



**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 E RELAZIONE SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2009

*Proposta di Bilancio approvata dal Consiglio di Amministrazione
in data 16 marzo 2010*

INDICE

	Pagina
Relazione sulla Gestione dell'Esercizio Sociale 2009	3
Conto Economico Gestionale Sintetico	8
Stato Patrimoniale Gestionale Sintetico	9
Bilancio in forma abbreviata ex art. 2435 bis c.c. (Stato Patrimoniale e Conto Economico)	10
Rendiconto Finanziario	14
Prospetto delle Variazioni dei Conti di Patrimonio Netto	15
Nota Integrativa al Bilancio d'Esercizio al 31 dicembre 2009	16

Relazione sulla Gestione dell'Esercizio Sociale 2009

L'Associazione ha proseguito con determinazione ed energia nella sua mission di promuovere la professione di internal auditing, fornire mezzi di sviluppo professionale ai propri soci e facilitare *knowledge sharing* sia fra soci che con gli stakeholder interessati alla governance d'impresa.

L'anno 2009 si è caratterizzato, in particolar modo, da un lato per l'onore di aver ospitato il Congresso Europeo ECIIA, di grande importanza a livello internazionale che ha visto la presenza di esponenti di spicco del mondo economico, della governance e della professione. L'evento, giudicato uno dei migliori negli ultimi anni, ha destato l'interesse e l'apprezzamento di tutti i partecipanti provenienti da diversi paesi del mondo, così conseguendo un nuovo momento di riconoscimento del chapter italiano a livello mondiale IIA oltre che un importante beneficio economico.

Dall'altro lato l'Associazione ha dovuto affrontare un evento straordinario, ovvero la gestione di un contenzioso di natura giurislavoristica, che ha richiesto una forte attenzione sia nella fase della transazione che nella fase della pianificazione concreta di riequilibrio economico finanziario, affinché l'impatto dell'onere straordinario potesse essere riassorbito da una diminuzione di costi di struttura e altri contenimenti in generale, il tutto in linea con le decisioni dell'Assemblea dei soci del 7 ottobre 2009.

Dedichiamo ampia informativa in questa relazione per illustrare entrambi gli aspetti, oltre ai risultati delle principali attività associative caratterizzate da processi di formazione, progetti di ricerche e sviluppo, pubblicazioni, eventi ed incontri, *advocacy* e relazioni istituzionali ed altri servizi ai soci, che sono proseguite con grande impegno in coerenza con le strategie impostate da tempo e supportate dalla costante attività dei Comitati, a cui si vuole esprimere un sentito ringraziamento, insieme allo staff tutto di AIIA guidato con grande professionalità dal Chief Operating Officer, Roberto Fargion.

Membership e Certificazioni

Alla fine dell'anno 2009, la base associativa ha raggiunto i 2.459 soci, in sostanziale stabilità rispetto ai dati dell'anno precedente. Ai ricavi dell'associazione la membership ha contribuito nella misura di euro 581 mila, in aumento del 10% in relazione al rialzo della quota associativa in base ai livelli europei, quota mantenuta peraltro invariata per qualche anno.

Nel corso dell'anno sono state conseguite 41 nuove certificazioni da professionisti, a seguito dell'esame IIA, in particolare 32 *Certified Internal Auditor*, 8 *Certification Control Self Assessment*, 1 *Certified Financial Systems Auditing*, così, raggiungendo n. 436 professionisti certificati in Italia.

A tale proposito sono state sostanzialmente superate le difficoltà iniziali nell'implementazione delle nuove modalità di svolgimento dell'esame, ora pienamente "computer based". Le iscrizioni agli esami di certificazione hanno infatti contribuito nella misura di euro 64 mila circa, in aumento del 78% per le sopracitate ragioni.

La Formazione

Nonostante la crisi economica che ha investito fortemente lo scenario aziendale di tutto il paese, i ricavi della formazione si sono mantenuti a livelli soddisfacenti, raggiungendo euro 915 mila, con una flessione del 16% circa, minore rispetto alle attese basate sull'andamento generale economico.

Ciò anche grazie al lavoro svolto per la realizzazione di nuove iniziative formative ed in particolare:

- il nuovo Programma specialistico, ad ampio raggio, rivolto ai componenti degli Organismi di Vigilanza D. Lgs 231/01 e altri soggetti coinvolti nell'attività di vigilanza, realizzato in collaborazione con l'associazione AODV²³¹
- il nuovo Diploma in Controllo e Internal Auditing

che nel primo anno di avvio hanno contribuito ai ricavi dell'Associazione per oltre euro 165 mila.

Ciò ha compensato i minori ricavi provenienti dai corsi in house, la cui definizione degli accordi si è procrastinata nel tempo, sempre in relazione allo scenario economico e aziendale generale.

Informazione verso gli stakeholder

Importante è stata la realizzazione e pubblicazione finale del secondo *Corporate Governance Paper* che, a seguito di un idoneo periodo di consultazione che ha visto coinvolti in modo attivo Confindustria, il mondo accademico ed altri terzi e soci interessati, ha fornito linee guida per l'efficientamento del sistema di controllo interno ed in particolare la ricerca di un approccio integrato con focus sugli organi e le funzioni preposte al controllo interno aziendale e loro interrelazioni.

Knowledge sharing tramite l'editoria

E' stato lanciato il **nuovo sito Web** dell'AIIA, completo di una knowledge bank di facile consultazione.

