



PAL CDL S.r.l.

CONFORMITY ASSESSMENT BODY

CODICE ETICO E DI CONDOTTA

**Imparzialità · Integrità · Competenza ·
Riservatezza · Responsabilità**

Codice documento	CE-01
Revisione	00
Data emissione	31.11.2025
Approvazione	Amministratore Unico
Classificazione	Documento di governance CAB

Documento applicabile agli organi societari, al personale interno, agli auditor, agli esperti tecnici, ai reviewer, ai decision maker, ai componenti dei comitati, ai collaboratori e ai fornitori che operano per conto di PAL CDL S.r.l.

SCOPO, NATURA E CAMPO DI APPLICAZIONE

Il Codice definisce il livello minimo di condotta richiesto a chi opera per il CAB.



1.1 Finalità

PAL CDL S.r.l. adotta il presente Codice Etico e di Condotta quale riferimento di governance per assicurare che tutte le attività di valutazione della conformità siano svolte con imparzialità, competenza, indipendenza di giudizio, trasparenza, riservatezza e responsabilità.

Il Codice integra i regolamenti di certificazione, le procedure del sistema di gestione del CAB, gli obblighi contrattuali, le prescrizioni legislative applicabili e le regole degli organismi di accreditamento, dei proprietari di schema e degli enti di normazione.

1.2 Destinatari

- Amministratore Unico e soggetti che esercitano funzioni di governo o indirizzo;
- personale dipendente e collaboratori interni;
- auditor, lead auditor, esperti tecnici, reviewer e decision maker, anche esterni;
- componenti dei comitati e dei meccanismi di salvaguardia dell'imparzialità;
- fornitori e soggetti esterni le cui attività possano incidere sul processo di certificazione;
- chiunque utilizzi il nome, il ruolo o l'autorizzazione di PAL CDL nell'ambito di incarichi formalmente conferiti.

1.3 Principio di prevalenza

REGOLA GENERALE

In caso di contrasto prevalgono le disposizioni legislative e regolamentari, le norme di accreditamento e le regole dello specifico schema di certificazione. Il presente Codice stabilisce il livello minimo di comportamento atteso.

02

PRINCIPI ETICI FONDAMENTALI

I principi sono applicati sia nella sostanza sia nella percezione esterna.

IMPARZIALITÀ

Nessun interesse commerciale, economico, personale o relazionale deve influenzare audit, riesame o decisione.

INTEGRITÀ

Ogni attività deve essere corretta, tracciabile e coerente con gli impegni assunti.

COMPETENZA

Gli incarichi sono affidati esclusivamente a persone qualificate e autorizzate per ruolo, schema e settore.

RISERVATEZZA

Le informazioni acquisite sono protette e utilizzate solo per finalità connesse alle attività autorizzate.

TRASPARENZA

Regole, iter, limiti e condizioni della certificazione sono comunicati in modo chiaro e non fuorviante.

RESPONSABILITÀ

PAL CDL mantiene la responsabilità delle decisioni di certificazione e il controllo sulle attività affidate all'esterno.

EQUITÀ

Clienti e persone sono trattati con criteri coerenti, senza discriminazioni o favoritismi.

CREDIBILITÀ

Ogni certificazione deve basarsi su evidenze adeguate, decisioni indipendenti e completa tracciabilità.

DOMANDA GUIDA

Prima di agire ogni destinatario deve chiedersi se la scelta possa, anche solo apparentemente, compromettere l'indipendenza o la credibilità del CAB. In caso di dubbio, la situazione deve essere dichiarata e valutata.

03

IMPARZIALITÀ, INDIPENDENZA E CONFLITTI DI INTERESSE

L'imparzialità è un requisito essenziale del processo di certificazione.

3.1 Obbligo di imparzialità

Le attività di audit, riesame, decisione, gestione dei reclami e dei ricorsi devono essere protette da pressioni commerciali, personali, finanziarie o organizzative. Il valore economico del contratto, l'urgenza del cliente o la continuità del rapporto non possono incidere sulle conclusioni tecniche.

