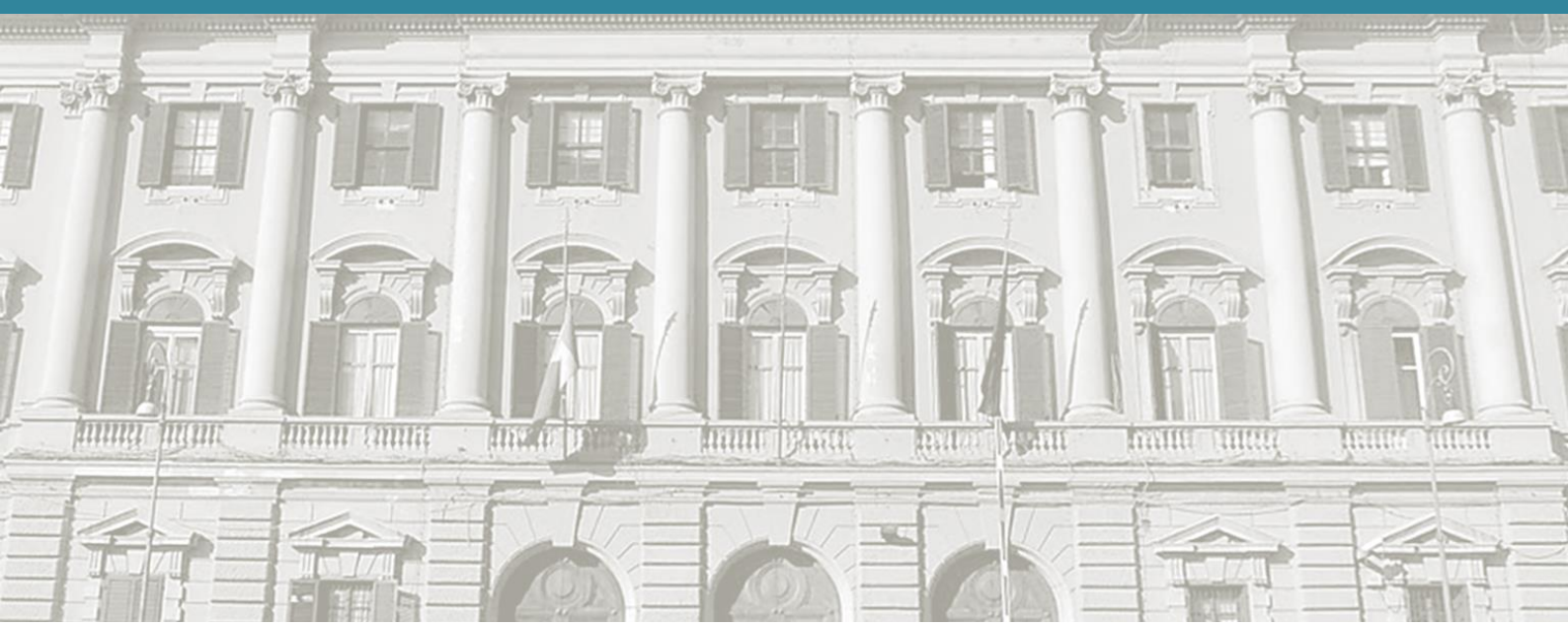




Ministero dell'Economia e delle Finanze
Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato

ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA



ANALISI DELLA COMPOSIZIONE

DEGLI ISCRITTI

ANNO 2021 | REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

ROMA, DICEMBRE 2021



PREMESSA

La pubblicazione del 2021 ricalca in chiave evolutiva l'analisi della composizione degli iscritti nel Registro dei revisori legali dello scorso anno ponendo maggiore enfasi sui dati relativi alla definizione del perimetro di vigilanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze che assume dimensioni più concrete per effetto dell'intensificarsi del lavoro di verifica dei dati comunicati e di implementazione dei dati mancanti da parte degli uffici competenti.

Come lo scorso anno, lo studio che segue è suddiviso in tre sezioni riguardanti in particolare:

- la composizione qualitativa e anagrafica del Registro;
- gli incarichi di revisione legale comunicati dagli iscritti;
- una sintesi dei dati più significativi relativi all'obbligo di aggiornamento professionale.

Tra i compiti assegnati al Ministero dell'Economia e delle Finanze dal decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, emanato in attuazione alla direttiva 2006/43/CE, vi è infatti la competenza in ordine alla tenuta del Registro dei revisori legali che assorbe, in un registro unico, anche l'Albo speciale delle società di revisione contabile. Il registro dei revisori legali tenuto dal MEF ha importato gran parte dei dati anagrafici relativi agli iscritti provenienti dal precedente registro del Ministero della Giustizia ampliando però il contenuto informativo con variabili nuove e strumentali all'attività di vigilanza, riguardanti in particolare gli incarichi ricoperti dagli iscritti e i relativi corrispettivi.

La presenza di un tale data-set informativo consente di connotare in maniera più efficace la rilevanza del mercato della revisione in Italia e costituisce il necessario presupposto metodologico per analizzare più nel dettaglio fenomeni apparentemente antitetici come l'eccessiva concentrazione di incarichi di revisione in un ristretto numero di soggetti (le c.d. Big Four) e la distribuzione estremamente frammentata degli incarichi tra un numero rilevante di revisori persone fisiche.

L'intento della presente pubblicazione è pertanto quello di rappresentare in modo trasparente e immediato l'evoluzione del mercato della revisione attraverso uno studio trasversale delle determinanti più significative per tracciare un quadro sufficientemente rappresentativo dei principali attori quali revisori legali e società di revisione legale, sia in termini di qualificazione anagrafica che dimensionale.

INDICE

PARTE PRIMA	
COMPOSIZIONE QUALITATIVA E ANAGRAFICA DEL REGISTRO DEI REVISORI	1
I.1 NUMERO DI REVISORI ISCRITTI NEL REGISTRO ED EVOLUZIONE STORICA.....	1
I.2 COMPOSIZIONE PER GENERE DEGLI ISCRITTI NEL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI	5
I.3 DISTRIBUZIONE TERRITORIALE DEGLI ISCRITTI NEL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI	9
I.4 COMPOSIZIONE DEGLI ISCRITTI IN BASE ALLA SEZIONE DI APPARTENENZA	13
I.5 DISTRIBUZIONE DEI REVISORI ISCRITTI PER CLASSI DI ETÀ ED EVOLUZIONE STORICA	15
I.6 SOCIETÀ DI REVISIONE ISCRITTE NEL REGISTRO: EVOLUZIONE STORICA E TERRITORIALE.....	19
PARTE SECONDA	
INCARICHI E CORRISPETTIVI: ALCUNE STATISTICHE DESCRITTIVE	23
II.1 INCARICHI RICOPERTI DA PERSONE FISICHE E SOCIETÀ DI REVISIONE.....	23
II.2 AMMONTARE DEI CORRISPETTIVI PER REVISORI LEGALI E SOCIETÀ DI REVISIONE	27
II.3 SOGGETTI TITOLARI DI INCARICHI E SOCIETÀ CONTROLLATE: APPARTENENZA TERRITORIALE	29
PARTE TERZA	
FORMAZIONE CONTINUA DEI REVISORI LEGALI	33
BOX-Focus: Linee guida per il mancato assolvimento dell'obbligo formativo Triennio 2017-2019	34
INDICE DEI GRAFICI.....	35
INDICE DELLE TAVOLE	37

PARTE PRIMA

COMPOSIZIONE QUALITATIVA E ANAGRAFICA DEL REGISTRO DEI REVISORI

I.1 NUMERO DI REVISORI ISCRITTI NEL REGISTRO ED EVOLUZIONE STORICA

Tra i compiti assegnati al Ministero dell'Economia e delle Finanze dal decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, emanato in attuazione alla direttiva 2006/43/CE, vi è la tenuta del Registro dei revisori legali, che ha assorbito, in un elenco unico, il registro dei revisori contabili di cui all'articolo 1 del d.lgs. 88/1992 tenuto dal Ministero della Giustizia e l'albo speciale delle società di revisione di cui all'articolo 161 del d.lgs. 58/1998 (TUF). Dal 23 settembre 2013, data di "prima formazione" del Registro dei revisori legali di competenza del MEF, il contenuto informativo del registro ha assunto dimensioni tali, in termini di variabili gestite e numero dei dati trattati, da rappresentare un patrimonio informativo molto utile per lo studio delle dinamiche evolutive sia relativamente alla struttura demografica degli iscritti che con riferimento a parametri più funzionali al sistema dei controlli, come la composizione del mercato della revisione e l'analisi del rischio di revisione.

Il primo aspetto dimensionale che deve essere rappresentato riguarda la serie storica del numero degli iscritti al Registro. L'analisi evolutiva delle variazioni del numero dei soggetti iscritti al Registro pone in evidenza come le flessioni più marcate registrate nel 2020 e nel corso del 2021 riflettano in modo speculare gli effetti dell'applicazione da parte del MEF della procedura di sospensione per morosità di cui all'articolo 24-ter del d.lgs. 39/2010, fattore che ha contribuito in misura prevalente alla riduzione di 14.205 iscritti nel 2020 e 14.348 nel corso del 2021 (dato aggiornato al 1° novembre 2021). Il decremento registrato sulla finestra gen-2018 / gen-2021 è pari al 16% e se, malgrado la non comparabilità su base temporale¹, si tiene conto del dato più recente al nov-2021, il calo degli iscritti è ancora più marcato (21% ca). Il grafico n. 1 riassume l'andamento cronologico.

Il forte decremento degli iscritti deve essere necessariamente analizzato nell'ambito del più ampio contesto europeo² nel quale risulta evidente il ruolo dominante in termini numerici dell'Italia riguardo ai soggetti iscritti al Registro (Tavola n. 1). Al 2015, le persone fisiche iscritte nel registro italiano rappresentavano infatti il 62% dei revisori UE (153.947 revisori in Italia contro 250.047 in area UE). Sulla base di una recente pubblicazione della Commissione Europea riferita all'anno 2018, tale percentuale è salita al 68%.

¹ La presente trattazione riporta i dati relativi alla data del 1° novembre 2021 al fin di dare risalto all'importante decremento del numero di iscritti registrato nel corso del 2021, in particolar modo per effetto dell'applicazione dei provvedimenti di cui all'art. 24-ter del d.lgs. 39/2010. La sospensione per morosità ha prodotto la cancellazione di 9.169 soggetti.

² Cfr. Relazione della Commissione al Consiglio, alla Banca Centrale Europea, al Comitato Europeo per il rischio sistemico e al Parlamento Europeo sul monitoraggio degli sviluppi nel mercato UE dei servizi di revisione legale dei conti destinati agli Enti di Interesse Pubblico a norma dell'articolo 27 del regolamento (UE) n. 537/2014 - Bruxelles, 7 settembre 2017.

La costante diminuzione degli iscritti registrata nel corso degli ultimi anni in Italia deve essere ricondotta pertanto ad un fisiologico adeguamento del numero dei soggetti impegnati nello svolgimento dell'attività di revisione legale nel nostro Paese alla quantificazione media europea dei Paesi membri con rilevanza demografica analoga.

A tal proposito, è importante sottolineare che l'evidente discrepanza nel numero di iscritti rispetto ai comparables europei trova giustificazione, in parte, nelle peculiarità di seguito specificate:

- a) circa il 67% degli iscritti al Registro non svolge attività di revisione, 80.000 soggetti appartengono alla Sezione B, cifra che pertanto contribuisce solamente in misura "fittizia" al popolamento del Registro;
- b) solo in Italia l'attività di revisione legale può essere svolta anche dall'organo di controllo interno societario con un effetto moltiplicativo del numero di incarichi ricoperti dai soggetti iscritti nella sezione A;
- c) in Italia il numero di revisori legali iscritti al Registro che sono dipendenti, soci, partner o collaboratori sotto altra forma dell'impresa di revisione contabile rappresenta soltanto il 2% del totale iscritti, mentre in altri Stati membri tale percentuale si attesta, in media, su livelli prossimi alla metà degli iscritti.

