

Relazione del Revisore sulla revisione contabile limitata del bilancio d'esercizio al 31/12/2017

Al Consiglio di Amministrazione di

## **ENIT-AGENZIA NAZIONALE DEL TURISMO**

### **Introduzione**

È stata svolta la revisione contabile limitata del bilancio d'esercizio dell'**ENIT-AGENZIA NAZIONALE DEL TURISMO**, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2017, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

### **Portata della revisione contabile limitata**

Il lavoro è stato svolto in conformità al principio internazionale sugli incarichi di revisione contabile limitata ISRE (International Standard on Review Engagements) 2400.

Il principio ISRE 2400 richiede di giungere a una conclusione sul fatto se siano pervenuti all'attenzione del professionista incaricato elementi che facciano ritenere che il bilancio nel suo complesso non sia redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al quadro normativo.

La revisione contabile limitata del bilancio, in conformità al principio ISRE 2400 è un incarico di assurance limitata e consiste nell'effettuare colloqui, prevalentemente con il personale della società responsabile degli aspetti finanziari e contabili, analisi di bilancio ed altre procedure di revisione contabile limitata.

La portata di una revisione contabile limitata è sostanzialmente inferiore rispetto a quella di una revisione contabile completa svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) e, conseguentemente, non consente di avere la sicurezza di essere a conoscenza di tutti i fatti significativi che potrebbero essere identificati con lo svolgimento di una revisione contabile completa.

Pertanto, non si esprime un giudizio di revisione sul bilancio.

### **Responsabilità degli Amministratori per il bilancio**

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità ai principi contabili e alla normativa vigente.

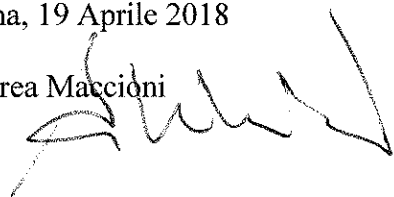
### **Conclusioni**

Sulla base della revisione contabile limitata, non sono pervenuti all'attenzione del professionista incaricato elementi che facciano ritenere che il bilancio d'esercizio non fornisca una rappresentazione

veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ENIT-AGENZIA NAZIONALE DEL TURISMO al 31 dicembre 2017, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data o sia viziato da errori significativi. La relazione sulla gestione risulta coerente con il bilancio d'esercizio dell' ENIT-AGENZIA NAZIONALE DEL TURISMO al 31/12/2017 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Roma, 19 Aprile 2018

Andrea Maccioni



---

Spettabile Collegio dei Revisori dei Conti  
dell'Enit – Agenzia Nazionale del Turismo

*Egregi Signori*

Oggetto: attività di revisione effettuate dal 12 marzo al 16 aprile 2018

Come richiesto, in aggiunta alla Relazione sulla revisione contabile limitata del bilancio d'esercizio al 31/12/2017 dell'Enit – Agenzia Nazionale del Turismo trasmessaVi in bozza in data 9 aprile 2018, si riporta qui di seguito il dettaglio delle procedure di revisione svolte in esecuzione dell'incarico.

#### *Immobilizzazioni Materiali*

- Verifica dei saldi iniziali e dei movimenti di periodo
- Verifica congruità aliquote applicate dell'ammortamento
- Ricalcolo a campione delle quote di ammortamento dell'anno
- Collegamento degli ammortamenti al conto economico.

#### *Crediti*

- Analisi dei saldi clienti e quadratura delle posizioni rilevanti sulla base di circolarizzazione svolta dall'Agenzia stessa e da una inerente relazione dello Studio Trementozzi
- Esame della ragionevole correttezza della classificazione della posta di bilancio.

#### *Banche*

- Esame della ragionevole correttezza della classificazione della posta di bilancio
- Cut-off finanziario e riconciliazioni.

#### *Patrimonio Netto*

- Esame della ragionevole correttezza della classificazione della posta di bilancio.

#### *Fondi per rischi e oneri*

- Ricalcolo a campione della congruità dei fondi con esame delle passività potenziali
- Analisi delle risultanze unitamente al Collegio Revisori.

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

- Ricalcolo a campione della congruità del fondo.

Via dell'Amba Aradam, 24 – 00184 Roma  
Tel: 06.6875912 - 06.87440194 Fax: 06.6871498

#### *Debiti*

- Debiti verso fornitori: verifiche di coerenza in base a quanto riportato nella relazione dello Studio Trementozzi sull'analisi dei saldi e corrispondente adeguamento delle poste interessate
- Corretto stanziamento delle fatture da ricevere
- Esame della ragionevole correttezza della classificazione della posta di bilancio.

#### *Ratei e risconti*

- Esame della ragionevole correttezza della classificazione e ricalcolo della posta di bilancio.
- Con specifico riferimento al Risconto Passivo di € 8.621.050,95 per “differimento azioni promozionali del piano annuale 2017” si conviene sulla conformità dello stesso ai principi contabili della competenza economica e della correlazione costi-ricavi

#### *Conto economico*

- Analytical review ed esame comparativo rispetto all'esercizio precedente
- Sopravvenienze attive e passive: controllo degli importi più rilevanti e verifica della ragionevole correttezza
- Accantonamenti: Esame della ragionevole correttezza della classificazione della posta di bilancio
- Voce imposte e tasse: verifica della corretta determinazione degli oneri relativi.

#### *Relazione sulla gestione del bilancio d'esercizio*

- Verifica della coerenza complessiva della Relazione con il bilancio d'esercizio.

#### *Verifica della corretta tenuta delle scritture contabili*

- Verifica su base campionaria dell'esistenza dei libri obbligatori richiesti dalla normativa civilistica, fiscale, previdenziale, rilevanti per le finalità di una regolare tenuta della contabilità
- Verifica su base campionaria, della loro regolare tenuta e tempestivo aggiornamento.

#### *Considerazioni generali*

• Nel corso dell'esecuzione del mio incarico, ho avuto modo di riscontrare che la struttura organizzativa della Direzione Finanza, Amministrazione e Controllo appare visibilmente deficitaria di un numero di risorse adeguate a rilevare ed elaborare una quantità così ingente di dati, particolarmente articolata e complessa, considerate anche le attività della rete estera. Quanto sopra, viene formulato ad adiuvandum, pur non potendo esprimere un giudizio sull'affidabilità del sistema di controllo interno nel complesso considerato, al fine di contribuire all'approntamento di migliorie significative all'impianto del modello organizzativo nonché della *capability* dei processi amministrativo-contabili.

Dalle verifiche e dai controlli effettuati, non sono emersi elementi che possano far dubitare della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione.

Andrea Maccioni  
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

---

In subordine al limite oggettivo dell'attività di revisione, limitata temporalmente e nell'estensione, si significa che i prospetti contabili dell'esercizio 2017 e la nota integrativa non appaiono viziati da errori significativi.

Nel rimanere a disposizione per ogni ulteriore chiarimento necessitasse, porgo cordiali saluti.

Roma, 17 aprile 2018

Andrea Maccioni  


---