

BILANCIO E RELAZIONE SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2004

per approvazione all'assemblea dei Soci del 20 Aprile 2005

INDICE

	Pagina
Relazione sulla Gestione dell'Esercizio Sociale 2004	3
Conto Economico Gestionale Sintetico	6
Stato Patrimoniale Gestionale Sintetico	7
Bilancio in forma abbreviata ex art. 2435 bis c.c.	8
Rendiconto Finanziario	13
Prospetto delle Variazioni dei Conti di Patrimonio Netto	14
Nota Integrativa al Bilancio d'Esercizio al 31 dicembre 2004	15
Relazione della Società di Revisione	23
Relazione Organo Internal Audit	24

Relazione sulla gestione dell'esercizio sociale 2004

L'esercizio trascorso ha visto l'Associazione fortemente impegnata a riformulare le strategie di promozione e sviluppo della professione di Internal Auditing per il prossimo biennio. Tale scelta proviene dalle seguenti considerazioni:

- la constatazione di un potenziale ancora inespresso da parte dell'AIIA nell'attuazione della propria missione istituzionale;
- un accresciuto interesse del contesto istituzionale del nostro paese verso le tematiche di internal audit e corporate governance.

In tale quadro, l'AIIA può essere uno dei soggetti in grado di fornire un contributo decisivo al processo di miglioramento e consolidamento dei meccanismi di controllo e di corporate governance delle aziende operanti nel territorio nazionale. Tale obiettivo ha richiesto una riflessione organica sulle modalità e leve da attivare per il suo raggiungimento, ha portato alla formulazione delle nuove linee strategiche dell'Associazione ed ha individuato un'importante leva di sviluppo nella costituzione di alcuni Comitati su una serie di tematiche fondamentali. I Comitati sono composti da figure di spicco nel mondo dell'Internal Audit e professioni correlate, che operano su base volontaria con l'ausilio di gruppi di lavoro composti da professionisti individuati attraverso autocandidatura.

Coerentemente con tale impostazione, sono stati istituiti i seguenti Comitati Tecnici e Gruppi di lavoro:

1. Ricerca e Studi
2. Sviluppo Metodologico
3. Formazione
4. Sviluppo di Iniziative con Università
5. Area D. Lgs. 231/2001
6. Sviluppo della Membership
7. Certificazioni Professionali
8. Editoria e Pubblicazioni
9. Quality Assurance
10. Settore Finanziario / Assicurativo
11. Settore Pubblica Amministrazione
12. Relazioni Esterne:
 - Enti Regolatori e Associazioni di Categoria
 - Istituti Internazionali
 - Pubblica Amministrazione

Nel corso del 2004, è stato organizzato un convegno plenario rivolto ai componenti i Comitati, al fine di porre le basi per i conseguenti contatti operativi anche trasversali ai Comitati stessi.

Il quadro di sviluppo delle linee strategiche è stato completato sia attraverso la loro declinazione ai singoli Comitati, fornendo un disegno organico di sviluppo AIIA, che da una riflessione su ulteriori opportunità di arricchimento del progetto di sviluppo stesso, in termini di attività svolte, servizi offerti e formula di relazione con gli associati. Il modello progettato prevede lo sviluppo di 4 linee strategiche principali, da conseguirsi con risultati tattici (breve / medio termine) e strategici (lungo termine):

- rafforzare il network di relazioni con i principali stakeholders esterni;
- consolidare il ruolo dell'Associazione e dei singoli associati, quali riferimento per le tematiche di controllo, di gestione dei rischi d'impresa e di corporate governance in Italia;

- accrescere il livello di soddisfazione degli associati, ampliando la gamma di servizi offerti ed il patrimonio di informazioni;
- ampliare la base associativa ed il grado di partecipazione.

Nella riformulazione delle linee strategiche, si è tenuto conto della necessità di creare un network di relazioni interne ed esterne con Istituti di Vigilanza, il mondo dell'istruzione universitaria e post-universitaria, associazioni di categoria e professionali, associati AIIA ed altri partners (società di consulenza, associazioni IA internazionali).

L'obiettivo finale è di creare un commitment ancora maggiore verso l'AIIA ed amplificare, in tal modo, la sua capacità di promozione della cultura del controllo in Italia.

L'attività di riformulazione dello Statuto Associativo è stata portata a termine, al fine di meglio qualificare le modalità di funzionamento degli organi associativi. Sono stati, inoltre, rivisti i Regolamenti inerenti il Consiglio di Amministrazione, Comitato Esecutivo e Segretario Generale, oltre quello inerente l'attribuzione di compiti e doveri del Direttore Generale.

E' stato, inoltre, costituito un gruppo di lavoro per la definizione delle regole di costituzione e funzionamento delle Sezioni Locali, al fine di rispondere all'esigenza, manifestata da alcuni associati, di potersi organizzare a livello territoriale per condividere e promuovere iniziative di sviluppo della professione di Internal Auditing, in stretto coordinamento con l'Associazione e, più in particolare, con i Comitati costituiti.

