

La revisione legale

# Conferme esterne (ISA Italia 505)

**ANTONELLA PUZZO – MARCO VAVASSORI**

19 ottobre 2022

# Agenda

Obiettivi e riferimenti

Quadro d'insieme

Soggetti circularizzati e processo

Caso pratico: Crediti verso client

Allegati: esempi di richieste di conferma esterna

# Obiettivi e riferimenti

## Obiettivi



Comprendere:

- 1 Cosa sono
- 2 A cosa servono
- 3 Quando devono/possono essere utilizzate
- 4 Quali caratteristiche devono avere
- 5 Che processo devono seguire
- 6 Come devono essere utilizzate

CONFERME  
ESTERNE

## Riferimenti



- ▶ Principio di revisione internazionale (ISA - Italia) n. 505 – *Conferme Esterne* (**ISA Italia n. 505**)
- ▶ Altri **principi di revisione**

# Quadro d'insieme (1/2)

## ISA Italia 505

"L'ISA Italia n. 505 definisce le **conferme esterne** come: "elemento probativo acquisito come una risposta diretta in forma scritta al revisore da parte di un soggetto terzo (il soggetto circolarizzato), in formato cartaceo, elettronico ovvero in altro formato".



Le conferme esterne  
(c.d. circolarizzazioni)  
sono svolte per:

- 1 Confermare o richiedere **informazioni sui saldi contabili**
- 2 Confermare:
  - a. termini di accordi
  - b. contratti
  - c. operazioni tra un'impresa e altre parti
  - d. assenza di alcune condizioni (ad esempio un «accordo a *latere*»)

# Quadro d'insieme (2/2)

Le richieste di conferma esterna possono essere:

Richiesta di conferma **positiva**

o

Richiesta di conferma **negativa**

## Conferma positiva

Una richiesta al soggetto circularizzato di rispondere indicando se esso sia in accordo o in disaccordo con le informazioni contenute nella richiesta, ovvero fornendo le informazioni richieste.

*Risposta in ogni caso...*

## Conferma negativa

Una richiesta al soggetto circularizzato di rispondere soltanto qualora esso sia in disaccordo le informazioni fornite nella richiesta.

*Risposta solo se in disaccordo...*

# Soggetti circularizzati e processo (1/3)



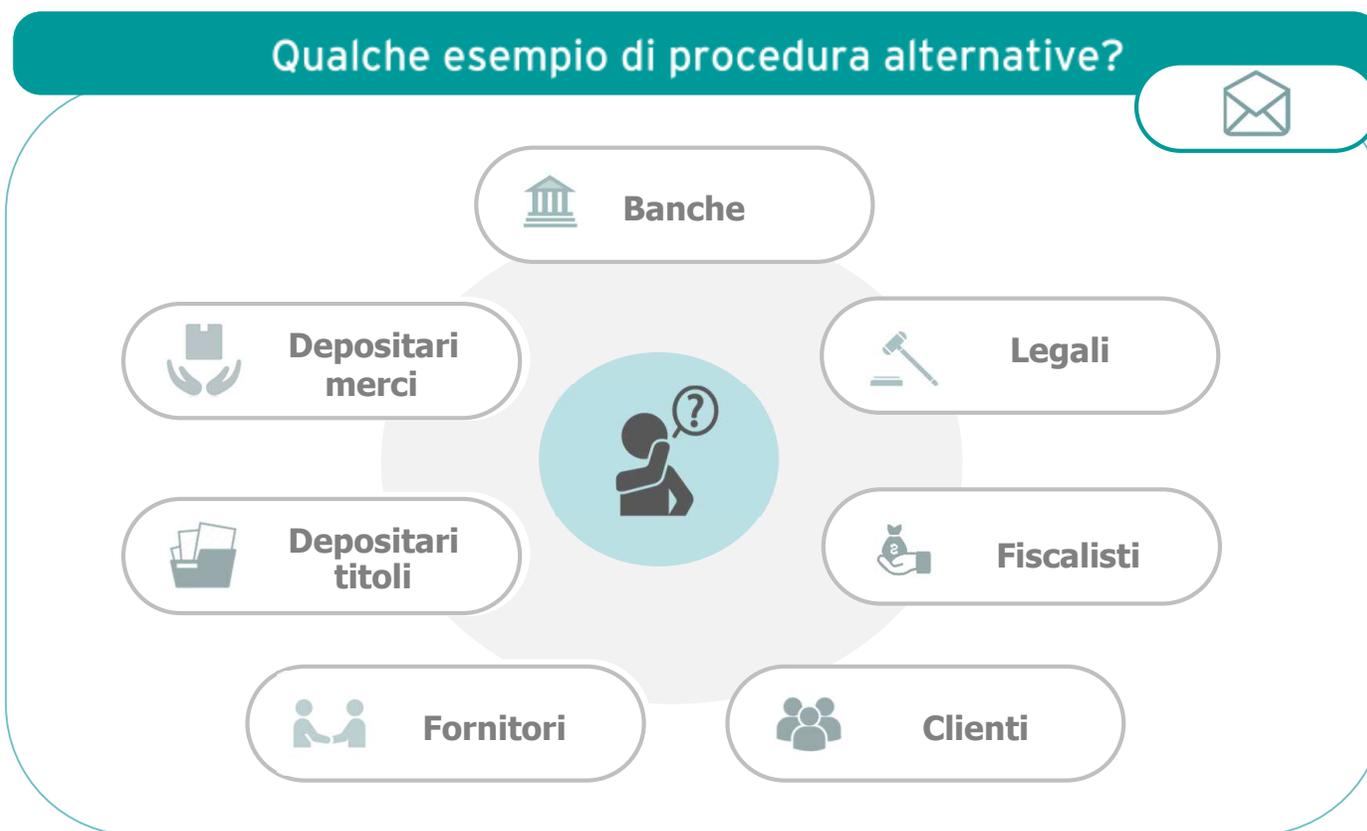
# Soggetti circularizzati e processo (2/3)

Il revisore deve mantenere il controllo dell'intero processo di richiesta di conferma esterna dalla "A" alla "Z"



Per ciascuna mancata risposta o risposta non attendibile, il revisore deve svolgere delle **procedure di revisione c.d. alternative** al fine di acquisire elementi probativi adeguati, sufficienti e pertinenti.

