




**Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili**
Verona

LETTERE STANDARD CIRCOLARIZZAZIONE

A cura di Michele Zampieri, Stefano Casarotti
Barbara Rampani, Massimo Zuccato.

Elenco lettere di circolarizzazione

- Agenti	a copertura
- Anticipi a personale	a campione
- Assicurazioni e broker	tutte
- Banche	tutte
- Clienti	a campione/copertura
- Consociate	tutte
- Conti correnti postali	tutte
- Depositi cauzionali	a copertura
- Fiscalista	tutte
- Fornitori	a campione/copertura
- Legali	tutte
- Merce presso terzi	a copertura
- Mutui e debiti a m/l termine	tutte
- Partecipazioni	tutte
- Società di Factoring	tutte
- Società di Leasing	tutte
- Consulenti del lavoro	tutte
- Legale per Recupero Crediti	tutte

Istruzioni

Su carta intestata del cliente da revisionare.

2 originali firmate + 1 copia per le carte.

Devono essere sempre inviate dal revisore con busta propria oppure via Pec.

La circolarizzazione via PEC

Verifica degli indirizzi PEC, potranno essere verificati, per quanto attiene l'autenticità e l'accuratezza, utilizzando il sito www.inipec.gov.it

Il formato della lettera di conferma potrà essere un formato elettronico non modificabile tipo PDF/A, oppure sulle richieste di conferma in formato cartaceo, potrà essere apposta firma autografa del legale rappresentante ed il documento potrà essere successivamente trasformato nel suddetto formato elettronico non modificabile da allegare al messaggio PEC.

Le risposte dovranno pervenire direttamente all'indirizzo di PEC segnalato dal revisore nel corpo della lettera di conferma.

STANDARD LETTERA AI CLIENTI

(carta intestata società soggetta alla revisione legale)

(Luogo, data)

Spett.le

(indirizzo)

RISCONTRO SALDO AL 31 Dicembre xxxx

Con riferimento all'attività di revisione del nostro bilancio al 31 dicembre xxxx, Vi saremo grati se vorrete confermare al nostro revisore legale (ai nostri revisori legali) il saldo dell'allegato estratto conto alla data su indicata. A questo scopo vogliate inviare questa stessa lettera debitamente compilata e sottoscritta in calce, al seguente indirizzo oppure via Pec del nostro revisore legale (ai nostri revisori legali):

NOME SOCIETÀ' DI REVISIONE/ REVISORE

Via, Città Cap

Telefono n. Fax n.

Pec :

e per conoscenza a noi (Fax +39..... oppure Pec :), trattenendo la copia per i Vs. atti. La presente non è un sollecito di pagamento, ma solo una conferma delle ns. risultanze contabili. Per questo motivo Vi preghiamo di voler rispondere in ogni caso, anche se sono intervenuti pagamenti dopo la data suesposta.

Per Vostra comodità alleghiamo una busta affrancata indirizzata ai nostri revisori. Il completamento della verifica da parte dei nostri revisori richiede che la Vostra risposta pervenga al (nome o società) entro il

Ai sensi del D.Lgs. 196/2003, Vi informiamo che i dati assunti dai nostri revisori (nome o Società), saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione legale del nostro bilancio e saranno conservati a cura degli stessi in archivi cartacei ed elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal suddetto decreto. Il conferimento dei dati è necessario per consentire ai revisori di verificare la correttezza e la rispondenza dei dati contabili forniti dalla scrivente società. Si rinvia all'articolo 7 dello stesso decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

Grati per la Vs. collaborazione e certi che vorrete aderire alla ns. richiesta con cortese sollecitudine, Vi ringraziamo anticipatamente e Vi porgiamo distinti saluti.

(Nome della Società)

_____ NON STACCARE _____

Si prega di indicare con una X il paragrafo scelto per la risposta

() Confermiamo che, alla data suindicata, eravamo debitori per Euro _____ dei quali Euro _____ coperti da effetti scadenti dal _____ in avanti.

() Su detto saldo sono già state pagate le seguenti somme _____

() Non siamo d'accordo perché _____

Data _____ Timbro e firma _____

STANDARD LETTERA AI FORNITORI

(carta intestata società soggetta alla revisione legale)

(Luogo, data)

Spett.le

(indirizzo)

In relazione all'attività di revisione del nostro bilancio al 31 dicembre xxxx, Vi preghiamo di comunicare direttamente al seguente indirizzo oppure via Pec del nostro revisore legale (ai nostri revisori legali):

NOME SOCIETA' DI REVISIONE/ REVISORE

Via, Città Cap

Telefono n. Fax n.

Pec :

e per conoscenza a noi (Fax +39..... oppure Pec :), un estratto conto della nostra partita sui Vostri libri specificando il saldo a Voi risultante alla data del 31 dicembre xxxx.

