

# Forensic Services

**Prevenzione, gestione  
e risoluzione di eventi critici  
inaspettati**





Siete preparati a prevenire i rischi che minacciano la vostra reputazione aziendale e il vostro business?

Avete un piano d'azione per rispondere in modo rapido e strutturato a eventi critici non pianificati?

In un contesto globale sempre più complesso e interconnesso, le organizzazioni sono minacciate da eventi critici inaspettati, tra cui: accuse di corruzione, contenziosi, comportamenti illeciti da parte di dipendenti, accertamenti da parte delle autorità giudiziarie e di controllo, frodi economico-finanziarie, attacchi di *cybercrime*.

Per tutelare il business e la reputazione è necessario, quindi, saper gestire tali eventi al fine di minimizzare i danni e attivare le migliori strategie attraverso piani d'azione strutturati e credibili.

Il gruppo **Forensic Services** di PwC vi assiste nel prevenire frodi, contenziosi, malversazioni, nel rispondere a gravi situazioni di crisi con interventi tempestivi e mirati, nel risolvere problematiche complesse e nel potenziare la capacità di fronteggiare eventi critici inaspettati.

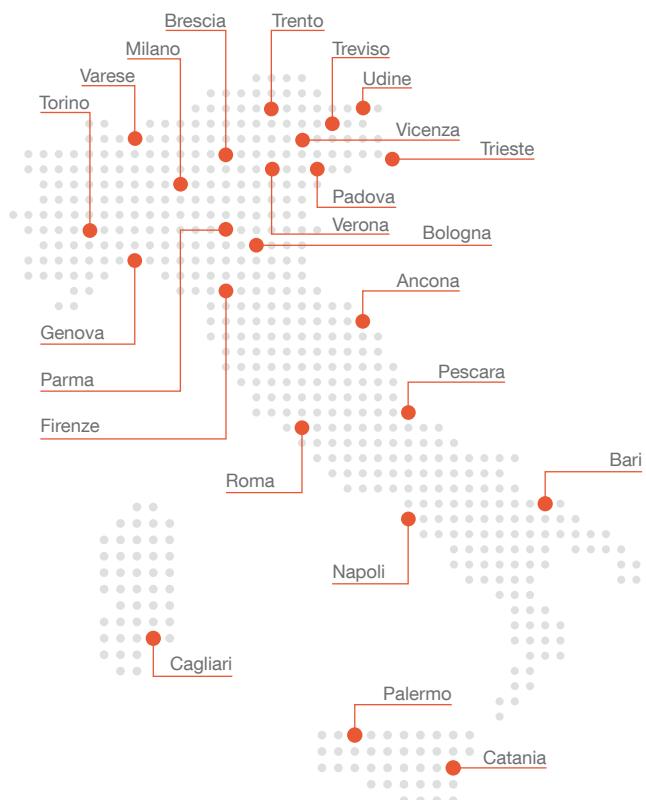
### Chi siamo e perché scegliersi?

In Italia il gruppo **Forensic Services** di PwC è composto da più di **90 professionisti** e svolge una gamma completa di servizi di tipo finanziario, contabile e statistico a supporto di accertamenti di sospette irregolarità contabili, frodi o malversazioni nell'ambito di investigazioni e azioni legali di qualsiasi natura (civile, amministrativa, penale, fallimentare).

Il gruppo di lavoro unisce professionisti con **competenze ed esperienze differenziate** per rispondere ad esigenze di tipo multidisciplinare:

- esperti contabili e analisti finanziari;
- esperti in gestione dei rischi di reati societari e analisi delle frodi;
- periti informatici, esperti di sicurezza informatica e di *cybercrime*;
- ingegneri, periti e consulenti tecnici;
- esperti di *compliance* alle normative anticorruzione, antiriciclaggio, anti-trust, contratti pubblici;
- ex membri delle Forze dell'Ordine e delle Autorità di Vigilanza e di Controllo;
- Dottori Commercialisti e Revisori Legali.

I settori di specializzazione sono molteplici e coprono sostanzialmente l'intero panorama delle attività aziendali presenti sul mercato: *real estate*, edilizia, sanità, *energy & utilities*, farmaceutico, trasporti, siderurgia, marittimo/armatoriale, portuale, meccanica, *retail*, bancario, assicurativo, servizi finanziari, ecc.





**Think global, Act Local**

**3.600** specialisti

A livello internazionale, il gruppo Forensic Services di PwC comprende oltre  
nel mondo ed è in grado di risolvere le problematiche più complesse.



I servizi offerti dal **gruppo Forensic Services di PwC** sono:

- Litigation Support**
- Investigation**
- Bribery and Corruption**
- Corporate Intelligence**
- Fraud Prevention**
- Licensing**
- Digital Forensic**
- Financial Crimes**
- Construction Claims**

## **Contatti**

---

### **Fedele Pascuzzi**

**Partner | Head of Special Situations**

+39 348 9999560

[fedele.pascuzzi@pwc.com](mailto:fedele.pascuzzi@pwc.com)

### **Alberto Beretta**

**Partner | Forensic Services**

+39 348 8519831

[alberto.beretta@pwc.com](mailto:alberto.beretta@pwc.com)

### **Alessandro Schiaffino**

**Partner | Forensic Services**

+39 348 1505451

[alessandro.schiaffino@pwc.com](mailto:alessandro.schiaffino@pwc.com)

### **Maria Caterina Fosci**

**Partner | Forensic Services**

+39 347 3786210

[maria.caterina.fosci@pwc.com](mailto:maria.caterina.fosci@pwc.com)

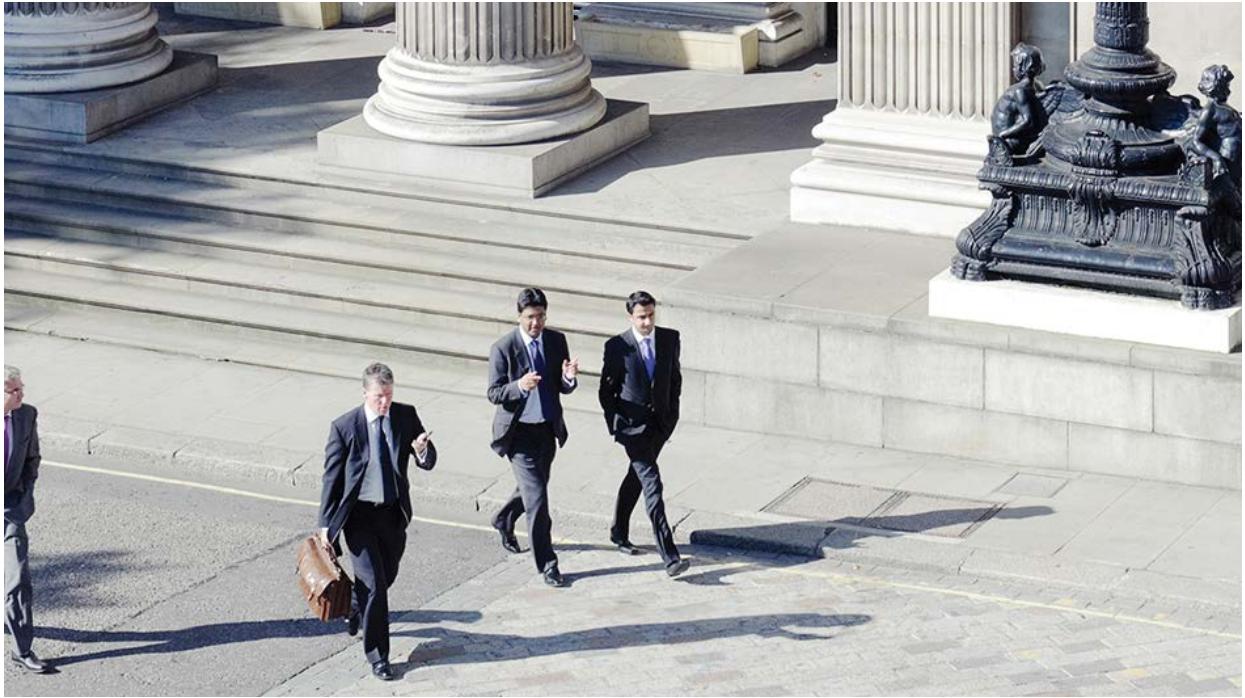
### **Gabriele Scuratti**

**Partner | Forensic Services**

+39 348 1565373

[gabriele.scuratti@pwc.com](mailto:gabriele.scuratti@pwc.com)

# Litigation Support



Nessuna azienda stipula un accordo pensando di terminarlo con un contenzioso. Negli affari e nelle relazioni commerciali, tuttavia, le divergenze tra le parti possono presentarsi in ogni momento e sfociare in azioni legali che talvolta incidono in modo rilevante sul valore del patrimonio aziendale.