# Soggetti circularizzati e processo (3/3)



## CASO PRATICO: Crediti verso clienti



# Programma di verifica (1/2)

Cliente: Rossi S.p.A

Esercizio: 31/12/X1

Oggetto: Programma di verifica circolarizzazioni clienti.

## VERIFICA:

1. Ottenere il «partitario clienti» alla data del 31/12/x1 e tracciare il totale con il totale di verifica e la «foglio di lavoro (I LEAD)» .
2. Selezionare un campione di clienti da «circularizzare (II LEAD)».
3. Selezionare un campione di clienti che, pur non essendo da circularizzare, saranno oggetto di considerazioni specifiche. Per tali clienti verificare la necessità di effettuare «procedure alternative».
4. Inviare la prima richiesta ai clienti selezionati come da circularizzare allegando il relativo estratto conto che riporti il saldo indicato sulla lettera.

Svolto da:

Data:

# Programma di verifica (2/2)

**Cliente:** Rossi S.p.A

**Esercizio:** 31/12/X1

**Oggetto:** Programma di verifica circolarizzazioni clienti.

## VERIFICA:

5. Dopo XXX giorni, effettuare la seconda richiesta
6. Predisporre un foglio di lavoro riepilogativo che evidenzi le risposte pervenute e le risposte non pervenute. Per le risposte pervenute indicare se si tratta di «risposte in accordo» o «risposte in disaccordo».
7. Per le risposte in disaccordo richiedere alla società di riconciliare le risposte in disaccordo. Verificare le riconciliazioni predisposte dalla società.
8. Per le risposte non pervenute effettuare le procedure alternative.
9. Redigere un breve memorandum articolato in «attività svolta» e «risultati».

**Svolto da:**

**Data:**

# Estratto bilancio di verifica

C)	<b>Attivo circolante</b>		
I	<b>Rimanenze</b>		
1)	materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
2)	prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3)	lavori in corso su ordinazione	0	0
4)	prodotti finiti e merci	0	0
5)	immobili da commercializzare nei dodici mesi	61.688	73.073
	<b>Totale</b>	<b>61.688</b>	<b>73.073</b>
II	<b>Credit</b>		
1)	verso clienti entro 12 mesi	2.213	1.867
1)	verso clienti oltre 12 mesi	0	0
2)	verso imprese controllate entro 12 mesi	0	0
2)	verso imprese controllate oltre 12 mesi	0	0
3)	verso imprese collegate entro 12 mesi	0	125
3)	verso imprese collegate oltre 12 mesi	0	0
4)	verso controllanti entro 12 mesi	2	0
4)	verso controllanti oltre 12 mesi	0	0
5)	verso altri entro 12 mesi	4.788	4.653
5)	verso altri oltre 12 mesi	400	0
	<b>Totale</b>	<b>7.403</b>	<b>6.655</b>
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
1)	partecipazioni in imprese controllate	0	0
2)	partecipazioni in imprese collegate	0	0
3)	altre partecipazioni	0	0
4)	azioni proprie	0	0
5)	altri titoli	0	834
6)	crediti verso controllate	1.581	1.581
7)	crediti verso società collegate	160	492
	crediti verso controllante	9.754	674
	<b>Totale</b>	<b>11.495</b>	<b>3.581</b>

# Estratto partitario clienti

COD. 310

PARTITARI

AL MESE DI DICEMBRE 19 XI PAG. 17

CODICE	DESCRIZIONE CODICE	SALDO MOVIMENTI DEL MESE		TOTALI PROGRESSIVI		SALDO		MESE ULTIMO MOVIM.
		DARE	AVERE	DARE	AVERE	DARE	AVERE	
21060	V.M.SUD SPA			532428	532428			11/XI
21061	VIVING SPA			15163000	15163000			03/
21062	VEHAR SPA			3901434	3901434			05/
21063	VETROCEPAMICA TURRITANA SPA			3342704	3342704			08/
21064	VETRUMERIA SPA			4764840	4764840			12/
21080	<i>Montes</i> A CO. A.S.			3000000	3000000			17/
21091	PELLURE E ROTA SPA			29613575	13201547	7412029		17/
21092	CP AUDITORS <i>Montes</i> MADRID			2000000	2000000			17/
21093	<i>Montes</i> A CO. CHANNEL ISLANDS			1000000	1000000			17/
21094	A CO. CHANNEL ISLANDS			2000000	5000000	1500000		17/
21095	LTD - HELSINKI			3000000	3000000			17/
21101	WOODS ITALIANA SPA			9212000	9212000			03/
21102	WASNER ELECTRIC SPA			14278000	14278000			12/
21103	WILLIAM MORRIS AGENCY INC.			5161439	5161439			07/
21151	ZANUSSI ELETTRODOMESTICI SPA			649000	649000			01/
21152	ZEROWATT SPA			649000	649000			11/
21153	ZECCHINI E C.			1652000		1652000		17/
21201	YOKOSAMA ELECTROFACT SPA			12925546	12925546			03/
999999	TOTALE DEL MASTRO 200			15651501094	13292689073	2358812021	<b>LEAD</b>	

