



AGENZIA DELLE DOGANE  
E DEI MONOPOLI



# Operatore Economico Autorizzato

## Il caso *DIVELLA*

- Bari, 16 Aprile 2015
- Dott.ssa Loredana Polini

# A.E.O. - IL CASO DIVELLA

**Il certificato AEO assegna uno "STATUS" all'operatore certificato, consentendogli di ottenere una corsia preferenziale nello svolgimento degli adempimenti doganali e conferendogli diritto ad agevolazioni (es. *dover sottostare a meno controlli fisici e documentali o agevolazioni per quanto riguarda i controlli in materia di sicurezza, etc*).**

# A.E.O. - IL CASO DIVELLA

## FASE DI AVVIO

- **L'audit viene svolto in un rapporto di partenariato con gli operatori:**
- **Istanza di parte**
- **Piano di lavoro concordato**
- **Durata dell'attività: 120 giorni per il rilascio del certificato, 80 giorni per gli Uffici delle Dogane;**
- **Piano di audit con azioni correttive.**

# A.E.O. - IL CASO DIVELLA

- AUDIT

- **Richiesta documentazione;**
- **Piano di audit in accordo con l'operatore;**
- **Interviste ai responsabili delle differenti aree auditate e riscontro sul campo di quanto emerso in relazione ai settori:**
  - ***Doganale***
  - ***Logistico/Contabile/Informatico***
  - ***Solvibilità finanziaria /Bilancio - Tesoreria***
  - ***Sicurezza***

# A.E.O. - IL CASO DIVELLA

- *Un'adeguata comprovata osservanza degli obblighi doganali*
- Nel corso degli ultimi tre anni che precedono la presentazione della domanda:
- **NO un'infrazione grave**
- **NO infrazioni ripetute alla regolamentazione doganale.**

# A.E.O. - IL CASO DIVELLA

## *Un soddisfacente sistema logistico e di gestione delle scritture commerciali*

- **La tracciabilità;**
- **L'integrazione dei sistemi;**
- **La richiesta di informazioni sul flusso di dati contabili;**
- **Possedere un'efficace sistema di gestione delle scritture commerciali e, se necessario, relativo ai trasporti.**
- **Utilizzare un sistema contabile che sia compatibile con i principi contabili generalmente accettati, atto a facilitare i controlli doganali mediante audit;**
- **Permettere all'autorità doganale l'accesso fisico o elettronico alle scritture doganali e, se necessario, anche a quelle relative ai trasporti;**
- **Disporre di un sistema logistico che permetta di distinguere le merci comunitarie dalle merci non comunitarie;**

# A.E.O. - IL CASO DIVELLA

## *Una comprovata solvibilità finanziaria*

- Una situazione finanziaria sana, sufficiente per permettere al richiedente di adempiere alle proprie obbligazioni, tenendo debitamente conto delle caratteristiche del tipo di attività commerciale.
- **Bilanci degli ultimi 3 anni.**
- – **Indici di bilancio: analisi patrimoniale, reddituale e**
- **finanziaria;**
- ○ **Andamento della società nell'ultimo periodo, progetti e problematiche. *La condizione relativa alla solvibilità finanziaria è considerata soddisfatta se può essere attestata negli ultimi tre anni.***

# A.E.O. - IL CASO DIVELLA

## *Appropriate norme di sicurezza*

- **Sicurezza informatica;**
- **Sicurezza logistica;**
- **Sicurezza del personale.**
- **L'operatore economico deve garantire appropriate norme di sicurezza:**
  - **a. Gli edifici sono costruiti con materiali che offrono resistenza**
  - **contro le intrusioni illecite?**
  - **b. Sono attuate misure di controllo adeguate per prevenire accessi illegali nelle zone di carico/scarico e stoccaggio delle merci**



# A.E.O. - IL CASO DIVELLA

## *Appropriate norme di sicurezza*

- Azione migliorativa proposta:
- *estensione della identificazione a mezzo sistema badge magnetici riconoscitivi*
- Monitoraggio con accesso:
- *Pronta adozione azione migliorativa*
- *innalzamento affidabilità=maggiori benefici*
  - Meccanismo premiale

# Benefici

Tipo di certificato	AEOC	AEOS	AEOF
Minori controlli fisici e documentali	X	X	X
Priorità nei controlli, rispetto ad altri soggetti selezionati che non siano AEO	X	X	X
Possibilità di scelta del luogo di svolgimento del controllo, da concordare con la dogana	X	X	X

# Ulteriori benefici

<b>Tipo di certificato</b>	<b>AEOC</b>	<b>AEOS</b>	<b>AEOF</b>
Più facile accesso alle semplificazioni doganali	X		X
Estensione orario sdoganamento per i titolari di procedura domiciliata	X		X
Facilitazioni per i controlli di sicurezza		X	X
Possibilità di essere preavvertiti in caso di selezione per il controllo		X	X
Riduzione della quantità di dati da fornire per la dichiarazione sommaria		X	X

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

# I criteri

Criteri da soddisfare	AEOC	AEOS	AEOF
➤ Compliance doganale	X	X	X
➤ Solvibilità finanziaria	X	X	X
➤ Appropriati standard di tenuta delle registrazioni contabili	X	X	X
➤ Standard in materia di Sicurezza		X	X