Nel 2009 continui arricchimenti alla **Rivista 'Internal Audit' dell'Associazione** hanno consentito la continuità di uno dei più importanti strumenti informativi fornito ai soci, con la presenza anche di interventi da parte di importanti esponenti della governance. I tre numeri pubblicati nell'anno:

- 'Chi fermerà la Crisi', con intervista del Prof. M. Onado, uno dei massimi esperti di diritto bancario
- 'Quali sfide dopo al crisi finanziaria', con intervista del presidente del comitato per il controllo interno del gruppo Autogrill
- 'Scuola di Risk Management per la Pubblica Amministrazione', con intervista del Ministro R. Brunetta.

A seguito di importanti revisioni, approvate dall'Institute of Internal Auditors, gli **Standard Professionali** e le guide interpretative, sono stati tradotti, pubblicati e resi disponibili ai soci nel mese di febbraio 2010. Sempre un solido punto di riferimento per la professione, la pubblicazione in lingua italiana garantisce l'aggiornamento tempestivo e costante dei professionisti.

Nell'ambito dell'internal audit del **settore finanziario**, settore in una fase di importante evoluzione per quanto concerne il proprio ruolo di assurance globale in qualità di controllo di terzo livello, sono state realizzate, in collaborazione con KPMG, delle Linee Guida sulle procedure di audit e sui processi della funzione di compliance.

Knowledge sharing tramite eventi e incontri

Una delle strategie dell'associazione è costituita dal focus sui Chief Audit Executive, che consente un idoneo confronto e scambio tra i responsabili di audit, teso a sua volta a conseguire benefici per tutti i membri della professione. Con tale strategia si persegue il *CAE Program* dedicato ai Responsabili Internal Audit delle società quotate e non quotate. Un incontro importante si è tenuto nel mese di aprile 2009, focalizzato sugli impatti della crisi finanziaria, nonché sulle relazioni tra la funzione di Internal Audit e gli Organi di Controllo Interno. All'evento erano presenti anche diversi membri di tali organi di gruppi quotati.

Diversi sono gli altri eventi e incontri, realizzati sempre con il supporto dei Comitati, tra i quali quelli di maggiore rilievo:

- l'incontro *"Progress through Sharing"* dedicato a tutti i membri dei Comitati AIIA, definendo nuove strategie e tattiche;
- il Convegno Nazionale dal titolo "Internal Auditing: focus sulle competenze della professione", in collaborazione con SDA Bocconi, presenti i membri del Comitato Accademico rappresentati di primarie università; in tale occasione è stata presentata la ricerca e benchmark delle percezioni sulla professione da parte dei Chief Audit Executive;
- una Tavola Rotonda dedicata ai membri di Organismi di Vigilanza in collaborazione con Ernst&Young;
- incontri sui temi Legge 262/05 e D.Lgs. 231/01, in collaborazione con IDS Scheer.

Come già accennato, di grande importanza è stato l'evento ECIIA Conference 2009, che ha trattato i temi della Corporate Governance, del Risk Management e del Controllo Interno e che ha visto, tra gli altri, la partecipazione in qualità di Key Speakers di Corrado Passera, amministratore delegato di Intesa Sanpaolo; Massimo Capuano, amministratore delegato di Borsa Italiana; Carmine di Noia, vice direttore generale di Assonime e Mervyn King, chairman of the King Committee on Governance. Positivo anche l'effetto finanziario in quanto l'evento ha contribuito con circa 59 mila euro di utile in base agli accordi con ECIIA in cui AIIA partecipa al 75% dei ricavi e costi.

Relazioni istituzionali

L'Internal audit, che si identifica di norma con il preposto al controllo interno come definito dal Codice di Autodisciplina della Borsa Italiana, è un'attività e una professione con crescenti interrelazioni con altri ambiti di corporate governance. In tale contesto l'Associazione si impegna da tempo per lo sviluppo delle relazioni con altre associazioni, enti e stakeholder per consentire una migliore comprensione della professione stessa e per diffondere la cultura del controllo di cui è esperta.

In tale contesto, l'Associazione:

- ha siglato un nuovo protocollo d'intesa di collaborazione il 29 gennaio 2009 con la Funzione Pubblica, teso a contribuire agli obiettivi di sviluppo di quest'ultima nell'ambito della prevenzione del fenomeno di illecito nella Pubblica Amministrazione;
- ha partecipato in modo attivo alla pubblica consultazione avviata da ISVAP per l'emissione di un nuovo regolamento di governance, in materia di politiche di remunerazione, nelle imprese di assicurazione;
- ha partecipato al processo di consultazione nell'ambito del progetto di revisione in corso del Codice di autodisciplina di Borsa Italiana;

- partecipa in qualità di socio agli eventi organizzati dalla NedCommunity, associazione dedicata all'attività degli amministratori indipendenti. I proficui rapporti sorti tra le due associazioni, hanno rappresentato la base della collaborazione definita per il Congresso annuale 2010, che precede l'Assemblea dei soci che approva il presente bilancio e la relazione sulla gestione 2009;
- ha fornito un contributo al noto Oscar di Bilancio 2009 per l'assegnazione del prestigioso Premio Speciale Governance Societaria, al quale hanno partecipato come finaliste le più importanti aziende italiane e che ha visto parteciparvi il Presidente e un membro del Consiglio nella giuria e nella relativa commissione tecnica per la sezione Corporate Governance.