3.2 Dichiarazione dei conflitti

- rapporti di lavoro, consulenza o collaborazione con il cliente;
- interessi economici, partecipazioni o altri vantaggi diretti o indiretti;
- rapporti familiari o personali significativi;
- rapporti commerciali continuativi o dipendenza economica rilevante;
- situazioni di auto-riesame, familiarità, interesse proprio, advocacy o intimidazione.

3.3 Separazione delle funzioni

PAL CDL assicura l'indipendenza tra valutazione e decisione secondo le regole applicabili. Chi assume o approva la decisione di certificazione non deve trovarsi in condizioni che compromettano l'indipendenza rispetto all'audit oggetto di decisione.

3.4 Consulenza e certificazione

PAL CDL non deve presentare la certificazione come più semplice, rapida o favorevole in ragione dell'utilizzo di determinati consulenti o partner. Le attività di consulenza sono mantenute separate dalle attività di certificazione secondo le regole applicabili.

LINEA ROSSA

È vietato modificare un giudizio tecnico per soddisfare il cliente, promettere in anticipo l'esito positivo, ridurre arbitrariamente l'attività di verifica per motivi economici o rilasciare una certificazione in assenza di evidenze sufficienti.

04

CONDOTTA PROFESSIONALE NEL PROCESSO DI CERTIFICAZIONE

Dalla domanda alla decisione, ogni fase deve essere verificabile e coerente.

Fase	Regola di condotta
Riesame della domanda	Verificare scopo, competenze, risorse, tempi e condizioni per l'accettazione dell'incarico.
Pianificazione	Definire attività e risorse senza interferenze commerciali e con attenzione ai rischi di imparzialità.
Audit	Raccogliere evidenze verificabili, distinguendo fatti, dichiarazioni e giudizio professionale.
Riesame tecnico	Valutare completezza, coerenza e sufficienza delle evidenze rispetto allo schema applicabile.
Decisione	Assumere la decisione in autonomia e sulla base delle evidenze disponibili.
Sorveglianza	Mantenere nel tempo la fiducia nella certificazione mediante attività coerenti e pianificate.
Reclami e ricorsi	Gestire le contestazioni con indipendenza, tracciabilità e assenza di ritorsioni.

4.1 Doveri dell'auditor

- mantenere comportamento professionale, rispettoso e non conflittuale;
- non trasformare l'audit in consulenza e non indicare soluzioni specifiche al cliente;
- evitare giudizi personali, commenti denigratori o comportamenti che compromettano il ruolo;
- registrare rilievi e conclusioni con chiarezza, collegando requisito, evidenza e giudizio;
- segnalare immediatamente condizioni che compromettano sicurezza, imparzialità o corretta esecuzione dell'incarico.

PRINCIPIO ESSENZIALE

Il cliente acquista un servizio professionale di valutazione della conformità, non un esito positivo. Il corrispettivo economico remunera l'attività svolta e non il rilascio del certificato.

INTEGRITÀ, ANTICORRUZIONE E PRESSIONI COMMERCIALI

La credibilità del CAB richiede indipendenza anche sul piano economico.

5.1 Divieto di condotte improprie

PAL CDL non tollera pratiche corruttive, pagamenti indebiti, facilitazioni, accordi collusivi, favori o qualsiasi utilità diretta a influenzare impropriamente una decisione o un'attività.

5.2 Omaggi e ospitalità

Sono ammessi esclusivamente omaggi o forme di ospitalità di modico valore, occasionali, trasparenti e compatibili con normali relazioni professionali, purché non siano idonei a influenzare o apparire idonei a influenzare l'indipendenza di giudizio.

DA RIFIUTARE

Denaro o equivalenti, regali di valore significativo, benefici personali, ospitalità sproporzionata, commissioni, favori o utilità offerti in prossimità di audit, riesami o decisioni devono essere rifiutati e segnalati.

5.3 Pressioni commerciali

- nessun obiettivo commerciale può essere collegato all'esito positivo delle certificazioni;
- le funzioni commerciali non interferiscono con conclusioni di audit, riesame o decisione;
- sconti e condizioni economiche devono essere autorizzati secondo criteri trasparenti e non alterare il rigore tecnico;
- non sono consentiti incentivi individuali collegati al numero di certificati rilasciati o alla riduzione dei rilievi.

