

Riccò SpA			
Bilancio al 31.12.X1			
Valori in lire milioni			
Attivo		31.12.X1	31.12.19X0
A)	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B)	Immobilizzazioni		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1)	costi di impianto e di ampliamento	0	0
2)	costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0
3)	diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.000	2.000
4)	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5)	avviamento	0	0
6)	immobilizzazioni in corso e acconti	163	183
7)	altre	0	0
	Totale	2.163	2.183
II	Immobilizzazioni materiali		
1)	terreni e fabbricati	0	0
2)	impianti e macchinario	252	159
3)	attrezzature industriali e commerciali	32	41
4)	altri beni	242	186
5)	immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
	Totale	526	396
III	Immobilizzazioni finanziarie		
1)	partecipazioni in:		
a)	imprese controllate	11.227	11.227
b)	imprese collegate	161	171
c)	altre imprese	0	0
2)	crediti:		
a)	verso imprese controllate entro 12 mesi	10.614	9.036
a)	verso imprese controllate oltre 12 mesi	0	0
b)	verso imprese collegate entro 12 mesi	0	0
b)	verso imprese collegate oltre 12 mesi	0	0
c)	verso controllanti entro 12 mesi	0	0
c)	verso controllanti oltre 12 mesi	41	41
d)	verso altri entro 12 mesi	0	0
d)	verso altri oltre 12 mesi	0	0
3)	altri titoli	0	0
4)	azioni proprie	0	0
	Totale	22.043	20.475
	Totale immobilizzazioni	24.732	23.054
C)	Attivo circolante		
I	Rimanenze		
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	61.668	73.073
	Totale	61.668	73.073
II	Crediti		
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	4.663
5)	verso altri oltre 12 mesi	400	0
	Totale	7.403	6.655
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
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
	Totale	9.754	674
	Totale	11.495	3.581

Cliente: ELCO S.p.A.

Esercizio: 3/12/11

**Programma di Verifica
(specifico per l'esercitazione)**

CLIENTI

	W/P ref.	Fatto da	data
1. Ottenere il partitario clienti alla data del 31/12/x1 e tracciare il totale con il bilancio di verifica e la lead	II A	II	4/x2
2. Sulla base dei risultati della nostra fase preliminare (RA relativo al conto clienti), utilizzando il metodo di campionamento "Microstart" selezionare un campione di clienti da circularizzare (comprendere nell'analisi eventuali effetti). (Parametri saldo over 50 mil. movimenti dare over 200 milioni)	II	II	4/x2
3. Predisporre un elenco dei clienti che pur essendo stati selezionati non vengono circularizzati (es. Crediti in contenzioso o specifiche richieste del cliente). Verificare la necessità di predisporre procedure alternative.		II	
4. Inviare la prima richiesta ai clienti selezionati allegando l'estratto conto che riporti il saldo della lettera.		II	4/x2
5. Dopo xx giorni spedire la seconda richiesta		II	
6. Predisporre un foglio di lavoro riepilogativo delle risposte pervenute che evidenzia la copertura del nostro campione, le risposte pervenute clear o riconciliate e le risposte non pervenute		II	4/x2
6. Richiedere alla società di riconciliare le risposte (tenendo sempre una copia della risposta consegnata alla società). Verificare le riconciliazioni predisposte dalla società ed indagare gli importi in riconciliazione over lit. xx		II	4/x2
7. Per le risposte non pervenute effettuare le procedure alternative tramite l'esame degli incassi successivi (con verifica documentazione banca) delle fatture delle bolle di spedizione, dei contratti di vendita.		II	4/x2
10. Redigere un breve memorandum che riassume i risultati raggiunti		II	4/x2

Cliente:
Esercizio: 31/12/19X1

CREDITI COMMERCIALI

W/P: I LEAD

prep: xx

riv.

riv.:

CONTO	DESCRIZIONE	SALDO 31/12/19X0 L/Y	SALDO 31/12/19X1	INDEX
	Clients Italia	1.981.331.212	2.358.812.021	I 1
	Clients Estero	-	-	
	Clients per Note Cred.da Emettere	-	-	A 5 2
				A 5 1
	Effetti attivi	-	-	
		<u>1.981.331.212</u>	<u>2.358.812.021</u>	II LEAD
	F.do Svalutazione Crediti	- 114.746.153	- 146.273.937	
		<u>1.866.585.059</u>	<u>2.212.538.084</u>	A 4
				A 3