Dal punto di vista penale si osserva un trend crescente delle denunce per reati economico-finanziari e per i cosiddetti "**white collar crime**".

Le organizzazioni possono trovarsi coinvolte in indagini della magistratura a carico dei propri amministratori e dipendenti o della società.

## Come possiamo aiutarvi

Il gruppo **Forensic Services** di PwC, grazie ai suoi professionisti con competenze multidisciplinari (*forensic accountants*, ingegneri, fiscalisti, specialisti *digital forensic*, etc.) supporta i propri clienti nel prevenire e affrontare in modo strutturato ed efficace i contenziosi al fine di minimizzare i danni e massimizzare i risultati.

In particolare, il gruppo **Forensic Services** di PwC opera in stretta collaborazione con i clienti e i loro consulenti legali a partire dalla fase di impostazione della strategia, fino al dibattimento processuale.

I principali servizi offerti sono:

### Consulenze Tecniche di Parte

Predisposizione di consulenze tecniche in materia contabile, amministrativa, societaria, fallimentare, anti riciclaggio, bancaria e finanziaria, anche nell'ambito di procedimenti giudiziari e contenziosi di natura civile, amministrativa, penale e fallimentare.

Le relazioni sono predisposte secondo metodologie e modalità illustrate rivenienti dall'esperienza maturata operando con l'Autorità Giudiziaria in Italia e all'estero.

#### **Verifiche in ambito contabile e finanziario**

Esame dei dati contabili, di bilancio e ricostruzione dei flussi finanziari, finalizzate alla individuazione degli elementi costitutivi dei reati di natura societaria, fallimentare, finanziaria, tributaria, valutaria (in materia di antiriciclaggio), frodi aziendali ed appropriazioni indebite.

#### **Assistenza in controversie commerciali e in ambito civile**

Esame delle clausole contrattuali per individuare violazioni e inadempimenti delle obbligazioni.

Attività di quantificazione dei danni finalizzate alle richieste di risarcimento.

#### **Verifiche sulla sussistenza di elementi a supporto di eventuali azioni di responsabilità**

Valutazione della sussistenza dei requisiti idonei a promuovere azioni legali nei confronti di dipendenti ed amministratori infedeli, ovvero degli Organi deputati alla vigilanza.

#### **Attività di assistenza in controversie sui diritti di proprietà industriale**

Verifiche sui contratti di licenza, accertamento di violazioni sulla proprietà industriale, investigazioni su potenziali casi di spionaggio industriale ecc.

#### **Assistenza nei contenziosi nell'ambito di operazioni straordinarie**

Valutazione della congruità dei prezzi di trasferimento di aziende, rami d'azienda ed asset aziendali.

#### **Supporto nelle controversie nell'ambito degli appalti**

Analisi delle procedure di gara ad evidenza pubblica e valutazione amministrativa degli atti di gara.

Assistenza nella prevenzione e gestione dei contenziosi, nella valutazione e quantificazione dei rischi di contenziosi durante l'esecuzione degli appalti, nella programmazione di lavori, servizi e forniture.

#### **Arbitrati internazionali**

Assistenza nel valutare la validità delle richieste e nel raccogliere evidenze documentali prima di avviare un arbitrato.

Supporto in qualità di *expert witness* nell'ambito di procedimenti presso la Camera Arbitrale.

#### **Accertamenti e indagini in ambito fiscale**

Accertamento e ricostruzione dei fatti, raccolta delle evidenze documentali, quantificazione degli importi oggetto di contestazione, in caso di indagini della magistratura per reati fiscali o di verifiche da parte dell'Autorità di Controllo. Assistenza ai legali delle aziende e dei gruppi internazionali nel rispondere efficacemente ad accuse di estero - vestizione, frodi IVA, scorretta determinazione di costi e ricavi, prestazione di servizi inesistenti, etc.

In qualità di consulenti indipendenti, i professionisti **Forensic Services di PwC** sono in grado di identificare in modo oggettivo gli elementi utili alle posizioni della difesa e di sostanziarne il contenuto attraverso le evidenze a disposizione. Le relazioni possono essere depositate in sede giudiziaria a supporto delle memorie difensive.



#### **Contatti**

##### **Alberto Beretta**

**Partner**

+39 348 8519831

alberto.beretta@pwc.com

##### **Gabriele Agazzoni**

**Director**

+39 348 3821010

gabriele.agazzoni@pwc.com

# Investigation



**Frodi, irregolarità e comportamenti scorretti o illeciti** sono tra le principali criticità che le organizzazioni devono affrontare. Tanto nel settore privato quanto in quello pubblico gli episodi di frode subiti dalle aziende sono all'ordine del giorno e spesso hanno risonanza nei media.

La **Global Economic Crime Survey 2018** di PwC ha evidenziato che a livello globale il 49% delle aziende è stato vittima di reati economico-finanziari, in aumento del 30% rispetto ai dati raccolti nel 2016. Tra queste, il 53% ha dichiarato di aver subito **perdite economiche** per oltre 50.000 dollari e il 24% oltre il milione di dollari.

Oltre alle perdite finanziarie dirette, le frodi comportano **danni reputazionali, sanzioni** che incidono significativamente sull'operatività e il business (si pensi all'interdizione dalla partecipazione ad appalti pubblici), **deterioramento delle relazioni commerciali, calo di motivazione del personale**.

## Come possiamo aiutarvi

In un mercato globale, con crescenti vincoli normativi e regolamentari, combinati a un approccio sempre più attivo da parte delle Autorità di Controllo nel contrasto dei fenomeni fraudolenti, l'investigazione di frodi e di altre irregolarità richiede un **approccio professionale, indipendente ed accurato**.

Spesso frodi e comportamenti non corretti vengono scoperti all'improvviso o in modo casuale, cogliendo impreparate le organizzazioni.

Gestire e accettare un sospetto di frode comporta l'impiego di tempi e risorse (non sempre disponibili nelle organizzazioni), che non garantiscono la realizzazione di indagini accurate e al tempo stesso riservate.

**Esperienza, accuratezza, spirito critico e discrezione** sono le caratteristiche che differenziano il contributo del gruppo **Forensic Services** di PwC, che assiste i propri clienti attraverso le seguenti attività:

- accertamento di fatti sospetti;
- analisi delle modalità di attuazione della frode e delle sue "dimensioni";
- verifica dei soggetti coinvolti e accertamento delle responsabilità;
- quantificazione delle perdite subite;
- individuazione di eventuali ulteriori criticità.

Assistiamo i consulenti legali nelle investigazioni difensive avviate a seguito di indagini penali che coinvolgono l'organizzazione o i suoi amministratori e dipendenti.

