

**BILANCIO E RELAZIONE SULLA GESTIONE  
DELL'ESERCIZIO 2011**

## **INDICE**

	<b>Pagina</b>
<b>Relazione sulla Gestione dell'Esercizio Sociale 2010</b>	<b>3</b>
<b>Conto Economico Gestionale Sintetico</b>	<b>7</b>
<b>Stato Patrimoniale Gestionale Sintetico</b>	<b>8</b>
<b>Bilancio in forma abbreviata ex art. 2435 bis c.c. (Stato Patrimoniale e Conto Economico)</b>	<b>9</b>
<b>Rendiconto Finanziario</b>	<b>13</b>
<b>Prospetto delle Variazioni dei Conti di Patrimonio Netto</b>	<b>14</b>
<b>Nota Integrativa al Bilancio d'Esercizio al 31 dicembre 2010</b>	<b>15</b>

## **Relazione sulla Gestione dell'Esercizio Sociale 2011**

### **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

L'anno appena trascorso si caratterizza per la capacità dell'Associazione di assicurare, in una congiuntura economico-finanziaria estremamente difficile, il perseguimento degli obiettivi propri e le condizioni idonee alla formulazione di un piano di sviluppo strategico di medio e lungo termine.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2011, che viene presentato all'Assemblea per l'approvazione, evidenzia infatti un utile netto di € 128.321 (€ 38.653 nell'esercizio precedente), dopo aver comunque effettuato ammortamenti e svalutazioni per € 96.554 (€ 45.324 nell'esercizio precedente).

Si è dunque raggiunto l'obiettivo di un rafforzamento strutturale delle condizioni di equilibrio gestionale già ottenute nell'esercizio precedente.

E' stato inoltre ulteriormente consolidato l'assetto di governance e organizzativo, ponendo le basi per la messa a punto delle linee di sviluppo che, a fine 2011 hanno portato all'approvazione del nuovo Piano Strategico.

### **Risultati della gestione ordinaria**

Il risultato economico raggiunto nel 2011 è molto positivo; l'utile ante imposte è infatti stato di € 225.576 (11,2% del valore della produzione), in fortissima crescita rispetto a € 57.668 (3,2% del valore della produzione) dell'esercizio precedente.

Tale risultato deriva da un significativo aumento delle quote di partecipazione ai corsi sia a catalogo che di formazione "in house" ed è favorito da una sostanziale tenuta dei costi fissi di struttura, cresciuti solo dell'1,7%. A conferma del netto miglioramento, rispetto al periodo precedente, si evidenzia un risultato operativo netto (EBIT) che rappresenta il 17,3% del valore della produzione contro il 13,3% dello scorso esercizio.

Più in dettaglio, i ricavi superano nel 2011 la soglia dei due milioni di euro, come effetto di una redistribuzione nella composizione degli stessi, con un aumento delle quote di partecipazione ai corsi (+18,9%) e delle quote associative (+4,1%), a fronte di una diminuzione delle quote relative a certificazioni (-9,2%) e dei contributi di pubblicazione delle riviste (-2,3%).

L'incremento dei ricavi è stato sostenuto, meno che proporzionalmente, da un aumento dei costi operativi e relativi a corsi, esami e convegni, nonché di pubblicità.

Sono per contro sostanzialmente diminuiti gli altri costi operativi, in particolare quelli relativi ad affitti e utenze, per il ridimensionamento degli spazi destinati ad uffici rispetto all'anno precedente.

Sono altresì aumentati ammortamenti e svalutazioni, influenzati dalle spese sostenute per il progetto di riorganizzazione dei processi interni, i cui costi sono ammortizzati al 50% negli esercizi 2011 e 2012.

Ciò premesso, appare opportuno soffermarsi, con alcuni approfondimenti, sulle più rilevanti voci di ricavo che hanno influito sui risultati ottenuti.

#### Membership

La base soci ha evidenziato il consolidamento di un rapporto fidelizzato verso AIIA da diversi anni e non ha risentito della difficile congiuntura economico-finanziaria, chiudendo a fine 2011 con 2587 iscritti (2486 iscritti a fine 2010).

I ricavi sono stati conseguentemente in linea con le attese, attestandosi a € 605.118 (€ 581.000 nel 2010).

#### Formazione

Come già detto, la Formazione ha rappresentato l'aspetto di maggior caratterizzazione del trend positivo del 2011, continuando a rappresentare un solido punto di riferimento per lo sviluppo del knowledge a supporto degli Internal Auditors.

A livello totale i ricavi della specie sono sensibilmente aumentati nel 2011, totalizzando € 1.196.845 rispetto a € 1.006.224 del 2010.

La struttura del catalogo è stata rivista per facilitarne la visione d'insieme; in particolare, è stata aggiornata la formazione ad alta qualificazione - il "Diploma in Controllo e Internal Auditing" e il "Corso di specializzazione per componenti degli OdV ex D.Lgs 231/01 e altri soggetti coinvolti nell'attività di vigilanza", gestito in collaborazione con la specifica Associazione.

Una particolare attenzione è stata posta alle peculiarità dei principali settori di mercato, grazie anche ad una maggiore interazione tra Comitati settoriali e Formazione AIIA, nonché sul potenziamento delle capacità tecniche e di comunicazione; inoltre sono stati reintrodotti i "percorsi formativi" che consentono la programmazione di un iter formativo approfondito e distribuito nel tempo.

Relativamente alla Quality Assurance si sono certificati 13 nuovi Assessor.

Nel 2011 è stato introdotto l'"audit tutoring", un programma di affiancamento ai Responsabili di Internal Audit di nuova nomina al fine di supportarli nella propria crescita professionale e valorizzare gli aspetti manageriali del proprio ruolo, rispondendo alle aspettative degli stakeholder e rispettando gli Standard della professione.