1 - Mancato stanziamento di bonus sui consumi. Proponiamo un aggiustamento di L. 27.100.408 e di L. 54.064.278 (tot. L.81.164.686)

2 - Mancata emissione nell'esercizio 19X1 di nota credito per merce difettosa ritornata il 27/12/19X2. Proponiamo quindi un aggiustamento di L. 35.247.780

L/Y Agreed con fogli anno precedente



COD. 310

PARTITARI

AL MESE DI DICEMBRE 19 XI PAG. 17

CODICE	DESCRIZIONE CODICE	SALDO MOVIMENTI DEL MESE		TOTALI PROGRESSIVI		SALDO		BILANCO DATUM C/CONT.
		DARE	AVERE	DARE	AVERE	DARE	AVERE	
21060	V.M.SUD SPA			532428	532428			11/XI
21061	VIVING SPA			15163000	15163000			03/
21062	VENAR SPA			3901434	3901434			05/
21063	VEITROCEPAMICA TURRITANA SPA			3342704	3342704			08/
21064	VEITROUMBRIA SPA			4764840	4764840			12/
21080	<i>Routes</i> S. CO. Aed.			3000000	3000000			17/
21091	TELLURE E ROTA SPA			25613575	13201547	7412028		17/
21082	CP AUDITORS <i>Routes</i> MADRID			2000000	2000000			10/
21083	<i>Routes</i> S. CO. CHANNEL ISLANDS			1000000	1000000			10/
21024	S. CO. CORR. REP. OF IRELAND			2000000	5000000	1500000		17/
21065	LTD - HELSINKI			3000000	3000000			17/
21101	WOODS ITALIANA SPA			9912000	9912000			09/
21102	WANNER ELECTRIC SPA			14278000	14278000			12/
21103	WILLIAM MORRIS AGENCY INC.			5161438	5161438			07/
21151	ZANUSSI ELETTRODOMESTICI SPA			649000	649000			01/
21152	ZEROWATT SPA			649000	649000			11/
21153	ZECHINI E C.			1652000		1652000		12/
21201	YOKOSAWA ELECTROFACT SPA			12925546	12925546			09/
*****	TOTALE DEL MASTRO 200			15651501094	13292689073	2358812021	LEAD	

CIRCOLARIZZAZIONE CLIENTI AL 31/12/19X1								<u>II LEAD</u>		
(Saldi > 50 milioni e movimenti dare > 200 milioni)										
° invi	° invi	ispost	codice client	ragione sociale	saldo clienti italia	saldo effetti att.	REF.	clear	cleared	alternative
					al 31/12/19X1	al 31/12/19X1				
✓	●	■	20058	CARTIERE BURGO	0	0	II 1	0		
✓	●		20108	F.CINZANO E C. SPA	64.900.000	0	II 2			64.900.000
✓	●	■	20112	MILANO ASSICURAZIONI	0	0	II 3	0		
✓		■	20134	CARTIERE DEL TIMAVO	0	0	II 4	0		
✓	●	■	20137	CIMI MONTUBI SPA	56.767.912	0	II 5	56.767.912		
✓	●	■	20202	ERIDANIA SPA	47.200.000	0	II 6	47.200.000		
✓		■	20260	FARMITALIA SPA	0	0	II 7		0	
✓		■	20304	GENAL SPA	0	0	II 8	0		
✓		■	20407	ITALGAS	59.000.000	0	II 9	59.000.000		
✓			20417	IL TE SPA	62.540.000	0	II 10			62.540.000
✓		■	20551	LA RINASCENTE SPA	64.900.000	0	II 11	64.900.000		
✓		■	20553	LA FONDIARIA SPA	0	0	II 12	0		
✓		■	20602	MONTEFIBRE SPA	40.969.600	0	II 13		40.969.600	
✓		■	20928	SNIA BPD SPA	21.240.000	0	II 14	21.240.000		
✓		■	20937	STANDA SPA	0	0	II 15		0	
✓		■	20955	TERME DI PORRETТА SPA	137.087.814	0	II 16		137.087.814	
					554.605.326	0		249.107.912	178.057.414	127.440.000
					Pari al 23% del			Pari al	Pari al	Pari al
					saldo totale clienti			45%	32%	23%
				I LEAD	2.358.812.021			del totale	del totale	del totale
	✓			prima richiesta inviata da Macchi in data 03/01/x2						
	●			seconda richiesta inviata da Rossi in data 04/03/x2						

20124 MILANO

TELEFONO (02) 8332
TELEGRAMMI MON
CASSELLA POSTALE
TELEX 310679 MONI
COD. FISC. E PART. IVA 00856060157

LI 1
SB 3/27

DATA Milano, 3 gennaio 19X2

VS RIF

NS RIF.
TELEFONO DIRETTO

Spett.