Supportiamo le organizzazioni, ad ultimazione delle investigazioni, per evitare il ripetersi di eventi analoghi.

Gli strumenti e le tecniche di investigazione utilizzati a seconda dei casi e dei soggetti coinvolti comprendono analisi di dati contabili e finanziari, verifica di documenti legali, analisi di dati elettronici, interviste ai soggetti coinvolti, tecniche di *data analytics* e *data mining*, ecc.

La **metodologia** di indagine viene costruita **caso per caso**, ma la costante dei nostri interventi è un'attenzione scrupolosa alla **riservatezza delle indagini e alla preservazione delle evidenze**, nell'ottica di possibili azioni future.

#### Esempi:

- casi di appropriazione indebita e distrazione di asset aziendali;
- violazioni di legge, di regolamenti di settore e/o di procedure aziendali;
- illeciti, conflitti di interesse, collusioni e pratiche contrarie ai principi etici nelle relazioni commerciali;
- violazioni della proprietà intellettuale, delle informazioni e del know-how aziendale;
- irregolarità e manipolazioni contabili finalizzate ad alterare la situazione economica e finanziaria;
- violazioni contrattuali e frodi commerciali;
- pratiche corruttive e creazione di fondi neri.

In tutti i casi in cui è necessario svolgere indagini interne su criticità e sospette violazioni, l'organizzazione deve scegliere se utilizzare il personale interno o affidare l'indagine a professionisti esterni.

Siamo leader di mercato in attività di *forensic investigation* e possiamo contare su esperti di investigazioni, criminologia e *Certified Fraud Examiners*.

Interveniamo tempestivamente e sappiamo gestire con professionalità e discrezione situazioni critiche, assistendovi non solo nell'accertamento e nell'analisi dei fatti, ma anche nella messa in sicurezza dell'ambiente operativo e delle informazioni, per ridurre l'impatto attuale e futuro della frode.

Vi aiutiamo a capire le responsabilità, quantificare i danni, prevedere le azioni di risposta e ipotizzare interventi strutturali di *remediation*.



---

#### Contatti

**Alberto Beretta****Partner**

+39 348 8519831

alberto.beretta@pwc.com

**Sara Martocchia****Director**

+39 346 5074018

sara.martocchia@pwc.com

# Bribery and Corruption



Per contrastare il fenomeno della corruzione tutte le organizzazioni internazionali e transnazionali, insieme agli organi legislativi di diversi Paesi, hanno varato negli ultimi decenni un numero sempre maggiore di norme di portata extra-territoriale per il contrasto alla corruzione (es: FCPA, UK Bribery Act), conducendo una strenua lotta contro i corruttori residenti ovunque nel mondo.

Queste norme impongono il rispetto di obblighi e specifiche procedure incardinate sui processi aziendali volte a prevenire e mitigare il rischio di corruzione. La verifica del rispetto di queste norme avviene spesso attraverso **procedimenti amministrativi e penali**, che possono costare alle imprese coinvolte gravi sanzioni economiche.

Anche un solo “incidente” può diventare la premessa per l'avvio di investigazioni da parte delle autorità competenti volte ad accertare la realizzazione di schemi corruttivi o anche solo i tentativi di metterli in atto. Tutte le organizzazioni sono potenzialmente esposte al rischio di corruzione, non solo società multinazionali e di grandi dimensioni. Ritenere di esserne immuni significa non gestire il rischio.

Al contrario, è necessario **assicurarsi che la propria organizzazione risponda agli standard internazionali anticorruzione**.

## Come possiamo aiutarvi

Il gruppo **Forensic Services** di PwC, grazie all'esperienza e alle approfondite conoscenze nell'ambito della regolamentazione internazionale, assiste i clienti nelle attività di *compliance* alla normativa internazionale, nella comprensione degli obblighi e nell'analisi delle ricadute sulla struttura organizzativa aziendale.

Lavoriamo con i nostri clienti per verificare, definire e sviluppare soluzioni anticorruzione e per investigare i casi sospetti. Forniamo, inoltre, assistenza nelle attività di valutazione del rischio di corruzione legato:

- al Paese in cui si opera;
- al mercato di riferimento;
- al modello di business adottato;
- all'efficacia delle funzioni di controllo interno.

Tra i principali servizi in ambito anticorruzione che rispondono agli obblighi normativi e alle *best practice* internazionali figurano:

**Corruption Risk Assessment** effettuate ai fini della valutazione del rispetto degli obblighi imposti dagli organismi regolatori internazionali.

**Investigazioni contabili e societarie** effettuate nell'ambito di procedimenti legali o di indagini da parte delle autorità competenti avviate in forza di un presunto schema corruttivo.

**Piani di remediation** predisposti a seguito di accertate condotte fraudolente e volti ad evitare il ripetersi di schemi corruttivi.

**Integrity Due Diligence** su terze parti effettuate tramite lo svolgimento di attività di *corporate intelligence*.

**Due Diligence anticorruzione nell'ambito di operazioni M&A** da effettuare a seguito dell'obbligo imposto dagli organismi regolatori internazionali per valutare il rischio di corruzione legato ad un'operazione M&A, che abbia come target un'impresa residente in un Paese ad elevato rischio di corruzione.

Le imprese italiane esposte a tali regolamentazioni sono, quindi, obbligate ad effettuare specifiche *due diligence* su imprese target residenti in Paesi a rischio. Inoltre, per incrementare la propria attrattiva verso potenziali investitori stranieri, è fondamentale adottare le dovute misure di compliance di contrasto al fenomeno corruzione.

I servizi anticorruzione sono finalizzati a:

- proteggere la reputazione dei clienti sia nel Paese di residenza sia all'estero;
- aggiornare e rafforzare le misure di compliance e di controllo interno per prevenire e mitigare il rischio di corruzione;
- minimizzare le perdite sia dirette che indirette legate a fenomeni corruttivi;
- affrontare procedimenti amministrativi e penali avviati da Autorità internazionali e sovranazionali.



## Contatti

**Alberto Beretta**  
Partner

+39 348 8519831  
alberto.beretta@pwc.com

**Sara Martocchia**  
Director

+39 346 5074018  
sara.martocchia@pwc.com

# Corporate Intelligence



Al giorno d'oggi il concetto di "rischio reputazionale" acquisisce sempre maggior importanza per le aziende in crescita.

Si aprono nuove opportunità, ma crescono i rischi associati all'espansione verso nuovi mercati, all'affidabilità dei potenziali partner e all'adeguatezza delle loro organizzazioni.

## Come possiamo aiutarvi

I professionisti del gruppo **Forensic Services di PwC** possono assistervi nella valutazione dei rischi di integrità, reputazione ed immagine ai quali è esposto il vostro business, in Italia e a livello internazionale, grazie all'appartenenza al network PwC.

Le verifiche sui vostri partner potenziali e/o attuali, sulla base di informazioni pubblicamente disponibili in Italia e all'estero, consentono di:

- ricostruire la *governance* societaria e identificare le partecipazioni, fino all'individuazione del cosiddetto "*beneficial owner*";
- identificare i "*Red Flags*" riconducibili all'esistenza di informazioni relative a contenziosi, sanzioni, indagini svolte da parte di autorità e presunti illeciti;
- individuare "*rumors*" di mercato ed eventuali *adverse media* sui principali social network, blog e media, tramite ricerche in varie lingue.

Grazie all'appartenenza al network PwC a livello internazionale, i nostri specialisti sono in grado di effettuare approfondimenti su società e soggetti esteri.

## **Integrity Due Diligence: potete permettervi di ignorare il rischio reputazionale?**

In un ambiente sempre più regolamentato è necessario essere proattivi nel salvaguardare il proprio brand e la propria reputazione.

