



**Unione Giovani Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di Torino**

**L'ESAME INTEGRATIVO  
AI FINI DELL'ISCRIZIONE  
AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI**

**Il presente documento è a cura dei seguenti membri della Commissione Revisione Legale – Revisione Enti Locali dell'UGDCEC Torino \* :**

**Paolo CASTELLI  
Marica CERAVOLO  
Chiara Francesca FERRERO  
Barbara NEGRO  
Chiara OLLIVERI  
Fabio RAPELLI**

**\*Alla chiusura dei lavori di redazione del documento – Ottobre 2018 - la Commissione Revisione Legale – Revisione Enti Locali dell'UGDCEC Torino, è composta dai seguenti membri: Federica BALBO - Paolo BATTAGLIA - Stefano BATTAGLIA - Piercarlo BAUSOLA - Paolo Carlo CASTELLI - Marica CERAVOLO - Cristina CHIANTIA - Maria Luisa D'ADDIO - Federica D'AMBROSIO - Elena DE CARLO - Pasquale DE ROSE - Gustavo DESANA - Giovanni FAROTI - Chiara Francesca FERRERO - Barbara NEGRO - Simone NEPOTE - Chiara OLLIVERI - Maria Alessandra PARIGI - Simone PESTRIN - Fabio RAPELLI - Luigi Michele STROLLO - Stefania TELESCA - Umberto TERZUOLO - Andrea VILLA**



**Unione Giovani Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di Torino**

## **1. Fonti di riferimento**

D. Lgs. n.39 del 27.01.2010

Decreto Ministeriale 25.06.2012 n. 146

Decreto del Ministero della Giustizia 19.01.2016 n. 63

Nota Ministeriale prot. 10084 del 31.03.2017

Ordinanza Ministeriale del 26.01.2018 n. 45

## **2. Un breve excursus della normativa**

A decorrere dalle sessioni di esame 2017, sono cambiate le modalità per ottenere l'abilitazione da revisore legale e le regole per l'esame.

Vediamo di seguito l'evoluzione normativa.

Il D. Lgs. n. 88 del 27.01.1992 prevedeva due modalità per ottenere l'abilitazione:

- a) esame ad hoc da revisore legale, una sessione all'anno, svolto presso Ministero della Giustizia; oppure, in alternativa



b) esame da dottore commercialista o esperto contabile (due sessioni all'anno; svolto presso le Università) equipollente a esame da revisore (equipollenza diventata efficace a partire dal 1997).

Con il D. Lgs. n.39 del 27.01.2010 il Legislatore ha previsto:

- a) un'unica modalità per ottenere l'abilitazione da revisore: l'**esame ad hoc**;
- b) nuove regole per l'esame ad hoc, in particolare:
  - ✓ sessioni annuali;
  - ✓ svolgimento presso il MEF (Ministero Economia e Finanza);
  - ✓ nuovi contenuti delle prove d'esame.

Il decreto attuativo è stato emanato dopo sei anni, nel 2016; sino a tale termine è valsa l'equipollenza fra l'esame da dottore commercialista/esperto contabile e quello da revisore.

In particolare, il Decreto Ministeriale attuativo (Decreto del Ministero della Giustizia n. 63 del 19.01.2016), **attualmente in vigore**, prevede che, **a partire dalle sessioni di esame del 2017**:

- a) chi desidera solo l'abilitazione come revisore, deve superare l'esame da revisore presso il MEF (sessioni annuali);
- b) chi desidera sia l'abilitazione come dottore commercialista (o esperto contabile) sia come revisore:



**Unione Giovani Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di Torino**

- ✓ se non ha ancora superato l'esame da dottore commercialista (o esperto contabile), deve prima superare tale esame e, concluso il tirocinio triennale revisore, sostenere un **“esame integrativo” per ottenere l’abilitazione anche come revisore;**
- ✓ se ha già superato in passato l'esame da dottore commercialista (o esperto contabile), concluso il tirocinio revisore, deve comunque sostenere **“l’esame integrativo” per ottenere l’abilitazione come revisore** (ovviamente qualora di interesse).

Si precisa che sia l'esame per dottore commercialista che quello per esperto contabile danno accesso all'integrazione per revisore legale.

Si rinvia in particolare:

- all'art. 5 lett. c) del decreto del Ministero della Giustizia 19.01.2016 n. 63;
- alla nota Ministeriale prot. 10084 del 31.03.2017;
- all'Ordinanza Ministeriale del 26.01.2018 n. 45.

### **3) Contenuto dell'integrazione per ottenere l'abilitazione anche come revisore**

L'integrazione per ottenere l'abilitazione anche come revisore consiste in una prova scritta ed in una prova orale che si aggiungono alle tre prove scritte e alla prova orale da dottore commercialista/esperto contabile (salvo esoneri per la prima prova scritta).



La prova scritta integrativa prevede:

1. una parte di “teoria” ;
2. un quesito “pratico-applicativo”.

Le materie della prova integrativa sono le seguenti:

1. gestione del rischio e controllo interno;
2. principi di revisione nazionali ed internazionali;
3. disciplina della revisione legale;
4. deontologia professionale ed indipendenza;
5. tecnica professionale della revisione.

Sono ammessi alla prova orale i candidati che abbiano superato la prova scritta.

La prova integrativa orale riguarda le stesse materie previste per la prova scritta.

**Le prove integrative non prevedono punteggio ma solo giudizio “superata” o “non superata”.**

#### **4) Attestazione di abilitazione come revisore legale**

Superate le prove integrative, l'Università rilascia relativa attestazione.

E' cura dell'interessato presentare istanza di iscrizione nel Registro dei Revisori Legali.

