

EUSKO JAURLARITZA - GOBIERNO VASCO
Dto. De Ordenación de Territorio y Medio Ambiente

Solicitud de Exclusión del Régimen Europeo de Comercio de Derecho de Emisión (EU ETS)

Periodo 2021 - 2025

CERÁMICA MARLO, S.A.

En Armiñón a 23 de mayo de 2019



Diego Fernández García

Gerente de Cerámica Marlo, S.A.

Índice general

| | |
|--|-----------|
| 1. Identificación de la instalación | 3 |
| 2. Justificación de cumplimiento de requisitos para solicitar la exclusión | 4 |
| 3. Medidas de mitigación que conduzcan a una contribución a la reducción de emisiones equivalentes a la prevista en la participación en el EU ETS | 5 |
| 3.1. Elección de Medida de Mitigación..... | 5 |
| 3.2. Emisiones verificadas en el año 2005..... | 5 |
| 3.3. Senda de reducción | 5 |
| 3.4. Medidas ya adoptadas para reducción de emisiones | 6 |
| 3.5. Medidas a adoptar en el futuro para reducción de emisiones | 8 |
| 4. Desviación de emisiones | 9 |
| 5. Sistema de seguimiento, verificación y notificación de las emisiones | 10 |
| 6. Declaración jurada..... | 11 |
| Anexo 1. Emisiones verificadas años 2016, 2017 y 2018 | |
| Anexo 2. Emisiones verificadas año 2005 | |

1. Identificación de la instalación

CERÁMICA MARLO, S.A. dispone una fábrica de material cerámico ubicada en el término municipal de Armiñón en la provincia de Álava.

Esta actividad se encuentra incluida dentro del epígrafe 13, de la Ley 13/2010 por la que se regula el régimen del comercio de derechos de emisión de gases de efecto invernadero, como instalación para la fabricación de productos cerámicos mediante horneado, en particular de tejas, ladrillos, ladrillos refractarios, azulejos, gres cerámico o porcelanas, con una capacidad de producción de más de 75 toneladas por día.

En la tabla siguiente se identifica los datos de la empresa.

| Tabla 1. Identificación de la empresa | |
|---|--|
| DATOS DE LA EMPRESA | |
| Razón social: | Cerámica Marlo, S.A. |
| NIF/CIF: | A01048354 |
| Sector/actividad: | Ladrillos y Tejas |
| Epígrafe anexo I Ley 1/2005 | 8 |
| Código ID: | ES0000000000000813 |
| Domicilio: | Ctra. N124 Logroño-Vitoria, Km 54 |
| Municipio: | Armiñón |
| CP: | 01220 |
| Provincia: | Álava |
| Teléfono: | 945 365 000 |
| e-mail: | ceramicamarlo@ceramicamarlo.com |
| IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL | |
| Nombre: | Diego |
| Apellidos: | Fernández García |
| Cargo: | Gerente |
| DNI: | 71341131F |
| IDENTIFICACIÓN DE PERSONA DE CONTACTO | |
| Nombre: | Diego |
| Apellidos: | Fernández García |
| Cargo: | Gerente |
| e-mail: | dfg@ceramicamarlo.com |

2. Justificación de cumplimiento de requisitos para solicitar la exclusión

La Directiva 2003/87/CE del Parlamento Europeo y del Consejo de 13 de octubre de 2003, en su artículo 27bis, permite que los Estados miembros decidan excluir del RCDE UE aquellas instalaciones que hayan notificado a la autoridad competente unas emisiones inferiores a 2500 toneladas equivalentes de dióxido de carbono, sin tener en cuenta las emisiones de la biomasa en cada uno de los años 2016, 2017 y 2018 para el periodo 2021-2025.

Cerámica Marlo, S.A. ha emitido menos de 2500 toneladas de CO₂ anualmente en el periodo 2016 - 2018. Por lo tanto cumple este requisito para solicitar la exclusión del régimen de comercio de derechos de emisión.

En la siguiente tabla se observa las emisiones en el periodo 2016 – 2018

| Tabla 2. Emisiones emitidas en periodo 2016-2018 | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Toneladas de CO ₂ emitidas | 1781 | 2279 | 1062 |

En el Anexo 1 se adjuntan los informes de verificación de Emisiones de Cerámica Marlo, S.A. de los años 2016, 2017 y 2018.

3. Medidas de mitigación que conduzcan a una contribución a la reducción de emisiones equivalentes a la prevista en la participación en el EU ETS

3.1. Elección de Medida de Mitigación

Cerámica Marlo, S.A. elige como medida equivalente de las definidas Real Decreto 317/219 y consisten en una reducción de emisiones respecto a 2005

La reducción de las emisiones en el año 2025 de un 32% respecto de las del año 2005.

3.2. Emisiones verificadas en el año 2005

Las emisiones de CO2 verificadas en el año 2005, fueron **20.498** toneladas. En el Anexo 2 se adjuntan el documento el que el Gobierno Vasco da su conformidad con el informe verificado del año 2005 sobre las emisiones de la instalación y procede a inscribir en el RENADE.

3.3. Senda de reducción

En la siguiente tabla se determinan el plan de reducción de las emisiones respecto al año 2005.

| Tabla 3. Plan de reducción de emisiones | | | | | |
|---|-----------|----------|----------|----------|----------|
| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Emisiones de la instalación (t de CO2) | 15742 | 15292 | 14841 | 14390 | 13939 |
| % de reducción respecto 2005 | - 23,20 % | -25,40 % | -27,60 % | -29,80 % | -32,00 % |
| EMISIONES 2005 (TONELADAS DE CO2) | | | | | 20498 |

3.4. Medidas ya adoptadas para reducción de emisiones

Desde hace varios años Cerámica Marlo S.A. va incorporando medidas para conseguir una alta eficiencia energética y una reducción de sus emisiones de CO₂, como:

- **Utilización de gas natural.** Que determina una disminución del consumo energético tanto térmico como eléctrico.
- **Optimización de la capacidad de carga en secadero y horno.**
- **Extrusión con vapor.** La adición de vapor logra la plasticidad adecuada para extruir las piezas cerámicas y determina un una cantidad menor de agua, lo que repercute en un menor consumo en el secadero.
- **Regulación de tiros con variadores de velocidad de motores.** La implantación de sistemas de control automático con medida de presión en el horno y variación de velocidad en el motor del ventilador de tiro determinan una disminución del consumo eléctrico del motor y del consumo térmico del horno.
- **Introducción de aditivos en la mezcla de arcilla.**

A partir del año 2005 se han ido incorporando más medidas destinadas también a mejorar la eficiencia energética y reducir las emisiones de CO₂, como:

- **Incorporación de nuevos aditivos**

Dependiendo del tipo de aditivo y las proporciones adecuadas pueden dar buenos resultados tanto en la calidad del producto como en la eficiencia energética en los diferentes procesos (extrusión, secado, cocido). Los aditivos utilizados pueden ser de origen mineral o biomasa.

- **Control de agua de amasado**

El ajuste del agua en el amasado antes de la extrusión permite un contenido de agua óptimo en las piezas y por lo tanto un menor consumo en el secadero.

- **Quemadores de alta velocidad en precalentamiento**

La colocación de quemadores de alta velocidad en las paredes laterales, en la zona de precalentamiento de un horno túnel permite una mayor homogeneidad de temperaturas entre la parte alta y la parte baja de los paquetes de ladrillos y por tanto la posibilidad de reducir la duración del ciclo de cocción con el consiguiente disminución del consumo del horno.

- **Optimización y Recirculación de calor**

En una cerámica se necesita calor para el secado y la cocción del ladrillo. Mejorando el rendimiento entre el combustible quemado y el calor útil aprovechado se consigue reducir las emisiones de CO₂. Desde Cerámica Marlo S.A. se llevan tomando medidas en este campo como:

- **Flujo de calor optimizado por el secadero.** Mediante un sistema de tuberías y válvulas se consigue recircular el calor desde los puntos sobrantes a los deficitarios y expulsar al exterior lo menos posible.
- **Recuperación calor del horno.** El calor sobrante en el horno en vez expulsarlo al exterior se introduce al secadero mediante unas tuberías de recuperación.

3.5. Medidas a adoptar en el futuro para reducción de emisiones

En los próximos años se tiene previsto seguir trabajando para conseguir la reducción de emisiones. Las líneas a seguir serían:

- Seguir mejorando en la introducción de aditivos y recirculación de calor entre los distintos procesos para conseguir seguir mejorando la eficiencia energética.
- Estudio de futuras mejoras tecnológicas disponibles.
- Cerámica Marlo S.A. está investigando en nanotecnología y cerámica sin cocción que en caso de dar buenos resultados, podrían reducir aun más sus emisiones de CO₂.

4. Desviación de emisiones

- Cuando en un año del periodo 2021 – 2025 el volumen de emisiones notificadas sea inferior al volumen de emisiones que corresponde con el objetivo asumido, las instalaciones de pequeño tamaño y los hospitales podrán arrastrar la diferencia resultante entre ambos volúmenes, añadiéndola al volumen de emisiones permitido en el año siguiente a efectos de cumplir con el objetivo.
- Cuando en un año del periodo de asignación 2021-2025, las emisiones se sitúen por encima del volumen de emisiones, teniendo en cuenta, en su caso, la aplicación de la flexibilidad (arrastre de emisiones), las instalaciones de pequeño tamaño u hospitales deberán entregar al Estado derechos de emisión por el exceso de volumen de emisión.

5. Sistema de seguimiento, verificación y notificación de las emisiones

La instalación presenta como documento adicional que acompaña a esta Solicitud, un Plan de Seguimiento de acuerdo con el Reglamento de Ejecución (UE) 2018/2066 usando el formulario facilitado por la Comisión Europea.

6. Declaración jurada

DECLARACIÓN JURADA DE LA PERSONA REPRESENTANTE DE LA INSTALACIÓN

D. DIEGO FERNÁNDEZ GARCÍA provisto del D.N.I. 71341131F en representación de la entidad CERÁMICA MARLO S.A. con domicilio en CTRA. N124 LOGROÑO-VITORIA KM 54, ARMIÑÓN (ÁLAVA), C.P. 01220, Tfno 945 365 000 y C.I.F. A01048354

En relación con el documento de Solicitud de Exclusión del Régimen de Comercio de Derechos de Emisión.

CERTIFICA

1. Que los datos incluidos en esta Solicitud son ciertos y correctos.
2. Que se asume la obligación reseñada en la Solicitud respecto a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero.

para que conste, firmo la presente declaración en Armiñón a 23 de mayo de 2019



Fdo. Diego Fernández García

Gerente de Cerámica Marlo, S.A.

Anexo 1. Emisiones verificadas años 2016, 2017 y 2018

INFORME DE VERIFICACIÓN

Para la verificación de los informes de emisiones de los titulares de instalaciones y de los informes de emisiones y de datos sobre

Antes de utilizar este fichero, lea atentamente las siguientes indicaciones:

- Lea atentamente la sección «Cómo utilizar este fichero», donde figuran las instrucciones para cumplimentar este modelo.
- Indique la autoridad competente (AC) a quien el titular u operador de aeronaves cuyo informe se verifica debe presentar el informe verificado
- Visite la página web de la AC o póngase directamente en contacto con la AC pertinente para asegurarse de que dispone de la versión
- Algunos Estados miembros podrían exigirle utilizar un sistema alternativo, como un formulario de Internet en lugar de una hoja de cálculo.

[Vaya a la sección «Cómo utilizar este fichero»](#)

Directrices y condiciones

- El artículo 15 de la Directiva 2003/87/CE obliga a los Estados miembros a velar por que los informes presentados por los titulares y los La Directiva puede descargarse de:
<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CONSLEG:2003L0087:20090625:ES:PDF>
 - El Reglamento de acreditación y verificación [Reglamento (UE) nº 600/2012 de la Comisión, en adelante «RAV»] define requisitos El RAV puede descargarse de:
<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2012:181:0001:0029:ES:PDF>
 - El artículo 6 del RAV explica con claridad que el objetivo de la verificación es velar por la fiabilidad de la información que contienen los El informe de emisiones verificado deberá ser fiable para los usuarios. Deberá presentar fielmente lo que pretenda presentar o lo que podría
 - Además, de conformidad con los principios recogidos en el anexo V de la Directiva 2003/87/CE y el RAV, el verificador debe adoptar un
 - El artículo 27, apartado 1, establece que las conclusiones de la verificación del informe del titular u operador de aeronaves deben Sobre la base de la información recopilada durante la verificación, el verificador presentará un informe de verificación al titular u operador de
 - Y el artículo 27, apartado 2, del RAV establece lo siguiente:
El titular u operador de aeronaves presentará a la autoridad competente el informe de verificación junto a su propio informe.
 - Este fichero es el modelo de informe de verificación que han elaborado los servicios de la Comisión y forma parte de una serie de
- Esta es la versión del modelo de informe de verificación aprobada por el Comité de Cambio Climático por procedimiento escrito en agosto de 2016.**
- El modelo de informe de verificación se ha elaborado con arreglo a los requisitos del artículo 27 del RAV, a las normas armonizadas
 - En la nota de orientación principal sobre el informe de verificación constan orientaciones sobre el contenido del presente modelo de informe
 - Todos los documentos de orientación y modelos elaborados por los servicios de la Comisión sobre el RAV se encuentran en:
http://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring/index_en.htm

Fuentes de información

Páginas web de la UE:

- Legislación de la UE: <http://eur-lex.europa.eu/es/index.htm>
- RCDE UE general: http://ec.europa.eu/clima/policies/ets/index_en.htm
- RCDE UE-Seguimiento y notificación: http://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring/index_en.htm

Otras páginas web:

- <a completar por los Estados miembros>

Servicio de asistencia:

<a completar por los Estados miembros, si procede>

Aquí se indican las orientaciones específicas de los Estados miembros:

Versión lingüística:

Spanish

Nombre del fichero de referencia:

