

PROVA SCRITTA Esame integrativo per Revisore legale – Prima sessione 2025

Traccia 1 - Pianificazione della revisione: materialità, rischio e campionamento (società industriale OIC)

Alfa S.p.A. (manifatturiero, OIC) - esercizio 2024: Ricavi € 38,5 mln; Utile ante imposte € 0,95 mln; Attivo € 31,2 mln; Rimanenze € 8,7 mln; Crediti € 7,2 mln. Covenant bancari su Debt/EBITDA \leq 3,0. ERP standard; assente Internal Audit. Spedizioni 27-31/12: € 1,10 mln con fatture 2-4/1; resi di gennaio su vendite di dicembre: € 160k; scarti inventariali finiti non registrati: 1,0%.

Dati integrativi

- Ricavi Q4/2024: ottobre+novembre complessivi € 6,6 mln; dicembre € 4,1 mln.
- Politica resi: 60 giorni fine mese.
- Nessun cambiamento contabile noto nel 2024.

Il candidato:

- a) Progetta la materialità di bilancio, la performance materiality e la soglia di errore trascurabile, motivando basi e percentuali utilizzate.
- b) Rediga una matrice rischi-asserzioni per ricavi e rimanenze (competenza/cut-off, esistenza, valutazione).
- c) Disegni la risposta di revisione: test di controlli (se utili) e procedure sostanzive; imposti i parametri di campionamento e motivi la dimensione proposta.
- d) Imposti l'indice delle carte di lavoro (contenuti minimi) e i criteri di accettazione/agggregazione degli errori nel summary of misstatements.

Traccia 2 - Reporting: giudizio, continuità aziendale ed eventi successivi (gruppo con controllata estera)

Gamma S.p.A. redige bilancio consolidato 2024. Dati gruppo: Ricavi € 120 mln; EBIT € 7,5 mln; Utile ante imposte € 5,8 mln. Aprile 2025: lettera banca su DSCR; waiver in corso. Piano di cassa 12 mesi con fabbisogno € 3,0 mln nel Q1 2026. Lettere non vincolanti di 2 istituti per rifinanziamento (€ 2,5-3,5 mln). Marzo 2025: incendio in magazzino controllata estera (perdita beni € 0,8 mln, franchigia € 0,1 mln); perizia assicurativa in corso; ripristino operativo in 3 settimane. Bozza Nota integrativa: esposizione dei fatti senza analisi di sensibilità.

Dati integrativi

- DSCR stimato tra 1,05 e 1,20 nei prossimi 12 mesi.
- Lettere bancarie non vincolanti per € 2,5-3,5 mln.
- Incendio classificabile come evento successivo post-chiusura (non-adjusting) con necessità di adeguata informativa.

Il candidato:

- a) Imposti le procedure per valutare la continuità aziendale e gli eventi successivi, e definisca le conclusioni attese.
- b) Rediga le ipotesi di relazione di revisione (giudizio e, se del caso, richiamo di informativa / paragrafo sulle incertezze significative relative alla continuità).
- c) Indichi le comunicazioni alla governance e l'indice minimo del file di lavoro di reporting (paragrafi di relazione, evidenze going concern, eventi successivi).

Traccia 3 - Esecuzione e stime: costo del personale, oneri e accantonamenti (servizi multi-sede)

Delta S.p.A. (servizi multi-sede, OIC) - esercizio 2024: costo del personale € 11,8 mln; numero medio dipendenti 220; Fondo TFR a 31/12/2024 € 5,2 mln. Ratei/accantonamenti: ferie e PAR € 420k; premi MBO accantonati € 650k (erogazione prevista marzo 2025, stima erogato € 520k). Straordinari dicembre registrati € 180k (pagamento gennaio 2025; differenze turnazione stimate +15%). Fringe benefits (auto/benefit misti) € 210k. Personale interinale/collaborazioni € 740k (fatture dicembre ricevute il 10/01/2025). Contributi INPS ordinari; premio INAIL versato € 95k. Sistemi: HR/payroll dedicato con integrazione contabile; accessi profilati HR/Amministrazione; LUL e registri presenze disponibili.

Dati integrativi

- Estratto LUL dicembre 2024: cedolini elaborati 225; 12 cessazioni e 18 assunzioni nel Q4.
- Presenze dicembre: turni reparto logistica mancanti per i giorni 28-31/12 (recupero da badge elettronici).
- Riconciliazione provvisoria costo personale (contabilità) vs LUL: scostamento € 62k.
- UniEmens gennaio 2025: inviate rettifiche contributive per € 32k.
- MBO: delibera CdA 20/12/2024, criteri legati a EBITDA e KPI commerciali; comunicazione formale ai dipendenti in data 22/12/2024.
- TFR: prospetto attuariale interno con tasso atteso 3,2% e inflazione 2,0% (documentazione disponibile).

Il candidato:

- a) Progetti e svolga procedure di conformità sui processi HR/Payroll (autorizzazioni assunzioni/cessazioni, approvazioni straordinari/premi, segregazione) e procedure sostanzive su costo del personale e oneri.
- b) Esegua riconciliazioni costo del personale: contabilità generale vs LUL/estratti payroll, F24/UniEmens/INAIL, spiegando lo scostamento di € 62k.
- c) Imposti un campionamento di buste paga (dicembre e mesi ordinari) includendo verifiche su presenze/turni, aliquote contributive, fringe benefits, e test di dipendenti 'a rischio' (neoassunti, cessati, straordinari elevati).
- d) Verifichi i ratei/accantonamenti: ferie/PAR, 13^a/14^a (se presenti), straordinari di dicembre (cut-off), fatture interinali di dicembre ricevute a gennaio (competenza).
- e) Valuti l'adeguatezza di MBO e del Fondo TFR: coerenza con delibera/policy, criteri KPI e documentazione; per il TFR, coerenza del roll-forward e delle principali assunzioni (indicando le verifiche eseguibili).
- f) Indichi controlli ITGC pertinenti al sistema HR/payroll (accessi, change management, audit trail) e l'impatto sulla natura/estensione del lavoro sostanzivo.
- g) Definisca carte di lavoro e conclusioni complessive (incluso summary of misstatements) e, se del caso, le comunicazioni alla governance.

Estratta: traccia n.ro 1