**Si raccomanda di consultare per maggiori dettagli:**



**Unione Giovani Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di Torino**

- il sito dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino:

[https://www.odcec.torino.it/registro\\_revisori\\_legali\\_e\\_praticanti\\_revisori\\_legali/registro\\_revisori\\_legali\\_e\\_praticanti\\_revisori\\_legali](https://www.odcec.torino.it/registro_revisori_legali_e_praticanti_revisori_legali/registro_revisori_legali_e_praticanti_revisori_legali)

- il sito dell'Università degli Studi di Torino:

<https://www.unito.it/didattica/esami-di-stato/revisore-legale-prove-integrative>

### **5) Raccolta di testi d'esame da svolgere (prova scritta)**

La Commissione Revisione dell'UGDCEC di Torino ha raccolto i testi d'esame per la prova integrativa ai fini dell'iscrizione al registro dei revisori legali (prova scritta) proposti in alcune città italiane, compresa Torino,, al fine di fornire un riferimento ed un supporto a tutti gli aspiranti dottori commercialisti (o esperti contabili) che intendono ottenere l'abilitazione anche come revisore e si cimentano con il nuovo esame.

I testi proposti sono eterogenei tra loro ed il loro svolgimento può rappresentare una proficua esercitazione in vista dell'esame.

Buon lavoro!



**Unione Giovani Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di Torino**

### **Tema**

Il Candidato illustri che cosa si intende per controllo interno del ciclo ricavi – crediti - incassi.

Sulla base delle poste di bilancio riferite al detto ciclo operativo, predisponga un'ipotetica organizzazione dell'area vendite di una società e identifichi le funzioni dei diversi uffici coinvolti in tale ciclo.

Evidenzi, infine, i rischi di revisione e gli obiettivi del relativo controllo interno.

### **Tema**

Il Candidato illustri il concetto di significatività ed i diversi metodi di stima dello stesso.

Proceda, infine, all'analisi del rischio di revisione.

### **Tema**

Il candidato analizzi le fasi preliminari relative all'accettazione dell'incarico da parte del revisore legale.

### **Tema**

Il candidato illustri, anche attraverso esempi, il significato di:

1. Rischio intrinseco;
2. Rischio di controllo;
3. Individuazione.

Se nell'ambito delle verifiche periodiche, dall'incontro con gli amministratori è emerso che l'impresa, a seguito di verifica fiscale, ha subito una contestazione tale da portare ad una richiesta di maggiore imponibile (oltre sanzioni ed interessi) di 300.000 euro e



**Unione Giovani Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di Torino**

l'amministratore sostiene di voler far ricorso, il candidato esponga i possibili riflessi, se esistenti, in Bilancio e quali sono i controlli da porre in essere alla luce di tali informazioni.

### **Tema**

Il candidato inoltre esponga le conseguenze di una rivalutazione economica di un immobile non supportata da apposita Legge di rivalutazione.

### **Tema**

Il candidato esponga sulla revisione legale dei conti, in particolare sui soggetti obbligati e sui principi di revisione. Rediga altresì una relazione con giudizio positivo sul bilancio di una SPA.

### **Tema**

Il candidato dopo aver sinteticamente evidenziato strutture e finalità della relazione di revisione sul bilancio di esercizio, ne rediga una bozza, ipotizzando i dati contabili di riferimento.

### **Tema**

Il candidato, premettendo finalità e oggetto dell'attività di revisione, rediga una bozza di relazione periodica con evidenza di alcuni rilievi accertati, ipotizzando i dati contabili di riferimento.



**Unione Giovani Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di Torino**

### **Tema**

Il candidato, soffermandosi sulle criticità della fase di liquidazione di una società, rediga la relazione del revisore in ordine al primo bilancio intermedio, ipotizzando i dati contabili di riferimento.

### **Tema**

Il Candidato esponga, alla luce del relativo principio di revisione, il processo di valutazione della continuità aziendale, ponendo particolare attenzione:

- Ai presupposti della stessa;
- Ai profili di responsabilità del Revisore;
- Alle procedure di valutazione del rischio ed alle attività correlate (indicatori finanziari, indicatori gestionali, altri indicatori);
- Alle valutazioni effettuate dal management aziendale.

Rediga, infine, la relazione di revisione in presenza di un'incertezza significativa in merito.

### **Tema**

Il Candidato rediga un verbale di verifica trimestrale del Collegio Sindacale, incaricato di svolgere anche la revisione legale, di una Società per azioni esercente attività industriale di produzione di mobili per ufficio.

Si soffermi, in particolare, sulla descrizione dell'attività di vigilanza svolta per la verifica dell'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile della Società.



### **Tema**

Il Candidato illustri la revisione nell'area delle imposte, avendo riguardo ad una SpA che non partecipa ad alcun consolidato fiscale, chiarendo anche eventuali responsabilità del Revisore in ambito tributario.

Rediga, infine, la Relazione di Revisione ipotizzando che non vi siano gli estremi per emettere una relazione positiva con riguardo all'area in esame.

### **Tema**

Il candidato illustri l'istituto della revisione legale dei conti e in particolare la responsabilità del collegio sindacale.

### **Tema**

Il candidato illustri i principi di revisione legale e si soffermi sullo stato dell'arte in Italia (di cui al decreto legislativo 17 luglio 2016, n. 135) in attuazione della normativa europea.

### **Tema**

Il candidato illustri i principali metodi di valutazione aziendale ed esponga il metodo più adeguato per la valutazione di una società immobiliare.