RISERVATEZZA, DATI E SICUREZZA DELLE INFORMAZIONI

Le informazioni del cliente sono un patrimonio da proteggere.

6.1 Riservatezza

Le informazioni ottenute o create durante le attività di certificazione sono considerate riservate salvo i casi in cui la loro divulgazione sia prevista da obblighi normativi, regolamentari o contrattuali.

6.2 Trattamento delle informazioni

- accesso ai dati limitato alle persone autorizzate e per finalità connesse all'incarico;
- utilizzo di strumenti e canali autorizzati per scambio, archiviazione e conservazione dei documenti;
- divieto di condividere credenziali, evidenze o informazioni con soggetti non autorizzati;
- segnalazione tempestiva di perdite, accessi impropri, phishing, malware o altre violazioni potenziali;
- conservazione e cancellazione della documentazione secondo le regole definite dal CAB.

6.3 Comunicazioni pubbliche

È vietato diffondere informazioni su clienti, audit, rilievi o decisioni prima che siano state autorizzate o rese pubbliche secondo le procedure applicabili.

RAPPORTI CON CLIENTI, MERCATO E ISTITUZIONI

Correttezza e trasparenza devono caratterizzare ogni relazione esterna.

7.1 Clienti e richiedenti

PAL CDL garantisce accesso ai propri servizi secondo criteri non discriminatori, nei limiti dello scopo operativo, delle competenze disponibili e delle regole dello schema applicabile. Offerte, condizioni, tempi e costi devono essere comunicati con chiarezza.

7.2 Organismi di accreditamento, enti di normazione e proprietari di schema

I rapporti sono improntati a collaborazione, accuratezza e completezza. È vietato occultare, alterare o presentare in modo fuorviante informazioni rilevanti ai fini di accreditamento, sorveglianza o riconoscimento.

7.3 Concorrenti e mercato

PAL CDL opera secondo principi di correttezza professionale e leale concorrenza, evitando comunicazioni denigratorie, comparazioni ingannevoli, appropriazione indebita di informazioni o pratiche suscettibili di alterare il mercato.

TRASPARENZA

PAL CDL comunica in modo accurato il proprio campo di attività e, ove applicabile, l'ambito coperto da accreditamento o riconoscimento, evitando qualunque rappresentazione che possa indurre in errore.

MARCHI, CERTIFICATI E RIFERIMENTI ALLA CERTIFICAZIONE

I segni distintivi devono essere utilizzati in modo corretto e controllato.

8.1 Uso dei marchi

L'uso del marchio PAL CDL, degli eventuali marchi di accreditamento e dei marchi di enti di normazione o proprietari di schema è consentito esclusivamente secondo i regolamenti applicabili e le autorizzazioni rilasciate.

8.2 Divieti

- utilizzo di marchi o riferimenti alla certificazione in modo ambiguo o fuorviante;
- presentazione della certificazione di sistema come certificazione di prodotto, salvo diversa previsione dello schema;
- utilizzo di certificati scaduti, sospesi, revocati o riferiti a scopi diversi;
- alterazione grafica non autorizzata dei marchi ufficiali;
- utilizzo di marchi o certificati tale da compromettere la reputazione del CAB.

PRINCIPIO DI CHIAREZZA

La certificazione attesta la conformità rispetto allo specifico schema e al campo riportato nel certificato. Non costituisce, di per sé, garanzia assoluta di prodotto, prestazione o conformità a requisiti non compresi nello schema.

PERSONE, DIGNITÀ E AMBIENTE DI LAVORO

Competenza e rispetto sono condizioni essenziali della professionalità.

PARI DIGNITÀ

Non sono ammesse discriminazioni o favoritismi fondati su caratteristiche personali tutelate dalla legge.

RISPETTO

Non sono tollerati molestie, intimidazioni, umiliazioni, aggressività o pressioni indebite.

CONFRONTO TECNICO

Il dissenso deve essere espresso con linguaggio professionale, evidenze e tracciabilità.

SVILUPPO

Le competenze sono mantenute mediante formazione, aggiornamento, monitoraggio e valutazione periodica.

9.1 Dovere di competenza

Ogni persona deve operare entro i limiti delle proprie qualifiche e autorizzazioni, mantenere aggiornate le competenze e richiedere supporto quando la complessità dell'incarico supera la propria esperienza.

