

Sede in Milano - Via Santa Tecla 5
R.E.A. di Milano n. 1512336
Codice Fiscale e Partita IVA 02893990156
Reg. Persone Giuridiche Prefettura di Milano n. 916

BILANCIO E RELAZIONE SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2008

*Proposta di Bilancio approvata dal Consiglio di Amministrazione
in data 16 marzo 2009*

INDICE

	Pagina
Relazione sulla Gestione dell'Esercizio Sociale 2008	3
Conto Economico Gestionale Sintetico	7
Stato Patrimoniale Gestionale Sintetico	8
Bilancio in forma abbreviata ex art. 2435 bis c.c. (Stato Patrimoniale e Conto Economico)	9
Rendiconto Finanziario	13
Prospetto delle Variazioni dei Conti di Patrimonio Netto	14
Nota Integrativa al Bilancio d'Esercizio al 31 dicembre 2008	15
Relazione dell'Organo di Internal Auditing	26

Relazione sulla Gestione dell'Esercizio Sociale 2008

L'Associazione Italiana Internal Auditors ha proseguito il processo di consolidamento del suo posizionamento come punto riferimento in Italia per le tematiche di Controllo Interno, Corporate Governance e Risk Management. Tutto questo, grazie al continuo sviluppo dei programmi formativi di qualità, alla validità delle pubblicazioni e delle ricerche realizzate e alla scelta di temi sempre attuali e di forte interesse sviluppati nell'ambito di convegni e tavole rotonde.

In un contesto di crisi finanziaria internazionale, come quello che si è delineato negli ultimi mesi dell'anno, anche le aziende italiane, sia quelle considerate "grandi" che le cosiddette PMI (piccole-medie imprese), hanno manifestato sempre di più la necessità di dotarsi di una Governance solida e strutturata che permetta loro di affrontare il mercato e soddisfare al meglio le aspettative di "accountability" espresse nei loro confronti dai soggetti esterni.

Per far fronte a queste esigenze, AIIA ha quindi sviluppato una grande flessibilità e una notevole capacità di adattamento che le hanno permesso di ottenere risultati positivi e soddisfacenti e di potenziare ulteriormente i propri driver:

- La Formazione
- Le Certificazioni Internazionali
- La Membership e i servizi ai soci.

La Formazione

Nel corso del 2008 la divisione formazione di AIIA, specializzata in formazione a catalogo e formazione aziendale, ha introdotto importanti novità. Per far fronte, ad esempio, alla necessità di aggiornamento costantemente manifestata dai professionisti, anche di alto profilo, è stata avviata una serie di seminari dedicati ai Chief Audit Executive, incentrati su temi cruciali come l'Audit Project Management, la Valutazione del Sistema di Controllo Interno, la Quality Assurance, etc...).

Nell'ambito specifico della formazione a catalogo, sempre più attuale nei contenuti e sempre più in linea con le tendenze internazionali, si è deciso di:

- Ampliare l'offerta formativa relativa al tema Frodi, allo scopo di fornire ai professionisti e alle loro aziende le giuste strategie e gli strumenti più efficaci per affrontare eventuali problemi
- Organizzare un corso per gli intermediari finanziari e assicurativi "L'evoluzione della funzione di compliance nelle aziende bancarie, finanziarie e assicurative: i rapporti tra compliance e Internal Audit" ponendo particolare enfasi sui rapporti fra Compliance e le altre strutture di controllo interno, con particolare riferimento alla funzione di Internal Audit
- Intensificare le relazioni con l'IIA attraverso il Cooperative Educational Agreement.

Un grande sforzo ha inoltre portato allo studio e alla progettazione di nuovi programmi formativi, già in fase di avvio, ad alta qualificazione quali il Diploma di Controllo e Internal Auditing, l'Advanced Certificate for Financial Services in partnership con Unicredit e il Corso di specializzazione per componenti degli ODV D.Lgs231/01 e altri responsabili dei controlli gestito in collaborazione con l'associazione AODV231.

In tema di Quality Assurance, nel 2008, si sono certificati 37 nuovi Assessor.

Con azione parallela e complementare all'offerta a catalogo, la formazione aziendale, su misura e *in house*, ha consolidato il processo di erogazione delle soluzioni formative presso le grandi organizzazioni del settore

pubblico e privato, grazie anche ad una maggiore massa critica sia in termini di risorse da formare che di capacità di investimento.

Sempre in questo ambito e in linea con quanto già avvenuto nel 2007, il settore bancario ha registrato il primato di investimento in formazione ad hoc per l'anno 2008, seguito a breve distanza dalla Pubblica Amministrazione.

In tema di contenuti, è stato confermato un forte interesse per le competenze di base e specialistiche della professione ed è cresciuta l'attenzione per l'ambito delle Tecniche Relazionali.

A sintesi di quanto detto sopra, nel 2008, i ricavi complessivi della formazione hanno avuto un incremento pari all'11,9% rispetto al 2007.

Certificazioni Internazionali

Il 2008 ha segnato il passaggio all'erogazione degli esami in modalità CBT, Computer Based Testing. Nonostante tale metodologia presenti numerosi vantaggi, quali la possibilità di sostenere l'esame durante tutto l'arco dell'anno e nell'ubicazione più gradita, la comunicazione immediata dell'esito della prova e una maggiore privacy, il suo avviamento ha presentato seri problemi legati sia alla scelta delle sedi che ai tempi di erogazione.

