



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
FIRENZE

ESAMI DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
REVISORE LEGALE II SESSIONE - ANNO 2025

ESITO PROVA ORALE

°	CANDIDATO	ESITO
1	BERCELLA LEONARDO	IDONEO
2	BROTINI ELEONORA	IDONEO
3	FRANCINI GIANMATTEO	IDONEO
4	TRAVELLI SARA	IDONEO

**Verbale della commissione giudicatrice
dell'esame di Stato per l'abilitazione alla professione di
REVISORE LEGALE DEI CONTI
Anno 2025 - seconda sessione
Verbale della prova integrativa scritta**

Verbale n. 1

Il giorno 19 gennaio 2026 ore 12:35 presso il Polo delle Scienze sociali di Novoli, Edificio D6, Aula D6.111, si è riunita la Commissione Giudicatrice composta da:

1. Giacomo Manetti (Presidente effettivo);
2. Marco Mainardi (Membro supplente in sostituzione di Alessandro Giannozzi);
3. Francesco Mazzi (Membro effettivo);
4. Fazio Segantini (Membro effettivo);
5. Paola Fanti (Membro effettivo).

In data 4 settembre 2025 il Prof. Alessandro Giannozzi ha presentato formale rinuncia all'incarico di commissario effettivo per l'esame di Stato ed è sostituito, fino a nuovo decreto rettorale di nomina del membro effettivo mancante, dal membro supplente Prof. Marco Mainardi, che risulta presente. I Commissari risultano, quindi, tutti presenti.

I Commissari procedono alla individuazione ed alla predisposizione delle tre tracce da inserire nelle buste.

Alle ore 13:30 si procede all'identificazione dei candidati di cui vengono registrati gli estremi di un documento di identità su apposito modulo sul quale i candidati stessi devono apporre la loro firma.

Sono presenti i candidati:

- BARSOTTINI LUCA
- BERCELLA LEONARDO
- BROTINI ELEONORA
- FRANCINI GIANMATTEO
- TRAVELLI SARA

Risultano assenti i candidati:

- BACCI FRANCESCO
- BOCCARDI ANDREA
- CONTI FILIPPO ANDREA
- D'ALESSANDRO SIMONA
- GIOVANNETTI GIOVANNI
- OLIVIERI GIUSJ

Si provvede alla distribuzione del materiale necessario allo svolgimento della prova (buste anonime che dovranno contenere gli elaborati, cartoncini sui quali i candidati dovranno apporre il loro nome e rispettive buste da inserire nella busta grande, nonché fogli recanti timbro e firma di un membro della Commissione).

La Commissione colloca sulla cattedra le tre buste, ciascuna delle quali contenente una delle tre tracce di esame predisposte e fa estrarre ad un candidato la prova che verrà effettuata.

Viene estratta la traccia B.

Il Presidente provvede alla lettura del testo della prova scelta e delle due prove escluse:

1) Titolo prescelto - Traccia B

La/il candidata/o si soffermi sul tema del presupposto della continuità aziendale ai fini della redazione del bilancio da parte della direzione aziendale redatto sulla base del quadro normativo sull'informazione finanziaria rappresentato dalle norme civilistiche e dai principi contabili nazionali (OIC) e sulle sue implicazioni per la revisione contabile nella redazione della relazione di revisione in conformità al principio di revisione ISA ITALIA 570.