CARTIERE BURGO S.P.A.
Via della Rocca, 4
SESTO TORINESE
(TO)

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 .. ERNST. & YOUNG, Via TORINO, 68 20123 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 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.

SPA

Il Direttore Amministrativo

(non staccare)

a) Confermiamo che alla data suindicata eravamo debitori per Lit. -0- **II LEAD** 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:

Data _____

Timbro e firma

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

CIRCOLARIZZAZIONE CLIENTI AL 31/12/19X1								<u>II LEAD</u>		
(Saldi > 50 milioni e movimenti dare > 200 milioni)										
° invi	° invi	ispost	codice client	ragione sociale	saldo clienti italia	saldo effetti att.	REF.	clear	cleared	alternative
					al 31/12/19X1	al 31/12/19X1				
✓	●	■	20058	CARTIERE BURGO	0	0	II 1	0		
✓	●		20108	F.CINZANO E C. SPA	64.900.000	0	II 2			64.900.000
✓	●	■	20112	MILANO ASSICURAZIONI	0	0	II 3	0		
✓		■	20134	CARTIERE DEL TIMAVO	0	0	II 4	0		
✓	●	■	20137	CIMI MONTUBI SPA	56.767.912	0	II 5	56.767.912		
✓	●	■	20202	ERIDANIA SPA	47.200.000	0	II 6	47.200.000		
✓		■	20260	FARMITALIA SPA	0	0	II 7		0	
✓		■	20304	GENAL SPA	0	0	II 8	0		
✓		■	20407	ITALGAS	59.000.000	0	II 9	59.000.000		
✓			20417	IL TE SPA	62.540.000	0	II 10			62.540.000
✓		■	20551	LA RINASCENTE SPA	64.900.000	0	II 11	64.900.000		
✓		■	20553	LA FONDIARIA SPA	0	0	II 12	0		
✓		■	20602	MONTEFIBRE SPA	40.969.600	0	II 13		40.969.600	
✓		■	20928	SNIA BPD SPA	21.240.000	0	II 14	21.240.000		
✓		■	20937	STANDA SPA	0	0	II 15		0	
✓		■	20955	TERME DI PORRETTA SPA	137.087.814	0	II 16		137.087.814	
					554.605.326	0		249.107.912	178.057.414	127.440.000
					Pari al 23% del			Pari al	Pari al	Pari al
					saldo totale clienti			45%	32%	23%
				I LEAD	2.358.812.021			del totale	del totale	del totale
	✓		prima richiesta inviata da Macchi in data 03/01/x2							
	●		seconda richiesta inviata da Rossi in data 04/03/x2							

BANCA COMMERCIALE ITALIANA
 BANCA DI INTERESSE NAZIONALE
 SOCIETÀ PER AZIONI - SEDE IN MILANO
 P. SOCIALE L. 210.000.000.000 - RIS. LEGALE L. 69.000.000.000
 3. SOC. 2774 TRIB. MILANO - COD. FISC. E PART. IVA N. 01255270157
 EGRAMMI - CABLE ADDRESS - ADRESSE TÉLÉGR.: COMITBANCA



0105

529679-02-29

MILANO 08-01-X2

ESTRATTO CONTO FOGLIO N. 3

VI INFORMIAMO CHE ABBIAMO REGISTRATO LE SOTTOELENATE SCRITTURE
 SUL VOSTRO CONTO NUMERO 529679-02-29 PRESSO LA NOSTRA FILIALE DI
 TORINO AG.5 DISTINTI SALUTI.

BANCA COMMERCIALE ITALIANA
 CENTRO ELETTRONICO

IMPORANT
 QUALSIASI RICHIESTA
 GUARDANTE QUESTO I
 DEVE ESSERE INDIRIZZATA
 ALLA NOSTRA FILIALE
 LA REGISTRAZIONE CON
 SOTTOSTANTE COLCA
 DENZA DI CIASCUNA OI

IMPORTANT
 ANY ENQUIRY CONCERN
 SHOWN IN THIS STATE
 ADDRESSED TO OUR E
 MENTIONED IN THE APP
 BESIDE EACH ENTRY.