9.2 Salute e sicurezza

Durante audit, trasferte e attività presso clienti devono essere rispettate le regole di salute e sicurezza applicabili. Nessun incarico deve essere proseguito in condizioni che esponano le persone a rischi non controllati.

9.3 Uso responsabile delle risorse

PAL CDL promuove comportamenti organizzativi efficienti, riduzione degli sprechi e uso responsabile delle risorse, purché tali scelte non compromettano l'efficacia o l'affidabilità delle attività di valutazione.

AUDITOR ESTERNI, ESPERTI, FORNITORI E OUTSOURCING

L'affidamento all'esterno non riduce la responsabilità del CAB.

10.1 Requisiti minimi

- competenza e qualifica adeguate all'incarico;
- sottoscrizione di impegni di riservatezza, imparzialità e rispetto del Codice;
- dichiarazione preventiva dei conflitti di interesse;
- assenza di rapporti incompatibili con il ruolo assegnato;
- accettazione delle attività di monitoraggio e valutazione previste da PAL CDL.

10.2 Comportamenti vietati

- utilizzare l'incarico per promuovere servizi personali di consulenza presso il cliente;
- contattare direttamente il cliente per attività estranee all'incarico senza autorizzazione;
- trattenere o riutilizzare documenti oltre quanto necessario;
- presentarsi come rappresentante legale o soggetto autorizzato a impegnare PAL CDL senza specifico potere;
- rilasciare dichiarazioni pubbliche sull'audit o sull'esito prima della conclusione del processo autorizzato.

RESPONSABILITÀ DEL CAB

PAL CDL mantiene il controllo sulle attività affidate all'esterno e resta responsabile delle proprie decisioni di certificazione.

11

RECLAMI, RICORSI, SEGNALAZIONI E TUTELA DA RITORSIONI

Le contestazioni sono strumenti di tutela e miglioramento.

11.1 Reclami e ricorsi

Reclami e ricorsi devono essere registrati, esaminati e gestiti secondo le procedure applicabili, con adeguata indipendenza rispetto alle attività oggetto della contestazione.

11.2 Segnalazioni etiche

Chiunque venga a conoscenza di comportamenti in contrasto con il Codice è invitato a segnalarli attraverso i canali messi a disposizione da PAL CDL. Le segnalazioni devono essere trattate con riservatezza e valutate in modo imparziale.

11.3 Protezione

Non sono tollerate ritorsioni, penalizzazioni o pressioni nei confronti di chi effettua una segnalazione in buona fede, collabora a un accertamento o rifiuta di compiere comportamenti non conformi.

11.4 Segnalazioni false

La tutela non copre condotte dolose, calunniose o segnalazioni consapevolmente false, che possono determinare conseguenze coerenti con il rapporto in essere e con la normativa applicabile.

Fase	Obiettivo
Segnalazione	Rendere nota una possibile violazione o situazione a rischio.
Registrazione	Assicurare tracciabilità e tutela delle informazioni.
Valutazione	Esaminare fatti e conflitti di interesse.
Decisione	Definire eventuali azioni correttive o conseguenze.
Miglioramento	Rimuovere cause e rafforzare controlli e prevenzione.

VIOLAZIONI, CONSEGUENZE E ATTUAZIONE

Il Codice produce effetti concreti nei rapporti con PAL CDL.

12.1 Valutazione delle violazioni

Le violazioni sono valutate considerando gravità, volontarietà, reiterazione, impatto sull'imparzialità e sulla credibilità del CAB, conseguenze per clienti e parti interessate, nonché ruolo del soggetto coinvolto.

12.2 Possibili conseguenze

- richiamo e richiesta di azione correttiva;
- formazione o supervisione aggiuntiva;
- limitazione, sospensione o revoca di qualifiche e autorizzazioni interne;
- sostituzione o esclusione da specifici incarichi;
- sospensione o cessazione del rapporto di collaborazione, quando applicabile;
- attivazione delle misure contrattuali, disciplinari o legali previste.

12.3 Formazione e diffusione

Il Codice è comunicato ai destinatari pertinenti. Le persone che ricoprono ruoli rilevanti ricevono informazione o formazione iniziale e in occasione di modifiche significative.

