

**GLOBAL ORGANISATION** 



# **INDICE**

BDO IN ITALIA	4
BDO GLOBAL ORGANISATION	6
LA NOSTRA VISIONE, I NOSTRI VALORI	10
CONTRIBUTO AGLI ORGANISMI PROFESSIONALI	12
LA NOSTRA EXPERTISE	14
BDO: UN BRAND RICONOSCIUTO	26
QUALITY FRAMEWORK	27
BDO: UN BRAND ATTIVO	28

Oggi, più che mai, BDO è la scelta vincente

# **BDO IN ITALIA**

# Una realtà integrata

Le entità italiane parte di BDO global organisation sono:

#### ▶ BDO Italia S.p.A.

La one-firm concentra le attività di audit, organizzazione contabile, advisory e compliance. BDO Italia S.p.A. ha sede legale ed amministrativa in Milano. La società è iscritta al n. 167911 del Registro dei Revisori Legali tenuto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

### ▶ BDO Tax & Law S.r.l. Stp

La società opera nel campo della consulenza ed assistenza tributaria, societaria e legale con sede legale ed amministrativa in Milano e sedi operative in Milano, Roma, Torino, Bologna e Treviso.



# I principali obiettivi del nostro modello organizzativo



La condivisione e il potenziamento dell'expertise di ciascuna entità coinvolta a beneficio della qualità dei servizi offerti al Cliente e al mercato



Dinamiche relazionali semplificate tra il Cliente e le diverse entità BDO.



L'efficienza aziendale e l'ottimizzazione delle strutture di costo e dei processi aziendali, in termini ad esempio, di Human Resources, Formazione, Comunicazione aziendale, Amministrazione.





+008 PROFESSIONISTI



18 UFFICI



**75 €MIO** FATTURATO al 30/06/2018 +17% vs 2017



5° ORGANIZZAZIONE GLOBALE DI REVISIONE E CONSULENZA



**SERVIZI** 

AUDIT • ADVISORY • OUTSOURCING • TAX • LAW



# le nostre sedi

- Bari
- Brescia
- Genova
- Padova • Palermo
- Roma
- Trieste

- Bergamo
- Cagliari
- Milano

- Torino
- Verona

- Bologna
- Firenze
- Napoli
- Pescara
- Treviso
- Vicenza

# La realtà con la crescita maggiore degli ultimi 10 anni

BDO è tra le principali organizzazioni internazionali di revisione e consulenza aziendale.

Nel 1963 nasce Binder Seidman International Group composto da realtà situate in Canada, Germania, Olanda, Regno Unito e Stati Uniti con l'obiettivo di fornire un servizio globale completo alle aziende. Nel 1973 il gruppo modifica la propria denominazione in Binder Dijker Otte & Co dai cognomi dei fondatori le cui iniziali compongono il brand della nostra organizzazione.

BDO offre servizi professionali integrati in linea con i più elevati standard qualitativi a grandi gruppi internazionali, PMI nazionali, investitori privati e istituzioni pubbliche, per affiancarli e migliorarne le performance in ogni fase del loro sviluppo, nel rispetto delle normative vigenti.

Ogni *BDO Firm* è una entità indipendente, costituita secondo la legge del paese di appartenenza, organizzata in modo autonomo e che opera nel rispetto delle norme e dei requisiti professionali locali.

L'adesione all'organizzazione BDO è motivata dalla condivisione di valori professionali, di standard, di metodologie, di formazione professionale, di forme di controllo e di valutazione dei rischi che costituiscono il patrimonio comune di BDO.

Ciò permette di offrire ai clienti nel mondo un servizio professionale omogeneo altamente qualificato, mantenendo le peculiarità professionali proprie di ogni paese.



80.000 PROFESSIONISTI ALTAMENTE QUALIFICATI



160+ PAESI



1.600



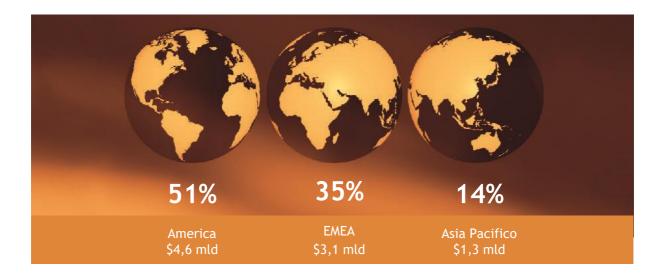
9 \$MLD FATTURATO GLOBALE AL 30/09/2018\* + 8,3% vs 2017



5° ORGANIZZAZIONE
INTERNAZIONALE DI REVISIONE E
CONSULENZA NEL MONDO

Ad ottobre 2018 siamo stati riconosciuti NETWORKOFTHEYEAR dallo IAB (International Accounting Bulletin) che ogni anno premia l'eccellenza nella professione contabile con l'assegnazione del Premio "Network of the Year" alla rete che ha messo in atto notevoli strategie di crescita nel corso degli ultimi 12 mesi e che si è distinta in una serie di aree strategiche. BDO aveva già ricevuto il prestigioso premio per l'anno 2015.

<sup>\*</sup> incluse le BDO exclusive alliance firms



### Un'attività in crescita

Con un fatturato globale\* di 9 miliardi di dollari USA, l'attività del network BDO è cresciuta del 8,3% rispetto all'esercizio precedente, a tassi di cambio costanti.

