TRACCE PROVE INTEGRATIVE REVISORE LEGALE

SECONDA SESSIONE 2017

PROVA SCRITTA

TEMA N. 1

Il candidato tratti il tema della "significatività nella pianificazione e nello svolgimento della revisione" così come definita dal Principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 320, soffermandosi in particolare sui seguenti concetti:

- Significatività per il bilancio nel suo complesso;
- Significatività operativa;
- Significatività specifica;
- Errore chiaramente trascurabile;
- Modifica delle significatività nel corso della procedura di revisione.

Si consideri poi il caso della società Alfa S.p.A., la quale svolge attività di produzione e commercio di rubinetteria sanitaria e accessori vari da bagno.

Il Bilancio approvato dalla società al 31/12/2016 presentava i seguenti valori:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Euro 20.000.000
Risultato operativo	Euro 5.000.000
Totale attivo	Euro 25.000.000
Patrimonio netto	Euro 15.000.000

Il Candidato proceda con il calcolo della significatività per il bilancio, della significatività operativa e dell'errore chiaramente trascurabile, illustrando il parametro di riferimento scelto, le relative motivazioni e il rischio considerato. Si proceda con l'esposizione dei conteggi effettuati, riportando la relativa carta di lavoro predisposta dal Revisore.

TEMA N. 2

Illustrare le responsabilità del revisore nella revisione contabile del bilancio, relativamente alla continuità aziendale, e le implicazioni per la relazione di revisione.

Redigere, quindi, una relazione di revisione sul bilancio di esercizio che contiene un giudizio con rilievi quando il revisore ha concluso che l'utilizzo del presupposto della continuità aziendale è appropriato ma esiste un'incertezza significativa non adeguatamente descritta nelle note al bilancio; la carenza di informativa è significativa ma non pervasiva.

TEMA N. 3

L'inventario fisico della Intimassimo S.p.A. è stato effettuato il 30.12.x, anziché il 31.12.x, perché il cliente doveva utilizzare gli impianti per un ordine speciale l'ultimo giorno dell'anno. All'atto della conta fisica, il revisore ha osservato che gli acquisti rappresentati dalle bolle di carico numero 2631 e precedenti sono stati inclusi nella conta fisica, mentre i beni rappresentati dalle bolle di carico con numeri successivi sono stati esclusi. La sera del 31.12, all'arresto degli impianti, il revisore nota che i beni acquistati rappresentati dalle bolle di carico numerate da 2632 a 2634 sono stati ricevuti successivamente all'effettuazione della conta fisica, ma prima della fine dell'anno. In seguito, il revisore nota che il valore di magazzino nella bozza di bilancio si

riferisce soltanto ai beni inclusi nell'inventario fisico. Testando il saldo della voce "debiti verso fornitori" alla data del 31.12.x, il revisore ottiene dal cliente una scheda che lo aiuta nella valutazione della adeguatezza del cut-off.

La tabella sotto riportata contiene le informazioni riferite alle situazioni che il revisore non ha ancora risolto.

N. Bolla di carico	Valore dell'acquisto	Registrazione in contabilità generale (Co.Ge)	Data inizio spedizione riportata sul D.D.T.	Condizioni contrattuali: franco magazzino…
2631	2.619,00	Effettuata	30.12.x	…venditore
2632	3.709,00	Non effettuata	15.12.x	…compratore
2633	5.182,00	Effettuata	26.12.x	…venditore
2634	6.403,00	Non effettuata	27.12.x	…compratore
2635	8.484,00	Effettuata	31.12.x	…venditore
2636	5.916,00	Non effettuata	31.12.x	…compratore
2637	7.515,00	Non effettuata	26.12.x	…venditore
2638	2.407,00	Non effettuata	03.01.x+1	…venditore

Si completi la tabella secondo lo schema sotto riportato indicando, per ciascuna bolla di carico:

1) L'eventuale errore nell'inventario o nel saldo del conto "debiti verso fornitori", riportando nella colonna "errore rilevato" la lettera corrispondente all'opzione prescelta fra le seguenti:
   a) bene ricevuto prima della fine dell'anno e non registrato;
   b) bene incluso nei debiti verso fornitori (registrato in Co.Ge.) e non nell'inventario;
   c) passaggio di proprietà del bene avvenuto prima della fine dell'anno e non registrato;
   d) nessun errore.

