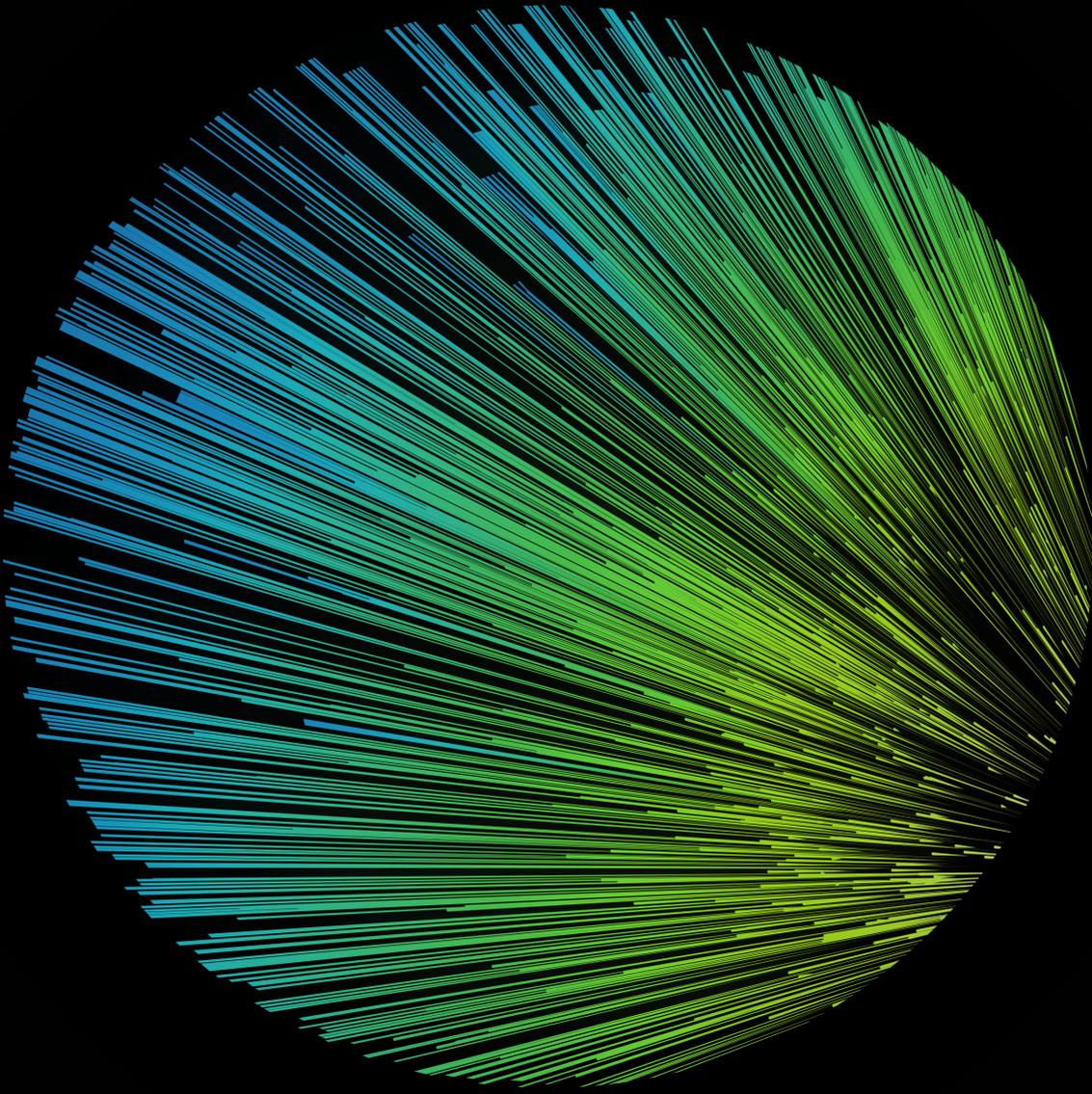


**Deloitte.**



Accounting &  
Reporting Advisory



MAKING AN  
IMPACT THAT  
MATTERS  
*since 1845*

## Accounting & Reporting Advisory

In un contesto di mercato e di business caratterizzato da una **crescente complessità**, le **competenze tecniche costituiscono leve di sviluppo** capaci di fornire vantaggi e opportunità, trasformando gli strumenti di rendicontazione (quali bilanci d'esercizio e consolidati) in veri e propri strumenti di presentazione di un business.

