

# Indice

---

## **Introduzione [IX]**

### **Capitolo Primo**

#### **L'origine dei controlli aziendali [1]**

- 1.1. Introduzione [1]
- 1.2. L'origine dei controlli nell'era antica [2]
- 1.3. Le attività dei controlli nell'era moderna [7]
- 1.4. Le attività dei controlli nell'era contemporanea [12]
- 1.5. L'evoluzione delle attività di controllo in Italia tra la fine del XX secolo e l'inizio del XXI secolo [15]
- 1.6. L'istituzionalizzazione dei controlli contabili [19]

### **Capitolo Secondo**

#### **L'evoluzione dei controlli aziendali nella prima metà del XX secolo [23]**

- 2.1. Gli sviluppi durante gli anni '30 [23]
- 2.2. Il contributo dell'Internal Institute Auditors (IIA) per lo sviluppo del controllo interno [27]
- 2.3. Il controllo interno durante gli anni '70: il Foreign Corrupt Practices Act (FCPA) del 1977 [32]
- 2.4. Gli anni 80': dal controllo interno al sistema di controllo interno [35]
- 2.5. Il contesto Europeo e Italiano [36]
- 2.6. L'evoluzione delle attività del controllo aziendale negli studi aziendali: dal controllo contabile al controllo di gestione [42]

### **Capitolo Terzo**

#### **I Framework di Best Practices degli anni 90 [49]**

- 3.1. L'introduzione del CoSO Report: il primo Framework del 1992 [49]
- 3.2. I cambiamenti e le novità introdotte dal Sarbanes-Oxley Act (SOX) [56]
- 3.3. L'evoluzione del CoSO Report: l'Enterprise Risk Management (ERM) CoSO 2004 [61]
- 3.4. La crisi finanziaria e i nuovi standard per il controllo [65]

## **Capitolo Quarto**

### **Il CoSO Report 2013 [69]**

- 4.1. Le motivazioni che hanno determinato l'aggiornamento del Framework del 1992 [69]
- 4.2. La struttura del CoSO Cube 2013 [72]
- 4.3. L'introduzione dei 17 principi [74]
- 4.4. Sintesi delle principali innovazioni e benefici apportati dal CoSO Report 2013 [80]
- 4.5. La transizione dal Framework 1992 al Framework 2013 [83]

## **Capitolo Quinto**

### **Il recepimento del sistema di controllo interno nell'ordinamento italiano [85]**

- 5.1. Il dibattito sulla Corporate Governance [85]
- 5.2. Il Decreto Legislativo n. 58/1998: Testo Unico sulla Finanza (TUF) [88]
- 5.3. Il Codice di Autodisciplina [93]
- 5.4. Il decreto Legislativo n. 231/2001 [102]
- 5.5. Il Sistema di Controllo Interno ai sensi della Riforma del Diritto Societario del 2003 [106]
- 5.6. La Legge n. 262/2005: disposizioni per la tutela del risparmio e la disciplina dei mercati finanziari [113]
- 5.7. Le novità introdotte in materia di controlli dal D.Lgs. n. 39/2010 e successivi aggiornamenti apportati dal D.Lgs. n. 135/2016 [115]
- 5.8. Le novità introdotte in materia di controlli dal Codice della Crisi d'impresa e dell'Insolvenza (D.Lgs. 14/2019) [117]

## **Capitolo Sesto**

### **Il CoSO ERM 2017-Integrating with Strategy and Performance [123]**

- 6.1. Introduzione [123]
- 6.2. I principi statuiti dal CoSO ERM 2017 [126]
- 6.3. L'evoluzione della gestione dei rischi: tendenze future dell'ERM e gestione dell'ESG Risks [129]
- 6.4. Il ruolo del Board of Directors secondo il CoSO ERM 2017 [137]
- 6.5. L'evoluzione dell'ambiente di controllo nella prospettiva della sostenibilità [138]

## **Capitolo Settimo**

### **Gli attuali sistemi di controllo sulla governance [147]**

- 7.1. I principi dell'OCSE [145]
- 7.2. Lo standard ISO 31000 e ISO 31000:2018 [151]

7.3. L'architettura dei controlli interni [154]

7.4. Il modello delle tre linee di difesa (Three lines of defence, 3LoD) [159]

**Conclusioni** [167]

**Bibliografia** [171]

