

CARNÀ
&partners

being ethical is always a good business



Perché l'approccio etico al business è sempre un ottimo affare?
Perché chiarezza e trasparenza sono indispensabili strumenti per conseguire e mantenere posizioni competitive durevoli.

I nostri professionisti possiedono elevata seniority e competenze complementari per un approccio integrato ed altamente specialistico alla professione. Collaboriamo con i principali studi legali e professionali in Italia ed all'estero.

Il nostro impegno è gratificato dal mercato, da importanti riconoscimenti ma, soprattutto, da rapporti stabili e di lungo periodo con i Clienti, di cui diventiamo veri business partner.

I settori in cui abbiamo maturato specifiche esperienze sono: Life Sciences, Energy, Oil and Gas, Consumer and Retail, TMT, Fashion and Luxury, Real Estate, Banking and Finance, Transports and Logistics, Gaming, Services, Public Administration.

CORPORATE GOVERNANCE



Assistiamo i Clienti nella definizione del sistema di corporate governance più appropriato, tenendo conto dello scopo sociale, della dimensione strategica ed organizzativa, delle specifiche disposizioni normative e regolatorie, delle necessità aziendali. Le attività sono svolte su mandato della proprietà o dell'Organo di Gestione nonché degli Organi di Controllo.

I professionisti dello Studio rivestono (o hanno rivestito) la carica di Amministratore, Sindaco, Revisore, membro dell'Organismo di Vigilanza ex D.Lgs. 231/2001, componente di Comitati Consiliari in primarie società nazionali e multinazionali, italiane ed estere.

I servizi riguardano, in particolare:

- definizione dei meccanismi di funzionamento degli Organi di Gestione;
- istituzione e regolamentazione dei comitati di governance e di controllo;
- definizione del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi (anche in coerenza alle disposizioni delle Autorità preposte, sia nazionali che estere);
- definizione e monitoraggio delle politiche di remunerazione ed incentivazione;
- definizione del sistema sanzionatorio;
- opinion ed assurance in materia di corporate governance su mandato dell'Assemblea, dell'Organo di Gestione, degli Organi di Controllo, dei Comitati.

CORPORATE FINANCE AND RESTRUCTURING



CARNÀ
&partners

Assistiamo i Clienti nella fondamentale attività di pianificazione finanziaria e nella gestione delle crisi di impresa, incluse le ipotesi di risanamento aziendale e di ristrutturazione del debito ai sensi della vigente normativa. In particolare, il nostro contributo si esplica nell'elaborazione e nella valutazione dei piani economico-finanziari nonché nella loro asseverazione.

Valutiamo, inoltre, l'effettiva sostenibilità dei piani di risanamento e di ristrutturazione nonché delle procedure concorsuali in cui i nostri Clienti sono creditori al fine di testare la coerenza della proposta.

Collaboriamo con advisor industriali e finanziari nonché con i principali studi legali e professionali.

In particolare, le attività riguardano:

- l'analisi dell'andamento economico-finanziario-patrimoniale, storico e prospettico;
- la previsione e la valutazione dello stato di declino o di crisi aziendale;
- l'elaborazione delle strategie di risanamento e di turnaround;
- la predisposizione di piani di ristrutturazione e di risanamento da attestare in conformità alla normativa vigente;
- il supporto nell'esecuzione dei piani, con particolare riferimento al monitoraggio delle milestone, dei covenant finanziari ed economici e dei pre-requisiti;
- la valutazione e la valorizzazione del patrimonio aziendale, sia tangibile che intangibile, nei processi di risanamento e di riconversione industriale. Il supporto può prevedere, inoltre, il riposizionamento sul mercato e l'ottimizzazione dell'identità aziendale.

I partner dello Studio svolgono il ruolo di perito attestatore nell'ambito delle operazioni di ristrutturazione del debito ai sensi dell'art. 67 (piano di risanamento), dell'art. 182 bis (accordo di ristrutturazione dei debiti), dell'art. 160 (concordato preventivo) della legge fallimentare.

TAX, TAX ASSURANCE AND TAX CONTROL FRAMEWORK



Lo Studio, mediante un team multidisciplinare e specializzato, supporta i Clienti nella gestione della delicata tematica fiscale e dei rischi sottostanti.