Questo trend viene supportato dalla nostra strategia di crescita, sia esterna che organica, che mira ad attrarre clienti internazionali, svilupparci in nuovi mercati, migliorare le performance, gestire il rischio, investire in nuove tecnologie e coinvolgere i migliori talenti.

# Ripartizione del fatturato\* per attività

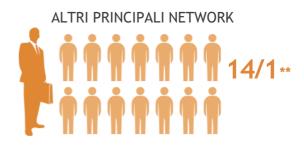
L'audit rappresenta il 41% del nostro fatturato globale, seguito dell'area Tax che, nel 2018, contribuisce per il 26%.

L'area Advisory continua la sua espansione e raggiunge il 20% del fatturato globale. Infine i servizi di organizzazione contabile rappresentano il 13% dell'attività.

## Un rapporto eccezionale

Ogni Partner di ogni BDO Firm si impegna ad avere un ruolo attivo nella gestione quotidiana del cliente. Un impegno che si traduce anche nell'eccellente ratio professionisti/partner che contraddistingue la nostra organizzazione.





<sup>\*</sup> fatturato globale - dati al 30/09/2018

<sup>\*\*</sup> rapporto Professionisti / Partner



# Una presenza globale: +160 Paesi

• Suriname

• Trinidad & Tobago • United States Uruguay

• US Virgin Islands • Venezuela

AMERICAS	EMEA			ASIA PACIFIC
<ul> <li>Anguilla</li> <li>Antigua &amp; Barbuda</li> <li>Argentina</li> <li>Aruba</li> <li>Bahamas</li> <li>Barbados</li> <li>Bolivia</li> <li>Bonaire</li> <li>Brazil</li> <li>British Virgin Islands</li> <li>Canada</li> <li>Cayman Islands</li> <li>Chile</li> <li>Colombia</li> <li>Costa Rica</li> <li>Curacao</li> <li>Dominica &amp; Grenada</li> <li>Dominican Republic</li> <li>Eastern Caribbean</li> <li>Ecuador</li> <li>El Salvador</li> <li>Guatemala</li> <li>Honduras</li> <li>Jamaica</li> <li>Mexico</li> <li>Montserrat</li> <li>Nicaragua</li> <li>Panama</li> <li>Paraguay</li> <li>Peru</li> <li>Puerto Rico</li> <li>St. Kitts &amp; Nevis</li> <li>St. Lucia</li> <li>St. Vincent Grenadines</li> </ul>	<ul> <li>Albania</li> <li>Algeria</li> <li>Angola</li> <li>Armenia</li> <li>Austria</li> <li>Azerbaijan</li> <li>Bahrain</li> <li>Belarus</li> <li>Belgium</li> <li>Botswana</li> <li>Bulgaria</li> <li>Burundi</li> <li>Cape Verde</li> <li>Comoros</li> <li>Croatia</li> <li>Cyprus</li> <li>Czech Republic</li> <li>Denmark &amp; Faroe Islands</li> <li>Egypt</li> <li>Estonia</li> <li>Ethiopia</li> <li>Finland</li> <li>France</li> <li>Francophone West Africa</li> <li>French Guiana</li> <li>Georgia</li> <li>Germany</li> <li>Gibraltar</li> <li>Greece</li> <li>Greenland</li> <li>Guernsey</li> </ul>	<ul> <li>Hungary</li> <li>Iceland</li> <li>Ireland</li> <li>Isle of Man</li> <li>Israel</li> <li>Italy</li> <li>Ivory Coast</li> <li>Jersey</li> <li>Jordan</li> <li>Kazakhstan</li> <li>Kenya</li> <li>Kosovo</li> <li>Kuwait</li> <li>Latvia</li> <li>Lebanon</li> <li>Liechtenstein</li> <li>Lithuania</li> <li>Luxembourg</li> <li>Macedonia</li> <li>Madagascar</li> <li>Malawi</li> <li>Malta</li> <li>Mauritius</li> <li>Moldova</li> <li>Mongolia</li> <li>Montenegro</li> <li>Morocco</li> <li>Mozambique</li> <li>Namibia</li> <li>Netherlands</li> <li>Niger</li> <li>Nigeria</li> <li>Northern Ireland</li> <li>Norway</li> </ul>	<ul> <li>Oman</li> <li>Poland</li> <li>Portugal</li> <li>Qatar</li> <li>Republic of Srpska (Bosnia and Herzegovina)</li> <li>Reunion Island &amp; Mayotte</li> <li>Romania</li> <li>Russia</li> <li>Rwanda</li> <li>San Marino</li> <li>Saudi Arabia</li> <li>Serbia</li> <li>Seychelles</li> <li>Sierra Leone</li> <li>Slovak Republic</li> <li>Slovenia</li> <li>South Africa</li> <li>Spain</li> <li>Sweden</li> <li>Switzerland</li> <li>Tajikistan</li> <li>Tanzania</li> <li>Togo</li> <li>Tunisia</li> <li>Turkey</li> <li>Turkmenistan</li> <li>UAE</li> <li>Uganda</li> <li>Ukraine</li> <li>United Kingdom</li> <li>West Bank &amp; Gaza</li> <li>Zambia</li> <li>Zimbabwe</li> </ul>	<ul> <li>Afghanistan</li> <li>Australia</li> <li>Bangladesh</li> <li>Brunei Darussalam</li> <li>Cambodia</li> <li>China</li> <li>Fiji</li> <li>French Polynesia</li> <li>Hong Kong &amp; Macao</li> <li>India</li> <li>Indonesia</li> <li>Japan</li> <li>Korea</li> <li>Laos</li> <li>Malaysia</li> <li>Myanmar</li> <li>New Caledonia and Wallis &amp; Futuna</li> <li>New Zealand</li> <li>Pakistan</li> <li>Papua New Guinea</li> <li>Philippines</li> <li>Samoa</li> <li>Singapore</li> <li>Sri Lanka &amp; Maldives</li> <li>Taiwan</li> <li>Thailand</li> <li>Vietnam</li> </ul>

