



Ragioneria
Generale
dello Stato

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

Ispettorato Generale di Finanza

Registro dei revisori legali

Analisi della composizione degli iscritti

Anno 2020



Roma, Settembre 2020



SOMMARIO

PREMESSA

L'attività di revisione legale in Italia.....	3
--	----------

PARTE PRIMA

Composizione qualitativa e anagrafica del Registro dei revisori	4
--	----------

1.1 Numero di revisori iscritti al Registro ed evoluzione storica	4
---	---

1.2 Composizione per genere degli iscritti al Registro dei revisori legali.....	5
---	---

1.3 Distribuzione territoriale degli iscritti al Registro dei revisori legali.....	7
--	---

1.4 Composizione degli iscritti al Registro in base alla sezione di appartenenza	8
--	---

1.5 Distribuzione dei revisori iscritti per classi di età ed evoluzione storica	9
---	---

1.6 Società di revisione iscritte nel registro: evoluzione storica e distribuzione territoriale.....	11
--	----

PARTE SECONDA

Incarichi e corrispettivi: alcune statistiche descrittive	14
--	-----------

2.1 Incarichi ricoperti da persone fisiche e società di revisione	14
---	----

2.2 Ammontare dei corrispettivi/ricavi per revisori leali e società di revisione.....	16
---	----

PARTE TERZA

Formazione continua dei revisori legali: primo triennio formativo 2017-2019	18
--	-----------

PREMESSA

L'attività di revisione legale in Italia

Il decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 di recepimento della direttiva comunitaria 2006/43/CE ha individuato nel Ministero dell'Economia e delle Finanze e nella Commissione Nazionale per le Società e la Borsa, le autorità competenti in materia di revisione legale dei conti.

I compiti e i poteri affidati al Ministero dell'Economia e delle Finanze, specificatamente individuati nell'articolo 21 del citato decreto, sono sintetizzati come segue:

- *controllo della qualità sui revisori legali e sulle società di revisione legale non titolari di incarichi di revisione presso Enti di Interesse Pubblico (EIP) o sottoposti a Regime Intermedio (ERI);*
- *abilitazione al tirocinio, ivi compreso lo svolgimento dello stesso e l'iscrizione nel Registro;*
- *tenuta del Registro dei revisori e del Registro dei tirocinanti;*
- *adozione dei principi di deontologia professionale, dei principi di controllo interno della qualità delle imprese di revisione contabile e dei principi di revisione;*
- *sviluppo e programmazione delle attività inerenti la formazione continua;*
- *monitoraggio sul corretto adempimento delle disposizioni previste dal d.lgs. 39/2010 da parte dei revisori legali e delle società di revisione legale che non sono titolari di incarichi di revisione legale presso Enti di Interesse Pubblico o su Enti sottoposti a Regime Intermedio;*
- *adozione di provvedimenti sanzionatori in caso di violazione delle disposizioni del d.lgs. 39/2010, delle relative disposizioni attuative e dei principi di cui agli artt. 9, 10 e 11 del medesimo decreto.*

Dall'entrata in vigore del già citato testo normativo, questa Amministrazione è parte integrante dell'articolato sistema di controlli volti a regolare il funzionamento dei mercati, attraverso una precisa attività di vigilanza, tesa a migliorare l'integrità e l'efficienza dei bilanci pubblicati e dell'informativa finanziaria generale.

A supporto di una cogente declinazione del sistema di controlli pubblici previsti dal Legislatore comunitario, vi è un insieme di valori quali l'integrità, l'obiettività, la competenza professionale e la diligenza, atti a connotare l'attività di ogni revisore a riprova della natura pubblicistica della funzione a cui lo stesso è chiamato. L'analisi della composizione degli iscritti al Registro rappresenta un momento di sintesi imprescindibile per un'efficace pianificazione delle attività da porre in essere ed una continua, attenta valutazione dei fabbisogni degli stessi iscritti.

La presente analisi vuole offrire una sintesi statistica di tale informativa, fornendo un'immagine aggiornata all'anno corrente, nonché una sua evoluzione storica.

Lo studio è suddiviso in tre sezioni: la prima intende fornire un'indagine sulla composizione qualitativa ed anagrafica del Registro, nella seconda viene approfondita l'area degli incarichi di revisione legale comunicati dagli iscritti e la terza fotografa i dati più significativi relativi all'obbligo di aggiornamento professionale per il triennio 2017-2019

PARTE PRIMA Composizione qualitativa e anagrafica del Registro dei revisori

1.1 Numero di revisori iscritti al Registro ed evoluzione storica

Ai sensi dell'art. 2 del d.lgs. 39/2010 possono richiedere l'iscrizione al Registro le persone fisiche che:

- sono in possesso dei requisiti di onorabilità di cui all'articolo 3 del DM 20 giugno 2012, n. 145;
- sono in possesso di una laurea almeno triennale, tra quelle individuate dall'art. 2 del DM 145/2012
- hanno svolto il tirocinio, ai sensi dell'articolo 3;
- hanno superato l'esame di idoneità professionale di cui all'articolo 4.

Per effetto di quanto previsto dalle disposizioni transitorie e finali del DM 145/2012, le persone fisiche e le società che al momento dell'entrata in vigore del medesimo decreto ministeriale risultavano già iscritte al registro dei revisori contabili di cui all'art. 1 del d.lgs. 88/1992 e all'albo speciale delle società di revisione di cui all'art. 161 del d.lgs. 58/1998 (TUF), sono transitate nell'attuale Registro dei revisori legali, istituito presso il MEF a decorrere dal 23 settembre 2013, data di "prima formazione".

Il numero molto elevato di persone fisiche iscritte nel Registro - che alla data del 30 aprile 2020 è pari a **135.918 unità** - deriva pertanto dal transito di un folto gruppo di soggetti appartenenti al precedente registro istituito presso l'ex Ministero di Grazia e Giustizia e in possesso di requisiti previsti dalla normativa applicabile *ratione temporis*. Il grafico in basso a sinistra riassume la netta flessione del numero di persone fisiche iscritte al Registro dei revisori legali nell'ultimo triennio (01/2018 – 01/2020), palesando un gap negativo dell'11,3%.

L'evidente calo trova origine non tanto nel saldo naturale che riflette il ricambio generazionale tra nuovi iscritti e cancellati per decesso, quanto nell'aumento delle cancellazioni d'ufficio a seguito della procedura di sospensione per morosità, di cui all'art. 24-bis del d.lgs 39/2010. A titolo esemplificativo, solo nel 2019, tale fattispecie ha interessato 12.544 iscritti.

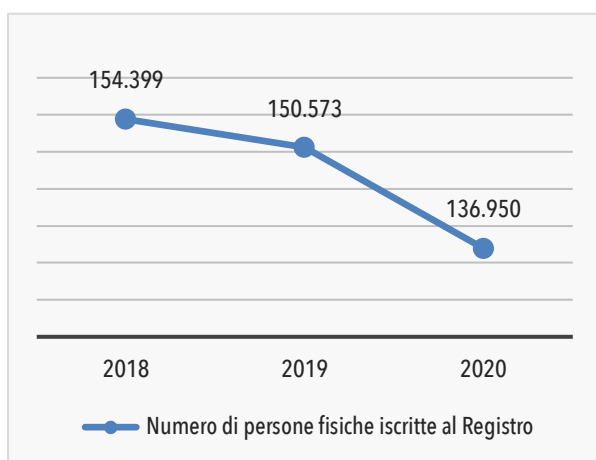


Grafico 1: Andamento evolutivo iscritti 2018-2020.

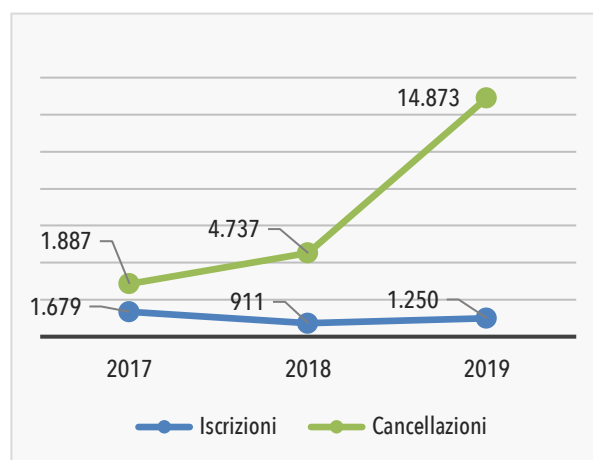


Grafico 2: Andamento iscrizioni/cancellazioni 2017-19.

