

Prove integrative di abilitazione all'esercizio della professione di Revisore Legale

I° sessione 2024 – Prova scritta 31/07/2024

Traccia 1

Il candidato descriva le procedure di revisione da svolgere con riferimento all'area "Partecipazioni", trattando opportunamente le attività da effettuare nella fase di pianificazione e nello svolgimento delle procedure di validità, soffermandosi in particolare sulle implicazioni nella costruzione del programma di revisione della valutazione al costo rispetto a quella al patrimonio netto.

Il candidato illustri ed esemplifichi i possibili contenuti della relazione di revisione nel caso in cui il revisore della capogruppo non riesca ad ottenere adeguati e sufficienti elementi probativi in merito ad una partecipazione e tale limitazione è considerata dal revisore significativa ma non pervasiva.

Il candidato descriva i casi che possono portare alla cessazione anticipata dell'incarico di revisione e ne descriva l'iter procedurale e gli adempimenti a carico del revisore.

Traccia 2 ESTRATTO

Il principio di revisione ISA ITALIA 505 tratta delle procedure di conferma esterna; dopo aver commentato i principali contenuti del principio e quali tipologie di conferma esterna prevede, si esponga con dati a piacere il contenuto della richiesta di conferma esterna utilizzata nelle procedure di revisione sulle asserzioni Esistenza e Completezza dei crediti commerciali e si commenti ed esemplifichi le situazioni che si possono verificare e le conseguenti attività di revisione da svolgere in merito alla risposta o mancata risposta alla richiesta di conferma esterna.

Il candidato illustri cosa rappresentano le operazioni con parti correlate, quali procedure di revisione devono essere svolte su tale voce e perché la posta può rappresentare un rischio che il revisore deve analizzare e valutare nella costruzione del programma di revisione.

Si descriva quale dovrebbe essere il comportamento del revisore e le successive possibili conclusioni da riflettere nella relazione di revisione nel caso in cui la direzione aziendale rifiuti di consentire al revisore di svolgere la procedura di conferma esterna per uno o tutti i soggetti selezionati.

Traccia 3

Il candidato esponga i diversi tipi di giudizio previsti dai principi di revisione ISA ITALIA che possono essere emessi al termine delle attività di revisione e commenti adeguatamente, anche con opportuni esempi, i casi e le situazioni in cui gli stessi devono essere utilizzati.

Si proceda, con dati a piacere, a redigere e commentare un esempio di situazione contabile (anno x) e di business plan per gli anni x+1 e x+2 che evidenzia nell'anno x una grave situazione di crisi di liquidità derivante dall'incapacità dell'azienda di ribaltare sui clienti l'incremento nel costo delle materie prime; in tale contesto gli amministratori hanno confermato la valutazione sull'esistenza del presupposto della continuità aziendale per l'anno x+1 prevedendo un recupero delle marginalità, ipotesi già confermata sulla base dell'ordinato in portafoglio, e di superare la criticità finanziaria attraverso l'ottenimento di un prestito obbligazionario a due anni. Completato l'esempio il candidato ipotizzi la tipologia di giudizio di revisione sul bilancio dell'anno x adatta nella fattispecie esemplificata, considerando che alla data di emissione della relazione di revisione l'ottenimento del prestito obbligazionario non risulta ancora confermato.

Si elenchino i diversi soggetti usualmente destinatari delle lettere di conferma esterna, indicando per ognuno di essi, i relativi conti di bilancio interessati, le asserzioni oggetto della richiesta di conferma, nonché le informazioni utili desumibili dalle risposte ottenute.