La Certificazione CIA è infatti partita solo a maggio, mentre le Certificazioni CCSA e CFSA a fine anno. Conseguentemente, il numero di candidati si è sensibilmente ridotto e il risultato economico ne è stato fortemente influenzato.

Nel corso del 2008 si sono comunque certificati 12 nuovi CIA.

Membership e servizi ai Soci

Nell'anno 2008, la base associativa ha raggiunto i 2.553 soci, con un leggero decremento rispetto a fine 2007.

Per gli oltre 2.500 soci sono stati offerti numerosi eventi gratuiti; tra quelli di maggiore rilievo si citano:

- il Convegno Nazionale sul tema "Il Controllo interno come modello integrato per la Corporate Governance", organizzato in collaborazione con The Adam Smith Society e svoltosi a Milano presso la sede di Borsa italiana
- il Convegno "La Governance d'impresa e la conformità normativa in un contesto di efficienza" in collaborazione con l'Università Bocconi
- il Convegno "Le frodi in Azienda-Strategie di gestione e prevenzione" in collaborazione con KPMG e Mantala
- il Convegno sui rapporti tra Internal Audit e Compliance in collaborazione con AICOM
- il Convegno "Ruolo, funzione e adempimenti del Dirigente preposto legge 262 nelle S.p.A. pubbliche" in collaborazione con IPSZ
- il Convegno "Controlli interni e 231: confini, sinergie e interazioni tra funzioni" in collaborazione con Studio Orrick
- la Tavola rotonda per gli ODV in collaborazione con Ernst&Young.

Nell'ambito dei servizi ai soci di ordine strategico, è proseguito il Chief Audit Executive Program, lanciato nel 2006, dedicato esclusivamente ai Responsabili Internal Audit delle società quotate, che ha visto la realizzazione di due eventi, il 28 maggio a Milano e il 30 settembre a Roma.

Sono inoltre state realizzate numerose pubblicazioni per gli stakeholder, finalizzate a promuovere i principi e i metodi della governance e del controllo interno, tenendo conto della crescente complessità normativa e in ottica di efficienza aziendale. Tra queste si citano:

- Corporate Governance Paper “Approccio integrato al Sistema di Controllo Interno ai fini di un efficace ed efficiente governo d’impresa”
- Corporate Governance Paper, in exposure draft, “Focus sulle relazioni tra organi e funzioni preposte al controllo interno”
- “Disegno e funzionamento del Sistema Integrato di Controllo interno”, realizzato nell’ambito del CAE Program
- “Le funzioni di Internal Audit e di Compliance: ruoli, responsabilità e ambiti di rispettiva competenza” in collaborazione con AICOM
- “Ruolo dell’Auditing nella governance del settore pubblico”
- Executive Summary “Il sistema di controllo interno nel settore pubblico”, distribuito in edicola insieme all’inserito “Sindaci e Revisori” del Sole 24 Ore
- Traduzione del “COSO 3 Il controllo interno per l’attendibilità del financial reporting” in collaborazione con PWC, poi pubblicato con Il Sole 24 Ore
- Rapporti di ricerca con il Politecnico di Milano “Gli auditati e l’IA: soluzioni emergenti e customer satisfaction”
- *Common Body of Knowledge* (ricerca internazionale sulla professione): traduzione e analisi dei risultati italiani in collaborazione con l’Università di Pisa
- Traduzione dei nuovi Standard Professionali IIA e Professional Practices Framework, pubblicati a gennaio 2009.

Sempre in riferimento allo sviluppo delle tematiche di governance che coinvolgono sia la professione che gli stakeholders, si fa presente la partecipazione dell’Associazione alle pubbliche consultazioni avviate da ISVAP e da CONSOB.

Il 2008 ha, infine, visto l’aggiudicazione di AIIA come Host e organizzatore del Congresso della European Confederation of Institutes of Internal Auditors, evento di portata internazionale, che si terrà a Roma nel prossimo mese di ottobre.

Per quanto concerne i principali strumenti di comunicazione, nel mese di gennaio 2008 è stato avviato un approfondito studio legato alla realizzazione del nuovo sito internet dell’Associazione con l’obiettivo di porre al centro dell’attenzione il knowledge management mentre, relativamente alla rivista, è proseguito il processo di miglioramento costante sia in termini di grafica che in termini di contenuti.



Un ulteriore elemento di orgoglio è rappresentato dalle relazioni con la Commissione Accademica, rappresentata dalle primarie università italiane, che hanno permesso ad AIIA di:

- sostenere diverse iniziative per lo sviluppo di Master e corsi universitari sulle tematiche dell’Internal Auditing e Corporate Governance
- focalizzarsi sulla struttura della didattica universitaria, confrontando le diverse realtà, al fine di potenziare i moduli formativi su Corporate Governance e Controllo Interno nell’ambito del percorso universitario. Sono stati quindi sviluppati nuovi moduli formativi e potenziati quelli già esistenti, da parte dei rappresentanti delle diverse Università, con l’obiettivo di promuovere, per le lauree di primo livello, l’inserimento dei temi di Corporate Governance e, per le lauree specialistiche, dei temi di Controllo Interno, Risk Management e Internal Audit.

Anche nel 2008 si è dato seguito alla Borsa di Studio AIIA, sul tema unico di Corporate Governance, da sviluppare come tesi di Laurea nell'ambito di tutte le Università che partecipano alla Commissione Accademica.