Di seguito vengono riassunti gli altri principali aspetti che hanno caratterizzato l'attività dell'Associazione nel corso del 2004.

E' stata garantita continuità all'organizzazione di incontri e tavole rotonde, iniziative che costituiscono, come in passato, un efficace momento di confronto professionale.

Per ciò che concerne le certificazioni professionali, continua il trend in incremento di coloro che conseguono la qualificazione. Nel 2004 sono state ottenute 58 qualificazioni CIA (rispetto alle 29 del 2003) e 55 qualificazioni CCSA (rispetto alle 13 del 2003); sempre nel corso del 2004 sono state conseguite le prime due qualificazioni CFSA. A fine anno il numero delle certificazioni ha raggiunto le 303 unità.

L'attività di formazione ha proseguito nel suo trend di crescita, prevedendo, peraltro, l'inserimento di nuovi corsi rivolti al mondo bancario, anche tramite un accordo di cooperazione con ABI Formazione, concluso nel 2004, che troverà sviluppo nell'attività di formazione 2005. Va, inoltre, segnalato l'elevato numero di partecipazioni su particolari tipologie di corsi a catalogo (strumenti e tecniche di auditing, il sistema dei controlli interni, prevenzione ed individuazione delle frodi), per i quali sono state conseguentemente previste sessioni aggiuntive rispetto a quelle pianificate. Rispetto al 2003, il numero delle partecipazioni ai corsi è aumentato di più del 70% (424 iscrizioni nel 2004, rispetto a 245 nel 2003), con conseguente effetto sul fatturato, pari a € 515.484, incrementatosi del 39% rispetto all'anno precedente.

Nel corso del 2004 è continuata la crescita della base associativa, raggiungendo le 1.845 unità, con un incremento del 19% rispetto ad analogo dato del 2003.

Prosegue l'attività di relazioni internazionali svolta attraverso il contributo del Presidente Onorario G. Grossi. Tra i principali eventi che, a tal fine, hanno caratterizzato il 2004, è possibile segnalare quanto segue:

- partecipazione alla conferenza IIA, tenutasi a Sydney, ove in particolare è stata enfatizzata l'attenzione dell'Institute relativamente alla preparazione professionale in materia di Information Technology;
- ECIIA Conference, Istanbul;
- Partecipazione al gruppo di lavoro congiunto IASB / Professional Issues Committee in tema di declaratorie dell'Internal Auditor sul Controllo Interno (Internal Audit Opinions).

Va, infine, segnalato, il mantenimento, per il prossimo biennio, del nostro seggio in seno all'IIA Board of Directors.

I ricavi totali al 31.12.2004 sono risultati pari ad € 901.728, con un incremento del 31% rispetto all'anno precedente. A tale positivo andamento hanno maggiormente contribuito le quote di partecipazione ai corsi a catalogo (+39% rispetto al 2003, come in precedenza evidenziato) e le quote associative (+21%), che beneficiano dell'aumento della base associativa. La gestione 2004 evidenzia un'eccedenza netta pari ad € 37.127; il patrimonio netto risulta conseguentemente aumentato ed è pari ad € 374.951.

In conclusione, la riformulazione delle linee strategiche dell'Associazione intende consolidare il perseguimento della mission associativa, basata sulla promozione e sviluppo della professione di Internal Auditing e la consapevolezza da parte delle aziende della cultura di controllo e delle modalità secondo le quali la nostra professione incide sul valore del sistema impresa. Tale caratterizzazione necessiterà del coinvolgimento pieno dei membri degli organi associativi e degli associati stessi.

Il Presidente
Carolyn Dittmeier



CONTO ECONOMICO GESTIONALE SINTETICO

		2003	2004	%	D
Ricavi					
	Quote Partecipazione Corsi	394.899	532.884	59%	35%
	Quote Associative	224.582	272.737	30%	21%
	Quote Iscrizione Esami (CIA-CCSA)	34.341	46.212	5%	35%
	Contributi Pubblicazione Rivista - Altro	32.544	49.895	6%	53%
	Totale	686.366	901.728	100%	31%
Costi Area Caratteristica					
Personale / Amministrazione	Personale, Direzione ed amministrazione	161.753	246.535	30%	52%
Altri Costi Operativi	Servizi (*)	69.318	107.697	13%	55%
	Corsi-Esami-Convegni	136.168	215.608	26%	58%
	Pubblicità	52.276	59.743	7%	14%
	Quota IIA e Oneri Diversi (**)	25.621	33.179	4%	29%
	Affitti e Accessori	44.204	52.815	6%	19%
	Pubblicazioni	25.092	42.563	5%	70%
	Utenze	7.927	5.725	1%	-28%
	Imposte e Rimanenze	13.070	3.293	0%	
Acc.ti e Amm.ti	Accantonamenti e Ammortamenti	56.782	56.052	7%	-1%
	Totale	592.211	823.210	100%	39%
Utile Operativo Netto		94.155	78.518		-17%
	Proventi/Oneri Finanziari Netti	-1.447	1.268		-188%
	Sopravvenienze Nette	-15.323	-2.135		-86%
Utile Prima delle Imposte		77.385	77.651		0%
	Imposte Esercizio	-49.068	-40.524		-17%
Utile D'Esercizio		28.317	37.127		31%

Note:

(*) La voce **Servizi** raggruppa le seguenti voci di bilancio: Postali e Trasporti (34.093); Abbonamenti a Riviste e Giornali (1.217); Prestazioni occasionali (9.402); Spese viaggio (20.879); Assicurazioni (4.572); Abbonamenti interventi su rete (10.783); Pulizie Uffici (4.184); Canoni di Manutenzione (5.675); Legali e Notarili (12.240) Canoni di Noleggio 4.652.

