

**BILANCIO E RELAZIONE SULLA GESTIONE
DELL'ESERCIZIO 2015**

Approvato dal Consiglio d'Amministrazione il 31 marzo 2016

INDICE	Pagina
Relazione sulla Gestione dell'Esercizio Sociale	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	16
Nota Integrativa al Bilancio d'Esercizio al 31 dicembre 2015	17

Relazione sulla Gestione dell'Esercizio Sociale 2015

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Signori Soci,

la relazione che insieme al bilancio sottoponiamo alla vostra approvazione si pone l'obiettivo di illustrare l'andamento della gestione dell'Associazione.

L'esercizio 2015 ha rappresentato per AIIA un anno in cui si sono manifestati forti elementi di crescita e sviluppo.

AIIA ha consolidato saldamente una posizione di riferimento per i professionisti dell'Internal Auditing, promuovendo la cultura del controllo come elemento permeante delle relazioni con gli stakeholder.

L'attenzione al profilo dei professionisti, per settore di attività e rispetto alle dinamiche globali, ha determinato la progettazione e l'ottimizzazione di servizi in grado di soddisfare le diverse esigenze, legate agli aspetti dello studio e della ricerca per la professione, formative, conoscitive e relazionali.

AIIA ha concentrato l'attenzione nel presidiare gli ambiti dello sviluppo, operando con un attento monitoraggio dei costi e individuando con attenzione i progetti da utilizzare come leve per lo sviluppo strategico dell'Associazione.

Il risultato gestionale raggiunto è positivo e conferma la validità della strategia di sviluppo perseguita dalla nostra Associazione.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2015, che Vi sottoponiamo per l'approvazione, unitamente alla Nota integrativa, evidenzia un utile netto di Euro 6.408, dopo aver effettuato ammortamenti e svalutazioni per Euro 48.299.

Risultati della gestione ordinaria

Il 2015 è rappresentato dal raggiungimento di un risultato economico positivo per l'Associazione: l'utile ante imposte è stato di Euro 19.992 (0,9% del valore della produzione) rispetto a Euro 47.244 (2,4% del valore della produzione) dell'esercizio precedente.

L'utile ante imposte è stato influenzato da diversi fattori, riconducibili, principalmente, al rafforzamento della propria mission di servizio ai soci da parte di AiiA che, nel 2015, ha consolidato e incrementato il numero di eventi per la discussione e presentazione di paper sviluppati nei Comitati tecnici e tematici e al potenziamento e allargamento del numero e della qualità delle pubblicazioni nazionali e internazionali proposte e rese disponibili ai soci.

Inoltre, va segnalato che il risultato finale è stato ulteriormente influenzato dall'incremento del livello di competitività del mercato di formazione in house con una conseguenza contrazione della marginalità.

In particolare, rispetto al 2014, i ricavi registrano un incremento del 12,8% determinato da un aumento delle quote di partecipazione ai corsi (+20,8%) e delle quote associative (+5,6%), per contro abbiamo una diminuzione delle quote d'iscrizione agli esami di certificazione (-12,4%) e in misura quasi marginale dei contributi per le pubblicazioni delle riviste e altro (-1,5%).

I costi operativi, in aumento del 14,8%, sono stati condizionati da un incremento dei costi per corsi, esami e convegni (+31,8%), quote IIA e oneri diversi (+35%), costi per servizi (+10,7%); pubblicità (+7,3%), affitti e accessori (+3%) contro un decremento dei costi per Utenze (-7,4%).

Con riferimento alle principali voci di ricavo, i risultati sono di seguito analizzati.

Membership

La base associativa ha registrato un'ulteriore crescita, favorita dall'applicazione del Programma Corporate Membership, rivolto ai Grandi Gruppi, che ha determinato l'iscrizione da parte di nuove funzioni di Internal Audit caratterizzate da una composizione numerosa di professionisti.

A fine 2015, il totale iscritti è stato pari a 3.294 (+ 5,8%), a fine 2014 gli iscritti erano 3.114.

I ricavi sono aumentati del 5,6% con un totale che ammonta a Euro 639.156 (Euro 605.144 nel 2014).

Formazione

Anche nel 2015 la formazione ha rappresentato un punto di grande prossimità ai Soci ed è stata progettata e realizzata in stretta collaborazione con il mondo del lavoro e i professionisti che partecipano attivamente alla docenza e alle attività dell'associazione.

Il principio guida dell'attività di progettazione della formazione, quindi, è stato di fornire competenze e capacità sempre più aggiornate ai professionisti dell'Internal Audit: in questo senso sono stati realizzati alcuni interventi extra-catalogo quali *"La tenuta dei Modelli 231 alla luce dell'autoriciclaggio e delle ultime linee guida di Confindustria"* (realizzato in collaborazione con AODV 231, 34 partecipanti tra Milano e Roma); *"Audit su grandi commesse"* e *"Il Ruolo della funzione IA nel sistema dei controlli interni in materia di antiriciclaggio"*.

I corsi che nel 2015 hanno visto maggiore riscontro in termini di partecipazioni sono stati il corso base di IA, che nel corso dell'anno ha visto la realizzazione di 5 edizioni, e alcuni corsi afferenti all'area delle competenze relazionali quali il corso relativo alle Tecniche di Gestione e Conduzione delle Interviste e il corso su Audit Report Writing.

