Strategie e soluzioni per l'integrità delle imprese

Forensic Services
Rischi, opportunità e risposte ai conflitti

Advisory

Febbraio 2016

kpmg.com/it

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

Indice

Mission 5

Lo scenario di riferimento 6

La nostra differenza 10

Un'offerta di servizi integrata 12

- Investigations 14
- Dispute Advisory Services 16
- Forensic Technology Services 18
- Fraud Risk Management e Corporate Compliance 20
- Business & Corporate Intelligence 22
- Contract Compliance 24

I nostri valori 26

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

Mission

KPMG Forensic aiuta le organizzazioni a raggiungere il massimo livello di integrità tramite la prevenzione e la gestione dei rischi derivanti da conflitti.

Assistiamo i nostri clienti ed i loro consulenti legali:

- nella prevenzione, nell'indagine e nella risposta alle violazioni, contestazioni od irregolarità
- nel prevenire, nel mitigare con piani di rimedio e nel risolvere al meglio dispute e contestazioni
- nell'utilizzare informazioni ed evidenze disponibili nel mondo digitale.

Circa 3.500 professionisti in più di 50 stati, operano quotidianamente nel rispetto dei valori distintivi del Network KPMG per risolvere conflitti che legittimamente preoccupano i leader delle più importanti organizzazioni mondiali, i loro collaboratori, i consulenti interni ed esterni.

KPMG Forensic in Italia attinge ad esperienze e competenze professionali del Network KPMG ovunque presenti a beneficio della propria clientela.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

Lo scenario di riferimento

Nel contesto strategico e competitivo di molti settori commerciali e finanziari, l'utilizzo di parti terze assume grande rilevanza con diverse forme di integrazione, strategica ed operativa (alleanze, partnership, joint venture, out-sourcing, sub-fornitura, distribuzione ed agenzia), da cui possono sorgere gravi rischi reputazionali e di continuità aziendale.

Oggi le imprese operano in un contesto globale eccezionalmente difficile; superano grandi difficoltà ed affrontano i pericoli dei nuovi mercati, per evitare i rischi di costose violazioni, faticano ad allinearsi a nuove regole in continua evoluzione ed affondano in un soverchiante mare digitale di dati che dovrebbero invece agevolare i loro sforzi.

《Divise militari made in China. Truffa da milioni, in 12 a giudizio. False etichette UE sulle uniformi di carabinieri, finanzieri e soldati》

(Fonte: Corriere della Sera).

Negli ultimi venti anni gli scandali societari sono stati un fenomeno costante, ovunque nel mondo. Essi producono effetti sistemici, sulla credibilità degli organi regolatori, sulla volatilità dei mercati finanziari e sulle perdite per gli investitori. In molti casi, incidono pesantemente sulle aspettative di crescita economica di singoli emittenti, comparti e addirittura di interi Stati.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

> Non è mai stato così difficile gestire i rischi di comportamenti sbagliati o irregolari né sono stati mai così elevati i costi associati a tali rischi

Frodi, manipolazione delle informazioni e dei rendiconti, appropriazione indebita, corruzione privata e pubblica, conflitti di interesse, reati informatici. Sono solo alcuni degli episodi, molto più diffusi di quanto emerga dalle fonti ufficiali, che possono esporre le società a rischi di perdite economiche, danni reputazionali e deterioramento delle relazioni commerciali.

Limitare questi episodi semplicemente al malcostume dei personaggi coinvolti sarebbe riduttivo.

Nella maggioranza dei casi, gli scandali portano alla luce fenomeni ben più complessi relativi ai modelli strategici, alla competitività, alla corporate governance e, soprattutto, all'inadeguatezza del sistema di controllo interno per la prevenzione di frodi e irregolarità.

《Nel 2014 forte aumento delle frodi informatiche secondo i dati della Polizia Postale》

(Fonte: La Repubblica)

《Truffa di 22 milioni alle ASL》

(Fonte: Il Messaggero).

Mentre massicci investimenti sono stati fatti dalle imprese nei sistemi di controllo e di gestione onde assicurare il rispetto delle leggi, dei regolamenti e dei contratti, non altrettanta attenzione è rivolta alla gestione dei casi di "non compliance" da cui derivano invece le sanzioni e le sostanziali perdite, anche di reputazione, che oscurano gli investimenti fatti.

《La grande truffa dell'IVA in Italia per finanziare gruppi islamici》

(Fonte: Corriere della Sera).