Inoltre attraverso i propri membri del board, AIIA partecipa nel board della European Confederation of Institutes of Internal Auditing che aggrega tutte le associazioni dell'Unione Europea nonché dall'Institute of Internal Auditors.

Risultati dalla gestione ordinaria

Grazie all'incremento delle entrate sopra illustrate e all'opera di riduzione generale dei costi operativi (complessivamente 8% rispetto all'anno precedente), il risultato operativo netto dell'Associazione è positivo per euro 13.000 circa.

Tale equilibrio è coerente con la politica da tempo impostata di mantenere la situazione economica in sostanziale pareggio.

Risultati dall'attività straordinaria di AIIA nel 2009

Come accennato in premessa, l'Associazione ha dovuto affrontare un evento straordinario, ovvero la gestione di un contenzioso di natura giurislavoristica, che ha richiesto una forte attenzione sia nella fase della transazione, che nella fase della pianificazione concreta di riequilibrio economico finanziario.

In particolare, a seguito delle richieste avanzate nel 2008 dalla dott.ssa Santambrogio per presunte inadempienze da parte dell'Associazione in ambito giuslavoristico, peraltro non supportate da specifici elementi, nel giugno 2009 è stato presentato dai legali della stessa un ricorso nelle apposite sedi giudiziarie. A seguito di un attento esame della vicenda, con il supporto di uno studio legale specialistico, il Consiglio di Amministrazione ha convocato un apposita Assemblea dei soci per fornire idonea informativa sulla vertenza, nonché proposte di linee strategiche per la gestione del contenzioso e relativo piano di finanziamento. L'obiettivo posto è di normalizzare la situazione economica/patrimoniale dell'Associazione a breve termine, a seguito di una transazione che rientra nei parametri di ragionevolezza come ritenuto dallo studio legale, evitando lungaggini processuali in un ambito giurisprudenziale, quello lavoristico, caratterizzato da grande incertezza.

In base a tali linee approvate dall'Assemblea, il Consiglio ha esercitato i propri poteri esecutivi nel definire la migliore soluzione ovvero, la transazione con la ricorrente per un importo di euro 176 mila, oltre le spese legali in parte pagabili nel corso del 2010, nonché azioni di riassetto dei costi di struttura della sede, tra cui riduzione dell'organico di AIIA, recesso dal contratto di affitto del secondo piano della sede, riduzione dei costi di stampa della rivista e attenta rivisitazione di tutti i possibili contenimenti dei costi in generale. Tale riassetto ha comportato oneri straordinari sia per gli esodi, che per la transazione sopraindicata per un totale di 201,6 mila, comportando una perdita di euro 192 mila, con un correlato impatto sul circolante netto (-192 mila euro).



**Associazione Italiana
Internal Auditors**

Il massimo sforzo impiegato per reagire tempestivamente e positivamente ad un evento così straordinario è stato perseguito con successo e il piano finanziario definito ha previsto il ristabilire della posizione di disponibilità finanziaria ai livelli precedenti nell'arco del biennio successivo, fermo restando gli scenari economici in corso.

Nel frattempo, l'energia è di nuovo focalizzata sul lavoro di sviluppo e crescita dell'Associazione a supporto della corporate governance in generale.

Il Presidente
Carolyn Dittmeier

CONTO ECONOMICO GESTIONALE SINTETICO (in Euro)

	2009	2008	% su tot. ricavi	% var.
Quote partecipazioni corsi	915.384	1.096.974	55,0%	-16,6%
Quote associative	580.972	526.502	34,9%	10,3%
Quote iscrizioni esami (CIA-CCSA-CFSA)	63.836	35.755	3,8%	78,5%
Contributi pubblicazioni riviste e altro	105.142	177.771	6,3%	-40,9%
Totale	1.665.334	1.837.002	100,0%	-9,3%
Costi del personale ed amministrazione	628.136	656.252	37,7%	-4,3%
<i>Altri Costi Operativi</i>				
Servizi	100.885	113.621	6,0%	-11,2%
Corsi, esami e convegni	456.138	547.940	27,4%	-16,8%
Pubblicità	28.433	53.231	1,7%	-46,6%
Quote IIA e Oneri diversi	67.922	59.122	4,1%	14,9%
Affitti e accessori	126.472	127.808	7,6%	-1,0%
Pubblicazioni e rimanenze	123.676	108.690	7,4%	13,8%
Utenze	27.750	27.701	1,7%	0,2%
Accantonamenti e ammortamenti	92.613	103.464	5,6%	-10,5%
Totale	1.652.025	1.797.829	99,2%	-8,1%
Risultato Operativo Netto	13.309	39.173	0,8%	-66,0%
Risultati dalla Gestione Finanziaria	2.190	1.755	0,1%	24,8%
Proventi e oneri non ricorrenti	-201.669	0	-12,1%	n.d.
Risultato prima delle imposte	-186.170	40.928	-11,2%	n.d.
Imposte esercizio	-6.423	-34.719	-0,4%	-81,5%
Risultato d'esercizio	-192.593	6.209	-11,6%	n.d.