### **Tema**

Descriva il candidato il processo di revisione contabile riferito alla Voce Crediti, procedendo ad una opportuna trattazione delle diverse fasi nelle quali esso si articola:

- Pianificazione;
- Valutazione del sistema di controllo interno;



- Verifiche di sostanza;
- Emissione del giudizio.

Per ciascuna delle sopra riportate fasi, il candidato fornisca un'adeguata trattazione, anche mediante esemplificazioni pratiche e riferimenti ai principi di revisione nazionali e internazionali, delle attività poste in essere dal revisore legale. Nell'ambito della trattazione delle verifiche di sostanza, inoltre, si descrivano le asserzioni esaminate dal revisore e le corrispondenti procedure.

Si proceda, infine, ad una adeguata trattazione delle diverse tipologie di giudizi sul bilancio, esplicitando i fattori che ne determinano l'emissione secondo le relative gradazioni.

### Tema

Descriva il candidato il processo di revisione contabile riferito al ciclo passivo (acquisti – debiti verso fornitori), procedendo ad una opportuna trattazione delle diverse fasi nelle quali esso si articola:

- Pianificazione;
- Valutazione del sistema di controllo interno;
- Verifiche di sostanza;
- Emissione del giudizio.

Per ciascuna delle sopra riportate fasi, il candidato fornisca un'adeguata trattazione, anche mediante esemplificazioni pratiche e riferimenti ai principi di revisione nazionali e internazionali, delle attività poste in essere dal revisore legale. Nell'ambito della trattazione delle verifiche di sostanza, inoltre, si descrivano le asserzioni esaminate dal revisore e le corrispondenti procedure.

Si proceda, infine, ad una adeguata trattazione delle diverse tipologie di giudizi sul bilancio, esplicitando i fattori che ne determinano l'emissione secondo le relative gradazioni.



### Tema

Descriva il candidato il processo di revisione contabile riferito al ciclo delle immobilizzazioni materiali (acquisizione – utilizzo – dismissione dei fattori a fecondità ripetuta), procedendo ad una opportuna trattazione delle diverse fasi nelle quali esso si articola:

- Pianificazione;
- Valutazione del sistema di controllo interno;
- Verifiche di sostanza;
- Emissione del giudizio.

Per ciascuna delle sopra riportate fasi, il candidato fornisca un'adeguata trattazione, anche mediante esemplificazioni pratiche e riferimenti ai principi di revisione nazionali e internazionali, delle attività poste in essere dal revisore legale. Nell'ambito della trattazione delle verifiche di sostanza, inoltre, si descrivano le asserzioni esaminate dal revisore e le corrispondenti procedure.

Si proceda, infine, ad una adeguata trattazione delle diverse tipologie di giudizi sul bilancio, esplicitando i fattori che ne determinano l'emissione secondo le relative gradazioni.

### Tema

Descriva il candidato il processo di revisione contabile riferito al ciclo attivo (vendite – crediti verso clienti), procedendo ad una opportuna trattazione delle diverse fasi nelle quali esso si articola:

- Pianificazione;
- Valutazione del sistema di controllo interno;
- Verifiche di sostanza;
- Emissione del giudizio.



**Unione Giovani Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di Torino**

Per ciascuna delle sopra riportate fasi, il candidato fornisca un'adeguata trattazione, anche mediante esemplificazioni pratiche e riferimenti ai principi di revisione nazionali e internazionali, delle attività poste in essere dal revisore legale. Nell'ambito della trattazione delle verifiche di sostanza, inoltre, si descrivano le asserzioni esaminate dal revisore e le corrispondenti procedure, facendo riferimento alle specifiche voci di bilancio del ciclo attivo. Si proceda, infine, ad una adeguata trattazione delle diverse tipologie di giudizi sul bilancio, esplicitando i fattori che ne determinano l'emissione secondo le relative gradazioni.

### **Tema**

Descriva il candidato il processo di revisione contabile riferito alla voce Debiti, procedendo ad una opportuna trattazione delle diverse fasi nelle quali esso si articola:

- Pianificazione;
- Valutazione del sistema di controllo interno;
- Verifiche di sostanza;
- Emissione del giudizio.

Per ciascuna delle sopra riportate fasi, il candidato fornisca un'adeguata trattazione, anche mediante esemplificazioni pratiche e riferimenti ai principi di revisione nazionali e internazionali, delle attività poste in essere dal revisore legale. Nell'ambito della trattazione delle verifiche di sostanza, inoltre, si descrivano le asserzioni esaminate dal revisore e le corrispondenti procedure.

Si proceda, infine, ad una adeguata trattazione delle diverse tipologie di giudizi sul bilancio, esplicitando i fattori che ne determinano l'emissione secondo le relative gradazioni.



### Tema

Descriva il candidato il processo di revisione contabile riferito alla voce Magazzino, procedendo ad una opportuna trattazione delle diverse fasi nelle quali esso si articola:

- Pianificazione;
- Valutazione del sistema di controllo interno;
- Verifiche di sostanza;
- Emissione del giudizio.

Per ciascuna delle sopra riportate fasi, il candidato fornisca un'adeguata trattazione, anche mediante esemplificazioni pratiche e riferimenti ai principi di revisione nazionali e internazionali, delle attività poste in essere dal revisore legale. Nell'ambito della trattazione delle verifiche di sostanza, inoltre, si descrivano le asserzioni esaminate dal revisore e le corrispondenti procedure.

Si proceda, infine, ad una adeguata trattazione delle diverse tipologie di giudizi sul bilancio, esplicitando i fattori che ne determinano l'emissione secondo le relative gradazioni.

### Tema

Indicare i vari tipi di incarico professionale in materia di revisione per le varie tipologie di società (quotate, E.I.P. e altre) e modelli di governance, specificando le caratteristiche, i riferimenti normativi ed i principi di revisione di riferimento.

