

ESAME REVISORI LEGALI –SECONDA SESSIONE 2025

TEMA 1

Domanda 1

Con riferimento al processo di revisione contabile del ciclo vendite – crediti verso clienti (ciclo attivo) di un'azienda commerciale, il candidato descriva:

- gli obiettivi di revisione, con riferimento alle asserzioni di bilancio;
- le principali procedure volte ad analizzare e valutare l'efficacia del sistema di controllo interno.

Domanda 2

Il candidato illustri in modo approfondito le procedure di revisione finalizzate alla verifica del presupposto della continuità aziendale, fornendo anche esempi applicativi, e tratti i seguenti aspetti:

- a) gli indicatori che possono far sorgere dubbi significativi sulla continuità aziendale;
- b) le principali procedure di revisione previste dal principio ISA 570;
- c) gli effetti delle verifiche svolte sull'espressione del giudizio di revisione.

Domanda 3

La società Alfa S.p.A. redige il bilancio al 31/12/2025. Durante la revisione emergono i seguenti elementi:

1. Un credito verso clienti di 180.000 euro risulta scaduto da oltre 18 mesi. La società non ha effettuato alcun accantonamento al fondo svalutazione crediti.
2. È presente un macchinario iscritto al valore netto contabile di 500.000 euro. Da verifiche svolte emerge che il valore recuperabile è pari a 280.000 euro.
3. La società ha contabilizzato come ricavo un contratto di fornitura, registrando l'intero importo (300.000 euro) al momento della sottoscrizione del contratto, nonostante la consegna della merce sia prevista per l'anno successivo.

Si richiede al candidato di illustrare gli obblighi a cui il revisore è tenuto a fronte di tali situazioni.

Four handwritten signatures in blue ink, likely representing the candidate's responses to the questions. The signatures are stylized and appear to be written in a cursive or semi-cursive script.

ESAME REVISORI LEGALI – SECONDA SESSIONE 2025

TEMA 2

Domanda 1

Il candidato illustri, anche mediante esempi pratici:

- le procedure di circolarizzazione dei clienti;
- le verifiche di cut-off relative alle vendite.

Con riferimento alla circolarizzazione, evidenzi inoltre:

- a) le differenze rispetto alla circolarizzazione dei fornitori;
- b) le procedure alternative da adottare qualora non si ottengano risposte o i risultati attesi.

Domanda 2

Con riferimento al presupposto della continuità aziendale:

- si definisca preliminarmente il relativo significato;
 - si indichi quali tra le seguenti situazioni rappresentano eventi o circostanze che possono generare dubbi significativi sulla continuità aziendale, motivando la risposta:
1. Bilanci prospettici che evidenziano flussi di cassa negativi
 2. Previsioni di performance economica per l'esercizio successivo in diminuzione del 10%
 3. Patrimonio netto negativo

Domanda 3

La società Gamma S.p.A. presenta le seguenti situazioni relativamente al bilancio 2025:

1. Un immobile acquistato nel 2020 per 2.000.000 euro è stato rivalutato nel 2025 a 3.200.000 euro senza perizia indipendente.
2. La società ha contabilizzato costi di ricerca e sviluppo per 600.000 euro come immobilizzazioni immateriali, ma non esiste documentazione che dimostri la futura recuperabilità.
3. Sono presenti debiti verso fornitori per 900.000 euro, ma da circolarizzazioni emergono differenze per 120.000 euro non riconciliate.

Si richiede al candidato di illustrare gli obblighi a cui il revisore è tenuto a fronte di tali situazioni.

ESAME REVISORI LEGALI – SECONDA SESSIONE 2025

TEMA 3

Domanda 1

Il candidato descriva le procedure di analisi comparativa (analytical review), evidenziando:

- il loro utilizzo nelle diverse fasi del processo di revisione;
- la loro applicazione nella revisione delle aree del ciclo attivo (vendite e crediti) e delle rimanenze.

Domanda 2

Il candidato descriva il concetto di significatività nella revisione contabile, analizzando le metodologie utilizzate per la sua determinazione e il suo impatto:

- sulla pianificazione e definizione dei programmi di revisione;
- sulla formulazione del giudizio sul bilancio, anche mediante esempi applicativi.

Domanda 3

La società Delta S.r.l., operante nel settore della produzione di componenti meccanici, presenta il seguente quadro al 31/12/2025:

1. Rimanenze di magazzino pari a 2.400.000 euro. Da verifiche inventariali emergono:
 - merci non registrate per 85.000 euro;
 - prodotti obsoleti stimati in 120.000 euro, non svalutati.
2. Rimanenze per lavori in corso su ordinazione contabilizzati con il metodo della percentuale di completamento. Per una commessa del valore totale di 1.000.000 euro, la società ha rilevato al 31.12.2025 un avanzamento del 70%. Tuttavia, dalla revisione della documentazione emerge che:
 - i costi sostenuti rappresentano solo il 45% del totale stimato;
 - non esistono SAL firmati dal cliente.
3. Un fondo rischi per contenzioso pari a 50.000 euro, mentre la documentazione legale indica una probabilità di soccombenza “probabile” e un importo stimato di 200.000 euro;

Si richiede al candidato di illustrare gli obblighi a cui il revisore è tenuto a fronte di tali situazioni.