1.2 Composizione per genere degli iscritti al Registro dei revisori legali

Come raffigurato in basso, al 30 aprile 2020, l'analisi della composizione degli iscritti per genere denuncia una chiara prevalenza di revisori di sesso maschile (95.548 soggetti, pari al 70% circa del totale) rispetto alla compagine femminile che raggiunge 41.370 unità. Ad oggi dunque solo il 30% degli iscritti è rappresentato da revisori di sesso femminile.

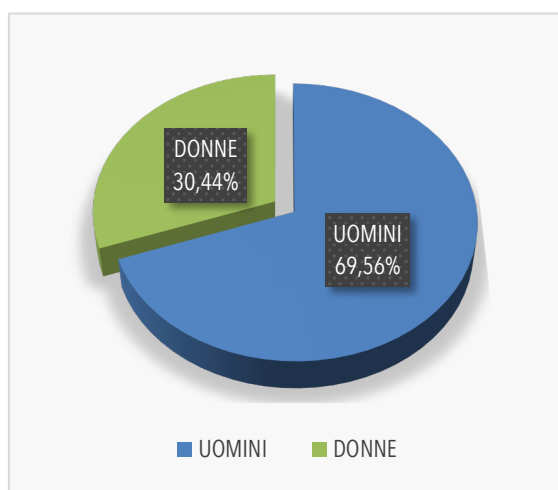


Grafico 3: Composizione degli iscritti per genere.

La Tavola n.1 riporta la distribuzione territoriale dei revisori legali iscritti distinti per genere, determinata sulla base della residenza anagrafica. Per ambo i sessi, i valori assoluti sono riproposti in termini percentuali sul totale degli iscritti alla data del 30 aprile 2020.

Analizzando congiuntamente la ripartizione geografica degli iscritti e la variabile di genere, si denota che la prevalenza di revisori di sesso maschile è riprodotta specularmente in tutte le regioni italiane, con percentuali più importanti in Trentino Alto Adige e Valle d'Aosta. Come mostrato nella colonna più a destra della stessa tavola, in tali aree geografiche i revisori di

sesso maschile superano rispettivamente di 3,77 volte e 3,38 volte la rappresentanza femminile.

La più elevata incidenza percentuale femminile si rileva al contrario in Emilia Romagna, dove il multiplo uomini/donne registra il valore minimo pari a 1,77x ovvero 6.307 revisori uomini contro 3.569 donne.

REGIONE	UOMINI		DONNE		Multiplo U/Donne
	cont.	%	cont.	%	
Abruzzo	2.507	1,8%	1.280	0,9%	1,96
Basilicata	814	0,6%	421	0,3%	1,93
Calabria	3.260	2,4%	1.701	1,3%	1,92
Campania	10.999	8,1%	4.077	3,0%	2,70
Emilia-R	6.307	4,6%	3.569	2,6%	1,77
Friuli-VG	1.528	1,1%	661	0,5%	2,31
Lazio	12.030	8,9%	4.912	3,6%	2,45
Liguria	2.201	1,6%	1.038	0,8%	2,12
Lombardia	15.464	11%	6.458	4,8%	2,39
Marche	2.424	1,8%	1.129	0,8%	2,15
Molise	454	0,3%	227	0,2%	2,00
Piemonte	4.840	3,6%	2.555	1,9%	1,89
Puglia	7.465	5,5%	3.137	2,3%	2,38
Sardegna	1.582	1,2%	823	0,6%	1,92
Sicilia	7.069	5,2%	3.122	2,3%	2,26
Toscana	5.731	4,2%	2.285	1,7%	2,51
Trentino-AD	1.557	1,2%	413	0,3%	3,77
Umbria	1.208	0,9%	629	0,5%	1,92
Valle d'Aosta	166	0,1%	49	0,0%	3,39
Veneto	6.760	5,0%	2.836	2,1%	2,38
Esterio	182	0,1%	48	0,0%	3,79
Totale	94.548	70%	41.370	30%	2,29

Tavola 1: Distribuzione territoriale dei revisori per genere.

Nella pagina successiva, la Tavola n. 2 ripercorre la distinzione per genere dei revisori legali iscritti ripartiti su base regionale, comparando i

dati attuali con i risultati del 2015. In relazione ad entrambe le scadenze temporali, nelle colonne, sono riportati i livelli percentuali per genere sul totale, nonché i tassi di crescita in termini assoluti rispetto alla rilevazione più lontana nel tempo. Per ottenere delle misure di sintesi rappresentative e dotate di maggiore fruibilità, il tasso di crescita assoluto - che è segnato dal generale andamento negativo del numero degli iscritti - è stato riformulato in termini relativi, ponderando sia per gli uomini che per le donne, per i livelli percentuali associati a ciascun anno.

REGIONE	DONNE						UOMINI					
	2020		2015		$\Delta 2015$ Absolute rate	r_{ADJ}^{grow}	2020		2015		$\Delta 2015$ Absolute rate	r_{ADJ}^{grow}
	cont.	%	cont.	%			cont.	%	cont.	%		
Abruzzo	1.280	3,09%	1.344	3,02%	-4,8%	2,51%	2.507	2,65%	2.795	2,56%	-10,3%	3,68%
Basilicata	421	1,02%	454	1,02%	-7,3%	-0,19%	814	0,86%	940	0,86%	-13,4%	0,10%
Calabria	1.701	4,11%	1.937	4,35%	-12,2%	-5,48%	3.260	3,45%	3.905	3,57%	-16,5%	-3,50%
Campania	4.077	9,85%	4.668	10,48%	-12,7%	-5,99%	10.999	11,63%	12.629	11,56%	-12,9%	0,67%
Emilia-R	3.569	8,63%	3.803	8,54%	-6,2%	1,01%	6.307	6,67%	7.293	6,67%	-13,5%	-0,04%
Friuli-VG	661	1,60%	673	1,51%	-1,8%	5,71%	1.528	1,62%	1.800	1,65%	-15,1%	-1,88%
Lazio	4.912	11,87%	5.419	12,17%	-9,4%	-2,44%	12.030	12,72%	14.309	13,09%	-15,9%	-2,82%
Liguria	1.038	2,51%	1.158	2,60%	-10,4%	-3,52%	2.201	2,33%	2.576	2,36%	-14,6%	-1,24%
Lombardia	6.458	15,61%	6.719	15,09%	-3,9%	3,45%	15.464	16,36%	17.765	16,26%	-13,0%	0,62%
Marche	1.129	2,73%	1.170	2,63%	-3,5%	3,86%	2.424	2,56%	2.722	2,49%	-10,9%	2,94%
Molise	227	0,55%	230	0,52%	-1,3%	6,23%	454	0,48%	503	0,46%	-9,7%	4,33%
Piemonte	2.555	6,18%	2.735	6,14%	-6,6%	0,55%	4.840	5,12%	5.661	5,18%	-14,5%	-1,17%
Puglia	3.137	7,58%	3.479	7,81%	-9,8%	-2,95%	7.465	7,90%	8.743	8,00%	-14,6%	-1,31%
Sardegna	823	1,99%	874	1,96%	-5,8%	1,35%	1.582	1,67%	1.852	1,69%	-14,6%	-1,26%
Sicilia	3.122	7,55%	3.547	7,97%	-12,0%	-5,26%	7.069	7,48%	8.256	7,55%	-14,4%	-1,03%
Toscana	2.285	5,52%	2.396	5,38%	-4,6%	2,65%	5.731	6,06%	6.584	6,02%	-13,0%	0,61%
Trentino-AD	413	1,00%	393	0,88%	5,1%	13,11%	1.557	1,65%	1.799	1,65%	-13,5%	0,04%
Umbria	629	1,52%	640	1,44%	-1,7%	5,78%	1.208	1,28%	1.367	1,25%	-11,6%	2,15%
Valle d'Aosta	49	0,12%	50	0,11%	-2,0%	5,48%	166	0,18%	181	0,17%	-8,3%	6,01%
Veneto	2.836	6,86%	2.826	6,35%	0,4%	8,01%	6.760	7,15%	7.536	6,90%	-10,3%	3,69%
Esteri	48	0,12%	13	0,03%	269,2%	297%	182	0,19%	72	0,07%	152,8%	192%
Totale	41.370	100%	44.528	100%	-7,1%	0,21%	94.548	100%	109.288	100%	-13,5%	0,13%

Tavola 2: Evoluzione temporale del numero di revisori ripartiti su base regionale distinti per genere.

