


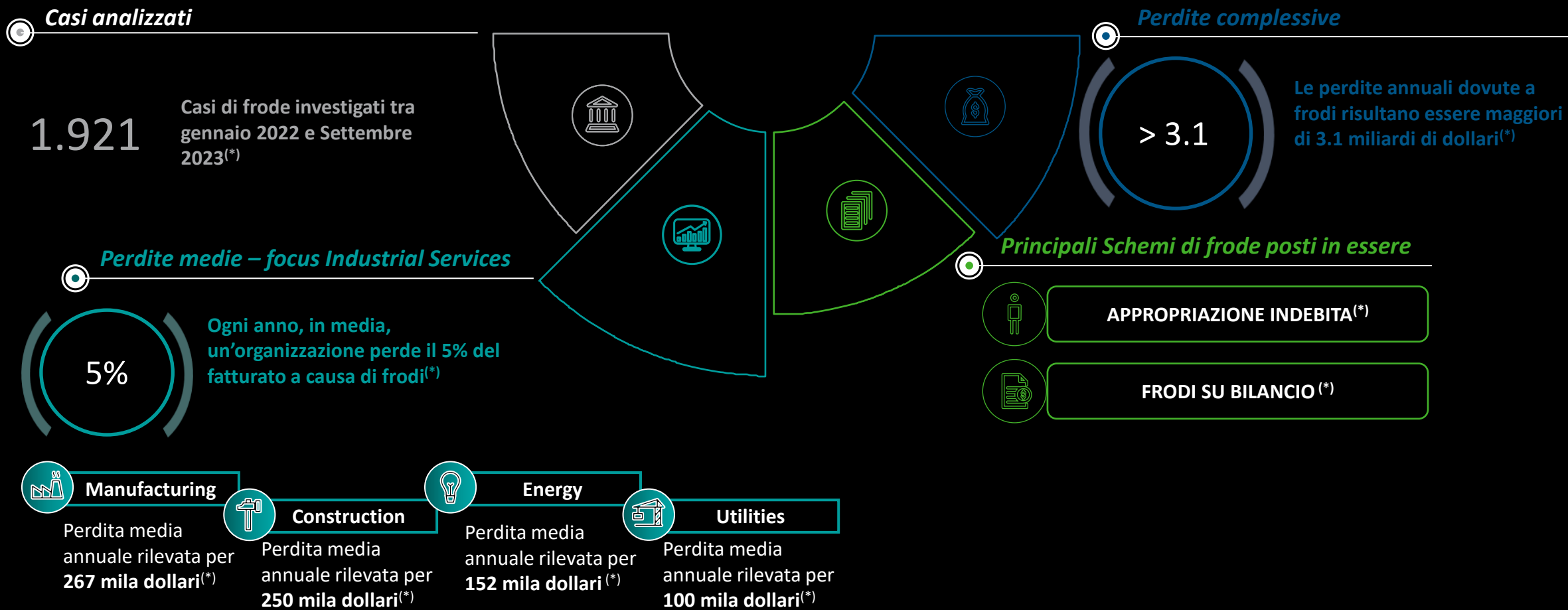


Maturity Assessment Anti-frode  
Industrial Services

Deloitte Forensic, Luglio 2024

# Il contesto di riferimento

 Secondo l'Association of Certified Fraud Examiner: *Tutte le organizzazioni, indipendentemente dal settore, dalle dimensioni o dalla posizione geografica, sono soggette alla commissione di frodi...*



<sup>(\*)</sup> Report to the Nations 2024 di ACFE (Association of Certified Fraud Examiner).

