

*Schema di risposta dei legali alle lettere di richiesta di informazioni delle società soggette a revisione contabile*⁸

Spett.le

... [società di revisione]

Alla cortese attenzione di ...

e, p.c.

Spett.le

... [società soggetta a revisione]

Alla cortese attenzione di ...

(Luogo,data)

Revisione contabile della ...

Riscontriamo la lettera datata ... della ... (la “**Società**”) con la quale ci viene richiesto di fornirVi talune informazioni ai fini della revisione contabile in corso sul bilancio dell’esercizio della Società [e delle società controllate ... (le “**Società Controllate**”)].

S’intende che, pur esonerandoci la richiesta della Società⁹ dall’obbligo di segretezza nei Vostri confronti, tratterete le informazioni che Vi forniamo con la presente (ed in particolar modo le informazioni “sensibili”) con la dovuta riservatezza ed in piena conformità alle disposizioni vigenti, e non ne farete, anche mediante l’esibizione della presente o di sua copia, alcun uso diverso da quello strettamente necessario ai fini dell’attività di revisione contabile da Voi svolta.

1. Le controversie per le quali la Società o le Società Controllate hanno conferito ad avvocati facenti parte del nostro Studio l’incarico di assisterle e rappresentarle attualmente pendenti [ovvero: pendenti al 31/12/...] sono quelle risultanti dall’elenco qui accluso quale Allegato X, ove sono riportati per ciascuna controversia¹⁰: (i) i nominativi degli avvocati del nostro Studio ai quali sono stati conferiti gli incarichi; (ii) la fase processuale (o il grado) nella quale si trovano le controversie; (iii) le domande e le eccezioni formulate dalle parti in causa; (iv) i provvedimenti disposti dall’Autorità Giudiziaria o dagli arbitri competenti, con indicazione della loro eventuale esecutività; (v) la nostra valutazione circa il possibile esito della controversia, espressa con riferimento alle categorie rilevanti ai fini della revisione contabile (e cioè: rischio di soccombenza **probabile**, **possibile** ovvero **remoto**¹¹; (vi) la stima degli importi che

⁸ Questo schema contiene, a titolo meramente indicativo, gli elementi che possono essere forniti dagli studi legali ai revisori nelle loro lettere di risposta, con prospettazione di talune scelte alternative.

⁹ La lettera di richiesta deve essere sottoscritta anche dalle Società Controllate, se devono essere fornite informazioni anche in relazione alle stesse.

¹⁰ Per controversie numerose e di importo unitario non significativo le informazioni possono essere riportate in modo sintetico, e alcuni elementi possono essere omessi.

¹¹ 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;

potrebbero risultare dovuti in caso di soccombenza parziale; (vii) la stima delle spese del giudizio.

Le valutazioni riportate nell'elenco devono intendersi espresse dagli avvocati ai quali sono stati conferiti gli incarichi, allo stato dei fatti e degli atti, e senza che dall'eventuale diverso esito della controversia rispetto a quello previsto possa derivare loro alcuna responsabilità, anche in considerazione della particolare difficoltà e dell'elevato grado di opinabilità di tali previsioni.

2. Le potenziali controversie per le quali la Società o le Società Controllate hanno conferito ad avvocati facenti parte del nostro Studio incarichi professionali alla data odierna [ovvero: al 31/12/...] ovvero delle quali siamo a conoscenza in virtù di informativa fornitaci ai fini del possibile conferimento di un incarico sono quelle risultanti dall'elenco qui accluso quale Allegato Y, nel quale sono descritti gli eventi o le circostanze dai quali possono derivare tali controversie, le relative passività potenziali (ove quantificabili) e la nostra valutazione circa il possibile esito, espressa secondo i criteri indicati al precedente punto 1.

Per potenziali controversie si intendono quelle derivanti da richieste formulate da terzi nei confronti della Società o delle Società Controllate per iscritto.

3. Non riteniamo di poter fornire informazioni in merito a controversie pendenti o potenziali per le quali non siano stati conferiti incarichi professionali al nostro studio ovvero per le quali non ci sia stata fornita informativa ai fini del possibile conferimento di un incarico, né in relazione ad altri eventi e circostanze dai quali potrebbero derivare passività alla Società o alle Società Controllate se non costituenti potenziali controversie nel senso indicato al precedente punto 2.
4. Gli eventi successivi alla data del [●], connessi alle controversie di cui ai punti 1 e 2, dei quali siamo a conoscenza in virtù di specifico incarico professionale conferito dalla Società (o dalle Società Controllate) ovvero in virtù di informativa fornitaci ai fini del possibile conferimento di un incarico sono rispettivamente indicati nei suddetti Allegati X e Y.
5. Gli onorari e le spese maturati al 31/12/... nei confronti della Società e delle Società Controllate per i quali alla data odierna non è stata ancora emessa fattura o altro documento di addebito sono i seguenti: ...¹²

Distinti saluti.

[Studio Legale ...]

[Avvocato ...]

-
- 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.

¹² 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 [●] è possibile esplicitare nella risposta unicamente il mancato superamento di detto ammontare, precisando che "Gli onorari e le spese maturati al 31/12/... nei confronti della Società e delle Società Controllate che alla data odierna sono in corso di quantificazione, e per i quali non è stata ancora emessa fattura o altro documento di addebito, non sono superiori a Euro [●]".