

EY

EY è leader mondiale nei servizi professionali di revisione e organizzazione contabile, assistenza fiscale e legale, transaction e consulenza. La nostra conoscenza e la qualità dei nostri servizi contribuiscono a costruire la fiducia nei mercati finanziari e nelle economie di tutto il mondo. I nostri professionisti si distinguono per la loro capacità di lavorare insieme per assistere i nostri stakeholder al raggiungimento dei loro obiettivi. Così facendo, svolgiamo un ruolo fondamentale nel costruire un mondo professionale migliore per le nostre persone, i nostri clienti e la comunità in cui operiamo.

“EY” indica l'organizzazione globale di cui fanno parte le Member Firm di Ernst & Young Global Limited, ciascuna delle quali è un'entità legale autonoma. Ernst & Young Global Limited, una “Private Company Limited by Guarantee” di diritto inglese, non presta servizi ai clienti. Per maggiori informazioni sulla nostra organizzazione visita ey.com.

© 2014 EY
All Rights Reserved.

ED None

Questa pubblicazione contiene informazioni di sintesi ed è pertanto esclusivamente intesa a scopo orientativo; non intende essere sostitutiva di un approfondimento dettagliato o di una valutazione professionale. EYGM Limited o le altre member firm dell'organizzazione globale EY non assumono alcuna responsabilità per le perdite causate a chiunque in conseguenza di azioni od omissioni intraprese sulla base delle informazioni contenute nella presente pubblicazione. Per qualsiasi questione di carattere specifico, è opportuno consultarsi con un professionista competente della materia.