VR P3_COM_es_191016.xls

Elena
Llorente
Rodríguez

Firmado digitalmente por
Elena Llorente Rodríguez
Nombre de reconocimiento
(DN): cn=Elena Llorente
Rodríguez
Fecha: 2017.02.27 11:31:47
+01'00'

Declaración de dictamen independiente de certeza razonable sobre el informe de verificación – Régimen de comercio de derechos de emisión

Informe anual RCDE UE

| DATOS DEL TITULAR | |
|--|---|
| Nombre del titular: | Cerámica Marlo, S.A. |
| Nombre de la instalación: | Cerámica Marlo, S.A. |
| Domicilio de la instalación: | Carretera N124 Logroño-Vitoria, km 54. 01220 Armiñón. Alava. |
| Identificador único: | ES0000000000000813 |
| Número de autorización GEI: | Resolución de 13 de octubre de 2011, ratificada por notificación de 12 de febrero de 2013. |
| Fecha(s) de los planes de seguimiento aprobados pertinentes y plazo de validez de cada plan: | Plan de seguimiento de Cerámica marlo S.A., con revisión 2 de fecha de 12 de diciembre de 2013. Aprobado 14 de enero de 2014. |
| Autoridad competente responsable de la aprobación: | DEPARTAMENTO DE MEDIO AMBIENTE Y POLITICA TERRITORIAL. Viceconsejería de medio ambiente. |
| Categoría: | A |
| ¿Es la instalación un «pequeño emisor»? | Sí |
| Anexo 1 Actividad: | Fabricación de productos cerámicos |

| DATOS DE EMISIONES | |
|---|---|
| Año al que se refieren los datos: | 2016 |
| Textos de referencia | Modelo_Verificacion_MARLO_2016 rev1 |
| Fecha del informe de emisiones: | 06/02/2017 |
| Emisiones de proceso en tCO ₂ e: | 726,70 |
| Emisiones de combustión en tCO ₂ e: | 1054,72 |
| Emisiones totales en tCO ₂ e: | 1781,42 |
| Flujos fuente de combustión: | Gas natural y biomasa (serrín). |
| Flujos fuente de proceso: | Arcilla y pasta de papel |
| Metodología utilizada: | METODOLOGÍA BASADA EN EL CÁLCULO |
| Factores de emisión utilizados: | Gas natural: 2 a.; serrín: inventario; pasta de papel: 2; Arcillas: 2 |
| Cambios del titular o de la instalación durante el año del informe: | Cambios en la producción, ya que sólo ha habido un mes de producción en la instalación. |

| DATOS DE VERIFICACIÓN DEL EMPLAZAMIENTO | |
|---|-------------------------------|
| Visita al titular/instalación durante la verificación: | Sí |
| Fecha(s) de la(s) visita(s): | 24/01/2017 |
| Número de días en el emplazamiento: | 0,25 |
| Nombre del auditor (principal) o auditores del RCDE UE o expertos técnicos que realizan la visita al emplazamiento: | Sonia García de Albizu Garate |
| Justificación para no realizar la visita al emplazamiento | NO APLICA |
| Fecha de la aprobación escrita de la autoridad competente para omitir la visita al emplazamiento: | NO APLICA |

Elena
Llorente
Rodríguez

Firmado digitalmente por
Elena Llorente Rodríguez
Nombre de reconocimiento
(DN): cn=Elena Llorente
Rodríguez
Fecha: 2017.02.27 11:31:57
+01'00'

| CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DEL RCDE UE | |
|--|---|
| Cumplimiento de los requisitos del plan de seguimiento: | Sí En caso negativo, porque... |
| Cumplimiento de las condiciones de la autorización: | Sí En caso negativo, porque... |
| Cumplimiento del Reglamento de la UE sobre seguimiento y notificación: | Sí En caso negativo, porque... |
| Cumplimiento del Reglamento de la UE sobre acreditación y verificación: | |
| Datos del artículo 14, letra a), y del artículo 16, apartado 2, letra f), verificados de forma detallada y rastreados hasta la fuente: | Sí En caso negativo, porque... En caso afirmativo, ¿era parte de la verificación en el emplazamiento? |
| Artículo 14, letra b): las actividades de control están debidamente | Sí En caso negativo, porque... |
| Artículo 14, letra c): los procedimientos enumerados en el | Sí En caso negativo, porque... |
| Artículo 16: Verificación de los datos: | Sí En caso negativo, porque... |
| Artículo 17: Correcta aplicación de la metodología de seguimiento: | Sí En caso negativo, porque... |
| Artículo 17, apartado 4: Información sobre cambios previstos o | Sí En caso negativo, porque... |
| Artículo 18: Verificación de los métodos aplicados a los datos no disponibles: | Sí En caso negativo, porque... |
| Artículo 19: Evaluación de la incertidumbre: | Sí En caso negativo, porque... |
| Orientaciones de la autoridad competente (anexo 2) sobre | Sí En caso negativo, porque... |
| Irregularidades del año anterior corregidas: | Sí |
| Cambios, etc., detectados y no comunicados a la autoridad competente/incluidos en el plan de seguimiento actualizado: | No. Véase el anexo 3 para más detalles. |

| CUMPLIMIENTO DE LOS PRINCIPIOS DE SEGUIMIENTO Y NOTIFICACIÓN | |
|--|---|
| Exactitud: | Sí En caso negativo, porque... |
| Exhaustividad: | Sí En caso negativo, porque... |
| Coherencia: | Sí En caso negativo, porque... |
| Comparabilidad temporal: | Sí En caso negativo, porque... |
| Transparencia: | Sí En caso negativo, porque... |
| Integridad de la metodología: | Sí En caso negativo, porque... |
| Mejora continua: | Sí. Véanse recomendaciones en el anexo 1. |

| DICTAMEN | |
|---|---|
| DICTAMEN – verificado como satisfactorio: | Hemos realizado una verificación de los datos de gases de efecto invernadero comunicados por el titular indicado en el informe anual de emisiones presentado. Sobre la base del trabajo de verificación realizado (véase el anexo 2) estos datos son correctos. |

Elena Llorente Rodríguez
 Firmado digitalmente por Elena Llorente Rodríguez
 Nombre de reconocimiento (DN): cn=Elena Llorente Rodríguez
 Fecha: 2017.02.27 11:32:09 +01'00'

| EQUIPO DE VERIFICACIÓN | |
|---|--------------------------------|
| Auditor principal del RCDE UE: | Sonia García de Albizu Garate. |
| Auditor(es) del RCDE UE: | No aplica |
| Experto(s) técnico(s) (Auditor del RCDE UE): | No aplica |
| Revisor independiente: | Elena Llorente Rodríguez |
| Experto(s) técnico(s) (revisión independiente): | No aplica |

| | |
|---|--|
| Firmado en nombre de <introduzca aquí el nombre del verificador>: | Elena Llorente Rodríguez <small>Firmado digitalmente por Elena Llorente Rodríguez Nombre de reconocimiento (DN): cn=Elena Llorente Rodríguez Fecha: 2017.02.27 11:32:22 +01'00'</small> |
| Nombre del signatario autorizado: | Elena Llorente Rodríguez |
| Fecha del dictamen: | 27/02/2017 |

| | |
|--|--|
| Nombre del verificador: | LGA Technological Center, S.A. (Applus+) |
| Dirección de contacto: | Ctra de Medicina, s/n. 08193 Campus de U.A.B. Bellaterra (Barcelona) |
| Fecha del contrato de verificación: | 15.12.16 |
| ¿Está el verificador acreditado o es una persona física certificada? | acreditado |
| Nombre del organismo nacional de acreditación o de la autoridad nacional de certificación del verificador: | ENAC |
| Número de acreditación/certificación: | 09/VCDE013 |

**Informe de verificación: régimen de comercio de derechos de emisión
Informe anual RCDE UE**

CERAMICA MARLO, S.A.

Anexo 1A: Inexactitudes, irregularidades, incumplimientos y recomendaciones de mejora

A. Inexactitudes que no hayan sido corregidas antes de emitir el informe de verificación ¿Importante?

| | | |
|-----------|--------------|--------------|
| A1 | NO APLICABLE | –seleccione– |
|-----------|--------------|--------------|

B. Irregularidades no corregidas con plan de seguimiento aprobado

inclusive discrepancias entre el plan aprobado y las fuentes, flujos fuente y límites reales, etc., que se hayan observado durante la verificación

¿Importante?

| | | |
|-----------|--------------|--------------|
| B1 | NO APLICABLE | –seleccione– |
|-----------|--------------|--------------|

C. Incumplimientos del Reglamento de seguimiento y notificación no corregidos que se hayan observado durante la verificación

¿Importante?

| | | |
|-----------|--|--------------|
| C1 | No aplica por ser instalación excluida del régimen de emisiones de efecto invernadero. | –seleccione– |
|-----------|--|--------------|

D. Eventuales recomendaciones de mejora

| | |
|-----------|--|
| D1 | La calcimetría realizada se ha realizado en LOEMCO, laboratorio no incluido entre los mencionados en el plan de seguimiento. |
| D2 | El plan de seguimiento aprobado, recoge una categorización de los flujos fuente (gas natural y arcillas) superior a la que le corresponde por la toneladas emitidas, debido principalmente a que la producción se ha visto muy disminuida (1 mes). |

E. Irregularidades del año anterior que NO se hayan resuelto.

Aquí no hace falta indicar ninguna irregularidad del año anterior notificada en el informe de verificación anterior que se haya resuelto.

| | |
|-----------|--------------|
| E1 | NO APLICABLE |
|-----------|--------------|

Anexo 1B: Metodologías para suplir la falta de datos

| | |
|---|--------------|
| ¿Ha hecho falta un método para suplir la falta de datos? | no |
| En caso afirmativo, ¿ha sido aprobado por la autoridad competente antes de completarse la verificación? | –seleccione– |
| En caso negativo, | |
| ¿se ha utilizado un método conservador (si la respuesta es negativa, explíquela)? | –seleccione– |
| ¿ha provocado este método una inexactitud importante (si la respuesta es afirmativa, explíquela)? | –seleccione– |

Informe de verificación: régimen de comercio de derechos de emisión
Informe anual RCDE UE

CERAMICA MARLO, S.A.

Anexo 2: Información adicional pertinente para el dictamen

| | |
|--|---|
| Objetivos y alcance de la verificación: | Verificar las emisiones anuales del titular u operador de aeronaves [datos de toneladas-kilómetro] con un grado de certeza razonable para el informe anual de emisiones [informe de toneladas-kilómetro] (resumido en el dictamen adjunto) conforme al régimen de comercio de derechos de emisión de la UE y confirmar el cumplimiento de los requisitos de seguimiento aprobados, del plan de seguimiento aprobado y del Reglamento de la UE sobre seguimiento y notificación. |
| Responsabilidades: | <p>El titular u operador de aeronaves es el responsable exclusivo de la elaboración y comunicación de su informe anual de emisiones de gases de efecto invernadero (GEI) [datos de toneladas-kilómetro] a efectos del RCDE UE en virtud de la normativa y de su plan de seguimiento aprobado (indicado en la declaración de dictamen adjunta); de cualquier información y evaluación que justifique los datos notificados; de determinar los objetivos de la instalación en relación con la información sobre GEI y de establecer y mantener procedimientos y sistemas de gestión de funcionamiento y control interno adecuados, de los que proceda la información notificada.</p> <p>La autoridad competente es responsable de</p> <ul style="list-style-type: none">- expedir y modificar los permisos aplicables a los titulares u operadores de aeronaves- hacer cumplir los requisitos del Reglamento UE nº 601/2012 de seguimiento y notificación y las condiciones de los permisos aplicables;- acordar determinados aspectos del proceso de verificación, por ejemplo, la omisión de visitas a emplazamientos; <p>en circunstancias excepcionales, incluidas las que se indican en el artículo 70, apartados 1 y 2, del Reglamento de seguimiento y notificación, la autoridad competente podrá determinar las emisiones de un titular u operador de aeronaves [datos de toneladas-kilómetro] a efectos del RCDE UE.</p> <p>El verificador (nombrado en la declaración de dictamen) tiene la responsabilidad, en virtud de su contrato de verificación y del Reglamento UE nº 600/2012 sobre acreditación y verificación, de realizar la verificación de un titular u operador de aeronaves velando por el interés general, de forma independiente respecto al titular u operador de aeronaves y a las autoridades competentes responsables de la Directiva 2003/87/CE. Es responsabilidad del verificador formular un dictamen independiente, basado en el análisis de la información y los datos presentados en el informe anual de emisiones [informe de toneladas-kilómetro], y comunicar dicho dictamen al titular u operador de aeronaves. En el dictamen se indica también si:</p> <ul style="list-style-type: none">• el informe anual de emisiones [informe de toneladas-kilómetro] está o puede estar relacionado con inexactitudes (omisiones, tergiversaciones o errores) o irregularidades; o• el titular u operador de aeronaves no cumple el Reglamento UE nº 601/2012 sobre seguimiento y notificación, aunque el plan de seguimiento haya sido aprobado por la autoridad competente.• el auditor principal u otro auditor del RCDE UE no ha recibido toda la información y explicaciones que necesita para realizar su examen con un grado de certeza razonable; o• se puede mejorar el desempeño del titular u operador de aeronaves en relación con el seguimiento y notificación de emisiones o con el cumplimiento del plan de seguimiento aprobado y del Reglamento UE nº 601/2012 sobre seguimiento y notificación. |
| Trabajo realizado y base del dictamen: | Hemos realizado nuestro examen teniendo en cuenta los documentos de referencia de criterios de verificación citados más adelante. Hemos examinado, basándonos en nuestro análisis de riesgo, pruebas que nos han permitido alcanzar un grado de certeza razonable de que las cantidades y explicaciones de los datos se han formulado correctamente con arreglo a las normas y principios del régimen de comercio de derechos de emisión de la UE, según se explica en los documentos de referencia de criterios del RCDE UE citados más adelante, y al plan de seguimiento aprobado del titular u operador de aeronaves. También hemos evaluado, en su caso, las estimaciones y valoraciones realizadas por el titular u operador de aeronaves para formular los datos y considerar la idoneidad general de la presentación de los datos que contiene el informe anual de emisiones [informe de toneladas-kilómetro] y las posibilidades de que existan inexactitudes importantes. |
| Grado de importancia | <p>Salvo que se indique lo contrario en el anexo 1, el grado de importancia fue del 5% de las emisiones totales notificadas en el periodo sujeto a verificación.</p> <p style="text-align: right;">5%</p> <p>La cuantificación de GEI está sujeta a una incertidumbre inherente debido a la capacidad de los instrumentos de medida y a las metodologías de ensayo y a los conocimientos científicos incompletos utilizados para determinar factores de emisión y potenciales de calentamiento global.</p> |