• • •

Dal punto di vista economico, i ricavi totali dell'Associazione al 31.12.2008 sono risultati pari a € 1.837.002, con un incremento del 3% rispetto all'anno precedente.

L'Associazione evidenzia un sostanziale bilanciamento di costi e ricavi con risultato d'esercizio per il 2008 pari ad € 6.209 ed il patrimonio netto risulta essere di € 331.051 al 31 dicembre 2008. Non si sono infine verificati eventi per modificare il fondo rischi per eventuali vertenze accantonato nel 2007.

Alla fine di un lungo percorso, è con grande soddisfazione che AIIA ha inoltre ottenuto, in data 15 settembre, il riconoscimento della personalità giuridica, raggiunto anche in base alla sua solidità economica-finanziaria.

Il Presidente
Carolyn Dittmeier

CONTO ECONOMICO GESTIONALE SINTETICO (in Euro)

	2008	%	2007	%	% variaz.
Quote partecipazioni corsi	1.096.974	59,7%	979.966	54,9%	11,9%
Quote associative	526.502	28,7%	494.945	27,7%	6,4%
Quote iscrizioni esami (CIA-CCSA-CFSA)	35.755	1,9%	117.305	6,6%	-69,5%
Contributi pubblicazioni riviste e altro	177.771	9,7%	191.833	10,8%	-7,3%
Totale	1.837.002	100,0%	1.784.049	100,0%	3,0%
Costi del personale ed amministrazione	656.252	35,7%	575.654	32,2%	14,0%
Servizi	113.621	6,2%	162.078	9,1%	-29,9%
Corsi, esami e convegni	547.940	29,8%	549.084	30,8%	-0,2%
Pubblicità	53.231	2,9%	47.931	2,7%	11,1%
Quote IIA e Oneri diversi	59.122	3,2%	48.670	2,7%	21,5%
Affitti e accessori	127.808	7,0%	115.058	6,4%	11,1%
Pubblicazioni e rimanenze	108.690	5,9%	110.914	6,2%	-2,0%
Utenze	27.701	1,5%	31.263	1,8%	-11,4%
Accantonamenti e ammortamenti	103.464	5,6%	85.457	4,8%	21,1%
Totale Costi Operativi	1.797.829	97,9%	1.726.109	96,7%	4,2%
Utile Operativo Netto	39.173	2,1%	57.940	3,3%	-32,4%
Risultati dalla Gestione Finanziaria	1.755	0,1%	30.354	1,7%	-94,2%
Proventi e oneri non ricorrenti	0	0,0%	- 133.500	-7,5%	n.d.
Utile prima delle imposte	40.928	2,2%	-45.206	-2,5%	190,5%
Imposte esercizio	-34.719	-1,9%	-10.135	-0,6%	-242,6%
Risultato d'esercizio	6.209	0,3%	- 55.341	-3,1%	111,2%

STATO PATRIMONIALE GESTIONALE SINTETICO (in Euro)

	31.12.2008	%	31.12.2007	%	% variaz.
Attivo immobilizzato					
Immobilizzazioni immateriali e materiali	177.348	16,1%	161.803	15,1%	9,6%
Immobilizzazioni finanziarie	281	0,0%	75	0,0%	274,7%
Crediti esigibili oltre i 12 mesi	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Totale attivo immobilizzato	177.629	16,1%	161.878	15,1%	9,7%
Attivo circolante					
Attività finanziarie e banche	204.484	18,6%	200.023	18,7%	2,2%
Crediti esigibili entro i 12 mesi	643.283	58,2%	641.225	60,0%	0%
Giacenze pubblicazioni	49.656	4,5%	45.494	4,3%	9,1%
Ratei e risconti attivi	29.964	2,7%	20.801	1,9%	44,1%
Totale attivo circolante	927.387	83,9%	907.543	84,9%	2,0%
TOTALE CAPITALE INVESTITO	1.105.016	100,0%	1.069.421	100,0%	3,1%
	31.12.2008	%	31.12.2007	%	% variaz.
Mezzi propri					
Totale Patrimonio Netto	331.051	30,0%	324.843	30,4%	1,9%
Passività					
Fondi rischi	50.000	4,5%	50.000	4,7%	0%
Debiti verso fornitori	373.873	33,8%	460.266	43,0%	-18,8%
Debiti diversi	253.725	23,0%	179.368	16,8%	14,6%
Erario	53.086	4,6%	22.135	2,1%	130,3%
Ratei e risconti passivi	0	0,0%	3.474	0,3%	147,0%
TFR	43.281	3,9%	29.335	2,7%	47,5%
Totale passività	773.965	70,0%	744.578	69,6%	3,7%
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	1.105.016	100,0%	1.069.421	100,0%	3,1%

ASSOCIAZIONE ITALIANA INTERNAL AUDITORS

Sede in Milano - Via Santa Tecla 5

R.E.A. di Milano n. 1512336

Codice Fiscale e Partita IVA 02893990156

Reg. Persone Giuridiche Prefettura di Milano n. 916

Bilancio in forma abbreviata ex art. 2435 bis c.c.