2) L'eventuale aggiustamento da proporre al management per correggere la bozza di bilancio, se è stato riscontrato un errore (indicando anche la tavola di sintesi in cui confluiscono i conti movimentati, SP per lo stato patrimoniale e CE per il conto economico); per semplicità, si trascuri l'effetto fiscale generato dagli aggiustamenti proposti.

3) La tipologia di aggiustamento eventualmente proposto, riportando nella colonna "tipologia" la sigla RET per le rettifiche e RIC per le riclassifiche.

N. Bolla di carico	Errore rilevato	Conto Dare	Valore Dare	Conto Avere	Valore Avere	Tipologia

SECONDA SESSIONE 2018

PROVA SCRITTA

TEMA N. 1

Il candidato tratti i seguenti argomenti:

1) Le procedure di revisione per la verifica dei debiti
2) La responsabilità del revisore nella revisione contabile del bilancio, relativamente alla continuità aziendale, ed alle implicazioni per la relazione di revisione.

TEMA N. 2

Il candidato tratti i seguenti argomenti:

1) Le procedure di revisione per la verifica delle rimanenze di magazzino
2) La responsabilità del revisore nella comprensione **dell'impresa** e del contesto in cui opera con particolare riferimento al sistema di controllo interno.

TEMA N. 3

Il candidato tratti i seguenti argomenti:

1) Le procedure di revisione per la verifica della regolare tenuta della contabilità
2) La responsabilità del revisore per la formazione del giudizio e relazione sul bilancio

PRIMA SESSIONE 2019

PROVA SCRITTA

TEMA N. 1

1) Il candidato illustri le possibili procedure di revisione da adottare per la verifica delle seguenti poste di bilancio e la relativa documentazione probativa a supporto (P.R. ISA Italia n° 500, n° 501 e n° 505):
   - immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni)
   - rimanenze in corso di lavorazione
   - attività per imposte anticipate, debiti per imposte e fondo imposte

2) Illustrare sinteticamente i contenuti del Principio di Revisione ISA Italia n° 570 (Continuità Aziendale) e n° 580 (Attestazioni della Direzione).

3) Il candidato illustri le procedure conclusive del processo di revisione contabile soffermandosi in particolare sul concetto di "eventi successivi" (P.R. ISA Italia n° 560).

TEMA N. 2

1) Il candidato illustri le possibili procedure di revisione da adottare per la verifica delle seguenti poste di bilancio e la relativa documentazione probativa a supporto (P.R. ISA Italia n° 500, n° 501 e n° 505):
   - immobilizzazioni materiali
   - crediti v/clienti e fondo svalutazione
   - fondi rischi:
     - per imposte
     - per cause legali

2) Illustrare il processo logico della procedura di revisione contabile del bilancio di una azienda manifatturiera, limitatamente alla fase preliminare, richiamando il Principio di Revisione Internazionale ISA Italia di riferimento (n° 300).

3) Descrivere le fattispecie lesive del requisito dell'indipendenza del revisore.

TEMA N. 3

Il Candidato, alla luce della metodologia della revisione *Risk Approach*, si soffermi sulla tematica di individuazione e valutazione del rischio intrinseco, del rischio di controllo e del rischio di errori significativi (P.R. ISA ITALIA 315).
Il Candidato successivamente illustri, proponendo alcuni esempi, il concetto di "asserzione di bilancio" (P.R. ISA ITALIA 315).
Si proponga inoltre una schematizzazione delle asserzioni di bilancio, presentando per ciascuna di esse, un esempio di procedura di revisione.
Il Candidato infine proceda ad illustrare il processo di revisione contabile riferito all'area "Crediti e vendite" svolgendo un'adeguata analisi delle varie fasi in cui esso si articola e fornisca opportuni esempi pratici nell'ambito delle verifiche di sostanza, descrivendo le asserzioni esaminate dal revisore e le corrispondenti procedure di revisione.

