

Authorised Economic Operator (AEO) Trade & Customs Practice

Massimo Fabio, Associate Partner, KStudio Associato
Milano, 26 giugno 2008

Supply chain



Benefici per le aziende AEO

Attuale

- Le Società certificate saranno riconosciute sui mercati come *partner affidabili* e sicuri
- Le spedizioni AEO subiranno minori controlli doganali alle frontiere
- Le spedizioni AEO selezionate per l'ispezione doganale avranno priorità sulle spedizioni non-AEO (es. l'ufficio doganale competente comunica l'AEO che la spedizione è stata selezionata al controllo fisico, prima dell'effettivo ingresso delle merci nel territorio doganale comunitario; controlli doganali complementari prioritari)

Futuro

- 2009 – Pubblicazione del Database Europeo dei profili di rischio, con la lista ufficiale di tutti le Società certificate AEO (ex art. 27 del *Modernized Customs Code - draft 16/5/2007*)
- Luglio 2009 – le notificazioni *elettroniche preliminari* di arrivo/uscita delle merci diventano obbligatorie: gli operatori certificati AEO potranno presentare tali dichiarazioni in via semplificata, con minor numero di informazioni
- 2010 – Accesso ad alcune semplificazioni doganali (es. esonero dalla prestazione della garanzia; la procedura domiciliata sarà riservata agli operatori certificati AEO)
- Riconoscimento dello *status* AEO da parte delle autorità doganali dei paesi terzi, con possibili agevolazioni nei mercati di provenienza/destinazione delle merci, per iniziative simili (es. C-TPAT negli USA; *Linha azul* in Brasile)

Effetti della mancata certificazione AEO

Reputazione aziendale

- Effetto negativo sul *brand*
- Effetto negativo nel rapporto con le autorità doganali
- Effetto negativo nel rapporto con i consumatori ed i fornitori

Supply chain

- Aumento del tempo di consegna della merce
- Aumento dei costi indiretti (es. spese di immagazzinamento, sostenimento di costi per violazioni contrattuali)
- Aumento delle ispezioni fisiche nei locali di entrata e di uscita della merce

Agevolazioni doganali

- Alcune semplificazioni doganali non saranno accessibili agli operatori non AEO (es.: Procedura Domiciliata, esonero dalla prestazione della garanzia)

“Standard” per la certificazione AEO

Standard 1 – Informazioni sull’azienda

Analisi della gestione aziendale, della struttura del gruppo, del settore commerciale di appartenenza e della gestione delle procedure doganali



Standard 2 – Registrazioni e scritture contabili

L’autorità doganale dovrà controllare la conformità delle scritture tenute in materia doganale nei tre anni precedenti alla data di presentazione della richiesta, per assicurarsi che l’azienda rispetti le condizioni per l’ottenimento del certificato



Standard 3 – Sistema aziendale della contabilità e della logistica

L’azienda richiedente dovrà essere in grado di dimostrare il possesso di un sistema soddisfacente di gestione dei dati commerciali e di trasporto con riferimento alle procedure e ai controlli doganali



Standard 4 – Solvibilità finanziaria

L’azienda richiedente dovrà essere in grado di dimostrare una buona situazione finanziaria e di solvibilità in relazione agli ultimi tre anni di attività commerciale



Standard 5 – Requisiti di sicurezza e di protezione

L’azienda dovrà dimostrare un alto grado di consapevolezza riguardo alle misure di sicurezza, sia internamente che con i *partner* commerciali



Standards per la certificazione



Approccio interdisciplinare KPMG

Aree di competenza



Metodologia di lavoro

- Supportare le Società ad ottenere l'autorizzazione in modo efficace e sicuro
- Identificare qualsiasi possibile ottimizzazione economica, finanziaria ed amministrativa per la Società



Aree di intervento

Criteri per il rilascio dell'autorizzazione	Aree di intervento
Informazioni sull'azienda	Caratteristiche organizzative; organizzazione interna; volume d'affari; statistiche sulle questioni doganali
La comprovata osservanza degli obblighi doganali negli ultimi tre anni	Analisi dei processi doganali (es. metodologia utilizzata per la classificazione delle merci, per la determinazione dell'origine e del valore in dogana)
Un efficace sistema di gestione delle scritture commerciali	Traccia audit; sistema contabile; sistema di controllo interno; flusso delle merci; procedure doganali; procedure riguardanti le possibilità di <i>back-up</i> , recupero, riserva e archiviazione; sicurezza delle informazioni (protezione dei sistemi informatici; sicurezza della documentazione)

Aree di intervento

Criteri per il rilascio dell'autorizzazione	Aree di intervento
La solvibilità finanziaria del richiedente negli ultimi tre anni	Controllare e analizzare il saldo e i movimenti finanziari dell'azienda per analizzarne la capacità di pagare i debiti; nel caso in cui l'operatore sia oggetto di una procedura d'insolvenza o di recupero, occorre raccogliere informazioni sulle circostanze che hanno portato all'avvio della procedura di recupero, nonché sugli importi dovuti. Occorre analizzare se l'insolvenza può avere effetti negativi sul rispetto degli impegni da parte dell'azienda e sui suoi processi aziendali
Le norme di sicurezza del richiedente devono essere soddisfacenti	Entrata e accesso ai locali; sicurezza fisica; unità di carico; processi logistici; requisiti non fiscali (es. licenza di importazione); merci in entrata; magazzinaggio delle merci; requisiti di sicurezza per i fornitori stranieri; sicurezza del personale; servizi esterni

Fasi del progetto

	Analisi iniziale	Pre-assessment	Implementazione modifiche necessarie	Predisposizione e presentazione istanza	Mantenimento
Processo	Analisi generale della <i>supply chain</i> per identificare la presenza dei requisiti minimi per poter accedere all'autorizzazione AEO	Valutazione analitica delle condizioni delle aree di rischio, per identificare ed esaminare tutti gli elementi della <i>supply chain</i> rilevante per la certificazione AEO	Adozione delle misure di rientro identificate in esito all'attività di <i>pre-assessment</i>	Predisposizione e presentazione della richiesta formale	Verifica periodica delle operazioni con i <i>partner</i> commerciali Verifica periodica delle condizioni dell'autorizzazione, dello <i>status</i> AEO
Deliverables	Assistenza nella costituzione di un piano di lavoro per la parte rimanente del progetto AEO	Documentazione completa della <i>supply chain</i> , dell'azienda e delle procedure di controllo Segnalazione delle raccomandazioni e delle azioni necessarie per l'ottenimento della certificazione AEO	Assistenza per l'implementazione dei cambiamenti necessari per la presentazione della richiesta AEO	Assistenza nella predisposizione dell'istanza e durante le verifiche delle autorità doganali nell'iter di certificazione AEO	Assistenza nella predisposizione del manuale operativo e delle procedure di aggiornamento periodico Opzione <i>Helpdesk</i>