Al vostro fianco ovunque operiate

# LA NOSTRA VISIONE, I NOSTRI VALORI Exceptional client service

La vision BDO è alla base della nostra identità, consolidatasi nell'arco dell'esperienza maturata nei Paesi in cui siamo presenti e si traduce nella volontà di offrire un servizio di eccellenza ai clienti che scelgono BDO.

**5 PUNTI CHIAVE CHE ACCOMPAGNANO** E CARATTERIZZANO IL NOSTRO APPROCCIO PROFESSIONALE

#### ORIENTAMENTO AL BISOGNO **DEL CLIENTE**

Offriamo un servizio personalizzato a tutti i nostri clienti. Mettiamo al loro servizio le nostre competenze tecniche e la nostra esperienza per effettuare un'analisi del loro profilo e del contesto di mercato in cui operano al fine di individuare i bisogni specifici, le aspettative e le eventuali esigenze future; tale approccio garantisce un supporto professionale ad alto valore aggiunto.

#### ► IMPEGNO

Ci impegniamo a rispettare alti standard qualitativi condivisi da tutte le BDO Firms. Attraverso una ricerca effettuata dalla nostra organizzazione è stato possibile individuare le caratteristiche che i nostri clienti apprezzano e che cerchiamo di garantire: efficienza e soluzioni su misura che siano pratiche e attuabili nel breve-medio termine.

#### ▶ COMUNICAZIONE

Privilegiamo un ascolto attivo ed una forma comunicativa chiara, trasparente e tempestiva, con l'obiettivo di garantire il miglior servizio sulla base delle singole richieste.

#### PERSONE

Riteniamo che in qualsiasi organizzazione di servizi professionali la qualità del lavoro sia strettamente correlata alla qualità delle persone che svolgono tali servizi.

Con la consapevolezza che le persone sono la nostra risorsa più preziosa, investiamo nella loro formazione e garantiamo un ambiente di lavoro positivo che permetta a ciascuno di esprimere e sviluppare il proprio potenziale di conoscenza, impegno e passione.

#### VALORE

Aiutiamo i clienti a creare valore supportandoli con idee e consigli innovativi e personalizzati. Il nostro approccio, che tiene conto sia degli effetti della globalizzazione che della realtà locale, ha come fine il raggiungimento degli obiettivi e di un alto livello di soddisfazione a lungo termine.

I nostri valori definiscono ciò che siamo e caratterizzano la nostra leadership; hanno come principio fondante l'eccellenza della qualità e sono condivisi e osservati dai nostri professionisti in tutto il mondo.



Il nostro tratto distintivo è crescere preservando i punti di forza della cultura BDO in un ambiente di lavoro dove i valori fondamentali sono sostenuti costantemente nel tempo.

#### ▶ INTEGRITÀ

In ogni comportamento, ciascuna risorsa BDO si ispira alla massima correttezza, indipendenza, trasparenza e onestà verso i clienti e verso i colleghi.

#### ▶ RISERVATEZZA

Salvaguardiamo le informazioni riguardanti i clienti e i dati di proprietà della Società nel rispetto delle norme vigenti in Italia in materia di protezione dei dati personali.

#### ▶ RESPONSABILITÀ

Garantiamo alti standard tecnici interagendo con competenza e capacità nello svolgimento degli incarichi.

#### OBIETTIVITÀ

Operiamo con obiettività di giudizio.

#### PROFESSIONALITÀ

Teniamo comportamenti corretti nello svolgimento degli incarichi nel pieno rispetto del sistema regolamentare in vigore.

#### ▶ RISPETTO PER LE PERSONE

Sosteniamo un ambiente di lavoro in cui vi è il rispetto per l'individualità di ciascuno, garantendo il riconoscimento delle differenze di genere e di cultura.

> Impegno e professionalità, ogni giorno, senza eccezione.

# **CONTRIBUTO AGLI** ORGANISMI PROFESSIONALI

Il punto di vista di BDO, e conseguentemente quello dei nostri clienti, in merito ad aspetti normativi e regolatori è portato alla diretta attenzione del legislatore, dei responsabili politici e degli altri soggetti interessati.

Attraverso i propri partner, BDO partecipa in numerosi gruppi di lavoro presso organismi di settore sia nazionali che internazionali, quali:

#### ΑE

Accountancy Europe

#### **AIEA**

Associazione Italiana Information Systems Auditors

#### AIIA

Associazione Italiana Internal Auditor

#### **ASSIREVI**

Associazione Italiana Revisori Contabili

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

Organismo Italiano di Contabilità

Organismo Italiano di Valutazione

International Accounting Standards Board

#### **IFAC**

International Federation of Accountants

International Financial Reporting Interpretation Committee

#### **ESMA**

European Securities and Markets Authority

European Financial Reporting Advisory Group



In oltre 40 paesi abbiamo nominato i BDO Regulatory Contact Partners.