GRAFICO 1: ANDAMENTO EVOLUTIVO DEL NUMERO DI ISCRITTI AL REGISTRO (2018-2021)

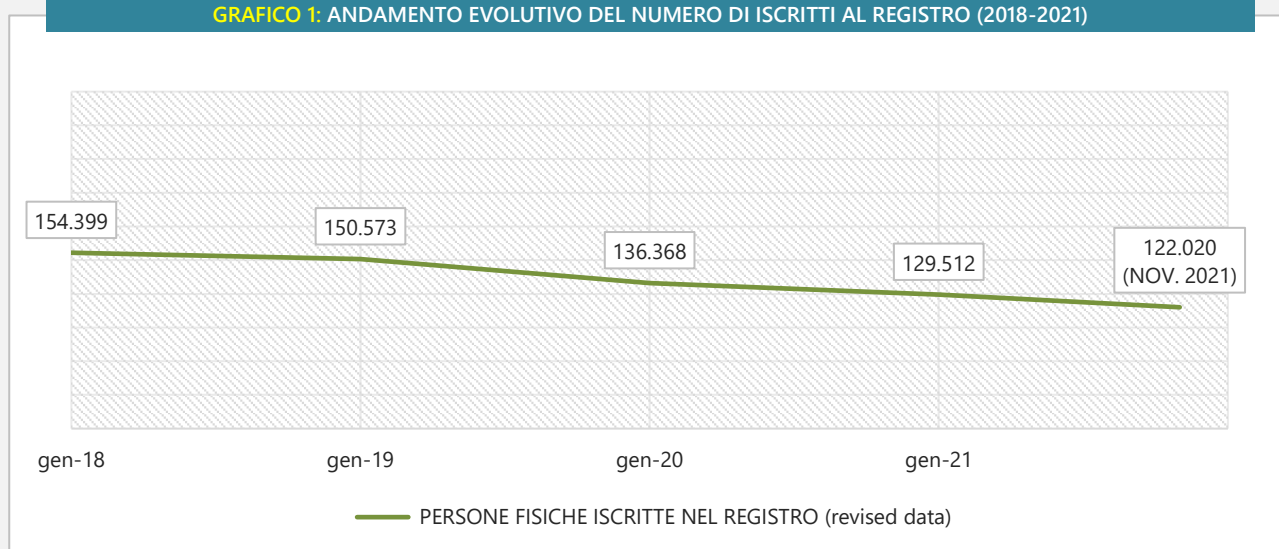
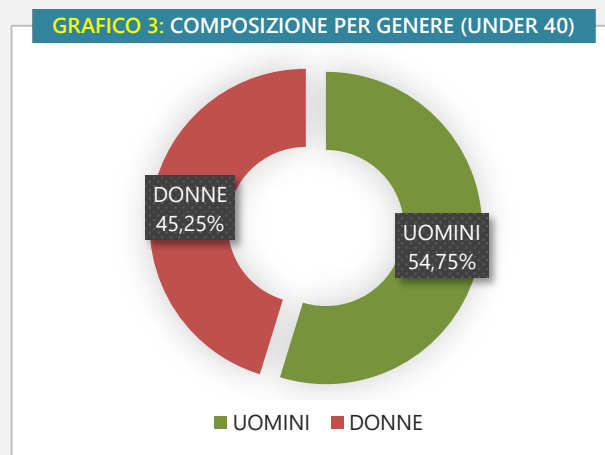
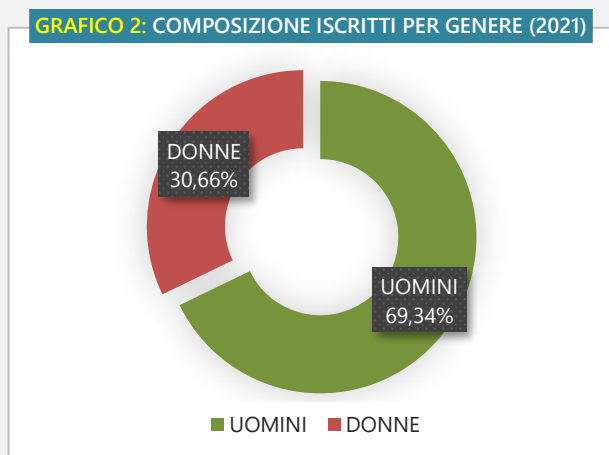


TAVOLA 1: NUMERO DI ISCRITTI UE E TITOLARITÀ DI CARICHE PRESSO SOCIETÀ DI REVISIONE (DATI UE - 2015)

	PERSONE FISICHE ISCRITTE (P.F.I.) NELL'ALBO REVISORI (A)	P.F.I. CON RUOLO DI DIPENDENTI-SOCI-PARTNER O COLLABORATORI DELL'IMPRESA DI REVISIONE (B)	% (A)/(B)
Italia	153.947	2.938	2%
Germania	17.342	10.067	58%
Francia	13.494	n.d.	n.d.
Regno Unito	13.084	13.084	100%
Irlanda	9.997	9.997	100%
Media UE 28	8.930	2.374	66%
Polonia	7.086	3.510	50%
Ungheria	4.965	2.070	42%
Romania	4.632	1.358	29%
Spagna	4.177	2.858	68%
Danimarca	3.591	3.093	86%
Svezia	3.476	3.476	100%
Paesi Bassi	1.791	1.791	100%
Finlandia	1.543	905	59%
Portogallo	1.378	802	58%
Repubblica Ceca	1.291	287	22%
Malta	1.276	587	46%
Grecia	1.068	826	77%
Belgio	1.052	861	82%
Croazia	976	532	55%
Cipro	924	924	100%
Slovacchia	791	445	56%
Bulgaria	704	243	35%
Lituania	370	265	72%
Estonia	353	234	66%
Lussemburgo	277	275	99%
Slovenia	188	133	71%
Lettonia	169	150	89%
Austria	105	n.d.	n.d.
TOTALE	258.977	64.085	25%

I.2 COMPOSIZIONE PER GENERE DEGLI ISCRITTI NEL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

Alla data del 30 aprile 2021³, il numero di revisori-persone fisiche iscritte al Registro è pari a 125.837 unità. Il confronto della composizione per genere degli iscritti alla data del 30 aprile 2021 con gli iscritti al 30 aprile dell'anno precedente non mostra evidenti variazioni percentuali, la componente maschile risulta infatti sempre in netta prevalenza con una percentuale del 69,34 degli iscritti contro il 69,56 dell'anno precedente; la componente femminile rimane perlopiù immutata sulla soglia del 31%.



Le tavole n.3 e n.4 a pagina seguente descrivono la distribuzione geografica dei revisori legali iscritti, tenuto conto della regione di residenza anagrafica, analizzata congiuntamente alla variabile di genere. Per entrambi i generi rappresentati, ciascun valore assoluto è riproposto in termini percentuali sul totale degli iscritti alla data del 30 aprile 2021. La colonna più a destra della stessa tabella, sintetizza l'asimmetria nella rappresentanza di genere attraverso il multiplo uomini/donne. Il picco più critico è raggiunto in Trentino-Alto Adige (3,48), seguito da Valle d'Aosta (3,40) e Campania (2,82). Viceversa, la rappresentanza "rosa" più cospicua si registra per il secondo anno consecutivo in Emilia-Romagna che ha visto ridursi ulteriormente a 1,72 il multiplo osservato nell'ultima rilevazione (1,77). Seguono Piemonte (1,84), Umbria (1,87), Sardegna (1,88) e Molise (1,89).

Con riferimento all'analisi congiunta della variabile di genere e delle classi di età degli iscritti è importante rilevare che la distanza di genere risulta crescente in funzione dell'età. Se infatti nella classe di età "under 40" la percentuale femminile raggiunge il 45,25% degli iscritti, per le "over 60" tale percentuale si riduce al 14,72 per cento, denotando una forte dispersione dal valore medio. In alto, il grafico n.3 sintetizza le componenti percentuali relative alla popolazione di revisori "under 40". In basso, la Tavola n.2 estende l'analisi.

TAVOLA 2: COMPOSIZIONE ISCRITTI PER GENERE E PER CLASSI DI ETÀ (2021)

	UNDER 40	40-60 ANNI	OVER 60	TOTALE
UOMINI	7.941 (54,75%)	50.494 (65,12%)	28.818 (85,28%)	87.253 (69,34%)
DONNE	6.562 (45,25%)	27.047 (34,88%)	4.975 (14,72%)	38.584 (30,66%)
TOTALE	14.503 (100%)	77.541 (100%)	33.793 (100%)	125.837 (100%)

³ La rilevazione al 30 aprile rende comparabile l'analisi dei dati con riferimento all'anno 2020.

TAVOLA 3: GAP DI GENERE PER REGIONE (2021)

REGIONE	DONNE	UOMINI	MULTIPLIO
Trentino-Alto Adige	415 (0,3%)	1.444 (1,1%)	3,48
Valle D'Aosta	45 (0,0%)	153 (0,1%)	3,40
Esterio	52 (0,0%)	175 (0,1%)	3,37
Campania	3.542 (2,8%)	9.997 (7,9%)	2,82
Toscana	2.145 (1,7%)	5.367 (4,3%)	2,50
Puglia	2.838 (2,3%)	6.798 (5,4%)	2,40
Lazio	4.577 (3,6%)	10.912 (8,7%)	2,38
Lombardia	6.217 (4,9%)	14.578 (11,6%)	2,34
Veneto	2.769 (2,2%)	6.410 (5,1%)	2,31
Sicilia	2.824 (2,2%)	6.392 (5,1%)	2,26
Valore Medio	1.837 (1,5%)	4.155 (3,1%)	2,24

TAVOLA 4: GAP DI GENERE PER REGIONE (2021)

REGIONE	DONNE	UOMINI	MULTIPLIO
Friuli-Venezia G.	639 (0,5%)	1.430 (1,1%)	2,24
Liguria	957 (0,8%)	2.028 (1,6%)	2,12
Marche	1.069 (0,8%)	2.257 (1,8%)	2,11
Calabria	1.481 (1,2%)	2.904 (2,3%)	1,96
Basilicata	384 (0,3%)	751 (0,6%)	1,96
Abruzzo	1.175 (0,9%)	2.297 (1,8%)	1,95
Molise	216 (0,2%)	409 (0,3%)	1,89
Sardegna	776 (0,6%)	1.455 (1,2%)	1,88
Umbria	591 (0,5%)	1.105 (0,9%)	1,87
Piemonte	2.436 (1,9%)	4.479 (3,6%)	1,84
Emilia-Romagna	3.436 (2,7%)	5.912 (4,7%)	1,72

TAVOLA 5: DISTRIBUZIONE TERRITORIALE DEI REVISORI PER GENERE (2021-2020)

REGIONE	DONNE		UOMINI		TOT.2021	TOT.2020
	2021	2020	2021	2020		
Abruzzo	1.175 (0,9%)	1.280 (0,9%)	2.297 (1,8%)	2.507 (1,8%)	3.472	3.787
Basilicata	384 (0,3%)	421 (0,3%)	751 (0,6%)	814 (0,6%)	1.135	1.235
Calabria	1.481 (1,2%)	1.701 (1,3%)	2.904 (2,3%)	3.260 (2,4%)	4.385	4.961
Campania	3.542 (2,8%)	4.077 (3,0%)	9.997 (7,9%)	10.999 (8,1%)	13.539	15.076
Emilia-Romagna	3.436 (2,7%)	3.569 (2,6%)	5.912 (4,7%)	6.307 (4,6%)	9.348	9.876
Friuli-Venezia Giulia	639 (0,5%)	661 (0,5%)	1.430 (1,1%)	1.528 (1,1%)	2.069	2.189
Lazio	4.577 (3,6%)	4.912 (3,6%)	10.912 (8,7%)	12.030 (8,9%)	15.489	16.942
Liguria	957 (0,8%)	1.038 (0,8%)	2.028 (1,6%)	2.201 (1,6%)	2.985	3.239
Lombardia	6.217 (4,9%)	6.458 (4,8%)	14.578 (11,6%)	15.464 (11,4%)	20.795	21.922
Marche	1.069 (0,8%)	1.129 (0,8%)	2.257 (1,8%)	2.424 (1,8%)	3.326	3.553
Molise	216 (0,2%)	227 (0,2%)	409 (0,3%)	454 (0,3%)	625	681
Piemonte	2.436 (1,9%)	2.555 (1,9%)	4.479 (3,6%)	4.840 (3,6%)	6.915	7.395
Puglia	2.838 (2,3%)	3.137 (2,3%)	6.798 (5,4%)	7.465 (5,5%)	9.636	10.602
Sardegna	776 (0,6%)	823 (0,6%)	1.455 (1,2%)	1.582 (1,2%)	2.231	2.405
Sicilia	2.824 (2,2%)	3.122 (2,3%)	6.392 (5,1%)	7.069 (5,2%)	9.216	10.191
Toscana	2.145 (1,7%)	2.285 (1,7%)	5.367 (4,3%)	5.731 (4,2%)	7.512	8.016
Trentino-Alto Adige	415 (0,3%)	413 (0,3%)	1.444 (1,1%)	1.557 (1,1%)	1.859	1.970
Umbria	591 (0,5%)	629 (0,5%)	1.105 (0,9%)	1.208 (0,9%)	1.696	1.837
Valle D'Aosta	45 (0,0%)	49 (0,0%)	153 (0,1%)	166 (0,1%)	198	215
Veneto	2.769 (2,2%)	2.836 (2,1%)	6.410 (5,1%)	6.760 (5,0%)	9.179	9.596
Esterio	52 (0,0%)	48 (0,0%)	175 (0,1%)	182 (0,1%)	227	230
TOTALE	38.584 (30,7%)	41.370 (30,4%)	87.253 (69,3%)	94.548 (69,6%)	125.837	135.918

NB: I valori percentuali indicati sono da intendersi in rapporto al totale annuo di revisori iscritti.

In basso, la Tavola n.6 ripropone la distinzione per genere dei revisori legali iscritti, ripartiti su base regionale, comparando i dati attuali (2021) ai risultati dell'indagine anagrafica del 2015⁴.