A Roma si segnala inoltre un forte interesse per i corsi relativi all'area Fraud Management.

Nell'area dei corsi di ripasso in preparazione alle Certificazioni Internazionali, segnaliamo un forte interesse per il corso CIA Review Part I (28 partecipanti nelle due edizioni realizzate nel 2015) e per il corso CFSA.

La Formazione ha quindi espresso il miglior risultato degli ultimi anni in ciascuna delle aree di pertinenza ("Catalogo", "Alta formazione" e "Aziendale") raggiungendo nel 2015, Euro 1.353.319 rispetto a Euro 1.119.910 del 2014 (+20,84%).

Il marcato aumento dei ricavi è stato determinato dalla stabilizzazione dei risultati conseguiti tramite il Catalogo (Euro 605.923 rispetto a Euro 604.652 del 2014), e dalla crescita significativa della formazione aziendale (Euro 462.294 rispetto a Euro 286.700 del 2014, pari a +61,25%), frutto di un investimento in termine di prossimità alle esigenze dei soci che ha reso possibile realizzare un'offerta di servizi flessibile e *customizzata* sulle esigenze delle Corporate e dei Gruppi Aziendali.

In crescita anche l'area "Alta formazione" (Diploma in Internal Auditing e Corso di Specializzazione per Responsabili della Vigilanza del D.Lgs. 231/01) che ha raggiunto nel 2015, Euro 285.102 rispetto a Euro 228.558 del 2014 (+24,7%).

In particolare, il risultato del Corso di Specializzazione per Responsabili della Vigilanza del D.Lgs. 231/01 è stato pari a Euro 115.140 (anno 2015) in incremento rispetto all'anno precedente Euro 83.950 e le revenues collegate al Diploma in Controllo e Internal Auditing, sono state pari a Euro 145.039 (2015), con un aumento rispetto all'anno precedente pari a Euro 56.544.

Infine, relativamente alla "Quality Assurance", nel 2015 si sono certificati 20 nuovi Assessor.

Certificazioni

Nel 2015 sono state conseguite 57 nuove certificazioni per un valore delle iscrizioni pari a Euro 104.880, nel 2014 il valore era pari a Euro 119.715, registrando un decremento del 14%.

Nello specifico, le 57 nuove certificazioni sono così distribuite:

- 39 CIA
- 12 CCSA
- 5 CFSA
- 1 CRMA

Knowledge Sharing - Editoria ed eventi

Nel 2015, AIIA ha pianificato 14 eventi organizzati secondo modalità e tipologie diverse tra loro: dall'attività di studio e ricerca dei gruppi di lavoro dei comitati di settore, finalizzata alla presentazione dei risultati ai soci, agli eventi a platea "ristretta" e "allargata" del nuovo CAE Program, agli appuntamenti relativi a iniziative di interesse istituzionale per la professione. I documenti prodotti sono stati pubblicati e resi disponibili a tutti i soci, attraverso il sito internet dell'associazione.

Si elencano, di seguito, gli incontri organizzati per la presentazione dei risultati di studio e ricerca sviluppati dai gruppi di lavoro e il relativo comitato di settore che ne ha coordinato lo sviluppo:

- "Risk Culture" (Comitato Finanziario);
- "Evoluzione dell'attività di controllo della rete bancaria" (Comitato Finanziario);
- "Presidio del rischio di credito" (Comitato Finanziario);
- "Un sistema di controlli integrato – Fattori di integrazione di un sistema di controlli in ambito bancario" (Comitato Finanziario);
- "Ruolo della funzione compliance nel settore manifatturiero" (Comitato Manifatturiero);
- "Made In e origine preferenziale del prodotto" (Comitato Manifatturiero);
- "REG: ISVAP 20, approfondimenti alle Direttive in materia di sistema dei controlli interni e aggiornamenti normativi" (Comitato Assicurativo);
- "Assurance sui processi di transfer pricing" (Comitato Servizi).

Relativamente agli eventi di interesse istituzionale, si segnalano:

- "La funzione Internal Audit: connotazione, prestazione, integrazione tra funzioni aziendali di controllo";
- "Prevenire i rischi di infiltrazione criminale nelle aziende sane".

Particolare menzione va effettuata in merito al lancio del nuovo "CAE Program", avvenuto in Aprile, un programma di incontri esclusivamente dedicato ai Chief Audit Executive delle aziende italiane, rivisitato e potenziato al fine di sviluppare "hot topics" organizzati in un piano editoriale di grande rilevanza e con l'obiettivo di creare un network professionale basato su relazioni di alto profilo.

Una delle principali caratteristiche del nuovo CAE Program è la discussione del tema identificato in diverse sessioni di evento. Dagli esiti della discussione e dagli input raccolti, sono stati infatti finalizzati documenti di studio e ricerca presentati ai soci.