Exceptional Client Service

Abbiamo una consolidata esperienza e una conoscenza approfondita delle sfide specifiche e dei rispettivi aspetti di regolamentazione nei diversi settori industriali e finanziari.

Manufacturing, Consumer Business & Retail, Technology, Media & Telecommunications, Natural Resources, Real Estate & Construction, Financial Services, Professional Services, Public Sector



Il nostro tratto distintivo è crescere preservando i punti di forza della cultura BDO in un ambiente di lavoro dove i valori fondamentali sono sostenuti costantemente nel tempo.



# Servizi Audit & Assurance

#### **REVISIONE CONTABILE**

- revisione contabile del bilancio d'esercizio e consolidato
- giudizio di conformità sulla Dichiarazione Non Finanziaria
- esame di bilanci proforma
- pareri di congruità previsti da norme di legge
- revisione del reporting package di gruppo
- supporto al Collegio Sindacale
- · audit sulla transizione agli IFRS e US GAAP
- attestazione dei financial covenant

#### SUPPORTO ALLA QUOTAZIONE

- revisione contabile del bilancio dell'emittente
- giudizio di conformità sulla Dichiarazione Non Finanziaria
- · verifica dei dati previsionali
- verifica sulla istituzione di un adeguato sistema di controllo di gestione
- comfort letter

### SUPPORTO ALLA TRANSIZIONE A IFRS/US GAAP

- assistenza nella identificazione delle rettifiche e riclassifiche da effettuare per la conversione agli IFRS e US GAAP
- assistenza nella redazione della nota integrativa secondo quanto richiesto dagli IAS/IFRS
- sviluppo del manuale di gruppo per la comunicazione alle unità periferiche dei nuovi requisiti del bilancio IFRS
- assistenza e review dell'impairment test secondo quanto richiesto dallo IAS36
- consulenza e review dell'applicazione degli IFRS9, IFRS15, IFRS16 e IFRS17
- PPA secondo IFRS3

#### MONITORING TRUSTEE

- verifica del rispetto degli impegni e dei Commitments definiti con le Autorità
- verifica delle cessioni concordate e dell'applicazione di riduzione dei costi
- compliance con normativa Anti-Trust
- comunicazione su base continuativa con le Autorità

### **DUE DILIGENCE** PROCEDURE CONCORDATE

- raccolta delle informazioni sulla società target
- valutazione e normalizzazione dei risultati della società target e previsioni delle future performance
- identificazione degli eventuali rischi della
- · determinazione del prezzo d'acquisizione

### RENDICONTAZIONE DEI PROGETTI **FINANZIATI**

- · certificazione dei costi connessi a progetti finanziati da fondi interprofessionali paritetici per la formazione
- revisione contabile sulle rendicontazioni relative a progetti finanziati da fondazioni private di diritto italiano
- controllo e certificazione delle spese finanziate dai Fondi Comunitari dell'UE
- controllo e certificazione delle spese finanziate dal Fondo Europeo per l'Integrazione
- controllo e certificazione delle spese finanziate dalla Swiss Confederation
- assistenza tecnica alle Autorità di Audit regionali

BDO è leader sul Mercato Aim Italia con oltre 50 quotazioni\* portate a termine con successo





# **Business Services & Outsourcing**

#### **ACCOUNTING E REPORTING**

- assistenza nella gestione dell'intero processo contabile o di singole fasi
- gestione integrata degli adempimenti previsti dalla normativa IVA
- redazione dei bilanci d'esercizio e straordinari
- assistenza nella redazione della reportistica secondo principi contabili internazionali e/o di Gruppo

## GESTIONE DELLA CONTABILITÀ IVA DELLE RAPPRESENTANZE FISCALI E IDENTIFICAZIONI DIRETTE DI SOGGETTI NON RESIDENTI

 assistenza contabile ai soggetti non residenti che realizzano in Italia operazioni rilevanti ai fini IVA

### **GESTIONE AMMINISTRATIVA DEGLI EXPRATRIATES**

- autorizzazioni ministeriali
- · comunicazione al centro per l'impiego
- · adempimenti richiesti dalla normativa estera
- assunzione a livello locale del lavoratore
- determinazione del pacchetto retributivo
- retribuzioni convenzionali

### PAYROLL E AMMINISTRAZIONE DEL **PERSONALE**

- contratti di assunzione
- elaborazione delle paghe
- conseguenti adempimenti fiscali e contributivi

### COSTITUZIONE DI SOCIETÀ, BRANCH, UFFICI DI RAPPRESENTANZA

- società di capitali e di persone
- costituzione di branch italiane di società non residenti

### SEGRETARIATO GIURIDICO E AFFARI SOCIETARI

- predisposizione di atti societari
- · raccolta di procure e mandati
- tenuta ed aggiornamento dei libri sociali
- assistenza e consulenza nella predisposizione di atti societari straordinari
- gestione per conto del cliente dei rapporti con il notaio
- · registrazione telematica degli atti societari
- deposito bilanci e verbali assemblea e consiglio di amministrazione
- gestione delle variazioni al Registro delle Imprese e all'Agenzia delle Entrate

# BDO riceve il prestigioso riconoscimento "International Payroll Award"\* **2015** e **2016**.

\* The Payroll World Awards is a gathering of international advisers, technologists and payroll providers to honour those that have demonstrated excellence in their profession during the last



