



DIREZIONE GENERALE

Prot.: 166085/RU

Roma, 05 giugno 2020

Alle: ASSOCIAZIONI DI
CATEGORIA

OGGETTO: AEO – Nuova modulistica per le attività di rilascio, riesame ed automonitoraggio delle autorizzazioni AEO.

La crescente rilevanza assunta dall'autorizzazione AEO, non solo in ambito doganale ma anche nel contesto economico imprenditoriale, ha spinto l'Agenzia delle Dogane e Monopoli ad aggiornare le procedure relative al rilascio ed al riesame dell'autorizzazione in oggetto.

È stato, pertanto, innovato il modello procedurale finora utilizzato per la conduzione degli audit finalizzati al rilascio ed al riesame dell'AEO così da assicurare l'uniformità dell'azione delle strutture territoriali dell'Agenzia, armonizzare le procedure adottate in materia e, nel contempo, assicurare l'omogeneità della valutazione dei requisiti e delle condizioni di affidabilità degli operatori doganali, nonché l'effettiva uniformità del trattamento dei soggetti AEO.

Con Determinazione Direttoriale prot. n. 166081/RU del 5 giugno 2020 è stata definita la nuova modulistica per l'espletamento delle attività di rilascio e di riesame delle autorizzazioni AEO.

I nuovi moduli - da utilizzare singolarmente a seconda della tipologia di autorizzazione AEO richiesta e/o posseduta - sono ad esclusivo uso interno dell'Agenzia e dovranno essere utilizzati dagli Uffici delle Dogane, terminati gli accessi e le attività per il riscontro dei criteri di cui all'art. 39 del Regolamento UE n. 952/2013, per le nuove istanze presentate successivamente alla data di pubblicazione della Determinazione nonché per le attività di riesame avviate successivamente alla medesima.

Al termine dell'attività di audit, gli uffici delle Dogane rilasceranno all'Operatore Economico apposito referto di fine audit con l'indicazione degli eventuali rischi rimanenti e delle conseguenti azioni correttive.

Successivamente, sarà cura dell'Ufficio Centrale AEO procedere all'adozione della decisione finale e alla notifica del livello di affidabilità raggiunto.



DIREZIONE GENERALE

Si pone in evidenza la novità introdotta per gli operatori economici in possesso dell'autorizzazione AEO con l'introduzione di un nuovo modello da utilizzare per l'automonitoraggio al fine di facilitare l'adempimento previsto dall'art. 23, comma 2 del Regolamento UE n. 952/2013.

Per quanto concerne la tempistica, tale modello dovrà essere compilato e trasmesso, con cadenza annuale entro il 31 luglio – così da comunicare anche i risultati finanziari dell'ultimo esercizio - nonché qualora emergano nuovi fattori potenzialmente in grado di incidere sul mantenimento o sul contenuto dell'autorizzazione AEO.

Tale innovazione consentirà di semplificare e rendere più efficace la comunicazione tra l'Autorità doganale e gli AEO i quali potranno reperire il nuovo modello sul sito internet ADM nella sezione dedicata (*all. Automonitoraggio*) e trasmetterlo, nelle modalità previste, all'Ufficio delle Dogane competente.

Marcello Minenna



(LOGO RICHIEDENTE)



TITOLARE AUTORIZZAZIONE: NOME OPERATORE

IT AEOC/S/F AA-XXXX

CODICE EORI _____

AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI

DIREZIONE TERRITORIALE _____

UFFICIO DI _____

**ATTIVITA' DI GESTIONE DELLE DECISIONI ADOTTATE SU
RICHIESTA**

AUTOMONITORAGGIO

(art. 23, paragrafo 2 del Reg. UE n. 952/2013, art. 5.1.1 degli Orientamenti TAXUD/B2/047/2011 – rev.6)

1. Variazioni Informazioni Generali AEO

Riportare **solo i cambiamenti e/o le informazioni rilevanti ai fini del monitoraggio dell'autorizzazione AEO**, inserendo in tabella i dati aggiornati (salvo ove indicato diversamente), riguardanti:

- anagrafica dell'AEO, assetto societario e proprietario, organizzazione, altre autorizzazioni/certificati, sedi, attività operative, ruolo nella supply chain, recapiti/indirizzi e riferimenti;
- variazioni del tipo di attività, del volume di affari, delle modalità di espletamento delle attività doganali (sommaria descrizione, massimo cinque righe).

Nome impresa/Ragione sociale	Denominazione dell'AEO e assetto soc. (Spa, Srl, Srls, etc)
Sede legale/amministrativa/altre	apertura/chiusura/variazioni
Cambi di indirizzo per comunicazioni e/o punto di contatto	
Cambiamenti di ruolo nella catena logistica	
Cambiamenti nel settore merceologico	
Cariche con potere di gestione e di rappresentanza (es. R.L, membri CdA ...)	
Operazioni societarie ¹	Acquisizioni, cessioni, fusioni, etc.
Assetto proprietario Soci (Holding / Persone/Fondi/ Fiduciari/ecc.) ²	Cambiamenti di quote rilevanti

2. Conformità (art. 39 lett. a CDU e art. 24 del RE)

2.a Reati gravi.