1.3 Distribuzione territoriale degli iscritti al Registro dei revisori legali

Lo studio della distribuzione territoriale degli iscritti al Registro alla data del 30 aprile 2020 evidenzia che le regioni con il maggior numero di iscritti sono rispettivamente la Lombardia (16,13% e di questi circa il 30% con residenza a Milano), il Lazio (12,46%) e la Campania (11%).

La regione con il minor numero di iscritti è la Valle d'Aosta (0,16%). Riguardo invece ai revisori che hanno dichiarato una residenza all'estero, questi rappresentano una percentuale minima rispetto al totale degli iscritti (soltanto lo 0,17%).

REGIONE	TOTALE ISCRITTI	%
Abruzzo	3.787	2,79%
Basilicata	1.235	0,91%
Calabria	4.961	3,65%
Campania	15.076	11,09%
Emilia Romagna	9.876	7,27%
Friuli Venezia Giulia	2.189	1,61%
Lazio	16.942	12,46%
Liguria	3.239	2,38%
Lombardia	21.922	16,13%
Marche	3.553	2,61%
Molise	681	0,50%
Piemonte	7.395	5,44%
Puglia	10.602	7,80%
Sardegna	2.405	1,77%
Sicilia	10.191	7,50%
Toscana	8.016	5,90%
Trentino Alto Adige	1.970	1,45%
Umbria	1.837	1,35%
Valle d'Aosta	215	0,16%
Veneto	9.596	7,06%
Estero	230	0,17%
Totale	135.918	100%

Tavola 3: Distribuzione territoriale degli iscritti al Registro.

I dati relativi alla distribuzione territoriale sono stati poi raggruppati per macro-aree di residenza (Nord, Centro e Sud Italia), conservando la specificità della componente "Estero".

Si è proceduto quindi con l'ulteriore distinzione tra Nord-est/ovest e, per le regioni meridionali, tra Sud e Isole. I dati così sintetizzati riflettono una maggiore concentrazione di revisori nelle aree del Nord Italia ove risultano iscritti 56.402 soggetti (41,5% del totale). Seguono le regioni dell'Italia Meridionale con 48.938 revisori, ovvero il 36% nazionale e infine l'Italia Centrale con 30.348 revisori legali (22,33%).

MACRO-AREE	DONNE	UOMINI	TOTALE	%
Italia Settentr.	17.579	38.823	56.402	41,5%
• Nord-Est	7.479	16.152	23.631	17,4%
• Nord-Ovest	10.100	22.671	32.771	24,1%
Centro	8.955	21.393	30.348	22,3%
Italia Meridionale	14.791	34.147	48.938	36,0%
• Sud	10.843	25.499	36.342	26,7%
• Isole	3.945	8.651	12.596	9,3%
Estero	48	182	230	0,2%
Totale	41.370	94.548	135.918	100%

Tavola 4: Distribuzione territoriale iscritti per macro-aree.

Appare il caso di sottolineare che la diversa incidenza percentuale su base territoriale del numero di iscritti è direttamente correlata alla dimensione della popolazione attiva nelle stesse aree. Se infatti si confronta il dato relativo al rapporto tra numero di revisori e popolazione attiva (R/Pop), il quoziente oscilla nell'intervallo (0,23%; 0,45%) con una deviazione standard pari a 0,04%.

La tavola che segue riporta l'incidenza relativa del numero di revisori iscritti al Registro sulla popolazione residente per regione anagrafica di appartenenza.

REGIONE	NUMERO DI REVISORI	POPOLAZIONE ATTIVA	R/Pop	dev.std%
Abruzzo	3.787	836.182	0,45%	0,06%
Basilicata	1.235	366.507	0,34%	0,05%
Calabria	4.961	1.269.255	0,39%	0,05%
Campania	15.076	3.869.984	0,39%	0,05%
Emilia Romagna	9.876	2.806.525	0,35%	0,05%
Friuli Venezia Giulia	2.189	751.008	0,29%	0,05%
Lazio	16.942	3.818.622	0,44%	0,05%
Liguria	3.239	936.149	0,35%	0,05%
Lombardia	21.922	6.414.247	0,34%	0,05%
Marche	3.553	954.157	0,37%	0,05%
Molise	681	195.713	0,35%	0,05%
Piemonte	7.395	2.703.323	0,27%	0,05%
Puglia	10.602	2.611.367	0,41%	0,05%
Sardegna	2.405	1.066.176	0,23%	0,04%
Sicilia	10.191	3.250.289	0,31%	0,03%
Toscana	8.016	2.319.679	0,35%	0,03%
Trentino Alto Adige	1.970	687.519	0,29%	0,02%
Umbria	1.837	545.903	0,34%	0,03%
Valle d'Aosta	215	79.202	0,27%	0,02%
Veneto	9.596	3.131.944	0,31%	0,00%

Tavola 5: Distribuzione territoriale dei revisori su popolazione attiva (età compresa tra i 15 e 64 anni, anno 2019. Dati ISTAT).

1.4 Composizione degli iscritti al Registro in base alla sezione di appartenenza

L'art. 8 del d.lgs. 39/2010 ai commi 2 e 3 distingue tra le possibili qualificazioni del revisore iscritto: *quanti svolgono attività di revisione legale o collaborano ad un'attività di revisione legale in una società di revisione o hanno svolto le predette attività nei tre anni precedenti, sono collocati nella Sezione "A" del Registro. Viceversa, gli iscritti che non hanno assunto incarichi di revisione legale o che non hanno collaborato a un'attività di revisione legale in una società di revisione sono collocati d'ufficio nella Sezione "B" ovvero su base volontaria prima che siano trascorsi tre anni (art. 3, DM 16/2013).*

In relazione alla data del 30 aprile 2020, la figura a latere mette in rilievo la prevalenza di iscritti nella Sezione B del Registro ovvero 93.469 revisori, pari al 67,77% del totale.

La Sezione A accoglie 42.449 revisori, per una percentuale residua del 31,23%.

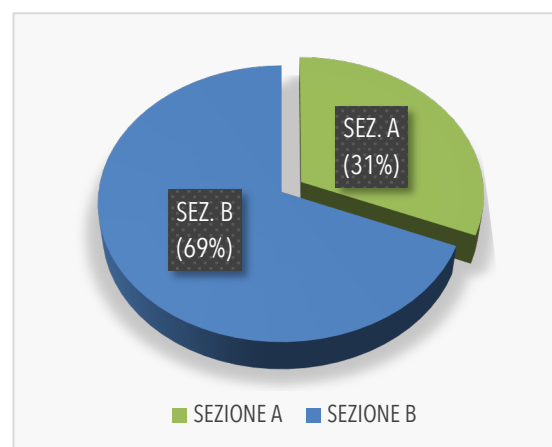


Grafico 4: Composizione iscritti per Sezione.

1.5 Distribuzione dei revisori iscritti per classi di età ed evoluzione storica

La tabella che segue riporta il numero complessivo dei revisori aggregato su base regionale e classificato secondo età anagrafica. I numeri evidenziano una concentrazione più elevata degli iscritti in corrispondenza della fascia d'età intermedia (41-60 anni). In questa classe di età sono compresi 83.192 iscritti, ovvero più della metà dei revisori legali complessivamente iscritti nel Registro.

La tabella ripropone inoltre in ottica comparata l'evoluzione storica dei dati rispetto all'ultima rilevazione del MEF del 2015.