Per Vostra comodità alleghiamo una busta affrancata indirizzata ai nostri revisori.

Il completamento della verifica da parte dei nostri revisori richiede che la Vostra risposta pervenga al *(nome o società)* entro il

Ai sensi del D.Lgs. 196/2003, Vi informiamo che i dati assunti dai nostri revisori (nome o Società), saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione legale del nostro bilancio e saranno conservati a cura degli stessi in archivi cartacei ed elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal suddetto decreto. Il conferimento dei dati è necessario per consentire ai revisori di verificare la correttezza e la rispondenza dei dati contabili forniti dalla scrivente società. Si rinvia all'articolo 7 dello stesso decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

Nel ringraziarVi per la cortese collaborazione, distintamente Vi salutiamo.

(Nome della Società)

STANDARD LETTERA ISTITUTI DI CREDITO PER MUTUI E FINANZIAMENTI

(carta intestata società soggetta alla revisione legale)

(Luogo, data)

Spett.le

(indirizzo)

In relazione all'attività di revisione del nostro bilancio al 31 dicembre xxxx, Vi preghiamo di comunicare direttamente al seguente indirizzo oppure via Pec del nostro revisore legale (ai nostri revisori legali):

NOME SOCIETA' DI REVISIONE/ REVISORE

Via, Città Cap

Telefono n. Fax n.

Pec :

e per conoscenza a noi (Fax +39..... oppure Pec :),
l'elenco completo delle operazioni in corso con il Vostro Istituto alla data sopraindicata in riferimento a:

- mutui a medio e lungo termine, completo di piano di ammortamento;
- anticipazioni e finanziamenti di qualsiasi natura;
- sconto od incassi di effetti.

Vogliate anche confermare, sul modulo ABI o in altra forma, le operazioni 'fuori bilancio' (così come definite al punto 5.10 del capitolo 1 del provvedimento Banca d'Italia del 15/7/92) in corso con Voi alla data del 31 dicembre xxxx precisando, secondo i casi, capitale di riferimento, titolo sottostante, margini in essere, premi incassati e/o pagati, modalità di determinazione e scadenza dei flussi futuri e scadenza del contratto.

Inoltre Vi preghiamo di indicare:

- le garanzie da noi rilasciate al Vostro Istituto a fronte delle facilitazioni accordateci;
- le garanzie da noi rilasciate al Vostro Istituto nell'interesse di terzi;
- le garanzie rilasciate dal Vostro Istituto a favore di terzi per nostro conto;
- le generalità dei soggetti della nostra Società autorizzati ad operare con il Vostro Istituto ed i limiti dei loro poteri.

Inoltre in calce al Vostro elenco dovrà essere riportata la seguente dichiarazione:

"Eccezion fatta per quanto qui esposto e per quanto a noi risulti, la Società in oggetto non era in alcun modo indebitata, né era creditrice, nei nostri confronti, né erano in corso con il nostro Istituto altre operazioni alla data del 31/12/xxxx".

Per Vostra comodità alleghiamo una busta affrancata indirizzata ai nostri revisori.

Il completamento della verifica da parte dei nostri revisori richiede che la Vostra risposta pervenga al *(nome o società)* entro il

Ai sensi del D.Lgs. 196/2003, Vi informiamo che i dati assunti dai nostri revisori (nome o Società), saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione legale del nostro bilancio e saranno conservati a cura degli stessi in archivi cartacei ed elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal suddetto decreto. Il conferimento dei dati è necessario per consentire ai revisori di verificare la correttezza e la rispondenza dei dati contabili forniti dalla scrivente società. Si rinvia all'articolo 7 dello stesso decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

Nel ringraziarVi per la cortese collaborazione, distintamente Vi salutiamo.

(Nome della Società)

STANDARD LETTERA PER CONFERMA CONTI CORRENTI POSTALI

(carta intestata società soggetta alla revisione legale)

(Luogo, data)

Spett.le

(indirizzo)

In relazione al normale controllo del nostro bilancio al 31 dicembre xxxx, La preghiamo di comunicare direttamente al seguente indirizzo oppure via Pec del nostro revisore legale (ai nostri revisori legali):

NOME SOCIETA' DI REVISIONE/ REVISORE

Via, Città Cap

Telefono n. Fax n.

Pec :

e per conoscenza a noi (Fax +39..... oppure Pec :), le seguenti informazioni al 31 dicembre xxxx, aggiornandole, se necessario, alla data della Sua risposta, avere le informazioni relative alla situazione dei nostri conti con Voi alla data del 31 dicembre 20....:

- 1 saldo e numero di codice dei conti correnti esistenti ;
2. ammontare degli interessi maturati e non ancora accreditati alla suddetta data ;
3. elenco delle persone autorizzate ad operare sui predetti conti e relativi limiti ;
4. restrizioni o condizioni speciali ;
5. garanzie fornite da noi o da terzi, a qualsiasi titolo ;
6. elenco dei titoli e degli altri valori da Voi detenuti per nostro conto.