Redigere le varie tipologie di lettere di incarico e di delibere da parte degli organi societari.

Per l'incarico di revisione legale dei conti redigere esempio di parere motivato dell'organo di controllo.



### **Tema**

La responsabilità del revisore legale dei conti. Aspetti normativi e deontologici.

Illustrare gli aspetti relativi all'indipendenza del revisore.

Redigere esempi di lettere di incarico per la revisione legale dei conti con evidenza delle clausole relative alla responsabilità ed all'indipendenza.

### **Tema**

Analisi del sistema di controllo interno. Caratteristiche, obiettivi componenti.

Illustrare le modalità di valutazione del sistema di controllo interno e gli effetti sulle procedure di revisione e sul campionamento.

Redigere esempi di pianificazione della revisione in funzione delle diverse conclusioni di affidabilità del sistema dei controlli interni redigere anche un esempio di pianificazione della revisione e di programmi di lavoro in almeno due aree di bilancio indicando i differenti approcci e l'estensione delle verifiche.

L'attività del revisore con riferimento al presupposto della continuità aziendale.

Il principio della continuità aziendale nella revisione legale.

### **Tema**

Il candidato, dopo aver brevemente illustrato i nuovi principi di revisioni nazionali ed internazionali, si soffermi sulle responsabilità, obiettivi e regole di comportamento del Revisore indipendente nello svolgimento della revisione contabile.



### Tema

Il candidato illustri le novità della revisione legale in materia di deontologia, riservatezza e indipendenza.

### Tema

Il candidato illustri le modalità di svolgimento della revisione legale ai sensi della normativa vigente.

### Tema

1. Se, nell'ambito delle verifiche periodiche, dall'incontro con gli amministratori emerge che il mese precedente l'impresa, a seguito di una verifica fiscale, ha subito una contestazione tale da portare ad una richiesta di sanzione di oltre € 500.000 e l'amministratore sostiene che farà ricorso in quanto sostiene di non avere violato alcuna norma fiscale:
  - a. tale informazione produrrà effetti in bilancio? quali?
  - b. si dica brevemente quale controllo dovrà porre in essere il revisore alla luce di tale informazione?
2. Se in sede di chiusura del bilancio la società ha effettuato una rivalutazione economica di un immobile e gli amministratori sostengono che tale rivalutazione si è resa necessaria in quanto il valore di mercato è significativamente superiore al valore netto contabile:
  - a. si dica brevemente se tale comportamento è corretto?
  - b. si tratta di una problematica che interessa soltanto i revisori o anche il collegio sindacale in una società in cui l'attività di revisione legale è attribuita ad una società di revisione?

3. Si illustri, attraverso un esempio, il significato di:
  - a. Rischio intrinseco
  - b. Rischio di controllo
  - c. Rischio di individuazione
4. Le partecipazioni devono essere classificate tra le immobilizzazioni:
  - a. se costituiscono un investimento durevole
  - b. se si tratta di partecipazioni di controllo
  - c. se hanno scadenza oltre i dodici mesi
5. Le partecipazioni devono essere valutate:
  - a. al costo rettificato per perdite durevoli
  - b. al minore tra costo e valore di mercato
  - c. la valutazione dipende dalla loro classificazione
6. Quali possono essere le motivazioni alla base del pagamento di una partecipazione ad un prezzo superiore alla corrispondente quota di patrimonio netto?
  - a. la società acquirente può aver riconosciuto la presenza di plusvalori latenti nelle attività della società partecipata e/o di avviamento
  - b. la presenza di avviamento
  - c. la presenza di plusvalori latenti sulle attività dell'acquirente
7. In un'impresa, con riferimento ad una specifica voce di bilancio, il revisore giudica efficace il "sistema di controllo interno" e molto basso il "rischio intrinseco".  
In tale caso il "rischio di individuazione":
  - a. deve essere portato ad un valore "minimo" attraverso la definizione di un ampio campione
  - b. può essere lasciato ad un livello "alto"
  - c. è da giudicare basso

8. Il revisore attraverso l'analisi comparativa del bilancio:
  - a. si propone di individuare gli errori più rilevanti del bilancio
  - b. cerca di identificare le principali "aree di rischio" del bilancio
  - c. cerca di comprendere la situazione finanziaria dell'impresa
9. I rilievi per limitazioni all'applicazione dei principi di revisione derivano in genere:
  - a. dalla complessità della voce da verificare
  - b. dall'indisponibilità di documenti/elementi probativi richiesti dai principi di revisione
  - c. dalla mancanza del requisito di continuità aziendale
10. Il revisore, non avendo ricevuto risposta da due clienti circolarizzati (in tutto sono stati circolarizzati oltre 100 clienti):
  - a. inserirà un richiamo di informativa nel giudizio sul bilancio
  - b. tale evento non influenzerà il giudizio, se è possibile applicare procedure alternative
  - c. inserirà un rilievo per limitazioni nel giudizio sul bilancio

### **Tema**

1. Se, nell'ambito delle verifiche periodiche, dall'incontro con gli amministratori emerge che il mese precedente l'impresa, a seguito di un furto in magazzino, ha subito una sottrazione di oltre € 100.000 e l'amministratore sostiene che interverrà un risarcimento assicurativo:
  - a. tale informazione produrrà effetti in bilancio? quali?
  - b. si dica brevemente quale controllo dovrà porre in essere il revisore alla luce di tale informazione?