(**) La voce **Quote IIA e Oneri diversi** raggruppa le seguenti voci di bilancio: Spese per docenze master Pisa (3.720); Acquisti beni diversi (160); Borse di studio (4.002); Spese varie (1.794); Associative e Quota I.I.A. (16.563) Spese Viaggio Università (1.960); Donazioni e Sponsorizzazioni (4.980)

STATO PATRIMONIALE GESTIONALE SINTETICO

	2003	2004	%	D %
Attivo immobilizzato				
Immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie	59.478	35.398	5,9%	-40,5%
Immobilizzazioni finanziarie	9.435	9.435	1,6%	0,0%
Crediti esigibili oltre i 12 mesi	70	70	0,0%	0,0%
Totale attivo immobilizzato	68.983	44.903	7,4%	-34,9%
Attivo circolante				
Fondo monetario e banche	313.235	342.842	56,7%	9,5%
Crediti esigibili entro i 12 mesi	122.627	196.915	32,6%	60,6%
Giacenze pubblicazioni	10.868	12.136	2,0%	11,7%
Ratei e risconti attivi	7.053	7.771	1,3%	10,2%
Totale attivo circolante	453.783	559.664	92,6%	23,3%
TOTALE CAPITALE INVESTITO	522.766	604.567	100,0%	15,6%

	2003	2004	%	D %
Mezzi propri				
Totale patrimonio netto	337.824	374.951	62,0%	11,0%
Passività				
Debiti verso fornitori	110.986	153.356	25,4%	38,2%
Debiti diversi	6.801	31.819	5,3%	367,9%
Erario	49.068	40.524	6,7%	-17,4%
Ratei e risconti passivi	18.087	3.055	0,5%	-83,1%
TFR	0	862	0,1%	
Totale passività	184.942	229.616	38,0%	24,2%
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	522.766	604.567	100,0%	15,6%



ASSOCIAZIONE ITALIANA INTERNAL AUDITORS

VIA SANTA TECLA 5 20122 MILANO MI

CODICE FISCALE NR.REG.IMP 02893990156

ESERCIZIO DAL 1.01.2004 AL 31.12.2004

BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA AI SENSI DELL'ART.2435 C.c. A L 31.12.2004

VALORI ESPRESSI IN EURO

S T A T O P A T R I M O N I A L E ESERCIZIO CORRENTE ESERCIZIO PRECEDENTE

- A T T I V O -

B IMMOBILIZZAZIONI

I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

01 VALORE LORDO IMMOBILIZZAZIONI

IMMATERIALI	92.578	91.388
-------------	--------	--------

02 FONDI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZ.

IMMATERIALI	(75.210)	(58.239)
-------------	----------	----------

TOTALE I.....	17.368	33.149
---------------	--------	--------

II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

01 VALORE LORDO IMMOBILIZZAZIONI

MATERIALI	135.727	122.104
-----------	---------	---------

02 FONDI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZ.

MATERIALI	(117.697)	(95.775)
-----------	-----------	----------

TOTALE II.....	18.030	26.329
----------------	--------	--------

III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	9.435	5
----------------------------------	-------	---

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	44.833	59.483
-------------------------	--------	--------

C ATTIVO CIRCOLANTE

I RIMANENZE	12.136	10.868
-------------	--------	--------



B I L A N C I O A L 31.12.2004	ESERCIZIO CORRENTE	ESERCIZIO PRECEDENTE
II CREDITI		
01 ESIGIBILI ENTRO 12 MESI	174.033	113.723
02 ESIGIBILI OLTRE 12 MESI	70	70
TOTALE II.....	174.103	113.793
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	98.873	42.543
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	529.081	447.326
D RATEI E RISCONTI ATTIVI	7.771	7.053
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	7.771	7.053
TOTALE ATTIVO.....	581.685	513.862
- P A S S I V O -		
A PATRIMONIO NETTO		
VIII UTILI (PERDITE) PORTATI A		
NUOVO	337.824	309.507
IX UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	37.127	28.317
TOTALE PATRIMONIO NETTO	374.951	337.824
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
DI LAVORO SUBORDINATO	862	
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
DI LAVORO SUBORDINATO	862	
D DEBITI		
01 ESIGIBILI ENTRO 12 MESI	202.817	157.951
TOTALE DEBITI	202.817	157.951