In particolare, i primi eventi del CAE Program, si sono focalizzati sulle seguenti tematiche:

- "Behavioural Auditing – L'impatto dei comportamenti sull'efficacia dei controlli" (evento a platea "ristretta" e "allargata")
- "Integrated Risk Assurance" (evento a platea "ristretta")

L'evento annuale che ha rappresentato un momento importante per riunire la comunità professionale è stato il Convegno Nazionale "L'Internal Auditor e il presidio del rischio corruzione - Un efficace sistema di controllo interno rappresenta una leva fondamentale di prevenzione della corruzione a tutela della trasparenza nelle organizzazioni".

Il Convegno, che ha registrato una partecipazione di più di 300 persone, è stato organizzato con l'obiettivo di approfondire il ruolo dell'Internal Auditor nel consolidare il rapporto tra un efficace Sistema di Controllo Interno e il presidio del rischio corruzione.

Assetto di Governance e leve strategiche

Il consolidamento dell'assetto di governance, basato sull'attività dei comitati tematici e tecnici di AIIA, è stato caratterizzato dal presidio settoriale, per "industry", e tematico, attraverso l'individuazione di temi strategici in grado di alimentare l'organizzazione di gruppi di lavoro per lo sviluppo delle attività di studio e di ricerca finalizzate alla preparazione di paper condivisi con i soci e gli stakeholder; attraverso i comitati si sono costituite, inoltre, relazioni strategiche in chiave di advocacy.

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

Nel 2015, un'importante aggiornamento dell'assetto di governance dei comitati AIIA, è stato rappresentato dalla riorganizzazione del Comitato di Knowledge Development, presentato nella nuova struttura e articolato nelle aree del "Knowledge Creation", "Knowledge Sharing", "Osservatorio Normativo e Compliance", con l'obiettivo di presidiare un flusso informativo la cui circolarità garantisce la condivisione delle informazioni e lo sviluppo del processo di "Knowledge Management" all'interno dell'Associazione.

Il "Knowledge Management", intende essere l'area focale attorno alla quale far ruotare il processo di "Knowledge Development", garantendo la trasmissione delle linee guida da implementare e sotto la supervisione e l'indirizzo dei vertici dell'Associazione.

Relazioni Istituzionali

I rapporti con gli organismi esterni all'associazione sono importanti per il potenziamento del posizionamento della Professione nel contesto operativo e sono di seguito rappresentati.

Rapporti con altre associazioni e academic relations

Importanti per il confronto, la collaborazione e lo svolgimento di attività comuni quali eventi, knowledge sharing e attività formative; in particolare e a titolo di esempio le relazioni sono attive in misura differente con:

- Assirevi, Confindustria, AODV 231, Ned Community, AICOM, AIFIRM, Ordine dei Dottori Commercialisti, AIGI, Autorità Nazionale Anticorruzione, Transparency International Italia
- Collaborazione con importanti atenei per promuovere la professione, attivare testimonianze, orientare progetti di ricerca, contribuire a programmi o moduli di insegnamento quali master in ambito controllo interno e auditing

Rapporti a livello internazionale

- Supporto all'attività dell'ECIIA (European Confederation of Institutes of Internal Auditing) impegnata, a livello europeo, nello sviluppo delle tematiche relative alla Corporate Governance e all'Internal Audit attraverso un'attività istituzionale verso: Parlamento Europeo – Commissione Europea – EBA (European Banking Authority) – Banca Centrale Europea – EIOPA (European Insurance and Occupational Pensions Authority) – ESMA (European Security and Markets Association); nonché attraverso l'attivazione di collaborazioni con: FERMA (Federation of European Risk Management Associations) – ecoDa (European Confederation of Directors' Associations) – Eurosai – European Issuers – Business Europe – FEE (Federation des Experts Comptables Européens)
- Supporto all'IIA nell'azione globale, declinata tramite i singoli chapter/affiliate locali, di orientamento della Professione, rappresentando il punto di riferimento per i professionisti dell'Internal Auditing, misurandone il profilo evolutivo e supportandoli nell'esercizio della Professione.



Il Presidente
Maurizio Bonzi

CONTO ECONOMICO GESTIONALE SINTETICO (in Euro)

	2015	2014	% su tot. ricavi	% var.
Quote partecipazioni corsi	1.353.319	1.119.910	61,0%	20,8%
Quote associative	639.156	605.144	28,9%	5,6%
Quote iscrizioni esami (CIA-CCSA-CFSA)	104.880	119.715	4,7%	-12,4%
Contributi pubblicazioni riviste e altro	119.569	121.406	5,4%	-1,5%
Totale	2.216.924	1.966.175	100,0%	12,8%
Costi del personale ed amministrazione	853.881	797.394	38,5%	7,1%
<i>Altri Costi Operativi</i>				
Servizi	228.323	206.244	10,3%	10,7%
Corsi, esami e convegni	647.833	491.599	29,2%	31,8%
Pubblicità	13.881	12.936	0,6%	7,3%
Quote IIA e Oneri diversi	104.338	77.299	4,7%	35,0%
Affitti e accessori	129.474	125.664	5,8%	3,0%
Pubblicazioni e rimanenze	156.296	137.566	7,1%	13,6%
Utenze	21.653	23.388	1,0%	-7,4%
Ammortamenti e svalutazioni	48.299	48.027	2,2%	0,6%
Totale	2.203.978	1.920.117	99,4%	14,8%
Risultato Operativo Netto	12.946	46.058	0,6%	71,9%
Accantonamenti	0	0	0,0%	n.d.
Risultati dalla Gestione Finanziaria	6.676	1.185	0,3%	463,4%
Proventi e oneri non ricorrenti	370	1	0,0%	n.d.
Risultato prima delle imposte	19.992	47.244	0,9%	-57,7%
Imposte esercizio	-13.584	-37.096	-0,6%	-63,4%
Risultato d'esercizio	6.408	10.148	0,3%	-36,9%