AVIS IMPC
 VEUILLEZ S.V.P. ADRES
 LES DEMANDES D'ECLA
 LES ECRITURES CI-DES
 A L'AGENCE EXECUTRI
 LA COLONNE APPROPR
 CHAQUE OPERATION.

WICHTIGER
 ETWAIGE ERWUENSCHT
 UEBER DIE NACH
 BUCHUNGSPOSTEN D
 MUESSEN IMMER DIREN
 ZUSTAENDIGE AUSFUE
 DEREN NAME IN DER DA
 SPALTE ERSCHEINT, GE

VALUTA	ADDEBITI	ACCREDITI	DESCRIZIONE DELLE OPERAZIONI	N. RIF. ELETTRONICO
*****		70.591.070	SALDO AL 07-01-X2 COME DA NS.PRECED.COMUNICAZ.N. 2	*****
11-01-X2		✓ 6.136.000	VOSTRO VERSAMENTI	0747721-05L
02-01-X2	II 2.10	64.900.000	BONIFICO SU ISTRUZIONI DI C.R.TO /C CINZANO RIF.FT.805	0778822-62L
*****		141.627.070	SALDO RISULTANTE DOPO LE SOPRAELENATE SCRITTURE S.E.&O.	***007897***

TORINO AG.5
 TORINO SEDE

OPERAZIONI AL VOSTRO CONTO CORRENTE SONO DISCIPLINATE DALLE "NORME CHE REGOLANO I CONTI CORRENTI DI CORRISPONDENZA E SERVIZI CONNESSI" ADOTTATE DALLE BANCHE NAZIONALI, CHE RIPIORTIAMO A TERGO.
 OPERATIONS SETTLED THROUGH YOUR CURRENT ACCOUNT ARE GOVERNED BY THE "REGULATIONS RULING CURRENT ACCOUNTS AND RELATED SERVICES" ADOPTED BY THE ASSOCIATION OF ITALIAN BANKS. AS INDICATED OVERLEAF.
 OPERATIONS CONCERNANT VOTRE COMPTE COURANT SONT SOUMISES AUX REGLES ET USAGES - QUE NOUS INDIQUONS AU VERSO - REGISSANT LES COMPTES COURANTS ET SERVICES Y AFFERENTS EN VIGUEUR AUPRES DES BANQUES NATIONALES.
 FÜR ELEM LAUFENDEN KONTO ERGEBENDEN GESCHAFTSBEZIEHUNGEN UNTERLIEGEN DEN VON DEN ITALIENSCHEN BANKEN ANGEWANDTEN UND AUF DER RUECKSEITE AUFGEFUEHRTEN "BESTIMMUNGEN UEBER DIE FUEHRUNG VON LAUFENDEN RECHNUNGEN UND DEN DAMIT ZUSAMMENHAENGENDEN.
 NOSTRA LETTERA A PARTE - AS PER OUR LETTER UNDER SEPARATE COVER - SEE OVERLEAF - COMME D'APRES NOTRE LETTRE SEPARÉE - VOIR AU VERSO - GEMÄß UNSEREM PER SEPARATER POST ADRESSIERTEN SCHREIBEN - SIEHE AUF DER RÜCKSEITE

								<u>II LEAD</u>		
CIRCULARIZZAZIONE CLIENTI AL 31/12/19X1										
(Saldi > 50 milioni e movimenti dare > 200 milioni)										
° invi	° invi	ispost	codice client	ragione sociale	saldo clienti italia	saldo effetti att.	REF.	clear	cleared	alternative
					al 31/12/19X1	al 31/12/19X1				
✓	●	■	20058	CARTIERE BURGO	0	0	II 1	0		
✓	●		20108	F.CINZANO E C. SPA	64.900.000	0	II 2			64.900.000
✓	●	■	20112	MILANO ASSICURAZIONI	0	0	II 3	0		
✓		■	20134	CARTIERE DEL TIMAVO	0	0	II 4	0		
✓	●	■	20137	CIMI MONTUBI SPA	56.767.912	0	II 5	56.767.912		
✓	●	■	20202	ERIDANIA SPA	47.200.000	0	II 6	47.200.000		
✓		■	20260	FARMITALIA SPA	0	0	II 7		0	
✓		■	20304	GENAL SPA	0	0	II 8	0		
✓		■	20407	ITALGAS	59.000.000	0	II 9	59.000.000		
✓			20417	IL TE SPA	62.540.000	0	II 10			62.540.000
✓		■	20551	LA RINASCENTE SPA	64.900.000	0	II 11	64.900.000		
✓		■	20553	LA FONDIARIA SPA	0	0	II 12	0		
✓		■	20602	MONTEFIBRE SPA	40.969.600	0	II 13		40.969.600	
✓		■	20928	SNIA BPD SPA	21.240.000	0	II 14	21.240.000		
✓		■	20937	STANDA SPA	0	0	II 15		0	
✓		■	20955	TERME DI PORRETТА SPA	137.087.814	0	II 16		137.087.814	
					554.605.326	0		249.107.912	178.057.414	127.440.000
					Pari al 23% del			Pari al	Pari al	Pari al
					saldo totale clienti			45%	32%	23%
				I LEAD	2.358.812.021			del totale	del totale	del totale
	✓			prima richiesta inviata da Macchi in data 03/01/x2						
	●			seconda richiesta inviata da Rossi in data 04/03/x2						

