

PROVA UNICA SCRITTA - REVISORI LEGALI**TRACCIA N. 1****Rimanenze obsolete, cut-off delle vendite e continuità aziendale**

Caso e parametri. Alfa S.p.A., società industriale non quotata e non ente di interesse pubblico, redige il bilancio al 31 dicembre 2025 secondo i principi OIC. Totale attivo: euro 10.000.000; ricavi: euro 15.000.000. Per la prova si assumano significatività complessiva di euro 100.000, significatività operativa di euro 60.000 e soglia degli errori chiaramente trascurabili di euro 5.000. Le verifiche si concludono il 31 marzo 2026.

A. Rimanenze. Nel magazzino, iscritto per euro 2.500.000, sono compresi componenti obsoleti da oltre tre anni al costo di euro 350.000. Le evidenze raccolte supportano un valore netto di realizzo complessivo di euro 70.000. Nessuna svalutazione è stata contabilizzata.

B. Cut-off delle vendite. Una vendita di euro 120.000 è stata registrata il 29 dicembre, con rilevazione del credito ed esclusione dalle rimanenze di beni costati euro 80.000. La consegna avviene il 5 gennaio 2026 e, per contratto, rischi e benefici si trasferiscono solo alla consegna. I beni non appartengono al lotto obsoleto.

C. Continuità. Il piano finanziario prevede un deficit di cassa di euro 500.000 entro giugno 2026. Il finanziamento destinato a coprirlo è ancora in trattativa e al 31 marzo non esistono impegni bancari vincolanti. Il piano è stato approvato dagli amministratori.

Il candidato svolga le seguenti attività.

1. Accettazione e indipendenza. Illustri le verifiche preliminari all'accettazione dell'incarico: indipendenza, competenze, risorse, presupposti della revisione e accordo sui termini. Indichi una minaccia di interesse personale e una di auto-riesame, i possibili presidi e quando l'incarico non può essere accettato.

2. Procedure e rettifiche. Per le aree A e B individui rischi, asserzioni e procedure pertinenti, specificando documenti ed elementi probativi da acquisire. Calcoli le rettifiche e ne proponga le scritture, distinguendo effetti su attività, passività e risultato; valuti gli errori singolarmente e nel complesso rispetto alla significatività, senza limitarsi a compensarne gli importi.

3. Continuità aziendale. Per l'area C descriva le verifiche sui piani finanziari, sulle ipotesi della direzione e sulle fonti di sostegno; precisi l'orizzonte della valutazione e il ruolo delle attestazioni scritte. Distingua l'esistenza di indicatori di rischio dall'accertamento di un'incertezza significativa.

4. Relazione e comunicazioni. Assumendo elementi probativi sufficienti, errori A–B non corretti e non pervasivi, continuità appropriata ma soggetta a incertezza significativa adeguatamente illustrata in nota integrativa, rediga gli estratti della relazione relativi a giudizio, elementi alla base del giudizio e continuità. Indichi come cambierebbero le conclusioni se gli errori fossero corretti o, separatamente, se l'informativa sulla continuità fosse inadeguata. Precisi le comunicazioni alla direzione e alla governance.

Indicazioni per lo svolgimento. Dati di simulazione. Applicare i principi ISA Italia e OIC pertinenti all'esercizio. Trascurare IVA ed effetti fiscali, compresa la fiscalità differita. Le condizioni assunte nel punto 4 valgono per quella sola parte; non è richiesta la relazione completa.

PROVA UNICA SCRITTA - REVISORI LEGALI**TRACCIA N. 2****Recuperabilità dei crediti, resi di vendita e continuità aziendale**

Caso e parametri. Beta S.p.A., società industriale non quotata e non ente di interesse pubblico, redige il bilancio al 31 dicembre 2025 secondo i principi OIC. Totale attivo: euro 10.000.000; ricavi: euro 15.000.000. Per la prova si assumano significatività complessiva di euro 100.000, significatività operativa di euro 60.000 e soglia degli errori chiaramente trascurabili di euro 5.000. Le verifiche si concludono il 31 marzo 2026.

A. Crediti. I crediti commerciali lordi ammontano a euro 4.000.000. Un credito di euro 450.000 riguarda un cliente assoggettato a procedura concorsuale nel 2025. Il legale e le altre evidenze supportano un recupero di euro 90.000. La svalutazione già contabilizzata su tale posizione è di euro 200.000.

B. Cut-off dei resi. Un altro cliente ha restituito il 29 dicembre beni venduti per euro 110.000, costati euro 75.000. Il reso è stato accettato e i beni, integri e rivendibili al costo, sono rientrati in magazzino. La nota di credito è stata emessa a gennaio: al 31 dicembre ricavo e credito non sono stati stornati e i beni sono esclusi dalle rimanenze.

C. Continuità. La perdita di un cliente strategico determina un deficit di cassa previsto di euro 600.000 entro settembre 2026. I soci hanno manifestato l'intenzione di finanziare la società, ma al 31 marzo non esistono impegni vincolanti né evidenze della loro capacità finanziaria.

Il candidato svolga le seguenti attività.