2. Se in sede di chiusura del bilancio la società ha effettuato una rivalutazione economica di una partecipazione e gli amministratori sostengono che tale rivalutazione si è resa necessaria in quanto il valore di mercato è significativamente superiore al valore netto contabile:
  - a. si dica brevemente se tale comportamento è corretto?
  - b. si tratta di una problematica che interessa soltanto i revisori o anche il collegio sindacale in una società in cui l'attività di revisione legale è attribuita ad una società di revisione?
3. La lettera di attestazione deve essere firmata:
  - a. al momento di ottenimento dell'incarico
  - b. in data coincidente con quella in cui viene emesso il giudizio
  - c. entro la data di chiusura dell'esercizio
4. Il campionamento statistico presenta quale punto debole:
  - a. l'impossibilità di garantire la correttezza del risultato
  - b. l'ampiezza ridotta del numero di elementi che compongono il campione
  - c. l'impossibilità di scegliere gli elementi che compongono il campione in base all'esperienza del revisore
5. Quali possono essere le motivazioni alla base del pagamento di una partecipazione ad un prezzo superiore alla corrispondente quota di patrimonio netto? :
  - a. la società acquirente può aver riconosciuto la presenza di plusvalori latenti nelle attività della società partecipata e/o di avviamento
  - b. la presenza di avviamento
  - c. la presenza di plusvalori latenti sulle attività dell'acquirente
6. I rilievi per limitazioni all'applicazione dei principi di revisione derivano in genere:
  - a. dall'aver riscontrato un grave squilibrio nell'andamento finanziario dell'impresa



- b. dall'indisponibilità di documenti/elementi probativi richiesti dai principi di revisione
  - c. dalla mancanza del requisito di continuità aziendale
7. Il revisore, non avendo ricevuto risposta a seguito della circolarizzazione, dai legali della società:
- a. inserirà un richiamo di informativa nel giudizio sul bilancio
  - b. tale evento non influenzerà il giudizio, se è possibile applicare procedure alternative
  - c. inserirà un rilievo per limitazioni nel giudizio sul bilancio
8. Quale tra le seguenti situazioni potrebbe essere oggetto di un richiamo di informativa?
- a. il bilancio presenta un errore ritenuto però non significativo dai revisori
  - b. non è pervenuta risposta da alcuni clienti circolarizzati
  - c. nell'esercizio la società ha modificato un criterio di valutazione
9. Il revisore inserisce un paragrafo intitolato "altri aspetti":
- a. nei casi in cui ritenga necessario comunicare un aspetto diverso da quelli presentati o oggetto di informativa nel bilancio che ritiene rilevante.
  - b. nei casi in cui ritenga necessario chiarire meglio un aspetto già illustrato o oggetto di informativa nel bilancio ritenuto rilevante
  - c. in presenza di rischio di controllo e rischio intrinseco particolarmente elevato
10. Quale controllo è finalizzato ad attestare l'asserzione dell'esistenza dei beni strumentali?
- a. la circolarizzazione
  - b. il ricalcolo del fondo ammortamento
  - c. la constatazione personale

### Tema

1. Se, nell'ambito delle verifiche periodiche, dall'incontro con gli amministratori emerge che il mese precedente l'impresa, a seguito di un incendio in uno stabilimento, ha subito



perdita di materiali e semilavorati di oltre € 1.000.000 e l'amministratore sostiene che interverrà un risarcimento assicurativo:

- a. tale informazione produrrà effetti in bilancio? quali?
  - b. si dica brevemente quale controllo dovrà porre in essere il revisore alla luce di tale informazione?
2. Se in sede di chiusura del bilancio la società ha effettuato una rivalutazione economica di un magazzino di materie prime e gli amministratori sostengono che tale rivalutazione si è resa necessaria in quanto il valore di mercato è significativamente superiore al valore netto contabile:
- a. si dica brevemente se tale comportamento è corretto?
  - b. si tratta di una problematica che interessa soltanto i revisori o anche il collegio sindacale in una società in cui l'attività di revisione legale è attribuita ad una società di revisione?
3. Le partecipazioni devono essere classificate tra le immobilizzazioni:
- a. se costituiscono un investimento durevole
  - b. se si tratta di partecipazioni di controllo
  - c. se hanno scadenza oltre i dodici mesi
4. Quali possono essere le motivazioni alla base del pagamento di una partecipazione ad un prezzo superiore alla corrispondente quota di patrimonio netto?
- a. la società acquirente può aver riconosciuto la presenza di plusvalori latenti nelle attività della società partecipata e/o di avviamento
  - b. la presenza di avviamento
  - c. la presenza di plusvalori latenti sulle attività dell'acquirente

5. In un'impresa, con riferimento ad una specifica voce di bilancio, il revisore giudica efficace il "sistema di controllo interno" e molto basso il "rischio intrinseco". In tale caso il "rischio di individuazione":
  - a. deve essere portato ad un valore "minimo" attraverso la definizione di un ampio campione
  - b. può essere lasciato ad un livello "alto"
  - c. è da giudicare basso
6. I rilievi per limitazioni all'applicazione dei principi di revisione derivano in genere:
  - a. dalla complessità della voce da verificare
  - b. dall'indisponibilità di documenti/elementi probativi richiesti dai principi di revisione
  - c. dalla mancanza del requisito di continuità aziendale
7. Il revisore, non avendo ricevuto risposta da due clienti circolarizzati (in tutto sono stati circolarizzati 50 clienti):
  - a. inserirà un richiamo di informativa nel giudizio sul bilancio
  - b. tale evento non influenzerà il giudizio, se è possibile applicare procedure alternative
  - c. inserirà un rilievo per limitazioni nel giudizio sul bilancio
8. Nell'ambito del giudizio il revisore inserisce un rilievo per limitazioni subite nell'applicazione dei principi di revisione:
  - a. nei casi in cui sono presenti rischi significativi che potrebbero compromettere la continuità aziendale
  - b. nei casi in cui ci sono incertezze sulla correttezza di una specifica voce di bilancio
  - c. nei casi in cui i legali non hanno risposto alla circolarizzazione
9. Quale tra le seguenti situazioni potrebbe essere oggetto di un richiamo di informativa?
  - a. il bilancio presenta un errore ritenuto però non significativo dai revisori
  - b. non è pervenuto il bilancio di una società partecipata

c. nell'esercizio è stata incorporata una società controllata a seguito di una fusione

