinite criteriile prevăzute la punctul 5 din anexa IV la Regulamentul (UE) 2023/956;
- (j) în cazul în care operatorul a utilizat un alt factor de emisie pentru energia electrică importată pe teritoriul vamal al Uniunii decât valoarea implicită, verificatorul verifică dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la punctul 6 din anexa IV la Regulamentul (UE) 2023/956;
- (k) în cazul în care sunt utilizați biocombustibili, biolichide sau combustibili din biomasă în scopuri energetice, dovezile operatorului care demonstrează respectarea criteriilor de durabilitate și de reducere a emisiilor de gaze cu efect de seră prevăzute la articolul 29 alineatele (2)-(7) și (10) din Directiva (UE) 2018/2001 a Parlamentului European și a Consiliului²;
- (l) CO₂ și N₂O transferate, captarea și stocarea geologică a dioxidului de carbon și captarea și utilizarea permanentă a carbonului, în conformitate cu punctul B.8 din anexa II la Regulamentul (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8151].

2.11 Utilizarea altor audituri

2.11.1 Precursori utilizați, dar care nu sunt produși în instalație

În scopul verificării aplicării corecte a metodologiei de monitorizare în ceea ce privește secțiunea 2.10 litera (f), verificatorul confirmă că raportul de verificare al instalației care produce precursorul îndeplinește toate condițiile următoare:

² Directiva (UE) 2024/1711 a Parlamentului European și a Consiliului din 13 iunie 2024 de modificare a Directivelor (UE) 2018/2001 și (UE) 2019/944 în ceea ce privește îmbunătățirea organizării pieței energiei electrice a Uniunii (JO L 2024/1711, 26.6.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1711/oj>).

- (a) la momentul emiterii raportului de verificare, entitatea care desfășura activitățile de verificare era un verficator cu un certificat de acreditare valabil care conținea domeniul de acreditare necesar pentru efectuarea verificării;
- (b) declarația privind avizul cuprinsă în raportul de verificare indică faptul că raportul privind emisiile al operatorului este verificat ca fiind satisfăcător;
- (c) raportul de verificare acoperă perioada de raportare în care a fost produs precursorul, care este determinată după cum urmează:
 - (1) perioada de raportare implicită a unui precursor este anul de producție a mărfii complexe;
 - (2) cu toate acestea, în cazul în care verficatorul constată că există suficiente dovezi pentru a determina momentul efectiv al producției, perioada de raportare este perioada în care a fost produs precursorul.

2.11.2 Utilizarea valorilor reale pentru mărfurile care nu sunt enumerate în anexa II la Regulamentul (UE) 2023/956 produse în instalație

În scopul verificării aplicării și implementării corecte a metodologiei de monitorizare în ceea ce privește secțiunea 2.10 litera (h), verficatorul confirmă că raportul de verificare al instalației care produce energia electrică îndeplinește toate condițiile următoare:

- (a) la momentul emiterii raportului de verificare, entitatea care desfășura activitățile de verificare era un verficator cu un certificat de acreditare valabil care conținea domeniul de acreditare necesar pentru efectuarea verificării;
- (b) declarația privind avizul cuprinsă în raportul de verificare indică faptul că raportul privind emisiile al operatorului este verificat ca fiind satisfăcător;
- (c) raportul de verificare acoperă perioada de raportare în care a fost produsă energia electrică.

2.12 Eșantionarea

În momentul verificării conformității activităților și procedurilor de control menționate în secțiunea 2.7 al doilea paragraf literele (b) și (c) sau în momentul efectuării verificărilor menționate în secțiunile 2.8 și 2.9, verficatorul poate utiliza metode de eșantionare specifice unei instalații cu condiția ca, pe baza analizei riscurilor, eșantionarea să fie justificată.

În cazul în care identifică o neregularitate sau o inexactitate pe parcursul eșantionării, verficatorul solicită operatorului să explice cauzele principale ale neregularității sau inexactității respective, în vederea evaluării impactului acestora asupra datelor raportate. În funcție de rezultatul evaluării respective, verficatorul stabilește dacă sunt necesare activități de verificare suplimentare, dacă trebuie mărită dimensiunea eșantionului și partea populației de date care trebuie corectată de operator.