1. Accettazione e indipendenza. Illustri le verifiche preliminari all'accettazione dell'incarico: indipendenza, competenze, risorse, presupposti della revisione e accordo sui termini. Indichi una minaccia di interesse personale e una di auto-riesame, i possibili presidi e quando l'incarico non può essere accettato.

2. Procedure e rettifiche. Per le aree A e B individui rischi, asserzioni e procedure pertinenti, specificando documenti ed elementi probativi da acquisire. Calcoli le rettifiche e ne proponga le scritture, distinguendo effetti su attività, passività e risultato; valuti gli errori singolarmente e nel complesso rispetto alla significatività, senza limitarsi a compensarne gli importi.

3. Continuità aziendale. Per l'area C descriva le verifiche sui piani finanziari, sulle ipotesi della direzione e sulle fonti di sostegno; precisi l'orizzonte della valutazione e il ruolo delle attestazioni scritte. Distingua l'esistenza di indicatori di rischio dall'accertamento di un'incertezza significativa.

4. Relazione e comunicazioni. Assumendo elementi probativi sufficienti, errori A–B non corretti e non pervasivi, continuità appropriata ma soggetta a incertezza significativa adeguatamente illustrata in nota integrativa, rediga gli estratti della relazione relativi a giudizio, elementi alla base del giudizio e continuità. Indichi come cambierebbero le conclusioni se gli errori fossero corretti o, separatamente, se l'informativa sulla continuità fosse inadeguata. Precisi le comunicazioni alla direzione e alla governance.

Indicazioni per lo svolgimento. Dati di simulazione. Applicare i principi ISA Italia e OIC pertinenti all'esercizio. Trascurare IVA ed effetti fiscali, compresa la fiscalità differita. Le condizioni assunte nel punto 4 valgono per quella sola parte; non è richiesta la relazione completa.

PROVA UNICA SCRITTA - REVISORI LEGALI**TRACCIA N. 3****Contenzioso tributario, vendite da fatturare e continuità aziendale**

Caso e parametri. Gamma S.p.A., società industriale non quotata e non ente di interesse pubblico, redige il bilancio al 31 dicembre 2025 secondo i principi OIC. Totale attivo: euro 10.000.000; ricavi: euro 15.000.000. Per la prova si assumano significatività complessiva di euro 100.000, significatività operativa di euro 60.000 e soglia degli errori chiaramente trascurabili di euro 5.000. Le verifiche si concludono il 31 marzo 2026.

A. Fondo rischi. È pendente un contenzioso tributario. Il legale e le altre evidenze supportano una soccombenza probabile e un esborso complessivo attendibilmente stimato in euro 240.000: euro 180.000 di imposte, euro 45.000 di sanzioni ed euro 15.000 di interessi. Nessun importo è stanziato in bilancio; non risultano pagamenti.

B. Cut-off delle vendite. Beni venduti per euro 120.000, costati euro 80.000, sono stati consegnati il 29 dicembre. Il contratto trasferisce rischi e benefici alla consegna. La fattura è emessa il 7 gennaio 2026: al 31 dicembre ricavo e credito non sono rilevati e i beni sono ancora compresi nelle rimanenze.

C. Continuità. Un finanziamento di euro 800.000 scade nel luglio 2026. Il piano finanziario evidenzia un fabbisogno non coperto di euro 500.000 alla scadenza. La rinegoziazione è ancora in corso e al 31 marzo non vi sono accordi vincolanti né fonti alternative confermate.

Il candidato svolga le seguenti attività.

1. Accettazione e indipendenza. Illustri le verifiche preliminari all'accettazione dell'incarico: indipendenza, competenze, risorse, presupposti della revisione e accordo sui termini. Indichi una minaccia di interesse personale e una di auto-riesame, i possibili presidi e quando l'incarico non può essere accettato.

2. Procedure e rettifiche. Per le aree A e B individui rischi, asserzioni e procedure pertinenti, specificando documenti ed elementi probativi da acquisire. Calcoli le rettifiche e ne proponga le scritture, distinguendo effetti su attività, passività e risultato; valuti gli errori singolarmente e nel complesso rispetto alla significatività, senza limitarsi a compensarne gli importi.

3. Continuità aziendale. Per l'area C descriva le verifiche sui piani finanziari, sulle ipotesi della direzione e sulle fonti di sostegno; precisi l'orizzonte della valutazione e il ruolo delle attestazioni scritte. Distingua l'esistenza di indicatori di rischio dall'accertamento di un'incertezza significativa.

4. Relazione e comunicazioni. Assumendo elementi probativi sufficienti, errori A–B non corretti e non pervasivi, continuità appropriata ma soggetta a incertezza significativa adeguatamente illustrata in nota integrativa, rediga gli estratti della relazione relativi a giudizio, elementi alla base del giudizio e continuità. Indichi come cambierebbero le conclusioni se gli errori fossero corretti o, separatamente, se l'informativa sulla continuità fosse inadeguata. Precisi le comunicazioni alla direzione e alla governance.

Indicazioni per lo svolgimento. Dati di simulazione. Applicare i principi ISA Italia e OIC pertinenti all'esercizio. Trascurare IVA e fiscalità sulle rettifiche; gli importi del contenzioso restano quelli indicati. Le condizioni assunte nel punto 4 valgono per quella sola parte; non è richiesta la relazione completa.