



Accounting Investigation

Il numero delle aziende che hanno subito una frode negli ultimi anni è aumentato in modo sensibile, così come è aumentata l'entità dei danni ed esse collegate.

Investigare su un fenomeno fraudolento, sia presunto o realmente avvenuto, spesso richiede il coinvolgimento di professionisti che devono unire a conoscenze tecnico contabili specifiche competenze di investigazione unite all'utilizzo di avanzati strumenti elettronici per l'analisi dei dati.

Crowe Horwath AS nell'ambito dell'Accounting Investigation offre i seguenti servizi:

Investigazioni contabili Consistono in procedure non necessariamente finalizzate all'individuazione di frodi aziendali, quali:

- verifica circa la presenza di possibili *rumours* all'interno della società
- individuazione di anomalie a livello procedurale piuttosto che contabile, alle quali il management non è in grado di dare una spiegazione;
- verifica ex post dell'attività del precedente management a supporto della società e dei suoi consulenti legali
- ricostruzioni di situazioni contabili complesse

Investigazioni in relazione a frodi aziendali

Consistono in procedure finalizzate all'individuazione di comportamenti fraudolenti per permettere alle aziende di ricostruire i fatti, quantificare l'ammontare delle perdite subite, accertare l'esistenza di altre persone coinvolte nella frode, comprendere le modalità con cui la frode è avvenuta in modo da porre in essere le necessarie contromisure per limitare la possibilità che tali fenomeni possano ripetersi.

Tra le principali tipologie di frode per le quali possiamo assistere efficacemente i nostri clienti, ricordiamo:

- la sottrazione di beni aziendali;
- l'utilizzo, da parte di dipendenti o del management, della posizione ricoperta all'interno della società al fine di ottenere vantaggi personali;
- l'alterazione di documenti societari (ad esempio "false comunicazioni sociali").