Il completamento della verifica da parte dei nostri revisori richiede che la Vs risposta pervenga al loro indirizzo entro il _____ utilizzando la busta già affrancata ed indirizzata allegata oppure utilizzate la PEC.

Ai sensi del D.Lgs. 196/2003, Vi informiamo che i dati assunti dai nostri revisori (nome o Società), saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione legale del nostro bilancio e saranno conservati a cura degli stessi in archivi cartacei ed elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal suddetto decreto. Il conferimento dei dati è necessario per consentire ai revisori di verificare la correttezza e la rispondenza dei dati contabili forniti dalla scrivente società. Si rinvia all'articolo 7 dello stesso decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

Nel ringraziarVi anticipatamente per la cortese collaborazione, distintamente Vi salutiamo.

(Nome della Società)

STANDARD LETTERA SOCIETA' FACTORING

(carta intestata società soggetta alla revisione legale)

(Luogo, data)

Spett.le

(indirizzo)

In relazione all'attività di revisione del nostro bilancio al 31 dicembre xxxx, La preghiamo di comunicare direttamente al seguente indirizzo oppure via Pec del nostro revisore legale (ai nostri revisori legali):

NOME SOCIETA' DI REVISIONE/ REVISORE

Via, Città Cap

Telefono n. Fax n.

Pec :

e per conoscenza a noi (Fax +39..... oppure Pec :), le seguenti informazioni al 31 dicembre xxxx, aggiornandole, se necessario, alla data della Vs risposta le informazioni relative alle operazioni di factoring poste in essere con Voi:

1. Elenco dei crediti da noi cedutiVi senza rivalsa (pro-soluto) con scadenza successiva al 20XX
2. Elenco dei crediti da noi cedutiVi con rivalsa (pro-solvendo) con scadenza successiva al 20XX.
3. Saldo del nostro conto corrente alla data del20XX con l'indicazione delle partite che lo compongono.
4. Elenco dei crediti da noi cedutiVi con rivalsa (pro-solvendo) con scadenza entro il 20XX e non ancora incassati.
5. Ammontare delle commissioni di factoring inerenti al periodo dal 20XX al 20XX distinguendo la parte già addebitata da quella maturata ma non ancora addebitata.
6. Ammontare degli interessi inerenti al periodo dal 20XX al 20XX distinguendo la parte già addebitata da quella maturata ma non ancora addebitata.

Per facilitare la risposta, alleghiamo una busta affrancata ed indirizzata ai nostri revisori.

Il completamento della verifica da parte dei nostri revisori richiede che la Vostra risposta pervenga al *(nome o società)* entro il

Ai sensi del D.Lgs. 196/2003, Vi informiamo che i dati assunti dai nostri revisori (nome o Società), saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione legale del nostro bilancio e saranno conservati a cura degli stessi in archivi cartacei ed elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal suddetto decreto. Il conferimento dei dati è necessario per consentire ai revisori di verificare la correttezza e la rispondenza dei dati contabili forniti dalla scrivente società. Si rinvia all'articolo 7 dello stesso decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

Nel ringraziarVi anticipatamente per la cortese collaborazione, distintamente Vi salutiamo.

(Nome della Società)

STANDARD LETTERA AI LEGALI

(carta intestata società soggetta alla revisione legale)

(Luogo, data)

Spett.le Studio Legale

(indirizzo)

Alla cortese attenzione dell'Avvocato/Avvocati

Egregio Avvocato,

in relazione all'attività di revisione del nostro bilancio al 31 dicembre xxxx, La preghiamo di comunicare direttamente al seguente indirizzo oppure via Pec del nostro revisore legale (ai nostri revisori legali):

NOME SOCIETA' DI REVISIONE/ REVISORE

Via Città Cap

Telefono n. Fax n.

Pec :

e per conoscenza a noi (Fax +39..... oppure Pec :.....), le seguenti informazioni al 31 dicembre xxxx, aggiornandole, se necessario, alla data della Sua risposta:

1. Un elenco di tutte le controversie e cause in corso, delle controversie intimate o di imminente inizio, delle maggiori imposte accertate o in via di accertamento, e di ogni altra passività potenziale (come, ad esempio, esistenza di dati di fatto, sulla base dei quali si potrebbe ragionevolmente ritenere che la società possa essere soggetta a pretese di terzi), di cui Lei è a conoscenza quale consulente legale della società ed inoltre di qualsiasi evento successivo alla data di chiusura del bilancio in esame che sia connesso a quanto detto.