10. Il giudizio positivo con rilievi e richiami di informativa è costituito da quanti paragrafi?

- a. 4
- b. 5
- c. 6

### Tema

1. Se, nell'ambito delle verifiche periodiche, dall'incontro con gli amministratori emerge che il mese precedente l'impresa, a seguito di una verifica fiscale, ha subito una contestazione tale da portare ad una richiesta di sanzione di oltre € 100.000 e l'amministratore sostiene che farà ricorso i quanto sostiene di non avere violato alcuna norma fiscale:
  - a. tale informazione produrrà effetti in bilancio? quali?
  - b. si dica brevemente quale controllo dovrà porre in essere il revisore alla luce di tale informazione
2. Se in sede di chiusura del bilancio la società ha effettuato una rivalutazione economica di un immobile e gli amministratori sostengono che tale rivalutazione si è resa necessaria in quanto il valore di mercato è significativamente superiore al valore netto contabile:
  - a. si dica brevemente se tale comportamento è corretto
  - b. in una società in cui l'attività di revisione legale è attribuita ad una società di revisione, si tratta di una problematica che interessa soltanto i revisori o anche il collegio sindacale?
3. Le partecipazioni devono essere classificate tra le immobilizzazioni:
  - a. se costituiscono un investimento durevole
  - b. se si tratta di partecipazioni di controllo

- c. se hanno scadenza oltre i dodici mesi
4. Quali possono essere le motivazioni alla base del pagamento di una partecipazione ad un prezzo superiore alla corrispondente quota di patrimonio netto?
  - a. la società acquirente può aver riconosciuto la presenza di plusvalori latenti nelle attività della società partecipata e/o di avviamento
  - b. la presenza di avviamento
  - c. la presenza di plusvalori latenti sulle attività dell'acquirente
5. I rilievi per limitazioni all'applicazione dei principi di revisione derivano in genere:
  - a. dalla complessità della voce da verificare
  - b. dall'indisponibilità di documenti/elementi probativi richiesti dai principi di revisione
  - c. dalla mancanza del requisito di continuità aziendale
6. Il revisore dopo aver illustrato brevemente la struttura e le finalità della relazione di revisione indipendente sul bilancio di esercizio ne rediga una bozza con valutazioni a scelta.

### Tema

1. Se, nell'ambito delle verifiche periodiche, dall'incontro con gli amministratori emerge che il mese precedente l'impresa, a seguito di un furto notturno in un negozio, ha subito una sottrazione di oltre €10.000 di merce e l'amministratore sostiene che interverrà un risarcimento assicurativo:
  - a. tale informazione produrrà effetti in bilancio? quali?
  - b. si dica brevemente quale controllo dovrà porre in essere il revisore alla luce di tale informazione

2. Se in sede di chiusura del bilancio la società ha effettuato una rivalutazione economica di una partecipazione e gli amministratori sostengono che tale rivalutazione si è resa necessaria in quanto il valore di mercato è significativamente superiore al valore netto contabile:
  - a. si dica brevemente se tale comportamento è corretto
  - b. in una società in cui l'attività di revisione legale è attribuita ad una società di revisione, si tratta di una problematica che interessa soltanto i revisori o anche il collegio sindacale?
3. La lettera di attestazione deve essere firmata:
  - a. al momento di ottenimento dell'incarico
  - b. in data coincidente con quella in cui viene emesso il giudizio
  - c. entro la data di chiusura dell'esercizio
4. Il campionamento statistico presenta quale punto debole:
  - a. l'impossibilità di garantire la correttezza del risultato
  - b. l'ampiezza ridotta del numero di elementi che compongono il campione
  - c. l'impossibilità di scegliere gli elementi che compongono il campione in base all'esperienza del revisore
5. Quali possono essere le motivazioni alla base del pagamento di una partecipazione ad un prezzo superiore alla corrispondente quota di patrimonio netto?:
  - a. la società acquirente può aver riconosciuto la presenza di plusvalori latenti nelle attività della società partecipata e/o di avviamento
  - b. la presenza di avviamento
  - c. la presenza di plusvalori latenti sulle attività dell'acquirente
6. Il candidato predisponga, in ambito di conferme esterne, il prospetto per la scelta dei clienti da circolarizzare di una spa industriale; predisponga bozza della lettera di

circolarizzazione e bozza della risposta alla circolarizzazione sia in accordo, sia riconciliata. Infine, rediga il prospetto riepilogativo di sintesi della circolarizzazione effettuata.