# Foglio di lavoro: Crediti verso clienti

**Cliente:** Rossi S.p.A  
**Esercizio:** 31/12/X1

**I LEAD**

**Prep:** XXX  
**Rev:** XXX  
**Rev:** XXX

CONTO	DESCRIZIONE	SALDO 31/12/x0	SALDO 31/12/x1	REF
	Clients Italia	<u>1.981.331.212</u>	<u>2.358.812.021</u>	
	Clients Estero	0	0	
	Clients per Note Cred. Da Emettere	0	0	
	Effetti attivi	0	0	
		<hr/>	<hr/>	
	F.Do Svalutazione Crediti	1.981.331.212 - 114.746.153-	<u>2.358.812.021</u> - 146.273.937-	<b>Ok con partitario clienti</b>
		<hr/>	<hr/>	
		<u>1.866.585.059</u>	<u>2.212.538.084</u>	

# Foglio di lavoro: clienti da circolarizzare

**Criteri di selezione: Crediti al 31/12/X1 > 50 mln; Movimenti Dare > 200 mln.**

1° invio		2° invio		Risposta	Codice Cliente	Saldo Clienti al 31/12/x1	Descrizione	In accordo	Riconciliata	Proc. Alternativa
					20058	0	Cartiere Burgo	0		
					20108	64.900.000	F.Cinzano E.C.			64.900.000
					20112	0	Milano Assicurazioni	0		
					20134	0	Cartiere del Timavo	0		
					20137	56.767.912	Cimi Montubi	56.767.912		
					20202	47.200.000	Eridania	47.200.000		
					20260	0	Farmitalia		0	
					20304	0	Genal	0		
					20407	59.000.000	Italgas	59.000.000		
					20417	62.540.000	Il te			62.540.000
					20551	64.900.000	La Rinascente	64.900.000		
					20553	0	La Fondiaria	0		
					20602	40.969.600	Montefibre		40.969.600	
					20928	21.240.000	Snia BPD	21.240.000		
					20937	0	Standa		0	
					20955	137.087.814	Terme di Porretta		137.087.814	
						554.605.326		249.107.912	178.057.414	127.440.000
						Pari al 23% del saldo totale clienti		Pari al 45% del saldo totale clienti	Pari al 32% del saldo totale clienti	Pari al 23% del saldo totale clienti
					<b>I LEAD</b>	2.358.812.021				

√ Prima richiesta inviata da XXX in data 03/01/x2  
 • Seconda richiesta inviata da XXX in data 04/03/x2



# Circularizzazione: F. Cinzano E C.

Il cliente F. Cinzano E C. non ha risposto alla **lettera di circularizzazione** inviategli. Il gruppo di lavoro ha svolto la seguente procedura alternativa:

- Verifica estratto conto bancario Rossi S.p.A per riscontro incasso successivo del credito vantato nei confronti di F. Cinzano E C.

VALUTA	ADDEBITI	ACCREDITI	DESCRIZIONE DELLE OPERAZIONI
***** 11-01-X2 02-01-X2 *****		70.591.070 ✓ 6.136.000 #2.13 ✓ 64.900.000 141.627.070 ✓	SALDO AL 07-01-X2 COME DA NS.PRECED.COMUNICAZ.N. 2 VOSTRO VERSAMENTO BONIFICO SU ISTRUZIONI DI C.R.TO /C CINZANO RIF.FT.805 SALDO RISULTANTE DOPO LE SOPRAELENATE SCRITTURE S.E.&O.

# Circularizzazione: Montefibre

Il cliente Montefibre ha risposto «in disaccordo» alla lettera di circularizzazione inviata così come di seguito riportato:

DATA: Milano, 3 gennaio 19X2 Spett.  
VS RIF. MONTEFIBRE SPA  
NS RIF. VIA POLO 14  
TELEFONO DIRETTO 20124 MILANO

Riscontro saldo al 31 dicembre 19X1

I nostri revisori stanno svolgendo presso la nostra società il normale lavoro di verifica annuale. Vi saremmo grati se vorrete confermare loro il saldo dell'allegato estratto conto alla data suindicata.

A questo scopo vogliate inviare questa stessa lettera, debitamente compilata e sottoscritta in calce, al seguente indirizzo: Reconta Touche Ross S.a.S. - Corso Garibaldi, 49 - 20121 Milano. Per la risposta potrete utilizzare l'unita busta già indirizzata e che non richiede affrancatura.

La presente non è un sollecito di pagamento, ma solo una conferma delle nostre risultanze contabili: per questo motivo Vi preghiamo di voler rispondere in ogni caso, anche se sono intervenuti pagamenti dopo la data suesposta.

Grati per la Vostra collaborazione e certi che vorrete aderire alla nostra richiesta con cortese premura, Vi ringraziamo anticipatamente e Vi porgiamo i nostri distinti saluti.