SECONDA SESSIONE 2019

PROVA SCRITTA

TEMA N. 1

Il Candidato illustri, proponendo anche opportuni esempi, il concetto di indipendenza del revisore evidenziando norme e principi applicabili nell'ordinamento nazionale. Il Candidato proponga inoltre alcuni esempi di circostanze che possono rappresentare minacce alla propria indipendenza. Successivamente, con particolare riferimento all'area "Acquisti – Debiti", il candidato descriva il processo revisione contabile procedendo ad una trattazione delle diverse fasi nelle quali esso si articola. Il Candidato, per ciascuna delle diverse fasi, si avvalga di appositi esempi e descriva le asserzioni esaminate. Si procede infine ad illustrare le diverse tipologie di giudizio sul bilancio d'esercizio.

TEMA N. 2

Il candidato, in base al principio di revisione ISA Italia 315, illustri l'attività posta in essere dal revisore per il monitoraggio dei cicli attivo, passivo e immobilizzazioni tecniche, ricorrendo a casi pratici, illustrando le evidenze ottenute.
Successivamente il candidato, dopo aver descritto le tipologie di giudizio sul bilancio, avvalendosi di dati a scelta predisponga una relazione di revisione con rilievi in base al principio di revisione SA italia 720b.

TEMA N. 3

Il candidato, dopo aver brevemente esposto i principi ispiratori del nuovo Codice della Crisi nonché le possibili opportunità professionali che possono discenderne, si soffermi ed approfondisca il nuovo concetto di nano-imprese secondo la novella del 2019 ed illustri l'approccio metodologico che deve seguire il Revisore nei confronti di questa tipologia di imprese nello svolgimento del proprio incarico.
Infine illustri genesi e finalità dei sistemi di allerta con preciso riferimento agli indici previsti dal CNDCEC per la verifica della crisi d'impresa.

DAL 2020 AL 2023 UNICA PROVA ORALE IN MODALITA' TELEMATICA

PRIMA SESSIONE 2024

PROVA SCRITTA

TEMA N. 1

Il candidato affronti le seguenti problematiche:

A) La Paperino SpA è in difficoltà, l'amministratore nel redigere il bilancio ha adottato i seguenti comportamenti:

a) nel corso dell'esercizio un cliente nei confronti del quale era stato sottoscritto un accordo per il pagamento dello scaduto in cinque anni senza interessi non ha rispettato quanto pattuito ed ha interrotto i pagamenti concordati. In bilancio il credito è stato svalutato del 10%;
b) la società partecipata, controllata all'80% non ha ancora approvato il proprio bilancio alla data prevista per il CdA di approvazione del progetto di bilancio da parte della Paperino SpA. L'amministratore ha mantenuto la partecipazione nel proprio bilancio iscritta al costo.
c) in sede di chiusura di bilancio sono state iscritte fatture da emettere per un ammontare significativo;
d) è stato ceduto un fabbricato nel corso dell'esercizio
e) nel corso dell'esercizio sono state capitalizzate spese di pubblicità sostenute al fine di sostenere le vendite dei prodotti aziendali;
f) tra le rimanenze di merci sono presenti dei prodotti che non vengono venduti da alcuni anni.

Tenendo conto quanto sopra indicato:
Per ciascuno dei punti da a ad f il comportamento adottato in bilancio è condivisibile? (Si motivi la risposta)

B)

1. LA REVISIONE DEI CREDITI VERSO CLIENTI

La società Pippo S.p.A. presenta alla data di chiusura (31/12) n. 5 crediti nei confronti di clienti che si trovano in una situazione di grave squilibrio finanziario per complessivi 3,5 milioni di euro, due dei quali scaduti da oltre due anni ed uno da tra anni.
L'amministratore ha ritenuto di svalutare soltanto 1 di tali crediti, pari a 900 mila euro, vantato nei confronti di un'impresa la cui liquidazione giudiziale è stata dichiarata nel mese di dicembre.
Di fronte alle contestazioni dei revisori, il responsabile del bilancio afferma che in fondo 2 crediti verso clienti non sono nemmeno scaduti e per quanto riguarda gli altri due scaduti da oltre due anni non vi sono state altre sentenze di apertura di liquidazioni giudiziali e pertanto non ritiene che tali crediti debbano essere svalutati.
Per quale motivo i revisori non condividono tale comportamento? (si motivi la risposta)