20124 MILANO

TELEFONO (02) 8333.1
TELEGRAMMI MONTE
CASELLA POSTALE 10523
TELEX 310679 MONTE I
COD. FISC. E PART. IVA 00856000157

1115.
83 31
MILAN

DATA Milano, 3 gennaio 19X2

VS RIF

NS RIF.
TELEFONO DIRETTO

Spett.

MONTEFIBRE SPA

VIA POLO 14

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'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 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

Eg. Rota

(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'imposta di cui sopra ve 20 lino H
la cifra di 25.799.500 relative e BONUS 10%

Data 28.1.19X2 su equisti anno 19X1

Timbro e firma

Eg. Rota

Cliente:
Esercizio: 31/12/19X1

W/P: 1113
Prep: 27/3/12
riv.:
riv.:

RICONCILIAZIONE MONTEFIBRE

Saldo per Montefibre	15.170.100	II 13.1
Bonus non stanziato da coy	① 25.799.500	(*)
	<hr/>	
Saldo per coy	40.969.600	II lead
Fatturato comprensivo di IVA	322.494.860	I 1
IVA	<hr/>	/ 1,20
	275.995.888	
	<hr/>	x 10% II 13.2
Bonus come da contratto	(*) 25.799.500	

① Bonus sui consumi non stanziato da Coy, al quale il cliente aveva diritto al 31/12/19X1. E' stato proposto un aggiustamento di Lit.25.799.500

IA Milano, 8 febbraio 19X1

Spett. MONTEFIBRE S.p.A.
Via Pola, 14
20124 Milano

RIF

RIF.
TELEFONO DIRETTO

L13

In seguito agli accordi intercorsi fra il Vs. Dott. Berini ed il ns. Sig. Rotoro, Vi confermiamo la concessione di un bonus sui consumi nella misura del 10% da computare sul totale degli acquisti da Voi effettuati nell'anno 19X1, qualora il valore fatturatoVi sia superiore a Lire/Milioni 200.

Sarà nostra premura emettere nei primi giorni dell'esercizio 19X2 la relativa nota di accredito.

Distinti saluti.

S.p.A.

(L. Raggi)

D. Raggi

CIRCOLARIZZAZIONE CLIENTI AL 31/12/19X1								<u>II LEAD</u>		
(Saldi > 50 milioni e movimenti dare > 200 milioni)										
° invi	° invi	ispost	codice client	ragione sociale	saldo clienti italia	saldo effetti att.	REF.	clear	cleared	alternative
					al 31/12/19X1	al 31/12/19X1				
✓	●	■	20058	CARTIERE BURGO	0	0	II 1	0		
✓	●		20108	F.CINZANO E C. SPA	64.900.000	0	II 2			64.900.000
✓	●	■	20112	MILANO ASSICURAZIONI	0	0	II 3	0		
✓		■	20134	CARTIERE DEL TIMAVO	0	0	II 4	0		
✓	●	■	20137	CIMI MONTUBI SPA	56.767.912	0	II 5	56.767.912		
✓	●	■	20202	ERIDANIA SPA	47.200.000	0	II 6	47.200.000		
✓		■	20260	FARMITALIA SPA	0	0	II 7		0	
✓		■	20304	GENAL SPA	0	0	II 8	0		
✓		■	20407	ITALGAS	59.000.000	0	II 9	59.000.000		
✓			20417	IL TE SPA	62.540.000	0	II 10			62.540.000
✓		■	20551	LA RINASCENTE SPA	64.900.000	0	II 11	64.900.000		
✓		■	20553	LA FONDIARIA SPA	0	0	II 12	0		
✓		■	20602	MONTEFIBRE SPA	40.969.600	0	II 13		40.969.600	
✓		■	20928	SNIA BPD SPA	21.240.000	0	II 14	21.240.000		
✓		■	20937	STANDA SPA	0	0	II 15		0	
✓		■	20955	TERME DI PORRETTA SPA	137.087.814	0	II 16		137.087.814	
					554.605.326	0		249.107.912	178.057.414	127.440.000
					Pari al 23% del			Pari al	Pari al	Pari al
					saldo totale clienti			45%	32%	23%
				I LEAD	2.358.812.021			del totale	del totale	del totale
	✓			prima richiesta inviata da Macchi in data 03/01/x2						
	●			seconda richiesta inviata da Rossi in data 04/03/x2						