In particolare, la/il candidata/o:

- a) tratti del riconoscimento delle responsabilità della direzione aziendale/ amministratori per la valutazione dell'appropriatezza della continuità aziendale;*
- b) esamini le procedure di revisione aggiuntive richieste dai principi di revisione ISA ITALIA in merito alla verifica dell'appropriatezza del presupposto della continuità aziendale in presenza di circostanze che possano far sorgere al riguardo dubbi significativi ;*
- c) evidenzi le conclusioni del revisore (tipologie di giudizio di revisione) esprimibili in presenza di circostanze così in breve schematizzate:*
 - i) il presupposto della continuità aziendale risulta appropriato, tuttavia vi sono indicatori che possono far sorgere dubbi sulla continuità aziendale ma non si è in presenza di incertezze significative. L'informativa di bilancio è ritenuta adeguata;*
 - ii) il presupposto della continuità aziendale risulta appropriato, tuttavia esiste un'incertezza significativa che può far sorgere dubbi sulla continuità aziendale dell'impresa e la stessa può non essere in grado di realizzare le proprie attività e far fronte alle proprie passività durante il normale corso delle sue attività. In merito all'informativa di bilancio la/il candidata/o formuli appropriate ipotesi;*
 - iii) il presupposto della continuità aziendale risulta appropriato ma la stessa è soggetta a molteplici incertezze significative. In merito all'informativa di bilancio la/il candidata/o formuli appropriate ipotesi;*
 - iv) il presupposto della continuità aziendale risulta inappropriato e il bilancio è stato predisposto sulla base del presupposto della continuità aziendale. In merito all'informativa di bilancio la/il candidata/o formuli appropriate ipotesi;*
 - v) il presupposto della continuità aziendale risulta inappropriato e il bilancio è stato predisposto sulla base di presupposti alternativi (es. liquidazione). In merito all'informativa di bilancio la/il candidata/o formuli appropriate ipotesi;*
 - vi) la direzione aziendale si rifiuta di effettuare o estendere la propria valutazione in merito al presupposto della continuità aziendale.*

Ai fini dello sviluppo del punto c) alla/al candidata/o è altresì richiesto di fornire la nozione teorica di "incertezza significativa" e almeno un esempio operativo.

2) Secondo titolo - Traccia A

La/il candidata/o, nel ruolo di revisore legale della società "Alfa S., azienda che produce e commercializza dispositivi elettronici, analizzi il ciclo attivo (vendite e crediti commerciali) per la revisione del bilancio al 31/12/2024.

Dall'analisi preliminare emergono i seguenti dati: a fronte di ricavi per 20.000.000 €, i crediti commerciali lordi ammontano a 3.000.000 €, con un fondo svalutazione crediti di 30.000 €. Si rileva, inoltre, che i primi 5 clienti rappresentano il 60% dei crediti totali e, tra questi, il cliente "Beta" presenta un'esposizione di 300.000 €, scaduta da oltre 120 giorni e con note difficoltà finanziarie. La

svalutazione dei crediti è stata effettuata in maniera forfettaria (1% dei crediti lordi) e non è basata su un'analisi specifica. Infine, un'analisi delle vendite a cavallo d'anno rivela che vendite per 200.000 €, registrate a dicembre 2024, sono relative a prodotti spediti e consegnati a gennaio 2025.

Alla luce di questo scenario, e facendo riferimento ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), la/il candidata/o dovrà, in primo luogo, identificare e descrivere i principali rischi di errori significativi specifici per il ciclo attivo di Alfa S.p.A., specificando per ciascun rischio le asserzioni maggiormente interessate.

Successivamente, dovrà illustrare le procedure di revisione necessarie per rispondere ai rischi identificati, descrivendo in dettaglio le verifiche per la corretta valutazione dei crediti (con focus sul cliente Beta e sull'adeguatezza del fondo svalutazione), le modalità di circolarizzazione dei crediti e le procedure di cut-off per trattare l'anomalia riscontrata sulle vendite a cavallo d'anno.

Infine, ipotizzando che il credito verso Beta abbia una bassa probabilità di incasso (stimata all'80%) e che l'errore di cut-off sia confermato, la/il candidata/o dovrà determinare e quantificare la rettifica complessiva da proporre al management, dettagliandone l'impatto su crediti, ricavi e risultato d'esercizio (al lordo degli effetti fiscali).