STATO PATRIMONIALE GESTIONALE SINTETICO (in Euro)

	31.12.2009	31.12.2008	%	% variaz.
Attivo immobilizzato				
Immobilizzazioni immateriali e materiali	134.794	177.348	14,2%	-24,0%
Immobilizzazioni finanziarie	281	281	0,0%	0,0%
Crediti esigibili oltre i 12 mesi	0	0	0,0%	0,0%
Totale attivo immobilizzato	135.075	177.629	14,2%	-24,0%
Attivo circolante				
Attività finanziarie e banche	177.624	204.484	18,7%	-13,1%
Crediti esigibili entro i 12 mesi	592.254	643.283	61,9%	-7,9%
Giacenze pubblicazioni	38.642	49.656	4,1%	-22,2%
Ratei e risconti attivi	12.632	29.964	1,3%	-57,8%
Totale attivo circolante	821.152	927.387	85,9%	--11,5%
TOTALE CAPITALE INVESTITO	956.227	1.105.016	100,0%	--13,5%
	31.12.2009	31.12.2008	%	% variaz.
Mezzi propri				
Totale Patrimonio Netto	133.544	331.051	13,9%	-60,0%
Passività				
Fondi rischi	0	50.000	4,5%	-100%
Debiti verso fornitori	372.037	373.873	39,2%	-0,5%
Debiti diversi	377.703	253.725	39,8%	48,9%
Erario	24.770	53.086	2,5%	-53,3%
TFR	48.173	43.281	5,1%	11,3%
Totale passività	822.683	773.965	86,1%	6,2%
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	956.227	1.105.016	100,0%	-13,4%

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)

	31.12.2009	31.12.2008
ATTIVO		
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	<u>0</u>	<u>0</u>
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I – Immobilizzazioni immateriali	144.129	138.269
- F.ammort. beni immateriali	(98.770)	(66.460)
I - Totale immobilizzazioni immateriali	45.359	71.809
II – Immobilizzazioni materiali	263.702	254.453
- F. Ammort. immobilizzazioni materiali	(174.267)	(148.914)
II - Totale immobilizzazioni materiali	89.435	105.539
III – Immobilizzazioni finanziarie	281	281
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	<u>135.075</u>	<u>177.629</u>
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I – Rimanenze	38.642	49.656
II – Crediti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	592.254	643.283
- esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
III – Attività finanziarie	-	125.388
IV – Disponibilità liquide	177.624	79.096
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	<u>808.520</u>	<u>897.423</u>
D) RATEI E RISCONTI	<u>12.632</u>	<u>29.964</u>
TOTALE ATTIVO	<u>956.227</u>	<u>1.105.016</u>

31.12.2009 31.12.2008

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	0	(1)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	331.051	324.843
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(192.593)	6.209
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	138.458	331.051
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	50.000
C) TRATTAM. DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	48.173	43.281
D) DEBITI	769.596	680.684
- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
E) RATEI E RISCONTI	0	0
TOTALE PASSIVO	956.227	1.105.016
CONTI D'ORDINE		
Fideiussioni ricevute da terzi	100.000	0

CONTO ECONOMICO (in Euro)

	2009	2008
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.114.283	1.707.131
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
5) altri ricavi e proventi	73.799	129.871
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.188.082	1.837.002
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	36.660	79.579
7) per servizi	1.451.920	889.368
8) per godimento di beni di terzi	126.472	127.808
9) costi per il personale:		
a) salari e stipendi	402.161	417.488
b) contributi sociali	120.421	124.361
c) trattamento di fine rapporto	22.470	23.056
e) altri costi	0	0
Totale costi del personale	545.052	564.905
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	45.210	33.264
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	26.000	25.201
Totale ammortamenti	71.210	58.465
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	11.013	(4.162)
13) altri accantonamenti	35.000	45.000
14) oneri diversi della gestione	44.736	36.867
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.322.063	1.797.829
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI PRODUZIONE	(133.981)	39.173
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	1.796	3.300
d) proventi diversi dai precedenti	673	1.102
Totale proventi finanziari	2.469	4.402
17) interessi ed altri oneri finanziari	856	2.647
17-bis) utili e perdite su cambi	577	0
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.190	1.755



	2009	2008
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni	0	0
TOTALE DELLE RETTIFICHE	<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	54.379	0
di cui: minusvalenze da alienazioni non iscrivibili al n. 14	0	0
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	<u>(54.379)</u>	<u>0</u>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	<u>(186.170)</u>	<u>40.928</u>
22) imposte sul reddito dell'esercizio		
a) imposte correnti	(12.810)	(34.440)
b) imposte differite	6.387	(279)
c) imposte anticipate		
Totale imposte sul reddito dell'esercizio	<u>(6.423)</u>	<u>(34.719)</u>
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	<u>(192.593)</u>	<u>6.209</u>

Il Presidente
(Carolyn Dittmeier)

RENDICONTO FINANZIARIO (in Euro)

	2009	2008
FONTI (IMPIEGHI) FINANZIARI		
Risultato dell'esercizio	(192.593)	6.209
Ammortamenti	71.210	58.465
Accantonamento fondo rischi	0	0
Accantonamento TFR (al netto liquidazioni)	4.892	13.946
	<u>(116.491)</u>	<u>78.620</u>
Utilizzo fondo rischi	(50.000)	0
Acquisti (disinvestimenti) di immobilizzazioni materiali	(9.896)	(13.973)
Acquisti (disinvestimenti) di immobilizzazioni immateriali	(18.760)	(60.036)
Incremento di immobilizzazioni finanziarie	0	(206)
VARIAZIONE DEL CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	<u>(195.147)</u>	<u>4.405</u>
 DETERMINATO DA:		
Incremento (diminuzione) attività:		
Cassa, banche e attività finanziarie	(26.860)	4.461
Clienti	(112.266)	18.161
Crediti per quote associative	27.013	(21.743)
Crediti diversi	42.487	1.384
Giacenze Pubblicazioni	(11.014)	4.162
Fondo rischi su crediti	(8.262)	4.256
Ratei e risconti attivi	(17.332)	9.163
	<u>(106.234)</u>	<u>19.844</u>
Diminuzione (incremento) passività:		
Fornitori	(15.801)	(86.393)
Debiti diversi	(106.341)	74.355
Debiti per imposte	33.229	30.951
Ratei e risconti passivi	0	(3.474)
	<u>(88.913)</u>	<u>15.439</u>
VARIAZIONE DEL CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	<u>(195.147)</u>	<u>4.405</u>

