

## **Raccomandazioni espresse dal Comitato di Indirizzo e Garanzia di ACCREDIA in relazione alla definizione di criteri omogenei per la verifica di alcuni requisiti della norma ISO/IEC 17021, in sede di valutazione e sorveglianza degli Organismi di certificazione accreditati**

Gennaio 2010

I paragrafi a seguire, estratti dalla norma ISO/IEC 17021, evidenziano in modo sintetico i riferimenti e le definizioni principali da mettere in relazione con le raccomandazioni espresse dal Comitato di Indirizzo e Garanzia di ACCREDIA.

I requisiti di norma citati, corredati dalle note estratte dalla medesima norma, sono riferiti principalmente al tema dei conflitti di interesse in capo ai soggetti accreditati.

### **3.2 imparzialità: Presenza reale e percepita di obiettività.**

*Nota 1* Obiettività significa che non esistono conflitti di interesse o che questi sono stati risolti in modo da non influenzare negativamente le conseguenti attività dell'organismo di certificazione.

*Nota 2* Altri termini utili per trasmettere il concetto d'imparzialità sono: obiettività, indipendenza, assenza di conflitto di interessi, assenza di preconcetti, assenza di pregiudizi, neutralità, onestà, apertura mentale, equità, distacco, equilibrio.

### **3.3 prestazione di consulenza relativa al sistema di gestione: Partecipazione nella progettazione, attuazione o mantenimento di un sistema di gestione.**

*Esempi:*

- a) elaborazione o produzione di manuali o procedure, e
- b) fornitura di specifici consigli, istruzioni o soluzioni per lo sviluppo e l'attuazione di un sistema di gestione.

*Nota* Organizzare corsi di formazione ed addestramento e parteciparvi come docente, non è considerata prestazione di consulenza, purché, nei casi in cui tali corsi si riferiscano a sistemi di gestione o attività di audit, ci si limiti a fornire informazioni di carattere generale di pubblico dominio, ovvero il docente non dovrebbe fornire soluzioni aziendali specifiche.

La tabella seguente comprende 6 colonne:

- nella prima è indicato il numero progressivo;
- nella seconda è indicato il paragrafo di riferimento della norma ISO 17021 ed. 2006;
- nella terza la tipologia del conflitto (macrocategoria);
- nella quarta, esempi puntuali presi a riferimento dal comitato;
- nella quinta, le modalità di indagine che possono essere attuate per la verifica del conflitto;
- nell'ultima, una valutazione di sintesi sull'ammissibilità, o meno, della situazione/attività, ai fini del conflitto di interesse.

N°	Requisito della norma ISO/IEC 17021 (paragrafo)	Tipologia di conflitto	Esempio di attività/situazione in conflitto	Metodo di indagine	Ammissibilità
1	5.2.3	Incarichi assunti dall'OdC per altri servizi che non siano servizi di certificazione o di valutazione/auditing	Fornire il servizio di RSPP tramite il personale dell'OdC. In generale, si consideri che gli Ispettori SINCERT possono analizzare i dati di bilancio e la nota integrativa, le fatture attive e passive dell'OdC, ma non possono condurre audit di tipo "amministrativo / fiscale", tali da poter entrare nel merito concreto delle varie voci a bilancio.	Verifica dei ricavi dell'OdC da bilancio In pratica risulta quasi impossibile ricavare dati di questa natura dall'esame dei documenti contabili resi disponibili dagli Organismi. Vedi nota a lato. Si può intervenire in caso di altre evidenze (es. pubblicità sui siti web).	Non ammissibile
2	5.2.3	Incarichi assunti dall'OdC per altri servizi che non siano servizi di certificazione o di valutazione/auditing	L'OdC, tramite il proprio personale, fornisce il servizio di vigilanza secondo il D. Lgs 231/01	Verifica dei ricavi dell'OdC da bilancio	Ammissibile in linea generale, ma non su organizzazioni certificate dallo stesso OdC.
3	5.2.5	Incarichi assunti dall'OdC per altri servizi che non siano servizi di certificazione o di valutazione	Erogare qualsiasi forma di consulenza sui sistemi di gestione aziendali. (requisito della norma)	Verifica dei ricavi dell'organismo da bilancio	Non ammissibile
4	5.2.6	Incarichi assunti dall'OdC per altri servizi che non siano servizi di certificazione o di valutazione	Erogare servizi di verifica ispettiva interna per le organizzazioni certificate (requisito della norma)	Verifica dei ricavi dell'organismo da bilancio	Non ammissibile
5	5.2.3	Incarichi assunti dall'OdC per altri servizi che non siano servizi di certificazione o di valutazione	Effettuare audit di seconda e terza parte, in riferimento ad altre norme non comprese nello scopo di accreditamento	Verifica dei ricavi dell'organismo da bilancio	Ammissibile, purché gestito nell'Analisi dei Rischi dell'OdC
6	5.2.3	Incarichi assunti dall'OdC per altri servizi che non siano servizi di certificazione o di valutazione	Effettuare audit di seconda parte sui fornitori dell'organizzazione certificata	Verifica dei ricavi dell'organismo da bilancio	Ammissibile, purché gestito nell'Analisi dei Rischi dell'OdC