Difatti, il rischio delle frodi e delle irregolarità commesse all'interno delle imprese è ancora poco conosciuto e si ripercuote inavvertitamente sui risultati economici e sulla effettiva continuità aziendale, eccezion fatta per i casi che, divenuti noti, ne vengono a costituire la "punta dell'iceberg".

La maggior parte delle frodi ed irregolarità viene scoperta solo grazie a segnalazioni, controlli e denunce di fonte esterne all'impresa.

In alcuni aree geografiche, settori industriali ed aree aziendali, le frodi sono tra i principali rischi d'impresa, assorbono molte risorse aziendali, per costi di prevenzione e perdite generate e sono ben lungi dallo scomparire in quanto ciò richiede impegno ed aggiornamento costanti.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

《Principle 8: The organization considers the potential for fraud in assessing risks to the achievement of objectives. The assessment of fraud considers fraudulent reporting, possible loss of assets and corruption resulting from the various ways the fraud and misconduct can occur》

(Fonte: « CoSO Report - Maggio 2013».).

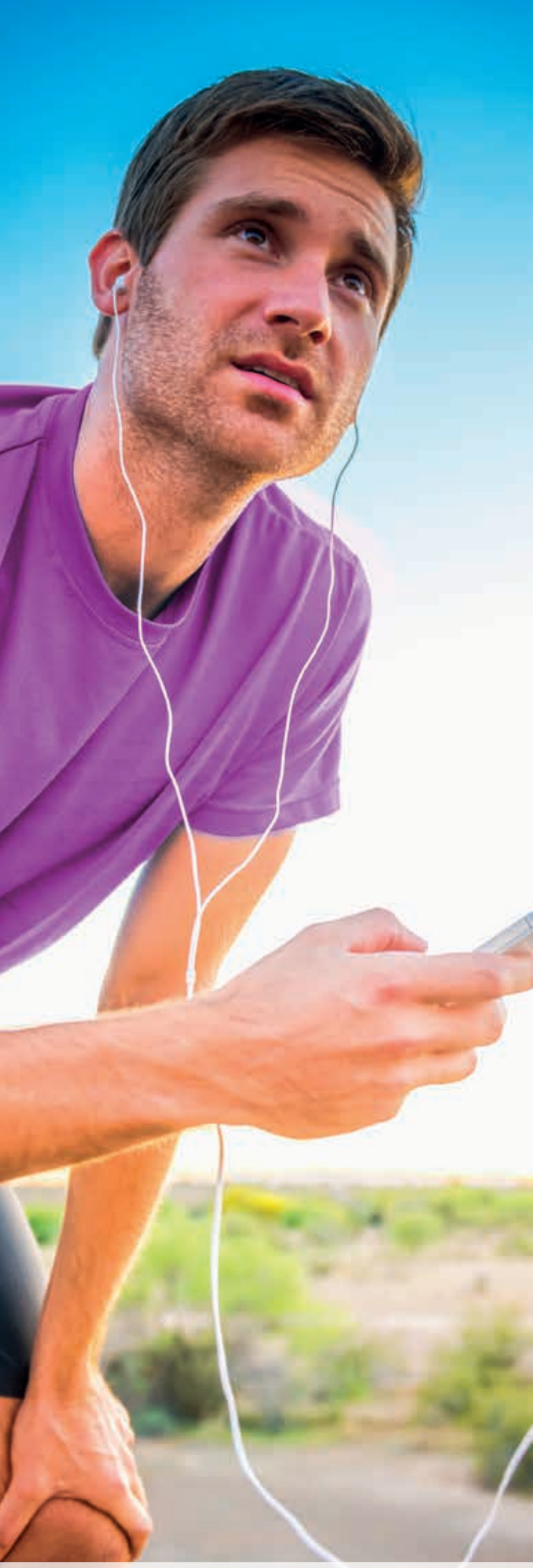
Essere maggiormente consapevoli del fenomeno delle irregolarità aziendali risponde ad una esigenza reale delle imprese e dei loro amministratori.

Si stima che ogni anno le aziende perdono in media il 5% dei propri ricavi a causa di frodi e che l'intervallo di tempo che intercorre tra il momento in cui la frode viene commessa e quello in cui viene scoperta è di circa 18 mesi.

Fenomeni di appropriazione indebita di denaro e risorse aziendali o di manipolazione degli appalti possono essere abilmente occultati per periodi anche più lunghi attraverso la falsificazione di informazioni contabili ed amministrative che sfuggono ai controlli sistematici.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.



