

INDICE

<i>Premessa</i>	<i>Pag.</i> 1
-----------------------	------------------

Capitolo Primo I CONTROLLI SOCIETARI

1. Gli operatori del controllo.....	4
1.1. Il consiglio di amministrazione.....	5
1.2. Il collegio sindacale.....	6
1.3. Il revisore legale dei conti.....	7
1.4. Il dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari.....	8
1.5. L'internal audit.....	9
1.6. Il comitato controllo e rischi e l'amministratore incaricato del sistema di controllo interno e gestione dei rischi.....	11
1.7. L'organismo di vigilanza.....	12
2. Il "reticolo dei controlli".....	13
3. Recenti interventi normativi in ambito di controlli.....	16
3.1. La riforma del sindaco unico nelle Srl.....	16
3.2. Il tentativo di riforma del decreto 231.....	20

Capitolo Secondo IL COLLEGIO SINDACALE

1. Composizione.....	22
2. Nomina e requisiti.....	23
3. Durata in carica e cause di cessazione.....	27
4. Funzionamento.....	29
5. Responsabilità.....	31

6. Ruolo del collegio sindacale.....	33
6.1. Controllo sull'amministrazione.....	33
6.2. Poteri-doveri.....	35
6.3. Attività sostitutiva.....	39
6.4. Controllo contabile.....	40

Capitolo Terzo

L'ORGANISMO DI VIGILANZA

1. Inquadramento normativo.....	42
2. Attività e poteri.....	44
2.1. Compiti.....	44
2.2. Raccordo con le disposizioni del TUS (D.Lgs 81/08).....	46
2.3. Poteri.....	48
3. Requisiti.....	50
3.1. Autonomia e indipendenza.....	51
3.2. Professionalità.....	52
3.3. Continuità d'azione.....	54
4. Composizione.....	54
4.1. Numerosità e profili qualitativi.....	54
4.2. Partecipazione all'OdV di membri di organi societari.....	57
4.3. Utilizzo di strutture aziendali di controllo esistenti.....	61
4.4. Sintesi riassuntive.....	64
5. Responsabilità.....	65
5.1. Profili civili e tutela dei componenti dell'OdV.....	65
5.2. Profili penali.....	67
6. Funzionamento e flussi informativi.....	69
6.1. I flussi informativi periodici nei confronti dell'OdV.....	73
6.2. I flussi informativi ad hoc nei confronti dell'OdV.....	75
6.3. I flussi informativi dell'OdV nei confronti degli organi di amministrazione e controllo.....	76

Capitolo Quarto
LA COMPATIBILITA' DEL COLLEGIO SINDACALE
QUALE ORGANISMO DI VIGILANZA

1. La genesi della “legge di stabilità 2012”.....	77
2. Le tesi favorevoli all'assorbimento della funzione di vigilanza da parte del collegio sindacale.....	79
3. Le tesi ondivaghe sull'accorpamento di funzioni.....	83
4. Le tesi contrarie all'abolizione dell'OdV.....	85

Capitolo Quinto
TENDENZE SULLA CONFIGURAZIONE
DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA

1. Il campione esaminato.....	90
2. I risultati dell'analisi.....	92
3. Convergenze con altre indagini empiriche.....	99
3.1. Ulteriori riflessioni sulla configurazione dell'OdV.....	101
3.2. Evoluzioni attese sulla configurazione dell'OdV alla luce della “legge di stabilità 2012” nella survey AIIA-KPMG.....	102

<i>Considerazioni conclusive</i>	104
--	-----

<i>Bibliografia</i>	109
---------------------------	-----

<i>Giurisprudenza citata</i>	114
------------------------------------	-----