2. La preghiamo di indicare per ogni pratica elencata:

a) la descrizione della controversia, della passività potenziale, ecc. valutando il rischio di soccombenza alla luce della seguente classificazione: rischio probabile, rischio possibile ovvero rischio remoto ;

b) la situazione attuale (causa iniziata, sentenza appellata, ecc.);

c) la Sua opinione circa la passività finale probabile (inclusendo le spese processuali, le spese legali, ecc.) e l'adeguatezza della copertura assicurativa, nel caso esista.

3. La descrizione di eventuali controversie o domande riconvenzionali che potrebbero originare componenti positivi di reddito (es: risarcimento danni, domande di indennizzo, manleva, regresso ecc..) indicando la situazione attuale e la Sua opinione circa l'esito finale.

4. L'ammontare degli onorari e delle spese maturati a Suo favore alla data di chiusura del bilancio in esame per i quali non sia stata emessa fattura o altro documento di addebito.

E' possibile che le opinioni da Lei espresse in risposta alla presente possano essere riportate alla lettera nelle note al nostro bilancio; in tale eventualità, prenderemo contatto con Lei prima di definire le note al bilancio stesso.

Per facilitare la risposta, alleghiamo una busta affrancata ed indirizzata ai nostri revisori, oppure può utilizzare la Pec.

Il completamento della verifica da parte dei nostri revisori richiede che la Sua risposta pervenga al (*nome o società*) entro il

Ai sensi del D.Lgs. 196/2003, Vi informiamo che i dati assunti dai nostri revisori (nome o Società), saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione legale del nostro bilancio e saranno conservati a cura degli stessi in archivi cartacei ed elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal suddetto decreto. Il conferimento dei dati è necessario per consentire ai revisori di verificare la correttezza e la rispondenza dei dati contabili forniti dalla scrivente società. Si rinvia all'articolo 7 dello stesso decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

Nel ringraziarLa anticipatamente per la cortese collaborazione, distintamente La salutiamo.

(Nome della Società)

Legale Rappresentante

STANDARD LETTERA AL RECUPERO CREDITI

(carta intestata società soggetta alla revisione legale)

(Luogo, data)

Spett.le Studio

(indirizzo)

In relazione all'attività di revisione del nostro bilancio al 31 dicembre xxxx, Vi preghiamo di comunicare direttamente al seguente indirizzo oppure via Pec del nostro revisore legale (ai nostri revisori legali):

NOME SOCIETÀ' DI REVISIONE/ REVISORE

Via, Città Cap

Telefono n. Fax n.

Pec :

e per conoscenza a noi (Fax +39..... oppure Pec :), un elenco dettagliato dei crediti che la nostra società Vi ha affidato per il recupero, aggiornato alla data della Vostra risposta alla presente richiesta, indicando quei clienti per i quali avete eventualmente richiesto l'insinuazione al passivo fallimentare o altre procedure concorsuali e la Vostra previsione circa l'esito del recupero.

Per semplificare l'esposizione delle informazioni da parte Vostra nonché il lavoro del nostro revisore Vi preghiamo di utilizzare per la Vostra risposta il modello allegato a questa lettera e di rispedirlo in modo che pervenga al Suo indirizzo entro il (data utile prossima a quella prevista di emissione della relazione).

Nel caso la data di riferimento della Vostra risposta sia diversa dalla data della Vostra lettera, vogliate gentilmente indicarlo.

Per facilitare la risposta, alleghiamo una busta affrancata ed indirizzata ai nostri revisori.

Ai sensi del D.Lgs. 196/2003, Vi informiamo che i dati assunti dai nostri revisori (nome o Società), saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione legale del nostro bilancio e saranno conservati a cura degli stessi in archivi cartacei ed elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal suddetto decreto. Il conferimento dei dati è necessario per consentire ai revisori di verificare la correttezza e la rispondenza dei dati contabili forniti dalla scrivente società. Si rinvia all'articolo 7 dello stesso decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

Distinti saluti

(Nome della Società)

(Firma del Legale Rappresentante)

Allegato

MODELLO PER RISPOSTA

(Carta intestata del cliente)

CREDITI AL 31.12.xxxx AFFIDATI AL (NOME DEL LEGALE) PER IL RECUPERO

<i>Nome ed indirizzo del debitore</i>	<i>Valuta estera</i>	<i><u>Importo in</u> Euro</i>	<i>Previsione di recupero (percentuali)</i>	<i>Commenti e spiegazioni</i>
---	--------------------------	-----------------------------------	---	-----------------------------------

STANDARD LETTERA AL LEASING

(carta intestata società soggetta alla revisione legale)

(Luogo, data)

Spett.le

(indirizzo)

In relazione all'attività di revisione al nostro bilancio al 31 dicembre xxxx, Vi preghiamo di comunicare direttamente al seguente indirizzo oppure via Pec del nostro revisore legale (ai nostri revisori legali):

NOME SOCIETÀ' DI REVISIONE/ REVISORE

Via, Città Cap

Telefono n. Fax n.