Le attività svolte in tali contesti mirano a supportare i clienti nella **comprensione e implementazione di principi contabili** (esistenti o di nuova implementazione) sempre più complessi, ad assisterli nel valutare gli effetti di transazioni non ricorrenti al fine di individuare la soluzione ottimale, a supportarli attraverso la predisposizione di accounting memo e pareri contabili.

Queste attività sono svolte da **professionisti con competenze specifiche** il cui obiettivo è diventare un **punto di riferimento** per i propri clienti, in possesso di una **conoscenza approfondita** dei diversi *framework* di principi contabili e una **profonda esperienza**, rafforzata da confronti in tavoli di lavoro internazionali e nazionali.

Il **team Accounting & Reporting Advisory**, lavorando all'interno del network Deloitte e usufruendo delle esperienze delle diverse divisioni appartenenti al network stesso, si pone **l'obiettivo di risolvere le criticità** legate ai **processi di analisi** affiancando il cliente fino al raggiungimento dell'obiettivo, sia per società che operano sul territorio nazionale che per quelle che decidono di affrontare sfide internazionali.

## L'approccio Deloitte

Con i nostri **servizi** intendiamo offrire ai nostri clienti sempre maggiori **certezze**. Ciò significa sicuramente ricercare le modalità più efficaci con cui attestare la correttezza delle informazioni finanziarie, ma anche porsi in un atteggiamento di **continua ricerca e approfondimento**.

Il network **Deloitte offre competenze specifiche** così da poter **assistere il cliente in tutte queste attività** di interpretazione e analisi dei diversi trattamenti contabili.

**L'attivazione del Network internazionale** e il coinvolgimento di **esperti su aspetti specifici** (quali la fiscalità o tematiche

valutative) consentono un **approccio multidisciplinare** avente l'obiettivo di condurre in maniera approfondita tutte le tematiche oggetto di interesse.

L'approccio di Deloitte, costantemente orientato all'**innovazione**, è essenziale per rispondere ai sempre più veloci cambiamenti del contesto economico globale.

## I servizi del team Accounting & Reporting Advisory

Per poter supportare i clienti nelle fasi di comprensione ed implementazione delle regole contabili, il team Accounting & Reporting Advisory offre nello specifico i seguenti servizi:

- **First time adoption:** supporto al complesso processo di conversione dei propri bilanci dai principi contabili locali agli IFRS / US GAAP. L'approccio progettuale è sviluppato in tre macro fasi:
  - **Assess:** valutazione del business della società con particolare riferimento alle informazioni che hanno una rilevanza per l'adozione del nuovo set di principi contabili, con il coinvolgimento della struttura amministrativa, degli esperti fiscali, operation e funzione IT.
  - **Convert:** quantificazione degli impatti della conversione al nuovo set di principi contabili con il coinvolgimento della struttura amministrativa, degli esperti fiscali, nonché dei processi interni aziendali e IT per recepire le eventuali modifiche organizzative.
  - **Sustain:** supporto continuo per l'applicazione del nuovo set di principi contabili attraverso il trasferimento delle competenze al cliente. Questa fase prevede lo sviluppo e l'implementazione di processi per la gestione del processo oltre che il supporto nella predisposizione del primo set di bilancio in base ai nuovi principi contabili.

Nell'ambito di tali attività di conversione, Deloitte fornisce inoltre alle società ed ai gruppi attività di supporto nella predisposizione del manuale contabile IFRS oltre che nella definizione delle schede di *reporting package* IFRS necessarie per il successivo consolidamento, inclusive delle informazioni necessarie per la *disclosure* di bilancio.

## Deloitte Audit & Assurance

In virtù dell'esperienza maturata nei contesti più diversi, Deloitte sviluppa progetti di collaborazione che si fondano sulle reali esigenze espresse dai clienti, creando per loro soluzioni "su misura".

Partendo dall'ascolto dei bisogni, Deloitte si affianca ai propri clienti con l'aspirazione di posizionarsi come Trusted Business Advisor in un contesto in cui restare al passo con i requisiti di *financial reporting* può essere difficoltoso, soprattutto nei casi in cui si debbano affrontare e gestire complesse tematiche di *accounting e disclosure*.