TAVOLA 6: EVOLUZIONE TEMPORALE SU BASE REGIONALE DEL NUMERO DI REVISORI PER GENERE (2021-2015)

REGIONE	DONNE				UOMINI			
	2021	2015	ABS-R	ADJ-R	2021	2015	ABS-R	ADJ-R
Abruzzo	1.175 (3,0%)	1.344 (3,0%)	-12,6%	0,9%	2.297 (2,6%)	2.795 (2,6%)	-17,8%	2,9%
Basilicata	384 (1,0%)	454 (1,0%)	-15,4%	-2,4%	751 (0,9%)	940 (0,9%)	-20,1%	0,1%
Calabria	1.481 (3,8%)	1.937 (4,4%)	-23,5%	-11,8%	2.904 (3,3%)	3.905 (3,6%)	-25,6%	-6,9%
Campania	3.542 (9,2%)	4.668 (10,5%)	-24,1%	-12,4%	9.997 (11,5%)	12.629 (11,6%)	-20,8%	-0,8%
Emilia-Romagna	3.436 (8,9%)	3.803 (8,5%)	-9,7%	4,3%	5.912 (6,8%)	7.293 (6,7%)	-18,9%	1,5%
Friuli-Venezia Giulia	639 (1,7%)	673 (1,5%)	-5,1%	9,6%	1.430 (1,6%)	1.800 (1,6%)	-20,6%	-0,5%
Lazio	4.577 (11,9%)	5.419 (12,2%)	-15,5%	-2,5%	10.912 (12,5%)	14.309 (13,1%)	-23,7%	-4,5%
Liguria	957 (2,5%)	1.158 (2,6%)	-17,4%	-4,6%	2.028 (2,3%)	2.576 (2,4%)	-21,3%	-1,4%
Lombardia	6.217 (16,1%)	6.719 (15,1%)	-7,5%	6,8%	14.578 (16,7%)	17.765 (16,3%)	-17,9%	2,8%
Marche	1.069 (2,8%)	1.170 (2,6%)	-8,6%	5,4%	2.257 (2,6%)	2.722 (2,5%)	-17,1%	3,9%
Molise	216 (0,6%)	230 (0,5%)	-6,1%	8,4%	409 (0,5%)	503 (0,5%)	-18,7%	1,8%
Piemonte	2.436 (6,3%)	2.735 (6,1%)	-10,9%	2,8%	4.479 (5,1%)	5.661 (5,2%)	-20,9%	-0,9%
Puglia	2.838 (7,4%)	3.479 (7,8%)	-18,4%	-5,9%	6.798 (7,8%)	8.743 (8,0%)	-22,2%	-2,6%
Sardegna	776 (2,0%)	874 (2,0%)	-11,2%	2,5%	1.455 (1,7%)	1.852 (1,7%)	-21,4%	-1,6%
Sicilia	2.824 (7,3%)	3.547 (8,0%)	-20,4%	-8,1%	6.392 (7,3%)	8.256 (7,6%)	-22,6%	-3,0%
Toscana	2.145 (5,6%)	2.396 (5,4%)	-10,5%	3,3%	5.367 (6,2%)	6.584 (6,0%)	-18,5%	2,1%
Trentino-Alto Adige	415 (1,1%)	393 (0,9%)	5,6%	21,9%	1.444 (1,7%)	1.799 (1,6%)	-19,7%	0,5%
Umbria	591 (1,5%)	640 (1,4%)	-7,7%	6,6%	1.105 (1,3%)	1.367 (1,3%)	-19,2%	1,2%
Valle D'Aosta	45 (0,1%)	50 (0,1%)	-10,0%	3,9%	153 (0,2%)	181 (0,2%)	-15,5%	5,9%
Veneto	2.769 (7,2%)	2.826 (6,3%)	-2,0%	13,1%	6.410 (7,3%)	7.536 (6,9%)	-14,9%	6,5%
Estero	52 (0,1%)	13 (0,0%)	300,0%	361,6%	175 (0,2%)	72 (0,1%)	143,1%	204,4%
TOTALE	38.584 (100,0%)	44.528 (100%)	-13,3%		87.253 (100,0%)	109.288 (100%)	-20,2%	

NB: I valori percentuali relativi a ciascun anno, sono da intendersi in rapporto al totale per genere.

⁴ Per ambo le rilevazioni 2015 e 2021, la Tavola n. 6 riportati i tassi di crescita degli iscritti in valore assoluto (colonna: "ABS-R", i.e. Absolute Rate). Dato il generale andamento negativo di tali tassi, dovuto alla riduzione del numero di iscritti negli anni considerati, si è resa necessaria una riformulazione degli stessi in termini relativi (colonna: "ADJ-R", i.e. Adjusted Growth Rate). Quest'ultima misura, più fruibile e rappresentativa, è ottenuta dividendo la differenza fra i pesi percentuali associati a ciascun anno d'analisi, per il peso percentuale più remoto nel tempo (es, per la quota femminile della regione Lombardia, l'ADJ-R è ottenuto = (16,1% - 15,1%) / (15,1%)

Di seguito, la Tavola n.7 ripropone la medesima analisi, in relazione al biennio 2021-2020. Il ridursi della finestra temporale appiattisce i tassi di crescita, compresa la riformulazione "adjusted". Nello specifico, il dato corretto in termini relativi indica la variazione positiva o negativa, per ogni regione, dell'incidenza della componente femminile sul numero totale di revisori.

TAVOLA 7: EVOLUZIONE TEMPORALE SU BASE REGIONALE DEL NUMERO DI REVISORI PER GENERE (2021-2020)

REGIONE	DONNE				UOMINI			
	2021	2020	ABS-R	ADJ-R	2021	2020	ABS-R	ADJ-R
Abruzzo	1.175 (3,0%)	1.280 (3,1%)	-8,20%	-1,57%	2.297 (2,6%)	2.507 (2,7%)	-8,38%	-0,72%
Basilicata	384 (1,0%)	421 (1,0%)	-8,79%	-2,20%	751 (0,9%)	814 (0,9%)	-7,74%	-0,03%
Calabria	1.481 (3,8%)	1.701 (4,1%)	-12,93%	-6,65%	2.904 (3,3%)	3.260 (3,4%)	-10,92%	-3,47%
Campania	3.542 (9,2%)	4.077 (9,9%)	-13,12%	-6,85%	9.997 (11,5%)	10.999 (11,6%)	-9,11%	-1,51%
Emilia-Romagna	3.436 (8,9%)	3.569 (8,6%)	-3,73%	3,22%	5.912 (6,8%)	6.307 (6,7%)	-6,26%	1,57%
Friuli-Venezia Giulia	639 (1,7%)	661 (1,6%)	-3,33%	3,65%	1.430 (1,6%)	1.528 (1,6%)	-6,41%	1,41%
Lazio	4.577 (11,9%)	4.912 (11,9%)	-6,82%	-0,09%	10.912 (12,5%)	12.030 (12,7%)	-9,29%	-1,71%
Liguria	957 (2,5%)	1.038 (2,5%)	-7,80%	-1,15%	2.028 (2,3%)	2.201 (2,3%)	-7,86%	-0,16%
Lombardia	6.217 (16,1%)	6.458 (15,6%)	-3,73%	3,22%	14.578 (16,7%)	15.464 (16,4%)	-5,73%	2,15%
Marche	1.069 (2,8%)	1.129 (2,7%)	-5,31%	1,52%	2.257 (2,6%)	2.424 (2,6%)	-6,89%	0,90%
Molise	216 (0,6%)	227 (0,5%)	-4,85%	2,02%	409 (0,5%)	454 (0,5%)	-9,91%	-2,38%
Piemonte	2.436 (6,3%)	2.555 (6,2%)	-4,66%	2,23%	4.479 (5,1%)	4.840 (5,1%)	-7,46%	0,28%
Puglia	2.838 (7,4%)	3.137 (7,6%)	-9,53%	-3,00%	6.798 (7,8%)	7.465 (7,9%)	-8,94%	-1,32%
Sardegna	776 (2,0%)	823 (2,0%)	-5,71%	1,10%	1.455 (1,7%)	1.582 (1,7%)	-8,03%	-0,34%
Sicilia	2.824 (7,3%)	3.122 (7,5%)	-9,55%	-3,01%	6.392 (7,3%)	7.069 (7,5%)	-9,58%	-2,02%
Toscana	2.145 (5,6%)	2.285 (5,5%)	-6,13%	0,65%	5.367 (6,2%)	5.731 (6,1%)	-6,35%	1,48%
Trentino-Alto Adige	415 (1,1%)	413 (1,0%)	0,48%	7,74%	1.444 (1,7%)	1.557 (1,6%)	-7,26%	0,50%
Umbria	591 (1,5%)	629 (1,5%)	-6,04%	0,74%	1.105 (1,3%)	1.208 (1,3%)	-8,53%	-0,88%
Valle D'Aosta	45 (0,1%)	49 (0,1%)	-8,16%	-1,53%	153 (0,2%)	166 (0,2%)	-7,83%	-0,13%
Veneto	2.769 (7,2%)	2.836 (6,9%)	-2,36%	4,69%	6.410 (7,3%)	6.760 (7,1%)	-5,18%	2,75%
Esteri	52 (0,1%)	48 (0,1%)	8,33%	16,16%	175 (0,2%)	182 (0,2%)	-3,85%	4,19%
TOTALE	38.584 (100,0%)	41.370 (100%)	-6,73%		87.253 (100,0%)	94.548 (100%)	-7,72%	

NB: I valori percentuali relativi a ciascun anno, sono da intendersi in rapporto al totale per genere.

I.3 DISTRIBUZIONE TERRITORIALE DEGLI ISCRITTI NEL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

La distribuzione territoriale degli iscritti al Registro al 30 aprile 2021 conferma, come per l'anno precedente, la Lombardia quale regione con il maggior numero di revisori: 20.795 unità ovvero circa il 17% del totale nazionale; un terzo dei quali ha residenza anagrafica nel comune di Milano.

Fra le altre regioni con elevata presenza di iscritti, vi è il Lazio, con 15.489 revisori, pari al 12,31 per cento del totale nazionale e la Campania con 13.489 iscritti pari al 10,76 per cento. Tali dati riflettono la diminuzione percentuale del numero di iscritti a livello nazionale, in leggera flessione rispetto all'ultima rilevazione (aprile 2020). La regione con il minor numero di iscritti è la Valle d'Aosta con 198 unità tuttavia, la quinta regione in Italia per soggetti appartenenti alla Sezione A. Al 30 aprile 2021 i revisori con residenza estera rappresentano lo 0,18% degli iscritti, in leggera crescita nell'ultimo anno.

Per completezza esplicativa, la Tavola n.8 riporta il confronto con i dati osservati, in pari data, al 30.04.2020 nonché un tasso di crescita relativo ("ADJ-R"), chiamato a computare la variazione avvenuta, per ogni regione, nell'incidenza percentuale sul totale annuo nazionale.

TAVOLA 8: DISTRIBUZIONE TERRITORIALE DEGLI ISCRITTI PER INCIDENZA PERCENTUALE SUL TOTALE (2021-2020)

REGIONE	2021	2020	ADJ-R
Lombardia	20.795 (16,53%)	21.922 (16,13%)	2,46%
Lazio	15.489 (12,31%)	16.942 (12,46%)	-1,25%
Campania	13.539 (10,76%)	15.076 (11,09%)	-3,00%
Puglia	9.636 (7,66%)	10.602 (7,80%)	-1,83%
Emilia-Romagna	9.348 (7,43%)	9.876 (7,27%)	2,24%
Sicilia	9.216 (7,32%)	10.191 (7,50%)	-2,32%
Veneto	9.179 (7,29%)	9.596 (7,06%)	3,32%
Toscana	7.512 (5,97%)	8.016 (5,90%)	1,22%
Piemonte	6.915 (5,50%)	7.395 (5,44%)	1,00%
Calabria	4.385 (3,48%)	4.961 (3,65%)	-4,53%
Abruzzo	3.472 (2,76%)	3.787 (2,79%)	-0,97%
Marche	3.326 (2,64%)	3.553 (2,61%)	1,11%
Liguria	2.985 (2,37%)	3.239 (2,38%)	-0,46%
Sardegna	2.231 (1,77%)	2.405 (1,77%)	0,20%
Friuli-Venezia Giulia	2.069 (1,64%)	2.189 (1,61%)	2,09%
Trentino-Alto Adige	1.859 (1,48%)	1.970 (1,45%)	1,93%
Umbria	1.696 (1,35%)	1.837 (1,35%)	-0,28%
Basilicata	1.135 (0,90%)	1.235 (0,91%)	-0,73%
Molise	625 (0,50%)	681 (0,50%)	-0,87%
Estero	227 (0,18%)	230 (0,17%)	6,60%
Valle D'Aosta	198 (0,16%)	215 (0,16%)	-0,53%
TOTALE	125.837 (100%)	135.918 (100%)	

Come rilevato nella pubblicazione dello scorso anno, il numero di revisori legali iscritti per ciascuna regione riflette specularmente l'andamento della popolazione "attiva" presente nella medesima area territoriale.

