

# 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 Intimissimo 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.

**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        |
| - <b>Perdite su crediti:</b>  | <b>450.000</b> |
| - 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 giudiziale 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**

|                            | <b>2023</b> | <b>2022</b> |                   | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|----------------------------|-------------|-------------|-------------------|-------------|-------------|
| 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**

|                   | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|-------------------|-------------|-------------|
| 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**

|                      | <b>2023</b> | <b>2022</b> |                  | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|----------------------|-------------|-------------|------------------|-------------|-------------|
| 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.