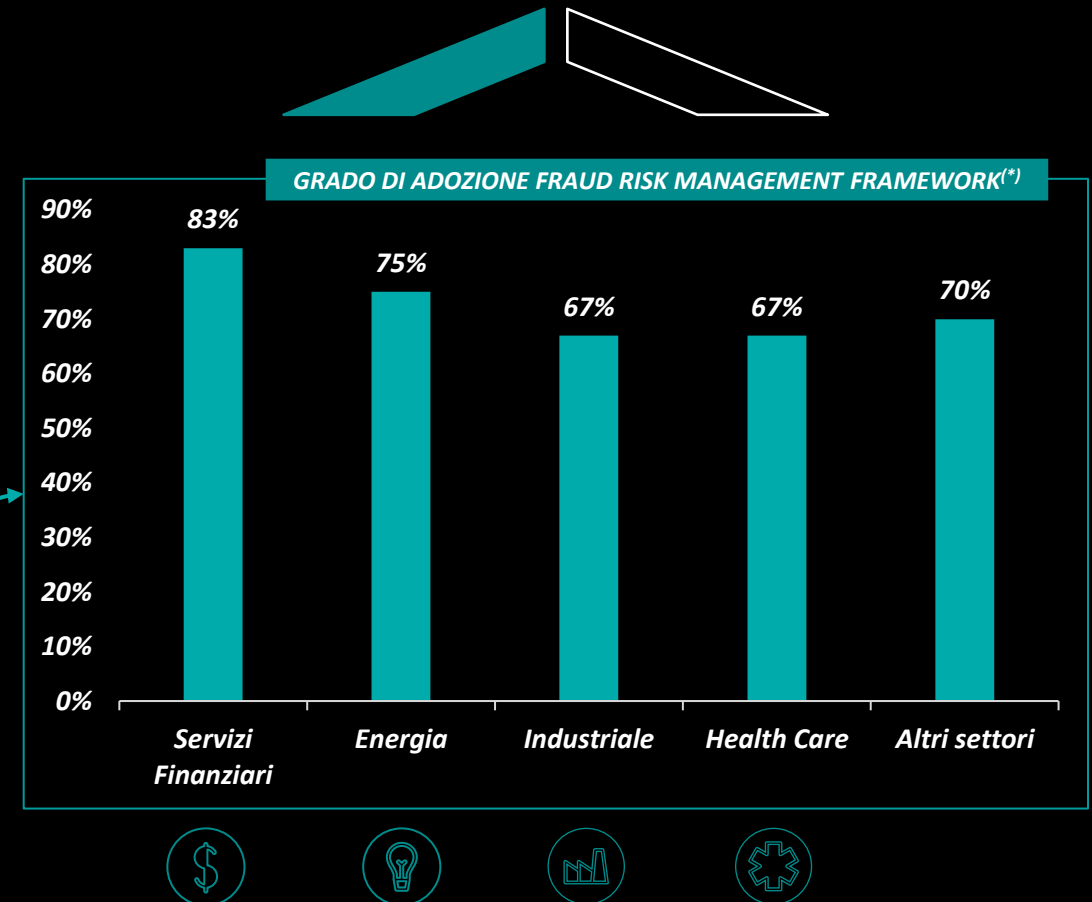
# I benefici derivanti dall'attività di Fraud Maturity Assessment

## PRINCIPALI BENEFICI

RIDUZIONE DELLE PERDITE	PREVENZIONE POSSIBILI DANNI REPUTAZIONALI	MAGGIORE CAPACITÀ DI <i>DECISION MAKING</i> IN RELAZIONE AD EVENTI IMPROVVISI
BASE PER L'IMPLEMENTAZIONE DI FUTURE INIZIATIVE	MAGGIORE CONSAPEVOLEZZA DELL'INCERTEZZA	RAFFORZAMENTO DEL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO

Il *Fraud Risk Management Framework* deve essere oggetto di costante manutenzione e aggiornamento, anche in considerazione delle nuove fattispecie di rischio derivanti dall'utilizzo di *tool* di intelligenza artificiale.

Secondo un recente studio realizzato da Deloitte, la percentuale d'adozione di un Fraud Risk Management Framework da parte delle organizzazioni risulta essere direttamente correlata al grado di regolamentazione del settore di appartenenza



(\*) "A proactive defense: A survey on the fraud risk assessment experience" - Deloitte

# L'approccio di Deloitte Forensic

## 1. IDENTIFICAZIONE DEI FATTORI DI RISCHIO

1. operatività
2. struttura organizzativa
3. processi aziendali e sistemi informatici
4. cultura aziendale e comportamenti etici
5. frodi o irregolarità commesse in passato