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

	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

	Saldo al 1.1.2009	Destinazione eccedenza/ disavanzi	Incrementi (decrementi)	Saldo 31.12.2009
Risultati esercizi precedenti	324.843	6.209	(1)	331.051
Riserva arrotondamento Euro	(1)		1	0
Risultato dell'esercizio	6.209	(6.209)	(192.593)	(192.593)
TOTALI	331.051	(0)	(192.593)	138.458

Nota Integrativa del Bilancio d'Esercizio al 31 dicembre 2009

Criteria di formazione del bilancio

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2009 non hanno subito 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 disavanzo d'esercizio di Euro 192.593 dopo ammortamenti per Euro 71.210 ed imposte per Euro 6.423, oltre ad oneri e proventi di natura non ricorrenti che hanno contribuito negativamente per Euro 201.669. Di seguito si fornisce il dettaglio di tali oneri non ricorrenti e la relativa classificazione nelle voci di conto economico:

<i>Voci di conto economico non ricorrenti</i>	<i>Ammontare Ricavo (Costo)</i>	<i>Classificazione nello schema di conto economico</i>
Ricavi derivanti dal Convegno ECIIA	522.748	Ricavi vendite e prestazioni
Costi sostenuti per il Convegno ECIIA	(463.610)	Costi per servizi
Provento netto dal Convegno ECIIA	59.138	
Accordo transattivo contenzioso C. Santambrogio	(126.000)	Costi per Servizi
Incentivi all'esodo del personale	(54.379)	Oneri Straordinari
Amm. Immobilizz. Immateriali in relazione al ridimensionamento della sede di AIIA	(13.597)	Ammortamenti
Spese Legali in relazione al contenzioso e all'esodo del personale	(66.831)	Costi per servizi
Totale proventi e oneri di natura non ricorrenti	(201.669)	

L'Associazione, nel corso del 2009, è stata "host country" del Convegno Annuale dell'European Confederation Institute Internal Auditors (ECIIA). In base agli accordi stabiliti, l'Associazione partecipa ai ricavi, costi e relativo avanzo nella misura del 75%.

Per i commenti in merito a tali voci si rimanda agli specifici paragrafi della presente nota integrativa.

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

STATO PATRIMONIALE

Attivo

l) Immobilizzazioni immateriali

I movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio 2009 sono i seguenti:

	Migliorie beni di terzi	Acquisti di software	Oneri pluriennali	Sito Internet	Totale
Valori lordi al 31.12.2008	45.426	23.763	26.580	42.500	138.269
Fondo al 31.12.2008	-15.875	-22.344	-19.740	-8.500	-66.459
Valori netti al 31.12.2008	29.551	1.419	6.840	34.000	71.810
Incrementi 2009	4.533	2.777	3.950	7.500	18.760
Decrementi valori lordi 2009			-12.900		-12.900
Storno fondi ammortamento 2009			12.900		12.900
Ammortamenti 2009	-23.589	-2.807	-8.815	-10.000	-45.211
Valori netti al 31.12.2009	10.495	1.389	1.975	31.500	45.359

Dopo l'attribuzione al conto economico delle quote d'ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 45.210 ammontano ad Euro 45.359. 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 state ammortizzate sulla base della durata residua del contratto di locazione. A seguito dell'anticipata risoluzione del contratto di locazione del secondo piano della sede di Milano, sono stati effettuati maggiori ammortamenti rispetto a quelli originariamente previsti per Euro 13.597;
- 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;
- costi per la realizzazione e aggiornamento del 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 31.12.2008	112.495	82.850	20.825	38.283	254.453
Fondo al 31.12.2008	-48.409	-56.129	-20.825	-23.551	-148.914
Valori netti al 31.12.2008	64.086	26.721	0	14.732	105.539
Incrementi 2009	3.700	5.905	291	0	9.896
Decrementi valori lordi 2009				-647	-647
Storno fondi ammortamento 2009				647	647
Ammortamenti 2009	-9.770	-10.083	-291	-5.856	-26.000
Valori netti al 31.12.2009	58.016	22.543	0	8.876	89.435

Gli incrementi dell'esercizio, pari ad Euro 9.896 riguardano principalmente acquisti di macchine per ufficio per Euro 5.905.

Gli ammortamenti sono stati determinati considerando le seguenti aliquote:

mobili ed arredi: 12%

macchine per ufficio: 20%

impianti: 15-20%;

impianti di videoconferenza 30%.

III) Immobilizzazioni finanziarie

Il saldo al 31.12.2009 è pari a Euro 281, invariato rispetto al 31.12.2008, ed è relativo principalmente a depositi cauzionali per utenze.