STATO PATRIMONIALE GESTIONALE SINTETICO (in Euro)

	31.12.2015	31.12.2014	%	% variaz.
Attivo immobilizzato				
Immobilizzazioni immateriali e materiali	138.955	145.470	11,6%	-4,5%
Immobilizzazioni finanziarie	29.484	28.265	2,5%	4,3%
Crediti esigibili oltre i 12 mesi	20.833	20.833	1,7%	0%
Totale attivo immobilizzato	189.272	194.568	15,8%	-2,7%
Attivo circolante				
Attività finanziarie e banche	324.708	382.092	27,1%	-15,0%
Crediti esigibili entro i 12 mesi	603.077	474.247	50,3%	27,2%
Giacenze pubblicazioni	10.048	9.089	0,8%	10,6%
Ratei e risconti attivi	71.991	68.391	6,0%	5,3%
Totale attivo circolante	1.009.824	933.819	84,2%	8,1%
TOTALE CAPITALE INVESTITO	1.199.096	1.128.387	100,0%	6,3%
	31.12.2015	31.12.2014	%	% variaz.
Mezzi propri				
Totale Patrimonio Netto	419.457	413.049	35,0%	1,6%
Passività				
Fondi rischi	0	0	0%	n.d
Debiti verso fornitori	325.440	277.289	27,1%	17,4%
Debiti diversi	245.898	227.325	20,5%	8,2%
Erario	28.926	35.917	2,4%	-19,5%
TFR	122.375	112.133	10,2%	9,1%
Ratei e risconti passivi	57.000	62.674	4,8%	-9,1%
Totale passività	779.639	715.338	65,0%	9,0%
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	1.199.096	1.128.387	100,0%	6,3%

ASSOCIAZIONE ITALIANA INTERNAL AUDITORS

Sede in Milano - Via San Clemente, 1

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)

	31.12.2015	31.12.2014
ATTIVO		
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I – Immobilizzazioni immateriali	170.399	136.638
- F.ammort. beni immateriali	(103.744)	(76.589)
I - Totale immobilizzazioni immateriali	66.655	60.049
II – Immobilizzazioni materiali	303.759	295.736
- F. ammort. immobilizzazioni materiali	(231.459)	(210.315)
II - Totale immobilizzazioni materiali	72.300	85.421
III – Immobilizzazioni finanziarie	29.484	28.265
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	168.439	173.735
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I – Rimanenze	10.048	9.089
II – Crediti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	603.077	474.247
- esigibili oltre l'esercizio successivo	20.833	20.833
III – Attività finanziarie	150.000	150.000
IV – Disponibilità liquide	174.708	232.092
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	958.666	886.261
D) RATEI E RISCONTI	71.991	68.391
TOTALE ATTIVO	1.199.096	1.128.387

31.12.2015 31.12.2014

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	413.049	402.901
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	6.408	10.148

TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)

419.457 413.049

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

0 0

C) TRATTAM. DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

122.375 112.133

D) DEBITI

600.264 540.531

- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo

0 0

E) RATEI E RISCONTI

57.000 62.674

TOTALE PASSIVO

1.199.096 1.128.387

CONTI D'ORDINE

0 0

CONTO ECONOMICO (in Euro)

	2015	2014
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.174.757	1.919.509
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
5) altri ricavi e proventi	61.432	73.393
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.236.189	1.992.902
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	73.811	63.941
7) per servizi	1.125.818	922.970
8) per godimento di beni di terzi	156.594	153.307
9) costi per il personale:		
a) salari e stipendi	568.751	522.357
b) contributi sociali	164.060	158.414
c) trattamento di fine rapporto	42.360	37.735
e) altri costi	550	1.649
Totale costi del personale	775.721	720.155
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	27.154	22.628
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	21.145	18.607
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	0	6.792
Totale ammortamenti e svalutazioni	48.299	48.027
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(959)	5.762
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi della gestione	43.959	32.682
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.223.243	1.946.844
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI PRODUZIONE	12.946	46.058
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	3.825	2.841
d) proventi diversi dai precedenti	1.342	1.898
Totale proventi finanziari	5.167	4.739
17) interessi ed altri oneri finanziari	(8)	(1)
17-bis) utili e perdite su cambi	1.517	(3.553)
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	6.676	1.185

