



UNIVERSITÀ
DI TORINO

DM
DIPARTIMENTO DI
MANAGEMENT
VALTER CANTINO

Dipartimento di
Management
"Valter Cantino"



Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
di Torino



ORDINE DOTTORI
COMMERCIALISTI
ED ESPERTI CONTABILI
TORINO

Fondazione
Piero Piccatti e
Aldo Milanese

Gruppo di Lavoro
«FORENSICS INTEGRITY & COMPLIANCE»

venerdì 15 dicembre 2023

*dalle ore 17.30 alle ore 18.40
sede ODCEC di Torino*



Agenda

- **Saluti e presentazione del Gruppo di Lavoro «Forensics Integrity & Compliance»**
 - Dott. Luca Asvisio – Presidente ODCEC di Torino*
 - Dott.ssa Maria Chiara Vietti – Commercialista in Torino*
 - Dott. Massimiliano Gioachin – Consigliere UGDCEC, Commercialista in Torino*
- **Che cos'è il Forensic Accounting? «Sentiment Analysis» a cura del Dipartimento di Management di UniTO**
 - Prof. Paolo Biancone – Professore Ordinario Dipartimento di Management UniTo, Commercialista in Torino*
 - Prof.ssa Silvana Secinaro - Professoressa Ordinaria Dipartimento di Management UniTo, Commercialista in Torino*
- **Obiettivi del Gruppo di Lavoro e le sinergie e interazioni con le altre professioni**
 - Dott.ssa Maria Chiara Vietti – Commercialista in Torino*
 - Dott. Massimiliano Gioachin – Consigliere UGDCEC, Commercialista in Torino*
 - Arch. Maria Cristina Milanese - Presidente del Consiglio dell'Ordine degli Architetti di Torino*
 - Avv. Marco Frus – Presidente AGAT, Avvocato in Torino*

Il Gruppo di Lavoro

VIETTI Maria Chiara - Referente

GIOACHIN Massimiliano - Referente

BIANCONE Paolo Pietro

BOCCHINO Elena

BUONOCORE Giuseppe

BUSSO Mario Matteo

MONCHIERO Roberta

SCAGNELLI Stefano Bernardo

SECINARO Silvana Filomena



UNIVERSITÀ
DI TORINO

DM DIPARTIMENTO DI
MANAGEMENT
VALTER CANTINO
Dipartimento di
Management
"Valter Cantino"



La scienza forense

“La scienza forense è l'applicazione di tecniche e metodologie scientifiche alle tradizionali investigazioni di carattere giudiziario, in relazione all'accertamento di un reato o a un comportamento sociale.”

Treccani, Roma, Istituto dell'Enciclopedia Italiana.

Aree di competenza in ambito economico



Forensic Integrity & Compliance

Approccio

Multidisciplinare

(accounting, legal, digital, compliance, etc.)

Competenze integrate e/o funzione di coordinamento

Adozione di best practice e formazione/view internazionale

Adozione di strumenti IT avanzati *(acquisizione dati IT / eDiscovery / IA)*

Forensic Accounting

La contabilità forense («forensic accounting») è quella branca dell'economia aziendale che si occupa di identificare, raccogliere ed elaborare informazioni al fine di un loro utilizzo nell'ambito di arbitrati, contenziosi civili e cause penali.

Le due principali aree di attività sono quella investigativa (prevenzione e rilevazione di frodi aziendali) e quella di supporto al contenzioso (il forensic accountant assume il ruolo di consulente tecnico di parte o d'ufficio).

Università Ca' Foscari Venezia - Dipartimento di Management

Gli esperti in forensic:

- identificano le **prove di un reato finanziario o di attività criminali in campo economico**, mediante ricerche e analisi approfondite, ovvero mediante la **raccolta, l'analisi e l'interpretazione di dati e informazioni di natura finanziaria e commerciale**;
- svolgono **indagini in attività riguardanti irregolarità finanziarie, attività fraudolente e negligenza commerciale**, con la finalità di trovare evidenze che possono essere utilizzate nel corso di un procedimento giudiziario
- sono dei **contabili esperti o dei commercialisti** in quanto è necessario possedere **solide competenze contabili, unite ad abilità investigative**;
- sono **professionisti indipendenti** ed esterni all'azienda/organizzazione, impiegati da società, enti pubblici/privati, professionisti legali, istituti bancari/assicurativi e forze di polizia.