L'esame correlato di dati e notizie di stampa consente di prendere decisioni consapevoli, perseguire opportunità di business più sicure e reagire con tempestività di fronte a situazioni critiche.

Le attività svolte dal gruppo **Forensic Services di PwC**, finalizzate a gestire i rischi di integrità e reputazionali sono:

- verifiche di background, su persone e società;
- ricerche (anche massive) su terze parti e partner quali agenti, intermediari e fornitori;
- analisi specifiche sui rischi di frode e di corruzione, con riguardo alla legislazione e agli standard internazionali, quali ad es. *Bribery Act* (UK) e *Foreign Corrupt Practices Act* (USA).

Le investigazioni su soggetti e società possono essere effettuate con l'ausilio di società esterne in possesso delle licenze TULPS.

### **Asset tracing: vuoi valutare i possibili rischi di credito?**

Le indagini sono finalizzate ad accertare la situazione reddituale e patrimoniale di persone fisiche e giuridiche (in Italia e all'estero), determinando la consistenza del loro patrimonio mobiliare e immobiliare e l'esistenza di eventuali ipoteche giudiziarie, pignoramenti e sequestri.

I professionisti **Forensic Services** di PwC possono fornire assistenza nella valutazione del rischio di credito, secondo un approccio di analisi autonomo e indipendente.

Le analisi, oltre a fornire una valutazione preliminare di tale rischio, sono funzionali a determinare la reale situazione economica e patrimoniale dei soggetti investigati, al fine di comprenderne l'effettiva capienza, necessaria all'esperimento di azioni di recupero crediti.

### **Strategic intelligence: dovete assumere importanti decisioni sulla strategia nell'ambito di un'operazione straordinaria?**

Le organizzazioni che puntano alla crescita sono sempre più orientate a costituire joint venture all'estero e a effettuare fusioni e acquisizioni.

Quando si entra in un nuovo mercato, tuttavia, è necessario comprendere come gestire il proprio business in un contesto diverso dal solito.

I professionisti *Forensic Service* di PwC sono in grado di predisporre overview personalizzate (a seconda delle esigenze dei clienti), dei business target e del rischio politico del Paese in cui operano, per consentire di intraprendere le migliori scelte per il business.



---

### **Contatti**

#### **Gabriele Scuratti**

**Partner**

+39 348 1565373

[gabriele.scuratti@pwc.com](mailto:gabriele.scuratti@pwc.com)

#### **Antonello Ferrante**

**Director**

+39 348 5737777

[antonello.ferrante@pwc.com](mailto:antonello.ferrante@pwc.com)

# Fraud Prevention



Frodi e comportamenti illeciti o illegittimi possono generare perdite economiche, compromettere le relazioni di business, intaccare la reputazione dell'azienda.

Distrazioni di denaro o altre forme di appropriazione indebita, pratiche collusive e violazioni del Codice Etico possono essere abilmente occultate, attraverso manipolazioni contabili non evidenti e falsificazioni che sfuggono a controlli sistematici.

Quando l'evento si è realizzato, è spesso difficile e oneroso rimediare ai danni.

Capire quali sono i punti deboli dell'azienda e mettere in sicurezza il sistema di controllo interno sono gli elementi chiave di una strategia preventiva efficiente.

Tra i nostri servizi annoveriamo:

## ***Advanced Anti - Fraud Analytics***

Le organizzazioni possiedono un patrimonio significativo di dati e informazioni, ma spesso non sono consapevoli di come possa essere utilizzato in ottica di monitoraggio, sempre nel pieno rispetto delle regole. PwC unisce l'esperienza in materia di comportamenti illeciti e vulnerabilità dei processi aziendali, con l'expertise tecnica di *Data Analytics*.

La quantità, qualità e profondità dei dati oggi disponibili, unita alla potenza di calcolo degli emergenti linguaggi statistici, permette di intercettare comportamenti anomali anche in *real time* - e di stimare la probabilità che si verifichi un evento fraudolento.

Integriamo dati storici – strutturati o destrutturati – provenienti da fonti diverse, per aggiornare periodicamente gli algoritmi e orientare il controllo verso le aree più significative. Allo stesso tempo studiamo quali elementi incidono maggiormente sulla probabilità di realizzazione dell'evento: grazie all'apprendimento intelligente degli algoritmi statistici utilizzati, è possibile ridurre il numero di falsi positivi e affinare il monitoraggio nel continuo.

Infine, visualizziamo i risultati del modello di *Advanced Anti-fraud Analytics* all'interno di dashboard disegnati per massimizzare la fruizione dello strumento, semplificare le verifiche e accelerare l'intero monitoraggio da parte del management.

Possiamo implementare le nostre soluzioni di *Advanced Analytics* tramite l'utilizzo dei migliori tool disponibili sul mercato, a seconda delle vostre esigenze, sfruttando quanto già in uso presso l'organizzazione o sviluppando una soluzione interamente disegnata per voi.

## Come possiamo aiutarvi

Il gruppo **Forensic Services** di PwC ha una solida esperienza nello sviluppo di programmi anti-frode e di *Fraud Continuous Monitoring* presso aziende leader di mercato e gruppi internazionali. Grazie all'ampia casistica di schemi fraudolenti analizzati e alle competenze distintive di *industry* presenti nella nostra organizzazione, conosciamo bene i rischi tipici dei diversi settori di business e il modus operandi degli autori. Valutiamo caso per caso la resistenza del sistema di controllo interno al rischio frode e lavoriamo insieme ai clienti per capire quali sono i fattori di vulnerabilità per individuare le azioni mitigatrici. Gli obiettivi sono: mettere in sicurezza gli asset aziendali, garantire un'operatività corretta ed efficiente, evitare illeciti, diffondere una cultura anti-frode tra il personale.

**Fraud Risk Assessment:** identifichiamo i rischi di frode cui è esposta l'organizzazione, disegniamo e sviluppiamo modelli di valutazione (qualitativi / quantitativi) allineati alle best practice in materia e tailorizzati sui *framework* di *risk assessment* già in uso presso l'organizzazione. L'obiettivo è di identificare le aree di rischio più significative, combinando l'efficienza di un approccio *user-friendly* con l'esigenza di rendere la valutazione ripercorribile e oggettiva.

**Gap analysis e remediation:** sulla base dei rischi rilevanti, vi supportiamo nell'identificare i presidi anti-frode esistenti, ma soprattutto i profili di debolezza, le carenze e le inefficienze operative che potrebbero diventare dei *fraud facilitators*. Alla diagnosi segue la definizione di un programma di interventi mirato a mitigare il rischio residuo secondo una logica costi-benefici.

Inoltre, vi supportiamo nell'implementazione del programma e ne monitoriamo l'efficacia.

**Formazione e cultura aziendale:** vi assistiamo nella formazione e nella sensibilizzazione del personale aziendale in tema di prevenzione delle frodi. Predisponiamo piani di formazione differenziati a seconda delle qualifiche e delle funzioni aziendali.

**Fraud Risk Governance:** vi affianchiamo nella definizione di *financial crime policy* e nell'integrazione delle procedure esistenti con meccanismi di controllo idonei a prevenire e intercettare potenziali condotte fraudolente.



---

## Contatti

**Alberto Beretta**  
Partner

+39 348 8519831  
alberto.beretta@pwc.com

**Sara Martocchia**  
Director

+39 346 5074018  
sara.martocchia@pwc.com

# Licensing



Marchi, brevetti, disegni, know-how aziendale costituiscono i cosiddetti **“beni immateriali”** che rappresentano **più dell’80% del valore di mercato** delle principali aziende del mondo. È, quindi, fondamentale **massimizzare il valore degli accordi con altre organizzazioni** per la cessione dei diritti di proprietà intellettuale. Il controllo e la protezione di tali diritti deve avvenire mediante un **processo integrato e dinamico** per evitare perdite che possono essere anche notevoli.

