



Università degli Studi di Udine

**ESAMI DI STATO**  
**DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI**  
**DOTTORE COMMERCIALISTA – sezione A**  
**ESPERTO CONTABILE – sezione B**  
**REVISORE LEGALE**

---

**1^ SESSIONE – ANNO 2024**

**REVISORE LEGALE**

**TEMA N.1**

**QUESITO 1 (10 punti):**

Il candidato, dopo aver trattato delle finalità connesse all'assunzione di partecipazioni di controllo e di collegamento, ne illustri le modalità di valorizzazione nel bilancio d'esercizio secondo i principi contabili. Si svolga poi la seguente valutazione della partecipazione di Alfa in Beta secondo il metodo del patrimonio netto alle date del 31.12.2022 e del 31.12.2023.

La società Alfa ha acquistato in data 1° gennaio 2022, a scopo di investimento durevole, una partecipazione del 30% nella società Beta al prezzo di 60.000 euro. Il patrimonio netto di Beta al 31.12.2021 era così composto:

Capitale sociale: 90.000

Riserve: 50.000

Utile d'esercizio: 10.000

Totale patrimonio netto: 150.000

La differenza tra il prezzo pagato per la partecipazione e la corrispondente frazione di patrimonio netto della partecipata viene considerata come avviamento. Nel corso del 2022 Beta ha venduto ad Alfa merci realizzando un utile di 1600 euro. Tali merci si trovano ancora nel magazzino di Alfa al 31.12.2022. Al 31.12.2022 Beta evidenzia un utile di esercizio di euro 13.000.

Nel corso dell'esercizio 2023 Beta distribuisce dividendi per un totale di 4.500 euro e al 31.12.2023 evidenzia un utile di esercizio pari ad euro 11.000.

Si redigano le scritture in partita doppia di Alfa nell'esercizio 2022 e nell'esercizio 2023 correlate all'applicazione del metodo del patrimonio netto per la partecipazione detenuta in Beta.

**QUESITO 2 (10 punti):**

Il candidato illustri ai sensi degli ISA Italia, anche tramite un esempio per ciascuno, il significato di:

- a. rischio intrinseco;
- b. rischio di controllo;
- c. rischio di individuazione.

Si indichino poi le possibili relazioni tra i rischi sopra citati e il rischio di revisione.

**QUESITO 3 (10 punti):**

Il candidato, ai sensi degli ISA Italia, esponga le procedure di revisione da adottare per la revisione dei crediti (verso clienti, intercompany, tributari ed altri crediti) iscritti in bilancio, indicando e motivando per ciascuna procedura indicata le asserzioni coperte e il metodo di campionamento preferibile.



Università degli Studi di Udine

**ESAMI DI STATO**  
DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI  
**DOTTORE COMMERCIALISTA – sezione A**  
**ESPERTO CONTABILE – sezione B**  
**REVISORE LEGALE**

**1^ SESSIONE – ANNO 2024**

**REVISORE LEGALE**

**TEMA N.2**

**QUESITO 1 (10 punti):**

Il candidato illustri i criteri di valutazione e classificazione della voce delle rimanenze così come stabiliti dai principi contabili nazionali. Si descriva il processo di revisione contabile riferito all'area rimanenze (considerando tutte le differenti tipologie) procedendo ad una opportuna trattazione delle diverse fasi nelle quali esso si articola e motivando per ciascuna procedura indicata le asserzioni coperte.

Infine si determini il valore delle rimanenze finale al 31.12.2023 di un articolo di materia prima, con il criterio FIFO e LIFO continuo, tenuto conto dei seguenti movimenti di magazzino intervenuti:

Data	Movimento	Quantità	Costo unitario
	Rimanenza iniziale	0	
2.2.2023	acquisto	100	50
31.03.2023	acquisto	320	20
15.5.2023	Scarico	350	
30.09.2023	acquisto	200	40
10.11.2023	Scarico	250	

**QUESITO 2 (10 punti):**

Il candidato, ai sensi degli ISA Italia, esponga le procedure di revisione da adottare per la revisione dei debiti (verso fornitori, intercompany, verso banche, altri finanziatori, tributari, altri debiti) in bilancio, indicando e motivando per ciascuna procedura indicata le asserzioni coperte e il metodo di campionamento preferibile.

**QUESITO 3 (10 punti):**

Il campionamento nella revisione secondo l'ISA Italia 530. Il candidato illustri le possibili tecniche di campionamento (target, statistico, non statistico) definendo in quali circostanze le singole tecniche siano preferibili e distinguendo tra verifiche di conformità e verifiche di dettaglio.



Università degli Studi di Udine

**ESAMI DI STATO**  
**DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI**  
**DOTTORE COMMERCIALISTA – sezione A**  
**ESPERTO CONTABILE – sezione B**  
**REVISORE LEGALE**

---

**1^ SESSIONE – ANNO 2024**

**REVISORE LEGALE**

**TEMA N.3**

**QUESITO 1 (10 punti):**

Il candidato, ai sensi degli ISA Italia, esponga le procedure di revisione da adottare per la revisione delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie (solo partecipazioni) iscritte in bilancio, indicando e motivando per ciascuna procedura indicata le asserzioni afferenti e il metodo di campionamento preferibile.

**QUESITO 2 (10 punti):**

Il candidato esponga il principio di continuità aziendale alla luce dell'OIC 11 spiegando poi come i criteri di valutazione e la disclosure di bilancio si deve configurare al verificarsi delle seguenti circostanze alternative:

- a. incertezza sulla continuità;
- b. accertamento delle cause di scioglimento in assenza della delibera di liquidazione;
- c. delibera di liquidazione.

Il candidato poi ipotizzi una situazione in cui vi sia incertezza sulla continuità (ad esempio in ragione di una forte dipendenza economica della società dalla casa madre estera) spiegando l'informativa che in qualità di amministratore fornirebbe nella relazione sulla gestione e che in qualità di revisore fornirebbe nella relazione di giudizio sul bilancio (che tipo di giudizio?).

**QUESITO 3 (10 punti):**

Il candidato, dopo aver enunciato il criterio di valutazione delle commesse pluriennali secondo i principi contabili nazionali, rediga stato patrimoniale e conto economico per i vari esercizi di esecuzione di una commessa pluriennale (2021, 2022 e 2023), con le seguenti informazioni:

Durata contratto: 3 anni (consegna nel 2023)

Corrispettivo pattuito: 1 milione di euro

Costi sostenuti il primo anno (2021): 300.000 euro

Costi sostenuti il secondo anno (2022): 400.000 euro

Costi sostenuti il terzo anno (2023): 200.000 euro

Il candidato poi illustri le procedure di revisione che applicherebbe per la verifica dei lavori in corso iscritti in bilancio, indicando e motivando per ciascuna procedura indicata le asserzioni afferenti e il metodo di campionamento preferibile.