- **Supporto nella strutturazione e contabilizzazione di transazioni complesse:** sempre più spesso le transazioni vengono strutturate allo scopo di raggiungere molteplici obiettivi, tra cui anche quello di ottenere una determinata rappresentazione contabile. Competenze tecniche specialistiche forniscono un supporto nell'analisi degli accordi e nell'analisi delle proposte delle controparti. In dettaglio il servizio prevede:
  - Supporto al team del cliente nel processo di negoziazione;
  - Determinazione degli impatti contabili (possibilità anche di avvalersi di un'analisi legale/fiscale fornita dai professionisti del network Deloitte);
  - Definizione di soluzioni tecnicamente robuste;
  - Servizi di *project management*.

Il team Accounting & Reporting Advisory è anche disponibile a supportare i clienti sulla contabilizzazione di operazioni complesse attraverso accordi "a chiamata".

- **Effective communications:** Il bilancio ha la finalità di fornire agli investitori informazioni utili per l'effettuazione degli investimenti. A livello internazionale lo IASB ha individuato come principali criticità nella comunicazione di bilancio la presenza di informazioni non rilevanti ed eccessivamente dettagliate. Il servizio mira a rivisitare l'attuale contenuto della nota integrativa, al fine di renderlo *entity-specific* e meglio rispondente ai bisogni degli investitori (enfaticizzando le

informazioni ritenute materiali). Questo servizio è integrato anche con un software che consente di automatizzare la predisposizioni dell'informativa stessa, oltre che la **compliance** con la normativa ESEF emanata nell'Unione Europea (schemi di bilancio in formato XBRL dal 2020 ed intera nota nel 2022).

- **Ecosistema Finance:** il servizio rappresenta un'alternativa innovativa e pratica nella organizzazione delle informazioni disponibili nell'area Finance (i.e uno o più manuali, procedure e/o istruzioni operative, templates di calcolo, calendari di reporting). Si tratta di un sistema in cui tutti i documenti della divisione Finance sono organizzati in modo tale da esaltarne i punti di interconnessione. Ciò fa sì che tutte le informazioni «orbitino» intorno all'utente finale, che in questo modo ha il grosso vantaggio di poter accedere in modo diretto al contenuto desiderato, avvantaggiandosi inoltre dei benefici derivanti dal sistema di interrelazione tra le varie informazioni. Il punto di forza del servizio è costituito dal manuale contabile *web-based*.
- **Pareri contabili:** l'approfondita conoscenza dei principi contabili e delle **best practice** applicate nella contabilizzazione di fattispecie particolari, complesse e/o non disciplinate in modo specifico dai principi contabili di riferimento, nonché l'autorevolezza del **brand** Deloitte e la interconnessione con il network internazionale, consentono la predisposizione di pareri contabili volti ad esprimere la posizione contabile in modo chiaro preciso e argomentato. In alternativa, il team Accounting & Reporting Advisory potrebbe anche supportare il cliente nella predisposizione di un proprio accounting memo.
- **Contabilizzazione strumenti finanziari:** il servizio prevede un supporto nella pianificazione, implementazione e gestione **on going** dell'**hedge accounting** (previsto sia nei principi contabili internazionali, che nei principi contabili italiani) e nella valutazione a **fair value** di tali strumenti finanziari, con assistenza customizzata in ogni fase del progetto di implementazione.

- **Implementazione e successiva applicazione di nuovi principi contabili:** il servizio prevede il supporto nell'applicazione dei nuovi e/o rivisti principi contabili IFRS quali, tra gli altri:
  - **Contabilizzazione contratti di lease** (IFRS 16/US ASC 842– **Leases**): il servizio prevede un supporto nell'implementazione dell'IFRS 16, ed in particolare: **gap analysis**, identificazione dei contratti nell'ambito di applicazione del nuovo principio, analisi contabile dei contratti, implicazioni sul controllo interno/ **business model**/ fonti di finanziamento/ fiscali, stima degli impatti, implementazione IT di diverse soluzioni (i.e. SAP Real Estate, Nakisa, Tagetik, HFM), verifica dei dati, rivisitazione della strategia **'buy or lease'**, supporto alla metodologia di definizione del tasso di attualizzazione.
  - **Revenue recognition** (IFRS 15/US ASC 606– **Revenues**): il servizio prevede un supporto nell'implementazione dell'IFRS 15, ed in particolare: **gap analysis**, identificazione dei contratti nell'ambito di applicazione del nuovo principio, analisi multi-scenario basata sull'analisi contabile delle diverse tipologie di contratti, implicazioni sul controllo interno/ **business model**/ fonti di finanziamento/ fiscali, verifica dei dati, implementazione IT.
  - **Strumenti finanziari** (IFRS 9/US ASC 326 – **Financial instruments**): il servizio prevede un supporto nell'implementazione dell'IFRS 9, ed in particolare: **gap analysis**, analisi della classificazione e valutazione delle passività finanziarie, determinazione degli impatti sulla contabilizzazione delle operazioni di copertura, valutazione delle perdite su crediti attese, analisi di sensitività con riferimento alle operazioni in valuta estera.
  - **Insurance** (IFRS 17): il servizio prevede un supporto nell'implementazione dell'IFRS 17, con un'assistenza customizzata ai clienti per ogni fase del progetto di implementazione
- **IFRS 16 as a service:** il servizio si rivolge ai clienti che non si sono dotati di una soluzione tecnologica e di un **data repository** per la gestione dei contratti in scope IFRS 16, data la scarsa strategicità di tali contratti. Gli stessi possono