Riportare **solo i cambiamenti rilevanti e/o le nuove informazioni di cui l'AEO è a conoscenza** riguardo:

- Condanne, e/o procedimenti penali e/o indagini relative a reati commessi dai soggetti elencati dall'art. 24 RE relativamente all'attività economica dell'operatore autorizzato. Sanzioni amministrative dipendenti da reato dell'AEO.

Soggetto	Ruolo	Condanne e/o procedimenti penali e/o indagini

2.b Violazioni gravi o ripetute della normativa doganale o fiscale*

Riportare **solo i cambiamenti (condanne, vittorie gradi di giudizio) e/o le nuove informazioni rilevanti di cui l'AEO è a conoscenza** riguardo le infrazioni gravi o ripetute della normativa doganale o fiscale, commesse dai soggetti elencati dall'art. 24 RE.

¹ Riportare ingresso/uscita di soci rilevanti (dettagli nella sezione sottostante con indicazione delle quote%), aumenti di capitale, cessioni di business/rami di azienda, acquisizione di business/aziende/rami di aziende, consolidamento/deconsolidamento in gruppi/holding, etc.

² Riportare l'elenco dei soci in ordine decrescente di partecipazione (con diritto di voto nelle società di capitali).

AUTOMONITORAGGIO

Soggetto	Ruolo	Accertamenti e/o contenziosi e/o irregolarità

* violazioni gravi o ripetute della normativa doganale o fiscale commesse nei tre anni precedenti dai soggetti di cui all'articolo 24 RE n. 2447/2015, con specifica indicazione dell'attività economica cui le singole fattispecie sono riferite

3. Sistema efficace di gestione delle scritture commerciali e relative ai trasporti (art. 39 lett. b) CDU e art. 25 del RE)

Riportare solo i fatti e cambiamenti rilevanti ai fini del monitoraggio dell'autorizzazione AEO:

- Traccia di audit / Sistema di controllo interno / Sicurezza dati ed informazioni

Traccia di audit	
Es.: <ul style="list-style-type: none">• Malfunzionamenti nel sistema contabile, logistico o doganale• Conti non più certificati da revisore• Incapacità di distinguere tra merci UE/extra UE	
Sistema di controllo	
Es.: <ul style="list-style-type: none">• Riduzione/incapacità di effettuare controlli interni• Vulnerabilità emersa nel processo e sistemi di controllo interni• Elementi di inefficacia nei controlli interni• Errori rilevati	
Sicurezza dati ed informazioni	
Es.: <ul style="list-style-type: none">• Modifica agli archivi, server, data storage (informatici/cartacei)• Perdita di dati• Perdita/distruzione archivi (informatici e/o cartacei)• Perdita di sistemi di backup• Intrusione nei sistemi informativi	

4. Solvibilità finanziaria (art. 39 lett. c) CDU e art. 26 del RE)

Riportare solo i fatti e i cambiamenti rilevanti ai fini del monitoraggio dell'autorizzazione AEO, riguardanti:

- procedure di insolvenza o concorsuali / riduzione della solvibilità dell'AEO (in particolare riguardo le obbligazioni di dazi, diritti imposte e tasse) / variazioni importanti nei risultati economici e finanziari.

Procedure di insolvenza / elementi propedeutici a procedure concorsuali	
Es:	
<ul style="list-style-type: none"> • Avvio procedura di insolvenza da parte di creditori • Avvio procedure concorsuali da parte del management dell'AEO • Indagini di inquirenti con impatto sulla solvibilità • Richiesta di concordato 	
Solvibilità	
Risultati economico finanziari e solidità	

5. Standard pratici di competenza o qualifiche professionali (art. 39 lett. d) CDU e art. 27 del RE)

Riportare solo i fatti e cambiamenti rilevanti ai fini del monitoraggio dell'autorizzazione AEO.

Es: (Modifica della persona responsabile per le questioni doganali o del soggetto al quale viene esternalizzata l'operatività doganale)

--	--

6. Standard pratici di sicurezza (art. 39 lett. e) CDU e art. 28 RE)

Riportare solo i fatti e cambiamenti rilevanti ai fini del monitoraggio dell'autorizzazione AEO, riguardanti ad esempio i luoghi in cui si svolgono le operazioni doganali

Luoghi	
Es:	
<ul style="list-style-type: none"> • apertura nuove sedi operative/magazzini • cambi nei sistemi di sicurezza • cambio del responsabile per la sicurezza • problemi connessi alla sicurezza • incidenti rilevanti • perdita di carichi/spedizioni • problemi con i partner commerciali 	