

INTRODUZIONE	3
EVOLUZIONE STORICA E LEGISLATIVA DEL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO NEL PANORAMA INTERNAZIONALE	
1.1 Le origini storiche dell’istituto dei controlli interni	6
1.2 Dal <i>financial reporting</i> ad un moderno concetto di gestione integrata del rischio d’impresa	9
1.3 Il C.o.S.O. Report 2013	18
1.4 Il C.o.S.O. Report 2017	20
1.5 Lo standard ISO 31000: analisi evolutiva (2009-2018)	21
EVOLUZIONE LEGISLATIVA DEL SISTEMA DEI CONTROLLI NEL PANORAMA ITALIANO	
2.1 Dalle origini all’emanazione della Legge 216 del 1974	27
2.2 La Legge 216 del 1974	31
2.3 Il TUF (legge Draghi)	33
2.3.1 Informazione societaria	33
2.3.2 Collegio sindacale	36
2.3.3 La Revisione dei conti	40
2.4 Il Codice di Autodisciplina	41
2.4.1 Il consiglio di amministrazione	44
2.4.2 Il comitato controllo e rischi	46
2.5 Il decreto 231/2001	48
2.5.1 L’Organismo di Vigilanza ex 231/2001	50
2.6 La riforma del 2003	52
2.6.1 Il modello tradizionale	54
2.6.2 Il modello dualistico	55
2.6.3 Il modello monistico	57
2.7 La Legge sulla tutela del risparmio n. 262 del 2005	59
2.7.1 Il dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari	62
2.8 Il Decreto 39 del 2010	63
2.8.1 Il comitato per il controllo interno e la revisione contabile	65
LIMITI DEL SISTEMA E PROPOSTE DI MODIFICA	
3.1 I limiti dell’attuale sistema	67
3.1.1 I rischi di sovrapposizione	68
3.3.2 Tutela delle minoranze e funzione gestoria	75
3.3.3 Gli amministratori indipendenti	77
3.2 Alcune proposte di riforma	78
CONCLUSIONI	83