Elena Llorente
Rodríguez

Firmado digitalmente por Elena Llorente Rodríguez
Nombre de reconocimiento (DN): cn=Elena Llorente Rodríguez
Fecha: 2017.02.27 11:33:11 +01'00'

| | |
|-----------------------------------|--|
| Documentos de referencia citados: | Realización de la verificación (1) – Verificadores acreditados 1) Reglamento (UE) nº 600/2012 de la Comisión, relativo a la verificación de los informes de emisiones de gases de efecto invernadero y de los informes de datos sobre toneladas-kilómetro y a la acreditación de los verificadores de conformidad con la Directiva 2003/87/CE..... (RAV) 2) EN ISO/IEC 14065:2013 Requisitos para los organismos de validación y verificación de gases de efecto invernadero para su uso en acreditación o en otras formas de reconocimiento. 3) EN ISO/IEC 14064-3:2012 Especificación con orientaciones para la validación y certificación de declaraciones de GEI 4) IAF MD 6:2014 Documento obligatorio del Foro Internacional de Acreditación (IAF) para la aplicación de la norma ISO 14065:2013 (Ed. 2, marzo de 2014) 5) Orientaciones elaboradas por los servicios de la Comisión Europea sobre verificación y acreditación 6) EA-6/03 Documento de la EA para el reconocimiento de verificadores según la Directiva relativa al RCDE UE Aquí se indican las orientaciones específicas de los Estados miembros: Seleccione los documentos de orientación pertinentes de la lista Seleccione los documentos de orientación pertinentes de la lista |
| | Realización de la verificación (2) – Criterios adicionales para verificadores acreditados que también aporten garantías financieras 8) Norma internacional sobre compromisos de aseguramiento 3000 : compromisos de aseguramiento diferentes a las auditorías o revisiones de información histórica, emitida por el Consejo Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento. 9) Norma internacional sobre compromisos de aseguramiento 3410 : compromisos de aseguramiento sobre declaraciones de gases de efecto invernadero, publicada por el Consejo Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento. |
| | Realización de la verificación (3) – Verificadores certificados en virtud del artículo 54, apartado 2, del RAV 1) Reglamento (UE) nº 600/2012 de la Comisión, relativo a la verificación de los informes de emisiones de gases de efecto invernadero y de los informes de datos sobre toneladas-kilómetro y a la acreditación de los verificadores de conformidad con la Directiva 2003/87/CE..... (RAV) 2) Orientaciones de la UE sobre verificadores certificados, elaboradas por los servicios de la Comisión. 3)..... Indíquese cualquier otro requisito u orientación que se aplique a los verificadores certificados, por ejemplo cualquier normativa local del Estado miembro sobre el proceso de certificación |
| | Normas del RCDE UE A) Reglamento (UE) nº 601/2012 de la Comisión, sobre el seguimiento y la notificación de las emisiones de gases de efecto invernadero en aplicación de la Directiva 2003/87/CE B) Orientaciones elaboradas por los servicios de la Comisión Europea para facilitar la interpretación armonizada del Reglamento de seguimiento y notificación C) Orientaciones elaboradas por los servicios de la Comisión Europea para facilitar la interpretación armonizada del RAV D) Indíquese cualquier otro requisito u orientación nacional aplicable |

Dictamen de verificación: régimen de comercio de derechos de emisión
Informe anual RCDE UE

CERAMICA MARLO, S.A.

Anexo 3: Resumen de condiciones / cambios / aclaraciones / variaciones

A) Aprobadas por la autoridad competente pero NO incorporadas a una autorización o plan de seguimiento reexpedido en el momento de completarse la verificación

| | |
|----|---|
| 1 | Cambios relativos al periodo de funcionamiento de la instalación comunicados junto con los datos relativos a la AAI en marzo de 2016. |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |
| 6 | |
| 7 | |
| 8 | |
| 9 | |
| 10 | |

B) Identificadas por el verificador y que NO se hayan notificado a 31 de diciembre del año del informe

Deberá incluir cambios de capacidad, niveles de actividad o funcionamiento de la instalación que puedan afectar a la asignación de derechos; y cambios del plan de seguimiento que no hayan sido aprobados por la autoridad competente antes de completarse la verificación

| | |
|----|--|
| 1 | |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |
| 6 | |
| 7 | |
| 8 | |
| 9 | |
| 10 | |
| 11 | |

Installations

| Identificador único: | Nombre del titular: | Nombre de la instalación: | Año al que se refieren los datos: | ¿Es la instalación un «pequeño emisor»? | Número de autorización GEI: | Fecha(s) de los planes de seguimiento aprobados pertinentes y | Autoridad competente responsable de la aprobación: | Textos de referencia | Fecha del informe de emisiones: | Emisiones de proceso en tCO2e: | Emisiones de combustión en tCO2e: | Emisiones totales en tCO2e: |
|----------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------------------|---|-----------------------------|---|--|----------------------|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| ES000000000000008 | Cerámica Mario, S | Cerámica Mario, S | 2016 | Sí | Resolución de 13 de | Plan de seguimiento | DEPARTAMENTO | Modelo Verificado | 06/02/2017 | 726,7 | 1054,72 | 1781,42 |

Aviation

| Identificador único: | Nombre del operador de aeronaves: | Dirección del operador de aeronaves: | Año al que se refieren los datos: | Seleccione lo que se esté utilizando: | Fecha(s) de los planes de seguimiento aprobados pertinentes y | Autoridad competente responsable de la aprobación: | Textos de referencia | Fecha del informe de emisiones: | Emisiones totales en tCO2e: | Toneladas-kilómetro totales en tCO2e: | Emisiones totales en tCO2e: |
|----------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|---|--|----------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | | | | | | |

Findings

| Identificador único: | Nombre del titular: | Nombre de la instalación: | Año al que se refieren los datos: | A. | Inexactitudes que no hayan sido corregidas antes de emitir el informe de verificación | | B. | Irregularidades no corregidas con plan de seguimiento aprobado | | C. | Incumplimientos del Reglamento de seguimiento y notificación no corregidos que se hayan observado durante la verificación | |
|----------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------------------|-------|---|--------------|-------|--|--------------|-------|---|--------------|
| | | | | | NO APLICABLE | ¿Importante? | | NO APLICABLE | ¿Importante? | | No aplica por ser instalación excluida del régimen de emisiones de efecto invernadero. | ¿Importante? |
| | | | | A1 | | –seleccione– | B1 | | –seleccione– | C1 | | |
| ES000000000000008 | Cerámica Mario, S | Cerámica Mario, S | 2016 | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! |
| ES000000000000008 | Cerámica Mario, S | Cerámica Mario, S | 2016 | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! |
| ES000000000000008 | Cerámica Mario, S | Cerámica Mario, S | 2016 | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! |
| ES000000000000008 | Cerámica Mario, S | Cerámica Mario, S | 2016 | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! |
| ES000000000000008 | Cerámica Mario, S | Cerámica Mario, S | 2016 | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! |
| ES000000000000008 | Cerámica Mario, S | Cerámica Mario, S | 2016 | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! |
| ES000000000000008 | Cerámica Mario, S | Cerámica Mario, S | 2016 | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! |

| Flujos fuente de combustión: | Flujos fuente de proceso: | Inexactitudes que no hayan sido corregidas antes de emitir el informe de verificación | Irregularidades no corregidas con plan de seguimiento aprobado | Incumplimientos del Reglamento de seguimiento y notificación no corregidos que se hayan observado durante la verificación | Eventuales recomendaciones de mejora | Irregularidades del año anterior que NO se hayan resuelto. Aquí no hace falta # | Grado de importancia |
|------------------------------|---------------------------|---|--|---|--------------------------------------|---|----------------------------|
| Gas natural y biom | Arcilla y pasta de p | # 10 | # 10 | # 10 | # 10 | # 10 | Véase el artículo 23 del R |
| | | ¿Importante? 0 | ¿Importante? 0 | ¿Importante? 0 | | | Salvo que se indique lo |

| | Inexactitudes que no hayan sido corregidas antes de emitir el informe de verificación | Irregularidades no corregidas con plan de seguimiento aprobado | Incumplimientos del Reglamento de seguimiento y notificación no corregidos que se hayan observado durante la verificación | Eventuales recomendaciones de mejora | Irregularidades del año anterior que NO se hayan resuelto. Aquí no hace falta # | Grado de importancia |
|--|---|--|---|--------------------------------------|---|----------------------------|
| | # 10 | # 10 | # 10 | # 10 | # 10 | Véase el artículo 23 del R |
| | ¿Importante? 0 | ¿Importante? 0 | ¿Importante? 0 | | | Salvo que se indique lo |

| D. | Eventuales recomendaciones de mejora | E. | Irregularidades del año anterior que NO se hayan resuelto. Aquí no hace | | A) Aprobadas por la autoridad competente pero NO incorporadas a una autorización o plan de seguimiento reexpedido en el momento de completarse la verificación | | B) Identificadas por el verificador y que NO se hayan notificado a 31 de diciembre del año del informe | |
|-------|--|-------|---|--|--|---|--|--|
| | | | NO APLICABLE | | 1 | | 1 | |
| D1 | La calimetría realizada se ha realizado en LOEMCO, laboratorio no incluido entre los mencionados en el plan de seguimiento. | E1 | | | 1 | Cambios relativos al período de funcionamiento de la instalación comunicados junto con los datos relativos a la AAI en marzo de 2016. | | |
| D2 | El plan de seguimiento aprobado, recoge una categorización de los flujos fuente (gas natural y arcillas) superior a la que le corresponde por la toneladas emitidas, debido principalmente a que la producción se ha visto muy disminuida (1 mes). | #REF! | #REF! | | 2 | | 2 | |
| #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | | 3 | | 3 | |
| #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | | 4 | | 4 | |
| #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | | 5 | | 5 | |
| #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | | 6 | | 6 | |
| #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | | 7 | | 7 | |
| #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | | 8 | | 8 | |
| #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | | 9 | | 9 | |
| #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | | 10 | | 10 | |

| | Metodología utilizada: | Factores de emisión utilizados: | Cambios del titular o de la instalación durante el año del informe: | Visita al titular/instalación durante la verificación: | Fecha(s) de la(s) visita(s): | Número de días en el emplazamiento: | Nombre del auditor (principal) o auditores del RCDE UE o expertos técnicos que realizan la visita al | Justificación para no realizar la visita al emplazamiento | Fecha de la aprobación escrita de la autoridad competente para omitir la visita al | | |
|----|------------------------|---------------------------------|---|--|------------------------------|-------------------------------------|--|---|--|-----------|-----------|
| AV | 0.05 | METODOLOGÍA BASAD | Gas natural: 2 a.; serrín: | Cambios en la producción | Si | | 42759 | 0,25 | Sonia García de Albizu G | NO APLICA | NO APLICA |

| | Metodología utilizada: | Factores de emisión utilizados: | Cambios del operador de aeronaves durante el año del informe: | Emplazamiento visitado durante la verificación: | Fecha(s) de la(s) visita(s): | Número de días de la visita al emplazamiento: | Nombre del auditor (principal) o auditores del RCDE UE o expertos técnicos que | Justificación para no realizar la visita al emplazamiento: | |
|----|------------------------|---------------------------------|---|---|------------------------------|---|--|--|--|
| AV | 0,05 | | | | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|--|--|---|--|
| Cumplimiento de los requisitos del plan de seguimiento: | Cumplimiento de las condiciones de la autorización: | Cumplimiento del Reglamento de la UE sobre seguimiento y notificación: | Datos del artículo 14, letra a), y del artículo 16, apartado 2, letra f), verificados de forma detallada y rastreados hasta la fuente: | Artículo 14, letra b): las actividades de control están debidamente documentadas, ejecutadas y mantenidas y son ¿era parte de la ve | Artículo 14, letra c): los procedimientos enumerados en el plan de seguimiento están debidamente documentados, |
| En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... |
| En caso negativo, Sí | En caso negativo, Sí | En caso negativo, Sí | En caso negativo, Sí | En caso negativo, Sí | En caso negativo, Sí |

| | | | | | |
|---|--|--|--|---|--|
| Cumplimiento de los requisitos del plan de seguimiento: | Se ha evaluado el uso de biocombustibles conforme a lo dispuesto en el artículo 18 de la Directiva 2009/28/CE: | Cumplimiento del Reglamento de la UE sobre seguimiento y notificación: | Datos del artículo 14, letra a), y del artículo 16, apartado 2, letra f), verificados de forma detallada y rastreados hasta la fuente: | Artículo 14, letra b): las actividades de control están debidamente documentadas, ejecutadas y mantenidas y son ¿era parte de la ve | Artículo 14, letra c): los procedimientos enumerados en el plan de seguimiento están debidamente documentados, |
| En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... |
| En caso negativo, Sí | En caso negativo, Sí | En caso negativo, Sí | En caso negativo, Sí | En caso negativo, Sí | En caso negativo, Sí |