La nostra differenza

I professionisti KPMG Forensic in Italia hanno maturato competenze nei più molteplici ambiti del contenzioso e dei settori industriali:

- apportando la propria consolidata esperienza di project & risk management nell'organizzazione del flusso di lavoro e del data base documentale a supporto di una comunicazione efficace, accurata e precisa, dell'avanzamento e degli aspetti tecnici più complessi all'interno di gruppi di lavoro multidisciplinari
- veicolando le competenze distintive del Network KPMG con esperienze diversificate (approvvigionamenti, cyber security, tesoreria e finanza, costruzioni, commodity trading, salute e sicurezza) multisettoriali.

La nostra esperienza pluriennale in Italia consente di analizzare le soluzioni più idonee per prevenire i rischi nascenti dal contesto contenzioso, di acquisire una conoscenza critica per la ricostruzione completa ed accurata dei fatti e per la risoluzione di una controversia, di beneficiare del know-how necessario ad affrontare problematiche connesse all'integrità delle operazioni aziendali, di adottare i più idonei sistemi di E-Discovery e di Data Analysis e Analytics alle informazioni digitali.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

> Alta qualità delle risorse impegnate con passione nell'applicazione di avanzate metodologie di analisi

Il nostro approccio è basato sulla chiara comprensione delle sfide e degli ostacoli da affrontare quando significativi rischi nella conflittualità possono derivare da:

- **un'incompleta od inaccurata ricostruzione dei fatti**
- **una scorretta quantificazione degli effetti economici derivanti da comportamenti irregolari o illeciti (ad es. i danni risarcibili)**
- **una carente presentazione dei risultati nel contraddittorio.**

Operiamo in favore dei nostri clienti con aggiornate metodologie di intervento applicate ovunque nel mondo da personale accreditato Forensic:

- Global Investigations Methodology
- Industry Fraud Risk eDatabase - IfreD
- Global Evidence Tracking System - GETS
- Dispute Advisory Methodology
- Global Forensic Data Analysis Methodology (FDAM) - KDAT
- Fraud Risk Management Methodology - FRMM
- Global Anti Bribery & Corruption Toolkit
- Anti Money - Laundering and Trade Sanction Methodology
- Global Corporate Intelligence Methodology
- Mayor Project Advisory Methodology (Construction Project Controls and Contract Compliance Reviews - Project Support).

Utilizzando un ampio spettro di strumenti informatici, aiutiamo i clienti a fronteggiare i rischi ed i costi relativi alla raccolta delle evidenze così come alla acquisizione, gestione ed analisi dei Big Data.

I nostri professionisti di Forensic Technology assistono i clienti fin dalle prime fasi di creazione dell'informazione, attraverso le fasi di custodia, raccolta, analisi e presentazione in giudizio.

Applichiamo tecniche di Data Analysis per la scoperta di irregolarità e frodi, al cui supporto abbiamo creato grandi Data Center sicuri in UK, Canada, Australia, India, Sud Africa, Germania ed Austria. In Italia, abbiamo un Data Center collegabile in modalità sicura con il resto del mondo e con i nostri clienti.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

Un'offerta di servizi integrata

Un ampio spettro delle migliori professionalità al mondo per identificare e minimizzare i principali rischi

Attraverso le nostre conoscenze ed esperienze i clienti beneficiano di una riduzione dei rischi e delle perdite potenziali associate ai conflitti, con il vantaggio di non distogliere le proprie risorse dal raggiungimento degli obiettivi di business.

I servizi KPMG Forensic sono focalizzati sugli obiettivi dei nostri clienti:

- **Investigations**
  Fraud & Misconduct - Bribery & Corruption - Other Regulatory - Cyber
  Indagini conoscitive interne su sospette irregolarità e violazioni, anche informatiche - Incident Analysis in ambito 231

- **Dispute Advisory**
  Expert Witness - Arbitrator, Mediator or Independent Expert - Forensic Transaction - Dispute Consulting
  Consulenza volontaria e/o consulenza di parte, oppure in condizioni di indipendenza dalle parti, in controversie e procedimenti contrattuali, civili, regolatori e penali

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

> Altri avanzati servizi ed il consulto di specialistici sono disponibili attraverso il Forensic Network ed il Global Forensic Discussion Board di KPMG

- **Forensic Technology**
  Digital Evidence Recovery - Evidence & Discovery Management - Forensic Data Analytics - Records Information Management
  Acquisizione, elaborazione ed analisi di evidenze informatiche (server, device, posta elettronica, social Network ed altra messaggistica) - Computer Forensic - Forensic Data Analysis e Analytics

