

Traccia 1

La Alfa S.r.l. presenta al 31/12/2025 i seguenti dati:

Voce	€
Ricavi	12.000.000
Totale attivo	9.500.000
Crediti commerciali	3.200.000
Rimanenze	1.800.000
Immobilizzazioni	2.900.000
Debiti verso fornitori	2.600.000
Patrimonio netto	1.500.000
Utile d'esercizio	250.000

Durante la revisione emergono i seguenti fatti:

- € 300.000 di crediti risultano scaduti da oltre 180 giorni;
- il fondo svalutazione crediti iscritto in bilancio è pari a € 20.000;
- € 150.000 di vendite sono state contabilizzate il 30/12, ma la merce è stata consegnata nel gennaio 2026;
- nelle rimanenze sono presenti prodotti obsoleti per € 120.000, iscritti al costo;
- la società ha debiti finanziari a breve per € 900.000 e disponibilità liquide per soli € 100.000;
- la direzione ritiene che non sussistano problemi di continuità aziendale.

Richiesto:

Indicare le procedure di revisione da effettuare, le rettifiche contabili che potrebbero essere necessarie, valutare l'effetto degli errori sulla significatività, esprimere un giudizio sulla continuità aziendale e indicare il giudizio che potrebbe essere espresso dal revisore qualora la società non effettuasse le rettifiche necessarie.

Traccia 2

La continuità aziendale in un contesto di crisi: valutazione del presupposto e riflessi sulla relazione di revisione

La società Gamma Servizi S.p.A., operante nel settore della logistica, presenta con riferimento all'esercizio N la seguente situazione:

Dati di sintesi

Voce	Esercizio N	Esercizio N-1	Esercizio N-2
Risultato d'esercizio	€ (1.850.000)	€ (1.400.000)	€ (620.000)
Patrimonio netto	€ 380.000	€ 1.900.000	€ 3.100.000
Posizione finanziaria netta (indebitamento)	€ 9.200.000	€ 8.100.000	€ 7.000.000
di cui in scadenza nei successivi 12 mesi	€ 3.100.000	-	-

Il patrimonio netto, sceso al di sotto di un terzo del capitale sociale per effetto delle perdite reiterate, ha reso necessaria una riduzione ai sensi dell'art. 2446 c.c. già deliberata nel corso dell'esercizio N-1 e risulta, alla chiusura dell'esercizio N, ulteriormente eroso. Al 31 dicembre N la società risulta inoltre inadempiente rispetto ad alcuni parametri economico-finanziari che i contratti di finanziamento in essere le impongono di rispettare periodicamente (ad esempio un rapporto massimo tra indebitamento finanziario e patrimonio netto, ovvero tra indebitamento finanziario e margine operativo lordo): si tratta di clausole, tipiche dei contratti di finanziamento a medio-lungo termine, il cui mancato rispetto costituisce un caso di inadempimento contrattuale e legittima la banca finanziatrice a dichiarare la decadenza dal beneficio del termine e a richiedere il rimborso anticipato dell'intera esposizione residua, salvo che la banca stessa non rinunci, anche solo temporaneamente, ad avvalersi di tale facoltà. Alla data di predisposizione della relazione di revisione, le trattative con le banche finalizzate a ottenere tale rinuncia sono in corso ma non ancora concluse.

Gli amministratori hanno predisposto un piano di risanamento articolato in due linee di intervento tra loro distinte: da un lato, la dismissione di un ramo d'azienda non strategico, dalla quale si attendono risorse liquide da destinare alla riduzione dell'indebitamento esistente; dall'altro, la rinegoziazione delle linee di credito in essere con il sistema bancario, anche attraverso l'ottenimento di nuovi affidamenti a medio-lungo termine con cui sostituire l'indebitamento a breve termine in scadenza. Alla data di predisposizione della relazione, per la cessione del ramo d'azienda non risulta ancora individuato un acquirente, mentre le trattative per i nuovi affidamenti sono in corso ma non ancora perfezionate: l'effettiva realizzazione di entrambe le linee di intervento del piano è pertanto, a tale data, incerta. Il piano e le relative incertezze sono descritti dagli amministratori in un apposito paragrafo della nota integrativa, che il Candidato ritiene, ai fini dello svolgimento della prova, adeguato nei contenuti informativi.

Il Candidato, assunte le vesti del Revisore incaricato della revisione legale del bilancio di Gamma Servizi S.p.A. relativo all'esercizio N:

a) illustri, alla luce del principio di revisione ISA Italia 570, il presupposto della continuità aziendale, i rispettivi profili di responsabilità degli amministratori e del Revisore, nonché i principali indicatori - finanziari, gestionali e di altra natura - che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'impresa di continuare a operare come un'entità in funzionamento;

b) individui, con riferimento al caso descritto, gli indicatori di rischio rilevanti e illustri le procedure di revisione che il Revisore deve svolgere per valutare la ragionevolezza delle valutazioni della direzione e l'adeguatezza dell'informativa fornita in bilancio, con particolare riguardo alla valutazione del piano di risanamento predisposto dagli amministratori;

c) esponga le diverse conclusioni cui il Revisore può giungere all'esito delle verifiche svolte e la loro incidenza sulla struttura e sul contenuto della relazione di revisione, distinguendo le ipotesi di incertezza significativa adeguatamente o non adeguatamente descritta in bilancio, nonché l'ipotesi in cui, a giudizio del Revisore, il presupposto della continuità aziendale non sia più appropriato.

Traccia 3

Il/la candidato illustri le possibili procedure di revisione da adottare per la verifica delle seguenti poste di bilancio e la relativa documentazione probativa a supporto:

- crediti verso clienti;
- debiti verso fornitori;
- banche e mutui;
- immobilizzazioni finanziarie;
- magazzino.