Forensic Accounting: «Sentiment Analysis» *a cura del Dipartimento di Management di UniTO*





Introduzione alla «sentiment analysis» e metodologia

La Sentiment Analysis (SA) rappresenta lo studio delle opinioni, degli atteggiamenti e delle emozioni nei confronti di un'entità, di un progetto o di un fenomeno.

La SA è un processo di classificazione e generalmente viene classificata in tre livelli:





Introduzione alla «sentiment analysis» e metodologia

La SA adotta un approccio *bottom-up* permettendo di raccogliere informazioni e dati, con la digitalizzazione e l'utilizzo dei social media, la SA può essere effettuata adottando tecniche specifiche manuali o automatiche basandosi su siti web, commenti riportati sui social media.

facebook



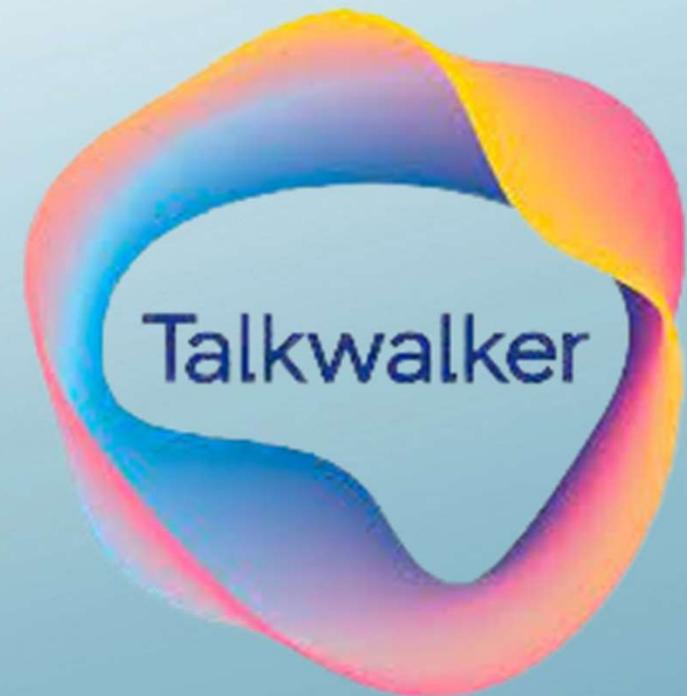
TikTok



Premesse metodologiche

Al fine di estrarre e analizzare i dati, oggi è sempre più diffuso l'utilizzo di fonti online come Talkwalker nell'ambito della Social Data Intelligence (SDI).

La visualizzazione dei risultati avviene utilizzando dashboard che includono metriche multiple e KPI utili per prendere decisioni.



Premesse metodologiche

Le più rilevanti riguardano:

- Risultati di pubblicazione;
- Tipologie di fonti;
- Ripartizione del sentiment;
- Partecipazione alla discussione.
- Autori più attivi;
- Fonti più attive;
- Parole chiave più rilevanti;
- Tematiche rilevanti;
- Elementi demografici.



Premesse metodologiche

È stata condotta una ricerca delle keywords per indagare informazioni scientifiche, utilizzando tre stringhe di ricerca, due in italiano (1) (2) e una in inglese (3).

(1)

*"Contabilità forense" OR "Contabilità investigativa" OR "Supporto al contenzioso" OR "Consulente tecnico" OR "Registri finanziari" OR "Contabile forense") AND ("scienze forensi" OR "contenziosi civili" OR "reato finanziario" OR "analisi estremamente approfondite" OR "quantificazione del danno" OR "violazione di contratto" OR "frode assicurativa" OR "fusioni e acquisizioni" OR "abilità investigative" OR "irregolarità finanziarie" **

* Il test sulla piattaforma di Talkwalker non ha prodotto risultati rilevanti per la stringa di ricerca (1)

Premesse metodologiche

(2) Italiano

"Contabilità" OR "Consulenza tecnica" OR "Contabile" OR "Perito" OR "Commercialista" OR "Consulente" OR "Consulenti" AND "scienze forensi" OR "contenziosi civili" OR "reato finanziario" OR "danno" OR "violazione di contratto" OR "violazione contrattuale" OR "frode" OR "truffa" OR "Tribunale" OR "Procura" OR "Fallimento" OR "Bancarotta" OR "Giudice" OR "Magistrato" OR "Pubblico Ministero" OR "investigazione" OR "irregolarità finanziarie" OR "irregolarità contabili" OR "indagine" OR "indagato" OR "supporto al contenzioso»