### Tema

1. Se, nell'ambito delle verifiche periodiche, dall'incontro con gli amministratori emerge che il mese precedente l'impresa, a seguito di un'alluvione in uno stabilimento, ha subito perdita di materiali e semilavorati di oltre € 800.000 e l'amministratore sostiene che interverrà un risarcimento assicurativo:
  - a. tale informazione produrrà effetti in bilancio? quali?
  - b. si dica brevemente quale controllo dovrà porre in essere il revisore alla luce di tale informazione
2. Se in sede di chiusura del bilancio la società ha effettuato una rivalutazione economica di un magazzino di materie prime e gli amministratori sostengono che tale rivalutazione si è resa necessaria in quanto il valore di mercato è significativamente superiore al valore netto contabile:
  - a. si dica brevemente se tale comportamento è corretto
  - b. in una società in cui l'attività di revisione legale è attribuita ad una società di revisione, si tratta di una problematica che interessa soltanto i revisori o anche il collegio sindacale?
3. Le partecipazioni devono essere classificate tra le immobilizzazioni:
  - a. se costituiscono un investimento durevole
  - b. se si tratta di partecipazioni di controllo
  - c. se hanno scadenza oltre i dodici mesi

4. Quali possono essere le motivazioni alla base del pagamento di una partecipazione ad un prezzo Superiore alla corrispondente quota di patrimonio netto?:
  - a. la società acquirente può aver riconosciuto la presenza di plusvalori latenti nelle attività della società partecipata e/o di avviamento
  - b. la presenza di avviamento
  - c. la presenza di plusvalori latenti sulle attività dell'acquirente
5. Il revisore, non avendo ricevuto risposta da due clienti circolarizzati (in tutto sono staticircularizzati 50 clienti):
  - a. inserirà un richiamo di informativa nel giudizio sul bilancio
  - b. tale evento non influenzerà il giudizio, se è possibile applicare procedure alternative
  - c. inserirà un rilievo per limitazioni nel giudizio sul bilancio
6. Il candidato predisponga il verbale di una verifica trimestrale di una società per azioni.

### Tema

- 1) Il candidato illustri le possibili procedure di revisione da adottare per la verifica delle seguenti poste di bilancio e la relativa documentazione probativa a supporto (P.R. ISA Italia n° 500, n° 501 e n° 505):
  - banche e mutui
  - rimanenze prodotti finiti (di propria produzione)
  - debiti verso fornitori
- 2) Descrivere le tipologie di giudizio che possono essere espresse nell'ambito di una Relazione di Revisione di natura legale indicando i rispettivi Principi di Revisione Internazionale ISA Italia di riferimento.  
Per ciascuna tipologia di giudizio, indicare alcune possibili fattispecie concrete.



- 3) Il candidato illustri ed analizzi le tipologie di rischio configurabili nell'ambito della revisione contabile di un'azienda industriale facendo riferimento al Principio di Revisione Internazionale ISA Italia n° 315. Nell'analisi si faccia altresì riferimento alle eventuali relazioni tra rischi identificati e sistema di controllo interno.

### Tema

- 1) Il candidato illustri le possibili procedure di revisione da adottare per la verifica delle seguenti poste di bilancio e la relativa documentazione probativa a supporto (P.R. ISA Italia n° 500, n° 501 e n° 505):
- immobilizzazioni materiali
  - crediti v/clienti e fondo svalutazione
  - fondi rischi:
  - per imposte
  - per cause legali
- 2) Illustrare il processo logico della procedura di revisione contabile del bilancio di una azienda manifatturiera, limitatamente alla fase preliminare, richiamando il Principio di Revisione Internazionale ISA Italia di riferimento (n° 300).
- 3) Descrivere le fattispecie lesive del requisito dell'indipendenza del revisore.

### Tema

- 1) Il candidato illustri le possibili procedure di revisione da adottare per la verifica delle seguenti poste di bilancio e la relativa documentazione probativa a supporto (P.R. ISA Italia n° 500, n° 501 e n° 505):
- immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni)
  - rimanenze in corso di lavorazione



- attività per imposte anticipate, debiti per imposte e fondo imposte
- 2) Illustrare sinteticamente i contenuti del Principio di Revisione ISA Italia n° 570 (Continuità Aziendale) e n° 580 (Attestazioni della Direzione).
  - 3) Il candidato illustri le procedure conclusive del processo di revisione contabile soffermandosi in particolare sul concetto di “eventi successivi” (P.R. ISA Italia n° 560).

### Tema

Il candidato presenti le fasi della pianificazione e gestione del rischio nella revisione legale.

### Tema

Il candidato presenti il verbale di una verifica trimestrale di una società per azioni.

### Tema

Il candidato illustri la struttura e le finalità della relazione di revisione indipendente sul bilancio di esercizio.

### Tema

Il candidato tratti il tema del “rischio di revisione” come definito dal principio di revisione internazionale (IS Italia) n.315, soffermandosi, in particolare, su:

- Le componenti del rischio di revisione
- La natura e le fonti del rischio intrinseco
- L’analisi del sistema di controllo interno finalizzata a valutare il rischio di controllo

Spieghi altresì sotto quali profili l’ambiente di controllo di un’impresa di dimensioni minori possa differire da quello delle imprese più grandi, nonché le relative implicazioni in termini di rischio di revisione.



Rediga infine un verbale di riunione del Collegio Sindacale (incaricato di svolgere anche la revisione legale) di una ipotetica impresa di dimensioni minori, nel quale il Collegio da conto delle attività di vigilanza svolte per monitorare l'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile della società.