B I L A N C I O A L 31.12.2004	ESERCIZIO CORRENTE	ESERCIZIO PRECEDENTE
E RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.055	18.087
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.055	18.087
TOTALE PASSIVO E NETTO.....	581.685	513.862
C.D'ORDINE		
01 DEBITORI PER GARANZIE PRESTATE		
PER FIDEJUSSIONI/AVALLI		
d A FAVORE DI ALTRI	9.038	9.038
TOTALE 01.....	9.038	9.038
TOTALE CONTI D'ORDINE.....	9.038	9.038
C O N T O E C O N O M I C O		
A VALORE DELLA PRODUZIONE		
01 RICAVI DELLE VENDITE E DELLE		
PRESTAZIONI.	897.422	693.196
05 ALTRI RICAVI E PROVENTI		
a ALTRI RICAVI E PROVENTI	4.306	3.771
TOTALE 05.....	4.306	3.771
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	901.728	696.967
B COSTI DELLA PRODUZIONE		
06 PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE		
DI CONSUMO E DI MERCI	(84.577)	(66.306)
07 PER SERVIZI	(519.762)	(367.177)
08 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	(126.231)	(86.154)
09 PER IL PERSONALE		
a SALARI E STIPENDI	(16.244)	



B I L A N C I O	A L	31.12.2004	ESERCIZIO CORRENTE	ESERCIZIO PRECEDENTE
b	ONERI SOCIALI		(4.571)	
c	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		(862)	
	TOTALE 09.....		(21.677)	
10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
a	AMMORTAMENTO DELLE			
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		(16.971)	(17.191)
b	AMMORTAMENTO DELLE			
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		(21.922)	(18.591)
	TOTALE 10.....		(38.893)	(35.782)
11	VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI			
	MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI			
	CONSUMO E MERCI		1.268	(11.145)
12	ACCANTONAMENTI PER RISCHI		(17.159)	(21.000)
14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		(20.575)	(15.338)
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		(827.606)	(602.902)
	DIFF.TRA VALORE E COSTI DI PROD.(A-B)		74.122	94.065
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16	ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
d	PROVENTI DIVERSI DAI			
	PRECEDENTI		3.723	73
d4	DA TERZI		604	616
	TOTALE d		4.327	689
	TOTALE 16.....		4.327	689
17	INTERESSI E ALTRI ONERI			



B I L A N C I O A L 31.12.2004	ESERCIZIO CORRENTE	ESERCIZIO PRECEDENTE
FINANZIARI		
d VERSO TERZI	(2.338)	(1.973)
TOTALE 17.....	(2.338)	(1.973)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.989	(1.284)
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20 PROVENTI		
b ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	9.459	1.386
TOTALE 20.....	9.459	1.386
21 ONERI		
c ALTRI ONERI STRAORDINARI	(7.919)	(16.782)
TOTALE 21.....	(7.919)	(16.782)
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.540	(15.396)
RISULT.PRIMA DELLE IMP. (A-B+-C+-D+-E)	77.651	77.385
22 IMPOSTE SUL REDDITO		
DELL'ESERCIZIO	(40.524)	(49.068)
23 RISULTATO DELL'ESERCIZIO		
26 UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	37.127	28.317

IL PRESENTE BILANCIO E' CONFORME AI RISULTATI DELLE SCRITTURE CONTABILI.

Il Segretario
Sergio Romiti

Il Presidente
Carolyn Dittmeier

RENDICONTO FINANZIARIO

	31/12/2004 (euro)	31/12/2003 (euro)
<u>FONTI DI FINANZIAMENTO</u>		
Eccedenza dell'esercizio	37.127	28.317
Ammortamenti	38.893	35.782
Minusvalenza su cespite	0	
	<u>76.020</u>	<u>64.099</u>
<u>IMPIEGHI DI CAPITALE</u>		
Acquisti di immobilizzazioni	13.623	12.214
Oneri pluriennali	1.191	0
	<u>14.814</u>	<u>12.214</u>
VARIAZIONE DEL CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	61.206	51.885
DETERMINATO DA:		
Cassa, banche, fondi di investimento	29.607	78.650
Clienti	37.227	25.742
Crediti per quote associative	14.445	(3.879)
Crediti diversi	17.982	22.313
Giacenze Public.	1.268	(11.145)
Fondo rischi su crediti	4.634	(2.200)
Ratei e risconti attivi	718	5.163
Depositi cauzionali	0	(310)
	<u>105.881</u>	<u>114.334</u>
Fornitori	(42.370)	(50.618)
Debiti diversi	(25.018)	4.144
Fondo T.F.R.	(862)	
Fondo imposte	8.544	(13.031)
Ratei e risconti passivi	15.031	(2.944)
	<u>(44.675)</u>	<u>(62.449)</u>
VARIAZIONE DEL CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	61.206	51.885

PROSPETTO DELLE VARIAZIONI NEI CONTI DI PATRIMONIO NETTO

	Saldo 01/01/04	Destinazione eccedenza disav.	Incrementi (Decrementi)	Saldo 31/12/04
Eccedenza esercizi precedenti	309.507	28.317	0	337.824
Eccedenza dell'esercizio	28.317	(28.317)	37.127	37.127
Totali	337.824	0	37.127	374.951

Nota integrativa del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2004

Criteri di formazione del bilancio

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2004 non hanno subito sostanziali modificazioni rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Criteri di valutazione adottati

I criteri di valutazione adottati sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono iscritte al costo d'acquisto eventualmente aumentato degli oneri accessori.