12.4 Monitoraggio e riesame

La Direzione verifica l'effettiva applicazione del Codice attraverso audit interni, riesami, monitoraggio delle prestazioni, analisi dei reclami e delle segnalazioni, nonché valutazione dei rischi per l'imparzialità.

Il Codice è riesaminato periodicamente e quando intervengono modifiche significative.

13

RESPONSABILITÀ ORGANIZZATIVE

Ruoli chiari rafforzano tracciabilità e accountability.

Soggetto	Responsabilità etica principale
Direzione	Approva il Codice, assicura risorse e protegge l'indipendenza delle decisioni.
Responsabili di processo	Applicano le regole, gestiscono rischi, anomalie e azioni conseguenti.
Auditor ed esperti	Dichiarano conflitti, mantengono riservatezza e operano sulla base di evidenze.
Reviewer / Decision maker	Riesaminano e decidono in autonomia rispetto alle attività di audit.
Comitati	Contribuiscono, nei limiti del proprio mandato, alla tutela dell'imparzialità e della credibilità.
Tutti i destinatari	Conoscono il Codice, chiedono chiarimenti in caso di dubbio e segnalano possibili violazioni.
PRINCIPIO DI ACCOUNTABILITY Ogni persona è responsabile non solo dell'osservanza formale delle regole, ma anche della qualità e della tracciabilità delle decisioni assunte nell'ambito del proprio ruolo.	

14

DECALOGO OPERATIVO

Dieci regole per orientare le decisioni quotidiane.

01**PROTEGGI L'IMPARZIALITÀ** Dichiarare subito ogni interesse o relazione che possa condizionare, o apparire idonea a condizionare, il giudizio.**02****DECIDI SU EVIDENZE** Non sostituire fatti e requisiti con impressioni, aspettative o pressioni.**03****RESTA NEL TUO RUOLO** Non trasformare audit e riesami in consulenza.**04****MANTIENI LA RISERVATEZZA** Tratta documenti, dati e informazioni come patrimonio affidato al CAB.**05****RIFIUTA VANTAGGI IMPROPRI** Non accettare denaro, favori o utilità che possano influenzare il tuo comportamento.**06****COMUNICA CON CHIAREZZA** Evita dichiarazioni ambigue o che amplifichino il significato della certificazione.**07****RISPETTA LE PERSONE** Professionalità tecnica e rispetto devono procedere insieme.**08****USA CORRETTAMENTE MARCHI E CERTIFICATI** Non tollerare impieghi fuorvianti, alterati o non autorizzati.**09****SEGNALA I RISCHI** Un dubbio dichiarato è gestibile; un conflitto nascosto può compromettere il CAB.**10****TUTELA LA FIDUCIA** Ogni azione deve rafforzare la credibilità delle decisioni di PAL CDL.

15

DICHIARAZIONE DI ADESIONE

Sottoscrizione dei destinatari del Codice.

IMPEGNO PERSONALE

L'adesione al Codice non è un atto meramente formale: rappresenta l'impegno personale a proteggere la fiducia che clienti, mercato, organismi di accreditamento, enti di normazione e parti interessate ripongono nelle decisioni di PAL CDL.

Il/La sottoscritto/a dichiara di aver ricevuto, letto e compreso il Codice Etico e di Condotta di PAL CDL S.r.l. e si impegna a rispettarne i principi e le regole nell'ambito di tutte le attività svolte per conto del CAB.

Dichiara inoltre di:

- comunicare tempestivamente qualsiasi conflitto di interesse reale, potenziale o percepito;
- mantenere la riservatezza delle informazioni acquisite;
- non accettare pressioni, vantaggi o utilità idonei a influenzare il proprio giudizio;
- operare esclusivamente entro i limiti delle proprie competenze e autorizzazioni;
- segnalare comportamenti o situazioni che possano compromettere imparzialità, integrità o credibilità.

Nome e cognome

Ruolo / rapporto con PAL CDL

Data

Firma

Eventuali interessi da dichiarare

PAL CDL S.r.l.

INTEGRITÀ NELLE SCELTE. FIDUCIA NELLE CERTIFICAZIONI.