| Artículo 16: Verificación de los datos: | Artículo 17: Correcta aplicación de la metodología de seguimiento: | | Artículo 17, apartado 4: Información sobre cambios previstos o efectuados: | | Artículo 18: Verificación de los métodos aplicados a los datos no disponibles: | | Artículo 19: Evaluación de la incertidumbre: | | Orientaciones de la autoridad competente (anexo 2) sobre seguimiento y notificación cumplidas: | |
|---|--|-----------------------------|--|-----------------------------|--|-----------------------------|--|-----------------------------|--|-----------------------------|
| | porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... |
| Sí | En caso negativo, Sí | En caso negativo, Sí | En caso negativo, Sí | En caso negativo, Sí | En caso negativo, Sí | En caso negativo, Sí | En caso negativo, Sí | En caso negativo, Sí | En caso negativo, Sí | En caso negativo, porque... |

| Artículo 16, apartado 1 y apartado 2, letras f) y h): Verificación de los datos: | Artículo 16, apartado 2, letra c): Exhaustividad de los vuelos/datos en comparación con los datos de tráfico aéreo, por ejemplo, | | Artículo 16, apartado 2, letra d): Coherencia entre los datos comunicados y la documentación de «masa y centrado»: | | Artículo 16, apartado 2, letra e): Coherencia entre los datos agregados de consumo de combustible y los datos relativos | | Artículo 17: Correcta aplicación de la metodología de seguimiento: | | Artículo 18: Verificación de los métodos aplicados a los datos no disponibles: | | Artículo 19: Evaluación de la incertidumbre: | |
|--|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|---|-------------------------------------|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|
| | porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... |
| En caso negativo, En caso negativo, | En caso negativo, En caso negativo, | En caso negativo, En caso negativo, | En caso negativo, En caso negativo, | En caso negativo, En caso negativo, | En caso negativo, En caso negativo, | En caso negativo, En caso negativo, | En caso negativo, En caso negativo, | En caso negativo, En caso negativo, | En caso negativo, En caso negativo, | En caso negativo, En caso negativo, | En caso negativo, En caso negativo, | En caso negativo, En caso negativo, |

| | | | | Irregularidades detectadas y no corregidas del año anterior | Cambios, etc., detectados y no comunicados a la autoridad competente/incluido | Exactitud: | Exhaustividad: | Coherencia: | Comparabilidad temporal: |
|--|--|--|--|---|---|------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | | | Sí | No. Véase el anexo 2 | | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... |
| | | | | | | | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... |

| acción de la | Orientaciones de la autoridad competente (anexo 2) sobre seguimiento y notificación cumplidas: | Irregularidades detectadas y no corregidas del año anterior | Cambios, etc., detectados y no comunicados a la autoridad competente/incluido | Exactitud: | Exhaustividad: | Coherencia: | Comparabilidad temporal: |
|-----------------------------|--|---|---|------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | | | | 0 | 0 | 0 |
| En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | | | | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... |

| Transparencia: | Integridad de la metodología: | | Mejora continua: | DICTAMEN – verificado como satisfactorio: | EQUIPO DE VERIFICACIÓN | Auditor(es) del RCDE UE: | | | | |
|----------------|-------------------------------|--|----------------------|---|-------------------------|--------------------------|-----------|--------------------|-----------|----|
| | porque... | | | | | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. |
| | En caso negativo, porque... | | En caso negativo, Sí | En caso negativo, Sí | Hemos realizado una ver | No aplica | No aplica | Elena Llorente Rod | No aplica | |
| | En caso negativo, Sí | | | | | | | | | |

| Transparencia: | Integridad de la metodología: | | Mejora continua: | DICTAMEN – verificado como satisfactorio: | DICTAMEN – verificado con comentarios: | Observaciones que condicionan el dictamen: | | | | |
|----------------|-------------------------------|--|------------------------|---|--|--|----|----|----|----|
| | | | | | | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. |
| | 0 | | 0 | Hemos realizado una ver | Hemos realizado una ver | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. |
| | En caso negativo, Sí | | Sí (véanse recomendaci | | | 1. | 2. | 3. | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--------------------------|----|----|------------------|------------------------|----------|------------|------|------------|--|--|--|--|--|
| | | | | | Dirección de contacto: | | | | | | | | | |
| 6. | 7. | 8. | 9. | 10. | | | | | | | | | | |
| | Elena Llorente Rodríguez | | | LGAI Tecnológica | Ctra de Medicina, s/n | 15.12.16 | acreditado | ENAC | 09/VODE013 | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|----|----|----|-----|--|--|--|--|--|--------------------------------|--|--|--|--|--------------------------|--|--|--|--|
| | | | | | DICTAMEN – no verificado: | | | | | Auditor principal del RCDE UE: | | | | | Auditor(es) del RCDE UE: | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6. | 7. | 8. | 9. | 10. | Hemos realizado ul - inexactitud import - irregularidad import - limitaciones de lo - limitaciones de al - el plan de seguim | | | | | | | | | | | | | | |

| ¿Qué método para suplir la falta de datos? | | | |
|--|-------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| En caso afirmativo, ¿ha -seleccione- | En caso negativo, | ¿se ha utilizado un -seleccione- | ¿ha provocado este -seleccione- |

| ¿Qué método para suplir la falta de datos? | | | |
|--|-------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| En caso afirmativo, ¿ha -seleccione- | En caso negativo, | ¿se ha utilizado un -seleccione- | ¿ha provocado este -seleccione- |

INFORME DE VERIFICACIÓN

Para la verificación de los informes de emisiones de los titulares de instalaciones y de los informes de emisiones y de datos sobre toneladas-kilómetro de los operadores de aeronaves

Antes de utilizar este fichero, lea atentamente las siguientes indicaciones:

- Lea atentamente la sección «Cómo utilizar este fichero», donde figuran las instrucciones para cumplimentar este modelo.
- Indique la autoridad competente (AC) a quien el titular u operador de aeronaves cuyo informe se verifica debe presentar el informe verificado de emisiones o de datos sobre toneladas-kilómetro. Tenga en cuenta que el concepto de «Estado miembro» abarca todos los Estados que participan en el RCDE UE, no solo los Estados miembros de la UE.
- Visite la página web de la AC o póngase directamente en contacto con la AC pertinente para asegurarse de que dispone de la versión correcta del modelo. La versión del modelo (en particular, el nombre del fichero de referencia) está claramente indicada en la portada de este fichero.
- Algunos Estados miembros podrían exigirle utilizar un sistema alternativo, como un formulario de Internet en lugar de una hoja de cálculo. Compruebe los requisitos establecidos por su Estado miembro. Llegado el caso, la AC le informará oportunamente.

Vaya a la sección «Cómo utilizar este fichero»

Directrices y condiciones

- El artículo 15 de la Directiva 2003/87/CE obliga a los Estados miembros a velar por que los informes presentados por los titulares y los operadores de aeronaves en aplicación del artículo 14 de dicha Directiva se verifiquen de acuerdo con los criterios establecidos en el Reglamento (UE) n° 600/2012 de la Comisión, relativo a la verificación de los informes de emisiones de gases de efecto invernadero y de los informes de datos sobre toneladas-kilómetro y a la acreditación de los verificadores de conformidad con la Directiva 2003/87/CE.

La Directiva puede descargarse de:

<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CONSLEG:2003L0087:20090625:ES:PDF>

- El Reglamento de acreditación y verificación [Reglamento (UE) n° 600/2012 de la Comisión, en adelante «RAV»] define requisitos adicionales para la acreditación de los verificadores y para la verificación de los informes de emisiones y de los informes sobre toneladas-kilómetro. El RAV puede descargarse de:

<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2012:181:0001:0029:ES:PDF>

- El artículo 6 del RAV explica con claridad que el objetivo de la verificación es velar por la fiabilidad de la información que contienen los informes de emisiones y toneladas-kilómetro:

El informe de emisiones verificado deberá ser fiable para los usuarios. Deberá presentar fielmente lo que pretenda presentar o lo que podría razonablemente esperarse que presente. El proceso de verificación de los informes de emisiones deberá constituir una herramienta eficaz y fiable de apoyo a los procedimientos de control y de aseguramiento de la calidad, ofreciendo información sobre lo que un titular u operador de aeronaves puede hacer para mejorar las características del seguimiento y la notificación de las emisiones.

- Además, de conformidad con los principios recogidos en el anexo V de la Directiva 2003/87/CE y el RAV, el verificador debe adoptar un planteamiento basado en el riesgo con objeto de que su dictamen proporcione una certeza razonable de que el informe de emisiones o de toneladas-kilómetro no contiene inexactitudes importantes y de que el informe puede verificarse como satisfactorio.

- El artículo 27, apartado 1, establece que las conclusiones de la verificación del informe del titular u operador de aeronaves deben presentarse en un informe de verificación:

Sobre la base de la información recopilada durante la verificación, el verificador presentará un informe de verificación al titular u operador de aeronaves en relación con cada informe de emisiones o de datos sobre toneladas-kilómetro que haya sido sometido a verificación.

- Y el artículo 27, apartado 2, del RAV establece lo siguiente:

El titular u operador de aeronaves presentará a la autoridad competente el informe de verificación junto a su propio informe.

- Este fichero es el modelo de informe de verificación que han elaborado los servicios de la Comisión y forma parte de una serie de documentos de orientación y modelos electrónicos para facilitar una interpretación del RAV armonizada a escala de la UE. El modelo pretende ser un medio normalizado, armonizado y coherente de informar sobre la verificación del informe anual de emisiones del titular y la verificación de los informes de emisiones y de toneladas-kilómetro del operador de aeronaves. Este modelo de informe de verificación refleja los puntos de vista de los servicios de la Comisión en el momento de la publicación.

Esta es la versión del modelo de informe de verificación aprobada por el Comité de Cambio Climático por procedimiento escrito en agosto de 2016.

- El modelo de informe de verificación se ha elaborado con arreglo a los requisitos del artículo 27 del RAV, a las normas armonizadas mencionadas en el artículo 4 del RAV (EN ISO 14065) y a los requisitos específicos para los verificadores que ofrecen garantías financieras. Se ha elaborado con arreglo a estos requisitos y a las mejores prácticas reconocidas.

- En la nota de orientación principal sobre el informe de verificación constan orientaciones sobre el contenido del presente modelo de informe de verificación. Consulte esta nota de orientación para cumplimentar el modelo de informe de verificación.

- Todos los documentos de orientación y modelos elaborados por los servicios de la Comisión sobre el RAV se encuentran en:

http://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring/index_en.htm

Fuentes de información

Páginas web de la UE:

- Legislación de la UE: <http://eur-lex.europa.eu/es/index.htm>
- RCDE UE general: http://ec.europa.eu/clima/policies/ets/index_en.htm
- RCDE UE-Seguimiento y notificación: http://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring/index_en.htm

Otras páginas web:

- <a completar por los Estados miembros>

Servicio de asistencia:

- <a completar por los Estados miembros, si procede>

Aquí se indican las orientaciones específicas de los Estados miembros:

| | |
|-----------------------------------|-------------------------|
| Versión lingüística: | Spanish |
| Nombre del fichero de referencia: | VR P3 COM es 191016.xls |

BACHILLER
MARTINEZ
CRISTINA -
50311639J
Firma: 2018.02.20
17:56:44 +01'00'

Firmado digitalmente
por BACHILLER
MARTINEZ CRISTINA -
50311639J
Fecha: 2018.02.20
17:56:44 +01'00'

Cómo utilizar este fichero

El presente modelo de informe de verificación comprende las siguientes hojas, que van unidas de forma inseparable:

| | |
|---|---|
| Declaración de dictamen (instalación) | El dictamen formal que deberá ir firmado por el signatario autorizado del verificador |
| Declaración de dictamen (aviación) | El dictamen formal que deberá ir firmado por el signatario autorizado del verificador |
| Anexo 1: CONCLUSIONES | Lista de todas las inexactitudes, irregularidades e incumplimientos pendientes —sin subsanar— y las principales oportunidades de mejora detectadas en la verificación |
| Anexo 2: FUNDAMENTOS DEL TRABAJO | Contexto y otra información pertinente para el dictamen, como los criterios que rigen el proceso de verificación (normas de acreditación/certificación, etc.) y los criterios que se aplican en la verificación (normas del RCDE UE, etc.) |
| Anexo 3: CAMBIOS | Un resumen de posibles condiciones, variaciones, modificaciones o aclaraciones concretas aprobadas o aplicadas por la autoridad competente tras la expedición de la autorización de emisión de gases de efecto invernadero y que NO se hayan incluido en una autorización o plan de seguimiento reexpedido en el momento de completarse la verificación. Y Un resumen de todos los cambios pertinentes que detecte el verificador y que NO se hayan notificado a la autoridad competente a 31 de diciembre del año de notificación. |

Códigos de colores

| | |
|--|--|
| | Cumplimente todas las celdas amarillas del modelo, borrando o modificando según corresponda el texto ya incluido en la celda y de acuerdo con las instrucciones específicas que se indican a la derecha de la celda. Si necesita más espacio, inserte una fila adicional debajo y fusione las celdas. Si agrega filas a alguna página, compruebe que dicha página se siga imprimiendo correctamente y reajuste el área de impresión si es necesario. |
| | Actualice las celdas de color azul para asegurarse de que sólo se seleccionen los documentos de referencia de criterios pertinentes para su verificador y para esta verificación. |
| | A la derecha de cada celda encontrará instrucciones o comentarios adicionales, según el caso, que deberá leer ANTES de cumplimentar el modelo. El formato de página se ha configurado para imprimir únicamente las secciones pertinentes del dictamen y de los anexos y NO la columna de instrucciones. |

El contenido de la declaración de dictamen y de los tres anexos asociados debe copiarse y pegarse a las secciones pertinentes al final del modelo .xls del informe anual de emisiones. El titular deberá presentar entonces todo el informe de emisiones verificado a la autoridad competente. No se puede utilizar la función «Editar/Mover o copiar hoja» de Excel, debido a que el manual está protegido. Para conservar el formato del modelo original del dictamen de verificación se aconseja seleccionar las columnas A:C de cada pestaña y utilizar después las funciones de copiar y pegar entre las dos hojas de cálculo. NO es necesario incluir las hojas del modelo de verificación «Orientaciones y condiciones» o «Cómo utilizar este fichero».

