

**PROVE INTEGRATIVE AI FINI DELL'ISCRIZIONE AL
REGISTRO DEI REVISORI LEGALI
II SESSIONE 2025**

TRACCE PROVA SCRITTA INTEGRATIVA

Traccia 1

La società Beta S.p.A., con sede in Genova, opera nel settore della produzione di componenti fotovoltaici ed è soggetta a revisione legale obbligatoria ai sensi del D. Lgs. 39/2010.

In qualità di revisore legale incaricato, il professionista deve redigere la relazione al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, redatto in forma ordinaria secondo gli artt. 2423 e seguenti c.c., esprimendo un giudizio sulla regolare tenuta della contabilità e sulla corretta rappresentazione di bilancio.

Nel corso dell'attività di revisione sono emersi i seguenti aspetti di rilievo:

Incremento delle rimanenze di magazzino senza adeguate procedure di inventario fisico;

Valutazione degli impianti e macchinari oggetto di rivalutazione civilistica;

Crediti commerciali con ritardi strutturali d'incasso e scarse analisi di solvibilità dei clienti;

Rilevazione di un fondo rischi per contenziosi ancora potenziali con esiti di dubbia stimabilità;

Riconciliazione parziale dei saldi IVA e Erario rispetto alle dichiarazioni presentate.

Con specifico riferimento ai predetti aspetti di rilievo, il candidato, in qualità di revisore legale incaricato, dovrà sviluppare un elaborato che comprenda le seguenti sezioni:

1. Pianificazione e valutazione dei rischi di revisione: a) individuare gli obiettivi del lavoro di revisione e descrivere il processo di pianificazione (ISA Italia 300); b) definire i concetti di rischio di errore significativo e rischio di revisione (ISA Italia 200 e 315); c) identificare i fattori di rischio per le cinque aree sensibili del caso di specie (rimanenze, impianti e macchinari, crediti, fondi, tributi).
2. Procedure di revisione e campionamento: descrivere le procedure di verifica da attuare per ciascuna area di bilancio (rimanenze - impianti e macchinari - crediti - fondo rischi - tributi) e spiegare l'utilizzo del campionamento statistico (ISA Italia 530).
3. Esecuzione dei controlli e documentazione del lavoro: a) illustrare gli obiettivi dei test di controllo e dei test di dettaglio; b) indicare gli elementi probatori e le carte di lavoro da predisporre; c) descrivere come documentare le anomalie riscontrate e le azioni correttive da proporre alla direzione della società.
4. Valutazione degli errori e formulazione del giudizio: a) spiegare il concetto di livello di significatività (materiality) e la procedura di correzione degli errori (ISA 450); b) illustrare le diverse tipologie di giudizio del revisore; c) formulare il giudizio che si ritiene più adeguato nel caso in esame, motivandolo anche in funzione di dati a scelta.

Traccia 2

Negli ultimi due esercizi, 2024 e 2025, la società Alfa S.p.a. ha registrato una progressiva riduzione della redditività e tensioni di liquidità, pur conservando buoni indicatori commerciali.

Il Consiglio di Amministrazione, nel predisporre il bilancio al 31 dicembre 2025, ha dichiarato di applicare il presupposto di continuità aziendale, basandosi su un piano di ristrutturazione finanziaria depositato ai sensi del Codice della Crisi d'Impresa (D.Lgs. 14/2019).

Il revisore legale, incaricato ai sensi del D.Lgs. 39/2010, è tenuto a esprimere il giudizio sul bilancio 2025 ed a valutare l'adeguatezza delle assunzioni di continuità aziendale formulate dagli amministratori.

Durante l'attività di revisione sono emersi i seguenti elementi significativi:

Il bilancio mostra una perdita d'esercizio ed una riduzione del patrimonio netto a meno di un terzo del capitale sociale.

Esistono debiti scaduti verso fornitori ed istituti di credito.

Parte dei crediti verso clienti è oggetto di contestazioni commerciali.

Il piano di ristrutturazione prevede nuovi finanziamenti bancari non ancora oggetto di contratti formalizzati con le banche.

La nota integrativa riporta una dichiarazione degli amministratori sull'esistenza del presupposto di continuità.

Con riferimento a quanto sopra indicato, il candidato, in qualità di revisore legale incaricato, dovrà sviluppare un elaborato che comprenda le seguenti sezioni:

1. Pianificazione e valutazione dei rischi di revisione: a) individuare gli obiettivi del lavoro di revisione e descrivere il processo di pianificazione (ISA Italia 300); b) spiegare come viene determinato il rischio di errore significativo su bilanci in continuità incerta (ISA Italia 315 e 330); c) identificare le aree critiche più rischiose (crediti, rimanenze, debiti, patrimonio netto).
2. Analisi e valutazione della continuità aziendale: a) illustrare le procedure che il revisore deve attuare in presenza di crisi o difficoltà finanziaria (ISA Italia 570); b) indicare quali fatti ed indicatori potrebbero mettere in dubbio la continuità aziendale; c) descrivere le informazioni che il revisore deve ottenere dagli amministratori.
3. Procedure di revisione: spiegare le verifiche da eseguire su a) crediti, b) rimanenze, c) debiti e prestiti bancari, d) patrimonio netto.
4. Valutazione degli errori e formulazione del giudizio: a) spiegare il concetto di materialità; b) illustrare le tipologie di giudizio del revisore; c) formulare il giudizio che si ritiene più adeguato nel caso in esame, motivandolo anche in funzione di dati a scelta.

Traccia 3

Durante la revisione del bilancio al 31 dicembre 2025 della società Alfa S.p.A., attiva nel settore della produzione meccanica, il revisore rileva che la società ha iscritto nel passivo del bilancio un fondo rischi di euro 2.500.000 relativo a:

una causa legale per responsabilità civile derivante da difetti di prodotto;

costi di ristrutturazione del personale conseguenti alla chiusura di un reparto produttivo.

La direzione sostiene che l'importo complessivo sia basato su stime interne, in attesa della valutazione del legale di fiducia, non ancora pervenuta alla data di revisione.

Con riferimento a quanto sopra indicato, il candidato sviluppi un elaborato nel quale:

1. Pianifichi e valuti i rischi di revisione (ISA Italia 300).
2. Descriva i principi contabili e le norme civilistiche che disciplinano il rilevamento e la valutazione dei fondi rischi.
3. Esponga le modalità e le procedure di revisione previste dagli ISA Italia, con particolare riferimento alle stime contabili, ai contenziosi legali e agli accantonamenti per rischi e oneri.
4. Analizzi i possibili rischi di errore significativo e le verifiche necessarie per ottenere elementi probativi sufficienti.
5. Valuti le implicazioni del caso sul giudizio di revisione, redigendo una bozza sintetica di conclusioni da riportare nella relazione.
6. Proponga indicazioni operative su come documentare nel fascicolo di revisione l'attività svolta e le decisioni assunte.

DOMANDE PROVA ORALE

- La valutazione del rischio di frode nel processo di revisione
- La significatività nella revisione secondo l'ISA 320
- Requisiti per l'iscrizione al Registro dei revisori
- La riservatezza nell'ambito della deontologia del revisore
- Finalità del campionamento statistico nella raccolta di evidenze di revisione