## Come possiamo aiutarvi

Supportiamo le organizzazioni nell’ottimizzare i ricavi derivanti dalle licenze, nel capitalizzare e proteggere il valore dei propri diritti di proprietà intellettuale, nel gestire efficacemente i rischi esistenti e nel mantenere, e talora rafforzare, le relazioni con i propri licenziatari.

Le verifiche sui contratti di licenza da noi svolte per conto dei nostri clienti evidenziano nella maggior parte dei casi errori per mancati conteggi, registrazioni contabili non corrette, errate interpretazioni degli accordi contrattuali.

Le nostre attività consentono spesso il recupero di royalty del valore nell’ordine di migliaia e, a volte, di milioni di Euro.

Il gruppo **Forensic Services** di PwC ha gestito più di mille progetti di *licensing management*, per clienti italiani e internazionali, fornendo assistenza nella verifica anche di licenziatari stranieri, soprattutto in Europa e nell’Estremo Oriente, grazie al contributo di professionisti specializzati dislocati nei principali Paesi del mondo.

Presenza e metodologia condivisa a livello globale ci permettono di operare in tempi brevi e con standard di qualità uniformi. Ciò costituisce un vantaggio in modo particolare per le aziende con un portafoglio di attività internazionale.

Il nostro approccio obiettivo, inoltre, ci permette di individuare ed esaminare analiticamente sospette attività fraudolente, errori contabili o erronee interpretazioni dei contratti. Prepariamo relazioni con le evidenze riscontrate per produrre prove in sede giudiziaria.

Di frequente la nostra attività rafforza le relazioni esistenti tra il nostro cliente e i suoi licenziatari, identificando le aree critiche, prevenendo la possibilità di controversie e risolvendo le problematiche insorte in tempi rapidi.

Tra i nostri servizi annoveriamo:

### Royalty Review

Massimizziamo i profitti dei proventi per *royalty* identificando le perdite, migliorando la prevedibilità dei flussi futuri, razionalizzando il parco licenziatari e riducendo i potenziali rischi.

### Supply Chain Review

Verifichiamo la catena distributiva per proteggere l’integrità del marchio e i ricavi.

### Brand Protection

Pianifichiamo e comprendiamo il contesto di mercato per sviluppare strategie di intervento a tutela del valore dei marchi. Monitoriamo i prodotti contraffatti e di dubbia provenienza.

## evoLicensing: una gestione innovativa delle royalty

Affidare lo sviluppo commerciale del proprio marchio ai propri licenziatari comporta molteplici rischi, quali:

- mancato sfruttamento delle opportunità strategiche;
- gestione non razionale dei contratti di licenza e delle attività di *licensing management*;
- difficoltà nella gestione amministrativa e di reporting del portafoglio licenziatari e dei relativi audit per numerosità, dislocazione geografica, cultura e differenze legislative;
- difficoltà nel verificare sistematicamente il rispetto da parte dei licenziatari degli accordi contrattuali;
- difficoltà nel verificare e quantificare eventuale *under-reporting* delle royalty dovute.

La collaborazione pluriennale con i nostri clienti per superare queste criticità ha portato allo sviluppo di **evoLicensing, una nuova soluzione web-based per la raccolta e l'organizzazione dei dati di royalty.**

**evoLicensing** è un sistema gestionale personalizzato che semplifica le procedure, sistematizza i controlli sulle royalty e rende uniforme la fase di raccolta ed archiviazione dei dati nonché la loro analisi.

I vantaggi di **evoLicensing** sono:

- personalizzazione in autonomia in base alle specifiche esigenze;
- approccio integrato e strutturato lungo tutte le fasi del processo produttivo;
- ottimizzazione delle risorse disponibili tra le principali unità di business coinvolte nel processo, definendo compiti e livello di responsabilità;
- continuo monitoraggio dei risultati raggiunti, personalizzazione della reportistica, compresi i *royalty report* di ogni singolo licenziatario.



### Contatti

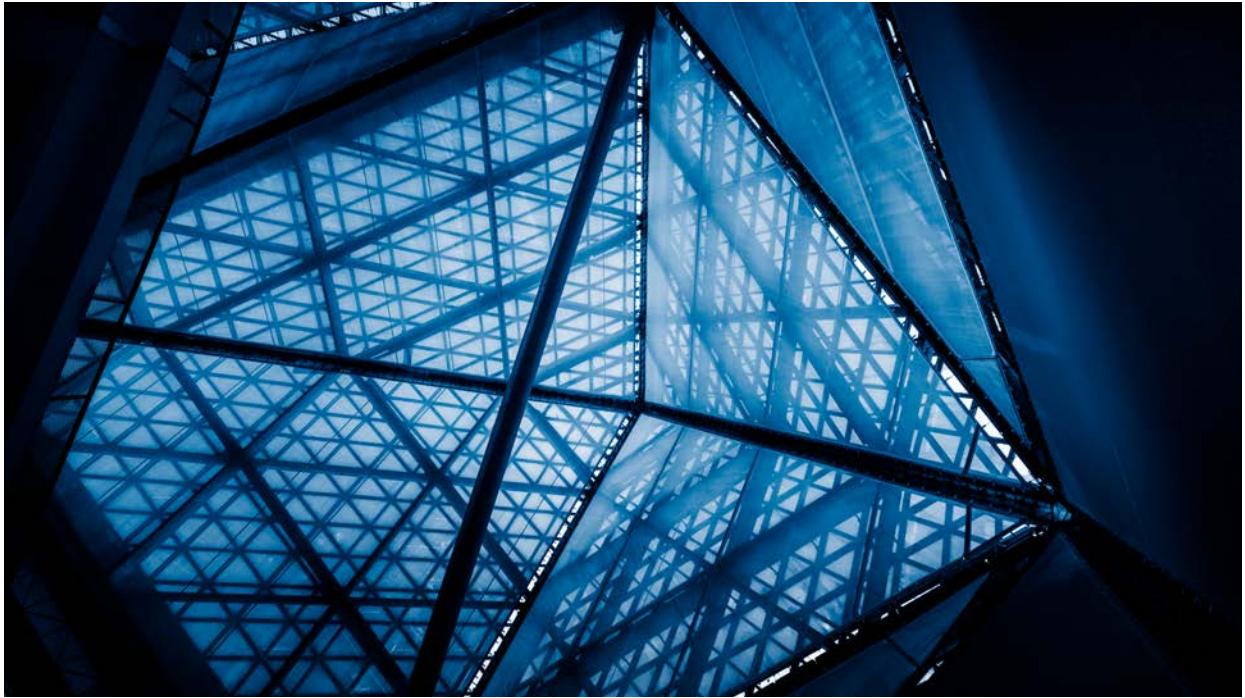
**Gabriele Scuratti**  
Partner

+39 348 1565373  
gabriele.scuratti@pwc.com

**Silvia Merlo**  
Senior Manager

+39 346 8889117  
silvia.merlo@pwc.com

# Digital Forensic



Le informazioni sono ormai quasi esclusivamente archiviate su supporti elettronici, pertanto le organizzazioni devono sviluppare competenze sempre più specifiche e allineate all'evoluzione tecnologica. Sistemi IT meno moderni si rivelano inadeguati per gestire criticità e incidenti in cui c'è l'esigenza di analizzare, produrre e conservare dati.