Por último, para que el contenido del dictamen de verificación y los anexos no se modifique accidentalmente tras copiarlo al informe anual de emisiones, se recomienda proteger estas pestañas utilizando la función de protección de Excel en el menú Herramientas. Si utiliza una contraseña para proteger las hojas, utilice la MISMA contraseña en todas las declaraciones de dictamen emitidas por la organización. Además deberá facilitar esta contraseña a la autoridad competente para que esta pueda introducir información en sus bases de datos, etc.

Declaración de dictamen independiente de certeza razonable sobre el informe de verificación – Régimen de comercio de derechos de emisión

Informe anual RCDE UE

| DATOS DEL TITULAR | |
|---|--|
| Nombre del titular: | <i>Cerámica Marlo, S.A.</i> |
| Nombre de la instalación: | <i>Cerámica Marlo, S.A.</i> |
| Domicilio de la instalación: | <i>Carretera N124 Logroño-Vitoria, km 54. 01220 Armiñón. Alava.</i> |
| Identificador único: | 813 |
| Número de autorización GEI: | <i>Resolución de 13 de octubre de 2011, ratificada por notificación de 12 de febrero de 2013.</i> |
| Fecha(s) de los planes de seguimiento aprobados pertinentes y plazo de validez de cada plan: | <i>Plan de seguimiento de Cerámica marlo S.A., con revisión 3 de fecha de 09 de junio de 2017. Aprobado 13 de noviembre de 2017.</i> |
| Autoridad competente responsable de la aprobación: | <i>DEPARTAMENTO DE MEDIO AMBIENTE Y PLANIFICACION TERRITORIAL Y VIVIENDA. Viceconsejería de medio ambiente.</i> |
| Categoría: | <i>A</i> |
| ¿Es la instalación un «pequeño emisor»? | <i>Sí</i> |
| Anexo 1 Actividad: | <i>Fabricación de productos cerámicos</i> |

| DATOS DE EMISIONES | |
|--|---|
| Año al que se refieren los datos: | 2017 |
| Textos de referencia | <i>VERIFICACION EMISIONES 2017_1315</i> |
| Fecha del informe de emisiones: | 12/02/2018 |
| Emisiones de proceso en tCO₂e: | <i>1439,01</i> |
| Emisiones de combustión en tCO₂e: | <i>840,49</i> |
| Emisiones totales en tCO₂e: | <i>2279,50</i> |
| Flujos fuente de combustión: | <i>Gas natural y biomasa (serrín).</i> |
| Flujos fuente de proceso: | <i>Arcilla y pasta de papel</i> |
| Metodología utilizada: | <i>METODOLOGÍA BASADA EN EL CÁLCULO</i> |
| Factores de emisión utilizados: | <i>Gas natural: 2 a.; Biomasa: n/a; Arcillas: 2</i> |
| Cambios del titular o de la instalación durante el año del informe: | <i>Cambios en la producción, ya que sólo ha habido dos meses de producción en la instalación.</i> |

| DATOS DE VERIFICACIÓN DEL EMPLAZAMIENTO | |
|--|---|
| Visita al titular/instalación durante la verificación: | <i>No</i> |
| Fecha(s) de la(s) visita(s): | <i>No aplicable.</i> |
| Número de días en el emplazamiento: | <i>No aplicable.</i> |
| Nombre del auditor (principal) o auditores del RCDE UE o expertos técnicos que realizan la visita al emplazamiento: | <i>Sonia García de Albizu Garate.</i> |
| Justificación para no realizar la visita al emplazamiento | <i>Instalación excluida del régimen de comercio de emisiones.</i> |
| Fecha de la aprobación escrita de la autoridad competente para omitir la visita al emplazamiento: | <i>No aplicable.</i> |

| CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DEL RCDE UE | |
|--|---|
| Cumplimiento de los requisitos del plan de seguimiento: | Sí En caso negativo, porque... |
| Cumplimiento de las condiciones de la autorización: | Sí En caso negativo, porque... |
| Cumplimiento del Reglamento de la UE sobre seguimiento y notificación: | Sí En caso negativo, porque... |
| Cumplimiento del Reglamento de la UE sobre acreditación y verificación: | |
| Datos del artículo 14, letra a), y del artículo 16, apartado 2, letra f), verificados de forma detallada y rastreados hasta la fuente: | Sí En caso negativo, porque... En caso afirmativo, ¿era parte de la verificación en el emplazamiento? Sí |
| Artículo 14, letra b): las actividades de control están debidamente documentadas, ejecutadas y mantenidas y son eficaces para mitigar los riesgos inherentes: | Sí En caso negativo, porque... |
| Artículo 14, letra c): los procedimientos enumerados en el plan de seguimiento están debidamente documentados, ejecutados y mantenidos y son eficaces para mitigar los riesgos inherentes y los riesgos para el control: | Sí En caso negativo, porque... |
| Artículo 16: Verificación de los datos: | Sí En caso negativo, porque... |
| Artículo 17: Correcta aplicación de la metodología de seguimiento: | Sí En caso negativo, porque... |
| Artículo 17, apartado 4: Información sobre cambios previstos o efectuados: | Sí En caso negativo, porque... |
| Artículo 18: Verificación de los métodos aplicados a los datos no disponibles: | Sí En caso negativo, porque... |
| Artículo 19: Evaluación de la incertidumbre: | Sí En caso negativo, porque... |
| Orientaciones de la autoridad competente (anexo 2) sobre seguimiento y notificación cumplidas: | Sí En caso negativo, porque... |
| Irregularidades del año anterior corregidas: | Sí |
| Cambios, etc., detectados y no comunicados a la autoridad competente/incluidos en el plan de seguimiento actualizado: | Sí |

BACHILLER
MARTINEZ CRISTINA
- 50311639J

Firmado digitalmente por
BACHILLER MARTINEZ
CRISTINA - 50311639J
Fecha: 2018.02.20 17:57:56
+01'00'

| CUMPLIMIENTO DE LOS PRINCIPIOS DE SEGUIMIENTO Y NOTIFICACIÓN | |
|--|---|
| Exactitud: | Sí En caso negativo, porque... |
| Exhaustividad: | Sí En caso negativo, porque... |
| Coherencia: | Sí En caso negativo, porque... |
| Comparabilidad temporal: | Sí En caso negativo, porque... |
| Transparencia: | Sí En caso negativo, porque... |
| Integridad de la metodología: | Sí En caso negativo, porque... |
| Mejora continua: | No, no se han observado las mejoras requeridas. |

| DICTAMEN | |
|---|---|
| DICTAMEN – verificado como satisfactorio: | Hemos realizado una verificación de los datos de gases de efecto invernadero comunicados por el titular indicado en el informe anual de emisiones presentado. Sobre la base del trabajo de verificación realizado (véase el anexo 2) estos datos son correctos. |
| EQUIPO DE VERIFICACIÓN | |
| Auditor principal del RCDE UE: | Sonia García de Albizu Garate |
| Auditor(es) del RCDE UE: | NO APLICA |
| Experto(s) técnico(s) (Auditor del RCDE UE): | NO APLICA |
| Revisor independiente: | Cristina Bachiller |
| Experto(s) técnico(s) (revisión independiente): | NO APLICA |

| | | |
|---|---|--|
| Firmado en nombre de <introduzca aquí el nombre del verificador>: | BACHILLER MARTINEZ CRISTINA - 50311639J | Firmado digitalmente por BACHILLER MARTINEZ CRISTINA - 50311639J Fecha: 2018.02.20 17:58:08 +01'00' |
| Nombre del signatario autorizado: | Cristina Bachiller | |
| Fecha del dictamen: | 20/02/2018 | |

| | | |
|--|--|--|
| Nombre del verificador: | LGA I Technological Center, S.A. (Applus+) | |
| Dirección de contacto: | Campus UAB – Ronda de la Font del Carme, s/n 08193 Bellaterra – Barcelona | |
| Fecha del contrato de verificación: | 11-ene | |
| ¿Está el verificador acreditado o es una persona física certificada? | acreditado | |
| Nombre del organismo nacional de acreditación o de la autoridad nacional de certificación del verificador: | ENAC | |
| Número de acreditación/certificación: | 09/VCDE013 | |

Anexo 1A: Inexactitudes, irregularidades, incumplimientos y recomendaciones de mejora

A. Inexactitudes que no hayan sido corregidas antes de emitir el informe de verificación ¿Importante?

| | | |
|----|-----------------|--------------|
| A1 | No se detectan. | -seleccione- |
| A2 | | -seleccione- |
| A3 | | -seleccione- |
| A4 | | -seleccione- |
| A5 | | -seleccione- |

B. Irregularidades no corregidas con plan de seguimiento aprobado
inclusive discrepancias entre el plan aprobado y las fuentes, flujos fuente y límites reales,
etc., que se hayan observado durante la verificación ¿Importante?

| | | |
|----|-----------------|--------------|
| B1 | No se detectan. | -seleccione- |
| B2 | | -seleccione- |
| B3 | | -seleccione- |
| B4 | | -seleccione- |
| B5 | | -seleccione- |

C. Incumplimientos del Reglamento de seguimiento y notificación no corregidos que se
hayan observado durante la verificación ¿Importante?

| | | |
|----|-----------------|--------------|
| C1 | No se detectan. | -seleccione- |
| C2 | | -seleccione- |
| C3 | | -seleccione- |
| C4 | | -seleccione- |
| C5 | | -seleccione- |

D. Eventuales recomendaciones de mejora

| | |
|----|-----------------|
| D1 | No se detectan. |
| D2 | |
| D3 | |
| D4 | |
| D5 | |

E. Irregularidades del año anterior que NO se hayan resuelto.
Aquí no hace falta indicar ninguna irregularidad del año anterior notificada en el
informe de verificación anterior que se haya resuelto.

| | |
|----|-----------------|
| E1 | No se detectan. |
| E2 | |
| E3 | |
| E4 | |
| E5 | |

Anexo 1B: Metodologías para suplir la falta de datos

| | |
|---|--------------|
| ¿Ha hecho falta un método para suplir la falta de datos? | no |
| En caso afirmativo, ¿ha sido aprobado por la autoridad competente antes de completarse la verificación? | -seleccione- |
| En caso negativo, ¿se ha utilizado un método conservador (si la respuesta es negativa, explíquela)? | -seleccione- |
| ¿ha provocado este método una inexactitud importante (si la respuesta es afirmativa, explíquela)? | -seleccione- |

Anexo 2: Información adicional pertinente para el dictamen

| | |
|--|--|
| Objetivos y alcance de la verificación: | Verificar las emisiones anuales del titular u operador de aeronaves [datos de toneladas-kilómetro] con un grado de certeza razonable para el informe anual de emisiones [informe de toneladas-kilómetro] (resumido en el dictamen adjunto) conforme al régimen de comercio de derechos de emisión de la UE y confirmar el cumplimiento de los requisitos de seguimiento aprobados, del plan de seguimiento aprobado y del Reglamento de la UE sobre seguimiento y notificación. |
| Responsabilidades: | <p>El titular u operador de aeronaves es el responsable exclusivo de la elaboración y comunicación de su informe anual de emisiones de gases de efecto invernadero (GEI) [datos de toneladas-kilómetro] a efectos del RCDE UE en virtud de la normativa y de su plan de seguimiento aprobado (indicado en la declaración de dictamen adjunta); de cualquier información y evaluación que justifique los datos notificados; de determinar los objetivos de la instalación en relación con la información sobre GEI y de establecer y mantener procedimientos y sistemas de gestión de funcionamiento y control interno adecuados, de los que proceda la información notificada.</p> <p>La autoridad competente es responsable de</p> <ul style="list-style-type: none"> - expedir y modificar los permisos aplicables a los titulares u operadores de aeronaves - hacer cumplir los requisitos del Reglamento UE nº 601/2012 de seguimiento y notificación y las condiciones de los permisos aplicables; - acordar determinados aspectos del proceso de verificación, por ejemplo, la omisión de visitas a emplazamientos; <p>en circunstancias excepcionales, incluidas las que se indican en el artículo 70, apartados 1 y 2, del Reglamento de seguimiento y notificación, la autoridad competente podrá determinar las emisiones de un titular u operador de aeronaves [datos de toneladas-kilómetro] a efectos del RCDE UE.</p> <p>El verificador (nombrado en la declaración de dictamen) tiene la responsabilidad, en virtud de su contrato de verificación y del Reglamento UE nº 600/2012 sobre acreditación y verificación, de realizar la verificación de un titular u operador de aeronaves velando por el interés general, de forma independiente respecto al titular u operador de aeronaves y a las autoridades competentes responsables de la Directiva 2003/87/CE. Es responsabilidad del verificador formular un dictamen independiente, basado en el análisis de la información y los datos presentados en el informe anual de emisiones [informe de toneladas-kilómetro], y comunicar dicho dictamen al titular u operador de aeronaves. En el dictamen se indica también si:</p> <ul style="list-style-type: none"> • el informe anual de emisiones [informe de toneladas-kilómetro] está o puede estar relacionado con inexactitudes (omisiones, tergiversaciones o errores) o irregularidades; o • el titular u operador de aeronaves no cumple el Reglamento UE nº 601/2012 sobre seguimiento y notificación, aunque el plan de seguimiento haya sido aprobado por la autoridad competente. • el auditor principal u otro auditor del RCDE UE no ha recibido toda la información y explicaciones que necesita para realizar su examen con un grado de certeza razonable; o • se puede mejorar el desempeño del titular u operador de aeronaves en relación con el seguimiento y notificación de emisiones o con el cumplimiento del plan de seguimiento aprobado y del Reglamento UE nº 601/2012 sobre seguimiento y notificación. |
| Trabajo realizado y base del dictamen: | <p>Hemos realizado nuestro examen teniendo en cuenta los documentos de referencia de criterios de verificación citados más adelante. Hemos examinado, basándonos en nuestro análisis de riesgo, pruebas que nos han permitido alcanzar un grado de certeza razonable de que las cantidades y explicaciones de los datos se han formulado correctamente con arreglo a las normas y principios del régimen de comercio de derechos de emisión de la UE, según se explica en los documentos de referencia de criterios del RCDE UE citados más adelante, y al plan de seguimiento aprobado del titular u operador de aeronaves.</p> <p>También hemos evaluado, en su caso, las estimaciones y valoraciones realizadas por el titular u operador de aeronaves para formular los datos y considerar la idoneidad general de la presentación de los datos que contiene el informe anual de emisiones [informe de toneladas-kilómetro] y las posibilidades de que existan inexactitudes importantes.</p> |
| Grado de importancia | Salvo que se indique lo contrario en el anexo 1, el grado de importancia fue del 5% de las emisiones totales notificadas en el periodo sujeto a verificación. |

La cuantificación de GEI está sujeta a una incertidumbre inherente debido a la capacidad de los instrumentos de medida y a las metodologías de ensayo y a los conocimientos científicos incompletos utilizados para determinar factores de emisión y potenciales de calentamiento global.