	2015	2014
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni	0	0
<i>TOTALE DELLE RETTIFICHE</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) proventi straordinari	0	1
di cui: per minori imposte esercizi precedenti	370	
di cui: plusvalenze da alienazioni non iscrivibili al n. 5	0	0
21) oneri straordinari	0	0
di cui: minusvalenze da alienazioni non iscrivibili al n. 14	0	0
<i>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</i>	<u>370</u>	<u>1</u>
<i>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</i>	<u>19.992</u>	<u>47.244</u>
22) imposte sul reddito dell'esercizio		
a) imposte correnti	(8.188)	(26.969)
b) imposte differite	0	0
c) imposte anticipate	(5.396)	(10.127)
<i>Totale imposte sul reddito dell'esercizio</i>	<u>(13.584)</u>	<u>(37.096)</u>
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	<u>6.408</u>	<u>10.148</u>

Il Presidente
Maurizio Bonzi



RENDICONTO FINANZIARIO (in Euro)

	31/12/2015	31/12/2014
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	6.408	10.148
Imposte sul reddito	13.584	37.096
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi) (Plusvalenze)/Minusvalenze da cessioni di attività	-5.159	-4.738
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessioni	14.833	42.506
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	10.242	
Ammortamenti delle immobilizzazioni	48.299	41.235
Svalutazione per perdite durevoli di valore (Rivalutazioni di attività) Altre rettifiche per elementi non monetari		
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	73.374	83.741
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-959	5.761
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	-93.650	-98.443
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	48.151	-101.165
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	-3.600	10.558
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	-5.674	49.029
Altre variazioni del capitale circolante netto	-7.816	87.362
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	9.826	36.843
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	5.159	4.738
(Imposte sul reddito pagate)	-29.366	-24.203
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	0	23.849
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-14.381	41.227
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	-14.381	41.227

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	-8.024	-23.023
Prezzo di realizzo di disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	-33.760	-1.260
Prezzo di realizzo di disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	-1.219	-195
Prezzo di realizzo di disinvestimenti		
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo di disinvestimenti		
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-43.003	-24.478
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
Rimborso finanziamenti		
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento		
Versamenti c/copertura perdite		
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	-57.384	16.749
Disponibilità liquide a inizio esercizio	232.092	215.343
Disponibilità liquide a fine esercizio	174.708	232.092

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

	Saldo al 1.1.2013	Destinazione eccedenza/ disavanzi	Incrementi (decrementi)	Saldo 31.12.2013
Risultati esercizi precedenti	305.432	85.661		391.093
Riserva arrotondamento Euro	0			0
Risultato dell'esercizio	85.661	(85.661)	11.808	11.808
TOTALI	391.093	0	11.808	402.901

	Saldo al 1.1.2014	Destinazione eccedenza/ disavanzi	Incrementi (decrementi)	Saldo 31.12.2014
Risultati esercizi precedenti	391.093	11.808		402.901
Riserva arrotondamento Euro	0			0
Risultato dell'esercizio	11.808	(11.808)	10.148	10.148
TOTALI	402.901	0	10.148	413.049

	Saldo al 1.1.2015	Destinazione eccedenza/ disavanzi	Incrementi (decrementi)	Saldo 31.12.2015
Risultati esercizi precedenti	402.901	10.148		413.049
Riserva arrotondamento Euro	0			0
Risultato dell'esercizio	10.148	(10.148)	6.408	6.408
TOTALI	413.049	0	6.408	419.457

Nota Integrativa del Bilancio d'Esercizio al 31 dicembre 2015

Criteria di formazione del bilancio

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2015 non hanno subito modificazioni rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

L'Associazione chiude con un avanzo d'esercizio di Euro 6.408 dopo ammortamenti per Euro 48.299 e imposte per Euro 13.584.

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, rappresentativo del presumibile valore di realizzo.
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 e 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 dell'OIC 25, sono iscritte imposte differite o anticipate sulla base delle differenze di natura temporanea tra l'imponibile fiscale e il risultato lordo civilistico. Qualora dal calcolo sopra menzionato emerga un credito per imposte anticipate, esso è 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 2015 sono i seguenti:

	Migliorie beni di terzi	Software	Sito Internet	Totale
Valori lordi al 31.12.2014	22.052	37.226	77.360	136.638
Fondo al 31.12.2014	-8.669	-36.976	-30.944	-76.589
Valori netti al 31.12.2014	13.383	250	46.416	60.049
Incrementi 2015	1.360	900	31.500	33.760
Ammortamenti 2015	-4.682	-700	-21.772	-27.154
Valori netti al 31.12.2015	10.061	450	56.144	66.655

Le immobilizzazioni immateriali, dopo l'attribuzione al conto economico delle quote d'ammortamento dell'esercizio, pari a Euro 27.154, ammontano a Euro 66.655. Le immobilizzazioni, in considerazione della loro utilità pluriennale, sono ammortizzate come segue:

- miglorie beni di terzi, si riferiscono alle spese di ristrutturazione degli uffici della sede. Tali attività sono state ammortizzate con l'aliquota del 20%;
- licenze software: sono ammortizzate in due esercizi;
- costi per la realizzazione e aggiornamento del sito Internet: ammortizzati in cinque esercizi.

Gli incrementi rilevati nel corso dell'esercizio si riferiscono prevalentemente ad investimenti effettuati per il potenziamento delle funzionalità del sito internet dell'Associazione.