I servizi offerti sono così distinti:

- **Tax Management.** Si tratta, principalmente, delle analisi e valutazioni in materia di imposte dirette ed indirette, in materia di IVA, di accise ed imposte doganali, di congruità del transfer price, di strategia e pianificazione fiscale, anche connessa ad operazioni straordinarie;
- **Tax Assurance.** Si tratta del rilascio delle previste attestazioni professionali in materia fiscale nonché di pareri circa l'operatività fiscale della Società ed a supporto delle decisioni del Consiglio di Amministrazione;
- **Tax Control Framework - TCF.** Abbiamo maturato una significativa esperienza nella gestione del rischio fiscale, mediante l'implementazione di appropriati presidi di controllo, anche cross-border. Si tratta di strumenti molto snelli ed efficaci, idonei non solo a ridurre il rischio connesso alle tematiche fiscali (anche in ipotesi contenziosa) ma anche ad accompagnare il Top Management nelle decisioni strategiche. La nostra metodologia ci consente di sviluppare un TCF integrato e dialogante con i presidi di controllo e di compliance già presenti in azienda, sottoposto ad aggiornamento continuo, nonché conforme alle normative ove tale pratica è prevista (quali, ad esempio, OCSE Co-operative Compliance Framework, Tax Compliance Agreement, altro).

DOMESTIC AND INTERNATIONAL COMPLIANCE

L'esperienza maturata nell'implementazione di programmi di compliance, sia a livello nazionale che cross-border, ci consente di adottare un approccio snello, finalizzato a valorizzare i presidi di controllo e di processo già esistenti in azienda (a livello locale o di Gruppo), al fine di evitare la creazione di inutile burocrazia e dannose ridondanze di controlli.

Svolgiamo le attività sia quali outsourcer che a supporto delle funzioni aziendali preposte.

Oltre a gestire i flussi informativi ed i sistemi di whistleblowing, svolgiamo le relative attività investigative e di monitoraggio. Affianchiamo le aziende, siano esse multinazionali che operano in Italia o realtà locali che intendono avviare piani di internazionalizzazione, nel valutare le tematiche di compliance e l'impatto cross-border della normativa sui processi aziendali.

Le attività sono svolte in coerenza alle best practice internazionali ed alle linee guida di riferimento.

ANTITRUST COMPLIANCE PROGRAM



L'implementazione e la gestione di adeguati Antitrust Compliance Program hanno l'obiettivo di prevenire la commissione di comportamenti in contrasto con la normativa antitrust, a livello locale ed internazionale.

Durante lo svolgimento di tale attività, lo Studio allinea la propria metodologia alle best practice internazionali al fine di definire programmi coerenti sia con le necessità aziendali che con le aspettative delle Autorità preposte alla vigilanza.

Lo Studio supporta il Cliente anche nella delicata fase di attuazione del programma antitrust mediante lo svolgimento di training, analisi dei rischi, monitoraggi e verifiche.

L'adozione e l'effettiva attuazione di un efficace programma consentono, inoltre, l'accesso ai benefici, eventualmente previsti dalla normativa antitrust, in materia sanzionatoria ma, soprattutto, riducono il rischio di coinvolgimento in investigazioni.

ANTIBRIBERY AND ANTICORRUPTION PROGRAM



Supportiamo i Clienti nell'individuare le aree aziendali a potenziale rischio frode e corruzione ed elaboriamo specifici programmi finalizzati a ridurlo sino al livello giudicato accettabile dal Top Management.

Forniamo un servizio di monitoraggio in materia di anticorruzione, a livello nazionale ed internazionale, che esamina l'evolversi della normativa e l'impatto sul business.

Affianchiamo i Clienti nelle attività di verifica delle terze parti e nell'appropriata gestione delle stesse (quali, ad esempio, customer due diligence, customer audit, gestione dei "red flag", altro).

Attraverso il servizio Anti-Fraud Investigation (AFI), eseguiamo i controlli finalizzati ad identificare il fenomeno "frode", inclusi gli eventuali responsabili, nonché l'impatto di questo sull'organizzazione aziendale ed i conseguenti rimedi.