Verficatorul înregistrează rezultatul verificărilor menționate în secțiunile 2.7-2.10, inclusiv detaliile eșantioanelor suplimentare, în documentația internă de verificare.

2.13 Vizite fizice ale siturilor

În conformitate cu secțiunea 1 litera (c) din anexa VI la Regulamentul (UE) 2023/956, verficatorul efectuează, în unul sau mai multe momente adecvate în cursul procesului de verificare, o vizită fizică la instalația în care sunt produse mărfurile menționate în raportul privind emisiile al operatorului, pentru a evalua funcționarea dispozitivelor de măsurare și a sistemelor de monitorizare, a efectua interviuri, a desfășura activitățile prevăzute în prezenta

secțiune 2, precum și pentru a colecta suficiente informații și dovezi care să îi permită să concluzioneze dacă raportul operatorului nu conține inexactități materiale.

În funcție de rezultatele analizei riscurilor, verificatorul hotărăște dacă sunt necesare vizite și în alte locuri, inclusiv în cazul în care părți relevante din activitățile privind fluxul de date și activitățile de control se desfășoară în alte locuri, cum ar fi sediul societății și alte birouri externe.

Verificatorul se asigură că operatorul îi oferă acces la siturile sale.

Verificatorul utilizează, de asemenea, o vizită fizică a sitului pentru a evalua limitele instalației și ale proceselor sale de producție, precum și caracterul complet al fluxurilor de surse, al surselor de emisii și al conexiunilor tehnice.

2.14 Tratarea inexactităților, a neregularităților și a neconformității

2.14.1 Identificarea și soluționarea inexactităților, a neregularităților și a neconformității

În cazul în care verificatorul identifică inexactități, neregularități sau neconformități cu Regulamentul de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8151] sau cu Regulamentul de punere în aplicare (UE) XX/XX al Comisiei [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8152] în cursul verificării, acesta informează fără întârziere operatorul în acest sens și îi solicită să corecteze inexactitățile, neregularitățile sau neconformitățile identificate.

Verificatorul documentează și marchează ca fiind soluționate în documentația internă de verificare în temeiul secțiunii 2.5 toate inexactitățile, neregularitățile sau neconformitățile care au fost corectate de operator în cursul verificării.

2.14.2 Inexactități, neregularități și neconformități necorectate

În cazul în care operatorul nu corectează inexactitățile sau neregularitățile menționate la primul paragraf, verificatorul solicită operatorului, înainte de emiterea raportului de verificare în conformitate cu secțiunea 2.17, să explice principalele cauze ale inexactităților sau neregularităților și motivele pentru care nu a efectuat corecțiile solicitate.

Verificatorul stabilește dacă inexactitățile necorectate, luate în considerare individual sau agregate cu alte inexactități, au un impact asupra emisiilor încorporate specifice totale sau asupra ajustării specifice totale a alocării cu titlu gratuit raportate pentru fiecare marfă. La evaluarea pragului de semnificație al inexactităților, verificatorul ia în considerare dimensiunea și natura acestora, precum și circumstanțele specifice în care au apărut.

Verificatorul stabilește dacă neregularitățile necorectate, luate în considerare individual sau combinate cu alte neregularități, au un impact asupra datelor raportate și dacă aceasta duce la inexactități materiale.

În cazul în care operatorul nu corectează neconformitatea cu Regulamentul de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8151] sau cu Regulamentul de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8152] în conformitate cu primul paragraf, înainte ca verificatorul să emită raportul de verificare, verificatorul evaluează dacă neconformitatea necorectată are un impact asupra datelor raportate și dacă aceasta duce la inexactități materiale.

2.15 Evaluarea independentă

2.15.1 Evaluarea documentației interne de verificare și a raportului de verificare

Înainte de a emite raportul de verificare, verificatorul prezintă documentația internă de verificare și raportul de verificare unui evaluator independent care nu face parte din echipa de verificare.

Evaluatorul independent trebuie să nu fi desfășurat niciuna dintre activitățile de verificare care fac obiectul evaluării sale.

Domeniul de aplicare al evaluării independente include procesul complet de verificare descris în prezenta secțiune 2 și înregistrat în documentația internă de verificare.