La Tavola n.9 riporta il quoziente registrato al 30 aprile 2021 tra il numero di revisori residenti e la popolazione attiva (colonna "REV/POP"). Il dato si muove nell'intervallo (0,17%; 0,39%) con una deviazione standard pari a 0,05%.

Nello specifico, si fa riferimento più correttamente alla popolazione appartenente alla fascia 15-64 anni, estremi inclusi, secondo quanto pubblicato su base annua dalle rilevazioni ISTAT. La Tavola n.9 riporta quindi le incidenze relative al numero di revisori iscritti per regione, sulla popolazione residente⁵.

TAVOLA 9: DISTRUZIONE TERRITORIALE DEGLI ISCRITTI E POPOLAZIONE TRA I 15 E 64 ANNI (2021-2020) – Fonte: ISTAT

REGIONE	REVISORI [15 ; 64]		POP [15 ; 64]		REV/POP	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Abruzzo	2.946	3.186	812.910	821.350	0,36%	0,39%
Basilicata	975	1.053	352.870	358.505	0,28%	0,29%
Calabria	3.927	4.400	1.208.641	1.226.513	0,32%	0,36%
Campania	11.992	13.287	3.766.038	3.798.435	0,32%	0,35%
Emilia Romagna	7.379	7.689	2.804.137	2.809.030	0,26%	0,27%
Friuli Venezia Giulia	1.519	1.582	739.369	743.537	0,21%	0,21%
Lazio	12.432	13.287	3.699.522	3.724.796	0,34%	0,36%
Liguria	2.308	2.438	912.800	919.450	0,25%	0,27%
Lombardia	16.019	16.582	6.364.021	6.388.684	0,25%	0,26%
Marche	2.682	2.870	936.716	944.082	0,29%	0,30%
Molise	525	561	187.561	191.058	0,28%	0,29%
Piemonte	5.398	5.674	2.649.762	2.669.819	0,20%	0,21%
Puglia	8.343	9.119	2.529.440	2.553.640	0,33%	0,36%
Sardegna	1.741	1.847	1.026.474	1.040.554	0,17%	0,18%
Sicilia	7.722	8.446	3.123.534	3.156.690	0,25%	0,27%
Toscana	5.864	6.135	2.279.538	2.292.476	0,26%	0,27%
Trentino Alto Adige	1.373	1.414	691.136	690.108	0,20%	0,20%
Umbria	1.353	1.434	534.395	537.784	0,25%	0,27%
Valle D'Aosta	159	168	77.957	78.641	0,20%	0,21%
Veneto	7.224	7.464	3.091.612	3.109.692	0,23%	0,24%
TOTALE	101.881	108.636	37.788.433	38.054.844	0,27%	0,29%

NB: I dati 2020 sono stati rivisti alla luce degli export definitivi ISTAT e tenuto conto della sola fascia di età 15-64 (estremi inclusi).

La Tavola n.10 a pagina seguente presenta la distribuzione territoriale degli iscritti raggruppando per macro-area di residenza (Nord, Centro, Sud).

⁵ Per ragioni di comparabilità, il numero di iscritti è stato filtrato sulla base della medesima fascia d'età 15-64.

I dati così sintetizzati pongono in evidenza una maggiore concentrazione di revisori nelle aree del Nord Italia (53.348 iscritti, pari al 42,39% del totale nazionale). Seguono le regioni dell'Italia Meridionale con 44.239 revisori, infine l'Italia Centrale con 28.023 iscritti (ovvero il 22,27% nazionale).

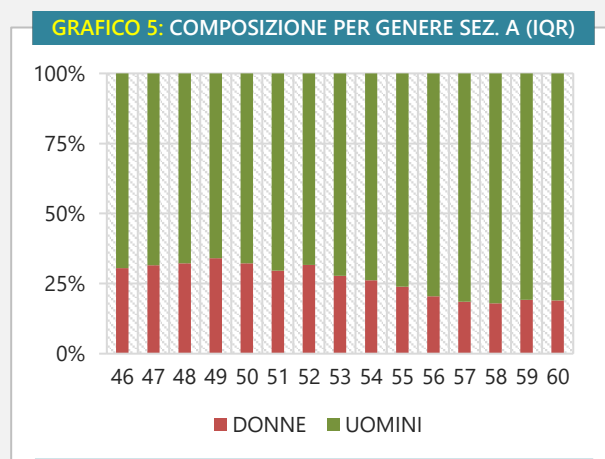
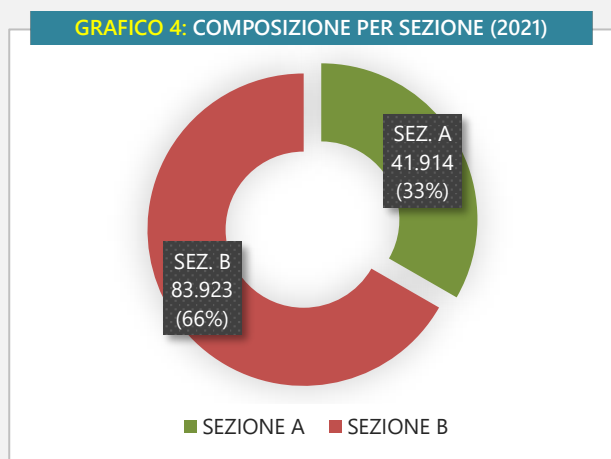
TAVOLA 10: DISTRIBUZIONE TERRITORIALE ISCRITTI PER MACRO-AREE (2021-2020)

MACRO-AREA	2021			2020		
	DONNE	UOMINI	TOTALE	DONNE	UOMINI	TOTALE
Italia Settentrionale	16.914	36.434	53.348 (42%)	17.579	38.823	56.402 (42%)
- Nord-Est	7.259	15.196	22.455 (18%)	7.479	16.152	23.631 (17%)
- Nord-Ovest	9.655	21.238	30.893 (25%)	10.100	22.671	32.771 (24%)
Centro	8.382	19.641	28.023 (22%)	8.955	21.393	30.348 (22%)
Italia Meridionale	13.236	31.003	44.239 (35%)	14.791	34.147	48.938 (36%)
- Sud	9.636	23.156	32.792 (26%)	10.843	25.499	36.342 (27%)
- Isole	3.600	7.847	11.447 (9%)	3.945	8.651	12.596 (9%)
Esterio	52	175	227 (0,2%)	48	182	230 (0,2%)
TOTALE	38.584	87.253	125.837 (100%)	41.370	94.548	135.918 (100%)

1.4 COMPOSIZIONE DEGLI ISCRITTI IN BASE ALLA SEZIONE DI APPARTENENZA

Ai sensi dell’art. 8 del d.lgs. 39/2010 sono collocati nella “Sezione A” del Registro tutti coloro che svolgono attività di revisione legale o che collaborano a un’attività di revisione legale in una società di revisione, o hanno svolto le predette attività nei tre anni precedenti. Coloro che non sono in possesso di tale requisito sono collocati nella “Sezione B”. La Sezione A degli iscritti al Registro rappresenta pertanto la componente più significativa dei soggetti sottoposti al controllo della qualità da parte del MEF ovvero della CONSOB se risultano titolari di incarichi presso Enti di Interesse Pubblico o Enti sottoposti a Regime Intermedio (artt. 16 e 19-bis del d.lgs. 39/2010).

Anche per il 2021 - vd. Grafico n.4 - la percentuale di soggetti appartenenti alla Sezione B risulta prevalente (83.923 iscritti pari al 66,69% del totale), in leggero calo rispetto all’anno precedente (93.469 iscritti al 30 aprile 2020, ovvero il 67,77% del totale). Il Grafico n.5 riporta la distinzione per genere dei soggetti appartenenti alla Sezione A con età compresa tra i 46 e i 60 anni. L’intervallo, non casuale, costituisce il cd. range interquartile (IQR) che accoglie le età anagrafiche a cui è associata la metà degli iscritti nella Sezione A, aventi maggior numero di incarichi. Il grafico illustra come solo il 30% circa della componente “più attiva” è donna.

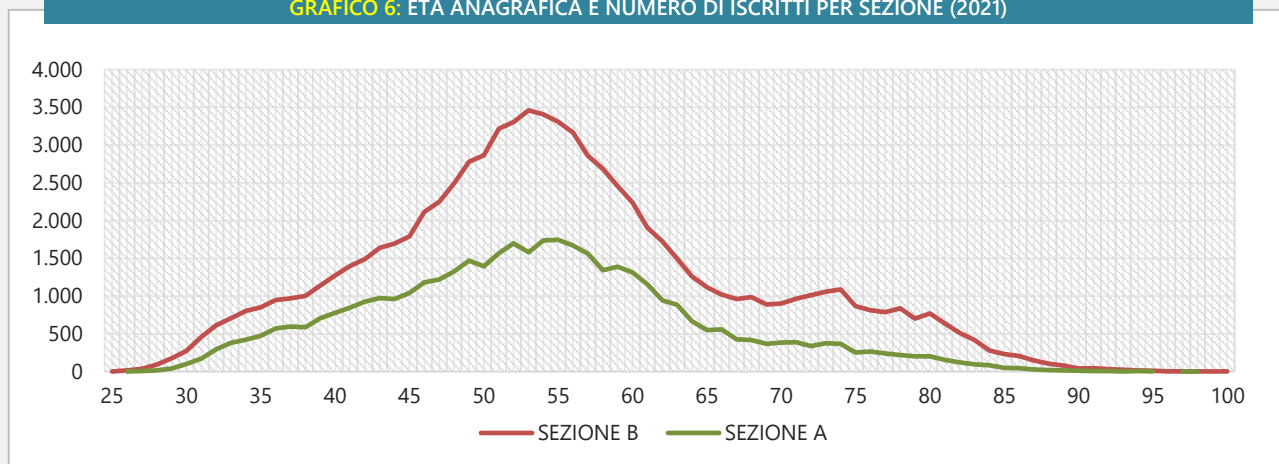


In basso, la Tavola n.11 sintetizza le dimensioni numeriche delle Sezioni A e B, osservando esclusivamente il campione “over 64” dei revisori iscritti al Registro. I dati certificano l’ampliarsi del gap fra compagine “attiva” e “inattiva”, con l’avanzare dell’età anagrafica. Il Grafico n. 6 a pagina seguente ripropone la distribuzione degli iscritti al Registro per età, distinguendo per sezione di appartenenza. La prevalenza di soggetti iscritti nella “Sezione B” del Registro risulta evidente per la classe di età compresa fra i 50 e 60 anni.

TAVOLA 11: ISCRITTI OVER 64 PER SEZIONE DI APPARTENENZA (2021-2020)

	2021		2020	
SEZIONE A	6.186	26%	6.172	23%
SEZIONE B	17.543	74%	20.880	77%
TOTALE	23.729	100%	27.052	100%

NB: I dati afferiscono al campione italiano "over 64". È esclusa la componente "Estero".

GRAFICO 6: ETÀ ANAGRAFICA E NUMERO DI ISCRITTI PER SEZIONE (2021)


La Tavola n.12 riporta il numero di iscritti per sezione d'appartenenza (e relative percentuali) per ogni regione. L'ordinamento è decrescente, per percentuale di appartenenti alla Sez. A. Le regioni con maggiore incidenza di iscritti nella Sezione A sono: Veneto (47%), Lombardia (46%), Emilia-Romagna (45%) e Trentino-Alto Adige (45%).

TAVOLA 12: DISTRIBUZIONE TERRITORIALE DEGLI ISCRITTI PER SEZIONE DI APPARTENENZA (2021)

REGIONE	SEZIONE A	SEZIONE B	TOTALE
Veneto	4.344 (47%)	4.835 (53%)	9.179
Lombardia	9.576 (46%)	11.219 (54%)	20.795
Emilia-Romagna	4.243 (45%)	5.105 (55%)	9.348
Trentino-Alto Adige	831 (45%)	1.028 (55%)	1.859
Valle D'Aosta	86 (43%)	112 (57%)	198
Friuli-Venezia Giulia	875 (42%)	1.194 (58%)	2.069
Toscana	3.137 (42%)	4.375 (58%)	7.512
Piemonte	2.815 (41%)	4.100 (59%)	6.915
Marche	1.331 (40%)	1.995 (60%)	3.326
Umbria	586 (35%)	1.110 (65%)	1.696
Valore Medio	1.996 (32%)	3.996 (68%)	5.992
Liguria	914 (31%)	2.071 (69%)	2.985
Abruzzo	929 (27%)	2.543 (73%)	3.472
Sardegna	586 (26%)	1.645 (74%)	2.231
Lazio	3.881 (25%)	11.608 (75%)	15.489
Campania	3.070 (23%)	10.469 (77%)	13.539
Molise	139 (22%)	486 (78%)	625
Basilicata	237 (21%)	898 (79%)	1.135
Sicilia	1.779 (19%)	7.437 (81%)	9.216
Puglia	1.836 (19%)	7.800 (81%)	9.636
Calabria	686 (16%)	3.699 (84%)	4.385
TOTALE	41.881 (33%)	83.729 (67%)	125.610

I.5 DISTRIBUZIONE DEI REVISORI ISCRITTI PER CLASSI DI ETÀ ED EVOLUZIONE STORICA

La Tavola n.14 a pagina seguente distingue, per ciascuna regione, il numero di iscritti nel Registro aggregandoli per classi di età. I dati mostrano una maggiore concentrazione in corrispondenza della fascia intermedia (41-60 anni, estremi inclusi) alla quale appartiene più della metà del totale di iscritti (77.541 soggetti). La tabella riporta in ottica comparata i dati 2020 e i rispettivi trend.