Relativamente alla formazione a Catalogo, sono state introdotte alcune novità su temi di attualità e interesse:

- Area Comunicazione e Tecniche relazionali: "Presentation skills e gestione del dissenso nell'Internal Auditing; Tecniche di negoziazione e gestione dei conflitti nell'IA";
- Formazione professionale per settori merceologici: "Mappatura dei rischi e dei controlli propri delle aziende della grande distribuzione; L'Internal Auditing nelle aziende ospedaliere";
- Formazione specialistica per aree tematiche: "Strumenti statistici per l'Internal Auditing"; "Introduzione al Continuous auditing"; "Gestione delle survey per il miglioramento della conduzione della funzione IA".

La Formazione extra catalogo è stata caratterizzata da:

- Il documento programmatico sulla sicurezza dei dati personali: "Compliance audit in vista della scadenza del 31/3/2011"
- "KPI per l'audit"
- Corso di aggiornamento sul D.Lgs.231: "La tenuta del Modello nel tempo: l'esigenza di aggiornamento alla luce dei nuovi reati ambientali e delle indicazioni giurisprudenziali".

Anche la formazione aziendale ("in house"), grazie ad un'azione parallela e complementare all'offerta a catalogo, ha registrato un sensibile incremento nel 2011, con ricavi per € 275.446 rispetto a € 195.635 del 2010, consolidando e migliorando il processo di progettazione ed erogazione delle soluzioni formative presso le organizzazioni del settore pubblico e privato.

In tema di contenuti, è stato confermato un forte interesse per lo sviluppo di indirizzi metodologici, competenze e strumenti di Internal Audit allineati alle best practices globalmente definite per la professione e per le tecniche relazionali che la caratterizzano.

### Certificazioni

L'anno 2011 ha registrato il conseguimento di 89 nuove certificazioni (59 nel 2010) così distribuite:

- 29 CIA – Certified Internal Auditor,
- 57 CCSA – Certification Control Self Assessment,
- 1 CFSA – Certified Financial Systems Auditing,
- 2 CRMA – Certification in Risk Management Assurance.

### Knowledge Sharing - Editoria ed eventi

Nel 2011, l'Associazione ha pubblicato e reso disponibile ai soci la traduzione del testo "International Professional Practices Framework", che raccoglie, in lingua italiana, i principi di riferimento della professione, sulla base degli Standard Internazionali e delle relative Guide Interpretative.

Tra gli eventi di rilievo, vanno citati:

- "CBOK Study 2010 – L'evoluzione dell'internal auditing: caratteristiche, competenze e strategie", in cui sono stati discussi i primi due Report elaborati in collaborazione con l'Università di Pisa, che illustrano i dati raccolti attraverso la "Global internal audit survey" in Italia;
- "D. Lgs. 231/01 al traguardo dei 10 anni: un bilancio di successo", con la partecipazione di illustri esperti del settore che hanno fornito un quadro esaustivo sulle principali tematiche intervenute in questi dieci anni e sulle prospettive di sviluppo attualmente al vaglio del Legislatore;
- "Sistemi informativi GRC a supporto dell'Internal Audit", workshop organizzato in collaborazione con Reply Consulting, partner istituzionale;

- “KPI Audit - Come misurare le performance della Funzione di Auditing Interno”, per esaminare quanto proposto in materia dal Comitato Finanziario, poi utilizzato per un corso extra catalogo;
- “Linee guida per il reporting della funzione di audit ai sensi della Delibera Consob 17297/2010”, con gli indirizzi elaborati, in risposta alle specifiche previsioni normative, dal Comitato Finanziario, dopo confronto con Consob.

Nel piano di Knowledge Sharing va altresì ricordato l'incontro, realizzato in collaborazione con ADR (Audit Director Roundtable), nell'ambito del “CAE Program”, che ha affrontato due importanti temi quali il Fraud Risk Management e l'Integrated Reporting.

## **Riassetto di Governance**

Nel corso del 2011 è stato consolidato il processo di ridefinizione degli assetti di governance interni, avviato nell'anno precedente, che ha consentito ai Comitati di settore e tematici di individuare i temi strategici in grado di alimentare l'organizzazione di gruppi di lavoro per la preparazione di paper da condividere con i soci e gli stakeholder in specifici incontri e nell'offerta formativa.

I Comitati infatti, specificamente quelli di settore, hanno sostenuto le attività dell'AIIA sulle tematiche della membership e dei bisogni formativi, oltre all'organizzazione di convegni ed eventi.

Attraverso i comitati si sono costituite inoltre le relazioni strategiche in chiave di advocacy.

L'attività dei Comitati ha rappresentato dunque il motore delle iniziative dell'Associazione all'interno del rinnovato assetto organizzativo garantendo, tramite i referenti nel Consiglio di Amministrazione, il coordinamento e l'allineamento al Piano Strategico AIIA.

I Comitati hanno orientato la propria operatività allo sviluppo, in modo coordinato con lo staff, dei piani di settore volti a programmare lo svolgimento delle iniziative; le attività di ogni Comitato sono state supportate dal contributo, in qualità di partner scientifico, delle Società di Consulenza con le quali l'Associazione mantiene una relazione istituzionale per l'approfondimento delle tematiche relative all'Internal Auditing nei vari settori di competenza.

### Relazioni Istituzionali

Anche nel 2011 AIIA si è impegnata 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, in coerenza con il ruolo istituzionale che la caratterizza. In tale ambito si ricorda in particolare che:

- L'associazione collabora con importanti università italiane tramite testimonianze (Università Bocconi, Università del Piemonte, Università di Verona), progetti di ricerca (ad es.: progetto CBOK con l'Università di Pisa), patrocini e sostegno di progetti e studi;
- E' stata rinnovata la collaborazione all'Oscar di Bilancio 2011 per l'assegnazione del prestigioso Premio Speciale Governance Societaria, al quale hanno partecipato come finaliste diverse importanti aziende italiane e che ha visto partecipi il Presidente (nella Giuria) e un membro del Consiglio (nella relativa commissione tecnica per la sezione Corporate Governance).

