Fac - simile lettera circolarizzazione CLIENTI

Carta intestata della Società cliente

Due copie

(luogo) _____, (data) _____

Spett.le _____

Ci preghiamo informarVi che alla data del 31/12/2008 il Vostro conto presentava un saldo a nostro credito di Euro _____ come risulta dall'estratto conto che accludiamo.

In relazione al normale controllo della nostra contabilità, Vi saremo grati se vorrete confermare direttamente ai nostri Revisori contabili (*anche tramite Fax*):

Deloitte & Touche S.p.A.
Via G.A. Longhin, 103
35129 - Padova
(fax 049 7927979)

che il suddetto saldo corrisponde alle Vostre risultanze contabili. Se non concordate, Vi preghiamo di scrivere direttamente ai nostri Revisori contabili indicando il diverso saldo a Voi risultante e possibilmente i motivi della discordanza.

Vi preghiamo di porre attenzione alla data della conferma. Le operazioni avvenute successivamente a tale data non sono da noi considerate.

Al fine di evitarVi, per quanto possibile, il disturbo di tale comunicazione, Vi accludiamo un modulo da ritornare ai nostri Revisori con il Vostro benestare e con le Vostre eventuali osservazioni.

Vi informiamo che i dati assunti dalla *Deloitte & Touche S.p.A.*, titolare del trattamento, saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione contabile del nostro bilancio e che saranno conservati a cura della stessa in archivi cartacei ed in archivi elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal Dlgs 196/2003. Si rinvia all'art. 7 del citato decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

Alleghiamo busta affrancata e indirizzata per la risposta e, nel ringraziarVi, distintamente Vi salutiamo.

(Firma del responsabile amministrativo o di un procuratore)

Spett.le Deloitte & Touche S.p.A.
Via G. A. Longhin, 103
35129 Padova

In conformità alla richiesta fattaci dalla Spett.le

1. Vi confermiamo che il nostro conto con la predetta Società presentava al 31/12/2008 un saldo così composto:

come da scheda contabile,	Euro
come da conto effetti,	<u>Euro</u>
Totale	<u>Euro</u>

2. Non siamo d'accordo con il saldo da essa esposto per i seguenti motivi:

.....
.....

Pertanto sulla base delle nostre risultanze contabili alla data del 31/12/2008 il saldo era così composto:

come da scheda contabile,	Euro
come da conto effetti,	<u>Euro</u>
Totale	<u>Euro</u>

(Timbro e firma)

LETTERA DI CONFERMA NEGATIVA SALDO A CLIENTI

Data

Spettabile

.....
.....

I nostri revisori, Deloitte & Touche S.p.A., stanno svolgendo l'annuale revisione contabile del bilancio della nostra società. A tal fine, Vi preghiamo di voler riscontrare se il saldo esposto nell'unito estratto conto concorda con le Vostre rilevazioni contabili. Qualora non concordasse vogliate comunicare direttamente ai nostri revisori:

Deloitte & Touche S.p.A.
Via G.A.Longhin n. 103
35129 Padova
(Fax 049-927979)

tutte le informazioni atte a facilitare l'individuazione delle discordanze. Alleghiamo, per eventuale risposta, busta già affrancata e munita di indirizzo.

Non ricevendo una Vostra risposta, i nostri revisori considereranno l'estratto conto della nostra partita al 31 dicembre 2008 come concordante con le Vostre rilevazioni contabili.

Vi informiamo che i dati assunti dalla Deloitte & Touche S.p.A., titolare del trattamento saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione contabile del nostro bilancio e che saranno conservati a cura della stessa in archivi cartacei ed in archivi elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal D.lgs.196/2003. Si rinvia all'art. 7 della citata legge per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

Ringraziando, porgiamo distinti saluti.

.....

N.B. Rispondere solo se il saldo non concorda:

Allegato: Estratto conto chiuso al 31 dicembre 2008 che evidenzia un credito di Euro

Fac - simile lettera circolarizzazione FORNITORI

Carta intestata della Società cliente
Due copie

(luogo) _____, (data) _____

Spett.le _____

In relazione al normale controllo della nostra contabilità, Vi preghiamo di inviare direttamente ai nostri Revisori contabili:

Deloitte & Touche S.p.A.
Via G. A. Longhin, 103
35129 Padova
(fax: 049 7927979)

l'estratto dei rapporti in essere con Voi alla data del 31.12.2008 con l'evidenziazione del saldo contabile quale risulta dalla Vostra contabilità alla stessa data.

Alleghiamo busta affrancata e indirizzata per la risposta.

Vi saremmo grati se poteste rispondere quanto prima, al fine di consentire una tempestiva conclusione della revisione contabile.

Vi informiamo che i dati assunti dalla *Deloitte & Touche S.p.A.*, titolare del trattamento, saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione contabile del nostro bilancio e che saranno conservati a cura della stessa in archivi cartacei ed in archivi elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal Dlgs 196/2003. Si rinvia all'art. 7 del citato decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

Distinti saluti.

(Firma del responsabile amministrativo o di un procuratore)

Fac - simile lettera circolarizzazione C/C BANCA

Carta intestata della Società cliente - Due copie

(luogo) _____, (data) _____

Spett.le Banca _____
Sede di _____

e.p.c. Società di Revisione
Deloitte & Touche S.p.A.
Via G. A. Longhin, 103
35129 Padova
(fax: 049 7927979)

Vi preghiamo di confermare direttamente ai nostri Revisori contabili Deloitte & Touche S.p.A. le operazioni che avevamo in corso alle ore 24 del giorno 31.12.2008 con il Vostro Istituto.