C) Le verifiche delle regolare tenuta della contabilità sociale

TEMA N. 2

Il candidato affronti le seguenti problematiche:

A)La Paperino SpA è in difficoltà, l'amministratore nel redigere il bilancio ha adottato i seguenti comportamenti:

a) nel corso dell'esercizio un cliente nei confronti del quale era stato sottoscritto un accordo per il pagamento dello scaduto in cinque anni senza interessi non ha rispettato quanto pattuito ed ha interrotto i pagamenti concordati. In bilancio il credito è stato svalutato del 10%;
b) la società partecipata, controllata all'80% non ha ancora approvato il proprio bilancio alla data prevista per il CdA di approvazione del progetto di bilancio da parte della Paperino SpA. L'amministratore ha mantenuto la partecipazione nel proprio bilancio iscritta al costo.

c) in sede di chiusura di bilancio sono state iscritte fatture da emettere per un ammontare significativo;
d) è stato ceduto un fabbricato nel corso dell'esercizio
e) nel corso dell'esercizio sono state capitalizzate spese di pubblicità sostenute al fine di sostenere le vendite dei prodotti aziendali;
f) tra le rimanenze di merci sono presenti dei prodotti che non vengono venduti da alcuni anni.

Tenendo conto quanto sopra indicato:
Per ciascuno dei punti da a ad f il comportamento adottato in bilancio è condivisibile? (Si motivi la risposta)

B) REVISIONE DEI CREDITI VERSO CLIENTI

La società Topolino SpA presenta i seguenti saldi contabili alla data di chiusura dell'esercizio ante rettifiche:

- Fondo svalutazione crediti: 200.000
- Perdite su crediti: 450.000
- Clienti: 2.500.000

Il mastrino del fondo svalutazione crediti non risulta movimentato nell'anno.
Le perdite su crediti si riferiscono ad un credito di €450.000 verso un'azienda per la quale è entrata in liquidazione giudziale nel corso dell'anno.
In sede di chiusura gli amministratori valutano che il presunto valore di realizzo dei crediti ammonti a 2.140.000.
La rilevazione contabile effettuata al 31.12 in sede di chiusura è stata la seguente:

		Svalutazione crediti	a	Fondo svalutazione crediti		160.000

I revisori non condividono tale comportamento, si indichino le corrette rilevazioni contabili. (Si motivi la risposta)

C) Il revisore ottiene il primo incarico nella società Paperoga s.r.l.. Descrivere quali sono gli adempimenti necessari nelle seguenti ipotesi:
   1) Primo incarico di revisore in seno alla società Paperoga s.r.l.
   2) Subentro al precedente revisore

TEMA N. 3

Il candidato affronti le seguenti problematiche:

A)La Paperino SpA è in difficoltà, l'amministratore nel redigere il bilancio ha adottato i seguenti comportamenti:

g) nel corso dell'esercizio un cliente nei confronti del quale era stato sottoscritto un accordo per il pagamento dello scaduto in cinque anni senza interessi non ha rispettato quanto pattuito ed ha interrotto i pagamenti concordati. In bilancio il credito è stato svalutato del 10%;
h) la società partecipata, controllata all'80% non ha ancora approvato il proprio bilancio alla data prevista per il CdA di approvazione del progetto di bilancio da parte della Paperino SpA. L'amministratore ha mantenuto la partecipazione nel proprio bilancio iscritta al costo.
i) in sede di chiusura di bilancio sono state iscritte fatture da emettere per un ammontare significativo;
j) è stato ceduto un fabbricato nel corso dell'esercizio
k) nel corso dell'esercizio sono state capitalizzate spese di pubblicità sostenute al fine di sostenere le vendite dei prodotti aziendali;
l) tra le rimanenze di merci sono presenti dei prodotti che non vengono venduti da alcuni anni.

Tenendo conto quanto sopra indicato:

Per ciascuno dei punti da a ad f il comportamento adottato in bilancio è condivisibile? (Si motivi la risposta)
B) La significatività nella pianificazione e nello svolgimento della revisione ai sensi del principio di revisione ISA Italia 320: illustrazione teorica ed esposizione di un caso pratico.
C) Deontologia e indipendenza del revisore legale
D) Il revisore nel Controllo interno delle società revisionata cosa deve fare e quali sono gli elementi indispensabili ai fini della sua relazione.

