

INDICE

	<i>pag.</i>
<i>Introduzione</i>	1
1. FINALITÀ DELL'ENFORCEMENT CONTABILE, LOGICA OPERATIVA, SOGGETTI, OGGETTI, PROCESSO E MISURE	5
1.1. L'ambiente informativo e il sistema di <i>enforcement</i>	5
1.2. Le finalità dell' <i>enforcement</i> contabile	8
1.3. I soggetti preposti ai vari livelli dell' <i>enforcement</i>	11
1.4. I modelli di <i>enforcement</i> : il ruolo del mercato, il <i>private</i> e il <i>public enforcement</i>	16
1.5. La teoria economica del crimine e delle sanzioni	21
1.6. Il processo di <i>enforcement</i> svolto da soggetti pubblici e la sua logica operativa	24
1.7. Gli stili di <i>enforcement</i>	29
1.7.1. La <i>responsive regulation</i>	30
1.7.2. <i>Smart regulation</i> e <i>self-regulation</i>	32
1.7.3. <i>Risk-based regulation</i>	33
1.8. Le misure dell' <i>enforcement</i>	33
1.8.1. Le misure statiche: il "law on the books"	36
1.8.2. Le misure dinamiche	44
1.8.3. Le misure combinate statiche e dinamiche	46
1.8.4. L'approccio indiretto alla misura dell' <i>enforcement</i>	48
1.9. Le misure dell' <i>enforcement</i> a livello societario	49
2. GLI STUDI SULLE DETERMINANTI E SUGLI EFFETTI DELL'ENFORCEMENT CONTABILE	51
2.1. Le determinanti delle violazioni contabili: violazioni intenzionali e non intenzionali	51
2.1.1. Determinanti delle violazioni non intenzionali	55
2.1.2. Determinanti delle violazioni intenzionali	62
2.1.3. I modelli di previsione delle frodi contabili	66

	<i>pag.</i>
2.2. Gli effetti dell' <i>enforcement</i> contabile	76
2.2.1. Evidenze empiriche degli effetti dell' <i>enforcement</i> nel contesto statunitense	76
2.2.2. Le implicazioni dei <i>restatement</i>	79
2.2.3. Gli studi degli effetti dell' <i>enforcement</i> nel contesto IAS/IFRS	82
3. IL SISTEMA DI <i>ENFORCEMENT</i> EUROPEO	89
3.1. L'evoluzione del sistema di <i>enforcement</i> contabile comunitario	89
3.1.1. Il CESR, gli <i>standard</i> per l' <i>enforcement</i> e l' <i>enforcer</i> pubblico secondo le Direttive europee	89
3.1.2. La riforma del sistema di sorveglianza del 2010 e la nascita dell'ESMA e del CRSC	98
3.1.3. Le nuove linee guida per l' <i>enforcement</i> dell'ESMA	102
3.1.4. Le sintesi dell' <i>enforcement</i> contabile a livello comunitario	106
3.2. L' <i>enforcement</i> contabile nei principali Paesi Europei	110
3.2.1. L' <i>enforcement</i> contabile in Germania	110
3.2.2. L' <i>enforcement</i> contabile in Gran Bretagna	112
3.2.3. L' <i>enforcement</i> contabile in Francia	117
4. L' <i>ENFORCEMENT</i> CONTABILE IN ITALIA	121
4.1. L' <i>enforcement</i> contabile nelle società italiane non quotate	121
4.2. L' <i>enforcement</i> contabile nelle società italiane quotate: il livello societario	125
4.3. L' <i>enforcement</i> contabile nelle società italiane quotate: il ruolo della Consob	131
4.3.1. L'evoluzione dell' <i>enforcement</i> della Consob (1974-2005)	131
4.3.2. L'attività di <i>enforcement</i> contabile della Consob nel contesto IFRS (2006-2017)	141
4.3.3. Considerazioni sull'attività di <i>enforcement</i> contabile della Consob	162
4.3.4. Possibili miglioramenti sulla trasparenza della qualità contabile	166
UN AUSPICIO FINALE	171
<i>Bibliografia</i>	173