II) *Immobilizzazioni materiali*

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono stati i seguenti:

	Mobili e arredi	Macchine per ufficio	Cespiti di importo inf. Euro 516,46	Impianti	Totale
Valori lordi al 31.12.2014	103.755	103.635	30.455	57.891	295.736
Fondo ammort. al 31.12.2014	-47.306	-87.154	-30.455	-45.400	-210.315
Valori netti al 31.12.2014	56.449	16.481	0	12.491	85.421
Incrementi 2015	0	2.840	683	4.501	8.024
Ammortamenti 2015	-10.584	-6.099	-683	-3.779	-21.145
Valori netti al 31.12.2015	45.865	13.222	0	13.213	72.300

Gli incrementi dell'esercizio, pari a Euro 8.024 riguardano principalmente impianti telefonici e computer.

Gli ammortamenti sono stati determinati considerando le seguenti aliquote:

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

III) *Immobilizzazioni finanziarie*

Il saldo al 31.12.2015 è pari a Euro 29.484 (Euro 28.265 al 31.12.2014) in lieve aumento rispetto all'esercizio precedente. L'importo per Euro 28.000 si riferisce al deposito cauzionale pagato al locatore degli uffici di Via San Clemente 1, Milano e per il residuo importo a depositi cauzionali per utenze.

C) *Attivo circolante*

I) *Rimanenze*

Il saldo al 31.12.2015, pari a Euro 10.048, si riferisce alle giacenze di pubblicazioni in essere alla chiusura dell'esercizio ed è aumentato di Euro 959 rispetto all'esercizio precedente.

II) Crediti

L'importo dei crediti, tutti esigibili entro 12 mesi, ad eccezione del credito per rimborso Ires di Euro 20.833 il cui incasso prevedibilmente si prolungherà oltre il predetto termine, è pari ad Euro 623.910, a fronte dell'importo di Euro 495.080 del bilancio al 31.12.2014. 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 imposte anticipate. L'incremento dei crediti verso clienti è dovuto principalmente all'incremento dei corsi aziendali svolti nell'ultimo trimestre rispetto all'esercizio precedente.

L'importo è esposto al netto del relativo fondo rischi su crediti ed è così dettagliato:

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Differenza
Crediti verso clienti	472.768	437.224	35.544
Crediti verso clienti per fatture da emettere	3.333	0	3.333
Crediti per quote associative	102.588	47.815	54.773
Crediti verso Erario per Irap	18.781	0	18.781
Crediti verso Erario per imposte dirette	681	369	312
Crediti verso Erario per IVA	10.100	0	10.100
Credito per imposte anticipate	22.439	27.836	-5.397
Credito per rimborso Ires da ded. Irap costo lavoro	20.833	20.833	0
Fornitori c/anticipi	575	7.702	-7.127
Altri crediti	1.017	2.905	-1.888
Fondo rischi su crediti per quote	-20.016	-24.466	4.450
Fondo rischi su crediti clienti	-9.189	-25.138	15.949
TOTALE	623.910	495.080	128.830

Si riporta la movimentazione del fondo rischi su crediti:

Descrizione	Fondo Tassato	Fondo svalutazione crediti deducibile	Totale
Saldo al 31.12.2014	47.418	2.186	49.604
Utilizzi dell'esercizio	-18.213	-2.186	-20.399
Incrementi dell'esercizio	0	0	0
Saldo al 31.12.2015	29.205	0	29.205

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. Nell'esercizio è stato parzialmente utilizzato a fronte di posizioni pregresse non recuperabili.

III) Attività finanziarie

L'importo delle attività finanziarie di Euro 150.000 si riferisce a BTP con scadenza ottobre 2016 ed il cui controvalore al 31 dicembre 2015 era pari a Euro 153.075.

IV) Disponibilità liquide

L'importo al 31.12.2015, pari a Euro 174.708 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 68.391 dell'esercizio precedente a Euro 71.991 presentando un incremento di Euro 3.600 e sono stati determinati secondo i consueti criteri di proporzionalità temporale. Si riferiscono principalmente a risconti per canoni di locazione (e relative spese condominiali) fatturati anticipatamente per complessivi Euro 32.276, a quote IIA per Euro 17.891, a royalties di competenza dell'esercizio successivo per Euro 8.455, a polizze assicurative per 4.423 nonché ad altri costi già contabilizzati ma di competenza del prossimo esercizio per Euro 8.946. I ratei attivi di Euro 744 si riferiscono a cedole in corso di maturazione.