Il costo delle immobilizzazioni materiali ed immateriali è stato ammortizzato tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione e di quanto stabilito dalla normativa fiscale.

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto, eventualmente svalutato in caso di perdite permanenti di valore.

Crediti e debiti

I crediti sono esposti al loro valore di realizzo, al netto del relativo fondo. I debiti sono rilevati al loro valore nominale. Le poste in valuta sono contabilizzate al cambio del giorno dell'operazione e valutati al cambio di fine esercizio.

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti sulla base del principio della competenza temporale.

Disponibilità liquide e quote di fondi di investimento

Le disponibilità liquide (cassa e banche) sono iscritte al loro valore nominale. Le quote dei fondi di investimento sottoscritte sono rilevate al costo d'acquisto originario.

Giacenze pubblicazioni

Le giacenze sono iscritte al costo specifico e comunque al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è calcolato in base alle vigenti normative che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno dell'Associazione nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per prestazioni di servizi sono imputati al conto economico nell'esercizio in cui sono stati effettivamente resi.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono contabilizzate secondo le aliquote e le norme vigenti in base ad una realistica previsione del reddito imponibile.

STATO PATRIMONIALE

Attivo

B) Immobilizzazioni

I) Immobilizzazioni immateriali

Dopo l'attribuzione al conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 16.971, ammontano ad Euro 17.368. Vengono mantenute tra le immobilizzazioni in considerazione della loro utilità pluriennale e gradualmente ammortizzate come segue:

- oneri pluriennali, costituiti dalle spese per lo sviluppo del sito web, in 5 anni;
- incrementi beni di terzi, relativi alle spese di ristrutturazione degli uffici della sede, sostenute nel 2001, in 5 anni;
- acquisti di software (prevalentemente licenze e packages), in 3 anni.

I movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio 2004 sono i seguenti:

	Oneri pluriennali	Incrementi beni di terzi	Acquisti di software	Totale
Valori lordi al 31.12.2003	5.423	77.450	8.515	91.388
Fondo al 31.12.2003	-3.254	-46.470	-8.515	-58.239
Valori netti al 31.12.2003	2.169	30.980	0	33.149
Incrementi 2004	0	0	1.190	1.190
Ammortamenti 2004	-1.084	-15.490	-397	-16.971
Valori netti al 31.12.2004	1.085	15.490	793	17.368

Gli incrementi dell'esercizio si riferiscono all'acquisto di 3 licenze antivirus e 2 software applicativi.

II) Immobilizzazioni materiali

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono stati i seguenti:

	Mobili ed arredi	Macchine per ufficio	Cespiti di importo < € 516,46	Impianti	Impianti per cablaggi	Totale
Valori lordi al 31.12.2003	32.927	61.657	16.579	10.201	740	122.104
Fondo al 31.12.2003	-21.228	-50.133	-16.579	-7.095	740	-95.775
Valori netti al 31.12.2003	11.699	11.524	0	3.106	0	26.329
Incrementi 2004	0	4.330	9.293	0	0	13.623
Ammortamenti 2004	-3.089	-8.106	-9.293	-1.434	0	-21.922
Valori netti al 31.12.2004	8.610	7.748	0	1.672	0	18.030

Gli incrementi dell'esercizio, pari ad Euro 13.623, riguardano essenzialmente:

- macchine per ufficio (Euro 4.330), per acquisto di 1 notebook, 1 PC ed 1 videoproiettore;
- cespiti di importo inferiore ad Euro 516,46 (Euro 9.293), per strumenti diversificati ad uso del personale della sede di Milano, quali ad esempio scanner e masterizzatori;

Gli ammortamenti sono stati determinati con riferimento alle seguenti aliquote:

- mobili ed arredi: 12%
- macchine per ufficio: 20%
- cespiti di importo inferiore ad Euro 516,46: 100%
- impianti: 15%

III) Immobilizzazioni finanziarie

Il saldo al 31.12.2004 è pari ad Euro 9.435 e si riferisce, per Euro 9.038, a n. 1.520 quote del fondo Comit Breve Termine, costituite in pegno dall'Associazione a favore di Banca Intesa SpA, in data 4 settembre 2000, a fronte della garanzia bancaria rilasciata, dalla predetta istituzione finanziaria, a favore della Immobiliare Barocco S.a.s. di Antonio Barone & C., proprietaria degli uffici di Milano, sede dell'Associazione. Tale garanzia bancaria fu costituita in sostituzione del deposito cauzionale richiesto all'Associazione stessa dalla predetta proprietaria a fronte del contratto di locazione per uso ufficio in essere tra le parti. Il pegno permarrà nella sua integrità fino a definitiva estinzione delle obbligazioni dipendenti dalle operazioni garantite, essendo conseguentemente legato alla durata del citato contratto di locazione.