## Come possiamo aiutarvi

Il gruppo **Forensic Services** di PwC assiste i clienti nella messa in sicurezza e gestione di grandi quantità di dati elettronici e nel governo dei processi derivanti da eventi critici, quali:

- contenziosi nei quali è fondamentale catalogare rapidamente tutte le informazioni rilevanti per un'azione legale;
- richieste di approfondimenti e controlli da parte delle Autorità che ci richiedono analisi di grandi quantità di dati;
- investigazioni interne, verifiche di accuse e segnalazioni nei confronti di aziende concorrenti o di dipendenti, attraverso l'analisi di comunicazioni elettroniche e altri dati.

Le principali aree di competenza sono:

**E-discovery:** analisi di dati non strutturati quali e-mail, documenti aziendali interni, immagini, registrazioni audio, ecc.

Assistiamo i nostri clienti e i loro consulenti legali nella **mappatura, gestione ed elaborazione dei dati** nel corso di procedimenti legali o per specifiche esigenze d'indagine.

Nel corso degli anni abbiamo sviluppato una solida metodologia per garantire la tracciabilità dei dati, indispensabile in ambito forense e procedure automatizzate per operare in modo efficiente e sicuro.

Grazie alla nostra **piattaforma accessibile da web**, i dati raccolti possono essere ricercati e consultati in modo sicuro anche da remoto da tutte le parti coinvolte in un progetto (consulenti legali, dipendenti, team di lavoro internazionali). L'utilizzo degli strumenti da noi sviluppati consente ai nostri clienti di effettuare analisi diversificate e di comprendere immediatamente le informazioni per assumere tempestivamente decisioni consapevoli limitando i costi.

### Data Analytics

Analisi di dati strutturati quali dati contabili, estrazioni da database e da sistemi gestionali.

Tali analisi permettono l'individuazione di potenziali frodi, di processi decisionali più consapevoli e favoriscono l'implementazione di sistemi anti-frode.

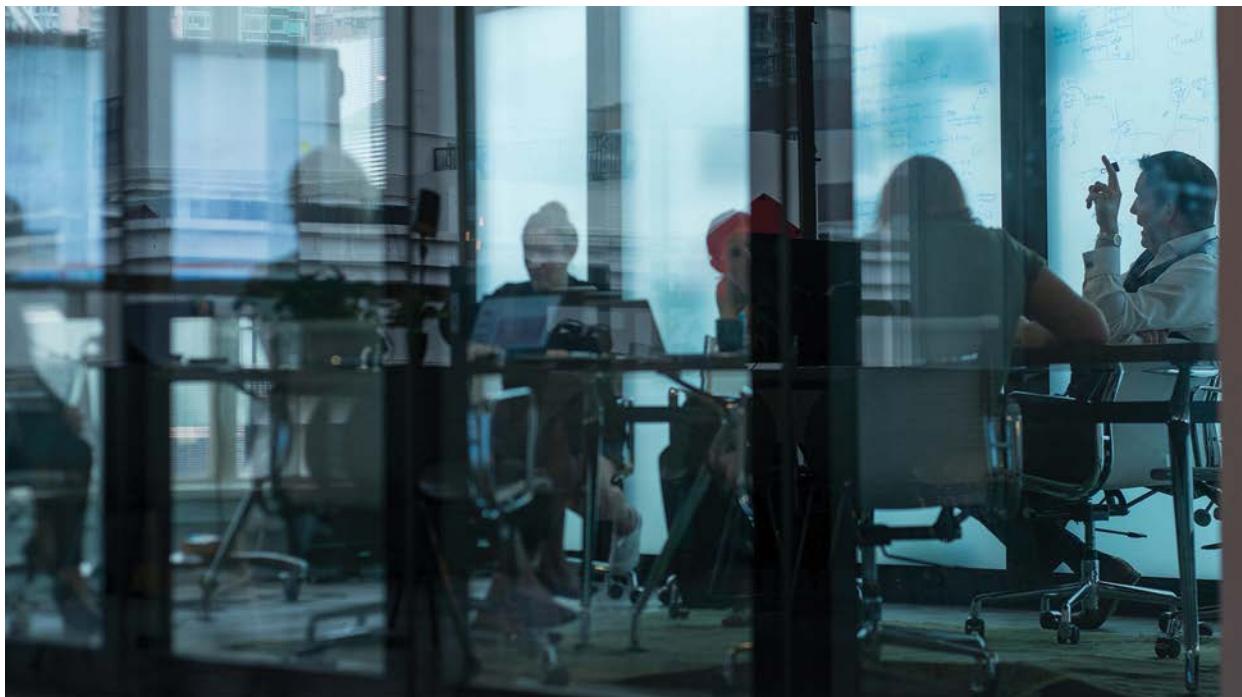
I nostri servizi sono progettati su misura in base alle esigenze dei clienti: effettuiamo analisi basilari o sviluppiamo modelli statistici avanzati, a seconda delle problematiche da affrontare.

Il nostro lavoro può essere impostato con differenti approcci:

- **reattivo:** siamo specializzati nell'elaborare, combinare e riconciliare dati al fine di evidenziare problematiche note, permettendo così ai clienti una veloce gestione delle criticità, come nel caso di un'investigazione complessa;
- **proattivo:** l'individuazione di fenomeni non ancora noti attraverso indagini preventive permette di prevedere eventuali eventi dannosi e di individuare criticità future.

Grazie a laboratori del network PwC, dotati delle soluzioni più aggiornate e sicure, e ai nostri centri di eccellenza siamo in grado di rispondere nel modo più efficiente ed efficace alle vostre esigenze.

I nostri professionisti lavorano senza vincoli di formato di archiviazione e di gestione dati nell'ambito di investigazioni interne, in risposta a violazioni dei sistemi e della rete, nell'ambito dei contenziosi o per costruire efficaci sistemi di *Fraud Continuous Monitoring*.



### Contatti

**Gabriele Scuratti**  
Partner

+39 348 1565373  
gabriele.scuratti@pwc.com

**Michele Cogo**  
Director

+39 393 9966699  
michele.cogo@pwc.com

**Stefano Castagna**  
Senior Manager

+39 348 8101219  
stefano.castagna@pwc.com

# Financial Crimes



La criminalità finanziaria è una preoccupazione crescente per banche, assicurazioni, altri intermediari finanziari nonché società nazionali e internazionali. La prevenzione e l'individuazione dei crimini finanziari si sta rapidamente evolvendo per essere una delle maggiori sfide per tali entità il cui impatto si estende non solo alle perdite economiche, ma anche alla reputazione, al marchio e alle relazioni commerciali.

## Come possiamo aiutarvi

I professionisti del team **Anti-Financial Crimes** di PwC possono assistervi nell'individuazione, valutazione, monitoraggio, gestione e prevenzione dei rischi connessi ai crimini finanziari.

Il team è composto da specialisti nelle seguenti tematiche: *Antiriciclaggio & Contrasto al finanziamento del terrorismo, Sanzioni & Embargo, Export Control & Dual Use*.

L'approccio del team **Anti-Financial Crimes** combina le conoscenze tecniche e normative, *best practices* internazionali con l'utilizzo di tecnologie innovative, al fine di assistervi nell'individuazione, nella prevenzione e nella definizione di azioni correttive connesse ai rischi legati crimini finanziari.

Il team **Anti-Financial Crimes** ha sviluppato una solida esperienza nelle seguenti attività:

- Definizione e predisposizione di Risk Assessment generale o per area di interesse;
- Definizione di un Target Operating Model;
- Predisposizione revisione e implementazione di programmi di compliance;
- Predisposizione, revisione e implementazione di policies e procedure;
- Ottimizzazione, standardizzazione dei processi;
- Sanctions Screening;
  - KYC (Know Your Customer);
  - CDD (Customer Due Diligence);
  - Transactions monitoring;
- Rimodellamento dei sistemi tecnologici e innovazione digitale;
- Remediation e look-back review;
- Regulatory watch e trends analysis;
- Indagini su eventi inusuali e transazioni sospette;
- Attività di training;
- Analisi delle restrizioni normative relative alle esportazioni, classificazione dei beni dual-us.