- **Fraud Risk Management & Corporate Compliance**
  Regulatory Enforcement & Compliance - Fraud Risk Management
  Assistenza nell'elaborazione di Modelli 231 "remediali" quali consulenti di parte in procedimenti 231 - Stima del profitto da reato e del danno risarcibile - Corporate Intelligence sulle controparti - Revisione modelli ABC (Anti Bribery & Corruption) e KYC (Know Your Client) - Indagini AML (Anti Money - Laundering) - Project management e monitoraggio di programmi di Remediation

- **Corporate Intelligence**
  Integrity Due Diligence Third Parties - Investigation Support - Litigation Support - ASTRUS
  Integrity Due Diligence - Ricerca integrata su "fonti aperte" - Disegno di modelli di valutazione del rischio di controparte

- **Contract Compliance**
  Supplier Reviews - Distribution Reviews - Royalty & License Reviews - Software Asset Management - Software License Compliance - Intellectual Property Advisory
  Agreement Vetting - Disegno di programmi di Compliance Review - Data Analysis e Pipeline Management - Soft Review - On Site Review.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

Investigations

Appropriazione indebita di beni aziendali, frodi informatiche, sottrazione di margini tramite intermediari fittizi, operazioni con parti correlate al management, irregolarità nei processi di approvvigionamento, azioni sconsiderate di dirigenti e partner commerciali, riciclaggio di denaro, frodi finanziarie, violazioni in materia di agevolazioni e contributi pubblici, corruzione di funzionari pubblici, sono tutte casistiche ampiamente note che pongono seriamente a rischio il valore creato nelle imprese e richiedono continue azioni di monitoraggio e di investigazioni tempestive al ricorrere di segnalazioni whistleblowing o segnali di allarme red flags.

I nostri professionisti offrono servizi di indagine che puntano a risolvere casi di violazioni presunte o accertate di leggi, regolamenti, procedure e codici di comportamento.

Le risultanze del nostro lavoro rappresentano una fonte informativa imparziale, precisa ed accurata a servizio degli organi di corporate governance e del top management, per stabilire quali margini di incertezza esistono e con quali rischi.

Ciò consente di valutare le azioni successive, le iniziative, anche nei confronti degli enti regolatori e del mercato, ed assumere il controllo degli eventi al fine di tutelare la posizione giuridica dell'impresa.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

> Disporre tempestivamente di informazioni affidabili più complete e accurate è sempre un'opportunità. Talvolta è anche la soluzione del problema

Il nostro team investigativo ha una solida reputazione di professionalità e di indipendenza maturata anche attraverso esperienze di assistenza all'autorità giudiziaria nell'ambito di procedimenti penali. È in grado di assistere le imprese e i loro consulenti legali nella raccolta ed analisi delle più appropriate evidenze (contabili, documentali, verbali, digitali e da "fonti aperte") al fine di identificare le possibilità di risposta anche nell'ambito delle indagini difensive.

Per la ricostruzione dei fatti, in base alla tipologia di incarico, è prevista la raccolta e l'analisi di evidenze di natura contabile ed extracontabile, anche attraverso metodologie di ricerca delle evidenze basate su attività di Corporate Intelligence "open sources" e di Forensic Technology.

Indagini conoscitive interne in ambito di:

- Alterazione delle stime contabili di fine esercizio per resi, sconti e premi
- Operazioni con parti correlate
- Utilizzo di fornitori collegati al management
- Violazione delle procedure di gara
- Utilizzo di disponibilità monetarie aziendali e suo occultamento contabile
- Utilizzo di distributori collegati al management
- Corruzione e turbativa d'asta in procedimenti di gara pubblica
- False dichiarazioni ed attestazioni al fine di ottenere fondi pubblici
- Ostacolo alle autorità di vigilanza
- Frode fiscale
- Cartelli ed accordi.

Analisi dei processi aziendali con riferimento a:

- Data Analysis sui volumi di procurato
- Data Analysis sui volumi di venduto
- Data Analysis sui flussi finanziari
- Transfer Pricing
- Operazioni con parti correlate
- Partecipazione alle gare d'appalto con le Pubbliche Amministrazioni
- Aggiornamento Parti Speciali e Protocolli del Modello 231/Incident Analysis.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

Dispute Advisory Services

La comprensione degli aspetti critici e dirimenti del caso e di come essi possono essere supportati con evidenze appropriate, sono la chiave di volta di una strategia efficace.