Qualora la direzione rifiutasse di apportare tali rettifiche, e assumendo che l'impatto complessivo sia ritenuto significativo ma non pervasivo, la/il candidata/o dovrà descrivere la tipologia di giudizio da esprimere, redigendo l'apposito paragrafo relativo agli elementi alla base del giudizio formulato.

3) Terzo titolo - Traccia C

La/il candidata/o tratti:

- degli elementi costitutivi della relazione di revisione emessa ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 39/2010 e redatta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA ITALIA;
- dei presupposti alla base dell'emissione del giudizio di revisione senza modifica e con modifica;
- delle implicazioni sul giudizio di coerenza e di conformità in ipotesi di espressione di un giudizio di revisione con modifica.

Ipotizzando che:

- a) L'oggetto della revisione contabile sia rappresentato dal bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 della GAMMA SRL redatto in forma ordinaria sulla base delle norme civilistiche e dei principi contabili nazionali (OIC);
- b) Il bilancio del periodo amministrativo precedente non sia stato oggetto di revisione contabile;
- c) L'incarico di revisione legale sia stato attribuito al revisore legale nel mese di maggio 2025;
- d) Il revisore legale incaricato non abbia potuto presenziare alle operazioni di conta fisica delle rimanenze iniziali di magazzino né sia stato possibile verificarle con procedure alternative. A tal fine si precisa che le rimanenze iniziali rappresentavano circa il 20% dell'attivo dello stato patrimoniale di apertura. Tale incidenza è rimasta pressoché costante anche a fine esercizio.

La/il candidata/o:

- Indichi e motivi il giudizio di revisione contabile esprimibile sul bilancio al 31/12/2025 della GAMMA SRL e presenti il paragrafo Elementi alla base del giudizio formulato;
- Indichi eventuali paragrafi aggiuntivi da inserire nella relazione di revisione al bilancio 2025 nel caso specifico.

La Commissione ricorda che il tempo massimo disponibile per lo svolgimento della prova è di cinque ore. Alle ore 14:00 ha inizio la prova integrativa scritta che avrà quindi termine alle ore 19:00.

Alle ore 18:26, dopo la consegna della prova dell'ultimo candidato, si conclude la prova integrativa scritta.

La Commissione si aggiorna al 20 gennaio 2026 ore 09:00, aula D6.303, per la correzione della prova integrativa scritta. Terminati i lavori alle ore 18:30 la seduta è tolta. Della medesima è redatto il presente verbale, che è sottoscritto e confermato come segue:

(Firme)

La Commissione

Prof. Giacomo Manetti

Prof. Marco Mainardi

Prof. Francesco Mazzi

Dott. Fazio Segantini

Dott.ssa Paola Fanti

**Verbale della commissione giudicatrice
dell'esame di Stato per l'abilitazione alla professione di
REVISORE LEGALE DEI CONTI
Anno 2025 - seconda sessione
Verbale della correzione della prova integrativa scritta**

Verbale n. 2

Il giorno 20 gennaio 2026 ore 09:15 presso il Polo delle Scienze sociali di Novoli, Edificio D6, Aula D6.303, si è riunita la Commissione Giudicatrice composta da:

1. Giacomo Manetti (Presidente effettivo);
2. Marco Mainardi (Membro supplente in sostituzione di Alessandro Giannozzi);
3. Francesco Mazzi (Membro effettivo);
4. Fazio Segantini (Membro effettivo);
5. Paola Fanti (Membro effettivo).

In data 4 settembre 2025 il Prof. Alessandro Giannozzi ha presentato formale rinuncia all'incarico di commissario effettivo per l'esame di Stato ed è sostituito, fino a nuovo decreto rettorale di nomina del membro effettivo mancante, dal membro supplente Prof. Marco Mainardi, che risulta presente. I Commissari risultano, quindi, tutti presenti.

Alle ore 09:20 la Commissione inizia la correzione delle prove scritte in modalità anonima.