REGIONE	< 40 ANNI		41-60 ANNI		> 60 ANNI	
	2020	2015	2020	2015	2020	2015
Abruzzo	450	756	2.463	2.504	874	879
Basilicata	149	210	814	897	272	287
Calabria	741	1290	3.420	3.608	800	944
Campania	1.863	3.161	10.621	11.503	2.592	2.633
Emilia Romagna	1.232	1.717	5.637	6.102	3.007	3.277
Friuli Venezia Giulia	230	269	1.160	1.306	799	898
Lazio	1.621	2.579	10.540	11.382	4.781	5.767
Liguria	243	353	1.942	2.199	1.054	1.182
Lombardia	2.864	3.955	12.274	12.744	6.784	7.785
Marche	517	660	2.027	2.216	1.009	1.016
Molise	110	162	414	404	157	167
Piemonte	984	1263	4.125	4.525	2.286	2.608
Puglia	1.155	1.959	7.288	7.971	2.159	2.292
Sardegna	240	410	1.469	1.459	696	857
Sicilia	1.109	1.736	6.683	7.461	2.399	2.606
Toscana	818	1105	4.650	5.151	2.548	2.724
Trentino Alto Adige	312	367	916	984	742	841
Umbria	195	267	1.099	1.182	543	558
Valle d'Aosta	23	31	125	128	67	72
Veneto	1.358	1.904	5.379	5.489	2.859	2.969
Esterio	47	8	146	53	37	24
Totale	16.261	24.162	83.192	89.268	36.465	40.386

Tavola 6: Composizione degli iscritti per classi di età su base regionale.

Le figure alla pagina seguente illustrano le curve di distribuzione per età anagrafica dei revisori iscritti. Nello specifico, il Grafico n. 5 ne descrive l'estrazione più recente (2020). Le forme presentano un evidente andamento asimmetricoⁱ delle curve con code lunghe per fasce di età più elevate, segno di

ⁱ L'asimmetria è confermata dalla relazione esistente fra gli indici di posizione. A titolo esemplificativo, in relazione all'anno 2020, l'età media (pari a 55 anni) supera il valore modale che si attesta sui 53 anni. Per completezza, l'intervallo associato al primo-terzo quartile è pari a 46-61 anni.

una prevalenza di soggetti di età avanzata. La distribuzione presenta inoltre una caratterizzazione bimodale corrispondente alle classi di età 45-50 e 70-75 anni. In particolare, il Grafico n. 6 restituisce una visione comparata tra gli anni 2015 e 2020 con una riproduzione quasi speculare delle due curve di distribuzione anche se con valori evidentemente più contenuti relativamente agli iscritti nel Registro nell'anno 2020.

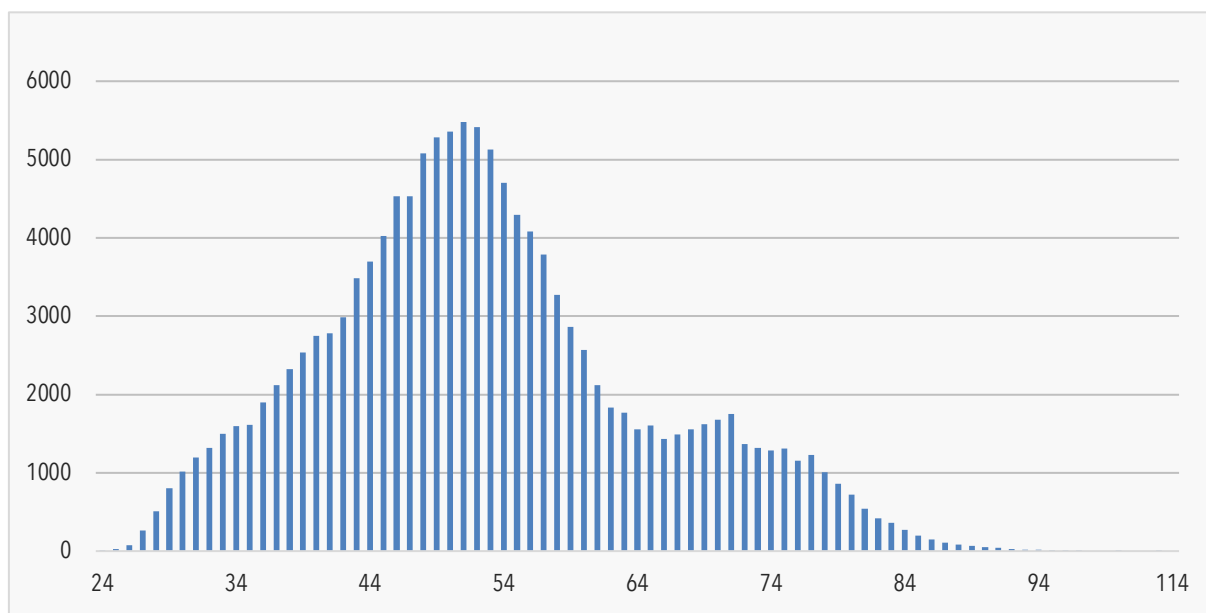


Grafico 5: Distribuzione per età anagrafica degli iscritti nel Registro (anno 2020).

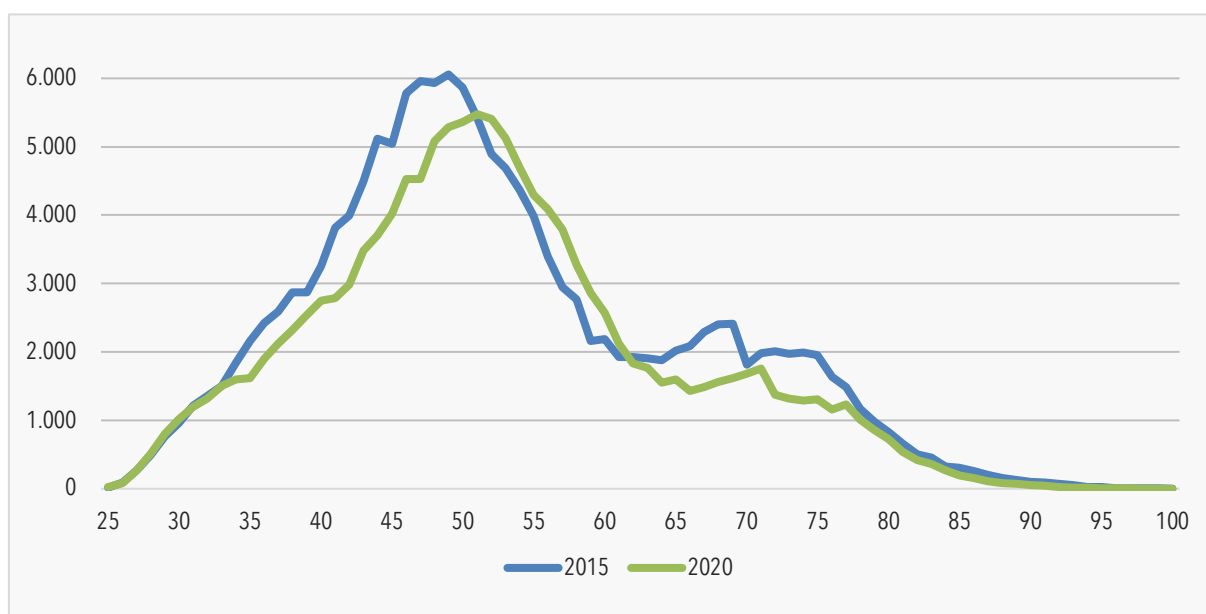


Grafico 6: Distribuzione comparata gli iscritti (anni 2015/2020) per età anagrafica.

Il Grafico n. 7 ripropone un'analisi comparata del numero di iscritti per classi di età in riferimento agli anni delle ultime estrazioni (2015/2020). I dati restituiscono una diversa distribuzione percentuale della riduzione dalla quantità di iscritti fra le diverse classi di età. È infatti evidente una maggiore flessione per le classi di età più giovani (<40 anni), pari al -33% del numero di iscritti, ed una riduzione più contenuta per la classe intermedia 41-60 anni (con il -7% degli iscritti) e per la classe over 60 (-10%).