Pec :

e per conoscenza a noi (Fax +39..... oppure Pec :), un estratto conto della nostra partita contabile presso di Voi legato al contratto di leasing n., avente come riferimento la data di chiusura al 31 dicembre xxxx indicante:

- * tipo di bene, valore e data di consegna;
- * importo originale del finanziamento concesso;
- * importo del debito residuo in linea capitale al 31/12/ xxxx;
- * tasso di interesse contrattuale;
- * data di accensione e di rimborso previste e piani di ammortamento;
- * modalità di rimborso;
- * possibilità di riscatto e valore dello stesso;
- * periodo eventuale di pre-ammortamento e tasso di interesse applicato a tale periodo;
- * garanzie reali e personali fornite da noi o da terzi;
- * condizioni speciali previste dal contratto.

Vi preghiamo inoltre di allegare alla Vostra risposta copia del piano di ammortamento del/dei leasing indicato/i.

Per Vostra comodità, alleghiamo una busta affrancata ed indirizzata ai nostri revisori.

Il completamento della verifica da parte dei nostri revisori richiede che la Sua risposta pervenga al (nome o società) entro il

Ai sensi del D.Lgs. 196/2003, Vi informiamo che i dati assunti dai nostri revisori (nome o Società), saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione legale del nostro bilancio e saranno conservati a cura degli stessi in archivi cartacei ed elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal suddetto decreto. Il conferimento dei dati è necessario per consentire ai revisori di verificare la correttezza e la rispondenza dei dati contabili forniti dalla scrivente società. Si rinvia all'articolo 7 dello stesso decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

RingraziandoVi per la cortese collaborazione, distintamente salutiamo.

(Nome della Società)

STANDARD LETTERA AI CONSULENTI FISCALI

(carta intestata società soggetta alla revisione legale)

(Luogo, data)

Spett.le

(indirizzo)

Con riferimento all'attività di revisione del nostro bilancio alla data del 31 dicembre xxxx, La preghiamo di voler direttamente comunicare al seguente indirizzo oppure via Pec del nostro revisore legale (ai nostri revisori legali):

NOME SOCIETÀ DI REVISIONE/ REVISORE

Via, Città Cap

Telefono n. Fax n.

Pec :

e per conoscenza a noi (Fax +39..... oppure Pec:), le seguenti informazioni:

- ✓ ultimo periodo d'imposta per cui è stato definito il reddito imponibile;
- ✓ informazioni sulla situazione fiscale, sugli adempimenti e sulle possibili conclusioni circa gli esercizi ancora aperti;
- ✓ accertamenti in rettifica degli imponibili dichiarativi fini delle imposte dirette sul reddito e delle imposte indirette;
- ✓ eventuali altre pendenze, contestazioni fiscali, problematiche valutarie in corso o prevedibili;
- ✓ eventuali ricorsi presentati e stato del contenzioso;
- ✓ stima di qualsiasi passività potenziale che potrebbe influire in maniera rilevante e negativa sulla situazione patrimoniale e finanziaria della società;
- ✓ qualsiasi altra informazione di natura fiscale a Sua conoscenza e per la quale la Sua opinione dovrebbe essere portata a conoscenza degli azionisti o dei creditori o di altri terzi interessati;
- ✓ ammontare degli onorari e delle spese maturati a Suo favore e non ancora liquidati alla data del 31 dicembre xxxx.

Per Vostra comodità, alleghiamo una busta affrancata ed indirizzata ai nostri revisori.

Il completamento della verifica da parte dei nostri revisori richiede che la Sua risposta pervenga al *(nome o società)* entro il

Ai sensi del D.Lgs. 196/2003, Vi informiamo che i dati assunti dai nostri revisori (nome o Società), saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione legale del nostro bilancio e saranno conservati a cura degli stessi in archivi cartacei ed elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal suddetto decreto. Il conferimento dei dati è necessario per consentire ai revisori di verificare la correttezza e la rispondenza dei dati contabili forniti dalla scrivente società. Si rinvia all'articolo 7 dello stesso decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

Nel ringraziarLa anticipatamente per la cortese collaborazione, distintamente La salutiamo.