I nostri esperti sono in grado di comunicare efficacemente con il team legale e di interagire con le strutture ed il management aziendale sugli aspetti contabili e di bilancio, finanziari, informatici, organizzativi e di controllo interno.

Abbiamo anche maturato rilevanti esperienze di collaborazione integrata con altri consulenti esperti per materie non presenti all'interno del Network KPMG, al fine di comprenderne e valorizzarne il contributo nel più ampio contesto della controversia.

Assistiamo le imprese e i loro consulenti legali nell'ambito di procedimenti e di controversie in corso affinchè le circostanze di fatto siano suffragate dalle più appropriate evidenze e descritte in modo conciso, preciso e chiaro, tecnicamente ineccepibile, minimizzando i rischi di un esito sfavorevole.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

> Le nostre esperienze e competenze multidisciplinari per acquisire il vantaggio di analisi tecnicamente ineccepibili più complete ed aggiornate

Indagine interna in fase di pre-contenzioso

Indagini conoscitive interne di tipo fact-finding, richieste dagli organi societari o dal management del committente, che consistono nella raccolta ed analisi di dati nella ricostruzione dei fatti, prevedendo la possibilità che si debbano avviare azioni legali o che i risultati confluiranno in un procedimento contenzioso.

Le indagini sono svolte, ad esempio, in materia di:

- corporate governance (relazioni con parti correlate, operazioni in conflitto di interesse), violazioni delle procedure aziendali e infedeltà (approvvigionamenti, furto di informazioni)
- indagini penali su sospettati casi di corruzione, ostacolo alla vigilanza, truffa ai danni dello Stato, indebita percezione di erogazioni pubbliche
- bilanci e rendiconti (manipolazioni contabili, sottrazione di attività)
- gestione e monitoraggio dell'uso della posta elettronica, verifica utilizzo strumenti informatici (shadow investigation per sospettate violazioni in materia anti-trust, anti-riciclaggio).

Consulenza tecnica di parte

Analisi della documentazione agli atti e relazioni tecniche a supporto della posizione del cliente per la risoluzione delle controversie con la rappresentazione della parte durante le indagini tecniche (CTU). Si tratta, ad esempio, di:

- controversie legali ed arbitrali su contratti di compravendita di quote di partecipazione, di concessione all'utilizzo di marchi, brevetti e disegni, di distribuzione, di joint-venture
- azioni di responsabilità nei confronti di precedenti amministratori, con stima dei danni subiti dalla società su operazioni con parti correlate
- procedimenti penali in materia di responsabilità 231 per quanto riguarda l'adozione di modelli di organizzazione e di gestione "remediali" in base ad una Incident Analysis
- procedimenti penali in materia di frode fiscale per quanto riguarda casi di transfer pricing, presunzione di stabile organizzazione ed altro.

Consulenza in ambito arbitrale

Incarichi professionali di contenuto tecnico conferiti congiuntamente dalle parti di un contratto.

Ad esempio, KPMG Forensic svolge:

- monitoraggio del rispetto di covenant
- verifica di aggiustamento prezzo in fase di acquisizioni/operazioni straordinarie.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

Forensic Technology Services

La quasi totalità delle informazioni prodotte ogni anno nel mondo è in formato digitale, strutturato e non, ed i sistemi informatici sono di fatto la colonna vertebrale delle aziende moderne.

Il rischio più significativo connesso ai dati elettronici è rappresentato dall'errore umano o da comportamenti intenzionali. All'interno dei Big Data si nascondono correlazioni, schemi, trend, relazioni e associazioni che, se svelati, possono portare all'individuazione di anomalie, irregolarità potenzialmente poste in essere da imprese, dipendenti e terze parti.

A volte esistono prove solamente in formato digitale - Electronically Stored Information (ESI).

Localizzarle ed estrarle, quale che sia il loro formato e struttura, richiede necessariamente il coinvolgimento di professionisti e l'utilizzo di metodologie e di tools di Forensic Technology.

Bisogna considerare leggi e regolamenti riguardanti i temi di data collection, data storage, data transfer, privacy e del diritto del lavoro e, per investigazioni cross-border, in più giurisdizioni.