C) Attivo circolante

I) Rimanenze

Il saldo al 31.12.2009, pari ad Euro 38.642, 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 592.254 a fronte dell'importo di Euro 643.283 del bilancio al 31.12.2008. 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	31.12.2009	31.12.2008	Differenza
Crediti verso clienti	445.756	590.910	-145.154
Crediti verso clienti per fatture da emettere	32.888	0	32.888
Crediti per quote associative	71.283	44.270	27.013
Crediti verso Erario per imposte dirette	10.638	16	10.622
Crediti verso Erario per IVA	28.906	0	28.906
Credito per imposte anticipate	38.932	32.545	6.387
Fornitori c/anticipi	14.914	20.441	-5.527
Altri crediti	8.647	6.549	2.098
Fondo rischi su crediti per quote	-45.174	-25.174	-20.000
Fondo rischi su crediti clienti	-14.536	-26.274	11.738
TOTALE	592.254	643.283	-51.029

Si riporta la movimentazione del fondo rischi su crediti:

Descrizione	Fondo Tassato	Fondo svalutazione Crediti deducibile	Totale
Saldo al 31.12.2008	48.493	2.955	51.448
Utilizzi dell'esercizio	-23.783	-2.955	-26.738
Incrementi dell'esercizio	32.771	2.229	35.000
Saldo al 31.12.2009	57.482	2.229	59.710

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 voce crediti verso clienti, pari a Euro 445.756, include crediti originati in anni precedenti per circa Euro 100.000 e relativi a corsi di formazione erogati principalmente a società di primaria importanza italiane. Nel corso del 2009 si è assistito ad un rallentamento del pagamento di tali crediti per effetto della situazione congiunturale economica esistente. Per tali posizioni, l'Associazione sta avviando una procedura di recupero del credito più stringente.

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

L'importo si è azzerato nel corso dell'esercizio per il rimborso degli investimenti effettuati.

IV) Disponibilità liquide

L'importo al 31.12.2009, pari ad Euro 177.624, 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 29.964 dell'esercizio precedente ad Euro 12.632 presentando un decremento di Euro 17.332 e sono stati determinati secondo i consueti criteri di proporzionalità temporale. Si riferiscono a risconti per costi di competenza dell'esercizio successivo principalmente composti da quote IIA per Euro 6.415, da polizze assicurative per Euro 2.276, da canoni per Euro 2.179, da costi per fidejussioni per Euro 1.707 e da altri risconti per Euro 55.

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 al disavanzo d'esercizio che, per l'anno 2009, ammonta ad Euro 192.593. Il patrimonio netto dell'Associazione al 31.12.2009 ammonta, conseguentemente, ad Euro 138.458. Il riepilogo dei movimenti intercorsi nelle voci di patrimonio netto è rappresentato nell'apposito prospetto a pagina 15 cui si rimanda.

B) Fondi rischi ed oneri

L'importo si è azzerato nell'esercizio in quanto è stato raggiunto un accordo transattivo con la Dott.ssa C. Santambrogio per complessivi Euro 176.000 lordi, a fronte dei quali è stato utilizzato il fondo rischi precedentemente stanziato nel bilancio d'esercizio 2007 per Euro 50.000.

Tale stanziamento era stato effettuato nell'esercizio 2007 e mantenuto nel bilancio 2008, conformemente a valutazioni supportate da parere legale, in quanto, a fronte della richiesta di Conciliazione dinanzi alla Direzione Provinciale del Lavoro inviata ad AIIA nel gennaio 2008, nella quale la controparte lamentava presunte inadempienze da parte dell'Associazione in ambito giuslavoristico, la richiesta di risarcimento danni e la contestazione avanzata in tale missiva non erano supportate da specifiche indicazioni.

Solo nel giugno 2009 la controparte ha presentato il ricorso nonché la documentazione di supporto alle proprie richieste. A seguito della presentazione del ricorso è stata convocata l'assemblea dei soci AIIA in data 7 ottobre 2009. In tale occasione, dopo ampia ed esaustiva esposizione dal parte del legale di AIIA, avv. Schiavone, durante la quale sono stati esaminati l'exkursus storico della vicenda, nonché i possibili scenari che si prospettavano, l'assemblea ha deliberato di approvare le linee guida proposte dal C.d.A. per giungere ad una transazione nei termini proposti dal C.d.A. medesimo. A fine ottobre 2009, dopo un'udienza avanti al Giudice del Lavoro, è stato raggiunto un accordo transattivo per un importo di Euro 176.000 lordi a favore della controparte oltre a spese legali, di cui Euro 76.000 pagati ad ottobre 2009 e Euro 100.000 da pagarsi nel 2010 in cinque rate bimestrali con scadenza ultima ottobre 2010.



Pertanto la movimentazione dell'esercizio è riassunta nella seguente tabella:

Descrizione	Totale
Saldo al 31.12.2008	50.000
Incrementi dell'esercizio	0
Decrementi dell'esercizio	- 50.000
Saldo al 31.12.2009	0

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 31.12.2008	43.281
Incrementi dell'esercizio	22.470
Decrementi dell'esercizio	- 17.578
Saldo al 31.12.2009	48.173

D) Debiti

Esigibili entro 12 mesi

Presentano un importo complessivo pari ad Euro 769.596 (Euro 680.684 al 31 dicembre 2008), prevalentemente composti da debiti verso fornitori. Il dettaglio è il seguente:

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008	Variazione
Debiti verso fornitori	372.037	373.873	-1.836
Fatture da ricevere	112.945	95.308	17.637
Debiti verso erario	19.856	53.086	-33.230
Debiti verso istituti previdenziali	45.175	41.517	3.658
Debiti verso collaboratori/dipendenti	25.806	16.143	9.663
Debiti verso dipendenti per premi e competenze differite	51.452	66.121	-14.669
Debiti v/stituti previdenziali per premi e competenze differite	12.441	16.392	-3.951
Debiti per contenzioso	100.000	0	100.000
Debiti per carte di credito	4.019	3.104	915
Anticipi da clienti	10.301	0	10.301
Altri debiti diversi	7.018	7.180	-162
Anticipi quote	8.546	7.960	586
TOTALE	769.596	680.684	88.912

L'incremento è essenzialmente dovuto al residuo debito verso la dott.ssa Santambrogio per Euro 100.000 pagabile in 5 rate bimestrali nel corso del 2010 e scadenza ottobre 2010. Nel corso dell'esercizio è già stato pagato un acconto per un importo lordo di Euro 76.000.