C) Attivo circolante

I) Rimanenze

Il saldo al 31.12.2004, pari ad Euro 12.136, si riferisce alle giacenze di pubblicazioni in essere alla chiusura dell'esercizio.

II) Crediti

Esigibili entro 12 mesi

Ammontano ad Euro 174.033, a fronte di Euro 113.723 del bilancio al 31.12.2003. La voce comprende prevalentemente crediti per quote da incassare dalla base associativa, per le attività di formazione svolte dall'Associazione e per gli acconti d'imposta versati nel corso del 2004. L'importo è esposto al netto del relativo fondo rischi su crediti ed è così dettagliabile:

Descrizione	31.12.2004	31.12.2003	D
Crediti verso clienti	116.032	78.919	37.113
Crediti per quote associative	33.777	19.333	14.444
Crediti verso Erario per acconti	46.825	36.305	10.520
Crediti verso Erario per ritenute	609	166	443
Fornitori c/anticipi	1.176	0	1.176
Fatture da emettere	114	0	114
Fondo rischi su crediti per quote	-18.000	-10.000	-8.000
Fondo rischi su crediti clienti	-6.500	-11.000	4.500
TOTALE	174.033	113.723	60.310

Il fondo rischi su crediti verso clienti è determinato sulla base di una stima aggiornata del presumibile realizzo delle posizioni creditorie e copre interamente l'ammontare delle posizioni non incassate, per le quali non si prevedono margini di recuperabilità. Il fondo rischi su crediti per quote associative viene determinato in base a circa il 50% del valore delle quote non incassate al 31 dicembre di ogni anno, tenuto conto di situazioni di certa o presumibile recuperabilità.

Esigibili oltre 12 mesi

L'importo, pari a Euro 70, risulta invariato rispetto all'esercizio precedente.

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Il saldo al 31.12.2004, pari ad Euro 243.969, si riferisce all'ammontare originariamente sottoscritto in quote di fondi di investimento (Nextra Euro Monetario e Nextra Tesoreria). Entrambi i fondi presentano un livello di rischio qualificato come basso e perseguono un indirizzo di investimento così sintetizzabile:

- Nextra Euro Monetario: investe prevalentemente in strumenti finanziari di natura obbligazionaria di breve termine dell'area Euro Governativo, ad accumulazione dei proventi. Il rating (indicativo delle obbligazioni in cui il fondo investe) è classificato come medio – alto;
- Nextra Tesoreria: investe prevalentemente in strumenti finanziari del mercato monetario dell'area Euro, ad accumulazione dei proventi. Il rating è classificato come alto.

Il valore delle quote evidenziato in bilancio è pari all'importo originariamente sottoscritto; conseguentemente le plusvalenze rilevate alla chiusura dell'esercizio, pari ad Euro 20.267,18, non sono state contabilizzate e lo saranno solo al momento della loro effettiva realizzazione.

Nel 2004, il rendimento derivante dalla gestione dei fondi è stato pari all'1,68%, per il Fondo Nextra Euro Monetario e dell'1,33%, per il Fondo Nextra Tesoreria.

IV) Disponibilità liquide

L'importo al 31.12.2004, pari ad Euro 98.873 ed aumentato, rispetto all'anno precedente, di Euro 56.330, si riferisce alla disponibilità in cassa e presso il conto corrente bancario.

D) Ratei e risconti attivi

Risconti attivi

Passano da Euro 7.053 dell'esercizio precedente ad Euro 7.771 e sono stati determinati secondo i consueti criteri di proporzionalità temporale. Si riferiscono a canoni di noleggio (Euro 643), quote da riconoscere all'Institute of Internal Auditors (Euro 5.727), polizze assicurative per i dipendenti (Euro 1.229) e, per la rimanente parte, ad utenze.

Passivo

A) Patrimonio netto

Le analisi delle variazioni intervenute nelle diverse voci che compongono il patrimonio netto sono riportate nel prospetto supplementare e, comunque, riconducibili alle eccedenze di esercizio che, per l'anno 2004, ammontano ad Euro 37.127. Il patrimonio netto dell'Associazione al 31.12.2004 ammonta, conseguentemente, ad Euro 374.951.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Riflette il debito maturato nei confronti dei dipendenti, che alla fine dell'anno ammontavano a 2 unità.