Il grafico in basso anticipa i dati di sintesi per gli anni 2015, 2020, 2021, proponendo una visione comparata del numero di iscritti per classi di età. La flessione nella quantità di iscritti è maggiormente evidente per la classe di età più giovane che registra una riduzione percentuale del 40% sul periodo 2021-2015 e dell'11% tra il 2021 e il 2020.

La Tavola n.13 in basso sintetizza le variazioni percentuali intercorse fra le varie classi, negli anni citati. L'incidenza della flessione percentuale più elevata nella classe di età "under 40" denota un generalizzato ritardo nel ricambio generazionale degli iscritti al Registro, determinato dalla scarsa attrattiva delle giovani generazioni verso le attività di revisione e dalla poca diffusione della "cultura della revisione" in ambito accademico. Per contro, permangono nel Registro dei revisori soggetti di età anche molto avanzata che contribuiscono ad elevare in modo significativo l'età media del revisore legale nazionale, pari a 55 anni (nov. 2021).

GRAFICO 7: SINTESI COMPARATIVA DEI REVISORI PER CLASSI DI ETÀ (2015-2020-2021)

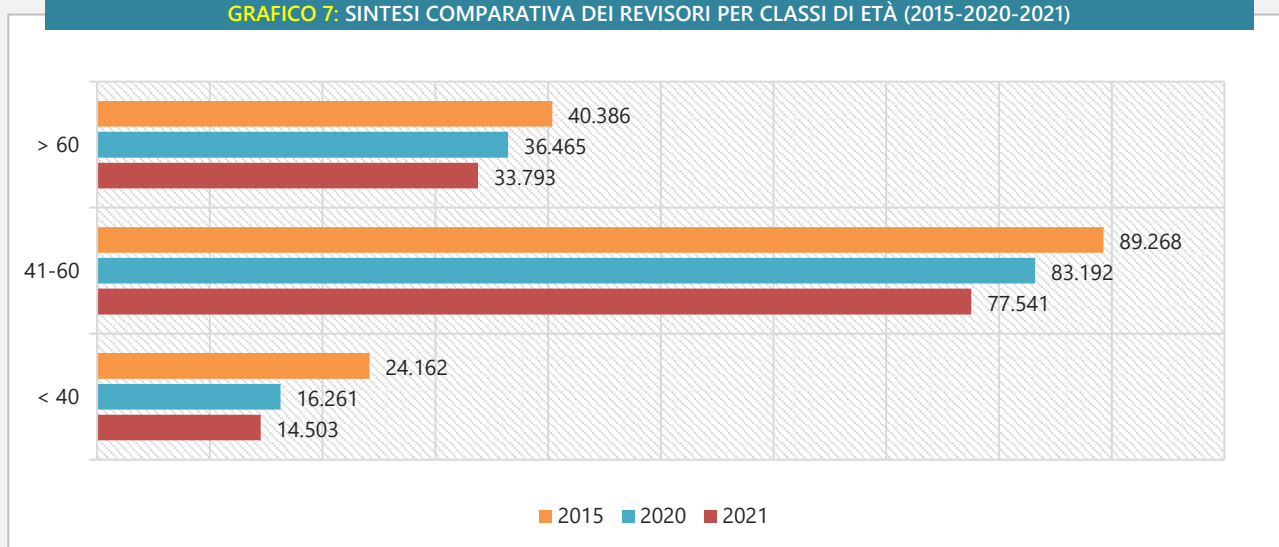


TAVOLA 13: COMPOSIZIONE ISCRITTI PER CLASSI DI ETÀ E TREND STORICO

	2021	2020	2015	ABS-R '21-'20	ABS-R '21-'15	ADJ-R '21-'20	ADJ-R '21-'15
UNDER 40	14.503	16.261	24.162	-10,81%	-39,98%	-3,67%	-26,63%
41-60 ANNI	77.541	83.192	89.268	-6,79%	-13,14%	0,67%	6,18%
OVER 60	33.793	36.465	40.386	-7,33%	-16,32%	0,10%	2,28%

TAVOLA 14: COMPOSIZIONE DEGLI ISCRITTI PER CLASSI DI ETÀ SU BASE REGIONALE

REGIONE	UNDER 40				41-60 ANNI				OVER 60			
	2021	2020	ABS-R	ADJ-R	2021	2020	ABS-R	ADJ-R	2021	2020	ABS-R	ADJ-R
Abruzzo	370	450	-17,8%	-7,8%	2.296	2.463	-6,8%	0,0%	806	874	-7,8%	-0,5%
Basilicata	122	149	-18,1%	-8,2%	753	814	-7,5%	-0,8%	260	272	-4,4%	3,1%
Calabria	603	741	-18,6%	-8,8%	3.073	3.420	-10,1%	-3,6%	709	800	-11,4%	-4,4%
Campania	1.543	1.863	-17,2%	-7,1%	9.558	10.621	-10,0%	-3,5%	2.438	2.592	-5,9%	1,5%
Emilia-Romagna	1.150	1.232	-6,7%	4,7%	5.361	5.637	-4,9%	2,0%	2.837	3.007	-5,7%	1,8%
Friuli-Venezia Giulia	210	230	-8,7%	2,4%	1.110	1.160	-4,3%	2,7%	749	799	-6,3%	1,2%
Lazio	1.418	1.621	-12,5%	-1,9%	9.779	10.540	-7,2%	-0,5%	4.292	4.781	-10,2%	-3,1%
Liguria	227	243	-6,6%	4,7%	1.804	1.942	-7,1%	-0,3%	954	1.054	-9,5%	-2,3%
Lombardia	2.690	2.864	-6,1%	5,3%	11.754	12.274	-4,2%	2,7%	6.351	6.784	-6,4%	1,0%
Marche	475	517	-8,1%	3,0%	1.858	2.027	-8,3%	-1,7%	993	1.009	-1,6%	6,2%
Molise	93	110	-15,5%	-5,2%	394	414	-4,8%	2,1%	138	157	-12,1%	-5,2%
Piemonte	901	984	-8,4%	2,7%	3.906	4.125	-5,3%	1,6%	2.108	2.286	-7,8%	-0,5%
Puglia	986	1.155	-14,6%	-4,3%	6.627	7.288	-9,1%	-2,4%	2.023	2.159	-6,3%	1,1%
Sardegna	203	240	-15,4%	-5,2%	1.395	1.469	-5,0%	1,9%	633	696	-9,1%	-1,9%
Sicilia	950	1.109	-14,3%	-4,0%	6.106	6.683	-8,6%	-2,0%	2.160	2.399	-10,0%	-2,8%
Toscana	778	818	-4,9%	6,6%	4.359	4.650	-6,3%	0,6%	2.375	2.548	-6,8%	0,6%
Trentino-Alto Adige	292	312	-6,4%	4,9%	895	916	-2,3%	4,8%	672	742	-9,4%	-2,3%
Umbria	184	195	-5,6%	5,8%	1.026	1.099	-6,6%	0,2%	486	543	-10,5%	-3,4%
Valle D'Aosta	17	23	-26,1%	-17,1%	118	125	-5,6%	1,3%	63	67	-6,0%	1,5%
Veneto	1.249	1.358	-8,0%	3,1%	5.222	5.379	-2,9%	4,2%	2.708	2.859	-5,3%	2,2%
Esteri	42	47	-10,6%	0,2%	147	146	0,7%	8,0%	38	37	2,7%	10,8%
TOTALE	14.503	16.261	-10,8%		77.541	83.192	-6,8%		33.793	36.465	-7,3%	

Le figure a pagina seguente illustrano le curve di distribuzione del numero dei revisori iscritti per età anagrafica. In particolare, il Grafico n. 8 ne descrive l'estrazione più recente (2021). Entrambi i grafici presentano un evidente andamento asimmetrico delle curve, con code lunghe per età più avanzate. L'asimmetria è confermata dalla relazione esistente fra gli indici di posizione. A titolo esemplificativo, in relazione all'anno 2021, l'età media degli iscritti al Registro, pari a 55 anni, supera il valore modale che si attesta sui 53 anni, mentre l'intervallo associato al primo-terzo quartile è pari a 47-61 anni.

Come lo scorso anno, la distribuzione degli iscritti al Registro per età ha un andamento bimodale corrispondente agli intervalli di età attorno ai 54 e 75 anni, con flesso nel punto pari a 69 anni. L'esame comparativo delle distribuzioni per età degli iscritti riferiti agli anni 2015-2020 e 2021, così come riportati nel Grafico n. 9, mostra la naturale traslazione della "coorte" degli iscritti nella classe modale più elevata (dai 47 anni del 2015 ai 54 del 2021) ed una progressiva attenuazione del picco modale registrato nel 2015 intorno all'età di 70 anni, in costanza di una sostanziale permanenza di soggetti di età molto avanzata (over 85) nel Registro.

GRAFICO 8: DISTRIBUZIONE DEGLI ISCRITTI PER ETÀ ANAGRAFICA (2021)

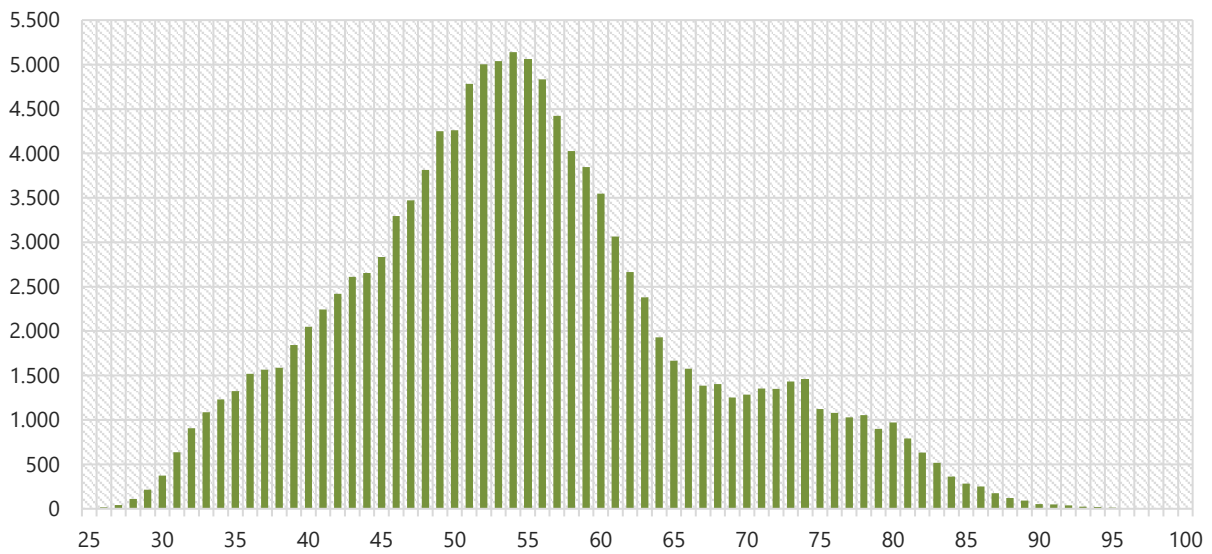
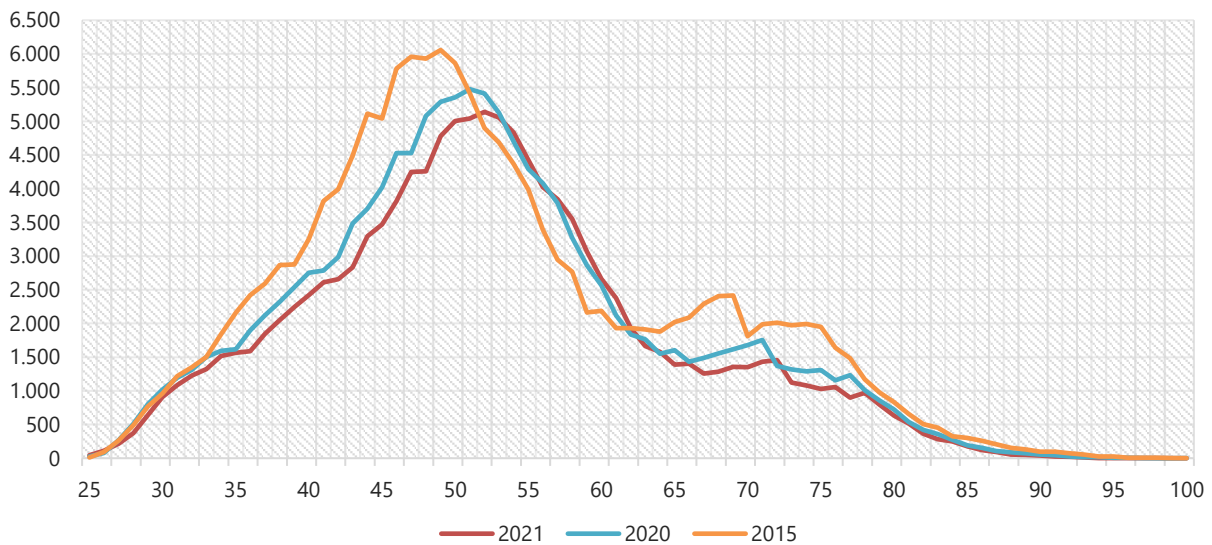


GRAFICO 9: DISTRIBUZIONE COMPARATA DEGLI ISCRITTI PER ETÀ ANAGRAFICA (2021-2020-2015)



I.6 SOCIETÀ DI REVISIONE ISCRITTE NEL REGISTRO: EVOLUZIONE STORICA - DISTRIBUZIONE TERRITORIALE

L'iscrizione di una società di revisione nel Registro è subordinata al possesso dei requisiti previsti dall'articolo 2, comma 4 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39. Il medesimo testo normativo delinea in successivi articoli il perimetro di competenza in tema di vigilanza sulle società di revisione, individuando nella CONSOB l'Autorità competente alla vigilanza sui soggetti che svolgono attività di revisione legale presso Enti di Interesse Pubblico (EIP) nonché Enti Sottoposti a Regime Intermedio (ESRI) e nel Ministero dell'Economia e delle Finanze l'Amministrazione competente alla vigilanza dei soggetti che non hanno incarichi di revisione presso tali enti.