SECONDA SESSIONE 2024

PROVA SCRITTA

TEMA N. 1

CASO 1

Il bilancio della Topolino S.r.l. sottoposta a revisione è il seguente:

Stato Patrimoniale

	2023	2022		2023	2022
Attivo immobilizzato			Patrimonio netto		
Costi di sviluppo	1.000	10	Capitale sociale	10.000	10.000
Immobilizzazioni materiali	50.000	10.000	Riserve	1.000	4.000
			Perdita esercizio	-1.000	-3.000
Rimanenze	40.000	6.000			

Conto Economico

	2023	2022
Ricavi da vendite	300.000	500.000
ammortamenti	2.000	5.000

Il candidato illustri quale situazione di rischio segnala tale situazione e i controlli da effettuare.

CASO 2

Il candidato approfondisca il tema della "significatività nella pianificazione e nello svolgimento della revisione" come definita dal Principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 320, e illustrando in particolare sui seguenti concetti:

- Significatività per il bilancio nel suo complesso;
- Significatività operativa;
- Significatività specifica;
- Errore chiaramente trascurabile;

CASO 3

Il candidato illustri la differenza sul giudizio di revisione rilasciato dal revisore contabile nel caso di revisione limitata alla relazione semestrale e revisione del bilancio d'esercizio.

TEMA N. 2

CASO 1

Il bilancio della Topolino S.r.l. sottoposta a revisione è il seguente:

Stato Patrimoniale

	2023	2022		2023	2022
Attivo immobilizzato			Patrimonio netto		
Costi di sviluppo	1.000	10	Capitale sociale	10.000	10.000
Immobilizzazioni. materiali	50.000	10.000	Riserve	1.000	4.000
			Perdita esercizio	-1.000	-3.000
Rimanenze	40.000	6.000			

Conto Economico

	2023	2022
Ricavi da vendite	300.000	500.000
ammortamenti	2.000	5.000

Il candidato illustri quale situazione di rischio segnala tale situazione e i controlli da effettuare.

CASO 2

Il candidato illustri le responsabilità del revisore nella revisione contabile del bilancio, relativamente alla continuità aziendale, e le implicazioni per la relazione di revisione.
Redigere, quindi, una relazione di revisione sul bilancio di esercizio che contiene un giudizio con rilievi quando il revisore ha concluso che l'utilizzo del presupposto della continuità aziendale è appropriato ma esiste un'incertezza significativa non adeguatamente descritta nelle note al bilancio; la carenza di informativa è significativa ma non pervasiva.

CASO 3

Il candidato illustri le asserzioni relative alle rimanenze di magazzino da verificare e i controlli da effettuare, precisando come procedere al controllo delle rimanenze presso terzi e come procedere laddove non sia possibile la conta fisica alla data di chiusura del bilancio.
Inoltre, laddove si riscontrino giacenze obsolete o a lenta rotazione quali controlli dovrebbero essere effettuati.

TEMA N. 3

CASO 1

Il bilancio della Topolino S.r.l. sottoposta a revisione è il seguente:

Stato Patrimoniale

	2023	2022		2023	2022
Attivo immobilizzato			Patrimonio netto		
Costi di sviluppo	1.000	10	Capitale sociale	10.000	10.000

Immobilizzazioni. materiali	50.000	10.000	Riserve	1.000	4.000
			Perdita esercizio	-1.000	-3.000
Rimanenze	40.000	6.000			

Conto Economico

	2023	**2022**
Ricavi da vendite	300.000	500.000
ammortamenti	2.000	5.000

Il candidato illustri quale situazione di rischio segnala tale situazione e i controlli da effettuare.

CASO 2

Il candidato illustri le possibili procedure di revisione da adottare per la verifica delle seguenti poste di bilancio e la relativa documentazione probativa a supporto (P.R. ISA Italia n° 500, n° 501 e n° 505):

- immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni)
- rimanenze in corso di lavorazione

CASO 3

Il candidato illustri quali sono i compiti del revisore in merito alla attestazione di sostenibilità. Precisi inoltre se obbligatoriamente il revisore della attestazione di sostenibilità deve essere il medesimo del bilancio d'esercizio.