optare per soluzioni più flessibili che consentano un'esternalizzazione del processo di gestione senza sacrificare il livello qualitativo del processo ma ottenendo tutte le informazioni, i dettagli e la **disclosure** utile per soddisfare adeguatamente i requisiti richiesti dal principio.

- **Training:** servizi di formazione, in aula, via **web-cast** o attraverso riunioni/tavole rotonde, su tematiche di contabilizzazione specifiche, su determinati principi contabili e regolamentari, sviluppando un programma dettagliato che tiene in considerazione il livello di preparazione degli interlocutori.
- **Alternative Performance Measures:** supporto nell'identificazione delle linee guida ESMA applicabili e la relativa informativa da fornire, prestando particolare attenzione alla parte interpretativa delle linee guida sia allo scopo di individuare gli indicatori maggiormente rappresentativi del contesto operativo e di business del cliente sia allo scopo di individuare le necessarie modifiche ai sistemi informativi aziendali.
- **Transazioni strategiche:** Deloitte, nell'ambito delle operazioni di acquisizione, fornisce attività di supporto nella determinazione degli **adjustment** contabili appropriati conseguenti l'operazione stessa, oltre che supporto alle SPAC per la gestione degli effetti contabili conseguenti all'acquisizione di una target. Deloitte è in grado di supportare le società nel processo di ristrutturazione aziendale, fornendo supporto nell'identificazione ed analisi delle **accounting issues** e nella determinazione del trattamento contabile più appropriato.
- **Servizi di outsourcing:** supporto di breve o lungo periodo nelle mansioni inerenti il dipartimento di accounting delle società e/o gruppi mediante la condivisione di risorse altamente competenti. Deloitte in tale ambito opera in qualità di fornitore terzo di servizi.
- **Litigation support:** supporto ai clienti in una controversia in corso. I servizi includono assistenza e consulenza su tematiche contabili e supporto alla gestione delle richieste del **regulator**.

## Contatti

Per maggiori informazioni vi invitiamo a contattare:

### **Deloitte Accounting & Reporting Advisory Team**

**Massimiliano Semprini**  
msempri@deloitte.it

**Matteo Ogliari**  
mogliari@deloitte.it

**Andrea Cannavò**  
acannavo@deloitte.it

**Giulio Golfetto**  
ggolfetto@deloitte.it

**Luca Moretto**  
lmoretto@deloitte.it

# Deloitte.

La presente pubblicazione contiene informazioni di carattere generale, Deloitte Touche Tohmatsu Limited, le sue member firm e le entità a esse correlate (il "Network Deloitte") non intendono fornire attraverso questa pubblicazione consulenza o servizi professionali. Prima di prendere decisioni o adottare iniziative che possano incidere sui risultati aziendali, si consiglia di rivolgersi a un consulente per un parere professionale qualificato. Nessuna delle entità del network Deloitte è da ritenersi responsabile per eventuali perdite subite da chiunque utilizzi o faccia affidamento su questa pubblicazione.

Il nome Deloitte si riferisce a una o più delle seguenti entità: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una società inglese a responsabilità limitata ("DTTL"), le member firm aderenti al suo network e le entità a esse correlate. DTTL e ciascuna delle sue member firm sono entità giuridicamente separate e indipendenti tra loro. DTTL (denominata anche "Deloitte Global") non fornisce servizi ai clienti. Si invita a leggere l'informativa completa relativa alla descrizione della struttura legale di Deloitte Touche Tohmatsu Limited e delle sue member firm all'indirizzo [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).