Lo Studio realizza, inoltre, programmi di prevenzione della corruzione ai sensi della L. 190/2012 e normative similari.

I nostri professionisti partecipano a gruppi di lavoro e di studio nel settore della lotta alla corruzione.

**RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA DEGLI ENTI
EX D.LGS. 231/2001**



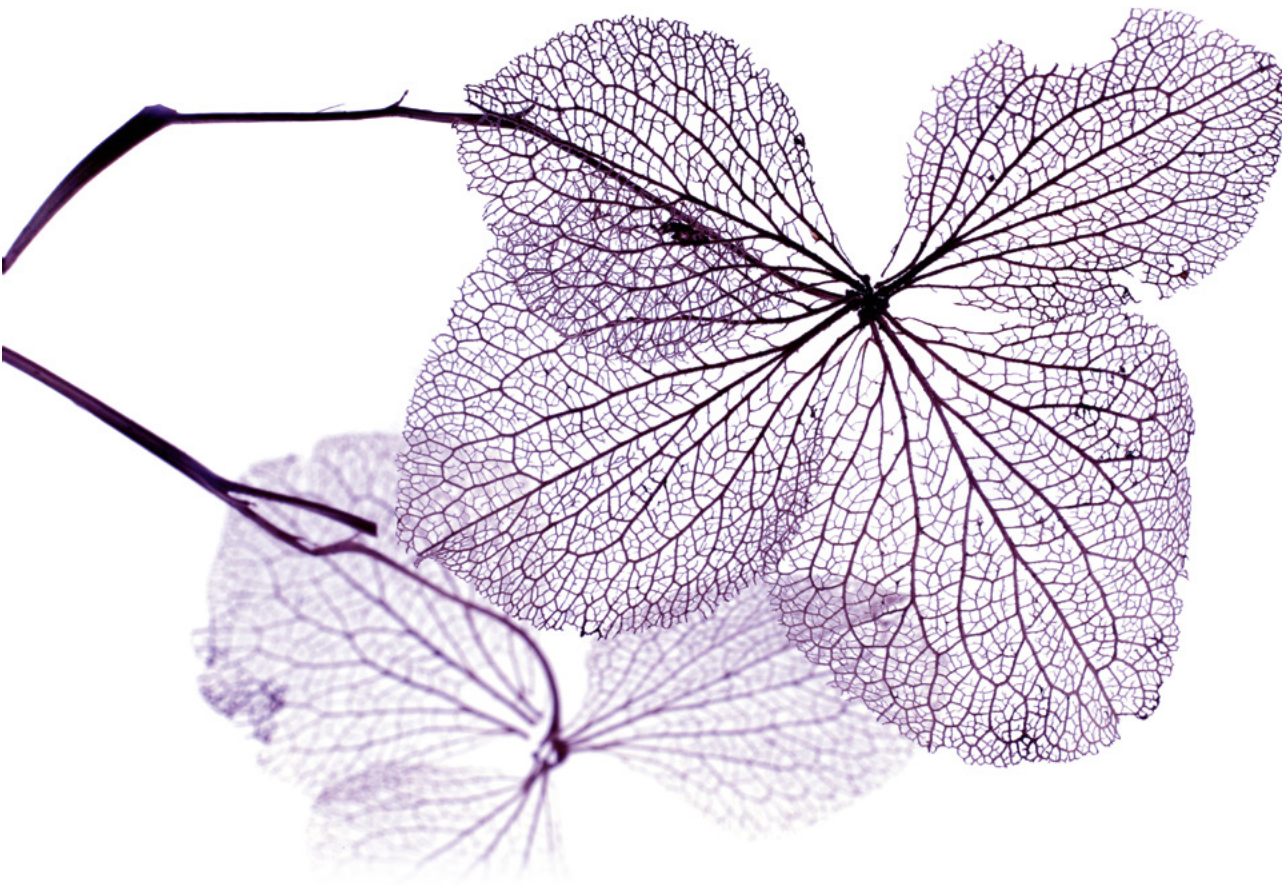
Il D.Lgs. 231/2001, in materia di responsabilità amministrativa degli Enti, ha previsto, tra l'altro, l'adozione e l'efficace attuazione di Modelli di Organizzazione, Gestione e Controllo nonché la nomina di un Organismo di Vigilanza. Lo Studio affianca i Clienti con un team ed un approccio mirato allo sviluppo di quanto previsto dalla normativa e dalle best practice.