PRIMA SESSIONE 2025

PROVA SCRITTA

TEMA N. 1

Si esponga il contenuto del Principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 570 – Continuità aziendale. Il candidato descriva quali sono le responsabilità della direzione e del revisore legale riguardo alla valutazione della continuità aziendale, quali indicatori e circostanze possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'impresa di continuare l'attività, e quali sono gli obblighi informativi e di revisione previsti dal principio per gestire tali situazioni.

TEMA N. 2

La srl Beta svolge l'attività di produzione e vendita di rubinetterie in metallo, ha nominato revisore il dottor Bianchi in occasione dell'approvazione al bilancio al 31.12.2022.

Con riferimento al secondo anno di revisione (2024) il candidato proceda alla determinazione della significatività nei suoi tre livelli: la significatività nel suo complesso, la significatività operativa e la significatività specifica, individui quali componenti di Bilancio considerare, con dati a scelta, motivando la scelta effettuata.

Il candidato, esemplificando, illustri il significato di rischio intrinseco, rischio di controllo e rischio di individuazione.

Quindi illustri le procedure di revisione per la verifica delle rimanenze di magazzino, indicando:

- Quali sono gli obiettivi di revisione;
- Cosa si intende per inventario permanente;
- a cosa serve la presenza fisica del revisore durante le operazioni inventariali, come va pianificata, come vanno valutate le procedure e le istruzioni inventariali;
- Quali regole seguire se la conta fisica delle rimanenze avviene a una data diversa dalla data di riferimento del bilancio;
- Come deve comportarsi il revisore nel caso di beni in rimanenza presso terzi.

TEMA N. 3

Il candidato illustri, proponendo esemplificazioni con dati a scelta, le procedure da seguire nella revisione dei crediti verso clienti e dell'adeguatezza del fondo svalutazione.
Analizzi le diverse fasi di intervento del revisore:

- Pianificazione del lavoro, analisi del sistema di controllo interno, le procedure di conformità, analisi comparative;
- La verifica dell'esistenza dei crediti al 31 dicembre, selezionando un campione di clienti da sottoporre alla procedura di circolarizzazione;
- Analisi del fondo di svalutazione crediti;
- Verifica della competenza (test di cut-off);
- Crediti in valuta;
- Verifica della corretta informativa.

Illustri come il revisore deve procedere per il monitoraggio del processo di circolarizzazione.
Il candidato descriva le verifiche periodiche di revisione analizzando:

- La verifica della regolare tenuta della contabilità;
- La verifica della corretta determinazione dei fatti amministrativi;
- L'analisi del controllo interno;
- Il controllo dei bilanci periodici.

SECONDA SESSIONE 2025

PROVA SCRITTA

TEMA N. 1

La srl Alfa che svolge l'attività di produzione di valvolame e di rubinetterie in metallo ad aprile del 2025 avendo superato per due esercizi consecutivi uno dei limiti previsti dalla lettera c) dell'articolo 2477 del codice civile ha provveduto a nominare quale revisore contabile il dottor Rossi.
Si illustrino le procedure preliminari che il dottor Rossi ha dovuto seguire prima di accettare l'incarico valutando i rischi relativi alle minacce all'indipendenza.
Si proceda al conteggio della significatività preliminare e valutazione dei rischi.
Il bilancio al 31.12.2024 presentava i seguenti valori:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Euro 7.200.000
Risultato operativo	Euro 500.000
Totale attivo	Euro 4.750.000
Patrimonio Netto	Euro 2.700.000

Trattandosi di primo esercizio il revisore nominato nello svolgimento del primo incarico di revisione dovrà verificare i saldi di apertura in riferimento a quanto stabilito dal principio di revisione ISA Italia 510.
Il/la candidato/a illustri ed esemplifichi con dati a scelta ciò che prevede il principio ISA 510.
Descriva le fasi della pianificazione della revisione.
Il/la candidato/a descriva il processo di revisione contabile riferito alla voce debiti verso fornitori e fondi rischi ed oneri, procedendo ad una opportuna trattazione delle diverse fasi nelle quali esso si articola.
Infine formuli la descrizione della limitazione esemplificando il paragrafo "Elementi alla base del giudizio con rilievi" e del paragrafo "Altri Aspetti".