7	5.2.3/5.2.12	Proprietà, governance, direzione	L'OdC ha quote o partecipazioni in società di consulenza Benché la norma preveda che l'OdC abbia "related bodies" che possono erogare consulenza, rimandando tutto all'analisi dei rischi, SINCERT effettua sistematicamente la verifica camerale sulla proprietà degli OdC, con particolare riferimento al suo personale operativo e, in virtù del Regolamento RG-01, non avvia la pratica di accreditamento finché permangono situazioni di proprietà comune. Rimane il fatto concreto che è molto facile adottare un'azione correttiva formale, trasferendo la quota di proprietà ad altra persona di comodo, eludendo così i controlli successivi.	Verifica del bilancio dell'OdC per desumere eventuali partecipazioni. Esame visure camerali. o da indagine CERVED "Scheda partecipazioni"	Non ammissibile
8	5.2.12	Proprietà, governance, direzione	L'OdC ha quote o partecipazioni (anche acquisite tramite il mercato azionario/borsa) di società certificate Verifiche fatte attraverso la visura camerale, ma l'efficacia rimane bassa.	Nel bilancio dell'OdC si desumono le partecipazioni. Esame visure camerali	Non ammissibile
9	5.2.12	Proprietà, governance, direzione	I soci (persone fisiche) dell'OdC hanno quote o incarichi societari in società di consulenza o società certificate	Esame visure camerali	Non ammissibile
10	5.2.12	Proprietà, governance, direzione	I soci (persone giuridiche) dell'OdC hanno quote in società di consulenza o società certificate	Esame visure camerali	Non ammissibile, salvo il caso di enti pubblici o grandi committenti
11	5.2.3/5.2.12	Proprietà, governance, direzione	I soci (persone giuridiche) dell'OdC sono società di consulenza, o sono società certificate dallo stesso OdC,	Esame visure camerali	Non ammissibile, salvo il caso di enti pubblici o grandi committenti
12	5.2.3/5.2.12	Proprietà, governance, direzione	I soci dell'OdC sono SOA	Esame visure camerali	Ammissibile (vista sentenza TAR Lazio), salvo successive diverse disposizioni di Legge
13	5.2.3/5.2.12	Proprietà, governance, direzione	I soci dell'OdC sono associazioni di categoria	-	Ammissibile

14	4.2.1/5.2.3	Risorse condivise	L'OdC condivide sede o filiali con strutture di consulenza di sistemi di gestione. SINCERT è già intervenuto in vari casi di questo tipo emettendo non conformità e ottenendo così la modifica della situazione (soprattutto per Organismi esteri riconosciuti per SGQ, settore EA 28)	Verifica in sede di valutazione ACCREDIA presso la sede e le filiali dell'OdC	Non ammissibile
15	4.2.1/5.2.3	Risorse condivise	L'OdC condivide sede o filiali con strutture di consulenza di altro genere (es. commercialisti, studi legali, SOA)	Verifica in sede di audit SINCERT presso la sede e le filiali dell'OdC	Ammissibile, purché gestito nell'Analisi dei Rischi dell'OdC
16	5.2.9	Risorse condivise	L'OdC eroga servizi in forma combinata con strutture di consulenza (es. corso di formazione, convegno, meeting promosso congiuntamente da OdC e società di consulenza)	Verifica dei ricavi dell'OdC da bilancio ed indagare la tipologia di ricavo; monitoraggio del mercato	Ammissibile, purché gestito nell'Analisi dei Rischi dell'OdC
17	5.2.9	Risorse condivise	L'OdC presenza (in qualità di ospite o di semplice intervento) a servizi erogati da strutture di consulenza (es. corso di formazione, convegno, meeting promosso da società di consulenza)	Monitoraggio del mercato	Ammissibile
18	5.2.9	Risorse condivise	L'OdC sponsorizza attività di strutture di consulenza (es. corso di formazione, convegno, meeting); o caso inverso dove la struttura di consulenza è "sponsor" di iniziative dell'OdC	Verifica dei costi dell'OdC da bilancio. Monitoraggio del mercato	Non ammissibile per OdC che certificano sistemi di gestione aziendali
19	5.2.12	Personale	Il personale dell'OdC che effettua l'audit e delibera l'emissione del certificato possiede quote delle società certificate e/o certificande o ha incarichi societari E' estremamente impegnativo pensare di effettuare visure camerali su tutti gli auditor degli OdC accreditati e, soprattutto, di scarsa efficacia vista la facilità con la quale è possibile trasferire quote di proprietà a persone di comodo, eludendo i controlli.	Esame visure camerali	Non ammissibile
20	5.2.12	Personale	Il personale della struttura (dipendente) dell'OdC che effettua l'audit e delibera l'emissione del certificato non deve avere incarichi di altro tipo (contratti a progetto, dipendenze, prestazioni occasionali) da parte di società certificate (e/o certificande) dallo stesso OdC. Verifica già effettuata da SINCERT sistematicamente, con l'esame delle fatture	Esame fatturazioni	Non ammissibile