Si tratta, in particolare:

- dell'implementazione dei Modelli di Organizzazione, Gestione e Controllo (compreso il risk assessment e la gap analysis, la mappatura delle aree di rischio, la revisione dei processi aziendali e relative procedure, la redazione del Codice Etico);
- dell'assunzione della responsabilità di componente dell'Organismo di Vigilanza;
- dell'analisi e valutazione dei processi sensibili e conseguente supporto nell'aggiornamento del Modello nonché dei documenti correlati, incluse le procedure di rilievo 231;
- della consulenza tecnica nell'ambito di procedimenti giudiziari;
- dell'esecuzione di verifiche e di analisi a supporto delle attività dell'Organismo di Vigilanza;
- dell'analisi comparativa (ad esempio: SOX, FCPA, UK Bribery Act, Ley Organica, altro) per verificare l'ambito di effettiva applicazione, l'adeguatezza dei presidi di controllo esistenti, le eventuali "interferenze" cross-border (compresa l'implementazione dei cosiddetti "Modelli Organizzativi cross-border");
- della gestione dei flussi informativi da/verso l'Organismo di Vigilanza e del whistleblowing.

I nostri professionisti partecipano a gruppi di lavoro e di studio nel settore della responsabilità amministrativa degli Enti.

FORENSIC



CARNÀ
&partners

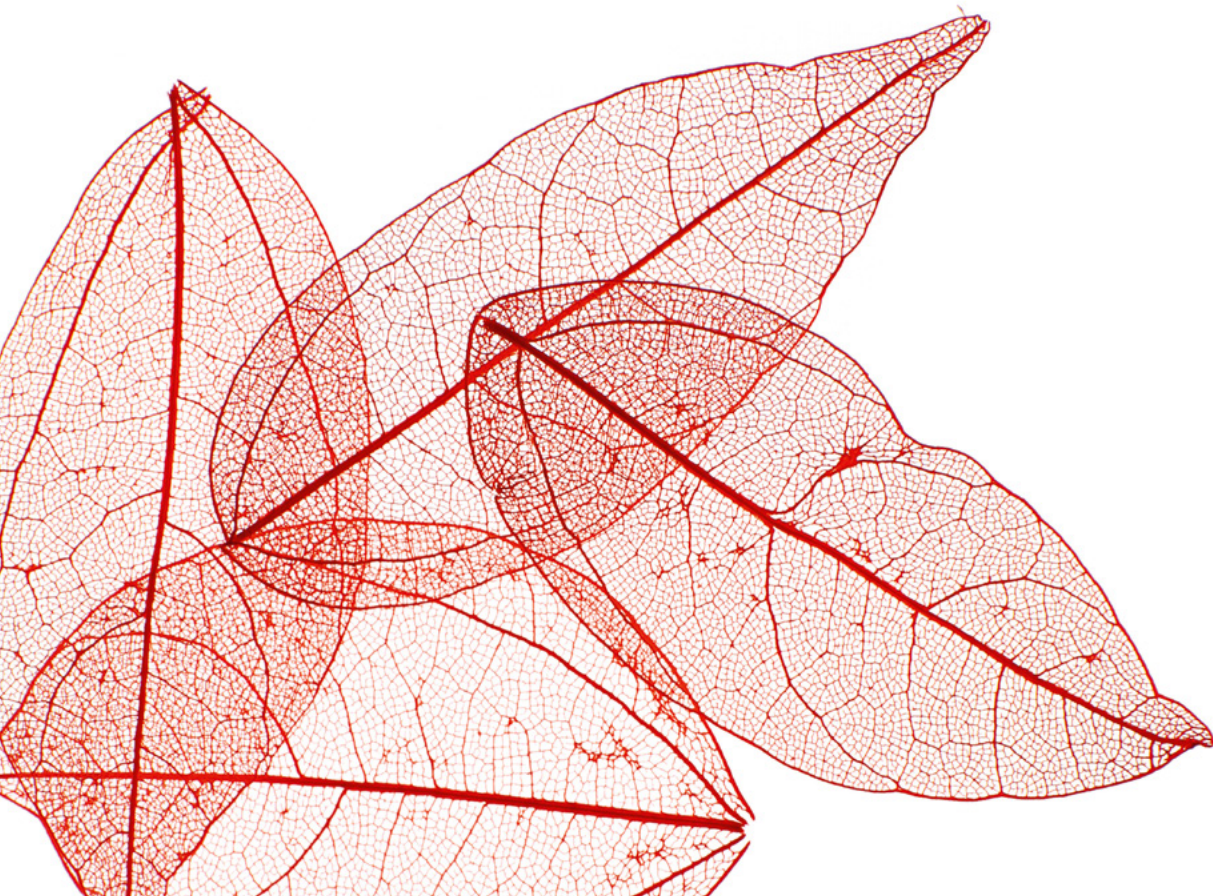
Abbiamo una notevole esperienza in materia forensic e di investigazione aziendale (quali, ad esempio, due diligence contabili, finanziarie, societarie) finalizzate alla verifica di eventuali profili di responsabilità degli amministratori, dei sindaci, degli esponenti aziendali, dei dipendenti, dei partner.

