

## Indice

---

### VII Prefazione

#### 1 Capitolo 1 **Controlli interni e responsabilità dei dirigenti. L'esperienza Sarbanes-Oxley in Delphi Corporation**

*di Angelo Paletta*

##### 1 Introduzione

3 1.1 Le sfide della “conformità”: il *Sarbanes-Oxley Act*

15 1.2 L'implementazione di *Sarbanes-Oxley* in Delphi Corporation

29 1.3 La gestione del sistema di conformità a *Sarbanes-Oxley*

47 1.4 Considerazioni conclusive

49 *Riferimenti bibliografici*

#### 54 Capitolo 2 **Sistema di controllo interno ed economicità: il caso Fiat S.p.A.**

*di Massimiliano Zanigni*

##### 54 Introduzione

55 2.1 Assetto di Governance, sistema di controllo interno ed economicità aziendale

66 2.2 La sfida della gestione dei rischi per il controllo dell'economicità aziendale

71 2.3 *Sarbanes-Oxley* e *framework* di controllo interno

76 2.4 Il caso FIAT S.p.A.

86 2.5 Conclusioni

89 *Riferimenti bibliografici*

#### 97 Capitolo 3 **Il sistema delle regole e i controlli interni nelle aziende di credito**

*di Monica Baraldi*

##### 97 Introduzione

99 3.1 La gestione del rischio e il sistema delle regole nelle aziende di credito

103 3.2 Il sistema dei controlli nelle banche: il controllo normativo

116 3.3 Il sistema dei controlli nelle banche: il controllo amministrativo

121 3.4 Il sistema dei controlli del Gruppo Sanpaolo IMI

138 3.5 Considerazioni finali sulla gestione bancaria basata su regole, trasparenza e imprenditorialità

140 *Riferimenti bibliografici*

VI INDICE

---

- 145 **Capitolo 4 Sfide strategiche e sistemi di controllo interno: il caso Bipop Carire SpA**  
*di Silvia Cristina Stefana*
- 145 Introduzione
- 147 4.1 Le correlazioni di strategie, strutture e sistemi operativi nelle dinamiche aziendali
- 168 4.2 Il caso Bipop Carire SpA: ascesa, declino e risanamento
- 194 4.3 Strumenti di controllo formale
- 208 4.4 Conclusioni
- 211 *Riferimenti bibliografici*
- 
- 213 **Capitolo 5 La trasparenza del bilancio d'esercizio come condizione di accountability dell'azienda. Il caso Mariella Burani Fashion Group**  
*di Maria Teresa Speciale*
- 213 Introduzione
- 218 5.1 La trasparenza del bilancio d'esercizio come strumento di comunicazione economico-finanziaria
- 223 5.2 La trasparenza del bilancio d'esercizio nella normativa civilistica e nei principi contabili nazionali
- 228 5.3 La trasparenza del bilancio d'esercizio negli standard contabili internazionali
- 232 5.4 Il caso Mariella Burani Fashion Group
- 260 5.5 Considerazioni conclusive
- 264 *Riferimenti bibliografici*