L'AIIA ha infine partecipato con membri del CdA ai lavori dell'Institute of Internal Auditors e dell'ECIIA

## **Piano Strategico**

La valutazione delle potenzialità di sviluppo anche in termini di presenza sul mercato, ha evidenziato l'esigenza di implementare un modello strutturato per la crescita dell'Associazione.

Il nuovo modello di Governance fa leva sul fondamentale contributo di abilitatori “interni” ed “esterni” che alimentano i fattori di sviluppo e quindi l'identificazione di fonti di ricavo aggiuntive.

La percezione del cosiddetto “potenziale inespresso”, ovvero degli spazi di innesto per la penetrazione di mercato e lo sviluppo della membership, ha rappresentato il punto di riferimento per l'avvio di nuove iniziative attraverso l'apertura dei cantieri di lavoro.

Questo processo di generazione del valore è programmato, in chiave prospettica ed evolutiva, tramite la pianificazione e l'avvio delle attività da svilupparsi lungo il triennio in considerazione.

La definizione del Piano Strategico, da attuare nel periodo 2012-2014, ha l'obiettivo di proporre la strategia di sviluppo dell'Associazione attraverso:

- Gestione del know how tecnico/conoscenze degli "abilitatori interni" (Comitati AIIA) e alimentazione di un efficiente sistema relazionale con gli "abilitatori esterni" ;
- Creazione di un nuovo modello di relazione e di servizio con i CAE, quale leva strategica di conoscenza, allargamento e penetrazione nell'ambito professionale ;
- Accelerazione e divulgazione del knowledge all'interno della comunità professionale e quale leva di advocacy;
- Evoluzione del modello di servizio per gli associati, anche finalizzato ad una maggiore rappresentatività della base;
- Introduzione del modello di account management per la gestione e lo sviluppo delle relazioni con le aziende secondo un criterio di priorità strategico-dimensionale;
- Potenziamento ed efficientamento ulteriore della struttura di staff dell'AIIA in relazione alle mutate esigenze di servizio/supporto richieste dall'introduzione del Piano Strategico.



Il Presidente  
Renato Dalla Riva

**CONTO ECONOMICO GESTIONALE SINTETICO (in Euro)**

	2011	2010	% su tot. ricavi	% var.
Quote partecipazioni corsi	1.196.845	1.006.224	59,5%	18,9%
Quote associative	605.118	581.031	30,1%	4,1%
Quote iscrizioni esami (CIA-CCSA-CFSA)	95.470	105.116	4,7%	-9,2%
Contributi pubblicazioni riviste e altro	113.685	116.330	5,7%	-2,3%
<b>Totale</b>	<b>2.011.118</b>	<b>1.808.701</b>	<b>100,0%</b>	<b>11,2%</b>
Costi del personale ed amministrazione	596.766	586.561	29,7%	1,7%
<i>Altri Costi Operativi</i>				
Servizi	136.722	138.429	6,8%	-1,2%
Corsi, esami e convegni	540.078	482.542	26,9%	11,9%
Pubblicità	31.316	28.107	1,5%	11,4%
Quote IIA e Oneri diversi	63.653	69.308	3,2%	-8,1%
Affitti e accessori	53.731	77.281	2,7%	-30,4%
Pubblicazioni e rimanenze	125.685	116.962	6,2%	-7,4%
Utenze	17.708	23.172	0,9%	-23,6%
Ammortamenti e svalutazioni	96.554	45.324	4,8%	113,0%
<b>Totale</b>	<b>1.662.213</b>	<b>1.567.686</b>	<b>82,7%</b>	<b>6,0%</b>
<b>Risultato Operativo Netto</b>	<b>348.905</b>	<b>241.015</b>	<b>17,3%</b>	<b>44,8%</b>
Accantonamenti	-80.000	-103.053	-4,0%	-22,4%
Risultati dalla Gestione Finanziaria	-279	-6.128	0,0%	-95,4%
Proventi e oneri non ricorrenti	-43.050	-74.166	-2,1%	-42,0%
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>225.576</b>	<b>57.668</b>	<b>11,2%</b>	<b>291,2%</b>
Imposte esercizio	-97.255	-19.015	-4,8%	411,5%
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>128.321</b>	<b>38.653</b>	<b>6,4%</b>	<b>232,0%</b>

**STATO PATRIMONIALE GESTIONALE SINTETICO (in Euro)**

	31.12.2011	31.12.2010	%	% variaz.
<b>Attivo immobilizzato</b>				
Immobilizzazioni immateriali e materiali	77.375	119.027	7,9%	-34,9%
Immobilizzazioni finanziarie	281	281	0,0%	0,0%
Crediti esigibili oltre i 12 mesi	0	0	0,0%	0,0%
<b>Totale attivo immobilizzato</b>	<b>77.656</b>	<b>119.308</b>	<b>7,9%</b>	<b>-34,9%</b>
<b>Attivo circolante</b>				
Attività finanziarie e banche	311.118	92.313	31,5%	237,0%
Crediti esigibili entro i 12 mesi	571.376	452.291	58,0%	26,3%
Giacenze pubblicazioni	11.440	21.025	1,2%	-45,6%
Ratei e risconti attivi	14.530	24.673	1,4%	-41,1%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>908.464</b>	<b>590.302</b>	<b>92,1%</b>	<b>53,9%</b>
<b>TOTALE CAPITALE INVESTITO</b>	<b>986.120</b>	<b>709.610</b>	<b>100,0%</b>	<b>39,0%</b>
	31.12.2011	31.12.2010	%	% variaz.
<b>Mezzi propri</b>				
Totale Patrimonio Netto	<b>305.432</b>	<b>177.111</b>	<b>31,0%</b>	<b>72,5%</b>
<b>Passività</b>				
Fondi rischi	20.000	25.000	2,0%	-20%
Debiti verso fornitori	208.151	146.156	21,1%	42,4%
Debiti diversi	284.420	250.790	28,8%	13,4%
Erario	80.588	58.183	8,2%	38,5%
TFR	69.535	52.370	7,1%	32,8%
Ratei e risconti passivi	17.994	0	1,8%	n.d.
<b>Totale passività</b>	<b>680.688</b>	<b>532.499</b>	<b>69,0%</b>	<b>27,8%</b>
<b>TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO</b>	<b>986.120</b>	<b>709.610</b>	<b>100,0%</b>	<b>39,0%</b>