40'969'600  
(25'799'500)  
15'170'100 II 13

S.p.A.  
Il Direttore Amministrativo  
*E. Pella*

(non staccare)

a)  Confermiamo che alla data suindicata eravamo debitori per Lit. 40'969'600 delle quali Lit. / coperte da effetti scadenti dal / in avanti.

b)  Su detto saldo, sono già state pagate le seguenti somme:

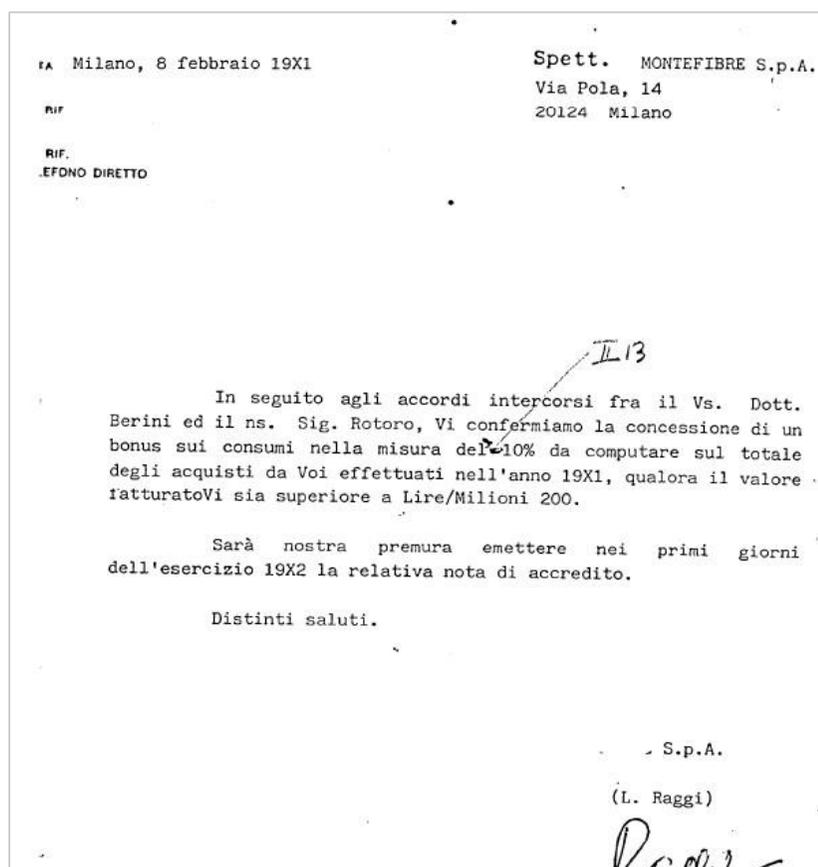
c)  Non siamo d'accordo perchè: all'importo di cui sopra va sottratto lo smp di Lit. 25'799'500 relativa e ROVUS 10%  
su equanti anno 19X1

Data 28.1.19X2 Timbro e firma  
*S. P.*

N.B.: SI PREGA DI VOLER METTERE UNA X SUL O DEL PARAGRAFO O DEI PARAGRAFI AI QUALI DI VOULE RISP

# Riconciliazione: Montefibre (1/2)

A fronte della risposta «**in disaccordo**» della Montefibre, il gruppo di lavoro ha ottenuto dalla Rossi S.p.A. la necessaria documentazione a supporto per procedere alla riconciliazione del cliente in oggetto.



# Riconciliazione: Montefibre (2/2)

**Cliente:** Rossi S.p.A  
**Esercizio:** 31/12/X1

**Prospetto di  
riconciliazione  
Montefibre**

**Prep:** XXX  
**Rev:** XXX  
**Rev:** XXX

Saldo per Montefibre	15.170.100
Bonus non stanziato da Rossi S.p.A.	25.799.500
Saldo per Rossi S.p.A.	40.969.600
Fatturato Montefibre comprensivo di IVA.	322.494.860
IVA. /1,20	
	275.995.888
	*10%
	25.799.500

Ok con Circolarizzazioni Montefibre

Ok con II LEAD

Ok con Partitario Clienti

Ok con lettere Bonus Montefibre

# Circularizzazione: Terme di Porretta

Il cliente Terme di Porretta ha risposto «**in disaccordo**» alla lettera di circularizzazione inviata così come di seguito riportato:

DATA Milano, 3 gennaio 19X2 Spett.

VS RIF TERME DI PORRETTA SPA  
VIA RANVERI, 23  
NS RIF. 40046 PORRETTA TERME  
TELEFONO DIRETTO

Riscontro saldo al 31 dicembre 19X1 **II<sup>a</sup> RICHIESTA**

I nostri revisori stanno svolgendo presso la nostra società il normale lavoro di verifica annuale. Vi saremo grati se vorrete confermarci loro il saldo dell'allegato estratto conto alla data suindicata.

A questo scopo vogliate inviare questa stessa lettera, debitamente compilata e sottoscritta in calce, al seguente indirizzo: Reconta Touche Ross S.a.S. - Corso Garibaldi, 49 - 20121 Milano. Per la risposta potrete utilizzare l'unità busta già indirizzata e che non richiede affrancatura.

La presente non è un sollecito di pagamento, ma solo una conferma delle nostre risultanze contabili: per questo motivo Vi preghiamo di voler rispondere in ogni caso, anche se sono intervenuti pagamenti dopo la data susposta.

Grati per la Vostra collaborazione e certi che vorrete aderire alla nostra richiesta con cortese premura, Vi ringraziamo anticipatamente e Vi porgiamo i nostri distinti saluti.