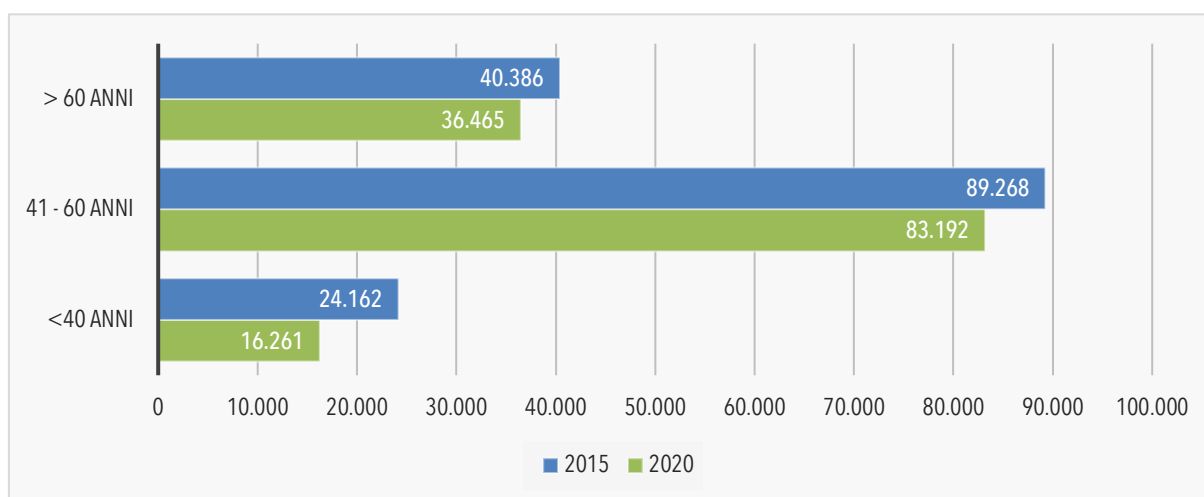


Grafico 7: Sintesi comparativa dei revisori per classi di età (2015/2020).

La differenza percentuale nella flessione del numero di iscritti tra le varie classi di età è sicuramente riconducibile al lento ricambio generazionale degli stessi dovuto al limitato accesso alla professione per i giovani e la permanenza di soggetti in età anche molto avanzata nel Registro, come già evidenziato nel Grafico n. 5.

1.6 Società di revisione iscritte nel registro: evoluzione storica e distribuzione territoriale

Relativamente alle società di revisione, l'iscrizione al Registro dei revisori è subordinata al possesso dei requisiti previsti dall'articolo 2, comma 4 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39. Lo stesso testo normativo delinea in successivi articoli il perimetro di competenza in materia di vigilanza sulle società di revisione, dividendolo fra il Ministero dell'Economia e delle Finanze e Consob.

Come stilato nella "Relazione per l'anno 2019" pubblicata da Consob lo scorso marzo 2020, sono 24 le società di revisione ricadenti sotto le

attività di sorveglianza della Commissione, per un totale di 1.400 soggetti fra Enti di Interesse Pubblico (EIP) ed Enti sottoposti a Regime Intermedio (ERI).

Il nutrito gruppo di società di revisione a cui oltretutto afferisce un numero più elevato di incarichi seppure caratterizzati da minori corrispettivi in termini unitari, rientra invece sotto la vigilanza del MEF. Quest'ultimo difatti compete con riferimento ai soggetti (oltre 600) abilitati alla revisione, titolari di incarichi in entità diverse da EIP o ERI.

Alla data del 30 aprile 2020 sono **652** le società di revisione iscritte nel Registro tenuto dal MEF con prevalente concentrazione in regioni quali: Lombardia (circa il 35% delle società di revisione iscritte), Lazio (13% circa) e Veneto (circa l'11%). Di seguito, si evidenzia la loro distribuzione sul territorio nazionale.

REGIONE	NUMERO SOCIETÀ DI REVISIONE	
	2015	2020
Abruzzo	4	9
Basilicata	1	2
Calabria	0	1
Campania	22	43
Emilia Romagna	31	39
Friuli Venezia Giulia	5	7
Lazio	65	87
Liguria	11	7
Lombardia	162	224
Marche	11	22
Molise	1	1
Piemonte	24	35
Puglia	7	16
Sardegna	5	5
Sicilia	24	26
Toscana	25	30
Trentino Alto Adige	15	23
Umbria	3	6
Valle d'Aosta	0	0
Veneto	48	69
Totale	464	652

Tavola 7: Numero di società di revisione per regione di ubicazione della sede legale (confronto 2015/2020).

La tabella n. 8 riporta i dati relativi alla distribuzione territoriale delle società di revisione aggregando per macro-aree Nord, Centro e Sud. I dati mostrano una chiara prevalenza del numero di società di revisione con sede nelle regioni settentrionali (62% del totale delle persone giuridiche iscritte).

MACRO-AREE	NUMERO SOCIETÀ DI REVISIONE	
	2015	2020
Italia Settentrionale	296	404
• Nord-Est	99	138
• Nord-Ovest	197	266
Centro	104	145
Italia Meridionale	64	103
• Sud	35	72
• Isole	29	31
Totale	464	652

Tavola 8: Distribuzione geografica delle società di revisione per macro-aree (confronto 2015/2020).

Le tavole e i grafici delle pagine che seguono sintetizzano l'andamento annuale delle iscrizioni al Registro per il periodo 2013-2020 (Grafico n. 9) e su base trimestrale per gli anni dal 2016 al 2020.

Da entrambe le figure è evidente un notevole incremento del numero di iscrizioni, in particolar modo per il biennio 2019-2020.

Questa osservazione è riconducibile per lo più alle aspettative di conferimento di nuovi incarichi di revisione presso società a responsabilità limitata o con forma giuridica cooperativa.

Il comportamento avviato dai nuovi operatori di settore trova dunque legittimazione nelle modifiche apportate dalla riforma del Codice della crisi d'impresa (art. 379 del decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14) all'articolo 2477 del codice civile.

Tali aspettative sono state in parte deluse dalla proroga all'anno 2022 dell'obbligo di nomina dell'organo di controllo societario e del revisore legale, per effetto di quanto disposto dalla legge di conversione del decreto rilancio (Legge 17 luglio 2020, n. 77).

Tale circostanza ha fatto sì che circa il 50% delle società di revisione iscritte nel Registro (318 soggetti su un totale di 652 società) non abbiano allo stato attuale incarichi di revisione in corso.

TRIM	SOCIETÀ ISCRITTE	NUOVE ISCRIZIONI	TASSO DI CRESCITA
Q4 2016	397	-	-
Q1 2017	402	5	1,26%
Q2 2017	412	10	2,49%
Q3 2017	418	6	1,46%
Q4 2017	418	0	0,00%
Q1 2018	426	8	1,91%
Q2 2018	442	16	3,76%
Q3 2018	450	8	1,81%
Q4 2018	450	0	0,00%
Q1 2019	463	13	2,89%
Q2 2019	525	62	13,39%
Q3 2019	565	40	7,62%
Q4 2019	579	14	2,48%
Q1 2020	635	56	9,67%
Q2 2020	660	25	3,94%

Tavola 9: Andamento delle iscrizioni delle società di revisione dal 2016 al 2020 (variazione trimestrale).