Documentos de referencia citados:

Realización de la verificación (1) – Verificadores acreditados

- 1) Reglamento (UE) nº 600/2012 de la Comisión, relativo a la verificación de los informes de emisiones de gases de efecto invernadero y de los informes de datos sobre toneladas-
 - 2) EN ISO/IEC 14065:2013 Requisitos para los organismos de validación y verificación de gases de efecto invernadero para su uso en acreditación o en otras formas de reconocimiento.
 - 3) EN ISO/IEC 14064-3:2012 Especificación con orientaciones para la validación y certificación de declaraciones de GEI
 - 4) IAF MD 6:2014 Documento obligatorio del Foro Internacional de Acreditación (IAF) para la aplicación de la norma ISO 14065:2013 (Ed. 2, marzo de 2014)
 - 5) Orientaciones elaboradas por los servicios de la Comisión Europea sobre verificación y acreditación
 - 6) EA-6/03 Documento de la EA para el reconocimiento de verificadores según la Directiva relativa al RCDE UE
- Aquí se indican las orientaciones específicas de los Estados miembros:
 Seleccione los documentos de orientación pertinentes de la lista
 Seleccione los documentos de orientación pertinentes de la lista

Normas del RCDE UE

- A) Reglamento (UE) nº 601/2012 de la Comisión, sobre el seguimiento y la notificación de las emisiones de gases de efecto invernadero en aplicación de la Directiva 2003/87/CE
- B) Orientaciones elaboradas por los servicios de la Comisión Europea para facilitar la interpretación armonizada del Reglamento de seguimiento y notificación
- C) Orientaciones elaboradas por los servicios de la Comisión Europea para facilitar la interpretación armonizada del RAV
- D) Indíquese cualquier otro requisito u orientación nacional aplicable

Dictamen de verificación: régimen de comercio de derechos de emisión
Informe anual RCDE UE

Cerámica Marlo, S.A.

Anexo 3: Resumen de condiciones / cambios / aclaraciones / variaciones

A) Aprobadas por la autoridad competente pero NO incorporadas a una autorización o plan de seguimiento reexpedido en el momento de completarse la verificación

| | |
|----|---|
| 1 | Cambios en la producción (sólo ha habido dos meses) |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |
| 6 | |
| 7 | |
| 8 | |
| 9 | |
| 10 | |

B) Identificadas por el verificador y que NO se hayan notificado a 31 de diciembre del año del informe

Deberá incluir cambios de capacidad, niveles de actividad o funcionamiento de la instalación que puedan afectar a la asignación de derechos; y cambios del plan de seguimiento que no hayan sido aprobados por la autoridad competente antes de completarse la verificación

| | |
|----|----------------|
| 1 | No se detectan |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |
| 6 | |
| 7 | |
| 8 | |
| 9 | |
| 10 | |
| 11 | |

Installations

| Identificador único: | Nombre del titular: | Nombre de la instalación: | Año al que se refieren los datos: | ¿Es la instalación un «pequeño emisor»? | Número de autorización GEI: | Fecha(s) de los planes de seguimiento aprobados pertinentes y | Autoridad competente responsable de la aprobación: | Textos de referencia | Fecha del informe de emisiones: | Emisiones de CO2e en | Emisiones de combustión en | Emisiones totales en CO2e: | Flujos fuente de combustión: | Flujos fuente de proceso: | Inexactitudes que no hayan sido corregidas antes de emitir el informe de verificación |
|----------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------------------|---|-----------------------------|---|--|----------------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------------------|---|
| 813 | | Cerámica Mario, S | Cerámica Mario, S 2017 | SI | Resolución de 13 de | Plan de seguimiento | DEPARTAMENTO | VERIFICACION EN 12/02/2018 | 1439.01 | 840.49 | | 2279.5 | Gas natural y biom | Acolla y pasta de p | 0 |

Aviation

| #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | Inexactitudes que no hayan sido corregidas antes de emitir el informe de verificación |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|---|
| #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! |

Findings

| Identificador único: | #REF! | #REF! | Año al que se refieren los datos: | A. | Inexactitudes que no hayan sido corregidas antes de emitir el informe de verificación | B. | Irregularidades no corregidas con plan de seguimiento aprobado | C. | Incumplimientos del Reglamento de seguimiento y notificación no observado durante la verificación | D. | Eventuales recomendaciones de mejora | E. | Irregularidades del año anterior que NO se hayan resuelto. |
|----------------------|-------------------|------------------------|-----------------------------------|-------|---|-------|--|-------|---|-------|--------------------------------------|-------|--|
| | | | | A1 | No se detectan. | B1 | ¿Importante? –seleccione– | C1 | No se detectan. | D1 | No se detectan. | E1 | Acu no hace |
| 813 | Cerámica Mario, S | Cerámica Mario, S 2017 | | | | | –seleccione– | | | | | | No se detectan. |
| 813 | Cerámica Mario, S | Cerámica Mario, S 2017 | A2 | | | B2 | –seleccione– | C2 | | D2 | | | |
| 813 | Cerámica Mario, S | Cerámica Mario, S 2017 | A3 | | | B3 | –seleccione– | C3 | | D3 | | | |
| 813 | Cerámica Mario, S | Cerámica Mario, S 2017 | A4 | | | B4 | –seleccione– | C4 | | D4 | | | |
| 813 | Cerámica Mario, S | Cerámica Mario, S 2017 | A5 | | | B5 | –seleccione– | C5 | | D5 | | | |
| 813 | Cerámica Mario, S | Cerámica Mario, S 2017 | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! |
| 813 | Cerámica Mario, S | Cerámica Mario, S 2017 | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! |
| 813 | Cerámica Mario, S | Cerámica Mario, S 2017 | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! |
| 813 | Cerámica Mario, S | Cerámica Mario, S 2017 | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! |
| 813 | Cerámica Mario, S | Cerámica Mario, S 2017 | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! |

| Irregularidades no corregidas con plan de seguimiento aprobado | | Incumplimientos del Reglamento de seguimiento y notificación no corregidos que se hayan observado durante la verificación | | Eventuales recomendaciones de mejora | | Irregularidades del año anterior que NO se hayan resuelto. Aquí no hace falta | | Grado de importancia | | Metodología utilizada: | | Factores de emisión utilizados: | | Cambios del titular o de la instalación durante el año del informe: | | Visita al titular/instalación durante la verificación: | | Fecha(s) de la(s) visita(s): | | Número de días en el emplazamiento: | | | | | | | |
|--|--------------|---|--------------|--------------------------------------|---|---|---|---|------|---------------------------|--|---------------------------------|--|---|--|--|--|------------------------------|--|-------------------------------------|--|--------------------------|--|---------------|--|---------------|--|
| # | ¿Importante? | # | ¿Importante? | # | # | # | # | Véase el artículo 23 del RAV | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 0 | 6 | 0 | | | | 6 | Salvo que se indique lo contrario en el anexo 1, el grado de importancia fue del 5% de las emisiones totales notificadas en el periodo sujeto a verificación. | 0,05 | | | | | | | | | | | No aplicable. | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | METODOLOGÍA BASADA | | | | | | | | | | | | No | | No aplicable. | | | |
| | | | | | | | | | | Gas natural, 2 a.; Biomás | | | | | | | | | | | | Cambios en la producción | | | | No aplicable. | |

| Irregularidades no corregidas con plan de seguimiento aprobado | | Incumplimientos del Reglamento de seguimiento y notificación no corregidos que se hayan observado durante la verificación | | Eventuales recomendaciones de mejora | | Irregularidades del año anterior que NO se hayan resuelto. Aquí no hace falta | | Grado de importancia | | #REF! | | #REF! | | #REF! | | #REF! | | #REF! | | #REF! | |
|--|--------------|---|--------------|--------------------------------------|---|---|---|---|------|-------|--|-------|--|-------|--|-------|--|-------|--|-------|--|
| # | ¿Importante? | # | ¿Importante? | # | # | # | # | Véase el artículo 23 del RAV | | #REF! | | #REF! | | #REF! | | #REF! | | #REF! | | #REF! | |
| 6 | 0 | 6 | 0 | | | | 6 | Salvo que se indique lo contrario que se notifique lo | 0.05 | | | | | | | | | | | | |

| A) Aprobadas por la autoridad competente pero NO incorporadas a una autorización o plan de seguimiento reexpedido en el momento de completarse la verificación | | B) Identificadas por el verificador y que NO se hayan notificado a 31 de diciembre del año del informe | |
|--|---|--|----------------|
| 1 | Cambios en la producción (solo ha habido dos inmeses) | 1 | No se detectan |
| 2 | | 2 | |
| 3 | | 3 | |
| 4 | | 4 | |
| 5 | | 5 | |
| 6 | | 6 | |
| 7 | | 7 | |
| 8 | | 8 | |
| 9 | | 9 | |
| 10 | | 10 | |

| Nombre del auditor (principal) o auditores del RCDE UE o expertos técnicos que realizan la visita al | Justificación para no realizar la visita al emplazamiento | Fecha de la aprobación escrita de la autoridad competente para omitir la visita al | Cumplimiento de los requisitos del plan de seguimiento: | Cumplimiento de las condiciones de la autorización: | Cumplimiento del Reglamento de la UE sobre seguimiento y notificación: | Datos del artículo 14, letra a), y del artículo 16, apartado 2, letra f), verificados de forma detallada y rastreados hasta la fuente: | Artículo 14, letra b), las actividades de control están debidamente documentadas y son eficaces para mantenerlas y en parte de la vez | Artículo 14, letra c), los procedimientos enumerados en el plan de seguimiento están debidamente documentados. | Artículo 16: Verificar datos: |
|--|---|--|---|---|--|--|---|--|-------------------------------|
| | | | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso afirmativo, ¿era parte de la vez | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... |
| Sonia García de Albizu G. (instalación excluida del rd) | No aplicable. | SI | En caso negativo, ¿SI | En caso negativo, ¿SI | En caso negativo, ¿SI | En caso negativo, ¿SI | SI | En caso negativo, ¿SI | En caso negativo, ¿SI |

| #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! |

| acción de los | Artículo 17: Corrección de la metodología de seguimiento: | Artículo 17: Información sobre cambios previstos o efectuados: | Artículo 18: Verificación de los métodos aplicados a los datos no disponibles: | Artículo 19: Evaluación de la incidencia: | Orientaciones de la autoridad competente (mexo 2) sobre seguimiento y notificación cumplidas: | | | | | Irregularidades del año anterior corregidas: | Cambios, etc.: detectados y no comunicados a la autoridad competente/inclu | Exactitud: |
|-----------------------|---|--|--|---|---|-----------------------------|--|--|--|--|--|------------|
| | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| En caso negativo, ¿SI | En caso negativo, ¿SI | En caso negativo, ¿SI | En caso negativo, ¿SI | En caso negativo, ¿SI | En caso negativo, ¿SI | En caso negativo, porque... | | | | | | SI |

| #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... |
| #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! |

| Exhaustividad: | Coherencia: | Comparabilidad temporal: | Transparencia: | Integridad de la metodología: | Mejora continua: | DICTAMEN – verificado como satisfactorio: | EQUIPO DE VERIFICACIÓN | Auditor(es) del RCDE UE: | | |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--|---|------------------------|--------------------------|-----------|--------------------|
| En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | En caso negativo, porque... | | | 1. | 2. | 3. |
| | | | | | | | | | | |
| En caso negativo, ¿SI | En caso negativo, ¿SI | En caso negativo, ¿SI | En caso negativo, ¿SI | En caso negativo, ¿SI | En caso negativo, ¿No, no se han observado | Hemos realizado una verif | | NO APLICA | NO APLICA | Cristina Bachiller |

| | | | | | | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 1 | 2 | 3 |
| #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! | #REF! |

INFORME DE VERIFICACIÓN

Para la verificación de los informes de emisiones de los titulares de instalaciones y de los informes de emisiones y de datos sobre toneladas-kilómetro de los operadores de aeronaves

Antes de utilizar este fichero, lea atentamente las siguientes indicaciones:

- Lea atentamente la sección «Cómo utilizar este fichero», donde figuran las instrucciones para cumplimentar este modelo.
- Indique la autoridad competente (AC) a quien el titular u operador de aeronaves cuyo informe se verifica debe presentar el informe verificado de emisiones o de datos sobre toneladas-kilómetro. Tenga en cuenta que el concepto de «Estado miembro» abarca todos los Estados que participan en el RCDE UE, no solo los Estados miembros de la UE.
- Visite la página web de la AC o póngase directamente en contacto con la AC pertinente para asegurarse de que dispone de la versión correcta del modelo. La versión del modelo (en particular, el nombre del fichero de referencia) está claramente indicada en la portada de este fichero.
- Algunos Estados miembros podrían exigirle utilizar un sistema alternativo, como un formulario de Internet en lugar de una hoja de cálculo. Compruebe los requisitos establecidos por su Estado miembro. Llegado el caso, la AC le informará oportunamente.