## 2. IDENTIFICAZIONE DEI RISCHI DI FRODE E DEI RELATIVI SCHEMI

Identificazione dei rischi effettivi di frode all'interno delle diverse *Business Unit* aziendali ed associazione dei possibili schemi di frode

## 4. VALUTAZIONE DEI PRESIDI DI CONTROLLO IN ESSERE

Individuazione ed associazione dei controlli interni attualmente in essere a presidio dei diversi schemi di frode prioritizzati, tenendo in considerazione sia i controlli *preventative* che *detective*

## 5. SVILUPPO NUOVI CONTROLLI E DEFINIZIONE ACTION PLAN

Svolgimento di specifici test di controllo volti a valutare l'efficacia operativa dei presidi in essere. Laddove riscontrata l'assenza di controlli ovvero presidi inadeguati è necessario intervenire attraverso la definizione di un *action plan*

## 3. PRIORITIZZAZIONE DEGLI SCHEMI IDENTIFICATI

La prioritizzazione degli schemi identificati deve tenere in considerazione i seguenti *driver*:

1. la probabilità di accadimento di un dato evento
2. l'entità o l'importanza dell'evento potenziale
3. la mancanza di controlli interni a prevenzione dell'evento potenziale o possibili azioni di «*Management Override*»

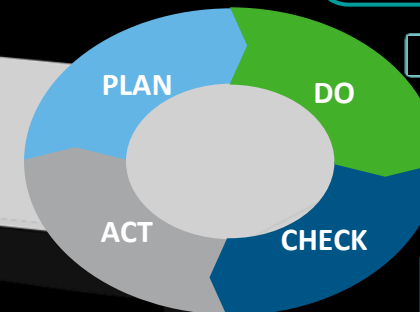
L'output proveniente dall'attività di **Risk Assessment** deve essere **mantenuto** in modo **sistematico e ricorrente** secondo il modello **PDCA** (Plan-Do-Act-Check):

**PLAN:** Analizza i dati relativi alle prestazioni ed individua opportunità di miglioramento

**DO:** Apporta miglioramenti incrementali

**CHECK:** Monitora l'effettività del cambiamento

**ACT:** Passa all'implementazione



ATTENZIONE!



L'attività di Risk Assessment per essere efficace richiede il *commitment* del personale interno

# Fraud Maturity Assessment – Perché Deloitte

## COMPETENZA



Deloitte Forensic si avvale di professionisti con esperienza pluriennale maturata nello svolgimento di attività di Fraud Risk Assessment

## APPROCCIO



Comprensione approfondita del profilo di rischio di ciascuna organizzazione, dei fattori di rischio e dei correlati schemi di frode

## STRUMENTI



Deloitte Forensic sfrutta una varietà di tecnologie, tra cui strumenti personalizzati per l'analisi dei dati, utili nella progettazione e nell'implementazione delle valutazioni del rischio di frode

## CONOSCENZA



Accesso a *best practices* di mercato internazionali ed alla conoscenza del settore anche grazie alle credenziali del *Network* locale ed internazionale

## ESPERIENZA



Deloitte Forensic fornisce servizi di consulenza anti-frode a un'ampia gamma di clienti in diversi settori, agenzie governative, organizzazioni no-profit e università

## MERCATO



Profonda comprensione delle dinamiche di mercato e accesso a ricerche di settore pubblicate da fonti autorevoli

# Contatti



## **Oriana Roncarolo**

Partner | Head of Deloitte Forensic  
T: + 39 348 8898507  
[oroncarolo@deloitte.it](mailto:oroncarolo@deloitte.it)



## **Antonio Parisi**

Partner Deloitte Forensic  
T: +39 348 0945676  
[aparisi@deloitte.it](mailto:aparisi@deloitte.it)



## **Marco Polizzi**

Partner Deloitte Forensic  
T: +39 346 6798606  
[mpolizzi@deloitte.it](mailto:mpolizzi@deloitte.it)



## **Vito Cicinnati**

Director Deloitte Forensic |  
Industrial Fraud Crimes  
T: + 39 348 0619927  
[vcicinnati@deloitte.it](mailto:vcicinnati@deloitte.it)

# Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.