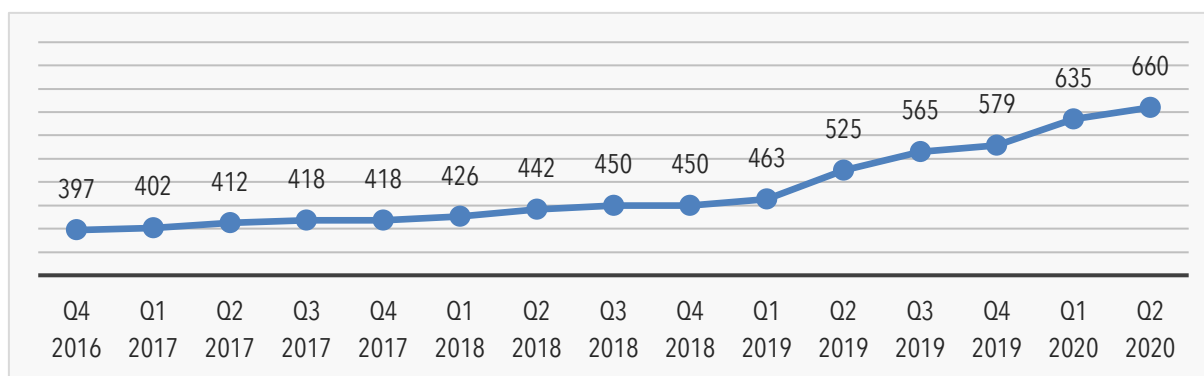


Grafico 8: Andamento delle iscrizioni delle società di revisione dal 2016 al 2020.

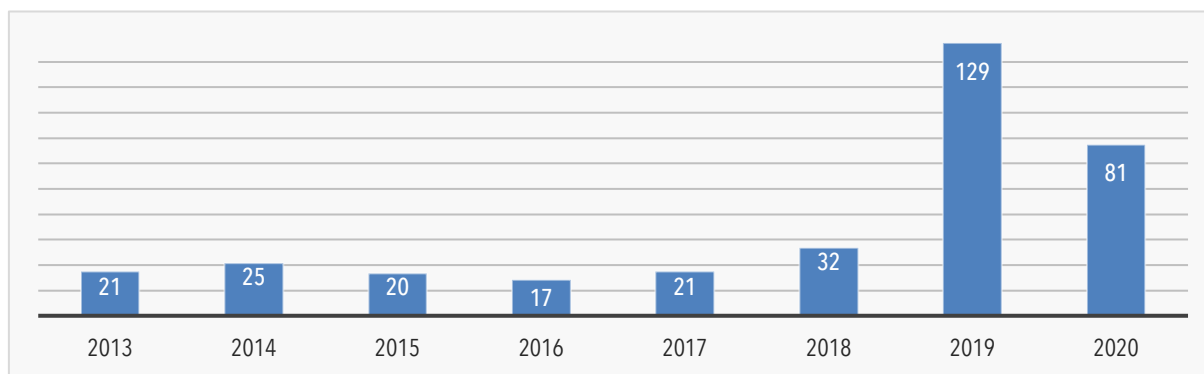


Grafico 9: Nuove società di revisione iscritte nel Registro dal 2013 al 2020.

PARTE SECONDA Incarichi e corrispettivi: alcune statistiche descrittive

2.1 Incarichi ricoperti da persone fisiche e società di revisione

La seconda sezione del presente lavoro intende offrire una breve sintesi sul tema incarichi e corrispettivi, sulla base delle informazioni comunicate al Registro da parte dei soggetti iscritti in ottemperanza alle previsioni dell'art. 7 del d.lgs. 39/2010 e alle relative disposizioni attuative.

L'analisi condotta risponde da un lato alla necessità di una maggiore divulgazione dei dati relativi agli incarichi, a beneficio dei livelli di trasparenza del mercato della revisione e, dall'altro, all'esigenza interna dell'Amministrazione, di un data-cleaning funzionale al susseguente avvio dei controlli qualità. In relazione all'ultimo punto appare doveroso evidenziare che il *database-incarichi* è oggetto di un continuo monitoraggio da parte della stessa Amministrazione, al fine di eliminare possibili incongruenze nelle comunicazioni dei soggetti iscritti ovvero di sanare eventuali data gap in caso di inadempimenti da parte dei soggetti titolari.

A titolo d'esempio, si può dimostrare come una grossa parte degli incarichi ricoperti presso i collegi sindacali incaricati della revisione legale non sia stata correttamente comunicata da alcuni componenti dei collegi stessi, per un ammontare circa pari al 10% del totale incarichi registrati. A ciò si somma una generale inosservanza dell'onere comunicativo - peraltro espressamente sanzionabile ai sensi dell'art. 24, comma 2, lettera b) del d.lgs. 39/2010 - da parte dei c.d. "revisori unici" di società soggette all'obbligo della revisione legale. I risultati di seguito forniti richiedono dunque un inevitabile processo di implementazione volto ad arricchirne la dimensione, la variabilità e la completezza degli stessi, attività che rappresenta ad oggi un obiettivo primario per rendere affidabile la base dati degli incarichi.

Alla data del 30 giugno 2020 il totale degli incarichi correnti comunicati dai soggetti iscritti al Registro (persone fisiche e società di revisione), è pari a **94.467** unità. La tabella che segue ne sintetizza la ripartizione tra società di revisione e revisori legali. L'ammontare totale di incarichi appena definito (94.467 unità) è dato dalla somma delle comunicazioni effettuate da 27.938 persone fisiche iscritte e 334 società di revisione, ovvero il numero di soggetti che alla data del 30 giugno 2020 risultano a tutti gli effetti titolari di incarichi in corso.

Numero di revisori titolari di incarichi	27.938
Numero totale di incarichi in capo a persone fisiche	74.841
Numero medio di incarichi comunicati pro capite	2,7
Valore modale del numero di incarichi pro capite	1
Numero di revisori titolari di 1 solo incarico	12.450
Secondo valore modale	2
Numero di revisori titolari solo di 2 incarichi	5.729

Tavola 10: Numero medio e valore modale di incarichi di revisione comunicati da persone fisiche.

Dall'analisi dei dati delle tabelle n. 10 e 11 emerge una configurazione diametralmente opposta tra società di revisione e persone fisiche. Se infatti per quel che attiene alle società di revisione è evidente una concentrazione delle quote di mercato attorno alle c.d. *Big Four*, per i revisori legali emerge al contrario un'accentuata dispersione degli incarichi tra un numero consistente di soggetti. Tale criticità è rappresentata dalla media incarichi pro capite pari a 2,7 e dall'elevatissimo numero di revisori titolari di un solo incarico (12.450).

Numero di società di revisione titolari di incarichi	334
Numero totale di incarichi in capo a persone giuridiche	19.626
- di cui: incarichi presso Enti di Interesse Pubblico o Enti sottoposti a Regime Intermedio	1.197
Numero medio di incarichi comunicati per società	58,8
Valore modale del numero di incarichi per società	1
Numero di società di revisione titolari di 1 solo incarico	41
Secondo valore modale	2
Numero di società di revisione titolari solo di 2 incarichi	34
Mediana	9
Numero Max di incarichi comunicati da una società	2.876
Numero di società di revisione titolari di incarichi presso EIP	26
Numero medio di incarichi EIP comunicati per società	46
Valore modale del numero di incarichi EIP per società	1
Numero di società di revisione titolari di 1 solo incarico EIP	10
Numero Max di incarichi EIP comunicati da una società	314

Tavola 11: Numero medio e valore modale di incarichi di revisione comunicati da persone giuridiche.

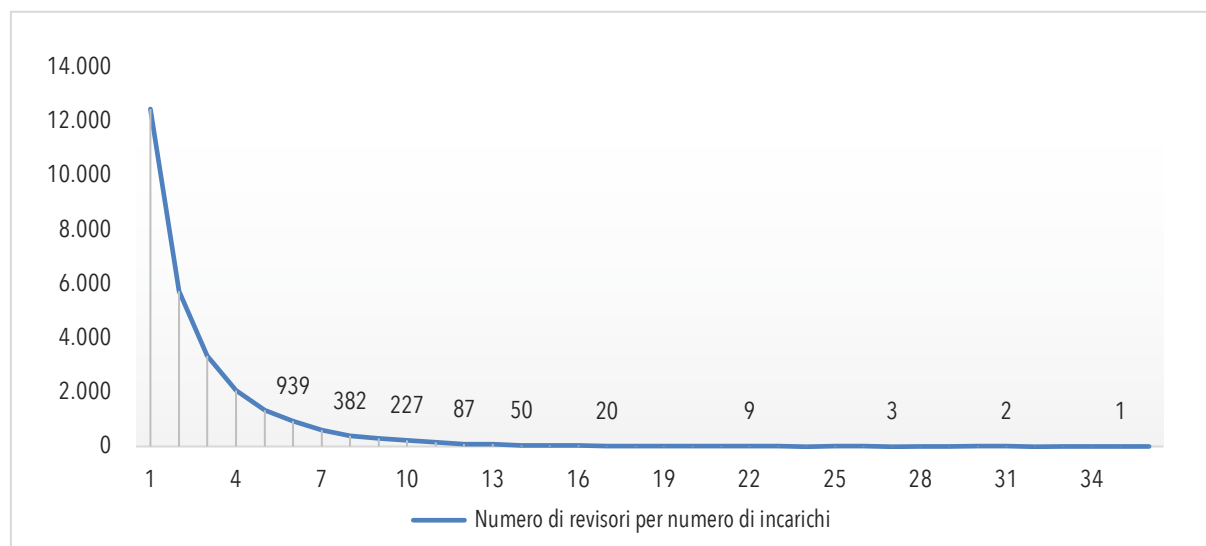


Grafico 10: Numero di revisori per numero di incarichi ricoperti.