**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)**

	31.12.2011	31.12.2010
<b>ATTIVO</b>		
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I – Immobilizzazioni immateriali	216.395	179.635
- F.ammort. beni immateriali	(174.750)	(122.921)
I - Totale immobilizzazioni immateriali	41.645	56.714
II – Immobilizzazioni materiali	267.162	249.020
- F. ammort. immobilizzazioni materiali	(207.432)	(186.707)
- F. svalut. immobilizzazioni materiali	(24.000)	(186.707)
II - Totale immobilizzazioni materiali	35.730	62.313
III – Immobilizzazioni finanziarie	281	281
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>77.656</b>	<b>119.308</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I – Rimanenze	11.440	21.025
II – Crediti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	571.376	452.291
- esigibili oltre l'esercizio successivo		
III – Attività finanziarie	149.172	0
IV – Disponibilità liquide	161.946	92.313
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>893.934</b>	<b>565.629</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>14.530</b>	<b>24.673</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>986.120</b>	<b>709.610</b>

31.12.2011      31.12.2010

**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	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	177.111	138.458
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	128.321	38.653

<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>305.432</b>	<b>177.111</b>
------------------------------------	----------------	----------------

<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>20.000</b>	<b>25.000</b>
-------------------------------------	---------------	---------------

<b>C) TRATTAM. DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>69.535</b>	<b>52.370</b>
---	---------------	---------------

<b>D) DEBITI</b>	<b>573.159</b>	<b>455.129</b>
------------------	----------------	----------------

- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
---	---	---

<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>17.994</b>	<b>0</b>
----------------------------	---------------	----------

<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>986.120</b>	<b>709.610</b>
-----------------------	----------------	----------------

<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-----------------------	----------	----------

\*\*\*\*\*

**CONTO ECONOMICO (in Euro)**

	2011	2010
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.951.330	1.743.418
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
5) altri ricavi e proventi	59.788	65.283
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<u>2.011.118</u>	<u>1.808.701</u>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	48.092	53.390
7) per servizi	894.437	845.871
8) per godimento di beni di terzi	53.731	77.281
9) costi per il personale:		
a) salari e stipendi	389.996	378.849
b) contributi sociali	117.677	119.016
c) trattamento di fine rapporto	25.083	20.141
e) altri costi	0	0
Totale costi del personale	<u>532.756</u>	<u>518.006</u>
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	51.829	24.151
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	20.725	21.173
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	24.000	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	<u>96.554</u>	<u>45.324</u>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.585	17.617
12) accantonamenti per rischi	20.000	25.000
13) altri accantonamenti	60.000	78.053
14) oneri diversi della gestione	27.058	84.286
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<u>1.742.213</u>	<u>1.744.828</u>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI PRODUZIONE</b>	<u>268.905</u>	<u>63.873</u>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	372	0
d) proventi diversi dai precedenti	2.131	561
Totale proventi finanziari	<u>2.503</u>	<u>561</u>
17) interessi ed altri oneri finanziari	0	2.492
17-bis) utili e perdite su cambi	(2.782)	(4.197)
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<u>(279)</u>	<u>(6.128)</u>

	2011	2010
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
18) rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni	0	0
<i>TOTALE DELLE RETTIFICHE</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20) proventi straordinari	9.198	24.315
di cui: plusvalenze da alienazioni non iscrivibili al n. 5	0	0
21) oneri straordinari	52.248	24.392
di cui: minusvalenze da alienazioni non iscrivibili al n. 14	0	0
<i>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</i>	<u>(43.050)</u>	<u>(77)</u>
<i>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</i>	<u>225.576</u>	<u>57.668</u>
22) imposte sul reddito dell'esercizio		
a) imposte correnti	(88.533)	(28.096)
b) imposte differite		
c) imposte anticipate	(8.722)	9.081
<b><i>Totale imposte sul reddito dell'esercizio</i></b>	<u><b>(97.255)</b></u>	<u><b>(19.015)</b></u>
<b>23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<u><b>128.321</b></u>	<u><b>38.653</b></u>