I nostri professionisti rispondono a tali complessità con l'assistenza ed il supporto necessari, nell'investigazione, raccolta e analisi delle prove.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

> La conoscenza specialistica delle tecnologie è il fattore chiave di successo per l'analisi di grandi moli di dati e la prevenzione o individuazioni di frodi

Data Imaging, Recovery & Analysis

- Reperire, accedere ed analizzare dati in formato elettronico residenti su server, hard disk, archivi di back-up, PC, smartphone ed external device aziendali mediante tools, metodologie e procedure che ne assicurano l'integrità e il valore probatorio, nel rispetto della normativa applicabile, a supporto di indagini interne oppure di procedimenti amministrativi o giudiziali in atto
- Analisi per mezzo di parole chiave del contenuto degli hard disk e degli archivi di back-up svolto da team multi-lingue di analisti del Network KPMG da remoto accedendo al nostro Data Center sicuro.

Data Analysis & Reconciliation

- Esaminare o ricalcolare rilevanti quantità di dati aziendali, con metodologie idonee a garantire l'integrità, la completezza e l'accuratezza del processo di rielaborazione dei dati
- Attività di analisi di rilevanti quantità di informazioni in formato elettronico per mezzo di specifici tool di Forensic Technology e di query anti-frode definite in funzione del contesto di analisi.

Evidence Discovery e Document Management

- Fornire accesso a documenti e materiale in formato digitale e cartaceo per ricerche e indagini, attraverso l'organizzazione delle informazioni in repository ricercabili e l'utilizzo di tool innovativi
- Assistenza alla funzione legale e compliance per l'organizzazione di archivi con particolare riferimento a dati essenziali per la gestione e valutazione di pratiche legali/investigazioni societarie.

Data Analytics

- Per individuare correlazioni, schemi, trend, relazioni e associazioni, KPMG Forensic si serve di sistemi forensi di analisi dei dati. Ad esempio possono essere utilizzate funzionalità basate su regole predefinite o tarate su comportamenti che permettono di individuare irregolarità
- Ulteriori e più specifiche funzionalità che svolgono un ruolo predittivo. I servizi di Data Analytics vengono utilizzati anche nell'analisi dei Social Network per identificare relazioni nascoste tra persone, società, eventi.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

Fraud Risk Management & Corporate Compliance

La comprensione del fenomeno delle frodi e dei casi di "non compliance" con i rischi associati è fondamentale per la definizione di una robusta strategia aziendale di tutela.

Assistiamo i nostri clienti nell'identificazione e valutazione dei rischi di frode e di irregolarità di diversa natura e nell'implementazione di modelli di controllo atti a prevenire e mitigare i rischi identificati in fase pre-contenziosa o contenziosa.

I servizi di Regulatory Enforcement (Anti Bribery & Corruption ABC - Anti Money - Laundering AML - Trade Sanction - FATCA) prevedono attività di indagine conoscitiva interna e/o di incident analysis nell'ambito di contestazioni e di procedimenti al fine di confermare i fatti rilevanti e di identificare le migliori alternative di risoluzione che, nella generalità dei casi, si concludono con una gap analysis di controllo interno e dei piani di rimedio.

Nei casi più critici, svolgiamo attività di project management e di monitoraggio dei piani di azione volti a rimediare la gap analysis per le finalità connesse al procedimento in qualità di consulenti tecnici.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

> Aiutiamo le organizzazioni nell'assicurare trasparenza ed effettività di cambiamento in fase di enforcement e di contenzioso

Supportiamo le imprese nella valutazione delle strategie antifrode, nell'individuazione delle aree di miglioramento rispetto alle best practice riconosciute e nell'individuazione di ulteriori fattori di rischio, interni ed esterni, e nei relativi piani di azione.

Regulatory Enforcement & Compliance

- Analisi degli atti giudiziari ed assistenza nell'elaborazione di Modelli 231 "remediali" quali consulenti di parte in procedimenti 231
- Project management e monitoraggio dei programmi di remediation al Modello 231
- Stima del profitto da reato e/o da violazione e del danno risarcibile quali consulenti di parte
- Corporate e Integrity Due Diligence/ASTRUS sulle controparti sensibili ABC, AML, FATCA e OFAC/Trade Sanction e revisione e/o aggiornamento dei modelli interni di rilevazione e KYC
- Indagini conoscitive interne in materia di ABC, AML, FATCA e OFAC/Trade Sanction.