2.2 Ammontare dei corrispettivi/ricavi per revisori leali e società di revisione

Malgrado il numero di incarichi in capo alle società di revisione rappresenti a livello dimensionale soltanto il 21% del totale degli incarichi comunicati, la quota di mercato ricoperta da queste ultime è nettamente maggiore (61%).

INCARICHI	CORRISPETTIVI/RICAVI	%
Incarichi comunicati da PF	74.841	(79%)
Incarichi comunicati da PG	19.626	(21%)
Totale incarichi	94.467	(100%)
Totale corrispettivi PF	279.097.004 €	(39%)
Totale corrispettivi PG	437.846.395 €	(61%)
Totale corrispettivi	716.943.399€	(100%)

Tavola 12: Totale corrispettivi/ricavi per incarichi ricoperti da revisori legali e società di revisione (agg. al 30/06/2020).

Anche relativamente all'importo dei ricavi/corrispettivi degli incarichi di revisione emerge una netta differenza tra società di revisione e revisori persone fisiche; se infatti gli incarichi di importo superiore ai 100.000€ risultano interamente ricoperti da società di revisione (evidentemente più strutturate per lo svolgimento di incarichi di elevata complessità), gli incarichi di importo medio-basso sono quasi totalmente ricoperti da revisori persone fisiche.

Quanto appena accennato è spesso anche frutto delle *policy* aziendali delle maggiori società di revisione le quali non contemplano l'assunzione di incarichi di revisione presso società di piccole dimensioni.

Va infine rilevato che la classe modale di corrispettivi/ricavi più ricorrente è quella limitata dagli estremi (1.001€; 5.000€); in taluni casi i compensi dichiarati sono quantificati in misura così scarsamente remunerativa, da far presumere che non sia garantita la qualità e l'affidabilità dei lavori di revisione secondo quanto prescritto dall'articolo 10, comma 10 del d.lgs. 39/2010.

CLASSI CORRISPETTIVI/RICAVI IN EURO	SOCIETÀ DI REVISIONE	% SOCIETÀ	REVISORI PERSONE FISICHE	% REVISORI
<= 1.000	24	0,03%	9.556	10,11%
1.001 - 5.000	3.770	3,99%	47.893	50,67%
5.001 - 10.000	5.480	5,80%	13.910	14,72%
10.001 - 30.000	7.888	8,35%	2.439	2,58%
30.001 - 60.000	2.254	2,38%	66	0,07%
60.001 - 100.000	673	0,71%	8	0,01%
100.001 - 500.000	528	0,56%	0	0,00%
> 500.000	28	0,03%	0	0,00%

Tavola 13: Classi di importo corrispettivi/ricavi per società di revisione e revisori persone fisiche.

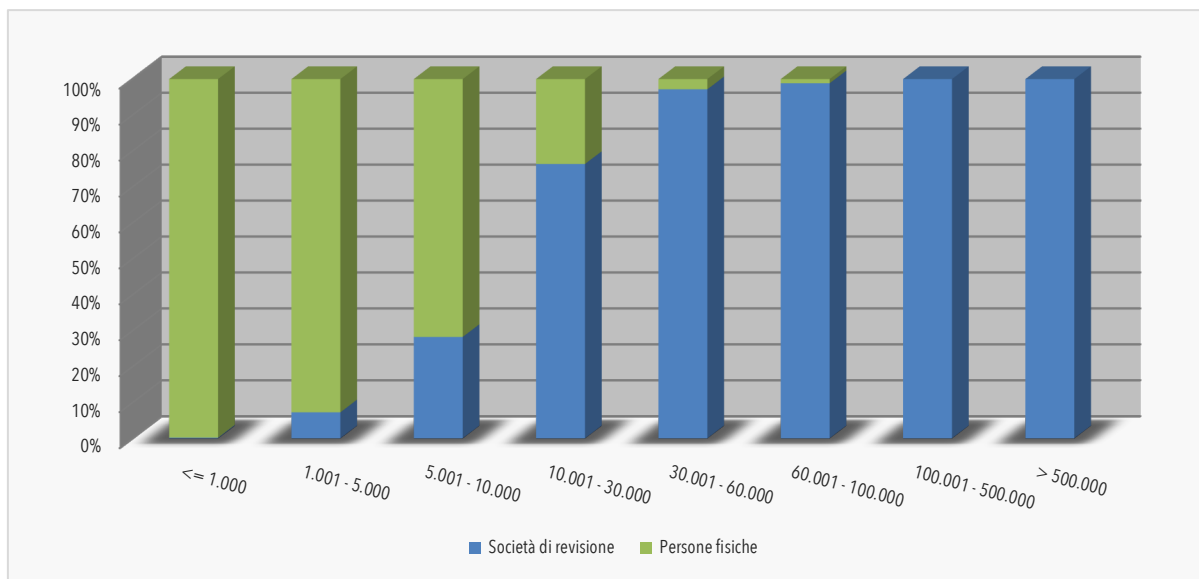


Grafico 11: Classi di importo corrispettivi/ricavi per società di revisione e revisori persone fisiche.

PARTE TERZA Formazione continua dei revisori legali: primo triennio formativo 2017-2019

Ai sensi dell'articolo 5 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, tutti gli iscritti al Registro, indipendentemente dalla sezione d'appartenenza, sono tenuti al rispetto dell'obbligo di formazione continua, mediante la partecipazione a programmi di aggiornamento professionale definiti annualmente dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il periodo di formazione è organizzato su base triennale: ciascun iscritto deve acquisire almeno 20 crediti formativi all'anno, di cui la metà in materie caratterizzanti la revisione legale, per un totale di 60 crediti per ogni triennio. Come previsto dallo stesso decreto, l'attività di formazione continua può essere svolta attraverso organismi convenzionati, società o enti pubblici e privati accreditati, ovvero attraverso la partecipazione a programmi di formazione erogati dal Ministero (FAD MEF).

Il comma 10 del medesimo articolo ha previsto inoltre il riconoscimento, in presenza di dichiarata conformità, dell'attività formativa assolta in seno agli Albi professionali di appartenenza e da coloro che, operando in qualità di collaboratori, dipendenti o responsabili presso società di revisione, partecipano alla rispettiva formazione continua.

Dalle evidenze registrate a partire dall'ottobre del 2017, il canale formativo ministeriale dedicato ai revisori legali (FAD MEF) ha accolto una media di circa 50.000 utenti all'anno, un valore in costante crescita e quasi raddoppiato dopo i primi dodici mesi di avvio. Secondo le ultime rilevazioni (giugno 2020), il numero di utenti raggiunti è salito a 69.380 iscritti, confermandosi quale pratico supporto per l'adempimento formativo richiesto ai sensi di Legge.