Passivo

A) Patrimonio netto

Le analisi delle variazioni intervenute nelle diverse voci che compongono il patrimonio netto sono riportate nel prospetto supplementare e sono comunque riconducibili all'avanzo d'esercizio che, per l'anno 2015, ammonta a Euro 6.408. Il patrimonio netto dell'Associazione al 31.12.2015 ammonta, conseguentemente, a Euro 419.457. Il riepilogo dei movimenti intercorsi nelle voci di patrimonio netto è rappresentato nell'apposito prospetto a cui si rimanda.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Riflette il debito maturato nei confronti dei dipendenti, che alla fine dell'anno ammontavano a 11 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 31.12.2014	112.133
Incrementi dell'esercizio	42.360
Decrementi dell'esercizio	- 32.118
Saldo al 31.12.2015	122.375

D) Debiti

Esigibili entro 12 mesi

Presentano un importo complessivo pari ad Euro 600.264 (Euro 540.531 al 31 dicembre 2014), prevalentemente composti da debiti verso fornitori. Il dettaglio è il seguente:

Descrizione	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Debiti verso fornitori	219.250	196.244	23.006
Fatture da ricevere	106.190	81.045	25.145
Debiti verso erario per ritenute	28.926	33.151	-4.225
Debiti verso erario per IRAP	0	2.766	-2.766
Debiti verso dipendenti per premi e competenze differite	162.055	149.336	12.719
Debiti verso istituti previdenziali	77.579	72.273	5.306
Debiti per carte di credito	3.396	3.901	-505
Altri debiti	2.868	1.815	1.053
TOTALE	600.264	540.531	59.733

La variazione è dovuta principalmente all'incremento dei debiti verso fornitori per fatture da ricevere connesso all'incremento dei costi operativi, oltre che dei debiti per competenze differite verso i dipendenti.

E) Ratei e risconti passivi

L'importo di Euro 57.000 (Euro 62.674 al 31.12.14) si riferisce interamente a risconti per ricavi fatturati nel 2015 ma di competenza dell'esercizio successivo.

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Passano da Euro 1.919.509 al 31.12.2014 a Euro 2.174.757 al 31.12.2015 e sono relativi a ricavi ottenuti in Italia. In particolare, sono in aumento in misura significativa i ricavi per corsi aziendali, quote associative, AODV 231, diploma AIIA, Master finanziario mentre i corsi a catalogo e le vendite di pubblicazioni sono sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente. Sono in calo invece i proventi per certificazioni. In dettaglio:

Descrizione	2015	2014
Quote part. Corsi a catalogo	605.923	604.652
Quote part. Corsi aziendali	462.294	286.700
Quote iscrizioni esami CIA/CCSA/CFSA/CGAP	104.880	119.715
Vendite pubblicazioni e dischetti CIA	76.052	74.290
Master finanziario	24.923	12.538
AODV 231	115.140	83.950
Diploma IIA	145.039	132.070
Aggiornamento professionale	1.350	450
Quote associative	639.156	605.144
TOTALE	2.174.757	1.919.509

Altri ricavi e proventi

Ammontano ad Euro 61.432 contro Euro 73.393 dell'esercizio precedente e prevalentemente si riferiscono a proventi per spazi pubblicitari e sponsorizzazioni (Euro 42.167).

B) Costi della produzione

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Ammontano ad Euro 73.811 (Euro 63.941 nel 2014) ed includono acquisti di cancelleria, stampati e libri per la rivendita.

Costi per servizi

La voce comprende:

Descrizione	2015	2014
Docenze corsi, spese di viaggio e costi corsi	481.882	380.412
Servizi per editoria	101.480	80.797
Da riportare	583.362	461.209

Descrizione	2015	2014
Riporto	583.362	461.209
Spese per esami CIA	90.942	78.155
Spese per assemblea/convegni e seminari	66.630	47.916
Canoni di manutenzione e riparazioni/assistenza tecnica PC	42.743	39.924
Quote associative IIA	36.358	27.732
Consulenze fiscali, contabili e del lavoro	30.174	29.508
Spese viaggio e soggiorno	29.342	26.922
Spese per altre collaborazioni	27.350	11.526
Ristori corsi	23.522	28.243
Postali	17.277	9.389
Telefoniche	16.975	16.470
Servizi progettazione web	12.814	12.935
Legali e notarili	10.982	7.086
Assicurazioni	10.775	10.777
Pubblicità e spese promozionali	9.410	6.075
Spedizioni e trasporti documenti	9.161	7.637
Certificazione bilancio	6.600	6.700
Energia elettrica	4.678	6.918
Certificazione qualità	2.730	6.494
Altro	93.993	81.354
TOTALE	1.125.818	922.970

Costi per godimento beni di terzi

Ammontano ad Euro 156.594 contro Euro 153.307 dell'esercizio 2014 ed includono prevalentemente canoni di locazione e spese condominiali della sede per complessivi Euro 129.474.

Costi per il personale

Il personale dipendente in forza al 31.12.2015 è pari a 11 unità, di cui un dirigente e un quadro.

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 positiva e ammonta ad Euro 959.

Oneri diversi di gestione

Ammontano ad Euro 43.959 a fronte di Euro 32.682 dell'esercizio precedente. L'importo al 31.12.2015 è principalmente composto da IVA indetraibile per Euro 8.965, da oneri per quote associative per Euro 8.400, nonché da oneri per conguaglio di costi riferibili ad esercizi precedenti per Euro 22.770.

C) Proventi od oneri finanziari

Altri proventi finanziari

Ammontano ad Euro 5.167 e si riferiscono ad interessi attivi bancari (Euro 1.201), ad interessi su titoli per investimenti temporanei di liquidità (Euro 3.825) e ad altri interessi (Euro 141).