  
 Il Presidente  
 Renato Dalla Riva

**RENDICONTO FINANZIARIO (in Euro)**

	<b>31/12/2011</b>	<b>31/12/2010</b>
<b>A. DISPONIBILITA' MONETARIE NETTE INIZIALI (INDEBIT. FIN. NETTO A BREVE INIZIALE)</b>	<b>92.313</b>	<b>177.624</b>
<b>B. FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI ESERCIZIO</b>		
Risultato del periodo	128.321	38.653
Ammortamenti	72.554	45.325
(Plus) minusvalenze da realizzo immobilizzazioni (Rivalutazioni) svalutazioni di immobilizzazioni	0	8.988
Variatione del capitale circolante	-112.505	-168.928
Variatione netta altri fondi	-5.000	25.000
Variatione netta del TFR	17.165	4.197
	<b>124.535</b>	<b>-46.765</b>
<b>C. FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>		
Investimenti in:		
- Immobilizzazioni immateriali	-36.760	-35.506
- Immobilizzazioni materiali	-18.142	-15.040
- Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Prezzo di realizzo, o valore di rimborso, di immobilizzazioni	0	12.000
	<b>-54.902</b>	<b>-38.546</b>
<b>D. FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>		
Nuovi finanziamenti	0	0
Conferimenti dei soci	0	0
Contributi in conto capitale	0	0
Rimborsi finanziamenti	0	0
Rimborsi capitale proprio	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. DISTRIBUZIONE DI UTILI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F. FLUSSO MONETARIO DEL PERIODO (B+C+D+E)</b>	<b>69.633</b>	<b>-85.311</b>
<b>G. DISPONIBILITA' MONETARIE NETTE FINALI (INDEBIT. FIN. NETTO A BREVE FINALE) (A+F)</b>	<b>161.946</b>	<b>92.313</b>

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

	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)
<b>TOTALI</b>	<b>331.051</b>	<b>0</b>	<b>(192.593)</b>	<b>138.458</b>

  

	Saldo al 1.1.2010	Destinazione eccedenza/ disavanzi	Incrementi (decrementi)	Saldo 31.12.2010
Risultati esercizi precedenti	331.051	(192.593)		138.458
Riserva arrotondamento Euro	0			0
Risultato dell'esercizio	(192.593)	192.593	38.653	38.653
<b>TOTALI</b>	<b>138.458</b>	<b>0</b>	<b>38.653</b>	<b>177.111</b>

  

	Saldo al 1.1.2011	Destinazione eccedenza/ disavanzi	Incrementi (decrementi)	Saldo 31.12.2011
Risultati esercizi precedenti	138.458	38.653		177.111
Riserva arrotondamento Euro	0			0
Risultato dell'esercizio	38.653	(38.653)	128.321	128.321
<b>TOTALI</b>	<b>177.111</b>	<b>0</b>	<b>128.321</b>	<b>305.432</b>

## Nota Integrativa del Bilancio d'Esercizio al 31 dicembre 2011

### Criteri di formazione del bilancio

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2011 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 avanzo d'esercizio di Euro 128.321 dopo ammortamenti per Euro 72.554 ed imposte per Euro 97.255.

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:

<b>Immobilizzazioni</b>	Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono iscritte al costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori, eventualmente svalutato in caso di perdite permanenti di valore. Il costo delle immobilizzazioni materiali ed immateriali è sistematicamente 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.
<b>Crediti e debiti</b>	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.
<b>Rimanenze</b>	Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo d'acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
<b>Attività finanziarie</b>	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.
<b>Disponibilità liquide</b>	Le disponibilità liquide (cassa e banche) sono iscritte al loro valore nominale, rappresentativo del relativo valore di presumibile realizzo.
<b>Ratei e risconti</b>	I ratei e risconti sono iscritti sulla base del principio della competenza economica.
<b>Trattamento di fine rapporto</b>	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.
<b>Riconoscimento ricavi e costi</b>	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

#### I) Immobilizzazioni immateriali

I movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio 2011 sono i seguenti:

	Migliorie beni di terzi	Acquisti di software	Oneri pluriennali	Sito Internet	Immob. in corso	Totale
<b>Valori lordi al 31.12.2010</b>	<b>54.429</b>	<b>30.776</b>	<b>17.630</b>	<b>50.000</b>	<b>26.800</b>	<b>179.635</b>
Fondo al 31.12.2010	-48.133	-28.658	-17.630	-28.500	0	-122.921
<b>Valori netti al 31.12.2010</b>	<b>6.296</b>	<b>2.118</b>	<b>0</b>	<b>21.500</b>	<b>26.800</b>	<b>56.714</b>
Incrementi 2011		280	63.280			63.560
Decrementi valori lordi 2011					-26.800	-26.800
Storno fondi ammortamento 2011						0
Ammortamenti 2011	-3.598	-2.258	-31.640	-14.333		-51.829
<b>Valori netti al 31.12.2011</b>	<b>2.698</b>	<b>140</b>	<b>31.640</b>	<b>7.167</b>	<b>0</b>	<b>41.645</b>

Le immobilizzazioni immateriali, dopo l'attribuzione al conto economico delle quote d'ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 51.829, ammontano ad Euro 41.645.

Le 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.

Le licenze software sono ammortizzate in due esercizi.

Gli oneri pluriennali in essere ad inizio esercizio erano costituiti dalle spese sostenute nel 2008 e 2009 (Euro 17.630) per l'analisi e la definizione di flussi informativi finalizzati allo sviluppo di una nuova piattaforma tecnologica a supporto delle esigenze informatiche di AIIA. Tali oneri, ammortizzati in 2 anni, risultano completamente ammortizzati al 31 dicembre 2011.

Gli oneri pluriennali capitalizzati nel corso del 2011 comprendono le spese sostenute per il progetto di riorganizzazione e reingegnerizzazione dei processi interni (Euro 63.280) che era in corso al 31 dicembre 2010 (i cui costi di Euro 26.800 erano inclusi tra le immobilizzazioni in corso). Tale progetto, conclusosi nel 2011 ed i cui costi sono ammortizzati al 50% negli esercizi 2011 e 2012, si è focalizzato su una più puntuale definizione dei processi aziendali e di reporting, con il duplice obiettivo di migliorare l'efficienza interna e di consentire più mirate attività di monitoraggio dell'andamento dei diversi progetti avviati. I benefici derivanti da tale progetto hanno già cominciato a manifestarsi nel corso dell'esercizio 2011.

Nel corso dell'esercizio è stata rivista la vita utile residua dei costi sostenuti per la realizzazione e aggiornamento del sito Internet. In particolare, l'ammortamento è stato riparametrato nella prevedibile ipotesi che l'attuale sito internet sia utilizzato soltanto fino a giugno 2012, in quanto è prevedibile che per detta data si concretizzi la realizzazione di un nuovo progetto di sito web.