Al 31 dicembre 2020, i soggetti sottoposti a vigilanza CONSOB, che hanno svolto incarichi su EIP ed ESRI sono complessivamente 38, di cui 25 società di revisione⁶. Come riportato nella Relazione Consob al MEF, il mercato della revisione legale riferito agli incarichi di revisione legale presso EIP e ESRI resta molto concentrato dal momento che la distribuzione degli incarichi è riferibile per circa il 91% del totale a quattro società di revisione. Di seguito sono riprese le cifre estratte dalla citata relazione Consob, datata marzo 2021.

	2018	2019	2020
SOGGETTI ABILITATI	46	37	38
EIP e ESRI	1.450	1.400	1.360

Alla data del 30 aprile 2021 sono 638 le società di revisione legale regolarmente iscritte nel Registro. La distribuzione territoriale delle società di revisione (per sede legale) mostra una netta concentrazione nella regione Lombardia (33,4% del totale), seguita con un ampio distacco da Lazio (13,6%), Veneto (10,5%) e Campania (8,2%). La Tavola n. 15 a pagina seguente propone un elenco integrale.

La Tavola n.16 riporta i dati relativi alla distribuzione territoriale delle società di revisione aggregando per macro-aree geografiche. I dati mostrano una chiara prevalenza del numero di società di revisione con sede nelle regioni settentrionali (62% del totale delle società iscritte).

Le colonne più a destra riportano le variazioni assolute rispetto all'anno precedente (ABS-R), nonché l'effettiva crescita espressa in termini relativi (ADJ-R). Come anticipato, quest'ultimo tasso tiene conto dell'incidenza percentuale sul totale nazionale, associata a ciascun distretto territoriale. Da quest'ultima evidenza si può notare come, malgrado l'avvenuta diminuzione del numero di iscritti nelle regioni settentrionali, di fatto, il loro peso percentuale sul totale nazionale sia rimasto lo stesso (+0,17%). Viceversa, assume rilevante centralità il +9,29% registrato nelle regioni del Sud Italia (benché mitigato dal -11% delle Isole, registra complessivamente un +3,19%).

⁶ Cfr. Relazione sull'attività svolta, sulle questioni in corso e sugli indirizzi e le linee programmatiche che la Consob intende seguire, redatta annualmente ai sensi dell'articolo 1/1, comma 13, della legge 7 giugno 1974, n. 216 - anno 2020, pubblicata il 31 marzo 2021.

TAVOLA 15: SOCIETÀ DI REVISIONE PER REGIONE DI UBICAZIONE DELLA SEDE LEGALE (2021-2020-2015)

REGIONE	2021	2020	2015
Abruzzo	8 (1,3%)	9 (1,4%)	4 (0,9%)
Basilicata	2 (0,3%)	2 (0,3%)	1 (0,2%)
Calabria	1 (0,2%)	1 (0,2%)	0 (0,0%)
Campania	52 (8,2%)	43 (6,6%)	22 (4,7%)
Emilia-Romagna	44 (6,9%)	39 (6,0%)	31 (6,7%)
Friuli-Venezia Giulia	7 (1,1%)	7 (1,1%)	5 (1,1%)
Lazio	87 (13,6%)	87 (13,3%)	65 (14,0%)
Liguria	7 (1,1%)	7 (1,1%)	11 (2,4%)
Lombardia	213 (33,4%)	224 (34,4%)	162 (34,9%)
Marche	18 (2,8%)	22 (3,4%)	11 (2,4%)
Molise	1 (0,2%)	1 (0,2%)	1 (0,2%)
Piemonte	36 (5,6%)	35 (5,4%)	24 (5,2%)
Puglia	13 (2,0%)	16 (2,5%)	7 (1,5%)
Sardegna	4 (0,6%)	5 (0,8%)	5 (1,1%)
Sicilia	23 (3,6%)	26 (4,0%)	24 (5,2%)
Toscana	28 (4,4%)	30 (4,6%)	25 (5,4%)
Trentino-Alto Adige	22 (3,4%)	23 (3,5%)	15 (3,2%)
Umbria	5 (0,8%)	6 (0,9%)	3 (0,6%)
Valle d'Aosta	0 (0,0%)	0 (0,0%)	0 (0,0%)
Veneto	67 (10,5%)	69 (10,6%)	48 (10,3%)
TOTALE	638 (100,0%)	652 (100,0%)	464 (100,0%)

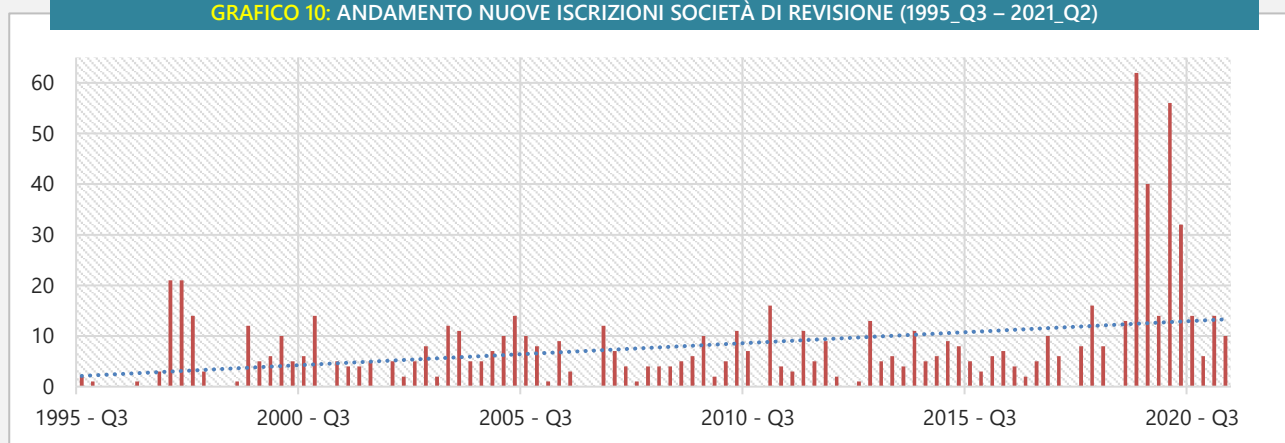
TAVOLA 16: DISTRIBUZIONE GEOGRAFICA DELLE SOCIETÀ DI REVISIONE ISCRITTE PER MACRO-AREE (2021-2020)

MACRO-AREA	2021	2020	ABS-R	ADJ-R
Italia Settentrionale	396 (62,07%)	404 (61,96%)	-1,98%	0,17%
- Nord-Est	140 (21,94%)	138 (21,17%)	1,45%	3,68%
- Nord-Ovest	256 (40,13%)	266 (40,80%)	-3,76%	-1,65%
Centro	138 (21,63%)	145 (22,24%)	-4,83%	-2,74%
Italia Meridionale	104 (16,30%)	103 (15,80%)	0,97%	3,19%
- Sud	77 (12,07%)	72 (11,04%)	6,94%	9,29%
- Isole	27 (4,23%)	31 (4,75%)	-12,90%	-10,99%
TOTALE	638 (100,00%)	652 (100,00%)	-2,15%	

Il grafico successivo illustra il numero di nuove iscrizioni delle società di revisione su base trimestrale, per il periodo 1995-2021. Le evidenze riflettono una media di 7,7 nuove società iscritte per trimestre, dato che viene sintetizzato nell'andamento pressoché costante della linea di tendenza (in blu). Tale linea cresce sensibilmente con riferimento al periodo 2019 Q2 - 2021 Q2, segnando una media di +27,6 nuove società iscritte per trimestre.

È da notare che la maggior parte delle società di nuova iscrizione non svolge incarichi di revisione legale e che l'incremento del numero delle società di revisione iscritte nel Registro a decorrere dal mese di dicembre 2019 è da ricondurre alla modifica dei parametri dimensionali per la nomina obbligatoria dell'organo di controllo o del revisore legale, nelle società a responsabilità limitata e nelle società cooperative. La citata modifica all'art. 2477 del Codice civile, introdotta dall'art. 379 del d.lgs. 14/2019 (Codice della crisi d'impresa), è stata prorogata da ultimo con il D.L. 118/2021 alla data di approvazione dei bilanci 2022 (e quindi nel 2023) in sostanziale allineamento con la decorrenza di altri strumenti di allerta, prevista a partire dalla fine del 2023 e, pertanto, non produttiva di effetti ai fini dell'aumento degli incarichi di revisione.

GRAFICO 10: ANDAMENTO NUOVE ISCRIZIONI SOCIETÀ DI REVISIONE (1995_Q3 – 2021_Q2)



I grafici n. 11 e n. 12 seguenti forniscono una rappresentazione delle società di revisione legale su base territoriale: a sinistra, è preso in considerazione il periodo 1995 Q2 - 2021 Q2, mentre a destra l'ultimo anno di riferimento, secondo trimestre 2020 – secondo trimestre 2021.

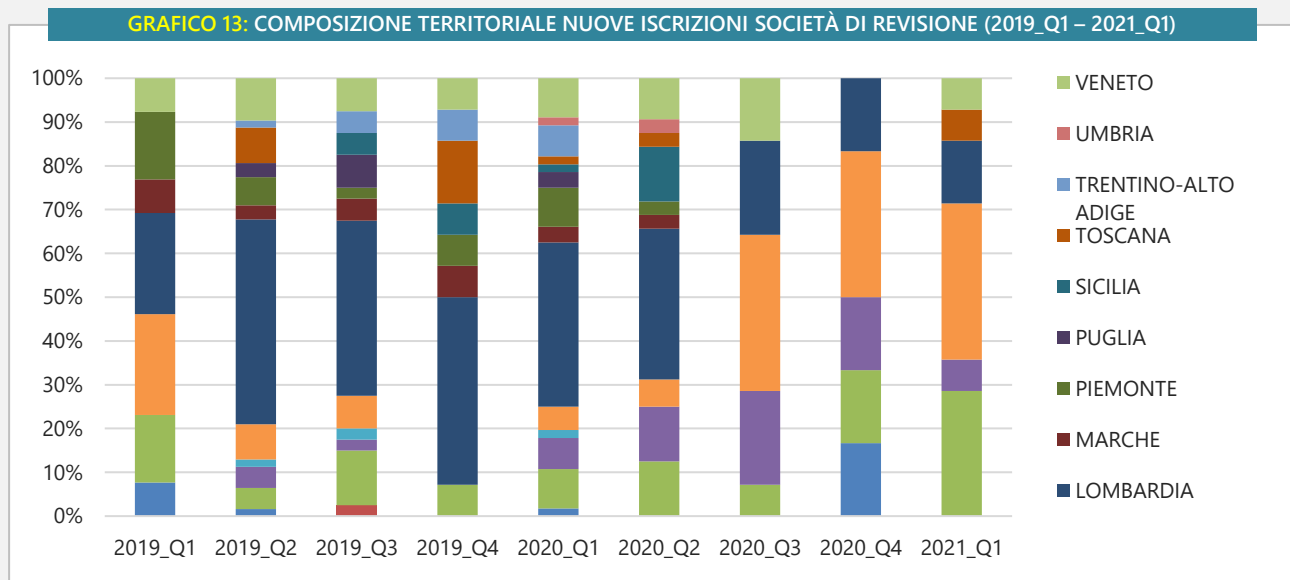
GRAFICO 11: NUOVE ISCRIZIONI (1995-2021)



GRAFICO 12: NUOVE ISCRIZIONI (2020-2021)



Il grafico n. 13, illustra l'evoluzione intercorsa nella composizione territoriale su base trimestrale e in relazione agli ultimi anni (2019 Q1 – 2021 Q1) delle più recenti 251 nuove iscrizioni nel Registro delle società.