I Commissari procedono, quindi, a numerare le buste progressivamente dalla n. 1 alla n. 5, successivamente procedono all'apertura delle medesime contenenti gli elaborati dei candidati. Ne segue la lettura e la correzione collegiale. Terminata la lettura ciascun Commissario esprime la propria valutazione sui singoli elaborati.

Una volta terminata la valutazione si procede all'apertura delle buste piccole riferite agli elaborati che hanno ottenuto un giudizio di idoneità. Dall'apertura delle buste piccole sono stati individuati i relativi candidati risultati idonei:

Busta n. 1: riferimento TRAVELLI SARA con giudizio: IDONEA

Busta n. 2: riferimento BROTTINI ELEONORA con giudizio: IDONEA

Busta n. 3: riferimento BARSOTTINI LUCA con giudizio: IDONEO

Busta n. 4: riferimento FRANCINI GIANMATTEO con giudizio: IDONEO

Busta n. 5: riferimento BERCELLA LEONARDO con giudizio: IDONEO

Per quanto sopra riportato la Commissione convalida l'idoneità dei candidati:

- BARSOTTINI LUCA
- BERCELLA LEONARDO
- BROTTINI ELEONORA
- FRANCINI GIANMATTEO
- TRAVELLI SARA

e li ammette a sostenere la prova integrativa orale fissata per il 9 febbraio 2026, ore 09:00 presso l'Aula Ceccherelli dell'Edificio D6.

Terminati i lavori alle ore 11:00 la seduta è tolta. Della medesima è redatto il presente verbale, che è sottoscritto e confermato come segue:

(Firme)

La Commissione

Prof. Giacomo Manetti

Prof. Marco Mainardi

Prof. Francesco Mazzi

Dott. Fazio Segantini

Dott.ssa Paola Fanti

**Allegato al verbale n. 3 della commissione giudicatrice dell'esame di Stato per l'abilitazione
alla professione di REVISORE LEGALE DEI CONTI**

Anno 2025 - seconda sessione

PROVA INTEGRATIVA ORALE - SCHEDE DI VALUTAZIONE

CANDIDATO: BARSOTTINI LUCA

Entrata: ore 09:29

Uscita: ore 09:57

Domande:

- *La revisione legale negli enti di interesse pubblico (EIP) e negli enti sottoposti a regime intermedio (ESRI)*
- *Le procedure di verifica per i costi di sviluppo*
- *La lettera di attestazione; la revisione legale nelle società a responsabilità limitata*
- *Le procedure di verifica per i debiti verso fornitori; procedure di validità e di conformità; procedura di cut-off*

ESITO: non idoneo

GIUDIZIO: i Commissari ritengono che nelle discipline oggetto delle domande poste il Candidato abbia evidenziato numerose lacune teorico-pratiche, con una valutazione complessiva insufficiente.

CANDIDATO: BERCELLA LEONARDO

Entrata: ore 09:57

Uscita: ore 10:24

Domande:

- *Vigilanza e sanzioni per i revisori legali nelle diverse fattispecie di società*
- *Compenso del revisore ed equo compenso*
- *Indipendenza, obiettività, scetticismo professionale e riservatezza del revisore legale*
- *Tecniche di campionamento statistiche e non statistiche e il ruolo dell'intelligenza artificiale*

ESITO: idoneo

GIUDIZIO: i Commissari ritengono che nelle discipline oggetto delle domande poste il Candidato evidenzi una discreta conoscenza delle nozioni di base.

CANDIDATA: BROTTINI ELEONORA

Entrata: ore 10:24

Uscita: ore 10:41

Domande:

- *Il risk approach e i principi di scalabilità e proporzionalità nella revisione legale*
- *Minacce all'indipendenza o perdita dell'indipendenza del revisore*
- *La continuità aziendale e il ruolo del revisore*
- *Il giudizio di coerenza e di conformità; il paragrafo sui richiami di informativa*

ESITO: idonea

GIUDIZIO: i Commissari ritengono che nelle discipline oggetto delle domande poste la Candidata evidenzi una discreta conoscenza delle nozioni di base.