(Nome della Società)

STANDARD LETTERA AL CONSULENTE DEL LAVORO

(carta intestata società soggetta alla revisione legale)

(Luogo, data)

Spett.le

(indirizzo)

In relazione all'attività di revisione del nostro bilancio al 31 dicembre xxxx, La preghiamo di comunicare direttamente al seguente indirizzo oppure via Pec del nostro revisore legale (ai nostri revisori legali):

NOME SOCIETA' DI REVISIONE/ REVISORE

Via, Città Cap

Telefono n. Fax n.

Pec :

e per conoscenza a noi (Fax +39..... oppure Pec:), le seguenti informazioni:

un elenco delle pratiche affidatele che indichi:

- la natura delle stesse;
- una valutazione, anche in termini economici, di ogni disputa;
- i possibili reclami da parte di terzi od ogni altra passività che possa coinvolgere la nostra Società di cui Lei fosse a conoscenza.

Le informazioni richieste non dovranno coprire solo l'intero esercizio fiscale, ma anche i fatti venuti a Sua conoscenza successivamente a tale data e fino alla data della Sua risposta.

In particolare Le chiediamo di inviare:

1. un elenco che riporti la natura e la situazione di qualsiasi litigio o reclamo promosso contro la nostra Società e le Sue previsioni relativamente all'esito finale in caso di soccombenza, oppure di recupero in caso favorevole. Nella Sua analisi La preghiamo di indicare tutti i costi connessi e, se sussiste, il possibile recupero assicurativo;
2. un elenco che indichi la natura e gli importi di ogni giudizio reso o accordo raggiunto nel quale la nostra Società è parte attiva o passiva, dall'inizio dell'esercizio fino alla data della Sua risposta;
3. un elenco di tutte le altre possibili passività, laddove vi sia una ragionevole possibilità che il manifestarsi possa influire in maniera determinate e negativa sulla situazione patrimoniale e finanziaria della Società;
4. qualsiasi altra informazione di natura lavoristica, contributiva, fiscale e previdenziale a Sua conoscenza e per la quale la Sua opinione dovrebbe essere portata a conoscenza degli azionisti o dei creditori o di altri terzi interessati.

La preghiamo inoltre di comunicare l'importo dei Suoi onorari maturati alla data del (data del bilancio), ma da lei non ancora fatturati.

Per Vostra comodità, alleghiamo una busta affrancata ed indirizzata ai nostri revisori.

Il completamento della verifica da parte dei nostri revisori richiede che la Sua risposta pervenga al *(nome o società)* entro il

Ai sensi del D.Lgs. 196/2003, Vi informiamo che i dati assunti dai nostri revisori (nome o Società), saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione legale del nostro bilancio e saranno conservati a cura degli stessi in archivi cartacei ed elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal suddetto decreto. Il conferimento dei dati è necessario per consentire ai revisori di verificare la correttezza e la rispondenza dei dati contabili forniti dalla scrivente società. Si rinvia all'articolo 7 dello stesso decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

Nel ringraziarLa anticipatamente per la cortese collaborazione, distintamente La salutiamo.

(Nome della Società)

**STANDARD LETTERA AGENTI E RAPPRESENTANTI PER CONFERMA PROVVIGIONI E/O PREMI
MATURATI E NON ANCORA LIQUIDATI**

(carta intestata società soggetta alla revisione legale)

(Luogo, data)

Spett.le

(indirizzo)

In relazione all'attività di revisione del nostro bilancio al 31 dicembre xxxx, La preghiamo di comunicare direttamente al seguente indirizzo oppure via Pec del nostro revisore legale (ai nostri revisori legali):

NOME SOCIETA' DI REVISIONE/ REVISORE

Via, Città Cap

Telefono n. Fax n.

Pec :

e per conoscenza a noi (Fax +39..... oppure Pec :.....), le seguenti informazioni :

1. che le provvigioni da noi conteggiate a Vostro favore nell'anno, salvo il buon fine degli affari da Voi conclusi al netto degli sconti, ammontano a euro
2. che, tenuto conto di quanto sopra, il saldo a Vostro favore al per provvigioni maturate e maturande, salvo il predetto buon fine, ammontava a euro

Vi preghiamo pertanto di esaminare i conteggi risultanti dall'allegato prospetto e di sottoscrivere per conferma la presente lettera, oppure di indicare le eventuali differenze.

Per Vostra comodità alleghiamo una busta affrancata indirizzata ai nostri revisori.

Il completamento della verifica da parte dei nostri revisori richiede che la Vostra risposta pervenga al *(nome o società)* entro il

Ai sensi del D.Lgs. 196/2003, Vi informiamo che i dati assunti dai nostri revisori (nome o Società), saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione legale del nostro bilancio e saranno conservati a cura degli stessi in archivi cartacei ed elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal suddetto decreto. Il conferimento dei dati è necessario per consentire ai revisori di verificare la correttezza e la rispondenza dei dati contabili forniti dalla scrivente società. Si rinvia all'articolo 7 dello stesso decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

Nel ringraziarVi anticipatamente per la Vostra cortese collaborazione, distintamente Vi salutiamo.

