

Esame di Stato per l'abilitazione alla professione di REVISORE LEGALE DEI CONTI
Anno 2025 - seconda sessione
Tracce della prova integrativa scritta

Traccia A

La/il candidata/o, nel ruolo di revisore legale della società "Alfa S., azienda che produce e commercializza dispositivi elettronici, analizzi il ciclo attivo (vendite e crediti commerciali) per la revisione del bilancio al 31/12/2024.

Dall'analisi preliminare emergono i seguenti dati: a fronte di ricavi per 20.000.000 €, i crediti commerciali lordi ammontano a 3.000.000 €, con un fondo svalutazione crediti di 30.000 €. Si rileva, inoltre, che i primi 5 clienti rappresentano il 60% dei crediti totali e, tra questi, il cliente "Beta" presenta un'esposizione di 300.000 €, scaduta da oltre 120 giorni e con note difficoltà finanziarie. La svalutazione dei crediti è stata effettuata in maniera forfettaria (1% dei crediti lordi) e non è basata su un'analisi specifica. Infine, un'analisi delle vendite a cavallo d'anno rivela che vendite per 200.000 €, registrate a dicembre 2024, sono relative a prodotti spediti e consegnati a gennaio 2025. Alla luce di questo scenario, e facendo riferimento ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), la/il candidata/o dovrà, in primo luogo, identificare e descrivere i principali rischi di errori significativi specifici per il ciclo attivo di Alfa S.p.A., specificando per ciascun rischio le asserzioni maggiormente interessate.

Successivamente, dovrà illustrare le procedure di revisione necessarie per rispondere ai rischi identificati, descrivendo in dettaglio le verifiche per la corretta valutazione dei crediti (con focus sul cliente Beta e sull'adeguatezza del fondo svalutazione), le modalità di circolarizzazione dei crediti e le procedure di cut-off per trattare l'anomalia riscontrata sulle vendite a cavallo d'anno.

Infine, ipotizzando che il credito verso Beta abbia una bassa probabilità di incasso (stimata all'80%) e che l'errore di cut-off sia confermato, la/il candidata/o dovrà determinare e quantificare la rettifica complessiva da proporre al management, dettagliandone l'impatto su crediti, ricavi e risultato d'esercizio (al lordo degli effetti fiscali).

Qualora la direzione rifiutasse di apportare tali rettifiche, e assumendo che l'impatto complessivo sia ritenuto significativo ma non pervasivo, la/il candidata/o dovrà descrivere la tipologia di giudizio da esprimere, redigendo l'apposito paragrafo relativo agli elementi alla base del giudizio formulato.

Traccia B

La/il candidata/o si soffermi sul tema del presupposto della continuità aziendale ai fini della redazione del bilancio da parte della direzione aziendale redatto sulla base del quadro normativo sull'informazione finanziaria rappresentato dalle norme civilistiche e dai principi contabili nazionali (OIC) e sulle sue implicazioni per la revisione contabile nella redazione della relazione di revisione in conformità al principio di revisione ISA ITALIA 570.

In particolare, la/il candidata/o:

- a) tratti del riconoscimento delle responsabilità della direzione aziendale/ amministratori per la valutazione dell'appropriatezza della continuità aziendale;
- b) esamini le procedure di revisione aggiuntive richieste dai principi di revisione ISA ITALIA in merito alla verifica dell'appropriatezza del presupposto della continuità aziendale in presenza di circostanze che possano far sorgere al riguardo dubbi significativi ;
- c) evidenzi le conclusioni del revisore (tipologie di giudizio di revisione) esprimibili in presenza di circostanze così in breve schematizzate:

- i) il presupposto della continuità aziendale risulta appropriato, tuttavia vi sono indicatori che possono far sorgere dubbi sulla continuità aziendale ma non si è in presenza di incertezze significative. L'informativa di bilancio è ritenuta adeguata;
- ii) il presupposto della continuità aziendale risulta appropriato, tuttavia esiste un'incertezza significativa che può far sorgere dubbi sulla continuità aziendale dell'impresa e la stessa può non essere in grado di realizzare le proprie attività e far fronte alle proprie passività durante il normale corso delle sue attività. In merito all'informativa di bilancio la/il candidata/o formuli appropriate ipotesi;
- iii) il presupposto della continuità aziendale risulta appropriato ma la stessa è soggetta a molteplici incertezze significative. In merito all'informativa di bilancio la/il candidata/o formuli appropriate ipotesi;
- iv) il presupposto della continuità aziendale risulta inappropriato e il bilancio è stato predisposto sulla base del presupposto della continuità aziendale. In merito all'informativa di bilancio la/il candidata/o formuli appropriate ipotesi;
- v) il presupposto della continuità aziendale risulta inappropriato e il bilancio è stato predisposto sulla base di presupposti alternativi (es. liquidazione). In merito all'informativa di bilancio la/il candidata/o formuli appropriate ipotesi;
- vi) la direzione aziendale si rifiuta di effettuare o estendere la propria valutazione in merito al presupposto della continuità aziendale.

Ai fini dello sviluppo del punto c) alla/al candidata/o è altresì richiesto di fornire la nozione teorica di "incertezza significativa" e almeno un esempio operativo.

Traccia C

La/il candidata/o tratti:

- degli elementi costitutivi della relazione di revisione emessa ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 39/2010 e redatta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA ITALIA;
- dei presupposti alla base dell'emissione del giudizio di revisione senza modifica e con modifica;
- delle implicazioni sul giudizio di coerenza e di conformità in ipotesi di espressione di un giudizio di revisione con modifica.

Ipotizzando che:

- a) L'oggetto della revisione contabile sia rappresentato dal bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 della GAMMA SRL redatto in forma ordinaria sulla base delle norme civilistiche e dei principi contabili nazionali (OIC);
- b) Il bilancio del periodo amministrativo precedente non sia stato oggetto di revisione contabile;
- c) L'incarico di revisione legale sia stato attribuito al revisore legale nel mese di maggio 2025;
- d) Il revisore legale incaricato non abbia potuto presenziare alle operazioni di conta fisica delle rimanenze iniziali di magazzino né sia stato possibile verificarle con procedure alternative. A tal fine si precisa che le rimanenze iniziali rappresentavano circa il 20% dell'attivo dello stato patrimoniale di apertura. Tale incidenza è rimasta pressoché costante anche a fine esercizio.

La/il candidata/o:

- Indichi e motivi il giudizio di revisione contabile esprimibile sul bilancio al 31/12/2025 della GAMMA SRL e presenti il paragrafo *Elementi alla base del giudizio* formulato;
- Indichi eventuali paragrafi aggiuntivi da inserire nella relazione di revisione al bilancio 2025 nel caso specifico.