### Tema

Il candidato tratti i seguenti argomenti:

- A. Illustrare le modalità di valutazione del sistema di controllo interno ed il loro rapporto con le procedure di verifica e di campionamento
- B. Redigere esempi di pianificazione della revisione in funzione delle diverse conclusioni di affidabilità del sistema di controllo interno
- C. Redigere una bozza di programma di lavoro per la revisione di almeno due aree di bilancio indicando i differenti approcci e l'estensione delle verifiche

### Tema

- 1) Con riferimento alla Relazione di Revisione il Candidato spieghi dettagliatamente cosa si intende per "richiami di informativa" e in che cosa si differenziano dai "rilievi". Proponga quindi una esemplificazione di Relazione per ognuna delle due situazioni.
- 2) Il Candidato proponga un verbale di riunione del Collegio Sindacale incaricato di svolgere anche la Revisione Legale di una srl, dovendo dare evidenza anche delle attività di vigilanza finalizzate a monitorare l'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile della Società.
- 3) Quali sono le conseguenze di una rivalutazione volontaria di un immobile, quindi non supportata da norme di legge?
- 4) La Società Happy SpA - che controlla il 40% della Società Smile srl la quale presenta i bilanci degli ultimi tre esercizi sempre in sostanziale pareggio - redige il Bilancio 2017 in



perdita, tanto quanto quelli del 2015 e 2016. Con riferimento, in particolare, al valore di iscrizione della partecipazione detenuta da Happy in Smile - che risulta effettuato al costo - deve essere svolta qualche attività di accertamento proprio sulla partecipazione? Cosa deve richiedere un Revisore Legale alla Società Happy che ponga in essere in tal caso? Il Candidato dia una brevissima descrizione di quanto richiesto.

5) La società Blue Sky SpA ha capitalizzato costi dell' esercizio con la motivazione che è stata posta in essere una riorganizzazione interna, utilizzando solo propri fattori produttivi; tale iniziativa comporterà futuri effetti sulle funzioni amministrazione, finanza, controllo approvvigionamenti e commerciale. Che tipo di attività deve porre in essere il Revisore al fine di rilasciare il proprio parere? Quali sono i presupposti affinché quanto posto in essere dalla Blue Sky non comporti un giudizio negativo da parte del Revisore?

### Tema

- 1) Il Candidato spieghi sotto quali profili l'ambiente di controllo di una impresa di dimensioni minori può essere differente da quello di imprese di grandi dimensioni, oltre che le relative implicazioni in termini di rischio di revisione.
- 2) Il Candidato simuli di essere Revisore in una PMI e dettagli le principali problematiche della revisione del bilancio nell'ambito dell'area "Crediti Commerciali". Illustri gli obiettivi e le possibili modalità della circolarizzazione, esemplificando una lettera del Revisore ai debitori.
- 3) Il Revisore dei Conti si relaziona con l'Organismo di Vigilanza 231? Sia nel caso di risposta affermativa sia nel caso di risposta negativa si spieghino le motivazioni addotte a sostegno della propria risposta, argomentando le medesime. Ci possono essere riflessi sulla attività di Revisione?



4) La Società Happy SpA - che controlla il 40% della Società Smile srla quale presenta i bilanci degli ultimi tre esercizi sempre in sostanziale pareggio - redige il Bilancio 2017 in perdita, tanto quanto quelli del 2015 e 2016. Con riferimento, in particolare, al valore di iscrizione della partecipazione detenuta da Happy in Smile - che risulta effettuato al costo - deve essere svolta qualche attività di accertamento proprio sulla partecipazione? Cosa deve richiedere un Revisore Legale alla Società Happy che ponga in essere in tal caso? Il Candidato dia una brevissima descrizione di quanto richiesto.

5) La società Blue Sky SpA ha capitalizzato costi dell'esercizio con la motivazione che è stata posta in essere una riorganizzazione interna, utilizzando solo propri fattori produttivi; tale iniziativa comporterà futuri effetti sulle funzioni amministrazione, finanza, controllo approvvigionamenti e commerciale. Che tipo di attività deve porre in essere il Revisore al fine di rilasciare il proprio parere? Quali sono i presupposti affinché quanto posto in essere dalla Blu Sky non comporti un giudizio negativo da parte del Revisore)?

### Tema

1) Il Candidato spieghi sotto quali profili l'ambiente di controllo di una impresa di dimensioni minori può essere differente da quello di imprese di grandi dimensioni, oltre che le relative implicazioni in termini di rischio di revisione.

2) Il Candidato simuli di essere Revisore in una PMI e dettagli le principali problematiche della revisione del bilancio nell'ambito dell'area "Crediti Commerciali". Illustri gli obiettivi e le possibili modalità della circolarizzazione, esemplificando una lettera del Revisore ai debitori.

3) Dopo avere definito il concetto di continuità aziendale il Candidato illustri le responsabilità del Revisore, con riferimento a tale presupposto, oltre che le conseguenti



**Unione Giovani Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di Torino**

implicazioni per la Relazione di Revisione. Il Candidato esemplifichi una Relazione caratterizzata dalla impossibilità di esprimere un giudizio.

4) La Società Happy SpA - che controlla il 40% della Società Smile srl la quale presenta i bilanci degli ultimi tre esercizi sempre in sostanziale pareggio - redige il Bilancio 2017 in perdita, tanto quanto quelli del 2015 e 2016. Con riferimento, in particolare, al valore di iscrizione della partecipazione detenuta da Happy in Smile - che risulta effettuato al costo - deve essere svolta qualche attività di accertamento proprio sulla partecipazione? Cosa deve richiedere un Revisore Legale alla Società Happy che ponga in essere in tal caso? Il Candidato dia una brevissima descrizione di quanto richiesto.

5) La società Blue Sky SpA ha capitalizzato costi dell'esercizio con la motivazione che è stata posta in essere una riorganizzazione interna, utilizzando solo propri fattori produttivi; tale iniziativa comporterà futuri effetti sulle funzioni amministrazione, finanza, controllo approvvigionamenti e commerciale. Che tipo di attività deve porre in essere il Revisore al fine di rilasciare il proprio parere? Quali sono i presupposti affinché quanto posto in essere dalla Blu Sky non comporti un giudizio negativo da parte del Revisore?