J.p.A.  
Il Direttore Amministrativo

(non staccare)

a)  Confermiamo che alla data suindicata eravamo debitori per Lit. 137.087.814 delle quali Lit. \_\_\_\_\_ coperte da effetti scadenti dal \_\_\_\_\_ in avanti.

b)  Su detto saldo, sono già state pagate le seguenti somme:  
137.087.814 + 65.000.000 = 137.087.814 S. de total v. fatture 976 (+ 49.045.880)  
116.2 S. de parziale v. fatture 975 (+ 45.954.120)

c)  Non siamo d'accordo perchè: \_\_\_\_\_

Data 13.1.19X2 Timbro e firma

M B - SE DECA DI MILAN METTEDE UNA Y PUN A DEL DEDICAZIO A DEL DEDICAZIO AT DUALI DI VONNE RISPONDERE

# Riconciliazione: Terme di Porretta (1/2)

A fronte della risposta «**in disaccordo**» della Terme di Porretta, il gruppo di lavoro ha ottenuto dalla Rossi S.p.A. la necessaria documentazione a supporto per procedere alla riconciliazione del cliente in oggetto.

II 162  
SP 3/x

*Banca Commerciale Italiana*  
*Banca di Interesse Nazionale*

V/ rif. n/ rif. e data / N/ rif. et date / Our ref. and date  
VI ref. / Your ref. R/MM/YY Milano, 10/1/19X2

SPETT.  
S.p.A.  
via Cappuccini, 27  
20100 MILANO

Vegliate prender nota delle seguenti scritture oggi passate sul V/ conto:  
Veuillez prendre note des écritures suivantes que nous avons passées ce jour dans votre compte:  
Kindly note the following entries passed this day over your account:

V/ CREDITO	valuta	motivazione
65.000.000 II 16-1	30/12/X1	Bonifico a vs. favore da parte della SPETT. TERME PORETTA SPA SALDO TOT. FATT. 976 SALDO PARZ. FATT. 975

Distinti saluti. - Vos dévoués - Yours faithfully.

7147 n. (cc. 78)

# Riconciliazione: Terme di Porretta (2/2)

**Cliente:** Rossi S.p.A  
**Esercizio:** 31/12/X1

**Prospetto di  
riconciliazione  
Terme di Porretta**

**Prep:** XXX  
**Rev:** XXX  
**Rev:** XXX

Saldo per Terme di Porretta	72.087.814	<b>Ok con Circolarizzazioni Terme di Porretta</b>
Pagamento non registrato da Rossi S.p.A.	49.045.880	
Pagamento non registrato da Rossi S.p.A.	15.954.120	
	<hr/>	
	65.000.000	
Saldo per Rossi S.p.A.	137.087.814	<b>Ok con II LEAD</b>

# Memorandum circularizzazioni Crediti vs clienti

Abbiamo esaminato la voce Crediti verso clienti esposta in bilancio al 31/12/X1 per 2.213 (1.867 al 31/12/x0) così come previsto dal nostro programma di verifica.

La circularizzazione dei clienti selezionati ha coperto 555 pari al 23% del saldo della voce in oggetto.

	n o	Importo	%
<b>Risposte pervenute:</b>	<b>14</b>	<b>427.165.326</b>	<b>77%</b>
- di cui in accordo	10	249.107.912	45%
- di cui riconciliate	4	178.057.414	32%
<b>Risposte non pervenute:</b>	<b>2</b>	<b>127.440.000</b>	<b>23%</b>



## Allegati: esempi di richieste di conferma esterna



# Allegato 1: richiesta di conferma banca

(Luogo, data)

Spettabile  
(destinatario)  
(indirizzo)

Riferimento:

Vi preghiamo di confermare direttamente ai nostri revisori XXX all'indirizzo di posta certificata [XXX](#)<sup>1</sup> le operazioni che avevamo in corso alle ore 24 del giorno 31 dicembre 2020 con Voi. Pertanto, Vi autorizziamo, anche in deroga alle norme e alla prassi relativa al segreto delle operazioni bancarie o a qualsiasi eventuale intesa scritta o verbale esistente, a fornire ai predetti revisori contabili tutte le informazioni previste dal modulo normalizzato ABI in uso presso le Aziende di credito e a tale riguardo Vi precisiamo che:

- il limite di importo da indicare al punto 11.1 è Euro 1;
- le date da indicare al punto 11.3 sono le seguenti: tra il 1° gennaio 2020 e il 31 dicembre 2020.

Vogliate anche confermare sul modulo ABI le operazioni "fuori bilancio" (così come definite al punto 5.12 del capitolo 1 della Circolare della Banca d'Italia n. 262 del 22 dicembre 2005 e successivi aggiornamenti) in corso con Voi alla data del 31 dicembre 2020, precisando, secondo i casi, capitali di riferimento, titolo sottostante, margini in essere, premi incassati e/o pagati, modalità di determinazione e scadenza dei flussi futuri, scadenza del contratto.

Vi saremo grati se nella Vostra risposta potreste indicare il riferimento sopra riportato.

Vi informiamo che i dati comunicati saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione contabile del nostro bilancio e saranno trattati e conservati in archivi cartacei ed elettronici secondo quanto previsto dal Regolamento (UE) 2016/679 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 27 aprile 2016 e dal Decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196 come modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2018, n. 101. Si rinvia agli articoli da 15 a 20 del citato regolamento per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela<sup>2</sup>.

Vogliate considerare questa nostra richiesta alla stregua di istruzioni irrevocabili da noi impartite.

RingraziandoVi per la fattiva collaborazione, distintamente Vi salutiamo.

(Nome della Società)

N.B.: I punti 11.1 e 11.3 sono i seguenti:

11.1 Altre operazioni di importo superiore a Euro 1, diverse da quelle precedentemente menzionate e non riflesse sugli estratti conto già trasmessi alla Società o allegati alla presente che potranno comportare addebiti, accrediti, concessioni di fido;

11.3 Conti estinti nel periodo fra il 1° gennaio 2020 e il 31 dicembre 2020.

<sup>1</sup> Si precisa che l'indirizzo XXX non accetta messaggi inviati da un account di posta elettronica diverso da una PEC.