Evaluatorul independent efectuează evaluarea astfel încât să se asigure că procesul de verificare se desfășoară în conformitate cu prezentul regulament și cu Regulamentul (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8150], că procedurile pentru activitățile de verificare menționate în secțiunea 1.5.1 au fost efectuate în mod corect, că a fost acordată atenția cuvenită și că a fost aplicat raționamentul profesional corespunzător.

De asemenea, evaluatorul independent stabilește dacă dovezile colectate sunt suficiente pentru ca verificatorul să poată emite un raport de verificare care să ofere o asigurare rezonabilă.

Dacă există situații care pot ocaziona modificări ale raportului de verificare în urma evaluării, evaluatorul independent examinează, de asemenea, modificările respective și dovezile corespunzătoare.

2.15.2 Autentificarea raportului de verificare

Raportul de verificare se autentifică pe baza concluziilor evaluatorului independent și a dovezilor din documentația internă de verificare. Persoana care autentifică raportul de verificare este autorizată în mod corespunzător în acest sens de către verificator.

2.16 Documentația internă de verificare

2.16.1 Întocmirea documentației interne de verificare

Verificatorul pregătește și întocmește documentația internă de verificare care cuprinde cel puțin:

- (a) rezultatele activităților de verificare efectuate;
- (b) informațiile primite de la operator în temeiul secțiunii 2.3;
- (c) analiza strategică, analiza riscurilor și planul de verificare;
- (d) orice justificare pentru neorganizarea unei vizite fizice a sitului în conformitate cu Regulamentul de punere în aplicare XX/XX al Comisiei [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8150];
- (e) suficiente informații în sprijinul avizului de verificare, inclusiv justificări pentru raționamentele făcute cu privire la caracterul semnificativ sau nu al inexactităților.

Documentația internă de verificare menționată la primul paragraf se redactează astfel încât evaluatorul independent menționat în secțiunea 2.15.1 și organismul național de acreditare să poată evalua dacă verificarea a fost efectuată în conformitate cu prezentul regulament.

După autentificarea raportului de verificare în conformitate cu secțiunea 2.15.2, verificatorul include rezultatele evaluării independente în documentația internă de verificare.

Verificatorul păstrează documentația internă de verificare atât timp cât este necesar pentru a permite o examinare a declarațiilor CBAM care au fost depuse.

2.16.2 Accesul la documentația internă de verificare

În cazul în care operatorul este înregistrat în registrul CBAM în temeiul articolului 10 din Regulamentul (UE) 2023/956, verificatorul, la cerere și în scopul revizuirii rapoartelor de verificare în temeiul articolului 19 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2023/956, oferă Comisiei și autorităților competente acces la documentația internă de verificare și la alte informații relevante pentru a facilita evaluarea verificării. Verificatorul oferă acces la documentația respectivă prin intermediul registrului CBAM, cu excepția cazului în care se solicită altfel, în termen de 30 de zile calendaristice de la data cererii.

2.17 Raportul de verificare

2.17.1 Domeniul de acreditare sectorial

Verificatorul emite un raport de verificare referitor la raportul privind emisiile al unui operator numai pentru grupa de activități menționată în anexa I pentru care verificatorul este acreditat.

2.17.2 Declarații privind avizul

Pe baza informațiilor colectate, verificatorul emite un raport de verificare referitor la raportul privind emisiile al operatorului care face obiectul verificării. Raportul de verificare include una dintre următoarele declarații privind avizul:

- (a) raportul este considerat satisfăcător în urma verificării;
- (b) raportul este considerat nesatisfăcător; această declarație va fi făcută în cazul în care raportul privind emisiile al operatorului conține inexactități materiale sau neregularități care nu au fost corectate înainte de emiterea raportului de verificare;
- (c) raportul este considerat nesatisfăcător; această declarație va fi făcută în cazul în care neregularitățile, luate în considerare individual sau combinate cu alte neregularități, nu oferă suficientă claritate și împiedică verificatorul să declare cu o asigurare rezonabilă că raportul privind emisiile al operatorului nu conține inexactități materiale;
- (d) raportul este considerat nesatisfăcător; această declarație va fi făcută în cazul în care sfera verificării este prea limitată în temeiul secțiunii 2.17, iar verificatorul nu a putut obține suficiente dovezi pentru a emite un aviz de verificare care să ofere o asigurare rezonabilă că raportul nu conține inexactități materiale.