I servizi offerti, rivolti alla prevenzione ed alla gestione degli incidenti, sono:

- Incident Simulation Testing - IST. Lo Studio simula un incidente (ad esempio: frode, violazione dei sistemi informativi, procedimento penale) al fine di verificare la reazione potenziale dell'azienda, la tenuta del sistema organizzativo, dei presidi di controllo ed il potenziale impatto. L'attività consente di testare, tra l'altro, l'adeguatezza del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.Lgs. 231/2001 nonché di specifici processi aziendali. Non si tratta di una certificazione di adeguatezza perché, come noto, ai sensi del D.Lgs. 231/2001, il giudizio sulla capacità esimente del Modello Organizzativo è prerogativa del Giudice;
- Incident Management System - IMS. Lo Studio supporta il Cliente nella gestione degli incidenti per facilitare il confronto tecnico con i soggetti interni ed esterni, a vario titolo coinvolti nell'attività, al fine di ridurre l'impatto derivante dall'evento. È il caso, ad esempio, dell'assunzione della responsabilità di Consulente Tecnico di Parte;
- Corporate Intelligence. L'attività è finalizzata ad affiancare il Top Management nel processo decisionale mediante l'individuazione e l'analisi delle informazioni di rilievo. I professionisti offrono il loro supporto nella valutazione delle terze parti, anche in termini di affidabilità tecnica, economico-patrimoniale-finanziaria, reputazionale.

Le relazioni di forensic possono essere utilizzate nell'ambito di procedimenti giudiziari e stragiudiziali nonché per finalità interne all'azienda.

INTERNAL AUDIT AND RISK MANAGEMENT



Lo Studio ha maturato una significativa esperienza nell'ambito delle attività di Internal Audit e di Risk Management, anche quale outsourcer della funzione.

Le attività sono disegnate ed eseguite in relazione alle specifiche esigenze del Cliente quanto ad ambito ed a scopo del progetto.

L'intervento può essere una tantum (finalizzato ad analizzare specifici processi/funzioni aziendali) o "continuativo" (secondo piani di intervento condivisi).

I nostri team di lavoro hanno competenze multidisciplinari per far fronte alle specificità del settore in cui opera il Cliente, delle singole aree di intervento e dei processi oggetto di controllo.

Nell'ambito dei progetti di Enterprise Risk Management (ERM) applichiamo le più moderne metodologie di rilevazione e valutazione dei rischi allo scopo di intercettare, sullo stesso processo aziendale, tutte le categorie di rischio (quali, ad esempio, operativo, finanziario, di compliance, reputazionale) per consentirne la miglior gestione.

age quod agis

CARNÀ
&partners

www.carna.it - carna@carna.it
Milano - Roma - Londra - Barcellona - Lugano

IAIR[™]
Awards

Premio[®]
INTERNAZIONALE
LE FONTI

ethi X base