STATO PATRIMONIALE (in Euro)

	31.12.2008	31.12.2007
ATTIVO		
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I – Immobilizzazioni immateriali	138.269	78.232
- F.ammort. beni immateriali	(66.460)	(33.196)
I - Totale immobilizzazioni immateriali	71.809	45.036
II – Immobilizzazioni materiali	254.453	230.279
- F. Ammort. immobilizzazioni materiali	(148.914)	(113.512)
II - Totale immobilizzazioni materiali	105.539	116.767
III – Immobilizzazioni finanziarie	281	75
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	177.629	161.878
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I – Rimanenze	49.656	45.494
II – Crediti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	643.283	641.225
- esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
III – Attività finanziarie	125.388	129.816
IV – Disponibilità liquide	79.096	70.207
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	897.423	886.742
D) RATEI E RISCONTI	29.964	20.801
TOTALE ATTIVO	1.105.016	1.069.421

	31.12.2008	31.12.2007
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale sociale	0	0
II - Riserva da soprapprezzo azioni	0	0
III – Riserve da rivalutazione	0	0
IV – Riserva legale	0	0
V - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VI – Riserve statutarie	0	0
VII - Altre riserve distintamente indicate		
- Riserva arrotondamento Euro	(1)	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	324.843	380.184
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	6.209	(55.341)
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	331.051	324.843
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	50.000	50.000
C) TRATTAM. DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	43.281	29.335
D) DEBITI	680.684	661.769
- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
E) RATEI E RISCONTI	0	3.474
TOTALE PASSIVO	1.105.016	1.069.421
CONTI D'ORDINE		
Impegno per vendita a termine titoli	0	134.000

CONTO ECONOMICO (in Euro)

	2008	2007
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.707.131	1.654.443
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
5) altri ricavi e proventi	129.871	176.902
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.837.002	1.831.345
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	79.579	69.243
7) per servizi	889.368	1.035.833
8) per godimento di beni di terzi	127.808	115.058
9) costi per il personale:		
a) salari e stipendi	417.488	360.609
b) contributi sociali	124.361	101.329
c) trattamento di fine rapporto	23.056	14.682
e) altri costi	0	3.923
Totale costi del personale	564.905	480.543
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	33.264	21.804
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	25.201	20.653
Totale ammortamenti	58.465	42.457
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(4.162)	(363)
13) altri accantonamenti	45.000	93.000
14) oneri diversi della gestione	36.867	71.134
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.797.829	1.906.905
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI PRODUZIONE	39.173	(75.560)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	3.300	30.618
d) proventi diversi dai precedenti	1.102	214
Totale proventi finanziari	4.402	30.832
17) interessi ed altri oneri finanziari	2.647	478
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale oneri finanziari	2.647	478
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.755	30.354

	2008	2007
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni	0	0
<i>TOTALE DELLE RETTIFICHE</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) proventi straordinari	0	0
di cui: plusvalenze da alienazioni non iscrivibili al n. 5	0	0
21) oneri straordinari	0	0
di cui: minusvalenze da alienazioni non iscrivibili al n. 14	0	0
<i>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</i>	<u>40.928</u>	<u>(45.206)</u>
22) imposte sul reddito dell'esercizio		
a) imposte correnti	(34.440)	(19.268)
b) imposte differite	(279)	0
c) imposte anticipate		9.133
<i>Totale imposte sul reddito dell'esercizio</i>	<u>(34.719)</u>	<u>(10.135)</u>
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	<u>6.209</u>	<u>(55.341)</u>

Il Presidente
Carolyn Dittmeier

RENDICONTO FINANZIARIO (in Euro)

	2008	2007
FONTI DI FINANZIAMENTO		
Risultato dell'esercizio	6.209	(55.341)
Ammortamenti	58.465	42.457
Accantonamento fondo rischi	0	50.000
Accantonamento TFR (al netto liquidazioni)	13.946	14.682
Smobilizzo immobilizzazioni finanziarie	0	9.430
	<u>78.620</u>	<u>61.228</u>
IMPIEGHI DI CAPITALE		
Acquisti di immobilizzazioni materiali	13.973	93.317
Acquisti di immobilizzazioni immateriali	60.036	54.739
Incremento di immobilizzazioni finanziarie	206	0
VARIAZIONE DEL CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	<u>4.405</u>	<u>(86.828)</u>
DETERMINATO DA:		
Cassa, banche e attività finanziarie	4.461	(81.869)
Clienti	18.161	124.312
Crediti per quote associative	(21.743)	5.887
Crediti diversi	1.384	1.367
Giacenze Pubblicazioni	4.162	363
Fondo rischi su crediti	4.256	4.296
Ratei e risconti attivi	9.163	18.536
	<u>19.844</u>	<u>72.892</u>
Fornitori	(86.393)	132.760
Debiti diversi	74.355	33.775
Debiti per imposte	30.951	(5.598)
Ratei e risconti passivi	(3.474)	(1.217)
	<u>15.439</u>	<u>159.720</u>
VARIAZIONE DEL CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	<u>4.405</u>	<u>(86.828)</u>

**PROSPETTO DELLE VARIAZIONI DEI CONTI DI PATRIMONIO NETTO
(in Euro)**

	Saldo al 1.1.2006	Destinazione eccedenza/ disavanzi	Incrementi (decrementi)	Saldo 31.12.2006
Risultati esercizi precedenti	374.951	2.032	0	376.983
Risultato dell'esercizio	2.032	(2.032)	3.201	3.201
TOTALI	376.983	0	3.201	380.184