ey.com

Contatti

Fabrizio Santaloia

*Partner - National Leader
Fraud Investigation & Dispute Services*

Tel: +39 02 80669733

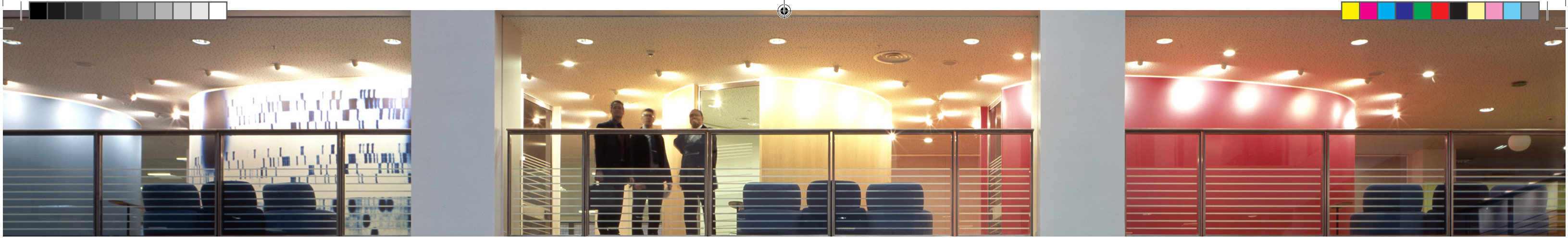
Mobile: +39 3667874062

Email: Fabrizio.Santaloia@it.ey.com

Fraud Investigation & Dispute Services

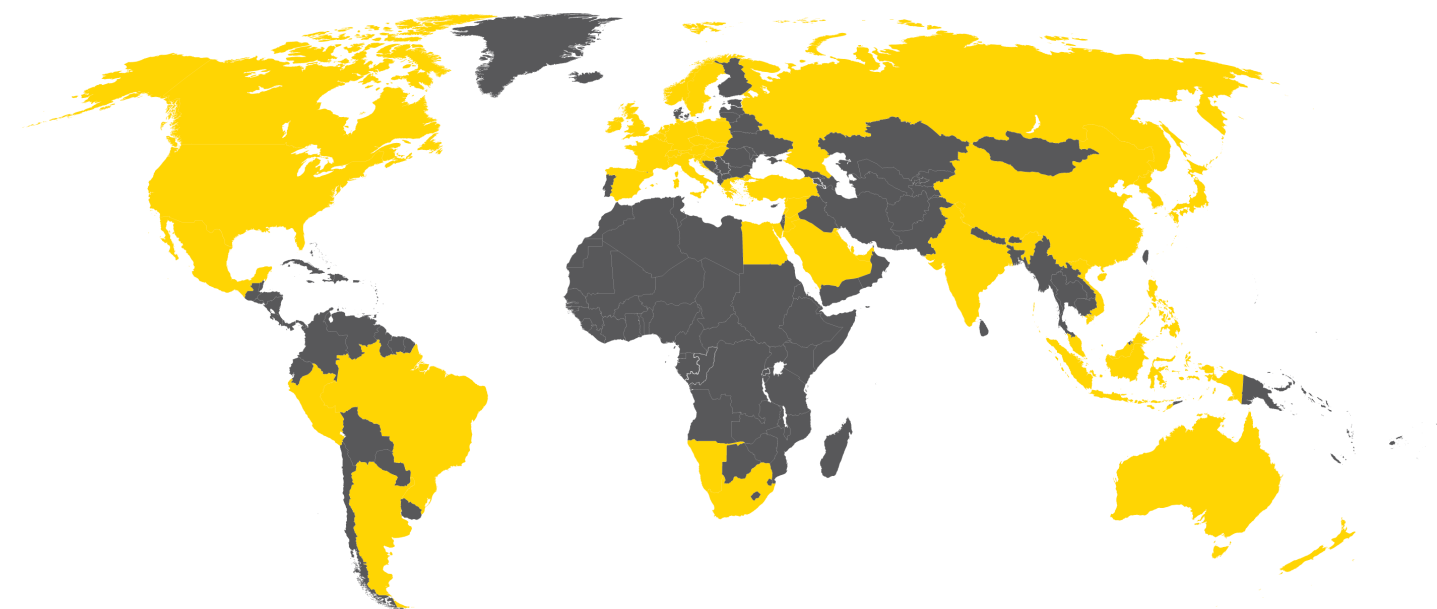
Il team e i servizi di EY FIDS Italia

EY
Building a better
working world



Il Gruppo FIDS

Le sedi operative di EY FIDS in Italia e nel Mondo



Italia (Milano - Roma)

Argentina
Australia
Austria
Bahrain
Belgium
Brazil
Canada
China
Croatia
Czech Republic

Egypt
France
Germany
Greece
Hungary
India
Indonesia
Ireland
Japan
Jordan
Korea

Kuwait
Lebanon
Luxembourg
Malaysia
Mexico
Namibia
Netherlands
New Zealand
Norway
Peru
Philippines

Poland
Qatar
Russia/CIS
Saudi Arabia
Singapore
Slovakia
Slovenia
South Africa
South Korea
Spain
Sweden

Switzerland
Syria
Turkey
United Arab Emirates
United Kingdom
United States
Vietnam

Il Team Italiano

Il team italiano FIDS fa parte di un network specializzato di EY che, a livello mondiale, si compone di oltre 1.200 professionisti con sedi operative in tutti i principali Paesi del Mondo.

La struttura italiana, pur essendo di recente formazione, dispone di due sedi, una a Milano e l'altra a Roma, e vanta professionisti con competenze altamente specializzate, quali:

- ▶ Dottori commercialisti e Revisori contabili
- ▶ Esperti di procedure di *Forensic Audit*
- ▶ Esperti di *Corporate Governance*
- ▶ Esperti di *IT Forensic*

sia di formazione interna EY sia provenienti dai gruppi forensic delle altre tre principali società di revisione, nonché da primari studi di commercialisti o "boutique firms".

Il gruppo, in forte crescita, è diretto da 2 partners, affiancati da senior managers con esperienza decennale in servizi *forensic*, nonché da altri numerosi professionisti specializzati.

I servizi del FIDS Italia

Il team Italiano di Fraud Investigation & Dispute Services fornisce a società e gruppi italiani ed esteri (anche quotati) e a primari studi legali italiani e internazionali un'ampia gamma di servizi forensic in ambito finanziario, economico, contabile ed informatico aventi ad oggetto:

- ▶ indagini su presunte frodi o irregolarità di natura tecnico contabile o ex reati Dlgs 231/01 e 231/07
- ▶ assistenza tecnica in procedimenti sia civili che penali
- ▶ assistenza a curatori fallimentari, commissari giudiziali, commissari straordinari, commissari liquidatori e liquidatori
- ▶ Attività di *corporate compliance e fraud prevention*
- ▶ servizi di *forensic technology and discovery*.

FIDS

Le aree di intervento

Investigations and Disputes

Servizi di Investigation

I servizi di **Investigation** sono di supporto alle aziende ed ai loro consulenti legali nell'individuazione e/o ricostruzione di atti fraudolenti o illeciti commessi da personale dipendente e/o da soggetti terzi, quali, ad esempio:

- ▶ alterazioni e/o occultamenti contabili
- ▶ Reati ex Dlgs 231/01 e 231/07
- ▶ distrazione o dissipazione di fondi
- ▶ transazioni finanziarie fittizie
- ▶ utilizzo improprio di strumenti finanziari complessi
- ▶ mancato rispetto delle *policies* aziendali e/o delle norme che regolano il mercato.