Fraud Risk Management

Sviluppo di modelli di valutazione in relazione agli specifici rischi di frode e condotte illecite e dei programmi antifrode già in essere:

- Valutazione della struttura, della modalità di esercizio e dell'efficacia operativa dei controlli ed aggiornamento/costruzione di programmi e controlli in linea con le richieste regolamentari e con le best practices
- Implementazione di programmi e controlli anti-frode anche in modalità out-sourcing e/o Data Analysis & Analytics
- Formazione del personale sulle tematiche legate alle frodi e alla gestione dei rischi di frode
- Gap analysis sistemi e processi sensibili in ambito 231, ABC, AML, FATCA e OFAC/Trade Sanction in situazioni di enforcement e di contenzioso
- PMO tra attività Internal Audit e Compliance con l'obiettivo di aggregare i piani di lavoro ed i risultati delle due funzioni in chiave antifrode.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

Business & Corporate Intelligence

Siamo in grado di aiutare le imprese ad identificare e analizzare i fatti e le informazioni per una migliore gestione dei processi decisionali e dei rischi legati alla selezione e valutazione dei business partner.

Un sistema di transazioni globali e la forte attenzione dei regulator ai rischi di third parties richiede che le imprese valutino l'affidabilità delle terze parti integrate nella propria catena del valore (distributori, sub-appaltatori, agenti, partner industriali e commerciali) per valutarne il rischio connesso, intraprendere con loro negoziazioni con un adeguato livello di informazione, assicurare il rispetto delle normative.

Una valutazione incompleta delle informazioni pubblicamente disponibili relativamente alle third parties potrebbe esporre l'impresa a danni reputazionali, rischi operativi, indagini, sanzioni ed anche responsabilità penali.

I nostri professionisti aiutano i clienti ad identificare il livello di due diligence necessario in base a fattori pre-configurabili come il rischio paese, rischio settore, rischio operativo, rischo normativo e regolatorio, sviluppando approcci su misura per il cliente.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

> Aiutiamo i clienti ad identificare il livello appropriato di due diligence nelle relazioni con business partner sviluppando approcci su misura

ASTRUS, il portale online di due diligence sviluppato da KPMG, rappresenta uno strumento affidabile ed economico per ottenere informazioni e valutare i rischi associati a clienti, agenti e controparti. Esamina una gamma estesa di fonti pubbliche, compresi gli elenchi sanzionatori, dei tribunali, archivi di media e stampa.

Risk Assessment delle terze parti

Sviluppo di modelli di valutazione del rischio di clienti, fornitori, agenti, consulenti:

- Data Analysis & Analytics sui dati delle terze parti - Identificazione dei Key Performance & Risk Indicator - Segmentazioni e campionamenti - Monitoraggio
- Revisione dei modelli di accreditamento fornitori ed affidamento clienti, agenti e consulenti (KYC e verifica rafforzata AML)
- Verifica delle procedure di appalto, assegnazione incarico e monitoraggio output ricevuto dal fornitore.

Corporate Intelligence

Fonti pubbliche accreditate - "open sources", riguardanti persone fisiche, persone giuridiche e asset patrimoniali:

- Ottenimento e analisi dei bilanci e di visure camerali in Italia ed all'estero (persone fisiche/ giuridiche)
- Ricerche in database aperti al pubblico - open sources (sanzioni, bad press, coinvolgimento in procedimenti civili o penali)
- Due diligence ASTRUS su fornitori e partner/ alberatura reti associate per segmenti e/o campioni.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

Contract Compliance

Aiutiamo i nostri clienti ad identificare possibilità di aumentare il valore patrimoniale della proprietà intellettuale di pertinenza dell'impresa attraverso la massimizzazione dei benefici economici e del cash-flow (royalties, contributi, penali) provenienti da contratti con terze parti, nel contesto di relazioni commerciali che si intendono preservare e migliorare attraverso una rinforzata comprensione e conformità contrattuale.

Anche in contesti non conflittuali, l'implementazione di clausole contrattuali di Compliance Audit e lo sviluppo di programmi proattivi di Contract Compliance Review crea importanti vantaggi competitivi.

Una migliore conoscenza sulle modalità effettive di utilizzo della proprietà intellettuale consente di stabilire una nuova baseline di conformità al contratto (ad esempio, in fase di rinnovo o rinegoziazione) con la possibilità di importanti risparmi o ricavi incrementali per i contraenti.

Le terze parti cui sono rivolti i nostri servizi sono:

- utilizzatori di licenze software
- produttori e distributori su licenza
- fornitori
- reti di agenzie e di franchising.

Il nostro approccio end-to-end prevede varie soluzioni integrabili.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

> Lo svolgimento di programmi di Contract Compliance migliora le relazioni con i business partners con un redditizio rapporto costi/benefici

Agreement Vetting

Possiamo aiutare le imprese affiancandoci ai loro consulenti legali nel consigliare il contenuto tecnico/economico delle clausole contrattuali di audit e di definizione delle basi e meccanismi di calcolo (ad es. delle royalties), al fine di evitare ambiguità ed imprecisioni che possono consentire interpretazioni sfavorevoli e dare adito a dispute.