<sup>2</sup> I principi di revisione internazionali riportano le modalità secondo le quali il revisore ritiene di dover far ricorso alle conferme esterne. L'invio dei dati è molto importante per il completamento efficace ed efficiente del processo di revisione del bilancio, in quanto un eventuale rifiuto potrebbe rendere non praticabile il riscontro dei dati del bilancio. La società di revisione, nell'ambito della normale attività di revisione contabile, potrà comunicare i Dati agli organi di vigilanza e controllo societario nei casi previsti dalla legge. I Dati potranno inoltre venire a conoscenza di XXX, nell'ambito di fornitura di servizi informatici e di archiviazione dati, nonché degli incaricati del trattamento dei dati (tutti i dipendenti, soci, amministratori e collaboratori della XXX). Titolare del trattamento è la XXX.

# Allegato 2: richiesta di conferma depositario titoli

(Luogo, data)

Spettabile  
(destinatario)  
(indirizzo)

Riferimento:

**Oggetto:** Riscontro titoli a custodia e/o garanzia al 31 dicembre 2020

I nostri revisori XXX stanno svolgendo presso la nostra Società il normale lavoro di verifica annuale.

Vi saremmo pertanto grati se vorrete inviare all'indirizzo di posta elettronica [XXX](#) l'elenco dei titoli dei quali la nostra Società ha disponibilità e che erano depositati a custodia e/o garanzia presso di Voi sia in conto proprio che in conto terzi alla data sopra riportata.

Pertanto, Vi autorizziamo, anche in deroga alle norme e alla prassi relativa al segreto delle operazioni bancarie o a qualsiasi eventuale intesa scritta o verbale esistente, a fornire ai predetti revisori contabili tutte le informazioni richieste.

Vi saremo grati se nella Vostra risposta potreste indicare il riferimento sopra riportato.

Vi informiamo che i dati comunicati saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione contabile del nostro bilancio e saranno trattati e conservati in archivi cartacei ed elettronici secondo quanto previsto dal Regolamento (UE) 2016/679 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 27 aprile 2016 e dal Decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196 come modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2018, n. 101. Si rinvia agli articoli da 15 a 20 del citato regolamento per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela<sup>2</sup>.

Grati per la Vostra collaborazione e certi che vorrete aderire alla nostra richiesta con cortese sollecitudine, Vi ringraziamo anticipatamente e Vi porgiamo i nostri distinti saluti.

(Nome della Società)

<sup>1</sup> Si precisa che l'indirizzo XXX non accetta messaggi inviati da un account di posta elettronica diverso da una PEC.  
<sup>2</sup> I principi di revisione internazionali riportano le modalità secondo le quali il revisore ritiene di dover far ricorso alle conferme esterne. L'invio dei dati è molto importante per il completamento efficace ed efficiente del processo di revisione del bilancio, in quanto un eventuale rifiuto potrebbe rendere non praticabile il riscontro dei dati del bilancio. La società di revisione, nell'ambito della normale attività di revisione contabile, potrà comunicare i dati agli organi di vigilanza e controllo societario nei casi previsti dalla legge. I dati potranno inoltre venire a conoscenza di XXX, nell'ambito di fornitura di servizi informatici e di archiviazione dati, nonché degli incaricati del trattamento dei dati (tutti i dipendenti, soci, amministratori e collaboratori della Società XXX). Titolare del trattamento è la Società XXX.

# Allegato 3: richiesta di conferma fiscalista

(Luogo, data)

Spettabile  
(destinatario)  
(indirizzo)

Riferimento:

I nostri revisori XXX stanno svolgendo presso la nostra Società la verifica contabile dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020.

Le saremo pertanto grati se volesse fornire loro un elenco delle pratiche affidateLe che indichi anche una valutazione del possibile esito nonché 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, desidereremmo avere:

1. informazioni circa l'ultimo esercizio definito;
2. informazioni sulla situazione e sulle possibili conclusioni circa gli esercizi ancora aperti;
3. un elenco di tutte le altre possibili passività laddove vi sia una ragionevole possibilità che il manifestarsi possa influire in maniera determinante e negativa sulla situazione patrimoniale della Società;
4. 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.

I nostri revisori pensano di ultimare il loro esame verso il 12 marzo 2021 e pertanto Le saremo grati se inviasse loro la Sua risposta entro il 12 febbraio 2021, indicando il riferimento sopra riportato.

La preghiamo di inviare la risposta direttamente ai nostri revisori XXX all'indirizzo di posta certificata XXX<sup>1</sup>.

La informiamo che i dati comunicati saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione contabile del nostro bilancio e saranno trattati e conservati in archivi cartacei ed elettronici secondo quanto previsto dal Regolamento (UE) 2016/679 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 27 aprile 2016 e dal Decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196 come modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2018, n. 101. Si rinvia agli articoli da 15 a 20 del citato regolamento per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela<sup>2</sup>.

Distinti saluti.

(Nome della Società)

<sup>1</sup> Si precisa che l'indirizzo XXX non accetta messaggi inviati da un account di posta elettronica diverso da una PEC.