# LA NOSTRA EXPERTISE Servizi Corporate Finance

#### **MERGERS & ACOUISITIONS**

- · screening del mercato
- valutazione dell'impresa target
- · analisi di fattibilità, strutturazione dell'operazione e negoziazione
- assistenza dalla fase di ingresso fino alla wayout e monitoraggio dell'operazione
- · acquisizioni e cessioni di quote, partecipazioni, (rami) aziende e marchi
- · leveraged e management buy-out
- start-up, accordi e joint venture

#### **IPO & CAPITAL MARKETS**

- studi di fattibilità della quotazione
- assistenza nel percorso di quotazione
- gestione e coordinamento dei diversi attori coinvolti nel processo di quotazione

#### **VALUATION**

- valutazione di aziende / gruppi / assets
- stima del valore di attività in liquidazione
- stima del valore di intangibles
- determinazione dei rapporti di concambio

#### PROJECT FINANCE

- assistenza al Soggetto Sponsor e reperimento del capitale di debito dai soggetti finanziatori
- predisposizione della struttura tecnica, delle condizioni e della tempistica dell'operazione
- valutazioni economico-finanziarie e verifiche di congruità

#### **MODELLING**

· prospetti analitici di tesoreria, modelli finanziari analitici e budget industriali

#### **BUSINESS PLAN**

- analisi del business model aziendale
- posizionamento del mercato
- ipotesi di crescita e sviluppo
- · operazione di natura straordinaria

## BDO conferma la sua posizione nel top 3\* per le operazioni M&A small-cap in Europa.

\*Thomson Reuters 2018 / full year 2017 league tables operazioni M&A della categoria "\*Small-Cap fino a us\$50m"

#### RESTRUCTURING

- piani di azione volti a migliorare la redditività del core business e modelli di ottimizzazione della gestione del capitale circolante
- ridefinizione del perimetro di business e ottimizzazione della struttura finanziaria
- piani pluriennali con flussi di cassa prospettici
- rinegoziazione dei finanziamenti in essere
- ricerca di nuove linee di credito e gestione della posizione con creditori terzi

#### **BUSINESS DUE DILIGENCE**

- analisi della performance della società da acquisire
- analisi degli elementi principali per la determinazione del giusto prezzo d'acquisizione
- supporto nell'individuare potenziali rischi
- · individuazione dei fattori chiave che costituiscono il valore della vostra azienda
- · compilazione di info. finanziarie pro forma
- analisi della performance passata, costruzione o revisione di un business plan
- consulenza durante il processo di negoziazione
- assistenza nella gestione di eventuali controversie o richieste di risarcimento

#### **INSOLVENCY**

- check-up preliminare per verificare le origini e la gravità della situazione di crisi
- identificazione dello strumento giuridico di riferimento più idoneo alla gestione della crisi (ex art. 67, 182-bis, 160 e segg. L.F.)
- predisposizione del piano economico finanziario
- gestione della negoziazione con gli stakeholder e supporto con gli Organi della Procedura

#### INDEPENDENT BUSINESS REVIEW

#### ANALISI DI:

- prospettive aziendali e sostenibilità finanziaria
- esigenze finanziarie immediate
- · andamento economico-finanziario storico
- indebitamento e delle relazioni con i creditori
- ragionevolezza delle ipotesi di business plan
- simulazione di stress-scenario alternativi

# Servizi Risk & Compliance

#### **GOVERNANCE & ORGANIZZAZIONE**

- progettazione struttura di governance
- · analisi organizzativa con tecniche activity based
- analisi e ingegnerizzazione di processi
- progettazione e riassetti organizzativi a livello micro e macro
- analisi e definizione di indicatori di performance (KPI)
- sviluppo di procedure operative
- dimensionamento dei carichi organizzativi e degli organici con strumenti di analisi what if e benchmarking
- quality assurance su processi o funzioni

#### **GESTIONE DEL RISCHIO & COMPLIANCE**

- adeguamento al D. Lgs. 231/01
- adeguamento alla L. 262/05
- adeguamento SOX (Sarbanes & Oxley Act)
- adeguamento a normative di settore
- progettazione modelli di gestione integrata del rischio & ERM (Enterprise Risk Management)
- · analisi processi
- risk assessment
- analisi dei gap e definizioni azioni di rimedio
- integrazione dei modelli locali di controllo rispetto alle direttive di livello corporate
- revisione periodica dei sistemi di monitoraggio e governo del rischio
- supporto alle attività di operating testing e valutazione della operating effectiveness
- supporto all'attivazione dell'Organismo di Vigilanza

#### **CONTROLLO INTERNO**

- progettazione, organizzazione e avvio della funzione di internal auditing
- impostazione del sistema di controllo interno
- implementazione dei processi di reporting e di pannelli di controllo gestionali e sistemi di data-warehousing
- internal auditing outsourcing o co-sourcing
- quality assurance e/o affiancamento alle attività di internal auditing sia a livello nazionale che internazionale
- incarichi specifici di internal auditing su tematiche di compliance normativa o special audit

#### FORENSIC & INVESTIGATION SERVICES

- indagini aziendali
- due diligence contabili, legali, amministrative e finanziarie
- investigazioni anticorruzione e frode

# LA NOSTRA EXPERTISE Servizi Sustainability

#### STRATEGY & GOVERNANCE

- progettazione/efficientamento sustainability governance
- board induction sulla sostenibilità
- sviluppo Politiche di Sostenibilità e Piani operativi di Sostenibilità
- · analisi dei Piani Industriali secondo i Sustainable Development Goals (SDGs)
- analisi del modello di business e catena del valore secondo la circular economy
- aggiornamento/sviluppo Codice Etico
- sviluppo codice di condotta per i fornitori

### SUSTAINABILITY RISK & MANAGEMENT SYSTEMS

- · sustainability risk intelligence
- sviluppo sistemi di controllo delle non financial informations
- implementazione sistemi di gestione di qualità (ISO9001) ambiente (ISO14001) sicurezza (OHSAS18001) energia (ISO50001)
- implementazione sistemi di gestione del rischio (ISO31000) security informations (ISO 27001) e business continuity (ISO22301)
- · gap analysis & guidance on social responsibility (ISO 26000)
- reputational risk assessment & management
- gestione e verifiche di seconda parte sulla catena del valore (conflict minerals, RJC, ISO 20400, SA 8000 ecc.)

