

# INDICE

*pag.*

## CAPITOLO PRIMO IL PROBLEMA

### SEZIONE PRIMA

#### *Le radici storiche dei controlli interni*

1. I controlli interni nelle relazioni d'affari delle prime "compagnie commerciali" 1
2. I controlli interni quali componente essenziale dell'organizzazione d'impresa 13
3. *Segue*: i controlli interni e la moderna *corporate governance* 21
4. *Segue*: l'esperienza dei codici di *best practice* 27
5. La disgregazione normativa dei controlli interni tra diritto societario comune e "discipline" speciali 38

### SEZIONE SECONDA

#### *Il criterio ordinatore del 'sistema'*

6. Dal "reticolo" normativo alla composizione sistematica: la ricerca di un criterio ordinatore 58
7. *Segue*: "scelte razionali" e organizzazione d'impresa 62
8. I controlli interni secondo l'approccio "funzionale" del diritto societario 68
9. I "controlli interni" nel quadro delle scelte organizzative dell'imprenditore 74
10. Per una proposta di classificazione dei controlli interni in un'ottica di "sistema" 76

## CAPITOLO SECONDO

## UNITÀ E PLURALITÀ DEI CONTROLLI INTERNI

## SEZIONE PRIMA

*Le forme tipologiche dei controlli interni: i controlli di efficienza ed efficacia dell'azione imprenditoriale*

1. Le nozioni di efficienza ed efficacia dei controlli interni nel dibattito scientifico internazionale e nella disciplina di matrice comunitaria	83
2. I controlli "di vertice" sulla efficienza ed efficacia della gestione	91
3. Gli elementi essenziali della fattispecie nella traslazione tipologica dell'impresa societaria verso la s.p.a.	93
4. Controlli interni e modelli amministrativi: il sistema tradizionale	103
5. La competenza degli amministratori a predisporre i controlli interni nella s.p.a.	108
6. Controlli interni e funzione di vigilanza del collegio sindacale	115
7. <i>Segue</i> : interferenze e sovrapposizioni nel controllo sugli atti di organizzazione, tra società "chiuse" e "aperte"	125
8. Controlli interni e sistema "dualistico"	143
9. Controlli interni e sistema "monistico"	156
10. Ruoli funzionali intermedi e sovrapposizione di competenze nelle società "aperte": gli amministratori indipendenti	172
11. <i>Segue</i> : i comitati interni	183
12. La funzione aziendale di <i>internal audit</i>	201

## SEZIONE SECONDA

*I controlli di attendibilità delle informazioni di bilancio*

13. Il dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari	204
14. <i>Segue</i> : interferenze e sovrapposizioni con gli altri attori del sistema dei controlli interni	210

## SEZIONE TERZA

*I controlli di conformità alle leggi e ai regolamenti*

15. L'Organismo di Vigilanza (OdV) nel "sistema" dei controlli interni	216
16. <i>Segue</i> : "colpa di organizzazione" e assetti adeguati	221
17. Profili organizzativi della funzione di <i>compliance</i>	227

*pag.*

## CAPITOLO TERZO

DISCIPLINE SPECIALI DEI CONTROLLI INTERNI.  
SPUNTI PER UNA RIFLESSIONE SISTEMATICA

1. Controlli interni e prevenzione della crisi	235
2. Controlli interni e “allerta” nella riforma (annunciata) della crisi d’impresa	240
3. Controlli interni e risanamento delle società a partecipazione pubblica	247
INDICE BIBLIOGRAFICO	257