D) Debiti

Esigibili entro 12 mesi

Presentano un importo complessivo pari ad Euro 202.817 (Euro 157.951 al 31 dicembre 2003), prevalentemente composti da debiti verso fornitori e debiti verso l'Erario per imposte dirette. Il dettaglio è il seguente:

Descrizione	31.12.2004	31.12.2003	D
Debiti per carte di credito	5.280	0	5.280
Note spese da rimborsare	713	0	713
Debiti verso fornitori	76.078	64.459	11.619
Erario c/lva	-21.957	-8.764	-13.193
Erario c/Irpef	9.116	1.881	7.235
Altri debiti diversi	2.517	1.081	1.436
Debiti per contributi da erogare	0	3.000	-3.000
Fatture da ricevere	76.566	46.527	30.039
Debiti verso INPS	2.980	699	2.281
Erario c/imposte	40.524	49.068	-8.544
Debiti verso collaboratori	11.000	0	11.000
TOTALE	202.817	157.951	44.866

E) Ratei e risconti passivi

Ratei passivi

Passano da Euro 18.087 al 31.12.2003 ad Euro 3.055 e si riferiscono a ratei per competenze maturate da parte del personale dipendente.

CONTI D'ORDINE

Debitori per garanzie prestate per fidejussioni / avalli a favore di altri

L'importo, pari ad Euro 9.038 ed invariato rispetto all'esercizio precedente, si riferisce alla garanzia prestata, nell'interesse dell'Associazione, da Banca Intesa a favore della Immobiliare Barocco S.a.s. di Antonio Barone & C.

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Passano da Euro 693.196 al 31.12.2003 ad Euro 897.422 al 31.12.2004. L'incremento rispetto all'esercizio precedente è sostanzialmente dovuto all'attività di formazione ed all'aumento dei ricavi per quote associative. In dettaglio:

Descrizione	31.12.2004	31.12.2003
Quote part. corsi a catalogo	515.484	370.049
Quote iscrizioni esami CIA	34.841	30.451
Quote iscrizioni esami CCSA	11.371	3.890
Vendite pubblicazioni	31.064	16.274
Vendite dischetti CIA	10.424	5.296
Quote part. corsi aziendali	17.400	35.450
Ricavi per pubblicità sito Internet	0	1.000
Ricavi per spazi pubblicitari	4.102	6.204
Quote associative	286.634	238.815
Resi su quote associative	-13.898	-14.233
TOTALE	897.422	693.196

Altri ricavi e proventi

Ammontano ad Euro 4.306, contro Euro 3.771 dell'esercizio precedente.

B) Costi della produzione

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Ammontano ad Euro 84.577 ed includono acquisti di cancelleria e stampati, libri per la rivendita oltre ad altri oneri legati alla pubblicazione della rivista.

Per servizi

La voce comprende:

Descrizione	31.12.2004	31.12.2003
Docenze corsi	71.951	60.423
Spese per docenze Master Pisa	3.720	4.639
Docenze corsi occasionali	2.080	0
Quote corsi riconosciute a terzi	0	10.600
Servizi amministrativi	28.485	56.101
Servizi segretariali Milano	48.739	48.000
Inail collaboratori	173	147
INPS collaboratori	7.949	0
Legali e notari	12.240	150
Consulenze tecniche varie	3.500	0
Consulenze fiscali e contabili	30.943	0
Consulenze del lavoro	1.976	0
Ristori corsi	13.900	10.563
Postali	26.511	24.146
Telefoniche	4.662	6.448
Energia elettrica	1.063	1.479
Altre quote associative	3.000	5.000
Consulenze	106.594	50.000
Prestazioni professionali diverse	9.402	5.395
Spese viaggio e soggiorno	24.700	27.663
Pubblicità	24.186	17.756
Spese per esami CIA	11.033	6.812
Spese per traduzione esame CIA	30.263	0
Acquisto supporti magnetici esame CIA	9.248	3.383
Abbonamenti riviste e giornali	1.177	1.276
Abbonamento servizi on line	268	248
Spedizioni e trasporti documenti	7.562	3.754
Oneri doganali	20	0
Canoni di manutenzione	0	1.919
Assicurazioni	4.572	3.441
Quote associative IIA	13.563	7.669
Interventi assistenza tecnica PC	5.614	2.827
Altro	10.668	7.338
TOTALE	519.762	367.177

Per godimento beni di terzi

Ammontano ad Euro 126.231 contro Euro 86.154 dell'esercizio 2003. Includono canoni di locazione e spese condominiali delle sede (Euro 45.632), spese per manutenzione ordinaria della sede (Euro 7.183), spese per convegni (Euro 68.139), canoni di noleggio (Euro 4.652) e spese per manutenzione impianti (Euro 625).

Per il personale

Il personale in forza al 31.12.2004 è pari a 2 unità. Gli oneri sociali si riferiscono ai contributi INPS ed INAIL.

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali sono stati commentati nell'analisi delle variazioni delle corrispondenti voci dello stato patrimoniale.

Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Ammontano ad Euro 1.268.

Accantonamenti per rischi

Riguardano gli accantonamenti per rischi su crediti, commentati nell'analisi delle corrispondenti voci di stato patrimoniale.

Oneri diversi di gestione

Ammontano ad Euro 20.575 contro Euro 15.339 dell'esercizio precedente. Il saldo al 31.12.2004 è prevalentemente composto da oneri per erogazione borse di studio (Euro 4.002), donazioni (Euro 4.980), iva indetraibile (Euro 4.490), oltre ad altre spese diverse per Euro 7.103.