TEMA N. 2

La società Gamma S.r.l., operante nella produzione di componenti meccanici per il settore automotive, è stata assoggettata a revisione legale ai sensi dell'art. 2477 c.c., avendo superato per due esercizi consecutivi i limiti dimensionali.
In data 30 aprile 2025 viene nominato quale revisore legale il dott. Verdi.

Il bilancio al 31.12.2024 presenta i seguenti dati:

Voce	Importo (€)
Ricavi delle vendite	8.500.000
EBITDA	1.150.000
Risultato ante imposte	620.000
Totale Attivo	6.200.000
Patrimonio Netto	2.400.000
Rimanenze	1.450.000
Crediti verso clienti	1.900.000
Debiti verso fornitori	1.600.000
Fondi rischi e oneri	280.000
Indebitamento bancario M/L	1.800.000

Ulteriori informazioni:

- È il primo esercizio oggetto di revisione.
- La società ha un contenzioso con un ex fornitore per € 350.000.
- Il fondo rischi stanziato è pari a € 120.000 per tale contenzioso.
- Il management ritiene "remota" la soccombenza.

Il candidato:

1. Illustri le procedure preliminari di accettazione dell'incarico.
2. Determini la significatività preliminare, la significatività operativa e la soglia per errori trascurabili.
3. Identifichi e valuti i principali rischi di revisione.
4. Descriva le verifiche richieste dall'ISA Italia 510.
5. Descriva il processo di revisione:
    - dei crediti
    - dei fondi rischi
6. Rediga un esempio di:
    - Paragrafo "Elementi alla base del giudizio con rilievi"

TEMA N. 3

I possibili giudizi oggetto della relazione di revisione: il candidato descriva le diverse tipologie di giudizio, specificando in quali casi si adottano ed evidenziandone le caratteristiche principali.
Illustri, inoltre, la struttura formale della sezione della relazione dedicata al giudizio.

PRIMA SESSIONE 2026

PROVA SCRITTA

TEMA N. 1

Il candidato dopo aver illustrato la differenza tra parti controllate, parti collegate e altre parti correlate, analizzi la seguente tabella.

La società Sevens srl possiede queste partecipazioni:

Ragione sociale	Capitale sociale	Quota posseduta
Marconi srl	40.000	9.000
Veronica srl	20.000	2.000
Esterina srl	60.000	35.000
Maggy srl	10.000	500

Durante l'anno la Sevens srl ha intrattenuto con le società, operazioni commerciali e finanziarie:

Ragione social	Crediti comm	Crediti finanzi	Debiti Comm.	Acquisti	Vendite
Marconi srl	4.000		11.000	20.000	11.000
Veronica srl	2.000	100.000	10.000	15.000	10.000
Esterina srl	10.000		7.000	10.000	15.000
Maggy srl	10.000		6.000	10.000	26.000

Come si evince dalla tabella, la Sevens srl ha concesso un finanziamento infruttifero di € 100.000 alla Veronica srl.
Socio di maggioranza della Veronica Srl è la sorella dell'amministratore della Sevens srl.

Il candidato indichi quali di queste società sono controllate, collegate e/o diversamente correlate, illustri le motivazioni che hanno spinto il legislatore a introdurre l'obbligo di informativa nella nota integrativa e quale principio ISA le disciplina. Indichi le procedure che il revisore dovrebbe svolgere ed individui i principali rischi connessi alle operazioni con le parti.
Infine, le società partecipate distribuiscono annualmente un dividendo, il candidato illustri le modalità di tassazione in capo alla capogruppo.

Il candidato proceda altresì a illustrare il giudizio sul bilancio con richiamo di informativa.

TEMA N. 2

Il Consiglio di Amministrazione della società Alfa S.p.A., operante nel settore della produzione di componentistica meccanica, ha approvato il progetto di bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2025, di cui si riportano i dati patrimoniali di sintesi.