<sup>2</sup> I principi di revisione italiani e internazionali riportano le modalità secondo le quali il revisore ritiene di dover far ricorso alle conferme esterne. L'invio dei dati è molto importante per il completamento efficace ed efficiente del processo di revisione del bilancio, in quanto un eventuale rifiuto potrebbe rendere non praticabile il riscontro dei dati del bilancio. La società di revisione, nell'ambito della normale attività di revisione contabile, potrà comunicare i dati agli organi di vigilanza e controllo societario nei casi previsti dalla legge. I dati potranno inoltre venire a conoscenza di XXX, nell'ambito di fornitura di servizi informatici e di archiviazione dati, nonché degli incaricati del trattamento dei dati (tutti i dipendenti, soci, amministratori e collaboratori della XXX). Titolare del trattamento è la XXX.

# Allegato 4: richiesta di conferma legale

Luogo, data)

Spettabile Studio legale.....  
(indirizzo) .....

Riferimento:

Egregio Avvocato,

La XXX sta effettuando la revisione del nostro bilancio al 31 dicembre 2020 e, di conseguenza, La preghiamo di fornire a detta società di revisione le seguenti informazioni:

- Un elenco al 31 dicembre 2020 di tutte le controversie e cause in corso, delle controversie intimato o di imminente inizio, di ogni altra passività potenziale e di qualsiasi evento successivo a tale data che sia connesso a quanto detto, dei quali Lei è a conoscenza in virtù di uno specifico incarico professionale conferito dalla Società (e/o dalle nostre società controllate), ovvero in virtù di informativa fornita ai fini del possibile conferimento di un incarico.
- La preghiamo di indicare per ogni pratica elencata:
  - 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<sup>1</sup>.
  - la situazione attuale (cioè: causa iniziata, sentenza appellata, ecc.);
  - la sua opinione riguardo al presunto esito finale, con la quantificazione dell'eventuale onere per la Società (includendo anche le spese processuali, spese legali, ecc.), nonché l'eventuale coinvolgimento in giudizio di soggetti con i quali la Società ha stipulato una polizza assicurativa.
- La descrizione di eventuali controversie o domande riconvenzionali che potrebbero originare sopravvenienze attive (ad es.: risarcimento di danni, domande di indennizzo, manleva, regresso ecc.) indicando la situazione attuale e la Sua opinione circa l'esito finale<sup>2</sup>.
- L'importo dei Suoi onorari e delle spese maturate a nostro carico per i quali alla data del 31 dicembre 2020 non sia stata ancora emessa fattura o altro documento di addebito<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Al riguardo si precisa quanto segue:  
- rischio di soccombenza **probabile** si presenta qualora se ne ammetta l'accadimento in base a motivi seri o attendibili ma non certi, ossia se l'accadimento è credibile, verosimile o ammissibile in base a motivi ed argomenti abbastanza sicuri;  
- rischio di soccombenza **possibile** si presenta se non è agevole prevedere l'esito della controversia ossia se il grado di realizzazione e di avveramento dell'evento futuro è inferiore al probabile. L'evento possibile è quello che può accadere o verificarsi, cioè che è eventuale o può avvenire;  
- rischio di soccombenza **remoto** si presenta se ha scarse possibilità di verificarsi, ossia, nei casi in cui potrà accadere molto difficilmente.

<sup>2</sup> Paragrafo da inserire nel caso esistano queste fattispecie.

<sup>3</sup> Qualora alla data della verifica sussistano onorari e spese maturate a carico della Società (ed a carico delle società controllate) in corso di quantificazione, e per i quali non sia stata ancora emessa fattura o altro documento di addebito, se tali onorari e spese non superano Euro 500 è possibile esplicitare nella risposta unicamente il mancato superamento di detto ammontare. Qualora alla data della verifica sussistano onorari e spese maturate a carico della Società (ed a carico delle società controllate) in corso di quantificazione, e per i quali non sia stata ancora emessa fattura o altro documento di addebito, se tali onorari e spese non superano Euro 500 è possibile esplicitare nella risposta unicamente il mancato superamento di detto ammontare.

Il completamento della verifica da parte dei nostri revisori richiede che la Sua risposta pervenga alla XXX entro il 12 febbraio 2021.

Le saremo grati se vorrà indicare nella Sua risposta il riferimento sopra riportato. La preghiamo di inviare la risposta direttamente ai nostri revisori XXX all'indirizzo di posta certificata XXX<sup>4</sup>.

È 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.

Ai sensi del Regolamento (UE) n. 2018/679, Vi informiamo che i dati assunti dalla società di revisione XXX, con sede in XXX saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione contabile del nostro bilancio e saranno conservati a cura delle stessa in archivi cartacei ed elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal suddetto decreto. Il conferimento dei dati è necessario per consentire a XXX di verificare la correttezza e la rispondenza dei dati contabili forniti dalla scrivente società.

I dati acquisiti possono essere oggetto di comunicazione nei limiti previsti dalle normative vigenti e dai principi di revisione alle seguenti categorie di soggetti: Commissione Nazionale per le Società e la Borsa (CONSOB), Autorità giudiziarie, altre società di revisione. Di essi viene a conoscenza il personale incaricato dal titolare dello svolgimento dell'incarico di revisione, nonché quello deputato alla relativa gestione informatica e amministrativa. Si rinvia agli articoli da 15 a 20 del citato regolamento per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela<sup>5</sup>.

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

Società .....

Legale rappresentante

# Allegato 5: richiesta di conferma creditore

(Luogo, data)

Spettabile  
(destinatario)  
(indirizzo)

Riferimento:

Riscontro saldo al 31 dicembre 2020.

I nostri revisori XXX stanno svolgendo presso la nostra Società il normale lavoro di verifica annuale. Vi saremo pertanto grati se vorrete confermare loro il saldo riportato nell'estratto conto allegato alla data suindicata. Vi preghiamo inoltre di annotare le eventuali differenze rispetto alle Vostre risultanze. A questo scopo vogliate inviare questa stessa lettera, debitamente compilata e sottoscritta in calce, all'indirizzo di posta elettronica XXX o, per mezzo posta all'indirizzo

XXX

Per la risposta potrete utilizzare l'unita busta già indirizzata e che non richiede affrancatura.