Conti D'Ordine

L'Associazione ha ricevuto nel corso dell'esercizio da Intesa Sanpaolo una fideiussione di Euro 100.000 a garanzia del credito vantato dalla dott.ssa Santambrogio con scadenza 31 ottobre 2010.

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Passano da Euro 1.707.131 al 31.12.2008 ad Euro 2.114.283 al 31.12.2009 e sono relativi a ricavi ottenuti in Italia. L'incremento rispetto all'esercizio precedente è sostanzialmente dovuto all'effetto dell'organizzazione della Conferenza ECIIA tenutasi a Roma ad ottobre 2009 ed alle quote associative, mentre i ricavi per corsi aziendali e a catalogo hanno subito un decremento, peraltro parzialmente compensato da nuove iniziative quali il corso Programma formativo specialistico D.Lgs 231/01 e il diploma in Controllo e Internal Auditing. Anche le quote di iscrizione per certificazioni hanno subito un incremento in quanto il processo di introduzione della metodologia di esame iniziata nel corso del 2008 è stato di fatto completato. In dettaglio:

Descrizione	2009	2008
Quote part. Corsi a catalogo	583.892	796.844
Quote part. Corsi aziendali	150.287	272.530
Quote part. Programma formativo specialistico D.Lgs 231/01	92.055	0
Quote part. Diploma in Controllo e Internal Auditing	73.350	0
Master finanziario	15.800	27.600
	<hr/>	<hr/>
	915.384	1.096.974
Quote iscrizioni esami CIA/CCSA/CFSA/CGAP	63.836	35.755
Vendite pubblicazioni e dischetti CIA	31.342	47.900
Quote associative	603.401	552.610
Resi su quote associative	-22.429	-26.108
Organizzazione Convegno ECIIA	522.748	0
TOTALE	<hr/> 2.114.283	<hr/> 1.707.131

Altri ricavi e proventi

Ammontano ad Euro 73.799, contro Euro 129.871 dell'esercizio precedente e prevalentemente si riferiscono a proventi per spazi pubblicitari e sponsorizzazioni (Euro 57.500) e a riaddebiti di spese (Euro 14.799). La riduzione delle sponsorizzazioni di carattere ricorrente è stata ampiamente compensata dalle sponsorizzazioni confluite tra i proventi dell'organizzazione dell'evento ECIIA, pari a circa Euro 198 mila classificate nella voce ricavi delle vendite e delle prestazioni.

B) Costi della produzione

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Ammontano ad Euro 36.660 (Euro 79.579 nel 2008) ed includono acquisti di cancelleria e stampati, libri per la rivendita.

Costi per servizi

La voce comprende:

Descrizione	2009	2008
Organizzazione Convegno ECIIA	463.610	0
Docenze corsi e spese di viaggio	275.264	312.448
Spese per altre collaborazioni	33.149	30.810
Da riportare	<hr/> 772.023	<hr/> 343.258



Descrizione	2009	2008
Riporto	772.023	343.258
Accordo Transattivo Dott.ssa C.Santambrogio	126.000	0
Servizi per editoria	102.412	101.433
Legali e notarili	71.332	8.454
Spese per assemblea/convegni e seminari	74.000	104.230
Consulenze fiscali, contabili e del lavoro	25.633	31.200
Spese per traduzioni	26.230	26.000
Consulenze	27.355	57.651
Ristori corsi	18.333	26.424
Postali	14.679	14.522
Telefoniche	23.126	23.373
Energia elettrica	4.624	4.327
Spese viaggio e soggiorno	25.581	46.181
Pubblicità e omaggi	24.765	27.186
Spese per esami CIA	18.076	6.371
Spedizioni e trasporti documenti	5.793	7.724
Canoni di manutenzione e riparazioni	10.733	6.832
Assicurazioni	6.911	6.194
Quote associative IIA	14.884	13.872
Interventi assistenza tecnica PC	26.621	16.390
Altro	32.809	17.746
TOTALE	1.451.920	889.368

L'incremento è da ricondursi principalmente, oltre ai costi per l'organizzazione della ECIIA, all'accordo transattivo con la dott. ssa Santambrogio e all'incremento per le spese legali sostenute.

Costi per godimento beni di terzi

Ammontano ad Euro 126.472 contro Euro 127.808 dell'esercizio 2008. Includono canoni di locazione e spese condominiali delle sedi (Euro 122.317) e canoni di noleggio (Euro 4.155).

Costi per il personale

Il personale dipendente in forza al 31.12.2009 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, sussidiarie, di consumo e merci

La variazione è negativa ed ammonta ad Euro 11.013.