Disegno di programmi di Compliance Review

Assistiamo i clienti nella definizione strategica del programma proattivo di Compliance Review, nella segmentazione e campionamento della popolazione dei soggetti, nella progettazione di un toolkit operativo (data base, key risk indicator, pipeline, flussi informativi, programma di comunicazione, scheduling degli interventi) così come nella sua implementazione (interviste, questionari, desk-review, field review) e work flow relativo (comunicazione, kick-off e non -disclosure agreement, review, reporting, settlement).

Data Analysis e Pipeline Management

Supportiamo le imprese nella creazione di un data base a supporto dell'analisi dei dati necessari ad indentificare indicatori di performance e rischio delle terze parti (ritardi, anomalie dei dati, reclami e segnalazioni) per l'alimentazione della Pipeline di Contract Compliance Review

Soft Reviews

In funzione della strategia adottata e sulla base della segmentazione definita, svolgiamo il programma di Soft Review basato su Data Analysis, interviste con le controparti e sulla compilazione di questionari da parte loro.

On Site Reviews

Svolgiamo presso le terze parti in co-sourcing o out-sourcing le verifiche sui dati e sulle informazioni previste dal contratto previa riconciliazione con le rilevazioni contabili ed extra-contabili mantenute dalla terza parte come previsto dal contratto e riferiamo in merito ai risultati su base fact-finding condivisa con la terza parte e calcolando l'importo delle eccezioni ed il saldo teoricamente dovuto. Possiamo suggerire modifiche alle modalità di gestione adottate dalla terza parte per la produzione dei dati previsti contrattualmente.

Software Asset Management

Aiutiamo le imprese ad implementare strumenti e processi allineati alle best practice internazionali per la gestione degli asset software al fine di ottimizzarne l'utilizzo ed il costo in conformità alle licenze acquistate e di evitare i rischi legali ed economici connessi alla violazione del diritto di licenza.

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

I nostri valori

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

Una leadership fondata sui valori

I Valori sono alla base della nostra identità, esprimono il nostro modo di essere e orientano i nostri comportamenti. L'adesione ad un set di valori comuni assicura coerenza professionale ed omogeneità nella qualità del servizio. Inoltre, crea un ambiente aperto allo scambio di idee e di conoscenza che permette ai nostri professionisti di esprimere tutto il loro potenziale.

We lead by example

La leadership è nei comportamenti concreti, nella forza dell'esempio

We work together

La collaborazione come leva strategica per creare conoscenza e sviluppo

We respect the individual

Il rispetto di ogni persona per come è

We seek the facts and provide insight

La ricerca, l'analisi e l'approfondimento continuo dei fatti per essere realmente indipendenti nel giudizio

We are open and honest in our communication

La comunicazione sempre aperta ed onesta delle proprie idee

We are committed to our communities

L'impegno verso la comunità, il sostegno per i più deboli. L'impegno di mettere al servizio della collettività le competenze e le esperienze maturate

Above all, we act with integrity

L'integrità come elemento fondante della nostra professionalità e della nostra cultura

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

Team Forensic

Stefano Fortunato
Responsabile Forensic Services
Partner, Advisory
sfortunato@kpmg.it
+39 348 3080 012

Pasquale Soccio
Forensic Services
Partner, Advisory
psoccio@kpmg.it
+39 348 3080 093

Silvia Rimoldi
Consumer & Industrial Markets
Partner, Audit
srimoldi@kpmg.it
+39 348 3080 203

Maurizio Guzzi
Financial Markets
Partner, Audit
mguzzi@kpmg.it
+39 348 3080 082

Marco Giordano
Consumer & Industrial Markets
Partner, Audit
mgiordano@kpmg.it
+39 348 2708 816

Francesco Salerno
Consumer & Industrial Markets
Partner, Legal
fsalerno@kpmg.it
+39 348 3081 093

Umberto Elefante
Forensic Technology
Associate Partner, Advisory
uelefante@kpmg.it
+39 348 3081 341

kpmg.com/it

kpmg.com/app

Available on the App Store

© 2016 KPMG Advisory S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del Network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

Denominazione e logo KPMG sono marchi e segni distintivi di KPMG International.

Stampato in Italia.

Data di pubblicazione: febbraio 2016

Grafica: New! srl - www.newadv.com