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 modello ABI-REV in uso presso le aziende di credito.

A tale riguardo Vi precisiamo che:

- le date da indicare al punto 11.3 sono le seguenti:
fra il 01.01.2008 e il 31.12.2008.

Vi autorizziamo inoltre a fornire ai predetti Revisori contabili le seguenti informazioni e/o documentazione non previste dal modulo normalizzato:

- a) estremi dei contratti derivati in essere alle ore 24 del giorno 31.12.08 con il Vostro Istituto;
- b) utili/perdite realizzate nel corso dell'anno 2008 a seguito dei suddetti contratti;
- c) valorizzazione al 31.12.08 dei contratti derivati in essere.

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

Il completamento della verifica da parte dei nostri revisori richiede che la Vostra risposta pervenga al loro indirizzo quanto prima.

Vi informiamo che i dati assunti dalla *Deloitte & Touche S.p.A.*, titolare del trattamento, saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione contabile del nostro bilancio e che saranno conservati a cura della stessa in archivi cartacei ed in archivi elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dalla Decreto Legislativo n. 196/2003. Si rinvia all'art. 7 del citato Decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

RingraziandoVi per la fattiva collaborazione, distintamente vi salutiamo.

(Firma del responsabile amministrativo o di un procuratore)

Fac - simile lettera circolarizzazione MERCI PRESSO TERZI

Carta intestata della Società cliente
Due copie

(luogo) _____, (data) _____

Spett.le _____

In relazione alla revisione del nostro bilancio al 31.12.2008, Vi preghiamo di confermare direttamente ai nostri Revisori contabili:

Deloitte & Touche S.p.A.
Via G. A. Longhin, 103
35129 Padova
(fax: 049 7927979)

l'elenco delle merci di nostra proprietà giacenti presso di Voi in conto deposito al 31.12.2008.

Per la risposta uniamo alla presente due copie della lista di tali merci redatta secondo le nostre risultanze.

Vogliate ritornare una di tali copie firmate per conferma ai nostri Revisori annotando le Vostre eventuali osservazioni

Vi informiamo che i dati assunti dalla *Deloitte & Touche S.p.A.*, titolare del trattamento, saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione contabile del nostro bilancio e che saranno conservati a cura della stessa in archivi cartacei ed in archivi elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal Dlgs 196/2003. Si rinvia all'art. 7 del citato decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

Ringraziandovi per la cortese collaborazione, porgiamo distinti saluti.

(Firma del responsabile amministrativo o di un procuratore)

Lettera di richiesta di informazioni agli avvocati

(carta intestata della società soggetta a revisione contabile)

(Luogo, data)

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

Alla cortese attenzione dell'Avvocato/Avvocati¹

Egregio Avvocato

La

Deloitte & Touche S.p.A.
Via G. A. Longhin, 103
35129 Padova
(fax: 049 7927979)

sta effettuando la revisione del nostro bilancio al 31 dicembre 2008 e, di conseguenza, La preghiamo, anche in nome e per conto delle nostre società controllate che ci hanno a tal fine specificatamente autorizzato, di fornire a detta società di revisione le seguenti informazioni:

- 1 Un elenco al 31 dicembre 2008 di tutte le controversie e cause in corso, delle controversie intimate 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 fornitaLe ai fini del possibile conferimento di un incarico.
- 2 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 remoto².
 - la situazione attuale (cioè: causa iniziata, sentenza appellata, ecc.);

¹ Specificare il nominativo del/i legale/i che assiste/assistono la Società

² 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, che cioè è eventuale o può avvenire;
- rischio di soccombenza **remoto** si presenta se ha scarsissime possibilità di verificarsi, ossia, nei casi in cui potrà accadere molto difficilmente.

- la sua opinione riguardo al presunto esito finale, con la quantificazione dell'eventuale onere per la Società (includendo anche le spese processuali, le spese legali, ecc.), nonché l'eventuale coinvolgimento in giudizio di soggetti con i quali la Società ha stipulato una polizza assicurativa.
- 3 La descrizione di eventuali controversie o domande riconvenzionali che potrebbero originare sopravvenienze attive (es.: risarcimento di danni, domande di indennizzo, manleva, regresso ecc.) indicando la situazione attuale e la Sua opinione circa l'esito finale.
- 4 L'importo dei Suoi onorari e delle spese maturate a nostro carico per i quali alla data del 31 dicembre 2008 non sia stata ancora emessa fattura o altro documento di addebito.

Il completamento della verifica da parte dei nostri revisori richiede che la Sua risposta pervenga alla Deloitte & Touche S.p.A. quanto prima.

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

Alleghiamo busta affrancata ed indirizzata per la risposta.

Ai sensi del D.Lgs. 196/2003, Vi informiamo che i dati assunti dalla società di revisione Deloitte & Touche S.p.A., con sede in Via G.A. Longhin, 103 - 35129 Padova, saranno utilizzati esclusivamente ai fini della revisione contabile del nostro bilancio e saranno conservati a cura della 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 Deloitte & Touche S.p.A. 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 all'art. 7 dello stesso decreto per i diritti spettanti all'interessato a propria tutela.

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

Società

Legale rappresentante