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 44.736 a fronte di Euro 36.867 dell'esercizio precedente. L'importo al 31.12.2009 è prevalentemente composto da oneri per quote associative (Euro 4.111), IVA indetraibile (Euro 28.017), sopravvenienze passive (Euro 7.853) e ad altri oneri per Euro 4.755.

C) Proventi od oneri finanziari

Altri proventi finanziari

Ammontano ad Euro 2.469 e si riferiscono ai proventi da investimenti a breve termine della liquidità disponibile (pronti contro termine e Titoli di Stato) per Euro 1.796 oltre ad interessi attivi bancari per Euro 673.

Interessi ed altri oneri finanziari

L'importo di Euro 856 si riferisce ad interessi passivi bancari (Euro 163) e ad interessi per dilazioni di pagamento.

E) Proventi e oneri straordinari

La voce oneri straordinari si riferisce ai costi sostenuti per gli incentivi all'esodo di due dipendenti a seguito della politica di contenimento dei costi adottata dall'Associazione.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Il saldo rappresenta il carico fiscale per imposte correnti e anticipate di competenza dell'esercizio. Nell'esercizio sono state rilevate le imposte correnti per Irap (Euro 12.810), mentre non vi sono imposte correnti a titolo di Ires stante la situazione di perdita fiscale. Di seguito è riportato il calcolo della perdita fiscale dell'esercizio.

Relativamente alle imposte anticipate è stato iscritto nell'attivo l'importo di Euro 38.932, formato da crediti iscritti a fronte di costi temporaneamente non dedotti in questo e in precedenti esercizi oltre a solo una parte delle perdite fiscali per le quali si ritiene probabile il recupero sulla base delle previsioni relative all'esercizio 2010. Le perdite fiscali complessive ammontano ad Euro 192.695 di cui Euro 57.375 ritenute di probabile recupero.

Credito per imposte anticipate

	Importo	Aliquota	Importo
Perdite fiscali per le quali si ritiene probabile il recupero	57.375	27,5%	15.777
Fondo svalutazione crediti	57.482	27,5%	15.808
Spese rappresentanza deducibili nei prossimi esercizi	1.243	31,4%	390
Altri costi deducibili nei prossimi esercizi	1.816	31,4%	570
Incentivi all'esodo	23.225	27,5%	6.387
TOTALE			<u>38.932</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	-133.981		
Costi non rilevanti ai fini IRAP			
Costi del personale	545.052		
Svalutazione crediti	<u>35.000</u>		
Totale	446.071		
Onere fiscale teorico		3,90%	17.397
<hr/>			
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:			
Spese di rappresentanza esercizi precedenti	<u>-2.617</u>		
	-2.617		-102
Differenze:			
Cuneo fiscale e INAIL	-137.234		
Utilizzo fondo rischi	-50.000		
Lavoratori occasionali, stage, rimborsi spese dipendenti	<u>72.251</u>		
	-114.983		-4.485
Imponibile fiscale	328.471		
Imposte correnti			12.810
Riconciliazione carico fiscale teorico IRES	Importo	Aliquota	Importo
Reddito ante imposte	-186.170		
Onere fiscale teorico		27,5%	-51.197
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi			
Corrispettivi società di revisione	5.500		
Fondo svalutazione crediti	32.771		
Incentivi all'esodo	23.225		
	<hr/> 61.496		16.911
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:			
Utilizzo Fondo svalutazione crediti	23.783		
Utilizzo Fondo rischi ed oneri	50.000		
Spese di rappresentanza esercizi precedenti	2.617		
Corrispettivi società di revisione	<u>5.500</u>		
	81.900		-22.522
Differenze:			
10% IRAP deducibile	-1.550		
20% spese telefoniche	4.625		
Costi indeducibili	<u>10.804</u>		
	13.879		3.817
Imponibile fiscale	-192.695		
Imposte correnti			-52.991



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 2009 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	9.610
Traduzione materiale per esami CIA	<u>26.000</u>
TOTALE	<u>35.610</u>


Il Presidente
(Carolyn Dittmeier)



KPMG S.p.A.
Revisione e organizzazione contabile
Via Vittor Pisani, 25
20124 MILANO MI

Telefono +39 02 6763.1
Telefax +39 02 67632445
e-mail it-fmauditaly@kpmg.it

Relazione della società di revisione

Al Consiglio di Amministrazione della
Associazione Italiana Internal Auditors

- 1 Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Associazione Italiana Internal Auditors chiuso al 31 dicembre 2009. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori della Associazione Italiana Internal Auditors. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile svolta a seguito di incarico conferitoci a titolo volontario. La presente relazione, pertanto, non è emessa in base ad obbligo di legge.
- 2 Il nostro esame è stato condotto secondo i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. 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 risulti, 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 ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa, a seguito di incarico conferito a titolo volontario, in data 6 aprile 2009.

- 3 A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio della Associazione Italiana Internal Auditors al 31 dicembre 2009 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 Italiana Internal Auditors per l'esercizio chiuso a tale data.

Milano, 13 aprile 2010

KPMG S.p.A.

Giulio Capiaghi
Socio

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 dal Consiglio di Amministrazione abbiamo provveduto a verificare il processo relativo ai rimborsi per spese di viaggio e trasferta dei dipendenti e docenti AIIA.

In tale contesto sono stati esaminati con particolare attenzione gli aspetti di maggior rilevanza della gestione ai fini di verificare l'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 2009 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 Chiarboli


Stefano Losio


Riccardo Russo


Milano, 8 marzo 2010