(Nome della Società)

☐ Siamo d'accordo con gli importi sopra citati e dichiariamo che sono state conteggiate a nostro favore tutte le provvigioni a noi spettanti, salvo il buon fine degli affari da noi conclusi, al

☐ Non siamo d'accordo con gli importi sopra citati per i seguenti motivi:
.....
.....
.....
.....

(Timbro e Firma)

Data

N.B. Si prega di mettere una X sul paragrafo al quale si vuole rispondere.

STANDARD LETTERA COMPAGNIA ASSICURATIVA PER CONFERMA POSIZIONE ASSICURATIVA

(carta intestata società soggetta alla revisione legale)

(Luogo, data)

Spett.le

(indirizzo)

In relazione all'attività di revisione del nostro bilancio al 31 dicembre xxxx, La preghiamo di comunicare direttamente al seguente indirizzo oppure via Pec del nostro revisore legale (ai nostri revisori legali):

NOME SOCIETA' DI REVISIONE/ REVISORE

Via, Città Cap

Telefono n. Fax n.

Pec :

e per conoscenza a noi (Fax +39..... oppure Pec :.....).

In particolare, Vi chiediamo cortesemente di:

1. elencare le polizze di assicurazione in essere alla data del..... specificando:
 - a. il capitale assicurato;
 - b. il periodo di competenza;
 - c. il premio pagato relativo al.....;
 - d. il tipo di assicurazione;
 - e. l'oggetto dell'assicurazione;
 - f. i rimborsi danni subiti e non ancora liquidati alla data del.....;

2. fornire la Vostra opinione sull'adeguatezza del capitale assicurato.

Al fine di agevolarvi Vi alleghiamo un prospetto (allegato n. 1) nel quale potrete indicare le informazioni oggetto della presente comunicazione.

Per Vostra comodità alleghiamo una busta affrancata indirizzata ai nostri revisori.

Il completamento della verifica da parte dei nostri revisori richiede che la Vostra risposta pervenga al *(nome o società)* entro il

Ai sensi del D.Lgs. 196/2003, Vi informiamo che i dati assunti dai nostri revisori (nome o Società), saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione legale del nostro bilancio e saranno conservati a cura degli stessi in archivi cartacei ed elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal suddetto decreto. Il conferimento dei dati è necessario per consentire ai revisori di verificare la correttezza e la rispondenza dei dati contabili forniti dalla scrivente società.

Si rinvia all'articolo 7 dello stesso decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

Nel ringraziarVi anticipatamente per la Vostra cortese collaborazione, distintamente Vi salutiamo.

(Nome della Società)

Allegato n. 1

Nome società assicurata
Via
Città, **CAP**.....
Telefono n.
Fax n. **Pec:**
Partita Iva e codice fiscale.....

1. Elenco delle polizze alla data del.....

N° polizza	Capitale assicurato	Periodo di competenza	Premio pagato	Oggetto assicurazione	Rimborsi danni subiti e non ancora liquidati

(Timbro e Firma)

Data _____

STANDARD LETTERA GIACENZE PRESSO TERZI

(carta intestata società soggetta alla revisione legale)

(Luogo, data)

Spett.le

(indirizzo)

In relazione all'attività di revisione del nostro bilancio al 31 dicembre xxxx, La preghiamo di comunicare direttamente al seguente indirizzo oppure via Pec del nostro revisore legale (ai nostri revisori legali):

NOME SOCIETÀ' DI REVISIONE/ REVISORE

Via, Città Cap

Telefono n. Fax n.

Pec :

e per conoscenza a noi (Fax +39..... oppure Pec :.....) la quantità e la descrizione delle merci di nostra proprietà giacenti presso di Voi in deposito/in conto lavorazione (specificare) alla data del 31.12.xxxx.

In particolare vi chiediamo di includere nella Vostra risposta le seguenti informazioni:

- la descrizione degli articoli con la specificazione di tutti gli elementi utili per il riconoscimento (codice articolo, misura, colore , qualità);
- la quantità degli articoli giacenti presso di Voi;
- l'eventuale presenza di merci danneggiate o deteriorate;
- l'eventuale presenza di vincoli sulle merci;
- l'ammontare delle spese di deposito da noi dovuti alla data del

Per Vostra comodità alleghiamo una busta affrancata indirizzata ai nostri revisori.