Vaya a la sección «Cómo utilizar este fichero»

Directrices y condiciones

1 El artículo 15 de la Directiva 2003/87/CE obliga a los Estados miembros a velar por que los informes presentados por los titulares y los operadores de aeronaves en aplicación del artículo 14 de dicha Directiva se verifiquen de acuerdo con los criterios establecidos en el Reglamento (UE) n° 600/2012 de la Comisión, relativo a la verificación de los informes de emisiones de gases de efecto invernadero y de los informes de datos sobre toneladas-kilómetro y a la acreditación de los verificadores de conformidad con la Directiva 2003/87/CE.

La Directiva puede descargarse de:

<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ.do?uri=CONSLEG:2003L0087:20090625:ES:PDF>

2 El Reglamento de acreditación y verificación [Reglamento (UE) n° 600/2012 de la Comisión, en adelante «RAV»] define requisitos adicionales para la acreditación de los verificadores y para la verificación de los informes de emisiones y de los informes sobre toneladas-kilómetro.

El RAV puede descargarse de:

<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2012:181:0001:0029:ES:PDF>

3 El artículo 6 del RAV explica con claridad que el objetivo de la verificación es velar por la fiabilidad de la información que contienen los informes de emisiones y toneladas-kilómetro:

El informe de emisiones verificado deberá ser fiable para los usuarios. Deberá presentar fielmente lo que pretenda presentar o lo que podría razonablemente esperarse que presente. El proceso de verificación de los informes de emisiones deberá constituir una herramienta eficaz y fiable de apoyo a los procedimientos de control y de aseguramiento de la calidad, ofreciendo información sobre lo que un titular u operador de aeronaves puede hacer para mejorar las características del seguimiento y la notificación de las emisiones.

4 Además, de conformidad con los principios recogidos en el anexo V de la Directiva 2003/87/CE y el RAV, el verificador debe adoptar un planteamiento basado en el riesgo con objeto de que su dictamen proporcione una certeza razonable de que el informe de emisiones o de toneladas-kilómetro no contiene inexactitudes importantes y de que el informe puede verificarse como satisfactorio.

5 El artículo 27, apartado 1, establece que las conclusiones de la verificación del informe del titular u operador de aeronaves deben presentarse en un informe de verificación:

Sobre la base de la información recopilada durante la verificación, el verificador presentará un informe de verificación al titular u operador de aeronaves en relación con cada informe de emisiones o de datos sobre toneladas-kilómetro que haya sido sometido a verificación.

6 Y el artículo 27, apartado 2, del RAV establece lo siguiente:

El titular u operador de aeronaves presentará a la autoridad competente el informe de verificación junto a su propio informe.

7 Este fichero es el modelo de informe de verificación que han elaborado los servicios de la Comisión y forma parte de una serie de documentos de orientación y modelos electrónicos para facilitar una interpretación del RAV armonizada a escala de la UE. El modelo pretende ser un medio normalizado, armonizado y coherente de informar sobre la verificación del informe anual de emisiones del titular y la verificación de los informes de emisiones y de toneladas-kilómetro del operador de aeronaves. Este modelo de informe de verificación refleja los puntos de vista de los servicios de la Comisión en el momento de la publicación.

Esta es la versión del modelo de informe de verificación aprobada por el Comité de Cambio Climático por procedimiento escrito en agosto de 2016.

8 El modelo de informe de verificación se ha elaborado con arreglo a los requisitos del artículo 27 del RAV, a las normas armonizadas mencionadas en el artículo 4 del RAV (EN ISO 14065) y a los requisitos específicos para los verificadores que ofrecen garantías financieras. Se ha elaborado con arreglo a estos requisitos y a las mejores prácticas reconocidas.

9 En la nota de orientación principal sobre el informe de verificación constan orientaciones sobre el contenido del presente modelo de informe de verificación. Consulte esta nota de orientación para cumplimentar el modelo de informe de verificación.

10 Todos los documentos de orientación y modelos elaborados por los servicios de la Comisión sobre el RAV se encuentran en:

http://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring/index_en.htm

Fuentes de información

Páginas web de la UE:

- Legislación de la UE: <http://eur-lex.europa.eu/es/index.htm>
- RCDE UE general: http://ec.europa.eu/clima/policies/ets/index_en.htm
- RCDE UE-Seguimiento y notificación: http://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring/index_en.htm

Otras páginas web:

- <a completar por los Estados miembros>

Servicio de asistencia:

<a completar por los Estados miembros, si procede>

Aquí se indican las orientaciones específicas de los Estados miembros:

| | |
|-----------------------------------|-------------------------|
| Versión lingüística: | Spanish |
| Nombre del fichero de referencia: | VR P3_COM_es_191016.xls |

Elena Llorente Rodríguez

Firmado digitalmente por Elena Llorente Rodríguez
Fecha: 2019.02.20 17:23:33 +01'00'

Applus®
LGAI Technological Center, S.A.
Área Certificación de Sistemas

05.423.807Q Revisor Técnico

Declaración de dictamen independiente de certeza razonable sobre el informe de verificación – Régimen de comercio de derechos de emisión
Informe anual RCDE UE

| DATOS DEL TITULAR | |
|--|---|
| Nombre del titular: | Cerámica Marlo, S.A. |
| Nombre de la instalación: | Cerámica Marlo, S.A. |
| Domicilio de la instalación: | Carretera N124 Logroño-Vitoria, km 54. 01220 Armiñón. Alava. |
| Identificador único: | 813 |
| Número de autorización GEI: | Resolución de 13 de octubre de 2011, ratificada por notificación de 12 de febrero de 2013. |
| Fecha(s) de los planes de seguimiento aprobados pertinentes y plazo de validez de cada plan: | Plan de seguimiento de Cerámica marlo S.A., con revisión 3 de fecha de 09 de junio de 2017. Aprobado 13 de noviembre de 2017. |
| Autoridad competente responsable de la aprobación: | DEPARTAMENTO DE MEDIO AMBIENTE Y PLANIFICACION TERRITORIAL Y VIVIENDA. Viceconsejería de medio ambiente. |
| Categoría: | A |
| ¿Es la instalación un «pequeño emisor»? | Sí |
| Anexo 1 Actividad: | Fabricación de productos cerámicos |

| DATOS DE EMISIONES | |
|---|---|
| Año al que se refieren los datos: | 2018 |
| Textos de referencia | Modelo_Verificacion_MARLO_2018.xls |
| Fecha del informe de emisiones: | 12/02/2018 |
| Emisiones de proceso en tCO ₂ e: | 437 |
| Emisiones de combustión en tCO ₂ e: | 625 |
| Emisiones totales en tCO ₂ e: | 1062 |
| Flujos fuente de combustión: | Gas natural y biomasa (serrín). |
| Flujos fuente de proceso: | Arcilla y pasta de papel |
| Metodología utilizada: | Calculo |
| Factores de emisión utilizados: | Gas natural: 2 a.; Biomasa: n/a; Arcillas: 2 |
| Cambios del titular o de la instalación durante el año del informe: | Cambios en la producción, ya que sólo ha habido un meses de producción en la instalación. |

| DATOS DE VERIFICACIÓN DEL EMPLAZAMIENTO | |
|---|--|
| Visita al titular/instalación durante la verificación: | No |
| Fecha(s) de la(s) visita(s): | No aplicable. |
| Número de días en el emplazamiento: | No aplicable. |
| Nombre del auditor (principal) o auditores del RCDE UE o expertos técnicos que realizan la visita al emplazamiento: | Sonia García de Albizu |
| Justificación para no realizar la visita al emplazamiento | Instalación excluida del régimen de comercio de emisiones. |
| Fecha de la aprobación escrita de la autoridad competente para omitir la visita al emplazamiento: | No aplicable. |

**Elena Llorente
Rodríguez**


Firmado digitalmente
por Elena Llorente
Rodríguez
Fecha: 2019.02.20
17:23:53 +01'00'

| CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DEL RCDE UE | |
|--|---|
| Cumplimiento de los requisitos del plan de seguimiento: | Sí En caso negativo, porque... |
| Cumplimiento de las condiciones de la autorización: | Sí En caso negativo, porque... |
| Cumplimiento del Reglamento de la UE sobre seguimiento y notificación: | Sí En caso negativo, porque... |
| Cumplimiento del Reglamento de la UE sobre acreditación y verificación: | |
| Datos del artículo 14, letra a), y del artículo 16, apartado 2, letra f), verificados de forma detallada y rastreados hasta la fuente: | Sí En caso negativo, porque... En caso afirmativo, ¿era parte de la verificación en el emplazamiento? |
| Artículo 14, letra b): las actividades de control están debidamente documentadas, ejecutadas y mantenidas y son eficaces para mitigar los riesgos inherentes: | Sí En caso negativo, porque... |
| Artículo 14, letra c): los procedimientos enumerados en el plan de seguimiento están debidamente documentados, ejecutados y mantenidos y son eficaces para mitigar los riesgos inherentes y los riesgos para el control: | Sí En caso negativo, porque... |
| Artículo 16: Verificación de los datos: | Sí En caso negativo, porque... |
| Artículo 17: Correcta aplicación de la metodología de seguimiento: | Sí En caso negativo, porque... |
| Artículo 17, apartado 4: Información sobre cambios previstos o efectuados: | Sí En caso negativo, porque... |
| Artículo 18: Verificación de los métodos aplicados a los datos no disponibles: | Sí En caso negativo, porque... |
| Artículo 19: Evaluación de la incertidumbre: | Sí En caso negativo, porque... |
| Orientaciones de la autoridad competente (anexo 2) sobre seguimiento y notificación cumplidas: | Sí En caso negativo, porque... |
| Irregularidades del año anterior corregidas: | N/A |
| Cambios, etc., detectados y no comunicados a la autoridad competente/incluidos en el plan de seguimiento actualizado: | N/A |

| CUMPLIMIENTO DE LOS PRINCIPIOS DE SEGUIMIENTO Y NOTIFICACIÓN | |
|--|---|
| Exactitud: | Sí En caso negativo, porque... |
| Exhaustividad: | Sí En caso negativo, porque... |
| Coherencia: | Sí En caso negativo, porque... |
| Comparabilidad temporal: | Sí En caso negativo, porque... |
| Transparencia: | Sí En caso negativo, porque... |
| Integridad de la metodología: | Sí En caso negativo, porque... |
| Mejora continua: | No, no se han observado las mejoras requeridas. |

Elena Llorente
Rodríguez

Firmado digitalmente por
Elena Llorente Rodríguez
Fecha: 2019.02.20
17:24:09 +01'00'

| DICTAMEN | |
|---|--|
| DICTAMEN – verificado como satisfactorio: | Hemos realizado una verificación de los datos de gases de efecto invernadero comunicados por el titular indicado en el informe anual de emisiones presentado. Sobre la base del trabajo de verificación realizado (véase el anexo 2) estos datos son correctos. |
| EQUIPO DE VERIFICACIÓN | |
| Auditor principal del RCDE UE: | Sonia García de Albizu Garate |
| Auditor(es) del RCDE UE: | No aplicable |
| Experto(s) técnico(s) (Auditor del RCDE UE): | No aplicable |
| Revisor independiente: | Elena Llorente Rodríguez |
| Experto(s) técnico(s) (revisión independiente): | No aplicable |
| Firmado en nombre de <introduzca aquí el nombre del verificador>: | <div> <div> Elena Llorente Rodríguez </div> <div> Firmado digitalmente por Elena Llorente Rodríguez Fecha: 2019.02.20 17:24:24 +01'00' </div> <div>  <small>LGAI Technological Center, S.A. Área Certificación de Sistemas</small> </div> </div> |
| Nombre del signatario autorizado: | Elena Llorente Rodríguez (05.423.807Q) |
| Fecha del dictamen: | 20/02/2019 |
| Nombre del verificador: | LGAI TECHNOLOGICAL CENTER, S.A. (Applus ⁺) |
| Dirección de contacto: | Campus UAB. Ronda de la Font del Carme, s/n. 08193. Bellaterra (Barcelona) |
| Fecha del contrato de verificación: | 20/11/2018 |
| ¿Está el verificador acreditado o es una persona física certificada? | acreditado |
| Nombre del organismo nacional de acreditación o de la autoridad nacional de certificación del verificador: | ENAC |
| Número de acreditación/certificación: | 09/VCDE013 |

**Informe de verificación: régimen de comercio de derechos de emisión
Informe anual RCDE UE**

Cerámica Marlo, S.A.

Anexo 1A: Inexactitudes, irregularidades, incumplimientos y recomendaciones de mejora

A. Inexactitudes que no hayan sido corregidas antes de emitir el informe de verificación ¿Importante?

| | | |
|-----------|--------------|--------------|
| A1 | No aplicable | –seleccione– |
|-----------|--------------|--------------|

B. Irregularidades no corregidas con plan de seguimiento aprobado

inclusive discrepancias entre el plan aprobado y las fuentes, flujos fuente y límites reales, etc., que se hayan observado durante la verificación

¿Importante?

| | | |
|-----------|--------------|--------------|
| B1 | No aplicable | –seleccione– |
|-----------|--------------|--------------|

C. Incumplimientos del Reglamento de seguimiento y notificación no corregidos que se hayan observado durante la verificación

¿Importante?

| | | |
|-----------|--------------|--------------|
| C1 | No aplicable | –seleccione– |
|-----------|--------------|--------------|

D. Eventuales recomendaciones de mejora

| | |
|-----------|--------------|
| D1 | No aplicable |
|-----------|--------------|

E. Irregularidades del año anterior que NO se hayan resuelto.

Aquí no hace falta indicar ninguna irregularidad del año anterior notificada en el informe de verificación anterior que se haya resuelto.

| | |
|-----------|--------------|
| E1 | No aplicable |
|-----------|--------------|

Anexo 1B: Metodologías para suplir la falta de datos

| | |
|---|--------------|
| ¿Ha hecho falta un método para suplir la falta de datos? | no |
| En caso afirmativo, ¿ha sido aprobado por la autoridad competente antes de completarse la verificación? | –seleccione– |
| En caso negativo, | |
| ¿se ha utilizado un método conservador (si la respuesta es negativa, explíquela)? | –seleccione– |
| ¿ha provocado este método una inexactitud importante (si la respuesta es afirmativa, explíquela)? | –seleccione– |

Informe de verificación: régimen de comercio de derechos de emisión
Informe anual RCDE UE

Cerámica Marlo, S.A.