Il background professionale del team **Anti-Financial Crimes** combina una profonda conoscenza normativa e regolamentare con focus sugli standard e sulle criticità di settore, con particolare attenzione agli impatti della normativa internazionale sull'operatività dei clienti per la salvaguardia degli obiettivi di business.

## **Antiriciclaggio e Contrasto al finanziamento del terrorismo**

Il team Anti-Financial Crimes esegue valutazioni di vulnerabilità, di conformità, nonché remediation e gap analysis al fine di supportare i propri clienti a mitigare il rischio di riciclaggio di denaro e finanziamento al terrorismo. In particolare offriamo servizi inerenti le seguenti tematiche:

- **Client Screening:** definizione e implementazione di sistemi di sicurezza volti ad individuare e monitorare attività con individui, Paesi o entità sanzionate;
- **Program and Testing:** definizione, implementazione e aggiornamento di policy, procedure e controlli di Ile III livello (es. Compliance & Internal Audit Testing);
- **Know Your Customer (KYC):** controlli di conformità sui criteri di adeguata verifica della clientela rispetto alla normativa vigente (es. Customer Risk Scoring);
- **Transaction Monitoring:** fornitura di strumenti finalizzati alla rilevazione di transazioni potenzialmente fraudolente o sospette ai fini AML, per migliorare il programma di monitoraggio delle stesse;
- **Stay educated on changes:** attraverso una continua informazione ed aggiornamento dei propri clienti sulle modalità attraverso cui agiscono i «bad actors»;
- **Up-to-date technology:** supporto nell'implementazione di sistemi e piattaforme sempre più sofisticati che rendano più efficiente l'approccio strategico alla lotta contro i crimini finanziari.

I professionisti **Anti-Financial Crimes** di PwC possono assistervi in tutte le attività elencate grazie ad una approfondita conoscenza della normativa regolamentare (Banca d'Italia).

Il nostro team di esperti vanta inoltre una consolidata esperienza normativa e di vigilanza in materia di anticiclaggio e finanziamento al terrorismo, combinata con le attività di specialisti in materia di *Safety and Soundness Practices, Compliance, Insurance, Securities Activities and Information Technology* ("IT").

## **Sanzioni ed Embargo, Export Control & Dual Use**

Il panorama internazionale è divenuto complesso a causa del ricorso sempre più frequente alle **sanzioni economiche** da parte di alcuni Paesi verso altri come forma di controllo degli equilibri geopolitici. Ciò ha comportato, per le imprese italiane ed europee, attive sui mercati internazionali, un continuo adattamento del proprio business ad una normativa in costante evoluzione e alla gestione dei rischi derivanti dall'imposizione di regimi sanzionatori sempre complessi e specifici. I regimi di controllo delle esportazioni, attivi in tutto il mondo, sono nati per contrastare il pericolo che i beni a duplice uso ("dual use goods", ovvero prodotti e tecnologie destinati ad applicazioni civili ma utilizzabili anche nello sviluppo di armamenti, di programmi nucleari di tipo bellico o di armi di distruzione di massa) vengano utilizzati per scopi illeciti.

I nostri esperti possono supportarvi nelle seguenti attività, grazie ad un'approfondita conoscenza della normativa europea e internazionale (OFAC, OFSI):

- Valutazione dell'esposizione ai rischi del business ai regimi sanzionatori;
- Predisposizione, implementazione di Sanctions Compliance Programs;
- Predisposizione di policies e procedure adeguate agli obiettivi di business per prevenire il rischio di violazioni;
- Sanctions screening e Due Diligence;
- Analisi dei rischi relativi alle esportazioni e classificazione beni dual-use;
- Definizione di programmi di training tailor-made.

I professionisti **Anti-Financial Crimes** di PwC possono assistervi nell'individuazione, valutazione, monitoraggio, gestione e prevenzione dei rischi connessi all'attività di **Sanzioni & Embargo, Export Control & Dual Use**.

---

## Contatti

**Gabriele Scuratti**  
Partner

+39 348 1565373  
gabriele.scuratti@pwc.com

**Alberto Quasso**  
Director

+39 346 1519593  
alberto.quasso@pwc.com

**Francesca Placidi**  
Senior Manager

+39 389 6839394  
francesca.placidi@pwc.com

# Construction Claims



Il gruppo **Forensic Services di PwC** include un team di ingegneri, economisti, legali, esperti nelle tematiche di maggiore rilievo per i soggetti chiamati a realizzare e/o gestire infrastrutture, asset, opere e servizi per la collettività.

Il Team Construction & Claims è in grado di assistervi, con un approccio multidisciplinare, basato su una pluriennale esperienza maturata nel settore delle infrastrutture e delle costruzioni.

## Come possiamo aiutarvi

### Evaluation Claims, orders, assets e supporto tecnico alle difese

- Analisi e valutazione del contenzioso;
- Analisi e valutazione delle commesse;
- Supporto nella gestione dei claims;
- Supporto per eventuali cessioni / cartolarizzazioni dei claims;
- Determinazione del valore dei cespiti (estimo di beni mobili ed immobili);
- Verifica della documentazione progettuale e di contabilità dei lavori;
- Sopralluoghi atti a verificare la coerenza dei lavori con i progetti e l'effettiva esecuzione delle opere contabilizzate;
- Verifica di congruità dei prezzi unitari applicati per la stima del valore dei lavori effettuati;
- Verifica e controllo avanzamento fisico vs budget;

- Verifica e controllo attività sub-appaltatori / fornitori;
- Supporto tecnico alle difese nei procedimenti giudiziali e/o stragiudiziali mediante valutazione e quantificazione del danno (incluse verifiche urbanistiche, abusi edilizi e danni ambientali).

### Prevenzione claims & PMO

Definizione dei processi di gestione del progetto attraverso le logiche del Project Management, in un'ottica di prevenzione dei claims:

- Definizione dei processi di programmazione delle commesse;
- Definizione dei processi di gestione del contenzioso;
- Definizione dei processi di gestione delle varianti;
- Definizione dei processi di gestione delle riserve;
- Definizione dei processi di controllo; dell'avanzamento fisico ed economico;
- Definizione dei processi in materia di sicurezza e ambiente;
- Monitoring: servizi di monitoraggio dei KRI e KPI.

### **Prevenzione claims/Manutenzioni e Monitoraggi**

Analisi di compliance sui piani di manutenzione e monitoraggio delle assets in gestione:

- Supporto nella verifica della conformità dei piani rispetto alla Legge ed alla Convenzione Unica;
- Supporto nella verifica di conformità dei piani alle procedure 231;
- Supporto nella mappatura delle possibili tecnologie adottabili ai fini dei monitoraggi in conformità al Decreto Genova;
- Sviluppo di apposite piattaforme IT per la gestione dei monitoraggi e delle manutenzioni;
- Fraud audit sulle manutenzioni.