PARTE SECONDA

INCARICHI E CORRISPETTIVI: ALCUNE STATISTICHE DESCRITTIVE

II.1 INCARICHI RICOPERTI DA PERSONE FISICHE E SOCIETÀ DI REVISIONE

La presente sezione introduce una breve sintesi sul tema incarichi e corrispettivi, alla luce delle comunicazioni fornite al Registro da parte dei revisori e delle persone giuridiche iscritte e in ottemperanza alle previsioni di cui all'articolo 7 del d.lgs. 39/2010 nonché alle relative disposizioni attuative.

L'analisi deriva innanzitutto dalla promozione di una maggiore disclosure informativa dei dati relativi agli incarichi a beneficio dei livelli di trasparenza del mercato della revisione, ovvero dall'esigenza amministrativa di attuare un data-cleaning sistemico e funzionale al susseguente avvio dei controlli di qualità.

In relazione all'ultimo punto appare doveroso evidenziare che il database-incarichi è oggetto di un continuo consolidamento qualitativo dei dati alimentati e aggiornati sulla base di puntuali richieste dell'amministrazione ai revisori di inserimento o modifica dati ritenuti incongruenti o non corrispondenti ad una corretta qualificazione. Tra le casistiche più ricorrenti che hanno dato luogo a segnalazioni di integrazione/aggiornamento incarichi più ricorrenti da parte dell'amministrazione si possono citare:

- l'incongruenza del numero delle ricorrenze dell'incarico per soggetto nel caso di revisione legale affidata al collegio sindacale (es. comunicazione di n. 2 componenti su 3) - circa il 10% del totale incarichi registrati;
- la comunicazione di incarichi di revisione conferiti contestualmente al collegio sindacale e ad una società di revisione - circa il 2% del totale incarichi comunicati.

Dalle analisi condotte emerge inoltre 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 che rende inevitabile l'implementazione di procedure di controllo e verifica da parte dell'amministrazione, anche al fine di arricchire la dimensione, la variabilità e la completezza dei dati stessi, attività che rappresenta ad oggi un obiettivo primario per rendere affidabile la base dati degli incarichi. Alla data del 30 giugno 2021 il totale degli incarichi correnti comunicati dai soggetti iscritti al Registro (persone fisiche e società di revisione), è pari a 88.935 unità. Le tabelle che seguono ne sintetizzano la ripartizione tra società di revisione e revisori legali. L'ammontare totale di incarichi appena definito è dato dalla somma delle comunicazioni effettuate da 27.082 persone fisiche iscritte e 395 società di revisione.

TAVOLA 17: NUMERO MEDIO E VALORE MODALE DI INCARICHI DI REVISIONE COMUNICATI DA PERSONE FISICHE

	30/06/2021	30/06/2020	TREND
Numero di revisori titolari di incarichi	27.082	27.938	-3,06%
Numero totale di incarichi in capo a persone fisiche	68.690	74.841	-8,22%
Numero medio di incarichi comunicati pro capite	2,54	2,7	-6,06%
Valore modale del numero di incarichi pro capite	1	1	-
Numero di revisori titolari di 1 solo incarico	12.509	12.450	0,47%
Secondo valore modale	2	2	-
Numero di revisori titolari solo di 2 incarichi	5.685	5.729	-0,77%

Analizzando i dati esposti nella Tavola n. 17, solo 27.082 revisori legali dei 41.881 iscritti nella Sezione A del Registro risultano titolari di incarichi in corso al 30 giugno 2021; viceversa, il 35% degli appartenenti alla Sezione A non svolge attualmente incarichi di revisione, ma ha effettuato nell'ultimo triennio attività di revisione legale oppure collabora a un'attività di revisione presso una società di revisione. Inoltre, come si evince dai dati, circa il 46% degli aventi incarichi al 30 giugno 2021, ha di fatto un solo incarico di revisione. Relativamente alle società di revisione, la mancanza di incarichi di revisione legale riguarda circa il 38% dei soggetti iscritti: difatti, soltanto 395 società di revisione delle 638 regolarmente iscritte, hanno comunicato incarichi di revisione legale.

Il confronto delle tavole n.17 e n.18 riconferma una distribuzione degli incarichi diametralmente opposta tra persone fisiche e società di revisione. Infatti, se per le persone giuridiche emerge una concentrazione delle quote di mercato prevalentemente, tanto in termini di incarichi, quanto in termini di corrispettivi, nelle prime 4 posizioni delle league tables di cui alle tavole n. 19 e n. 20, per quanto riguarda i revisori persone fisiche è accentuata la dispersione degli incarichi tra un numero elevato di soggetti. Al 30 giugno 2021, il numero medio di incarichi pro capite per revisore è pari a 2,54 (ulteriormente ridottosi rispetto al dato "2,7" registrato lo scorso giugno 2020). Tale criticità, è inoltre ravvisabile nel consistente numero di revisori titolari di un solo incarico, salito a 12.509 unità.

TAVOLA 18: NUMERO MEDIO E VALORE MODALE DI INCARICHI DI REVISIONE COMUNICATI DA PERSONE GIURIDICHE ⁷

	30/06/2021	30/06/2020	TREND
Numero di società di revisione titolari di incarichi	395	334	18,26%
Numero totale di incarichi in capo a persone giuridiche	20.245	19.626	3,15%
Incarichi presso Enti di Interesse Pubblico o Enti Sottoposti a Regime Intermedio	1.084	1.197	-9,44%
Numero medio di incarichi comunicati per società	51,12	58,80	-13,05%
Valore modale del numero di incarichi per società	1	1	-
Numero di società di revisione titolari di 1 solo incarico	67	41	63,41%
Secondo valore modale	2	2	-
Numero di società di revisione titolari solo di 2 incarichi	37	34	8,82%
Mediana	7	9	-22,22%
Numero Max di incarichi comunicati da una società	3.066	2.876	6,61%
Numero di società di revisione titolari di incarichi presso EIP	22	26	-15,38%
Numero medio di incarichi EIP comunicati per società	49,27	46	7,11%
Valore modale del numero di incarichi EIP per società	2	1	100,00%
Numero di società di revisione titolari di 1 solo incarico EIP	4	10	-60,00%
Numero Max di incarichi EIP comunicati da una società	264	314	-15,92%

⁷ Appare il caso di sottolineare che la leggera discordanza tra i dati 2020 inerenti gli EIP e ESRI della Tavola n. 18 e le cifre esposte nella Relazione Consob ex art. 1/1, co. 13, della l. 216/1974, pubblicata il 31 marzo 2021 e riferita allo stesso anno, è giustificata dal diverso riferimento temporale (30 giugno 2020 vs 31 dicembre 2020).

TAVOLA 19: LEAGUE TABLE PER NUMERO DI INCARICHI (2021)

SOCIETÀ DI REVISIONE	NUMERO INCARICHI	% sul totale
Società A	3.066	15%
Società B	2.679	13%
Società C	2.642	13%
Società D	2.232	11%
SUBTOTALE TOP-4	10.619	52%
Società E	1.746	9%
Società F	586	3%
Società G	573	3%
Società H	428	2%
Società I	301	1%
Società L	276	1%
TOTALE TOP-10	14.529	71%
TOT. ALTRE SOCIETÀ	5.716	29%

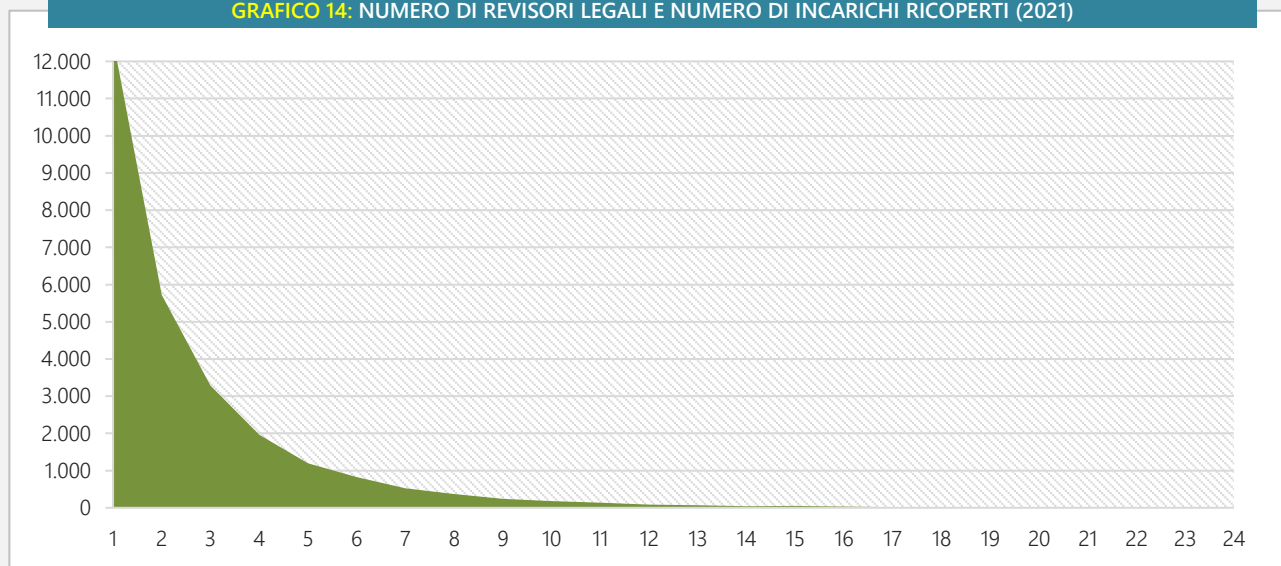
NB: I nominativi delle società sono oscurati per ragioni di privacy.

TAVOLA 20: LEAGUE TABLE PER TOTALE CORRISPETTIVI (2021)

SOCIETÀ DI REVISIONE	TOT. CORRISPETTIVI	% sul totale
Società C	95.239.999	22%
Società A	92.044.841	21%
Società B	77.491.580	18%
Società D	73.687.237	17%
SUBTOTALE TOP-4	338.463.657	77%
Società E	22.626.826	5%
Società F	7.693.994	2%
Società I	6.784.108	2%
Società H	5.347.549	1%
Società G	4.924.082	1%
Società L	2.819.916	1%
TOTALE TOP-10	388.660.132	89%
TOT. ALTRE SOCIETÀ	48.131.723	11%

NB: È mantenuta la stessa nomenclatura della Tav. n. 19

GRAFICO 14: NUMERO DI REVISORI LEGALI E NUMERO DI INCARICHI RICOPERTI (2021)



II.2 AMMONTARE DEI CORRISPETTIVI PER REVISORI LEGALI E SOCIETÀ DI REVISIONE

L'analisi dei corrispettivi comunicati dai soggetti iscritti al Registro dei revisori contribuisce a definire la ripartizione delle quote del mercato della revisione tra revisori legali e società di revisione legale. Seppure il numero degli incarichi ricoperti dai revisori legali sia nettamente superiore e pari al 77% del totale, l'ammontare dei corrispettivi comunicati per gli incarichi di revisione legale ricoperti dalle società di revisione conferma la netta prevalenza dell'affidamento di incarichi di revisione legale di medie e grandi realtà a società di revisione. Tale preferenza deve ricondursi alla capacità delle più grandi società di revisione di distinguersi in termini di reputazione sui mercati, di copertura geografica globale, di conoscenza specialistica in settori di attività specifici e di capacità di investimento in risorse professionali adeguate alle esigenze del mercato.

TAVOLA 21: DATI DI SINTESI INCARICHI E CORRISPETTIVI

	30/06/2021	30/06/2020	TREND
Incarichi comunicati da persone fisiche	68.690 (77%)	74.841 (79%)	-8,22%
Incarichi comunicati da società di revisione	20.245 (23%)	19.626 (21%)	3,15%
TOTALE INCARICHI	88.935 (100%)	94.467 (100%)	-5,86%
Totale corrispettivi persone fisiche	266.320.907 (38%)	279.097.004 (39%)	-4,58%
Totale corrispettivi società di revisione	436.791.855 (62%)	437.846.395 (61%)	-0,24%
TOTALE CORRISPETTIVI	703.112.762 (100%)	716.943.399 (100%)	-1,93%

TAVOLA 22: CORRISPETTIVO MEDIO PER CATEGORIA

	30/06/21
Corrispettivo medio comunicato da persone fisiche con un numero di incarichi pari al valore modale 1	4.169,00 €
Corrispettivo mediano comunicato da persone fisiche con un numero di incarichi pari al valore modale 1	3.500,00 €
Totale corrispettivi (media) comunicati da persone fisiche con un numero di incarichi nel range interquartile 1-3	6.340,00 €
Corrispettivo medio comunicato da persone giuridiche con un numero di incarichi pari al valore modale 1	7.890,00 €
Corrispettivo mediano comunicato da persone giuridiche con un numero di incarichi pari al valore modale 1	6.800,00 €
Totale corrispettivi (media) comunicati da persone giuridiche con un numero di incarichi nel range interquartile 2-18	56.295,00 €

Se gli incarichi di importo superiore ai 100.000 Euro risultano interamente ricoperti da società di revisione (evidentemente più strutturate per lo svolgimento di mandati ad elevata complessità), gli incarichi di importo medio-basso sono quasi totalmente ricoperti da revisori persone fisiche (Grafico n.15 pagina seguente). Quanto appena detto è spesso confermato dalle politiche di targeting aziendale implementate nelle maggiori realtà attive nell'ambito dell'auditing e delle certifications dove, ad esempio, non è contemplata l'assunzione di incarichi di revisione presso società di piccole dimensioni.