ATTIVO	Euro
Immobilizzazioni materiali	5.000.000
Rimanenze	3.200.000
Crediti commerciali	2.500.000
Disponibilità liquide	600.000
Totale Attivo	11.300.000
PASSIVO	Euro
Patrimonio netto	3.500.000
Debiti finanziari	4.800.000
Debiti commerciali	2.400.000
Altri debiti	600.000
Totale Passivo	11.300.000

Il candidato, assumendo il ruolo di revisore legale incaricato della revisione del bilancio, formuli le proprie conclusioni motivate tenendo conto che nel corso della revisione sono emerse le seguenti circostanze:

1. Tra i crediti commerciali è compreso un credito di euro 500.000 verso un cliente che ha appena avviato una procedura di composizione negoziata della crisi. Gli amministratori non hanno effettuato alcuna svalutazione in quanto trattasi di procedura apertasi appena dopo l'approvazione del progetto di bilancio.
2. Tra le rimanenze sono compresi prodotti finiti per euro 800.000. Da verifiche effettuate dal revisore emerge che circa euro 300.000 di prodotti finiti non si movimentano da oltre 12 mesi. La società mantiene la valorizzazione al costo storico in quanto ritiene di poter vendere tutti i prodotti a magazzino nel corso dei prossimi 5 anni.
3. La società è coinvolta in una causa promossa da un ex fornitore. L'avvocato incaricato stima una probabilità di soccombenza del 70% e una perdita prevedibile di euro 350.000. Nessun fondo è stato stanziato in bilancio in quanto la società ritiene infondata la causa promossa dal fornitore.
4. Un impianto iscritto per euro 1.500.000 risulta sottoutilizzato da oltre due anni. Da una stima indipendente emerge un valore recuperabile del cespite pari a euro 900.000. Il management non ha effettuato alcuna svalutazione in quanto prevede per il futuro il pieno utilizzo dell'impianto.
5. La società, che non ha redatto un piano pluriennale, presenta:
   - una perdita di esercizio 2025 di euro 1.200.000;
   - un patrimonio netto diminuito del 35% negli ultimi due esercizi;
   - esposizioni bancarie in scadenza nei successivi sei mesi pari a euro 2.000.000.

   In nota integrativa gli amministratori non ravvisano problematiche relativamente alla continuità aziendale.

Per ciascuna delle circostanze sopra descritte valutare se l'appostazione effettuata dagli amministratori sia corretta e quantificare l'eventuale rettifica da apportare al bilancio. Si motivino le risposta in relazione ai principi contabili e di revisione.

Determinare l'effetto complessivo delle rettifiche:

- sul risultato d'esercizio;
- sul patrimonio netto.

Assumendo che gli amministratori rifiutino tutte le rettifiche proposte dal revisore, indicare:

- se gli errori risultano significativi;
- se risultano pervasivi;
- quale tipologia di giudizio dovrebbe essere espressa nella relazione di revisione.

TEMA N. 3

Il/la candidato/a proceda a sviluppare le seguenti tematiche con anche esemplificazioni pratiche.

A) Descriva il processo di revisione contabile riferito alla voce crediti verso clienti, procedendo ad una opportuna trattazione delle diverse fasi nelle quali esso si articola. Per ciascuna delle fasi, fornisca un'adeguata trattazione, anche mediante esemplificazioni pratiche e riferimenti ai principi di revisione nazionali e internazionali, delle attività poste in essere dal revisore legale. Nell'ambito della trattazione delle verifiche di sostanza, inoltre, si descrivano le asserzioni esaminate dal revisore e le corrispondenti procedure.
B) Descriva il processo di revisione contabile riferito alla voce delle rimanenze di magazzino, procedendo a una opportuna trattazione delle diverse fasi nelle quali esso si articola. Per ciascuna delle fasi, fornisca un'adeguata trattazione, anche mediante esemplificazioni pratiche e riferimenti ai principi di revisione nazionali e internazionali, delle attività poste in essere dal revisore legale. Nell'ambito della trattazione delle verifiche di sostanza, inoltre, si descrivano le asserzioni esaminate dal revisore e le corrispondenti procedure
C) Il giudizio sul bilancio con rilievi.
D) La valutazione del rischio di revisione e delle sue componenti.