În sensul primului paragraf litera (a), raportul privind emisiile al operatorului poate fi considerat satisfăcător în urma verificării doar dacă nu conține inexactități materiale.

2.17.3 Emiterea raportului de verificare

Începând cu 1 ianuarie 2027, verificatorul emite raportul de verificare în registrul CBAM.

În cazul în care operatorul este înregistrat în registrul CBAM în temeiul articolului 10 din Regulamentul (UE) 2023/956, raportul de verificare se transmite operatorului prin intermediul registrului CBAM.

În cazul în care operatorul nu este înregistrat în registrul CBAM, verificatorul exportă și transmite operatorului raportul de verificare în formatul său software standard original prin alte mijloace. Verificatorul furnizează, de asemenea, operatorului o copie a raportului de verificare într-un format electronic standardizat acceptat pe scară largă pentru documentele digitale, exclusiv în scop informativ.

Verificatorul nu emite raportul de verificare în cazul în care există deja un raport de verificare care acoperă aceeași perioadă de raportare pentru aceeași instalație.

La cererea operatorului, verificatorul poate emite o versiune revizuită a unui raport de verificare pe care l-a emis.

Verificatorul redactează raportul de verificare în limba engleză.

2.18 Limitarea sferei verificării

Verificatorul poate concluziona că sfera verificării menționată în secțiunea 2.17.2 primul paragraf litera (d) este prea limitată în oricare dintre următoarele situații:

- (a) există lacune în ceea ce privește datele care împiedică verificatorul să obțină dovezile necesare pentru a reduce riscul de verificare la nivelul necesar pentru a atinge un nivel de asigurare rezonabilă;
- (b) planul de monitorizare nu prevede o sferă de aplicare suficientă sau nu este suficient de clar pentru a ajunge la o concluzie cu privire la verificare;
- (c) operatorul nu a pus la dispoziție suficiente informații pentru a permite verificatorului să efectueze verificarea.

2.19 Tratarea neregularităților nemateriale neremediate

Verificatorul evaluează dacă operatorul a corectat neregularitățile indicate în raportul de verificare referitor la perioada de raportare anterioară, dacă este cazul.

Verificatorul indică în raportul de verificare dacă neregularitățile respective au fost corectate sau nu de către operator.

În cazul în care operatorul nu a corectat neregularitățile respective, verificatorul determină dacă acest lucru crește sau ar putea crește riscul de inexactități.

Verificatorul înregistrează în documentația internă de verificare, în conformitate cu secțiunea 2.16.2, detalii privind momentul și modul în care neregularitățile identificate sunt remediate de către operator în timpul verificării.

2.20 Îmbunătățirea procesului de monitorizare și de raportare

În cazul în care verificatorul a identificat domenii în care sunt necesare îmbunătățiri în ceea ce privește performanța operatorului, el include în raportul de verificare recomandări de îmbunătățire cu privire la următoarele puncte:

- (a) evaluarea riscurilor efectuată de operator;
- (b) elaborarea, documentarea, punerea în aplicare și actualizarea activităților privind fluxul de date și ale activităților de control, precum și evaluarea sistemului de control;
- (c) elaborarea, documentarea, punerea în aplicare și actualizarea procedurilor;
- (d) monitorizarea și raportarea emisiilor, inclusiv în legătură cu măsurarea și atingerea unui nivel mai scăzut de incertitudine, reducerea riscurilor și sporirea eficienței procesului de monitorizare și de raportare.

Atunci când comunică operatorului recomandări de îmbunătățire, verificatorul rămâne imparțial față de operator. Verificatorul nu își compromite propria imparțialitate oferind consultanță sau dezvoltând părți din procesul de monitorizare și de raportare în temeiul Regulamentului de punere în aplicare (UE) XX/XX [OP: a se introduce trimiterea la C(2025)8151].

Atunci când efectuează o verificare în anul care urmează unui an în care au fost formulate recomandări de îmbunătățire într-un raport de verificare, verificatorul controlează dacă și în ce mod operatorul a pus în aplicare recomandările respective.

În cazul în care operatorul nu a pus în aplicare recomandările respective sau nu le-a pus în aplicare în mod corect, verficatorul evaluează impactul acestui aspect asupra riscului de inexactități și neregularități.