## 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 31.12.2010	93.156	93.826	21.902	40.136	<b>249.020</b>
Fondo al 31.12.2010	-56.271	-76.177	-21.902	-32.357	<b>-186.707</b>
<b>Valori netti al 31.12.2010</b>	<b>36.885</b>	<b>17.649</b>	<b>0</b>	<b>7.779</b>	<b>62.313</b>
Incrementi 2011		11.227		6.915	<b>18.142</b>
Decrementi valori lordi 2011					
Storno fondi ammortamento 2011					
Svalutazioni 2011	-20.000			-4.000	<b>-24.000</b>
Ammortamenti 2011	-7.228	-8.730		-4.767	<b>-20.725</b>
<b>Valori netti al 31.12.2011</b>	<b>9.657</b>	<b>20.146</b>	<b>0</b>	<b>5.927</b>	<b>35.730</b>

Gli incrementi dell'esercizio, pari ad Euro 18.142, riguardano principalmente acquisti di computer e di impianti.

Gli ammortamenti sono stati determinati considerando le seguenti aliquote:

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

In ragione del previsto trasferimento della sede dell'Associazione che dovrebbe avvenire entro il mese di settembre 2012 (data di termine del contratto di locazione dell'attuale sede), si è proceduto prudenzialmente alla svalutazione per Euro 24.000 dei mobili e degli arredi presenti nella sede, nonché di un impianto di condizionamento, adeguandone il valore contabile al presumibile valore di realizzo, nella probabile ipotesi che gli stessi siano venduti al meglio e non vengano utilizzati (ovvero non sia economicamente vantaggioso) nella nuova sede.

## III) Immobilizzazioni finanziarie

Il saldo al 31.12.2011 è pari a Euro 281, invariato rispetto al 31.12.2010, ed è relativo principalmente a depositi cauzionali per utenze.

## C) Attivo circolante

### I) Rimanenze

Il saldo al 31.12.2011, pari ad Euro 11.440, 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 571.376 a fronte dell'importo di Euro 452.291 del bilancio al 31.12.2010. La voce comprende prevalentemente crediti verso clienti per le attività di formazione svolte dall'Associazione, in particolare per attività svolte nell'ultimo trimestre, crediti verso soci per le quote da incassare e crediti tributari per IVA oltre ai crediti per imposte anticipate. L'importo è esposto al netto del relativo fondo rischi su crediti ed è così dettagliato:

Descrizione	31.12.2011	31.12.2010	Differenza
Crediti verso clienti	570.642	431.257	139.385
Crediti verso clienti per fatture da emettere	0	0	0
Crediti per quote associative	57.287	50.479	6.808
Crediti verso Erario per imposte dirette	0	152	-152
Crediti verso Erario per IVA	3.916	0	3.916
Credito per imposte anticipate	39.291	48.013	-8.722
Fornitori c/anticipi	100	100	0
Altri crediti	0	343	-343
Fondo rischi su crediti per quote	-23.409	-35.000	11.591
Fondo rischi su crediti clienti	-76.451	-43.053	-33.398
<b>TOTALE</b>	<b>571.376</b>	<b>452.291</b>	<b>119.085</b>

Si riporta la movimentazione del fondo rischi su crediti:

Descrizione	Fondo Tassato	Fondo svalutazione Crediti deducibile	Totale
<b>Saldo al 31.12.2010</b>	<b>75.897</b>	<b>2.156</b>	<b>78.053</b>
Utilizzi dell'esercizio	-36.037	-2.156	-38.193
Incrementi dell'esercizio	57.202	2.798	60.000
<b>Saldo al 31.12.2011</b>	<b>97.062</b>	<b>2.798</b>	<b>99.860</b>

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.

## III) Attività finanziarie

L'importo delle attività finanziarie di Euro 149.172 si riferisce esclusivamente all'investimento temporaneo di liquidità in BOT con scadenza marzo 2012.

#### **IV) Disponibilità liquide**

L'importo al 31.12.2011, pari ad Euro 161.946 si riferisce ai saldi positivi dei conti correnti bancari ed alle disponibilità di cassa.

#### **D) Ratei e risconti attivi**

##### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti attivi passano da Euro 24.673 dell'esercizio precedente ad Euro 14.530 presentando un decremento di Euro 10.143 e sono stati determinati secondo i consueti criteri di proporzionalità temporale. Si riferiscono a quote IIA per Euro 8.388, a polizze assicurative per Euro 5.111, ad altro per Euro 1.031.

#### **Passivo**

#### **A) Patrimonio netto**

Il riepilogo dei movimenti intercorsi nelle voci di patrimonio netto è rappresentato nell'apposito prospetto a cui si rimanda. Le variazioni intervenute nelle diverse voci che compongono il patrimonio netto sono riconducibili all'avanzo d'esercizio che, per l'anno 2011, ammonta ad Euro 128.321. Il patrimonio netto dell'Associazione al 31.12.2011 ammonta, conseguentemente, ad Euro 305.432.

#### **B) Fondi rischi ed oneri**

L'importo del fondo rischi in essere al 31 dicembre 2010 è stato interamente utilizzato per far fronte alla conversione di contratti a progetto in contratti a tempo indeterminato. Si evidenzia pertanto che alla data di redazione del bilancio non sussultino contenziosi di alcuna natura.

Peraltro in ragione del previsto trasferimento della sede dell'Associazione, che dovrebbe avvenire entro il mese di settembre 2012, è stato prudenzialmente effettuato un accantonamento di Euro 20.000 che rappresenta la miglior stima degli oneri che ragionevolmente dovranno essere sostenuti per la riconsegna dei locali, secondo quanto previsto contrattualmente.

