

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 audite 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;**
- o **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

Tipo di certificato	AEOC	AEOS	AEOF
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