### NON FINANCIAL ASSURANCE & **DUE DILIGENCE**

- assurance ISAE 3000 verifica dei bilanci sociali e Dichiarazioni non finanziarie
- HSE (Health, Safety & Environmental) due diligence
- · human right and social due diligence
- verifica carbon footprint (CDP)

### NON FINANCIAL REPORTING & **IMPACT MEASUREMENT**

- bilancio di sostenibilità (GRI, GBS, AA1000)
- bilancio integrato (IIRC framework)
- dichiarazione di carattere non finanziario sub Decreto Legislativo 254/2016
- carbon, energy, water and resource disclosure & management (CDP)
- sviluppo processo e procedure di reporting
- misurazione di impatto sociale (anche SROI)
- · misurazione di impatto profit & loss
- life cycle assessment (ISO 14041 Standards)
- sviluppo sistemi informativi o loro integrazione per le non financial informations (IT automation of sustainability reporting)
- · IT roadmap and architecture for sustainability
- ESG investments e green bond: supporto o verifica di terza parte

### STAKEHOLDER ENGAGEMENT & **COMMUNICATION**

- · engagement interno ed esterno sui temi della sostenihilità
- analisi di materialità
- formazione alla sostenibilità con soluzioni di gamification e idea generation
- · anailisi di impatto organizzativo della sostenibilità
- piani di comunicazione della sostenibilità on line e off line
- · rating di Legalità e rating di impresa
- · workshop multistakeholder
- · sustainability marketing
- · studi, ricerche, analisi di benchmarking di settore e industry e selezione partnership

# LA NOSTRA EXPERTISE Servizi Digital Consulting

#### **DIGITAL EXPERIENCE**

- definizione dei processi di digital e business transformation
- disegno del customer journey attraverso l'utilizzo di strumenti innovativi e digitali
- valorizzazione delle diverse fasi del customer journey con approccio omnichannel

#### **DIGITAL INCUBATION & INNOVATION**

- conduzione di workshop di design thinking per la generazione di idee innovative
- ideazione di nuovi modelli di business e di servizio coerenti al customer journey
- identificazione delle azioni di miglioramento e della relativa roadmap evolutiva
- gestione di hackathon e workshop su tecnologie disruptive

#### DIGITAL PLATFORM & TOUCHPOINT

- supporto nell'identificazione delle piattaforme digitali per le specifiche realtà di business
- definizione degli strumenti di analisi dei dati mirati a misurare le performance, facilitare i processi decisionali e generare innovazione

#### **DATA SCIENCE**

- identificazione delle opportunità di business dalla conoscenza dei numeri aziendali
- miglioramento delle capacità predittive o di gestione dei processi aziendali
- definizione del percorso di trasformazione con l'applicazione di algoritmi statistici avanzati
- automatizzazione e ottimizzazione di processi standard e ripetitivi (RPA)
- semplificazione ed efficientamento della gestione del dato

#### DIGITAL SECURITY CONSULTING

- Cyber Risk Management: analisi, valutazione e gestione dei rischi cyber
- · Cyber education: percorso formativo di sensibilizzazione e formazione per una corretta ed efficiente identificazione e gestione delle attuali minacce cyber
- IT Governance, Risk and Compliance: metodologie, modelli, tool per l'adeguamento e il mantenimento della compliance alle normative e alle best practice di settore

#### **IT ADVISORY**

- supporto nell'individuazione delle migliori tecnologie sul mercato per il business
- supporto all'implementazione delle soluzioni tecnologiche tramite applicazione di metodologie proprietarie

#### IT GOVERNANCE

- definizione di un percorso strutturato e governo dei programmi di implementazione
- supporto nella vendor-selection e nel vendor management per la selezione e gestione dei fornitori più idonei alle specifiche esigenze
- PMO strategico per governare tempi e obiettivi delle iniziative tecnologiche

#### IT ARCHITECTURE & INFRASTRUCTURE

- supporto nell'identificazione e costruzione di una soluzione tecnicamente solida che rispetti i requisiti di business e IT
- supporto nel coordinamento e nella comunicazione tra business, IT e stakeholder
- valutazione delle issue e garanzia della coerenza della soluzione overall

#### IS AUDIT & COMPLIANCE SUPPORT

- IS Audit
- internal audit
- SOX compliance
- control & regulation assurance

# LA NOSTRA EXPERTISE Servizi Tax

#### TAX COMPLIANCE

- consulenza ricorrente in materia di imposte dirette, IVA e dogane e nella predisposizione di tax reporting package e FIN48
- assistenza nella definizione e implementazione dei modelli di TCF e Cooperative Compliance

