

Le responsabilità della Direzione e dei responsabili delle attività di *governance*

Tornando al ruolo del revisore nella scoperta di frodi, si ricorda che la responsabilità principale in materia compete alla Direzione ed ai responsabili delle attività di *governance*, sia per la prevenzione sia per il monitoraggio.

Queste responsabilità possono variare all'interno dell'impresa, a seconda dell'impresa stessa e del paese in cui opera. In certi paesi alcuni atti illeciti in Italia non sono considerati tali o sono accettati come prassi (ad esempio la prassi di tangenti nei paesi arabi o nel Sud Est asiatico), in alcune imprese la struttura di *governante* può essere più informale ed i suoi responsabili possono essere le stesse persone che compongono la direzione.

È importante che la direzione, sotto la supervisione dei responsabili delle attività di *governance*, ponga una **forte enfasi sulla prevenzione delle frodi**. Questa attività può ridurre le occasioni di porre in essere tali comportamenti, adottando dei deterrenti tali da dissuadere dal commettere le frodi. Questo atteggiamento implica la creazione di una cultura aziendale ispirata al valore dell'onestà e alle condotte eticamente corrette. Tale cultura, fondata su un forte sistema di valori, è diffusa e attuata dalla direzione e dai responsabili delle attività di *governante* con la loro condotta e rappresenta per i dipendenti un punto di riferimento sulle modalità di gestione dell'impresa.

La creazione di una cultura ispirata a comportamenti eticamente corretti comporta la definizione di uno stile adeguato; la creazione di un ambiente di lavoro positivo; l'assunzione, l'addestramento e la promozione di personale idoneo, la richiesta di conferme periodiche ai dipendenti sulla consapevolezza delle responsabilità loro attribuite e l'adozione di appropriate misure in risposta a frodi effettive, sospette o segnalate.

È comunque compito dei responsabili delle attività di *governance* garantire che l'impresa istituisca e mantenga un controllo interno tale da fornire una ragionevole sicurezza sull'attendibilità dell'informativa economico-finanziaria, sull'efficacia e l'efficienza della sua attività operativa, nonché sul rispetto delle leggi dei regolamenti applicabili.

Un'attiva supervisione condotta dai responsabili delle attività di *governance* aiuta a rafforzare l'impegno della direzione nella creazione di una cultura ispirata al valore dell'onestà ed ai comportamenti eticamente corretti.