La movimentazione dell'esercizio è riassunta nella seguente tabella:

<b>Descrizione</b>	<b>Totale</b>
Saldo al 31.12.2010	25.000
Decrementi dell'esercizio	(25.000)
Incrementi dell'esercizio	20.000
<b>Saldo al 31.12.2011</b>	<b>20.000</b>

#### **C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Riflette il debito maturato nei confronti dei dipendenti, che alla fine dell'anno ammontavano a 10 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:

<b>Descrizione</b>	<b>Totale</b>
Saldo al 31.12.2010	52.370
Incrementi dell'esercizio	25.083
Decrementi dell'esercizio	- 7.918
<b>Saldo al 31.12.2011</b>	<b>69.535</b>

## **D) Debiti**

### **Esigibili entro 12 mesi**

Presentano un importo complessivo pari ad Euro 573.159 (Euro 455.129 al 31 dicembre 2010), prevalentemente composti da debiti verso fornitori. Il dettaglio è il seguente:

<b>Descrizione</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>31.12.2010</b>	<b>Variazione</b>
Debiti verso fornitori	208.151	146.156	61.995
Fatture da ricevere	117.322	120.335	-3.013
Debiti verso erario per ritenute	20.723	29.883	-9.160
Debiti verso erario per Ires	52.716	0	52.716
Debiti verso erario per Irap	7.149	15.286	-8.137
Debiti verso erario per IVA	0	13.014	-13.014
Debiti verso istituti previdenziali	36.379	35.109	1.270
Debiti verso collaboratori/dipendenti	1.527	0	1.527
Debiti verso dipendenti per premi e competenze differite	77.692	64.599	13.093
Debiti v/istituti previdenziali per premi e competenze differite	19.760	15.831	3.929
Debiti per carte di credito	0	1.095	-1.095
Anticipi da clienti	15.990	1.655	14.335
Altri debiti diversi	2.522	1.816	706
Anticipi quote	13.228	10.350	2.878
<b>TOTALE</b>	<b>573.159</b>	<b>455.129</b>	<b>118.930</b>

L'incremento registrato nei debiti verso fornitori e negli stanziamenti per fatture da ricevere è legato principalmente all'incremento dei debiti per i servizi prestati dai docenti e per gli altri costi accessori ai servizi di formazione prestati. Tale incremento è connesso al significativo aumento nei servizi di formazione prestati nell'ultimo trimestre del 2011, come già rilevato in sede di commento dei crediti.

## **E) Ratei e risconti passivi**

L'importo di Euro 17.994 si riferisce interamente a ricavi già fatturati per corsi che sono stati tenuti all'inizio dell'anno 2012.

## CONTO ECONOMICO

### **A) Valore della produzione**

#### **Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

Passano da Euro 1.743.418 al 31.12.2010 ad Euro 1.951.330 al 31.12.2011 e sono relativi a ricavi ottenuti in Italia. In particolare, i corsi aziendali hanno subito un incremento, così come i corsi a catalogo e il corso AODV 231. In dettaglio:

<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Quote part. Corsi a catalogo	688.949	666.633
Quote part. Corsi aziendali	275.446	195.635
Quote iscrizioni esami CIA/CCSA/CFSA/CGAP	95.470	105.116
Vendite pubblicazioni e dischetti CIA	53.897	51.047
Master finanziario	21.650	27.630
AODV 231	106.850	75.276
Diploma IIA	103.950	41.050
Quote associative	625.058	613.324
Resi su quote associative	-19.940	-32.293
<b>TOTALE</b>	<b>1.951.330</b>	<b>1.743.418</b>

#### **Altri ricavi e proventi**

Ammontano ad Euro 59.788, contro Euro 65.283 dell'esercizio precedente e prevalentemente si riferiscono a proventi per spazi pubblicitari e sponsorizzazioni (Euro 49.990) e a riaddebiti di spese (Euro 9.280).

### **B) Costi della produzione**

#### **Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

Ammontano ad Euro 48.092 (Euro 53.390 nel 2010) ed includono acquisti di cancelleria, stampati e libri per la rivendita.

#### **Costi per servizi**

La voce comprende:

<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Docenze corsi, spese di viaggio e costi corsi	396.451	308.126
Servizi per editoria	81.508	88.140
<b>Da riportare</b>	<b>477.959</b>	<b>396.266</b>

<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Riporto</b>	<b>477.959</b>	<b>396.266</b>
Spese per assemblea/convegni e seminari	57.808	28.965
Studi e ricerche	32.900	0
Pubblicità e omaggi	30.183	19.017
Spese per esami CIA	28.377	33.320
Consulenze	27.500	39.192
Consulenze fiscali, contabili e del lavoro	26.470	24.960
Spese viaggio e soggiorno	21.767	24.448
Canoni di manutenzione e riparazioni	21.224	15.343
Quote associative IIA	19.657	17.495
Ristori corsi	18.978	25.526
Telefoniche	14.563	19.199
Postali	13.817	11.861
Interventi assistenza tecnica PC	10.915	20.106
Legali e notarili	10.860	50.192
Spese per altre collaborazioni	9.860	23.061
Spedizioni e trasporti documenti	8.291	7.463
Assicurazioni	6.159	6.732
Certificazione bilancio	6.000	9.000
Energia elettrica	3.145	3.973
Spese per traduzioni	1.651	28.945
Altro	46.353	40.807
<b>TOTALE</b>	<b>894.437</b>	<b>845.871</b>

### ***Costi per godimento beni di terzi***

Ammontano ad Euro 53.731 contro Euro 77.281 dell'esercizio 2010. Includono canoni di locazione e spese condominiali delle sedi (Euro 50.289) e canoni di noleggio (Euro 3.442).