Il completamento della verifica da parte dei nostri revisori richiede che la Vostra risposta pervenga al *(nome o società)* entro il

Ai sensi del D.Lgs. 196/2003, Vi informiamo che i dati assunti dai nostri revisori (nome o Società), saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione legale del nostro bilancio e saranno conservati a cura degli stessi in archivi cartacei ed elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal suddetto decreto. Il conferimento dei dati è necessario per consentire ai revisori di verificare la correttezza e la rispondenza dei dati contabili forniti dalla scrivente società. Si rinvia all'articolo 7 dello stesso decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

Nel ringraziarVi anticipatamente per la Vostra cortese collaborazione, distintamente Vi salutiamo.

(Nome della Società)

STANDARD LETTERA PARTECIPAZIONI

(carta intestata società soggetta alla revisione legale)

(Luogo, data)

Spett.le

(indirizzo)

In relazione all'attività di revisione del nostro bilancio al 31 dicembre xxxx, La preghiamo di comunicare direttamente al seguente indirizzo oppure via Pec del nostro revisore legale (ai nostri revisori legali):

NOME SOCIETA' DI REVISIONE/ REVISORE

Via, Città Cap

Telefono n. Fax n.

Pec :

e per conoscenza a noi (Fax +39..... oppure Pec :.....) le seguenti informazioni relative alla nostra partecipazione nella Vostra Società come da Vostre risultanze contabili:

- a) Nome della partecipazione: _____
- b) Nostro interesse nella partecipazione _____
- c) Importo della nostra partecipazione _____

Se le suddette informazioni coincidono con le Vostre registrazioni, Vi preghiamo di ritornare copia di questa lettera al nostro revisore con il Vostro benestare.

Se le suddette informazioni non coincidono con le Vostre registrazioni, Vi preghiamo di informare direttamente il nostro revisore per iscritto indicando i motivi delle discordanze.

Per Vostra comodità alleghiamo una busta affrancata indirizzata ai nostri revisori.

Il completamento della verifica da parte dei nostri revisori richiede che la Vostra risposta pervenga al *(nome o società)* entro il

Ai sensi del D.Lgs. 196/2003, Vi informiamo che i dati assunti dai nostri revisori (nome o Società), saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione legale del nostro bilancio e saranno conservati a cura degli stessi in archivi cartacei ed elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal suddetto decreto. Il conferimento dei dati è necessario per consentire ai revisori di verificare la correttezza e la rispondenza dei dati contabili forniti dalla scrivente società.

Si rinvia all'articolo 7 dello stesso decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

RingraziandoVi anticipatamente per la collaborazione, vogliate gradire i nostri più distinti saluti.

(Nome della Società)

STANDARD LETTERA PER CONFERMA SALDI INFRAGRUPPO

(carta intestata società soggetta alla revisione legale)

(Luogo, data)

Spett.le

(indirizzo)

In relazione all'attività di revisione del nostro bilancio al 31 dicembre xxxx, La preghiamo di comunicare direttamente al seguente indirizzo oppure via Pec del nostro revisore legale (ai nostri revisori legali):

NOME SOCIETÀ' DI REVISIONE/ REVISORE

Via, Città Cap

Telefono n. Fax n.

Pec :

e per conoscenza a noi (Fax +39..... oppure Pec :.....) le seguenti informazioni:

1. (a) I saldi debitori e creditori al _____, unitamente al dettaglio delle voci componenti detti saldi;
(b) L'ammontare dei costi e dei ricavi relativamente alle transazioni tra noi intercorse durante l'esercizio chiuso al _____ unitamente al dettaglio delle voci componenti detti ammontari;
(c) La natura dei saldi (commerciale, per prestiti, ecc.) e delle transazioni specificando i termini e i tassi d'interesse a nostro debito e/o credito;
(d) Le date di scadenza per ogni voce componente i suddetti saldi;
(e) Qualsiasi forma di impedimento o restrizione sulla liquidazione dei saldi suddetti (garanzie, difficoltà finanziarie, ecc.).
2. Valore nominale di qualunque investimento nel capitale della nostra società al _____.
3. Qualunque altro debito (in essere o potenziale) a carico della nostra società al _____ o alla data della Vostra risposta e non incluso al punto 1(a).

Per Vostra comodità alleghiamo una busta affrancata indirizzata ai nostri revisori.

Il completamento della verifica da parte dei nostri revisori richiede che la Vostra risposta pervenga al *(nome o società)* entro il

Ai sensi del D.Lgs. 196/2003, Vi informiamo che i dati assunti dai nostri revisori (nome o Società), saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione legale del nostro bilancio e saranno conservati a cura degli stessi in archivi cartacei ed elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal suddetto decreto. Il conferimento dei dati è necessario per consentire ai revisori di verificare la correttezza e la rispondenza dei dati contabili forniti dalla scrivente società. Si rinvia all'articolo 7 dello stesso decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

RingraziandoVi anticipatamente per la collaborazione, vogliate gradire i nostri più distinti saluti.

(Nome della Società)