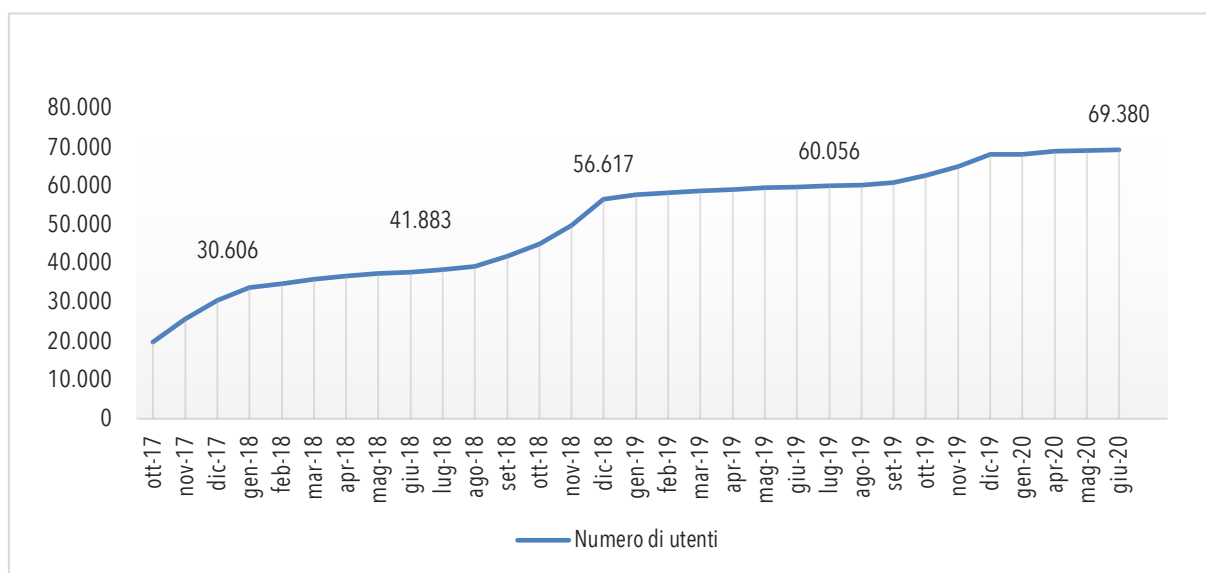


Grafico 12: Numero di utenti revisori piattaforma FAD-MEF (2017-2019).

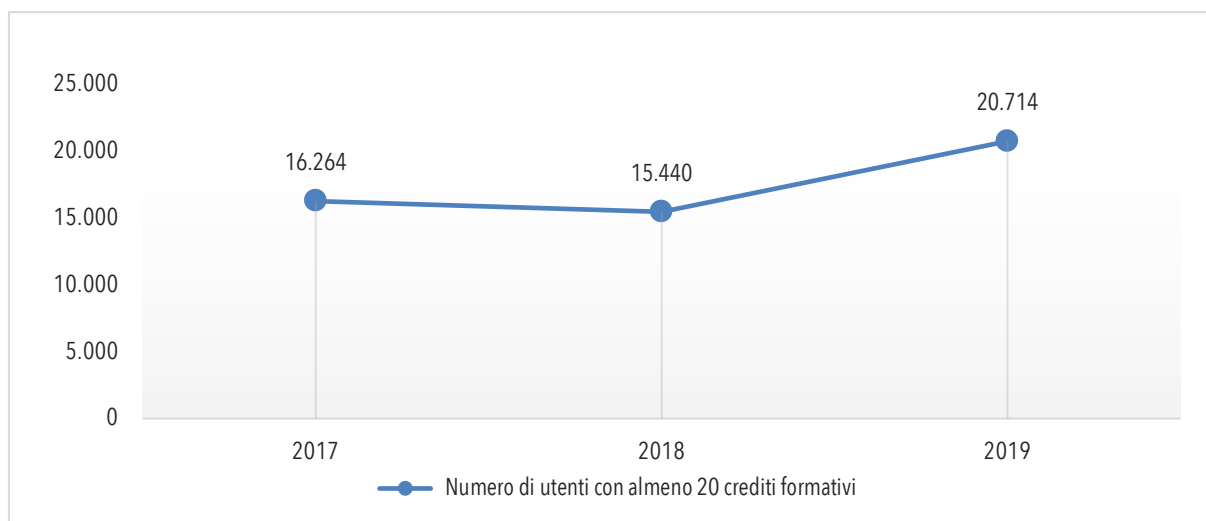


Grafico 13: Numero di revisori che hanno assolto l'obbligo formativo sulla piattaforma FAD-MEF.

Quanto alla preferenza del canale formativo, in media l'11% degli iscritti al Registro ha scelto quale unico canale formativo i corsi proposti gratuitamente dal MEF mediante la piattaforma a distanza FAD. Il 50% si è avvalso dell'offerta formativa degli ordini professionali o delle società di revisione, mentre soltanto l'1% ha fatto ricorso alla formazione presso enti formatori accreditati. Il residuo 38% ha preferito una formazione multicanale: nel 44% dei casi ha integrato la formazione tramite FAD, nel 53% mediante ordini professionali e società di revisione e infine nel 3% attraverso enti formatori terzi.

CANALE FORMATIVO ESCLUSIVO	% REVISORI CHE HANNO ASSOLTO L'OBBLIGO FORMATIVO
Portale FAD-MEF	11%
Ordini professionali e società di revisione	50%
Enti formatori terzi	1%
Totale formazione (canale esclusivo)	62%
Formazione Multicanale	38%
<i>di cui</i>	
• FAD-MEF	44%
• Ordini professionali e società di revisione	53%
• Enti formatori terzi	3%

Tavola 14: Revisori che hanno assolto l'obbligo formativo in base al canale prescelto.

* * *

**Registro dei revisori legali
Analisi della composizione degli iscritti**

Per informazioni e approfondimenti scrivere all'indirizzo mail
igf.ufficio16.rgs@tesoro.it

INDICE DELLE TAVOLE

Tavola 1: Distribuzione territoriale dei revisori per genere	5
Tavola 2: Evoluzione temporale del numero di revisori.....	6
Tavola 3: Distribuzione territoriale degli iscritti al Registro	7
Tavola 4: Distribuzione territoriale iscritti per macro-aree	7
Tavola 5: Distribuzione territoriale dei revisori su popolazione attiva.....	8
Tavola 6: Composizione degli iscritti per classi di età su base regionale.....	9
Tavola 7: Numero di società di revisione per regione di ubicazione della sede legale	12
Tavola 8: Distribuzione geografica delle società di revisione per macro-aree	12
Tavola 9: Andamento delle iscrizioni delle società di revisione dal 2016 al 2020.....	13
Tavola 10: Media e moda incarichi di revisione comunicati da persone fisiche	14
Tavola 11: Media e moda incarichi di revisione comunicati da persone giuridiche.....	15
Tavola 12: Totale corrispettivi incarichi comunicati da revisori legali e società di revisione.....	16
Tavola 13: Classi di importo corrispettivi società di revisione e persone fisiche.....	16
Tavola 14: Revisori che hanno assolto l'obbligo formativo	19

INDICE DEI GRAFICI

Grafico 1: Andamento evolutivo iscritti 2018-2020.....	4
Grafico 2: Andamento iscrizioni/cancellazioni 2017-19	4
Grafico 3: Composizione degli iscritti per genere	5
Grafico 4: Composizione degli iscritti per sezione	8
Grafico 5: Distribuzione per età anagrafica degli iscritti nel registro (anno 2020)	10
Grafico 6: Distribuzione comparata gli iscritti per età anagrafica (2015/2020)	10
Grafico 7: Sintesi comparata dei revisori per classi di età (2015/2020)	11
Grafico 8: Andamento delle iscrizioni delle società di revisione dal 2016 al 2020.....	13
Grafico 9: Nuove società di revisione iscritte nel registro dal 2013 al 2020	13
Grafico 10: Numero di revisori per numero di incarichi ricoperti	15
Grafico 11: Classi di importo corrispettivi per società di revisione e persone fisiche.....	17
Grafico 12: Numero di utenti revisori piattaforma FAD (2017-2019)	18
Grafico 13: Numero di revisori che hanno assolto l'obbligo formativo sulla piattaforma FAD	19



Ministero
dell'Economia
e delle Finanze

*Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato
Ispettorato Generale di Finanza*

Area Revisione Legale

Via di Villa Ada 55, 00199 - Roma

www.revisionelegale.mef.gov.it

www.rgs.mef.gov.it

www.mef.gov.it