CANDIDATO: FRANCINI GIANMATTEO

Entrata: ore 10:41

Uscita: ore 11:01

Domande:

- *Le procedure di revisione dell'area tributaria del bilancio*
- *Il ruolo del revisore legale nella crisi d'impresa*
- *Il paragrafo altri aspetti legati alla revisione e l'attività di revisione degli eventi successivi*
- *Le procedure di revisione relative alle rimanenze di magazzino*

ESITO: idoneo

GIUDIZIO: i Commissari ritengono che nelle discipline oggetto delle domande poste il Candidato evidenzi una discreta conoscenza delle nozioni di base.

CANDIDATO: TRAVELLI SARA

Entrata: ore 11:01

Uscita: ore 11:22

Domande:

- *Il sistema dei controlli interni, il COSO framework e il loro rapporto con la revisione legale*
- *Le procedure di revisione per i crediti verso clienti*
- *Il giudizio con rilievi; il titolo della relazione di revisione*
- *La documentazione del lavoro di revisione*

ESITO: idonea

GIUDIZIO: i Commissari ritengono che nelle discipline oggetto delle domande poste la Candidata evidenzi una discreta conoscenza delle nozioni di base.

Terminati i lavori alle ore 11:40 la seduta è tolta.

Della medesima è redatto il presente verbale, che è sottoscritto e confermato come segue:

(Firme)

La Commissione

Prof. Giacomo Manetti

Prof. Marco Mainardi

Prof. Francesco Mazzi

Dott. Fazio Segantini

Dott.ssa Paola Fanti

**Verbale della commissione giudicatrice
dell'esame di Stato per l'abilitazione alla professione di
REVISORE LEGALE DEI CONTI
Anno 2025 - seconda sessione
Verbale della correzione della prova integrativa orale**

Verbale n. 3

Il giorno 9 febbraio 2026 ore 09:25 presso il Polo delle Scienze sociali di Novoli, Edificio D6, Aula Ceccherelli, si è riunita la Commissione Giudicatrice composta da:

1. Giacomo Manetti (Presidente effettivo);
2. Marco Mainardi (Membro supplente in sostituzione di Alessandro Giannozzi);
3. Francesco Mazzi (Membro effettivo);
4. Fazio Segantini (Membro effettivo);
5. Paola Fanti (Membro effettivo).

In data 4 settembre 2025 il Prof. Alessandro Giannozzi ha presentato formale rinuncia all'incarico di commissario effettivo per l'esame di Stato ed è sostituito, fino a nuovo decreto rettorale di nomina del membro effettivo mancante, dal membro supplente Prof. Marco Mainardi, che risulta presente. I Commissari risultano, quindi, tutti presenti.

La Commissione, come da verbale di insediamento, procederà nelle interrogazioni chiamando i candidati in ordine alfabetico di cognome.

Viene redatta una scheda analitica per ciascun candidato come da allegato al verbale odierno.

Alle ore 09:29 viene introdotto il primo candidato ed inizia l'interrogazione da parte dei commissari. All'esito delle domande poste dai vari commissari, come riportate nelle schede di valutazione accluse al presente verbale, i candidati risultano valutati come segue:

- BARSOTTINI LUCA, non idoneo
- BERCELLA LEONARDO, idoneo
- BROTINI ELEONORA, idonea
- FRANCINI GIANMATTEO, idoneo
- TRAVELLI SARA, idonea

Terminati i lavori alle ore 11:40 la seduta è tolta.

Della medesima è redatto il presente verbale, che è sottoscritto e confermato come segue:

(Firme)

La Commissione

Prof. Giacomo Manetti

Prof. Marco Mainardi

Prof. Francesco Mazzi

Dott. Fazio Segantini

Dott.ssa Paola Fanti