21	5.2.10	Personale	Il personale dell'OdC che effettua l'audit e delibera l'emissione del certificato, qualora sia un consulente libero professionista, non deve avere avuto incarichi da società certificate (e/o certificate) dallo stesso OdC.	Esame fatturazioni	Non ammissibile
22	5.2.8	Personale	L'OdC affida l'incarico per attività di auditing e/o di delibera del certificato a società di consulenza. Per quanto attiene le attività di auditing, si vedano il lungo carteggio con le Associazioni degli OdC e le disposizioni già pubblicate da SINCERT, così come le disposizioni EA/IAF in materia.	Verifica degli incarichi di auditing e di delibera in sede di verifica presso gli OdC	Non ammissibile
23	5.2.11	Personale	L'OdC affida l'incarico per attività di auditing sempre allo stesso gruppo di valutazione. Aspetto già normalmente verificato da SINCERT.	Verifica in sede di valutazione dell'OdC del tasso di rotazione degli incarichi sullo stesso cliente	Si raccomanda che lo stesso GVI non effettui più di 3 verifiche continuative nella stessa organizzazione
24	5.2.3/5.3.2	Risorse finanziarie	L'OdC ha un finanziamento da società certificata o società di consulenza. Verifiche già effettuate sistematicamente da SINCERT, soprattutto in relazione agli aspetti di ripianamento delle perdite. Ad oggi non sono stati individuati casi come quello qui specificato.	Verifica da bilancio, degli aspetti relativi ai debiti dell'OdC (ripianamento delle perdite)	Non Ammissibile
25	5.2.3/5.3.2	Risorse finanziarie	L'OdC ha una parte rilevante del proprio fatturato riconducibile ad organizzazioni collegate alla stessa società di consulenza. Corretto, ma troppo facile eludere i controlli.	Verifica delle domande di certificazione circa le strutture di consulenza utilizzate dalle organizzazioni	Ammissibile, purché gestito nell'Analisi dei Rischi dell'OdC, con espressione del Comitato per l'Imparzialità dell'OdC
26	5.2.9	contratti, marketing, commissioni di vendita, incentivi	Il servizio di consulenza viene pubblicizzato congiuntamente al servizio di certificazione (o viceversa). Vedi SOPRA, SINCERT è sempre intervenuto in tutti i casi di questo genere, dei quali ha avuto evidenza.	Monitoraggio del mercato e dei siti web.	Non ammissibile

27	5.2.3	contratti, marketing, commissioni di vendita, incentivi	Riconoscimenti di compensi a consulenti/società di consulenza per la segnalazione dell'organizzazione certificata/certificanda Facilmente aggirabile con contratti a procacciatori di affari contenti la clausola del divieto della consulenza	Analisi delle voci di costo del bilancio dell'OdC Non si sono trovati strumenti praticabili	Non ammissibile
28	5.2.9	contratti, marketing, commissioni di vendita, incentivi	Sconti (o maggiorazioni) accordati a determinate organizzazioni Ad oggi SINCERT verifica che la max percentuale di sconto venga approvata dal Comitato per l'Imparzialità dell'OdC.	Analisi delle offerte in sede di audit SINCERT presso l'OdC	Ammissibile, purché gestito nell'Analisi dei Rischi dell'OdC, con espressione del Comitato per l'Imparzialità dell'OdC
29	5.2.3	contratti, marketing, commissioni di vendita, incentivi	Attività promozionali (es. corsi di formazione gratuiti o a tariffe ridotte) accordati a determinate organizzazioni Vedi sopra.	Analisi dei partecipanti ai corsi di formazione tenuti dall'OdC e verifica delle fatture per tali servizi.	Ammissibile, purché gestito nell'Analisi dei Rischi dell'OdC, con espressione del Comitato per l'Imparzialità dell'OdC