(2) Inglese

"Accounting" OR "Technical Advice" OR "Accountant" OR "Expert" OR "Accountant" OR "Consultant" OR "Consultants" AND "forensic sciences" OR "civil litigation" OR "financial crime" OR "damage" OR "breach of contract" OR "breach of contract" OR "fraud" OR "fraud" OR "Court" OR "Prosecutor's Office" OR "Bankruptcy" OR "Bankruptcy" OR "Judge" OR "Magistrate" OR "Prosecutor" OR "investigation" OR "financial irregularities" OR "accounting irregularities" OR "investigation" OR "suspect" OR "litigation support"



Premesse metodologiche

(3)

"Forensic accounting" OR "Investigative accounting" OR "Litigation support" OR "Technical consultant" OR "Financial records" OR "Forensic accountant") AND ("forensic sciences" OR "civil litigation" OR "financial crime" OR "in-depth research and analysis" OR "damage quantification" OR "contract breach" OR "insurance fraud" OR "mergers and acquisitions" OR "investigative skills" OR "financial irregularities"

Il metodo della ricerca

Fase 1. Esplorazione del tema relativo alla Forensic Accounting

Definizione del problema
Ricerca delle opinioni sul web

Fase 2. Definizione della stringa di ricerca

Letture di articoli professionali
Codifica delle parole chiave per creazione della stringa

Fase 3. Validazione su Talkwalker

N° articoli: 548
Lingua: Inglese

Fase 4. Creazione dei risultati

Metriche: Risultati di pubblicazione, Tipologie di fonti, Ripartizione del sentiment, Partecipazione alla discussione, Autori più attivi, Fonti più attive, Parole chiave più rilevanti, Tematiche più rilevanti, Elementi demografici

Fase 5. Analisi critica dei risultati e discussione

Risultati

I dati funzionali all'analisi sono stati estratti attingendo ai post pubblicati su scala globale in un periodo di 12 mesi (Novembre 2022 - Novembre 2023) da innumerevoli fonti online

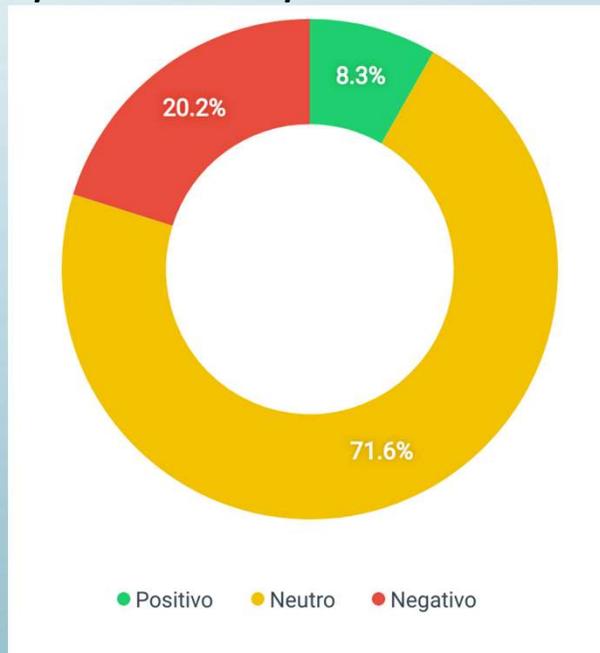


Risultati Chiave di ricerca (2)

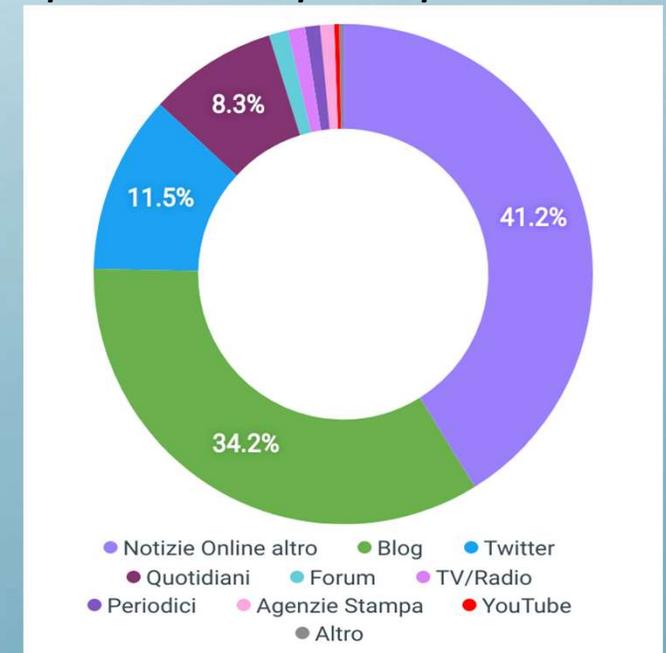
Trend dei risultati



Ripartizione per sentiment



Ripartizione per tipi di media





UNIVERSITÀ
DI TORINO



DIPARTIMENTO DI
MANAGEMENT
"Valter Cantino"



Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
di Torino



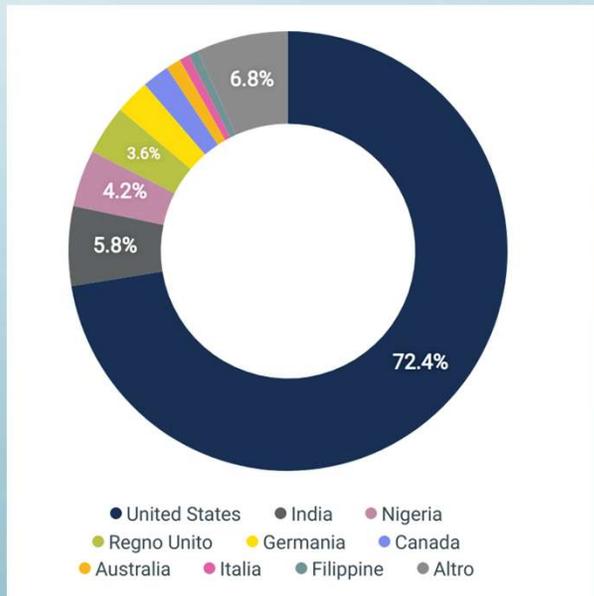
Fondazione
Piero Piccatti e
Aldo Milanese
ORDINE DOTTORI
COMMERCIALISTI
ED ESPERTI CONTABILI
TORINO

Risultati Chiave di ricerca (3)

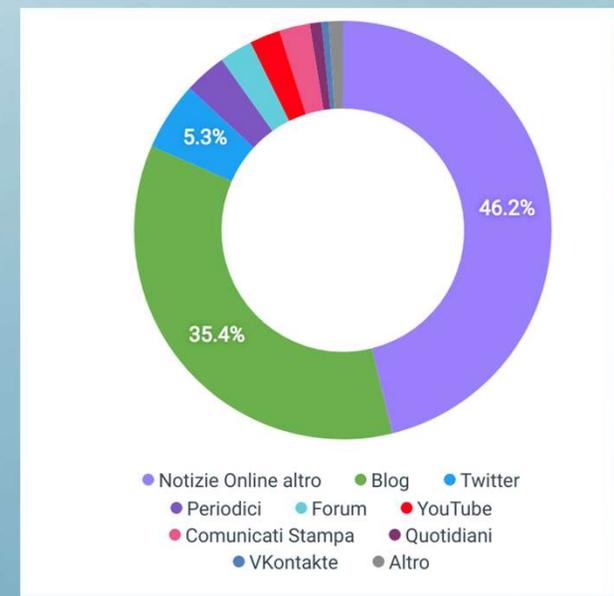
Trend dei risultati



Engagement a livello internazionale



Ripartizione per tipi di media



Risultati Chiave di ricerca (3)

Ripartizione demografica

GENERE

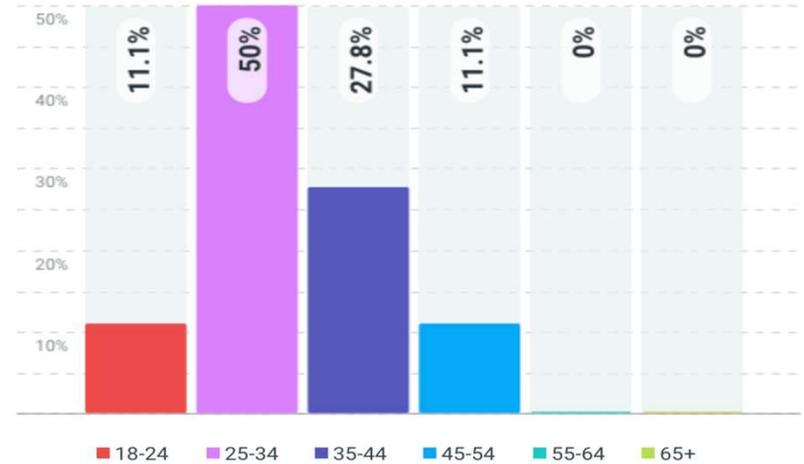
31.6%
Donne



68.4%
Uomini

ETÀ

18 Risultati





UNIVERSITÀ
DI TORINO



Dipartimento di
Management
"Valter Cantino"



Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
di Torino



ORDINE DOTTORI
COMMERCIALISTI
ED ESPERTI CONTABILI
TORINO

Risultati Chiave di ricerca (3)

Panoramica degli influencer

PANORAMICA INFLUENCER

Autore più attivo



2023 ladders, inc.
Notizie Online altro
18 Post

autore più influente



jonathan o'connell
Quotidiani
1.8K Engagement

sito più attivo



captionsboy.com
Blog
22 Post

Sito più influente



www.washingtonpost.com
Quotidiani
1.8K Engagement

Autori più attivi e siti web più influenti

AUTORI PIÙ ATTIVI

Influencer	Rete	Post ↓
2023 ladders, inc. http://www.theladders.com/		18
Business Team http://captionsboy.com/		16
Khattak http://captionsboy.com/		5
xcellent insights http://mtpioneer.com/		4
VNEplorer http://newsexplorer.net/		4

SITI PIÙ INFLUENTI

Influencer	Rete	Post
www.washingtonpost.com		2
www.upi.com		1
www.indiatoday.in		1
darkknightnews.com		1
www.voanews.com		1

Risultati Chiave di ricerca (3)

Trend dei temi e degli hashtag

TOP THEMECLOUD



TOP HASHTAG





Conclusioni alla «sentiment analysis»

1. Necessità di maggiore sviluppo e comprensione in Italia per la contabilità forense;
2. Collegamento tra la nostra professione (dottori commercialisti e consulenti strategici aziendali) e la professione legale.



UNIVERSITÀ
DI TORINO

DM DIPARTIMENTO DI
MANAGEMENT
VALTER CANTINO
Dipartimento di
Management
"Valter Cantino"



Grazie per l'attenzione!

Paolo Biancone

Silvana Secinaro

Valerio Brescia

Davide Calandra

Federico Chmet

Federico Lanzalonga

Michele Oppioli

Ginevra Degregori

Lara Demarchi

Rita Tamburrini





Obiettivi del Gruppo di Lavoro

Approfondire le
tematiche **Forensic**
nonché i connessi
aggiornamenti
normativi

Studiare e partecipare
alla **creazione** delle
best practice di settore

Promuovere **sinergie e**
coinvolgere
professionisti
dell'ODCEC nonché
professionisti
appartenenti ad altri
ordini professionali del
territorio

Creare attrattività nei
confronti della
professione e delle
tematiche
forensic/compliance da
parte dei **giovani**
professionisti e degli
studenti



Emissione di documenti tecnici sulla materia e **organizzazione di eventi professionali di condivisione** (webinar, seminari, workshop, etc.) che **coinvolgano una pluralità di attori**, ovvero professionisti dell'ODCEC, periti informatici, consulenti legali, enti istituzionali, universitari e professionali, in coerenza con **l'approccio multidisciplinare del Gruppo**.



UNIVERSITÀ
DI TORINO



Dipartimento di
Management
"Valter Cantino"



Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
di Torino



Sinergie e interazioni con le altre professioni



Arch. Maria Cristina Milanese

*Presidente del Consiglio dell'Ordine degli Architetti di Torino
Architetto in Torino*

Avv. Marco Frus

*Presidente Associazione Giovani Avvocati di Torino (AGAT),
Avvocato in Torino*





Per concludere, l'attività forensic...

- è un «**approccio**» e una modalità di lavoro che si basa sulla condivisione di valutazioni **multidisciplinare**;
- ha una **componente tecnologica significativa**, che permette di **svolgere attività di verifica su ingenti quantità di informazioni** e di raccogliere **evidenze solide e significative**;
- **il dottore commercialista, talvolta inconsapevolmente, svolge attività che rientrano nell'ambito forensic** (consulenze tecniche contabili, implementazione processi aziendali, approfondimenti in ambito concorsuale, attività di indagine in ambito organismo di vigilanza, etc.)
- **crea valore contribuendo a sviluppare la compliance all'interno delle organizzazioni** (*risk assesment, risk management, residual risk reporting, modello organizzativo ex D.Lgs 231/01, canale di segnalazione whistleblowing, fraud risk assesment*) con beneficio sia per le organizzazioni sia per gli organi di controllo;
- **concorre alla creazione e allo sviluppo di sinergie sia tra colleghi commercialisti** (payroll, tax, compliance, M&A, etc.) **sia tra professionisti con altre professionalità e appartenenti ad altri ordini professionali** (legali, architetti, periti informatici, ingegneri).



Grazie per l'attenzione e buone feste