#### TRANSFER PRICING

- assistenza nella predisposizione delle politiche sui prezzi di trasferimento e della documentazione nazionale
- analisi di benchmark e Value Chain Analysis
- assistenza nelle procedure di Mutual Agreement, nelle procedure arbitrali e di ruling (APA)

#### VAT AND INDIRECT TAXES

- consulenza su tematiche IVA, doganali, accise e, in generale, su questioni afferenti l'imposizione indiretta (e.g. imposta di registro, di bollo, Tobin Tax, etc)
- supporto tecnico e operativo alle rappresentanze IVA, identificazioni dirette, richieste di rimborso, visti di conformità

### TAX INCENTIVES

- supporto nella definizione e ottenimento delle agevolazioni più adeguate a sostegno di programmi di espansione produttiva (e.g. Industry 4.0), di ricerca e sviluppo (e.g. Credito R&D) e di internazionalizzazione
- · assistenza nel rapporto diretto verso le istituzioni, ministeri, regioni, soggetti gestori
- · predisposizione di sistemi di monitoraggio

#### TAX LITIGATION

- assistenza nella fase contenziosa e precontenziosa in ambito di fiscalità diretta e indiretta, domestica e internazionale
- supporto nella predisposizione e presentazione di istanze di interpello

#### **EXPATRIATES & GLOBAL MOBILITY**

- assistenza nella gestione delle problematiche fiscali e contributive del personale italiano operante all'estero e del personale estero operante in Italia, relativo supporto nella compliance
- assistenza nella definizione e redazione di policy di gruppo per la gestione amministrativa delle assegnazioni di personale all'estero e supporto allo sviluppo e gestione di piani di retribuzione per i dipendenti espatriati

#### PERSONAL TAX & HNWI

- consulenza in materia di tutela e gestione dei patrimoni familiari e dei passaggi generazionali
- studio e assistenza all'implementazione dei più innovativi strumenti di incentive schemes per il management e investitori

#### M&A TAX

- assistenza nello svolgimento di procedure di tax due diligence (buy/sell side) e nella definizione e implementazione di struttura di acquisizione, vendita e riorganizzazione
- supporto nella redazione dei contratti di acquisizione/ vendita e delle relative Rep&Warranties

#### FISCALITÀ INTERNAZIONALE

- consulenza in punto di interpretazione e applicazione dei trattati internazionali, del Multilateral Instrument (MLI), delle Direttive e Regolamenti comunitari e della normativa domestica di caratte trasnazionale (e.g. branch exemption, CFC Rules, WEB Tax, credito per imposte estere etc.)
- valutazione degli impatti derivanti dai progetti BEPS dell'OCSE e, in presenza di redditi trasnazionali, supporto operativo nell'analisi dei requisiti di beneficiario effettivo, della nozione di stabile organizzazione, dei requisiti di sostanza etc.

# Servizi Law

La nostra divisione legale fornisce consulenza sia a livello nazionale che internazionale coniugando diverse primarie specializzazioni e operando in stretta simbiosi con le altre nostre linee di business (ad esempio tax, business & risk advisory, public affairs) al fine di erogare soluzioni integrate e puntuali in linea con le esigenze e necessità del Cliente.

Il network legale internazionale BDO consente inoltre di gestire operazioni ed esigenze transfrontaliere in perfetta sincronia. La presenza dei nostri avvocati in oltre 45 Paesi permette infatti di gestire in modo coordinato operazioni multigiurisdizionali, proponendo le soluzioni specifiche più opportune, alla luce delle normative locali di riferimento e consentendo al Cliente di avvalersi di un'unica entità professionale per soddisfare le proprie necessità operative.

DIRITTO COMMERCIALE E SOCIETARIO (M&A)

**DIRITTO FALLIMENTARE** 

**DIRITTO FINANZIARIO** 

**DIRITTO AMMINISTRATIVO** 

DIRITTO DEL LAVORO, SINDACALE E DELLA PREVIDENZA SOCIALE

**CONTENZIOSO E ARBITRATI** 

BDO: un brand riconosciuto

# **BDO: UN BRAND RICONOSCIUTO**



## Global Organisation

- BDO è tra le principali organizzazioni internazionali di revisione contabile e di consulenza aziendale in Italia e nel mondo
- BDO è presente in tutto il mondo (circa 160 paesi)
- Condivisione a livello internazionale delle best practices e delle metodologie



## Provata esperienza

- Multidisciplinarità e multisettorialità dei team BDO
- Eccellente capacità di coordinamento di incarichi "multilocation"
- Supporto di project management per garantire il rispetto delle scadenze e la gestione tempestiva di ogni eventuale problematica



## Soluzioni innovative

- Metodologia avanzata per gestire gli incarichi
- · Approccio calibrato sulle specificità aziendali
- Sperimentate e collaudate soluzioni IT al servizio del cliente



Un team dedicato e disponibile

- Coinvolgimento costante del Partner, vostro interlocutore privilegiato
- Disponibilità dei Partner e Manager "24/7"
- Coinvolgimento delle funzioni tecniche sia a livello nazionale che internazionale



Budget trasparente

- Tariffe trasparenti
- Tariffe competitive basate su strutture di costo efficienti

# QUALITY FRAMEWORK

La qualità del nostro lavoro è la chiave del nostro successo e perciò investiamo molto per garantire che i nostri servizi professionali siano eseguiti ad un alto livello di qualità, in conformità con le politiche di BDO Global Organisation e con gli standard professionali e normativi applicabili.