### **Supporto a stazioni appaltanti o appaltatori in fase precontrattuale**

Supporto nella verifica degli atti di gara in un'ottica di prevenzione del claims (disciplinare di gara, Capitolato Speciale di Appalto, allegati tecnici);

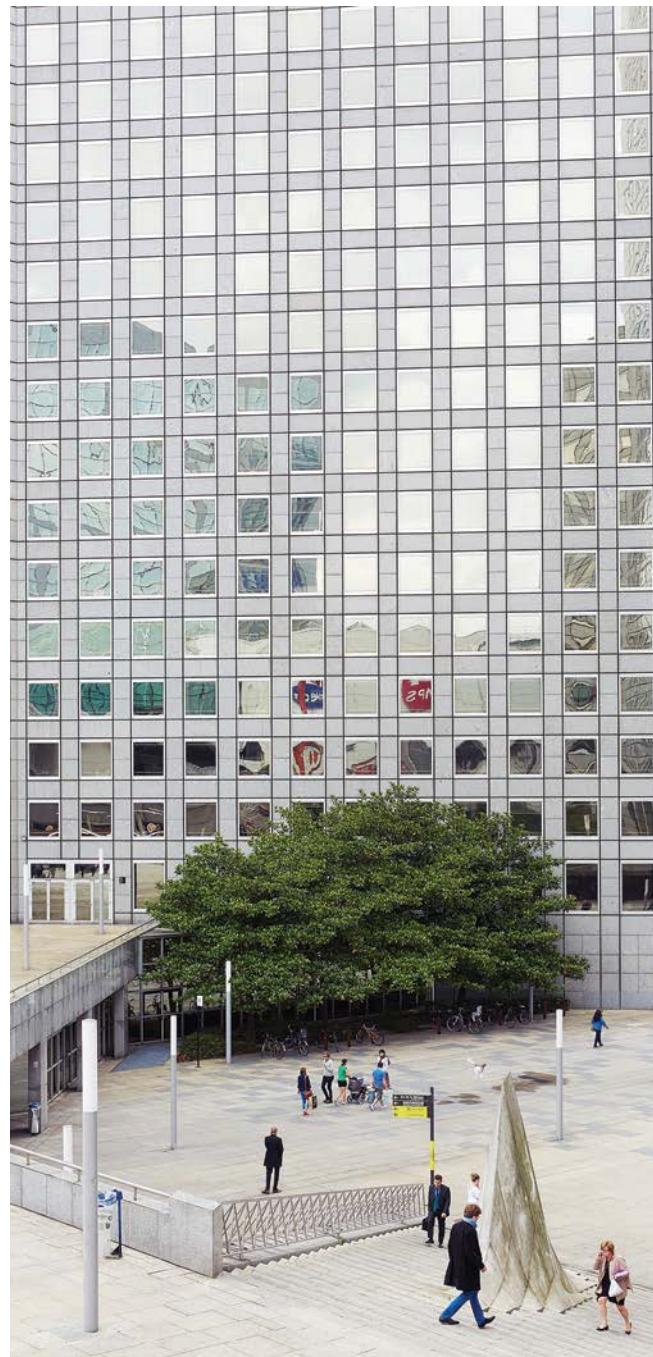
Supporto contrattuale e gestionale nella gestione della fase esecutiva dell'appalto;

Supporto nella mappatura dei rischi e definizione dei KPI in conformità alla normativa vigente.

### **Construction 4.0**

Programmazione delle fasi esecutive attraverso l'impiego di macchinari e mezzi 4.0 (stampanti 3D, laser, sensori di rilevamento, dispositivi sicurezza ecc.);

Monitoraggio dell'avanzamento fisico ed economico nelle fasi di progettazione, esecuzione ed esercizio attraverso piattaforme IT integrate.



---

### **Contatti**

**Maria Caterina Fosci**  
**Partner**

+39 347 3786210  
maria.caterina.fosci@pwc.com

**Roberto Mascellaro**  
**Director**

+39 348 5266522  
roberto.mascellaro@pwc.com

**Daniele Corda**  
**Senior Manager**

+39 346 1368071  
daniele.nicola.corda@pwc.com

# Investigate

## Il gioco di ruolo che sviluppa le tue capacità investigative

### Cos'è Investigate?

Investigate è un *tool* che simula in modo realistico un'investigazione focalizzata su diversi scenari di frode.

### Caratteristiche principali

- È un'esperienza interattiva nella quale i partecipanti svolgono il ruolo di investigatore lavorando in squadra, con l'incarico di intercettare condotte fraudolente.
- È un gioco di ruolo realistico, divertente e competitivo, guidato da facilitatori e realizzato utilizzando una tecnologia coinvolgente.
- Le squadre devono esaminare e valutare diverse fonti di prova (telefoni cellulari, e-mail, interviste, analisi di dati e documenti) e si confrontano svolgendo una vera e propria indagine.
- La simulazione prevede l'uso delle più recenti tecnologie e approcci investigativi.
- I partecipanti acquisiranno conoscenze su come gestire una situazione di crisi, competenze pratiche su come proteggersi da frodi, corruzione e minacce all'immagine aziendale.

### Opzioni di gioco

Investigate può essere utilizzato:

**Come vera e propria simulazione di un'indagine interattiva:** il gioco si svolge tra squadre che competono per il miglior posizionamento nella classifica generale (sessione da 2 a 4 ore).

**Come caso di studio:** il video e le funzionalità del gioco sono utilizzate per facilitare una discussione o un seminario di breve durata (circa 1 ora).





### Una sessione tipica

Il gioco inizia con il video di un blitz all'interno di un'azienda. Le squadre devono quindi esaminare le fonti informative a loro disposizione per ricostruire l'accaduto e individuare i soggetti coinvolti, utilizzando una varietà di tecniche investigative.

Un facilitatore PwC guida le squadre nel corso del gioco, ma ciascuna squadra decide in autonomia dove concentrare le proprie ricerche.

Alla fine del gioco le squadre riesaminano le evidenze trovate per capire i tasselli mancati. Il team PwC faciliterà, inoltre, la discussione su possibili strategie alternative e sui principali fattori di rischio individuati.

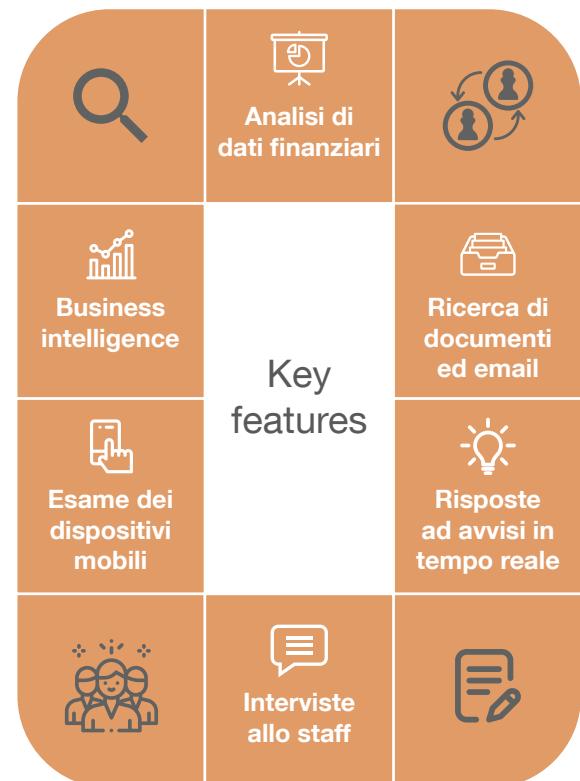
### Perché giocare con Investigate?

- Per rafforzare le proprie conoscenze in materia di indagini aziendali.
- Per capire meglio come vengono eseguite le indagini, gli strumenti e le tecniche disponibili.
- Per conoscere meglio i rischi associati a un'indagine aziendale.
- Per comprendere l'importanza dei controlli interni nella prevenzione delle frodi e dei rischi reputazionali.

### Requisiti tecnici

Non è richiesta alcuna conoscenza IT specifica. Il gioco è gestito su un'applicazione web ed è accessibile su browser standard tramite un codice di gioco fornito da PwC.

### Tool Investigate – attività previste



**Lingua:** lo strumento è disponibile unicamente in lingua inglese

### Contatti

#### Alessandro Schiaffino

**Partner**

+39 348 1505451

alessandro.schiaffino@pwc.com

#### Sara Martocchia

**Director**

+39 346 5074018

sara.martocchia@pwc.com