Anexo 2: Información adicional pertinente para el dictamen

| | |
|--|--|
| Objetivos y alcance de la verificación: | Verificar las emisiones anuales del titular u operador de aeronaves [datos de toneladas-kilómetro] con un grado de certeza razonable para el informe anual de emisiones [informe de toneladas-kilómetro] (resumido en el dictamen adjunto) conforme al régimen de comercio de derechos de emisión de la UE y confirmar el cumplimiento de los requisitos de seguimiento aprobados, del plan de seguimiento aprobado y del Reglamento de la UE sobre seguimiento y notificación. |
| Responsabilidades: | <p>El titular u operador de aeronaves es el responsable exclusivo de la elaboración y comunicación de su informe anual de emisiones de gases de efecto invernadero (GEI) [datos de toneladas-kilómetro] a efectos del RCDE UE en virtud de la normativa y de su plan de seguimiento aprobado (indicado en la declaración de dictamen adjunta); de cualquier información y evaluación que justifique los datos notificados; de determinar los objetivos de la instalación en relación con la información sobre GEI y de establecer y mantener procedimientos y sistemas de gestión de funcionamiento y control interno adecuados, de los que proceda la información notificada.</p> <p>La autoridad competente es responsable de</p> <ul style="list-style-type: none">- expedir y modificar los permisos aplicables a los titulares u operadores de aeronaves- hacer cumplir los requisitos del Reglamento UE nº 601/2012 de seguimiento y notificación y las condiciones de los permisos aplicables;- acordar determinados aspectos del proceso de verificación, por ejemplo, la omisión de visitas a emplazamientos; en circunstancias excepcionales, incluidas las que se indican en el artículo 70, apartados 1 y 2, del Reglamento de seguimiento y notificación, la autoridad competente podrá determinar las emisiones de un titular u operador de aeronaves [datos de toneladas-kilómetro] a efectos del RCDE UE. <p>El verificador (nombrado en la declaración de dictamen) tiene la responsabilidad, en virtud de su contrato de verificación y del Reglamento UE nº 600/2012 sobre acreditación y verificación, de realizar la verificación de un titular u operador de aeronaves velando por el interés general, de forma independiente respecto al titular u operador de aeronaves y a las autoridades competentes responsables de la Directiva 2003/87/CE. Es responsabilidad del verificador formular un dictamen independiente, basado en el análisis de la información y los datos presentados en el informe anual de emisiones [informe de toneladas-kilómetro], y comunicar dicho dictamen al titular u operador de aeronaves. En el dictamen se indica también si:</p> <ul style="list-style-type: none">• el informe anual de emisiones [informe de toneladas-kilómetro] está o puede estar relacionado con inexactitudes (omisiones, tergiversaciones o errores) o irregularidades; o• el titular u operador de aeronaves no cumple el Reglamento UE nº 601/2012 sobre seguimiento y notificación, aunque el plan de seguimiento haya sido aprobado por la autoridad competente.• el auditor principal u otro auditor del RCDE UE no ha recibido toda la información y explicaciones que necesita para realizar su examen con un grado de certeza razonable; o• se puede mejorar el desempeño del titular u operador de aeronaves en relación con el seguimiento y notificación de emisiones o con el cumplimiento del plan de seguimiento aprobado y del Reglamento UE nº 601/2012 sobre seguimiento y notificación. |
| Trabajo realizado y base del dictamen: | Hemos realizado nuestro examen teniendo en cuenta los documentos de referencia de criterios de verificación citados más adelante. Hemos examinado, basándonos en nuestro análisis de riesgo, pruebas que nos han permitido alcanzar un grado de certeza razonable de que las cantidades y explicaciones de los datos se han formulado correctamente con arreglo a las normas y principios del régimen de comercio de derechos de emisión de la UE, según se explica en los documentos de referencia de criterios del RCDE UE citados más adelante, y al plan de seguimiento aprobado del titular u operador de aeronaves. También hemos evaluado, en su caso, las estimaciones y valoraciones realizadas por el titular u operador de aeronaves para formular los datos y considerar la idoneidad general de la presentación de los datos que contiene el informe anual de emisiones [informe de toneladas-kilómetro] y las posibilidades de que existan inexactitudes importantes. |
| Grado de importancia | <p>Salvo que se indique lo contrario en el anexo 1, el grado de importancia fue del 5% de las emisiones totales notificadas en el periodo sujeto a verificación.</p> <p>5%</p> <p>La cuantificación de GEI está sujeta a una incertidumbre inherente debido a la capacidad de los instrumentos de medida y a las metodologías de ensayo y a los conocimientos científicos incompletos utilizados para determinar factores de emisión y potenciales de calentamiento global.</p> |

Elena
Llorente
Rodríguez

Firmado digitalmente
por Elena Llorente
Rodríguez
Fecha: 2019.02.20
17:25:10 +01'00'

| | |
|-----------------------------------|--|
| Documentos de referencia citados: | <p>Realización de la verificación (1) – Verificadores acreditados</p> <p>1) Reglamento (UE) nº 600/2012 de la Comisión, relativo a la verificación de los informes de emisiones de gases de efecto invernadero y de los informes de datos sobre toneladas-kilómetro y a la acreditación de los verificadores de</p> <p>2) EN ISO/IEC 14065:2013 Requisitos para los organismos de validación y verificación de gases de efecto invernadero para su uso en acreditación o en otras formas de reconocimiento.</p> <p>3) EN ISO/IEC 14064-3:2012 Especificación con orientaciones para la validación y certificación de declaraciones de GEI</p> <p>4) IAF MD 6:2014 Documento obligatorio del Foro Internacional de Acreditación (IAF) para la aplicación de la norma ISO 14065:2013 (Ed. 2, marzo de 2014)</p> <p>5) Orientaciones elaboradas por los servicios de la Comisión Europea sobre verificación y acreditación</p> <p>6) EA-6/03 Documento de la EA para el reconocimiento de verificadores según la Directiva relativa al RCDE UE</p> <p>Normas del RCDE UE</p> <p>A) Reglamento (UE) nº 601/2012 de la Comisión, sobre el seguimiento y la notificación de las emisiones de gases de efecto invernadero en aplicación de la Directiva 2003/87/CE</p> <p>B) Orientaciones elaboradas por los servicios de la Comisión Europea para facilitar la interpretación armonizada del Reglamento de seguimiento y notificación</p> <p>C) Orientaciones elaboradas por los servicios de la Comisión Europea para facilitar la interpretación armonizada del RAV</p> <p>D) Indíquese cualquier otro requisito u orientación nacional aplicable</p> |
|-----------------------------------|--|

Dictamen de verificación: régimen de comercio de derechos de emisión
Informe anual RCDE UE

Cerámica Marlo, S.A.

Anexo 3: Resumen de condiciones / cambios / aclaraciones / variaciones

A) Aprobadas por la autoridad competente pero NO incorporadas a una autorización o plan de seguimiento reexpedido en el momento de completarse la verificación

| | |
|----|---|
| 1 | Cambios en producción, sólo se ha trabajado un mes (agosto 2018). |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |
| 6 | |
| 7 | |
| 8 | |
| 9 | |
| 10 | |

B) Identificadas por el verificador y que NO se hayan notificado a 31 de diciembre del año del informe

Deberá incluir cambios de capacidad, niveles de actividad o funcionamiento de la instalación que puedan afectar a la asignación de derechos; y cambios del plan de seguimiento que no hayan sido aprobados por la autoridad competente antes de completarse la verificación

| | |
|----|--------------|
| 1 | No aplicable |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |
| 6 | |
| 7 | |
| 8 | |
| 9 | |
| 10 | |
| 11 | |

Installations

[illegible]

Aviation

[illegible]

Findings

| LNNA | In | Inr | In | E(A)B |
|------|-----|-----|-----|---------|
| cccr | e | e | C | r |
| ennc | x | g | u | rA |
| rtb | a | u | m | npre |
| trra | bor | bor | bor | t go nt |
| | AN | AN | AN | AN |
| | 10 | 10 | 10 | 10 |
| | 5 | 5 | 5 | 5 |
| | all | all | all | all |
| CC | ps | ps | ps | ps |
| CC | A | A | A | A |
| CC | A | A | A | A |
| CC | A | A | A | A |
| CC | A | A | A | A |
| CC | | | | |
| CC | | | | |
| CC | | | | |
| CC | | | | |
| CC | | | | |

Firmado digitalmente por
Elena Llorente Rodríguez
Fecha: 2019.02.20
17:25:59 +01'00'

05.423.807Q Revisor Técnico

LDAV Tecnológico Centre S.A.
Área Certificación de Sistemas

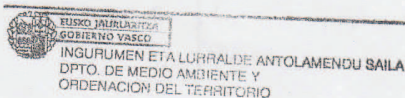
Applus®

Anexo 2. Emisiones verificadas año 2005



INGURUMEN ETA LURRALDE
ANTOLAMENDU SAILA
Ingurumen Sailburuordetza

DEPARTAMENTO DE MEDIO AMBIENTE
Y ORDENACIÓN DEL TERRITORIO
Viceconsejería de Medio Ambiente



2006 APR 11

| | |
|---------|--------------|
| SARRERA | IRTEERA |
| Zkia. | Zkia. 145642 |

Sr. D. M^a Luisa Martín Lozano

CERÁMICA MARLO, S.A.

Ctra. Logroño-Vitoria, Km. 54

01220 ARMIÑON (Alava)

En relación con el informe verificado sobre las emisiones del año 2005 presentado ante la Viceconsejería de Medio Ambiente del Gobierno Vasco, por Cerámica Marlo, S.A. con fecha 27 de febrero de 2006 para su instalación situada en el término municipal de Armiñón, le comunico lo siguiente:

Que una vez analizado por los servicios técnicos el mencionado informe se ha constatado que el mismo se ajusta tanto al contenido de la autorización de emisión de gases de efecto invernadero concedida a la empresa Cerámica Marlo, S.A. para la instalación sita en Armiñón mediante Resolución de 27 de diciembre de 2004 del Viceconsejero de Medio Ambiente como a lo dispuesto en la Ley 1/2005, de 9 de marzo, por la que se regula el régimen de comercio de derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

Que el artículo 23 de la mencionada norma señala que si el órgano autonómico competente da su conformidad al informe verificado sobre las emisiones de la instalación, procederá a inscribir antes del 31 de marzo el dato sobre emisiones del año precedente en la tabla de emisiones verificadas habilitada en el Registro Nacional de Derechos de Emisión (RENADE).

Que en consecuencia, el pasado 31 de marzo de 2006 esta Viceconsejería de Medio Ambiente ha procedido a inscribir en la cuenta que la empresa Cerámica Marlo, S.A. tiene en el Registro Nacional de Derechos de Emisión el siguiente dato de emisiones correspondiente al ejercicio 2005: 20.498.

Que, le recuerdo que el artículo 27 de la Ley 1/2005, de 9 de marzo, por la que se regula el régimen de comercio de derechos de emisión de gases de efecto invernadero, establece que antes del 30 de abril de cada año, los titulares de las instalaciones o los administradores fiduciarios deberán entregar un número de derechos de emisión equivalente al dato de emisiones verificadas inscrito de



conformidad con lo dispuesto en el artículo 23. La entrega determinará la transferencia de derechos de la cuenta de haberes del titular a la de haberes de la Administración General del Estado, y quedará reflejada en las tablas de entrega de derechos y de estado de cumplimiento.

Que por último, deseo trasladarle que en cumplimiento de la metodología establecida en la autorización concedida por este órgano, la empresa Cerámica Marlo, S.A. deberá tener en cuenta que para próximos procesos de verificación de emisiones de gases tiene que comprobar que el verificador está acreditado conforme a lo dispuesto en la Ley 1/2005 de 9 de marzo, por la que se regula el régimen del comercio de derechos de emisión de gases de efecto invernadero, el Real Decreto 1315/2005, de 4 de noviembre, por el que se establece las bases de los sistemas de seguimiento y verificación de emisiones de gases de efecto invernadero en las instalaciones incluidas en el ámbito de aplicación de la Ley 1/2005, de 9 de marzo, y demás normativa concordante.

Atentamente,

En Vitoria-Gasteiz, a 10 de abril de 2006

INGURUMEN SAILBURUORDEA.
EL VICECONSEJERO DE MEDIO AMBIENTE.



INGURUMEN TALDEARRALDE
KONTROLATZAILE SAILA
Ingurumen Kontrolatzailea

DEPARTAMENTU BEREKOA: INGURUMEN
Y KONTROLATZAILE SAILA
Ingurumen Kontrolatzailea

Izpta. Alberto JIMENEZ DE ABERASTURI. Fdo.:

| | |
|--|--|
| INGURUMENAREN PLANGINTZA, EBALUAZIOA ETA KONTRORLERAKO ZUZENDARIA Abzentziaz (340/2005 Dekretuaren Bigarren Xedapen Gehigarria). | DIRECTOR DE PLANIFICACION, EVALUACION Y CONTROL AMBIENTAL. Por ausencia (Disposición Adicional Segunda Decreto 340/2005) |
|--|--|