	Saldo al 1.1.2007	Destinazione eccedenza/ disavanzi	Incrementi (decrementi)	Saldo 31.12.2007
Risultati esercizi precedenti	376.983	3.201	0	380.184
Risultato dell'esercizio	3.201	(3.201)	(55.341)	(55.341)
TOTALI	380.184	0	(55.341)	324.843

	Saldo al 1.1.2008	Destinazione eccedenza/ disavanzi	Incrementi (decrementi)	Saldo 31.12.2008
Risultati esercizi precedenti	380.184	(55.341)	0	324.843
Riserva arrotondamento Euro	0	0	(1)	(1)
Risultato dell'esercizio	(55.341)	55.341	6.209	6.209
TOTALI	324.843	0	6.209	331.051

Nota Integrativa del Bilancio d'Esercizio al 31 dicembre 2008

Criteri di formazione del bilancio

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2008 non hanno subito sostanziali modificazioni rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente e sono conformi ai Principi Contabili Nazionali emanati dell'OIC (Organismo Italiano di Contabilità).

L'Associazione ha redatto il bilancio secondo lo schema previsto dall'articolo 2435-bis C.C. in forma abbreviata.

L'Associazione chiude con un avanzo d'esercizio di Euro 6.209 dopo ammortamenti per Euro 58.465 ed imposte per Euro 34.719.

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

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 d'utilizzazione. Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo d'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, se esistenti alla chiusura dell'esercizio, valutate al cambio di fine esercizio.

Giacenze pubblicazioni

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

Attività finanziarie

Le attività finanziarie incluse nell'attivo circolante sono iscritte al minore tra il costo d'acquisto e il valore di mercato alla data di chiusura dell'esercizio.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide (cassa e banche) sono iscritte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

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

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 e costi

I ricavi ed i costi per prestazioni di servizi sono imputati al conto economico nell'esercizio in cui tali prestazioni sono state effettivamente rese.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile.

In applicazione del principio contabile n. 25 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri, sono inoltre iscritte imposte differite o anticipate sulla base delle differenze di natura temporanea tra l'imponibile fiscale ed il risultato lordo civilistico. Qualora dal calcolo sopra menzionato emerga un credito per imposte anticipate, esso viene iscritto in bilancio in un'apposita voce dei «crediti» nei limiti della ragionevole certezza della recuperabilità dello stesso; quando emerge un onere fiscale differito, esso viene iscritto in bilancio nella voce «fondo per rischi ed oneri».

STATO PATRIMONIALE

Attivo

l) Immobilizzazioni immateriali

I movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio 2008 sono i seguenti:

	Migliorie beni di terzi	Acquisti di software	Oneri pluriennali	Sito Internet	Totale
Valori lordi al 31.12.2007	44.406	20.926	12.900	0	78.232
Fondo al 31.12.2007	-6.790	-19.956	-6.450	0	-33.196
Valori netti al 31.12.2007	37.616	970	6.450	0	45.036
Incrementi 2008	1.020	2.836	13.680	42.500	60.036
Decrementi valori lordi 2008					
Storno fondi ammortamento 2008					
Ammortamenti 2008	-9.085	-2.388	-13.290	-8.500	-33.263
Valori netti al 31.12.2008	29.551	1.418	6.840	34.000	71.809

Dopo l'attribuzione al conto economico delle quote d'ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 33.264, ammontano ad Euro 71.809. Le immobilizzazioni in considerazione della loro utilità pluriennale sono ammortizzate come segue:

- migliorie beni di terzi, si riferiscono alle spese di ristrutturazione degli uffici della sede, sostenute principalmente negli esercizi 2006 e 2007. Tali attività sono ammortizzate sulla base della durata residua del contratto di locazione;
- oneri pluriennali, costituiti dalle spese sostenute nel 2008 per l'analisi e la definizione di flussi informativi finalizzati allo sviluppo di una nuova piattaforma tecnologica a supporto delle esigenze informatiche di AIIA, ammortizzati in 2 anni;
- realizzazione nuovo sito Internet ammortizzato in 5 esercizi.

II) Immobilizzazioni materiali

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono stati i seguenti:

	Mobili ed arredi	Macchine per ufficio	Cespiti di importo inf. Euro 516,46	Impianti	Totale
Valori lordi al 31.12.2007	108.814	74.560	20.508	36.598	240.480
Fondo al 31.12.2007	-39.082	-46.600	-20.508	-17.523	-123.713
Valori netti al 31.12.2007	69.732	27.960	0	19.075	116.767
Incrementi 2008	3.681	8.290	317	1.685	13.973
Ammortamenti 2008	-9.327	-9.529	-317	-6.028	-25.201
Valori netti al 31.12.2008	64.086	26.721	0	14.732	105.539

Gli incrementi dell'esercizio, pari ad Euro 13.973, riguardano principalmente macchine per ufficio per Euro 8.290.

Gli ammortamenti sono stati determinati con riferimento alle seguenti aliquote:

- mobili ed arredi: 12%
- macchine per ufficio: 20%
- impianti: 15-20%;
- impianti di videoconferenza 30%.

III) Immobilizzazioni finanziarie

Il saldo al 31.12.2008 è pari a Euro 281 ed è relativo principalmente a depositi cauzionali per utenze.

C) Attivo circolante

I) Rimanenze

Il saldo al 31.12.2008, pari ad Euro 49.656, si riferisce alle giacenze di pubblicazioni in essere alla chiusura dell'esercizio.