Le nostre metodologie di indagine consentono di fornire le evidenze necessarie alla redazione di memorie e relazioni tecniche a supporto di azioni disciplinari o da depositare in procedimenti civili e/o penali nei confronti dei responsabili, quali, ad esempio:

- ▶ individuazione degli schemi fraudolenti adottati e delle pratiche contabili utilizzate per alterare i risultati aziendali
- ▶ identificazione dei soggetti coinvolti, dei loro ruoli e delle responsabilità delle persone fisiche e della società (ex Dlgs 231/01 e 231/07)

- ▶ accertamento di situazioni di conflitto di interesse e di operazioni con parti correlate, anche attraverso ricerche condotte su database specifici (*background investigation checks*)
- ▶ quantificazione dei danni subiti e supporto alle conseguenti azioni legali verso terzi.

Servizi di Dispute

I servizi di **Dispute** sono finalizzati a garantire il supporto all'azienda e ai propri consulenti legali in ogni situazione tipica dei contenziosi in cui occorrono competenze specifiche di natura contabile, economica e finanziaria.

I nostri servizi hanno l'obiettivo di identificare, analizzare e organizzare le informazioni e le evidenze documentali disponibili al fine di supportare al meglio gli organi delle procedure concorsuali nello svolgimento dei loro incarichi o i consulenti legali nei procedimenti civili e penali.

In particolare, i nostri servizi si articolano nell'assistenza tecnica:

- ▶ a curatori fallimentari, commissari giudiziali, commissari straordinari, commissari liquidatori e liquidatori
- ▶ in procedimenti civili e/o penali
- ▶ in controversie contrattuali
- ▶ in arbitrati nazionali, internazionali ed extragiudiziali

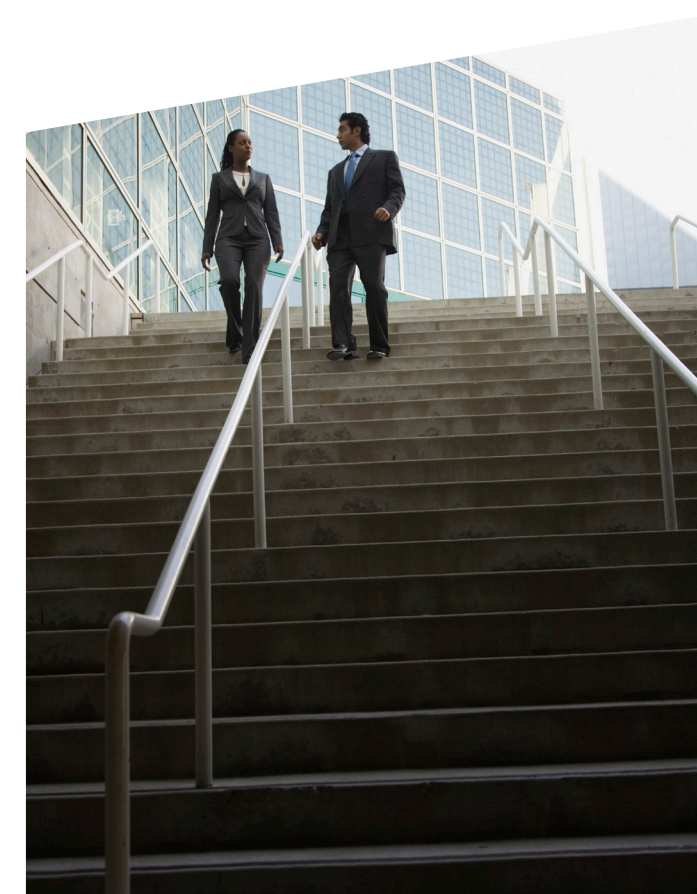
e nello svolgimento del ruolo di Consulente Tecnico d'Ufficio o di Parte nei processi civili e penali.

Esempi di progetti svolti

Fino ad oggi, il team ha lavorato per società e gruppi (italiani ed esteri - anche quotati) ed assistito primari studi legali (italiani ed internazionali) occupandosi, a titolo esemplificativo:

- ▶ nell'ambito di procedure concorsuali, di prestare assistenza volta alla:
 - ▶ ricostruzione dell'indebitamento e della posizione finanziaria netta
 - ▶ individuazione delle cause d'insolvenza e "datazione" del dissesto
 - ▶ assistenza nell'accertamento e nella formazione dello stato passivo
 - ▶ individuazione, ricostruzione e analisi delle relazioni con terze parti ed entità correlate
 - ▶ identificazione, ricostruzione e analisi di falsificazioni contabili e di bilancio, di ipotesi di distrazione e/o di operazioni anomale
 - ▶ individuazione dei possibili elementi di conoscibilità dello stato di insolvenza e quantificazione degli importi revocabili.
- ▶ nell'ambito di procedimenti penali, di redigere consulenze tecniche a favore, tra gli altri, di primari gruppi farmaceutici e bancari internazionali.
- ▶ nell'ambito di processi civili, della ricostruzione documentale di alcune operazioni di "appropriazione indebita" messe in atto da parte di alcuni manager o

dell'accertamento degli schemi fraudolenti e delle pratiche contabili utilizzati per alterare i risultati aziendali. Le attività svolte hanno portato all'identificazione dei ruoli e delle responsabilità dei soggetti coinvolti nelle suddette operazioni ed alla quantificazione del danno arrecato.





Fraud Prevention

I servizi di **Fraud Prevention** prevedono l'assistenza al *management* delle aziende nella valutazione indipendente del programma antifrode esistente e nella predisposizione del programma da implementare.

Il nostro approccio prevede:

- ▶ una valutazione del programma anti frode aziendale già esistente, alla luce dell'attività svolta, della cultura aziendale, del contesto competitivo e delle dinamiche settoriali
- ▶ l'identificazione dei rischi di frode e il monitoraggio dei controlli posti in essere all'interno dell'organizzazione anche tramite dashboard e tecniche di data analytics
- ▶ l'identificazione di protocolli di attività da seguire in caso di sospetto di frode.

I servizi in oggetto supportano il *management* anche nell'introduzione di nuove misure volte a rafforzare il programma aziendale antifrode esistente e a garantirne il continuo monitoraggio al fine di far fronte ad eventuali contestazioni/segnalazioni relative a comportamenti che possono recare pregiudizio al patrimonio aziendale anche avanti l'autorità giudiziaria.

Corporate Compliance

I servizi di **Corporate Compliance** sono volti al supporto nella rilevazione e valutazione dei rischi di "*non compliance*" e al disegno e implementazione di modelli di controllo atti a prevenire i rischi esistenti ai sensi delle principali normative di riferimento. Il nostro supporto include:

- ▶ la valutazione dei rischi di "*non compliance*" attraverso l'identificazione e la prioritizzazione dei rischi esistenti, anche in relazione agli obiettivi dell'organizzazione e ai principali processi di *business*
- ▶ la rilevazione e la valutazione del sistema di controllo in essere di presidiare i rischi di "*non compliance*" rispetto alle disposizioni di legge in generale, alle normative specifiche del *business* in esame e alle linee guida delle associazioni di categoria o dettate dalla *best practices* e dalla giurisprudenza
- ▶ l'identificazione dei gap da sanare e delle azioni di miglioramento da intraprendere
- ▶ l'identificazione e la realizzazione dei più idonei strumenti di controllo al fine di assicurare la conformità aziendale a specifiche normative quali, ad esempio, Decreto Legislativo 231/01, *Foreign Corrupt Practices Act* (FCPA) e *UK Bribery Act*.

Forensic Technology and Discovery Services

I servizi di **Forensic Technology and Discovery Services** sono effettuati da esperti con competenze informatiche e contabili e consistono nell'analisi, attraverso l'identificazione di specifici indicatori, di vastissime quantità di dati e comunicazioni elettroniche al fine di raccogliere elementi probatori in caso di frodi accertate e/o segnalare il potenziale rischio di frodi, mediante lo svolgimento di attività di:

- ▶ *Information Technology forensic* (ad esempio: *hard disk forensic imaging, recovery and analysis ed e-mail review*)
- ▶ *Data Analytics e Discovery*.

L'utilizzo delle più avanzate tecnologie disponibili sul mercato consente a EY FIDS Italia di supportare al meglio le esigenze processuali ed investigative dei nostri clienti.

L'attività di *anti fraud data analysis* consiste sostanzialmente nell'analisi dei dati raccolti nei sistemi informativi aziendali mediante l'utilizzo di test di controllo anti frode appositamente progettati da EY FIDS in modo tale da consentire:

- ▶ di rilevare e inquadrare nell'ambito dei principali processi o attività aziendali alcune predefinite operazioni/registrazioni anomale riconducibili a tutti i potenziali schemi di frode (falsa rappresentazione economico finanziaria, appropriazione indebita e corruzione)
- ▶ l'eventuale successiva programmazione di più specifiche attività o controlli anti frode presso le medesime società ed esecuzione delle stesse
- ▶ la predisposizione di una relazione sulle analisi svolte e sulle risultanze emerse.