

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

I° sessione 2026 – Prova scritta 23/09/2026

Traccia 1

La società Beta S.p.A. opera nel settore manifatturiero ed evidenzia, nel bilancio al 31/12/20XX, un risultato in forte perdita e una situazione di tensione finanziaria.

Dalla documentazione fornita dagli amministratori emergono:

- - peggioramento dei margini operativi negli ultimi due esercizi;
- - elevato indebitamento finanziario a breve termine e difficoltà nel rispettare alcune clausole bancarie;
- - un piano industriale per gli esercizi 20X2–20X3 che prevede la ristrutturazione del debito e il reperimento di nuova finanza;
- - trattative in corso con gli istituti di credito, non ancora formalizzate alla data di approvazione del bilancio.

Gli amministratori hanno redatto il bilancio nella prospettiva della continuità aziendale, fornendo informazioni in nota integrativa sulla situazione di crisi e sulle misure previste.

Si richiede di:

a) Descrivere le procedure di revisione che il revisore deve svolgere per valutare l'appropriatezza dell'uso del presupposto di continuità aziendale da parte degli amministratori, con riferimento ai dati storici, al piano industriale e alle trattative con gli istituti di credito.

b) Indicare come il revisore deve valutare l'adeguatezza e la completezza dell'informativa fornita in bilancio sulle incertezze legate alla continuità aziendale.

c) Esaminare i possibili impatti sulla relazione di revisione (ISA Italia 700 e 705) nelle diverse situazioni:

- - incertezze significative adeguatamente illustrate in bilancio;
- - incertezze significative non adeguatamente illustrate;
- - presupposto di continuità ritenuto non appropriato.

d) Illustrare, alla luce dell'ISA Italia 570, le responsabilità degli amministratori e del revisore nella valutazione della sussistenza del presupposto della continuità aziendale.

Traccia 2 - ESTRATTA

Il candidato consideri una società di medie dimensioni, soggetta a revisione legale, per la quale il revisore deve:

- - determinare i parametri di significatività per il bilancio nel suo complesso e per particolari classi di operazioni;
- - progettare un piano di campionamento per la verifica di una voce di bilancio rilevante (ad esempio, crediti verso clienti o rimanenze);
- - formulare il giudizio di revisione sul bilancio al termine dell'incarico.

Si richiede di:

a) Definire il concetto di significatività ai sensi dell'ISA Italia 320, illustrando i criteri (quantitativi e qualitativi) per la determinazione della significatività per il bilancio nel suo complesso e, se del caso, dei livelli di significatività operativa.

b) Descrivere i principi fondamentali del campionamento di revisione secondo l'ISA Italia 530, mettendo in evidenza le differenze tra campionamento statistico e non statistico, i principali rischi connessi e le modalità di valutazione dei risultati del campione.

c) Illustrare come le conclusioni tratte dalle procedure campionarie e dalle altre verifiche influiscano sulla valutazione finale del revisore e sulla formazione del giudizio, distinguendo tra:

- - giudizio senza modifica;
- - giudizio con rilievi;
- - giudizio negativo;
- - impossibilità di esprimere un giudizio.

d) Fornire, in via teorica, uno o più esempi di situazioni che possano condurre alle diverse tipologie di giudizio previste dagli ISA Italia 700 e 705, collegando tali situazioni al concetto di significatività e pervasività degli errori (o delle limitazioni) riscontrati.

Traccia 3

Avendo ricevuto la nomina per un incarico di Sindaco Revisore unico della Società Alfa S.r.l., il candidato illustri innanzitutto quali siano le verifiche preliminari che egli deve adottare per accettare detto incarico.

Esponga successivamente ed in maniera concisa le caratteristiche e le modalità di svolgimento dell'attività di vigilanza ad esso riservata.

Illustri operativamente, nell'ambito delle funzioni riconosciute dalla Legge, le attività che dovrà espletare in occasione delle principali operazioni straordinarie che la Società potrà porre in essere.

Predisponga infine uno schema di verifica periodica, con l'utilizzo di dati a sua scelta, tenendo presente che gli sono state altresì affidate le funzioni di controllo legale dei conti.