Interessi ed altri oneri finanziari

Gli oneri finanziari ammontano ad Euro 8 per rateizzazioni. Inoltre si rilevano differenze cambio positive, al netto di quelle negative, per Euro 1.517 dovute principalmente alle variazioni del cambio Euro/dollaro.

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 imposte correnti per Irap (Euro 8.188) e imposte differite per Ires (Euro 5.396).

Relativamente alle imposte anticipate è iscritto nell'attivo l'importo di Euro 22.439, formato da crediti iscritti a fronte di perdite fiscali e di costi temporaneamente non dedotti in questo e in precedenti esercizi.

Per la determinazione delle imposte anticipate è stata utilizzata l'aliquota del 27,5% in quanto si stima ragionevole che le differenze temporanee siano recuperabili entro l'esercizio 2016.

Credito per imposte anticipate

	Importo	Aliquota	Importo
Fondo svalutazione crediti	29.205	27,5%	8.032
Altri costi deducibili nei prossimi esercizi	1.816	27,5%	499
Altri costi deducibili nei prossimi esercizi	6.600	31,4%	2.072
Perdite fiscali e agevolazione Ace riportate a nuovo	43.040	27,5%	11.836
TOTALE			22.439

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	12.946		
Costi non rilevanti ai fini IRAP			
Costi del personale	775.721		
Totale	788.667		
Onere fiscale teorico		3,90%	30.758
<hr/>			
Differenze:			
Cuneo fiscale e INAIL	-730.432		
Costi non deducibili Irap	25		
Lavoratori occasionali, stage, rimborsi spese dipendenti	151.694		
	-578.713		-22.570
Imponibile fiscale	209.954		
Imposte correnti			8.188
Riconciliazione carico fiscale teorico IRES	Importo	Aliquota	Importo
Reddito ante imposte	19.992		
Onere fiscale teorico		27,5%	5.498
<i>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi</i>			
Corrispettivi società di revisione	6.600		
Fondo svalutazione crediti	0		
	6.600		1.815
<i>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:</i>			
Utilizzo Fondo svalutazione crediti	18.213		
Diff. Cambio da valutazione esercizio precedente	1.880		
Corrispettivi società di revisione	6.600		
	26.693		-7.341
<i>Differenze:</i>			
IRAP su costo del lavoro deducibile	-4.437		
ACE	-11.888		
20% spese telefoniche	3.395		
Altri costi ineducibili	13.401		
Sop. Attive per minori imposte	-370		
	-101		28
Imponibile fiscale	0		
Imposte correnti			0



KPMG S.p.A.
Revisione e organizzazione contabile
Via Vittor Pisani, 25
20124 MILANO MI
Telefono +39 02 6763.1
Email it-fmauditaly@kpmg.it
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

Relazione sul bilancio d'esercizio

Al Consiglio di Amministrazione della
Associazione Italiana Internal Auditors

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Associazione Italiana Internal Auditors, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2015, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori della Associazione Italiana Internal Auditors sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità della società di revisione

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile. Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/10. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.



Giudizio

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Associazione Italiana Internal Auditors al 31 dicembre 2015 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Altri aspetti

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che la Associazione Italiana Internal Auditors, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, non era obbligata alla revisione legale dei conti. Il nostro incarico non ha pertanto comportato lo svolgimento delle procedure di revisione finalizzate alla verifica della regolare tenuta della contabilità sociale previste dal principio di revisione SA Italia 250B, né quelle finalizzate alla verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio previste dal principio di revisione SA Italia 720B.

Milano, 10 giugno 2016

KPMG S.p.A.

Giulio Capiaghi
Socio

ASSOCIAZIONE ITALIANA INTERNAL AUDITORS

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

Signori Soci,

L'art 17 dello Statuto prevede l'obbligo per il Collegio dei Revisori di riferire all'Assemblea, convocata per l'approvazione del Bilancio al 2015, sull'attività di vigilanza svolta, sul sistema di controllo e sul rendiconto economico-finanziario dell'Associazione.

Attività di vigilanza

- Abbiamo vigilato che venisse osservata la legge e lo statuto e che venissero rispettati i principi di corretta amministrazione.
- Abbiamo partecipato all'assemblea dei soci, alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e del Comitato Esecutivo e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- Abbiamo acquisito dal Direttore Generale, durante le riunioni svolte, informazioni sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riportare.
- Abbiamo incontrato l'incaricato della revisione legale dei conti KPMG, e non sono emersi dati e informazioni rilevanti che debbano essere riportati nella presente relazione.
- Abbiamo vigilato sulla implementazione del Modello di organizzazione e gestione ex D. Lgs 231/01 - avviato da AIIA - e delle procedure vigenti e ad oggi non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del Decreto in oggetto.
- Abbiamo vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'associazione, anche tramite la raccolta d'informazioni e l'analisi delle procedure interne predisposte; a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- Abbiamo vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale

riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Bilancio d'esercizio 2015

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio al 31/12/2015 che si chiude con un utile netto di € 6.408. Non essendo a noi demandata la revisione legale del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Considerando anche le risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, il Collegio concorda con la proposta del Consiglio di Amministrazione in ordine all'approvazione del Bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2015.

Milano, 30 maggio 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

Serenella De Candia



Mauro Di Gennaro



Ahmed Laroussi