### Principi etici **LEADERSHIP** 1 Responsabilità apicali PER LA QUALITÀ Indipendenza Rispetto di policies definite nel BDO Risk Management **ACCETTAZIONE E** Manual **MANTENIMENTO** 2 Verifica dell'insussistenza di conflitti di interesse o di **DEL CLIENTE E DEI** minacce all'indipendenza SINGOLI INCARICHI Esame dei rischi associati al cliente e dell'incarico Selezione nel rispetto dei parametri qualitativi in linea con la procedura interna "Colloqui per assunzione in BDO in Italia" Percorso formativo e professionale che prevede una formazione continua tecnico professionale e trasversale 3 **RISORSE UMANE** (principi standard e formativi previsti dallo IAESB) Assegnazione degli incarichi al personale professionale attraverso l'analisi delle competenze tecniche, dell'esperienza, delle conoscenze linguistiche, delle core competencies e della disponibilità di tempo A livello Internazionale vengono adottati l'accreditation process che assicura l'implementazione e lo sviluppo del livello qualitativo e l'International Quality Assurance Review MONITORAGGIO (QAR), procedura di periodica di monitoraggio e reporting INTERNO E 4 A livello nazionale vengono svolte annualmente attività **MIGLIORAMENTO** di monitoraggio interno della qualità attraverso la verifica CONTINUO della compliance alle procedure e direttive in materia di qualità e la verifica dell'applicazione della metodologia di revisione adottata

#### ALCUNE INIZIATIVE CORPORATE

#### Premio Mario Unnia



- ideato e promosso da BDO in Italia, il Premio nasce nel 2017 e si propone di valorizzare le aziende italiane portatrici di idee innovative, capaci di unire il talento e l'impresa in un connubio vincente
- 7 categorie premiate e 1 vincitore assoluto per ogni
- visita la sezione dedicata al Premio su www.bdo.it



### Elite BDO Lounge



- la ELITE BDO Lounge, inaugurata a gennaio 2018, vede BDO al fianco delle aziende per la creazione di un percorso di crescita condiviso con un set di servizi a supporto del business e l'accesso a opportunità di long term financing
- in collaborazione con Borsa Italiana



## **Cocktail Party** 50 quotazioni su AIM Italia

Villa Necchi Campiglio, (FAI) - Milano

- BDO è leader del mercato AIM Italia con oltre 50 IPO portate a termine dalla creazione del suddetto mercato
- Cocktail Party di festeggiamento con oltre 300 partecipanti tra società quotate protagoniste della serata, società di consulenza (legal, Nomad, advisor), e professionisti BDO



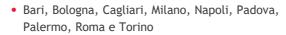
### CAPITALE SOCIALE E RELAZIONALE

Iniziativa di volontariato d'impresa promossa da BDO in Italia, in collaborazione con GoodPoint.

#### I numeri 2018:

Proud to BeDO

- 55% dei professionisti BDO in italia coinvolti
- 11 giornate su 9 città





BDO sostiene la Fondazione Bambino Gesù nata per proseguire gli obiettivi di sviluppo dell'Ospedale Pediatrico Bambino Gesù, Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (I.R.C.C.S.) e punto di riferimento nazionale e internazionale per la pediatria.



BDO in Italia sostiene l'organizzazione non profit Make-A-Wish® Italia che realizza i desideri di bambini e ragazzi di età compresa tra i 3 e i 17 anni, affetti da gravi patologie per portar loro gioia, forza e speranza.

#### **EVENTI FORMATIVI**

Organizziamo eventi, partecipiamo ad iniziative promosse da terzi, pubblichiamo materiale informativo, siamo presenti sui principali canali social con l'obiettivo di condividere la nostra expertise e il nostro punto di vista su tematiche rilevanti di settore. Di seguito alcune iniziative illustrate a titolo esemplificativo.

#### Ciclo annuale di incontri sul Bilancio

- 20 date
- 2.000 partecipanti

#### Alcuni temi sui quali i nostri professionisti sono intervenuti negli ultimi mesi

- L'Era Digitale
- In Borsa per crescere
- La Revisione nelle imprese minori. Il controllo della qualità
- Internal Audit: non-financial Reporting Framework
- Banche Less Significant e Intermediari Finanziari : la gestione dei crediti deteriorati da parte del LSI
- · L'equilibrio economico e finanziario tra Ente e società partecipata
- Il concetto di sostenibilità nel modello di business
- I piani di risanamento per la soluzione delle crisi aziendali
- Cina-Italia: le opportunità di business

# SEGUICI SUI SOCIAL Linked in **BDO** Italia twitter **BDO** Italia Instagram #bdoitalia #proudtobedo You Tube **BDO Italia** www.bdo.it

### PUBBLICAZIONI / NEWSLETTER

























CONTATTI BDO Italia S.p.A. Piazza Zanellato, 5 35131 Padova

Stefano Bianchi Partner

Cell: 340 /24/862

Email: stefano.bianchi@bdo.it

BDO Italia S.p.A., società per azioni italiana, e BDO Tax & Law S.r.l. Stp, società tra professionisti, sono membri di BDO International Limited, società di diritto inglese (company limited by guarantee), e fanno parte della rete internazionale BDO, network di società indipendenti.

BDO è il marchio utilizzato dal network BDO e dalle singole società indipendenti che ne fanno parte.

© 2019 BDO (Italia) - Tutti i diritti riservati.

Audit | Advisory | Outsourcing | Tax | Law

www.bdo.it