Vi saremo grati se nella Vostra risposta potreste indicare il riferimento sopra riportato. La presente non è un sollecito di pagamento, ma solo una conferma delle nostre risultanze contabili: per questo motivo Vi preghiamo di voler rispondere in ogni caso, anche se sono intervenuti pagamenti dopo la data suesposta.

Vi informiamo che i dati comunicati saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione contabile del nostro bilancio e saranno trattati e conservati in archivi cartacei ed elettronici secondo quanto previsto dal Regolamento (UE) 2016/679 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 27 aprile 2016 e dal Decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196 come modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2018, n. 101. Si rinvia agli articoli da 15 a 20 del citato regolamento per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela<sup>1</sup>

Grati per la Vostra collaborazione e certi che vorrete aderire alla nostra richiesta con cortese sollecitudine, Vi ringraziamo anticipatamente e Vi porgiamo i nostri distinti saluti.

(Nome della Società)

\*\*\*\*\*

- a. Confermiamo i dati e le informazioni di cui al "Rendiconto al 31 dicembre 2020" allegato alla presente.
- b. Confermiamo i dati e le informazioni di cui "Documento di sintesi al 31 dicembre 2020" allegato alla presente.
- c. Non siamo d'accordo perché \_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_ (Timbro e Firma)

N.B.: Si prega di mettere una X sul [ ] del paragrafo o dei paragrafi ai quali si vuole rispondere.

<sup>1</sup> I principi di revisione internazionali riportano le modalità secondo le quali il revisore ritiene di dover far ricorso alle conferme esterne. L'invio dei dati è molto importante per il completamento efficace ed efficiente del processo di revisione del bilancio, in quanto un eventuale rifiuto potrebbe rendere non praticabile il riscontro dei dati del bilancio. La società di revisione, nell'ambito della normale attività di revisione contabile, potrà comunicare i Dati agli organi di vigilanza e controllo societario nei casi previsti dalla legge. I Dati potranno inoltre venire a conoscenza di XXX, nell'ambito di fornitura di servizi informatici e di archiviazione dati, nonché degli incaricati del trattamento dei dati (tutti i dipendenti, soci, amministratori e collaboratori della XXX). Titolare del trattamento è la XXX.

# Allegato 6: richiesta di conferma fornitore

(Luogo, data)

Spettabile  
(destinatario)  
(indirizzo)

Riferimento:

Riscontro saldo al 31 dicembre 2020.

I nostri revisori XXX stanno svolgendo presso la nostra Società il normale lavoro di verifica annuale. Vi saremo pertanto grati se vorrete confermare loro il saldo riportato nell'estratto conto allegato alla data suindicata. Vi preghiamo inoltre di annotare le eventuali differenze rispetto alle Vostre risultanze. A questo scopo vogliate inviare questa stessa lettera, debitamente compilata e sottoscritta in calce, all'indirizzo di posta elettronica XXX, per mezzo posta all'indirizzo:

XXX

Per la risposta potrete utilizzare l'unita busta già indirizzata e che non richiede affrancatura.

Vi saremo grati se nella Vostra risposta potreste indicare il riferimento sopra riportato. La presente non è un sollecito di pagamento, ma solo una conferma delle nostre risultanze contabili: per questo motivo Vi preghiamo di voler rispondere in ogni caso, anche se sono intervenuti pagamenti dopo la data suesposta.

Vi informiamo che i dati comunicati saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione contabile del nostro bilancio e saranno trattati e conservati in archivi cartacei ed elettronici secondo quanto previsto dal Regolamento (UE) 2016/679 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 27 aprile 2016 e dal Decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196 come modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2018, n. 101. Si rinvia agli articoli da 15 a 20 del citato regolamento per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.<sup>1</sup>

Grati per la Vostra collaborazione e certi che vorrete aderire alla nostra richiesta con cortese sollecitudine, Vi ringraziamo anticipatamente e Vi porgiamo i nostri distinti saluti.

(Nome della Società)

\*\*\*\*\*

- a. Confermiamo i dati e le informazioni di cui al "Estratto conto al 31 dicembre 2020" allegato alla presente.
- b. Confermiamo i dati e le informazioni di cui "Documento di sintesi al 31 dicembre 2020" allegato alla presente.
- c. Non siamo d'accordo perché \_\_\_\_\_  
(Timbro e Firma)

Data \_\_\_\_\_

N.B.: Si prega di mettere una X sul [ ] del paragrafo o dei paragrafi ai quali si vuole rispondere.

<sup>1</sup> I principi di revisione internazionali riportano le modalità secondo le quali il revisore ritiene di dover far ricorso alle conferme esterne. L'invio dei dati è molto importante per il completamento efficace ed efficiente del processo di revisione del bilancio, in quanto un eventuale rifiuto potrebbe rendere non praticabile il riscontro dei dati del bilancio. La società di revisione, nell'ambito della normale attività di revisione contabile, potrà comunicare i Dati agli organi di vigilanza e controllo societario nei casi previsti dalla legge. I Dati potranno inoltre venire a conoscenza di XXX, nell'ambito di fornitura di servizi informatici e di archiviazione dati, nonché degli incaricati del trattamento dei dati (tutti i dipendenti, soci, amministratori e collaboratori della XXX). Titolare del trattamento è la XXX.