### ***Costi per il personale***

Il personale dipendente in forza al 31.12.2011 è pari a 10 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 9.585.

### **Accantonamenti a fondi rischi e 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 27.058 a fronte di Euro 84.286 dell'esercizio precedente. L'importo al 31.12.2011 è prevalentemente composto da oneri per quote associative per Euro 13.690, IVA indetraibile per Euro 7.773 e ad altri oneri per Euro 5.595.

### **C) Proventi od oneri finanziari**

#### **Altri proventi finanziari**

Ammontano ad Euro 2.503 e si riferiscono ad interessi attivi bancari, ad interessi su pronti contro termine e su titoli di Stato.

#### **Interessi ed altri oneri finanziari**

Non vi sono oneri finanziari. Si rilevano peraltro differenze cambio negative, al netto di quelle positive, per Euro 2.782, dovute principalmente alle variazioni del cambio Euro/dollaro per le royalties pagate all'IIA.

### **E) Proventi e oneri straordinari**

Si riferiscono a sopravvenienze attive per Euro 9.198 e a sopravvenienze passive per Euro 52.248 relative agli oneri per la regolarizzazione e la trasformazione di contratti a progetto in contratti di lavoro dipendente.

### **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 35.242) ed Ires (Euro 53.291).

E' stata integralmente utilizzata la perdita fiscale pregressa.

Relativamente alle imposte anticipate è iscritto nell'attivo l'importo di Euro 39.291, formato da crediti iscritti a fronte di costi temporaneamente non dedotti in questo e in precedenti esercizi.

### **Credito per imposte anticipate**

	<b>Importo</b>	<b>Aliquota</b>	<b>Importo</b>
Fondo svalutazione crediti	97.062	27,5%	26.692
Fondo rischi diversi	20.000	27,5%	5.500
Svalutazioni cespiti deducibili nei prossimi esercizi	24.000	27,5%	6.600
Altri costi deducibili nei prossimi esercizi	1.816	27,5%	499
<b>TOTALE</b>			<b>39.291</b>

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

<b>Riconciliazione carico fiscale teorico IRAP</b>	<b>Importo</b>	<b>Aliquota</b>	<b>Importo</b>
<b>Differenza tra valore della produzione e costi della produzione</b>	<b>268.905</b>		
<b>Costi non rilevanti ai fini IRAP</b>			
<b>Costi del personale</b>	532.756		
<b>Accantonamenti rischi</b>	44.000		
<b>Accant. svalutazione crediti</b>	<u>60.000</u>		
<b>Totale</b>	905.661		
<b>Onere fiscale teorico</b>		3,90%	35.320
<hr/>			
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:			
Spese di rappresentanza esercizi precedenti	-1.003		
	<u>-1.003</u>		-39
Differenze:			
Cuneo fiscale e INAIL	-141.782		
Perdite su crediti-costi non deducibili Irap-proventi straordinari imponibili	11.097		
Lavoratori occasionali, stage, rimborsi spese dipendenti	<u>129.671</u>		
	-1.014		-39
<b>Imponibile fiscale</b>	<b>903.644</b>		
<b>Imposte correnti</b>			<b>35.242</b>
<b>Riconciliazione carico fiscale teorico IRES</b>	<b>Importo</b>	<b>Aliquota</b>	<b>Importo</b>
<b>Reddito ante imposte</b>	<b>225.576</b>		
Onere fiscale teorico		27,5%	62.033
<i>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi</i>			
Corrispettivi società di revisione	6.000		
Fondo svalutazione crediti	57.202		
Fondo svalutazione cespiti	24.000		
Fondo rischi ed oneri	20.000		
	<u>107.202</u>		29.481
<i>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:</i>			
Utilizzo Fondo svalutazione crediti	36.037		
Utilizzo fondi rischi ed oneri	25.000		
Spese di rappresentanza esercizi precedenti	1.003		
Corrispettivi società di revisione	6.000		
Utilizzo perdite fiscali pregresse	<u>71.074</u>		
	139.114		-38.256
<i>Differenze:</i>			
10% IRAP deducibile	-4.338		
20% spese telefoniche	2.913		
Altri costi indeducibili	<u>1.546</u>		
	121		33

Imponibile fiscale  
Imposte correnti

193.785

53.291

### ***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 2011 sono stati rilevati costi per compensi a 2 membri del Consiglio di Amministrazione o del Comitato Etico per prestazioni svolte direttamente nel corso dell'esercizio.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Docenze per corsi AIIA	11.964



Il Presidente  
Renato Dalla Riva

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI INTERNAL AUDITING

Ai Membri del Consiglio di Amministrazione della  
**Associazione Italiana Internal Auditors**

A i sensi dell'art. 26 dello Statuto Associativo, abbiamo completato le analisi dei processi più critici evidenziatisi dall'attività di Risk Assessment effettuata nel corso del 2010 con riferimento all'intero mandato; in particolare nel corso del 2011 gli interventi hanno riguardato:

- Il processo di acquisto di beni e servizi,
- Il processo di qualificazione dei docenti utilizzati per le attività di formazione dell'Associazione.

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 della normativa.

E' stato, inoltre, analizzata la bozza di Bilancio al 31 dicembre 2011, ancorché esso sia stato oggetto di revisione da parte di KPMG spa, prendendo in considerazione le voci maggiormente significative con le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Sulla base dell'attività svolta e limitatamente alla stessa possiamo ritenere adeguato il Sistema di Controllo Interno dell'Associazione.

Si segnala tuttavia che, per quanto riguarda alcune specifiche aree di miglioramento concordate a seguito dei rilievi sollevati nel corso delle verifiche, provvederemo ad un attento monitoraggio congiuntamente alla Direzione.

Milano, 7 marzo 2011

L'Organo di Internal Audit

(Alessandra Braga) (Paolo Chiarboli) (Ferruccio Panicco)