II) Crediti

L'importo dei crediti, tutti esigibili entro 12 mesi, è pari ad Euro 643.283 a fronte dell'importo di Euro 641.225 del bilancio al 31.12.2007. La voce comprende prevalentemente crediti verso clienti per le attività di formazione svolte dall'Associazione, crediti verso soci per le quote da incassare e crediti tributari per IVA e imposte dirette oltre ai crediti per imposte anticipate. L'importo è esposto al netto del relativo fondo rischi su crediti ed è così dettagliato:

Descrizione	31.12.2008	31.12.2007	Differenza
Crediti verso clienti	590.910	572.749	18.161
Crediti per quote associative	44.270	66.013	-21.743
Crediti verso Erario per imposte	16	25.027	-25.011
Credito per imposte anticipate	32.545	32.824	-279
Fornitori c/anticipi	20.441	301	20.140

Altri crediti	6.549	15	6.534
Fondo rischi su crediti per quote	-25.174	-45.704	20.530
Fondo rischi su crediti clienti	-26.274	-10.000	-16.274
TOTALE	643.283	641.225	2.058

Si riporta la movimentazione del fondo rischi su crediti:

Descrizione	Fondo Tassato	Fondo svalutazione Crediti deducibile	Totale
Saldo al 31.12.2007	48.025	7.679	55.704
Utilizzi dell'esercizio	- 41.577	- 7.679	- 49.256
Incrementi dell'esercizio	42.045	2.955	45.000
Saldo al 31.12.2008	48.493	2.955	51.448

L'importo dei crediti verso clienti al 31 dicembre 2008 è da ricondursi principalmente alla fatturazione dei mesi di novembre e dicembre per circa Euro 348.000 oltre a IVA.

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 è determinato sulla base della miglior stima della recuperabilità delle quote non incassate al 31 dicembre di ogni anno, tenuto conto di situazioni di certa o presumibile recuperabilità.

La posta fornitori c/anticipi si riferisce agli acconti versati per l'organizzazione della ECIAA Conference 2009 che si terrà a Roma in ottobre.

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Il saldo al 31.12.2008, pari ad Euro 125.388, si riferisce all'importo investito in BOT annuali con scadenza aprile 2009.

IV) Disponibilità liquide

L'importo al 31.12.2008, pari ad Euro 79.096, si riferisce alle disponibilità di cassa e ai saldi positivi dei conti correnti bancari.

D) Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi

Passano da Euro 20.801 dell'esercizio precedente ad Euro 29.964 (+ Euro 9.163) e sono stati determinati secondo i consueti criteri di proporzionalità temporale. Si riferiscono a ratei attivi per interessi su titoli di Stato per Euro 3.300 e a risconti per consulenze e servizi di competenza dell'esercizio successivo per Euro 15.844, a quote IIA e quote associative di competenza dell'esercizio successivo (Euro 8.792) e a risconti per quote di polizze assicurative (Euro 2.028).

Passivo

A) Patrimonio netto

Le analisi delle variazioni intervenute nelle diverse voci che compongono il patrimonio netto sono riportate nel prospetto supplementare e sono comunque riconducibili all'avanzo d'esercizio che, per l'anno 2008, ammonta ad Euro 6.209. Il patrimonio netto dell'Associazione al 31.12.2008 ammonta, conseguentemente, ad Euro 331.051. I movimenti intercorsi nel Patrimonio Netto sono rappresentati nel Prospetto delle Variazioni dei Conti di Patrimonio Netto cui si rimanda.

B) Fondi rischi ed oneri

Con una lettera in data 23/01/2008, la Dott.ssa C. Santambrogio che, fino al 31 dicembre 2007, supportava AIIA nelle sue attività, coerentemente con il suo contratto di consulenza, ha formulato richiesta di Conciliazione dinanzi alla Direzione Provinciale del Lavoro, lamentando presunte inadempienze da parte dell'Associazione in ambito giuslavoristico. Nella lettera si avanzano richieste di risarcimento danni, senza però fornire specifiche indicazioni, voce per voce, in merito ai presunti debiti che l'AIIA avrebbe a fronte di ciascuno dei possibili titoli di responsabilità evocati. E' stato interessato un legale esperto della materia e, sulla base delle valutazioni dallo stesso operate in ordine alle richieste formulate dalla Dott.ssa Santambrogio nonché dei documenti afferenti il rapporto intercorso tra le parti, è stato considerato ragionevole effettuare un accantonamento a riserva pari a € 50.000.

Nel corso del presente esercizio non si sono verificati eventi tali da modificare il predetto accantonamento.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Riflette il debito maturato nei confronti dei dipendenti, che alla fine dell'anno ammontavano a 7 unità. Si precisa, che le quote destinate ai fondi integrativi sono imputate tra gli altri costi del personale e pagate periodicamente nell'esercizio ai fondi secondo le indicazioni fornite da ciascun dipendente.