20124 MILANO

TELEFONO (02) 8333.1
TELEGRAMMI MONTE
CASELLA POSTALE 10523
TELEX 310679 MONTE I
COD FISC E PART. IVA 00850060157

II 16 L
SP 3/12 7

MILANO

DATA Milano, 3 gennaio 19X2

Spett.

VS RIF

TERME DI PORRETTA SPA

NS RIF.
TELEFONO DIRETTO

VIA RANUZZI, 29

40046 PORRETTA TERME

Riscontro saldo al 31 dicembre 19X1

II^a RICHIESTA

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.

137'087'814
(65'000'000)*
42'087'814 II 16

S.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:
 + 65'000'000 S. de totale vs. fatture 976 (t. 49.045.880)
 II 16.2 S. de parziale vs. fatture 975 (t. 45.954.120)

c) Non siamo d'accordo perchè: _____

Data 13-1-19X2

Timbro e firma

Cliente:
Esercizio: 31/12/19X1

W/P: II 16
Prep: \$ 3/12
riv.:
riv.:

RICONCILIAZIONE TERME DI PORRETTA

Saldo per Terme di Porretta	72.087.814	II 16 .1
Pagamento non registrato da coy	49.045.880	} (a) 65.045.880
Pagamento non registrato da coy	15.954.120	
	<hr/>	
Saldo per coy	137.087.814	II lead

(a) Vista contabile bancaria COMIT relativa al pagamento del cliente effettuato in data 10/1/19X2.

Banca Commerciale Italiana
Banca di Interesse Nazionale

II 162
 SP 3/x

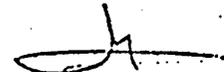
V/ rif. VI ref. / Your ref.	n/ rli. e data / NI ref. et date / Our ref. and date
	R/MM/g]. Milano, 10/1/19X2

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

Vogliate 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. (ed. 78)

RECONTA ERNST & YOUNG

Cliente:
Esercizio: 31/12/19X1

W/P:
Prep.:
riv.:
riv.:

MEMO CLIENTI (CIRCULARIZZAZIONE)

Abbiamo esaminato la voce crediti v/clienti esposta in bilancio al 31/12/19X1 per Lit/Mil 2.212 (L/ML 1.867 al 31/12/19X0) così come previsto da programma di verifica.

I nostri controlli sono consistiti:

- a) nella effettuazione di una circolarizzazione dei clienti Italia al 31/12/X1 selezionati tramite microstart (parametri: saldo \geq L/ML 50 e movimentazione dare $>$ L/ML.200);
- b) nella verifica delle risposte pervenute e degli importi in riconciliazione;
- c) nella effettuazione di procedure alternative per eventuali risposte non pervenute.

La circolarizzazione di 16 clienti Italia ha coperto L/ML 555, pari al 23% del saldo clienti al 31/12/19X1 (L/ML 2.212). I risultati sono stati i seguenti:

	N.°	IMPORTO	% CIRCULAR.
RISPOSTE OTTENUTE	14	427.165.326	77 %
di cui clear	10	249.107.912	45 %
di cui cleared	4	178.057.414	32 %
RISPOSTE NON PERVENUTE	2	127.440.000	23 %

Sono emerse le seguenti anomalie:

1. mancato stanziamento di bonus a clienti per L/ML. 81 (W/P: **II13 e II15**); proponiamo un aggiustamento da riportare sul SAD (W/P: **A5**);
2. mancata contabilizzazione di un reso merci da clienti (competenza 19X1) per L/ML. 35 (W/P: **II7**); proponiamo un aggiustamento da riportare sul SAD (W/P: **A5**).