C) Proventi ed oneri finanziari

Altri proventi finanziari

d) Si riferiscono prevalentemente alla plusvalenza realizzata a seguito della dismissione di una parte delle quote dei fondi di investimento commentati nell'ambito dello stato patrimoniale e di operazioni pronti contro termine in titoli di stato (CCT e BTP) chiuse nel corso dell'anno come investimento temporaneo della liquidità.

d4) Si riferiscono ad interessi attivi bancari.

Interessi ed altri oneri finanziari

d) Si riferiscono ad interessi passivi ed oneri bancari (spese e commissioni)

E) Proventi ed oneri straordinari

Proventi

b) Si riferiscono a sopravvenienze attive (Euro 9.449) ed arrotondamenti attivi (Euro 10). La voce sopravvenienze attive accoglie incassi su posizioni creditorie vantate dall'Associazione che erano state girate a perdita in esercizi precedenti, oltre allo storno di uno stanziamento, effettuato nel 2003 per Euro 3.000, relativo a contributi da riconoscere all'Università di Castellana, non più erogati.

Oneri

c) Si riferiscono a perdite su crediti per quote (Euro 7.075) e, per la rimanente parte, ad imposte da condono e sopravvenienze passive.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Il saldo rappresenta il carico fiscale per imposte di competenza dell'esercizio.

Altre informazioni

Compensi corrisposti a Consiglieri di Amministrazione

Si segnala che, nel corso del 2004, sono stati corrisposti i seguenti compensi a membri del Consiglio di Amministrazione:

	Importo
Docenze per corsi AIIA	22.662,24
Docenze per corsi Università di Pisa	2.930,46
Traduzione materiale per esami CIA	29.120,00
TOTALE	54.712,70

Il Segretario Generale
Sergio Romiti

Il Presidente
Carolyn Dittmeier



RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE

Al Consiglio di Amministrazione della ASSOCIAZIONE ITALIANA INTERNAL AUDITORS

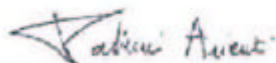
Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Associazione Italiana Internal Auditors chiuso al 31 dicembre 2004. La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori della Associazione Italiana Internal Auditors. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulta, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 20 aprile 2004.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio della Associazione Italiana Internal Auditors al 31 dicembre 2004 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Associazione.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.



Patrizia Arienti
Socio

Milano, 11 aprile 2005

RELAZIONE DELL'ORGANO DI INTERNAL AUDITING

Ai Soci della
Associazione Italiana Internal Auditors

A seguito dell'incarico conferitoci, abbiamo provveduto a verificare, anche durante l'esercizio, la documentazione relativa all'attività svolta dall'Associazione nell'anno 2004.

In tale contesto, sono stati esaminati con particolare attenzione gli aspetti della gestione di maggior rilevanza ai fini della verifica dell'adeguatezza del sistema dei controlli interni, in relazione alla loro efficacia ed efficienza, all'attendibilità delle informazioni ed all'aderenza alla normativa.

In tale contesto si evidenzia come l'introduzione da parte del Consiglio di Amministrazione dei nuovi Comitati citati nella Relazione sulla gestione, abbiano contribuito, mediante un più puntuale presidio delle attività operative, al miglioramento del sistema di Governance dell'Associazione.

Il bilancio al 31 dicembre 2004 può essere così sintetizzato:

Attività	604.567	Ricavi	901.728
Passività	229.616	Costi, Spese, Oneri, Sopravv. e Imposte	864.601
	-----		-----
Patrimonio Netto	374.951	Eccedenza Netta dell'Esercizio	37.127

E' stato esaminato il Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Note Esplicative, ancorché esso sia oggetto di revisione contabile da parte di Deloitte & Touche Spa, analizzando, tra l'altro, le voci più significative, con le variazioni rispetto all'esercizio precedente e le motivazioni delle stesse. E' stata inoltre esaminata la Relazione sulla Gestione, per la quale è stata accertata la concordanza con i dati di bilancio.

Per quanto concerne l'operatività ordinaria ed il sistema dei controlli interni, la verifica ha confermato una situazione di sostanziale correttezza della gestione e di adeguata supervisione da parte degli organi dell'Associazione.

Come per i passati esercizi e al solo fine di assicurare una completa trasparenza, si evidenziano i seguenti rapporti di tipo commerciale tra l'Associazione ed alcuni membri del Consiglio di Amministrazione in riferimento alle prestazioni da essi fornite come docenti dei vari corsi A.I.I.A., presso Università e per traduzione della documentazione relativa agli esami di certificazione professionale:

• Onorari per docenze corsi A.I.I.A.	22.662
• Onorari e spese per docenze universitarie	2.930
• Traduzioni	29.120

L'Organo di Internal Auditing

(Patrizio Lauri)

(Federico Lionello)

(Roberto Villa)

Milano, 21 marzo 2005