Si riporta la movimentazione del fondo TFR:

Descrizione	Totale
Saldo al 31.12.2007	29.335
Incrementi dell'esercizio	23.056
Decrementi dell'esercizio	- 9.110
Saldo al 31.12.2008	43.281

D) Debiti

Esigibili entro 12 mesi

Presentano un importo complessivo pari ad Euro 680.684 (Euro 661.769 al 31 dicembre 2007), prevalentemente composti da debiti verso fornitori. Il dettaglio è il seguente:

Descrizione	31.12.2008	31.12.2007	Variazione
Debiti verso fornitori	373.873	460.266	-86.393
Fatture da ricevere	95.308	90.746	4.562
Debiti verso erario	53.086	22.135	30.951
Debiti verso istituti previdenziali	37.594	29.417	8.177
Debiti verso fondo pensione	3.923	3.923	0
Debiti verso collaboratori/dipendenti	16.143	993	15.150
Debiti verso dipendenti per premi e competenze differite	66.121	23.636	42.485
Debiti v/stituti previdenziali per premi e competenze differite	16.392	6.296	10.096
Debiti per carte di credito	3.104	7.421	-4.317
Note spese da rimborsare	1.195	967	228

Altri debiti diversi	5.985	8.787	-2.802
Anticipi quote	7.960	7.182	778
TOTALE	680.684	661.769	18.915

Il decremento dei fornitori è essenzialmente dovuto alla liquidità generatasi nell'esercizio che ha permesso la riduzione dei debiti e l'ottenimento di migliori condizioni, mentre l'incremento dei debiti verso l'erario è dovuto principalmente alla liquidazione IVA del mese di dicembre (Euro 22.061).

Nel corso dell'esercizio sono stati riclassificati da ratei passivi a debiti gli importi relativi a premi, competenze differite e relativi contributi. La stessa riclassifica è stata operata, per una corretta comparazione, anche per l'esercizio precedente.

E) Ratei e risconti passivi

La posta si è azzerata rispetto all'importo di Euro 3.474 al 31.12.2007, anche a seguito della riclassifica poco sopra descritta.

Conti D'Ordine

Non sussistono impegni da evidenziare nei conti d'ordine a fine esercizio.

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Passano da Euro 1.654.443 al 31.12.2007 ad Euro 1.707.131 al 31.12.2008 e sono relativi a ricavi ottenuti in Italia. L'incremento rispetto all'esercizio precedente è sostanzialmente dovuto all'incremento dei ricavi per corsi aziendali e a catalogo, oltre alle quote associative, mentre le quote di iscrizione per certificazioni hanno subito un decremento a seguito dell'introduzione della nuova metodologia di esame. In dettaglio:

Descrizione	2008	2007
Quote part. Corsi a catalogo	796.844	767.492
Quote iscrizioni esami CIA	35.755	86.280
Quote iscrizioni esami CCSA/CFSA/CGAP	0	31.025
Vendite pubblicazioni e dischetti CIA	47.900	62.226
Quote part. Corsi aziendali	272.530	189.698
Master finanziario	27.600	22.777
Quote associative	552.610	530.305
Resi su quote associative	-26.108	-35.360
TOTALE	1.707.131	1.654.443

Altri ricavi e proventi

Ammontano ad Euro 129.871, contro Euro 176.902 dell'esercizio precedente e prevalentemente si riferiscono a proventi per spazi pubblicitari e sponsorizzazioni (Euro 111.465).

B) Costi della produzione

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Ammontano ad Euro 79.579 (Euro 69.243 nel 2007) ed includono acquisti di cancelleria e stampati, libri per la rivendita oltre ad altri oneri legati alla pubblicazione della rivista.

Costi per servizi

La voce comprende:

Descrizione	2008	2007
Docenze corsi e spese di viaggio	312.448	259.398
Spese comitato Università, spese viaggio e borse studio	0	4.638
Quote corsi riconosciute a terzi	0	0
Spese per altre collaborazioni	30.810	26.992
Da riportare	343.258	291.028

Descrizione	2008	2007
Riporto	343.258	291.028
Legali e notarili	8.454	27.100
Consulenze fiscali, contabili e del lavoro	31.200	31.200
Ristori corsi	26.424	34.782
Postali	14.522	12.278
Telefoniche	23.373	27.285
Energia elettrica	4.327	3.977
Servizi per editoria	101.433	112.860
Consulenze	57.651	150.085
Spese per assemblea/convegni e seminari	104.230	137.867
Spese viaggio e soggiorno	46.181	31.857
Pubblicità e omaggi	27.186	51.138
Spese per esami CIA	6.371	18.777
Spese per traduzione esame CIA	26.000	26.000
Abbonamenti riviste e giornali	1.092	1.537
Spedizioni e trasporti documenti	7.724	8.243
Canoni di manutenzione e riparazioni	6.832	5.907
Assicurazioni	6.194	8.022
Quote associative IIA	13.872	14.709
Interventi assistenza tecnica PC	16.390	20.374
Altro	16.651	20.808
TOTALE	889.368	1.035.833

Nel corso dell'esercizio i costi si sono significativamente ridotti a seguito dei risparmi ottenuti con la riduzione delle consulenze esterne, delle spese legali e dei costi per convegni e seminari, mentre sono aumentati i costi per le docenze.

Costi per godimento beni di terzi

Ammontano ad Euro 127.808 contro Euro 115.058 dell'esercizio 2007. Includono canoni di locazione e spese condominiali delle sedi (Euro 122.811) e canoni di noleggio (Euro 4.997). L'incremento è da attribuirsi ai nuovi locali condotti in locazione a decorrere da aprile 2007 e il cui effetto è stato integralmente rilevato nel 2008.

Costi per il personale

Il personale dipendente in forza al 31.12.2008 è pari a 7 unità, di cui un dirigente. Il costo per il personale include le collaborazioni a progetto, nonché i 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, sussidiario, di consumo e merci

La variazione è positiva ed ammonta ad Euro 4.162.

Altri accantonamenti

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

Oneri diversi di gestione

Ammontano ad Euro 36.867 contro Euro 71.134 dell'esercizio precedente. L'importo al 31.12.2008 è prevalentemente composto da oneri per quote associative (Euro 7.220), IVA indetraibile (Euro 7.387), sopravvenienze passive (Euro 4.378) e ad altri oneri per Euro 17.882.

C) Proventi od oneri finanziari

Altri proventi finanziari

Ammontano ad Euro 4.402 e si riferiscono ai proventi da investimenti a breve termine della liquidità disponibile (pronti contro termine e Titoli di Stato) per euro 4.000 oltre ad interessi attivi bancari per Euro 402.

Interessi ed altri oneri finanziari

L'importo di Euro 2.647 si riferisce a differenze cambio negative (Euro 2.435) e ad interessi passivi bancari (Euro 212).

Imposte sul reddito dell'esercizio

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

Le imposte anticipate si riferiscono a costi temporaneamente non dedotti in questo e in precedenti esercizi e in particolare alla parte di fondo svalutazione crediti non deducibile e a spese di rappresentanza deducibili nei prossimi esercizi.

Credito per imposte anticipate

	Importo	Aliquota	Importo
Fondi rischi crediti tassati	48.493	27,5%	13.336
Fondo rischi	50.000	31,4%	15.700
Spese rappresentanza deducibili nei prossimi esercizi	3.860	31,4%	1.212
Altri costi deducibili nei prossimi esercizi	7.316	31,4%	2.297
TOTALE			<u>32.545</u>

Si riporta nel seguito la riconciliazione del carico fiscale teorico con quello effettivo per quanto concerne, rispettivamente, Irap e Ires.

Riconciliazione carico fiscale teorico IRAP	Importo	Aliquota	Importo
Differenza tra valore della produzione e costi della produzione	39.173		
Costi non rilevanti ai fini IRAP			
Costi del personale	564.905		
Svalutazione crediti	<u>45.000</u>		
Totale	649.078		
Onere fiscale teorico		3,90%	25.314
<hr/>			
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:			
Spese di rappresentanza esercizi precedenti	-2.617		
Corrispettivi società di revisione	<u>-5.500</u>		
	-8.117		-316
Differenze:			
Cuneo fiscale e INAIL	-155.033		
Lavoratori occasionali, stage, rimborsi spese dipendenti	<u>78.857</u>		
	-76.176		-2.971
Imponibile fiscale	564.785		
Imposte correnti			22.027
Riconciliazione carico fiscale teorico IRES	Importo	Aliquota	Importo
Reddito ante imposte	40.928		
Onere fiscale teorico		27,5%	11.255
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi			
Corrispettivi società di revisione	4.180		
Fondo svalutazione crediti	<u>42.045</u>		
	46.225		12.712
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:			
Utilizzo Fondo svalutazione crediti	41.577		
Spese di rappresentanza esercizi precedenti	2.617		
Corrispettivi società di revisione	<u>5.500</u>		
	49.694		-13.666
Differenze:			
10% IRAP deducibile	-2.290		
20% spese telefoniche	5.318		
Costi indeducibili	<u>4.652</u>		
	7.680		2.112
Imponibile fiscale	45.139		
Imposte correnti			12.413

Altre informazioni

Compensi corrisposti a Membri di Organi Sociali

Si segnala che, conformemente all'articolo 16 dello Statuto, nessun componente degli organi sociali (Consiglio di Amministrazione, Comitato Elezioni, Organo di Internal Audit e Comitato Etico) percepisce compensi per le cariche. Nel corso del 2008, sono stati rilevati costi per compensi a 3 membri del Consiglio di Amministrazione o del Comitato Etico per prestazioni svolte direttamente nel corso dell'esercizio.

	Importo
Docenze per corsi AIIA	14.288
Traduzione materiale per esami CIA	26.000
TOTALE	<u>40.288</u>

Il Presidente
Carolyn Dittmeier

RELAZIONE DELL'ORGANO DI INTERNAL AUDITING

Ai Membri del Consiglio di Amministrazione della
Associazione Italiana Internal Auditors

A seguito dell'incarico conferitoci, ai sensi dell'art. 26 dello Statuto Associativo, e a quanto richiesto nella seduta del CdA del 29 luglio 2008 abbiamo provveduto a verificare il processo di gestione dei crediti da quote associative nel periodo di riferimento dal 1 gennaio 2008 al 31 dicembre 2008.

In tale contesto, sono stati esaminati con particolare attenzione gli aspetti di maggior rilevanza della gestione 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.

È stato, inoltre, discusso il bilancio al 31 dicembre 2008 ed i relativi allegati, ancorché esso sia stato oggetto di revisione da parte di KPMG S.p.A., prendendo in considerazione le voci maggiormente significative con le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Sulla base dell'attività svolta e limitatamente alla stessa, pur in presenza di aree di miglioramento, in fase di condivisione con la Direzione, possiamo ritenere adeguato il Sistema di Controllo Interno dell'Associazione.

L'Organo di Internal Auditing,

(Paolo Chiorboli)

(Stefano Losio)

(Riccardo Russo)

Milano, 18 marzo 2009