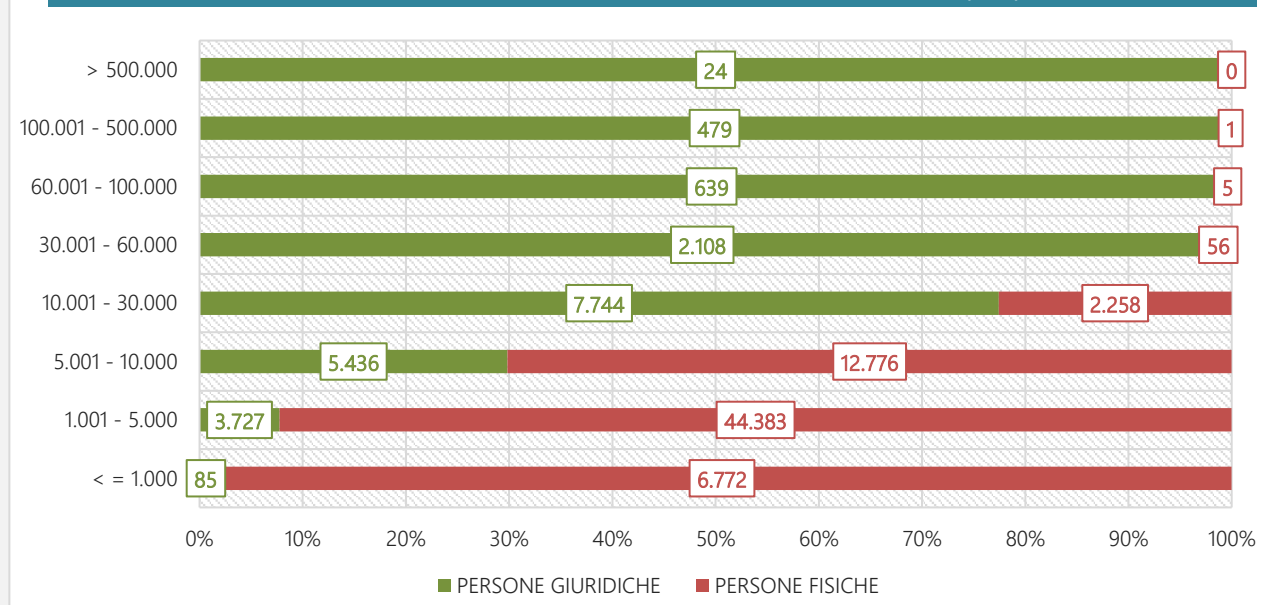
La tavola seguente riporta il numero di incarichi di revisione classificati per fascia di corrispettivo e distinguendo per tipologia di soggetto titolare, sia esso un revisore o una società di revisione. I risultati sono poi riproposti nella veste grafica successiva.

TAVOLA 23: NUMERO DI INCARICHI DI REVISIONE PER CLASSI DI CORRISPETTIVO (2021-2020)

CORRISPETTIVO (EURO)	PERSONE GIURIDICHE			PERSONE FISICHE		
	2021	2020	ABS-R	2021	2020	ABS-R
< = 1.000	85 (0,4%)	24 (0,1%)	254%	6.772 (10,2%)	9.556 (12,9%)	-29,13%
1.001 - 5.000	3.727 (18,4%)	3.770 (18,3%)	-1,14%	44.383 (67,0%)	47.893 (64,8%)	-7,33%
5.001 - 10.000	5.436 (26,9%)	5.480 (26,5%)	-0,80%	12.776 (19,3%)	13.910 (18,8%)	-8,15%
10.001 - 30.000	7.744 (38,3%)	7.888 (38,2%)	-1,83%	2.258 (3,4%)	2.439 (3,3%)	-7,42%
30.001 - 60.000	2.108 (10,4%)	2.254 (10,9%)	-6,48%	56 (0,1%)	66 (0,1%)	-15,15%
60.001 - 100.000	639 (3,2%)	673 (3,3%)	-5,05%	5 (0,008%)	8 (0,011%)	-37,50%
100.001 - 500.000	479 (2,4%)	528 (2,6%)	-9,28%	1 (0,002%)	0 (0,0%)	-
> 500.000	24 (0,1%)	28 (0,1%)	-14,29%	0 (0,0%)	0 (0,0%)	-
TOTALE	20.242 (100%)	20.645 (100%)	-1,95%	66.251 (100%)	73.872 (100%)	-10,32%

NB: Sono esclusi dal conteggio, gli incarichi in relazione ai quali i soggetti hanno dichiarato corrispettivi nulli.

GRAFICO 15: INCARICHI DI REVISIONE PER CLASSI DI CORRISPETTIVO (2021)



II.3 SOGGETTI TITOLARI DI INCARICHI E SOCIETÀ CONTROLLATE: APPARTENENZA TERRITORIALE

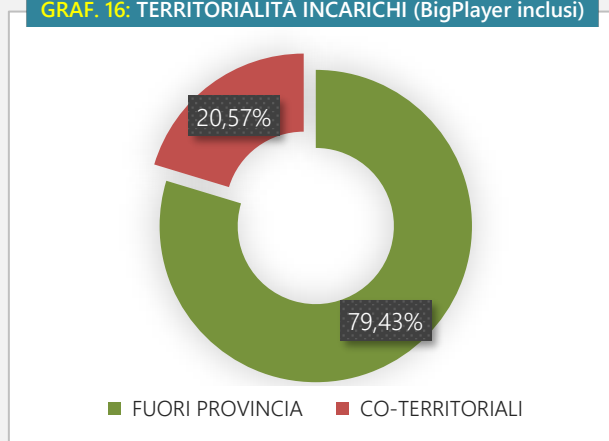
Come anticipato nel capitolo II.1, il numero totale di incarichi comunicati dalle società di revisione è pari a 20.245 unità al 30 giugno 2021 tuttavia, alla stessa data, solo 395 delle 638 società iscritte rivestivano di fatto la titolarità di tali incarichi. Quale ulteriore fruizione dei dati estratti, nella tavola a pagina seguente sono sintetizzati i risultati dello studio dei livelli di correlazione esistenti fra il già citato insieme delle società titolari di incarichi e le stesse realtà di impresa soggette a revisione, al fine di individuare la presenza o meno di una sorta di legame territoriale fra impresa “cliente” e società di revisione.

Come illustrato nel Grafico n. 16, in media, solo il 20,57% del totale incarichi presenta co-territorialità su base provinciale tra società di revisione e impresa cliente. Benché, in termini assoluti, il numero di incarichi comunicati da ciascuna società di revisione palesi una correlazione positiva e prossima all'unità (+0,96) rispetto al numero degli stessi aventi medesima appartenenza geografica, è il caso di sottolineare che lo stesso rappresenti solo un risultato “auto-spiegato”, dacché le variabili si muovono assieme, semplicemente all'aumentare dell'una, aumenta anche l'altra.

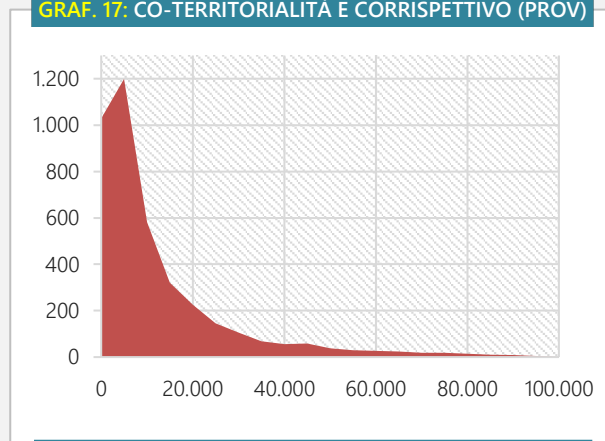
Per converso, l'utilizzo delle incidenze percentuali, prima ottenute, per ciascuna società di revisione, restituisce un livello di correlazione pressoché nullo, leggermente negativo (-0,12), che lascerebbe concludere circa l'assenza di una covarianza fra le due variabili. Dunque, per l'intera popolazione di società di revisione, in generale, non esisterebbe una precisa appartenenza territoriale nel rapporto revisore-cliente.

Tuttavia, lo studio della distribuzione dei casi di co-territorialità osservati ha imposto un riesame delle conclusioni alla luce delle dimensioni delle società di revisione coinvolte, escludendo dalla popolazione tutte quelle realtà “particolarmente” ramificate sul territorio, anche mediante reti strutturate di unità locali, di fatto attive in una fetta del mercato della revisione a sé stante, così come confermato fra l'altro, dai dati sui corrispettivi.

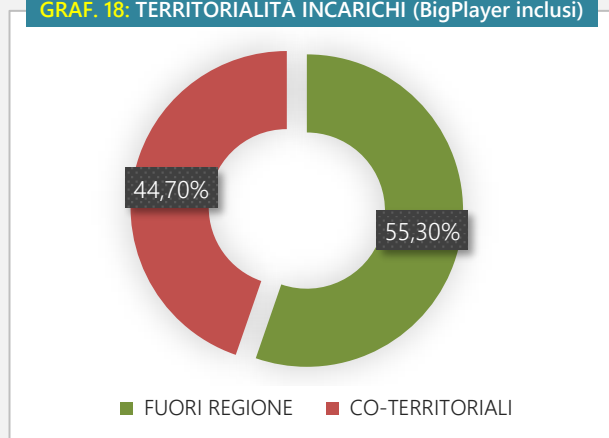
GRAF. 16: TERRITORIALITÀ INCARICHI (BigPlayer inclusi)



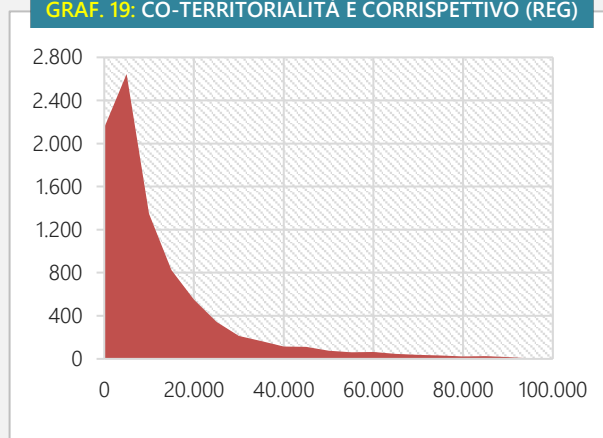
GRAF. 17: CO-TERRITORIALITÀ E CORRISPETTIVO (PROV)



GRAF. 18: TERRITORIALITÀ INCARICHI (BigPlayer inclusi)



GRAF. 19: CO-TERRITORIALITÀ E CORRISPETTIVO (REG)



Nello specifico, i casi di co-territorialità sono stati aggregati per intervalli di corrispettivo di pari ampiezza. La definizione di classi modali secondo logiche rispondenti alla “tipologia” di incarico, come visto in grafici precedenti, avrebbe potuto celare le caratteristiche effettive della curva di distribuzione. In questo senso, l’ampiezza ottimale delle classi è definita secondo le proprietà dell’informazione studiata.

Il grafico n.17 nella pagina precedente consolida la tesi sopra esposta mostrando come la concentrazione dei casi di co-territorialità (su base provinciale) sia significativa per livelli di corrispettivo entro i 35.000,00 Euro (es, alpha pari a 0,02). Definita una segmentazione del mercato neutrale verso l’effetto “big player”, si è quantificato un coefficiente di correlazione pari a +0,79. Viceversa, considerando le incidenze percentuali si registra una leggera inversione di tendenza (-0,004). Su base regionale, gli stessi indicatori salgono a +0,94 e +0,07. Il Grafico n.18 riporta la percentuale media di incarichi sul totale comunicato da ciascuna società di revisione per cui sussiste co-territorialità (su base regionale) tra la sede legale dell’impresa cliente e quella dell’audit firm. Come atteso, il valore (44,7%) supera il 20,32% rilevato a livello provinciale. Anche in tal caso, i Big Player sono inclusi nel computo.

TAVOLA 24: MISURE DI MEDIA STUDIO CORRELAZIONE (30/06/2021)

Numero di società di revisione titolari di incarichi	395	61,91%
Numero di incarichi comunicati da società di revisione (escluso corrispettivi nulli)	20.242	22,76%
Numero di incarichi per cui la società di revisione e l'impresa controllata hanno sede legale nella stessa provincia	4.163	20,57%
Numero di incarichi per cui la società di revisione e l'impresa controllata hanno sede legale nella stessa regione	9.048	44,70%
Media incarichi per società	51,25	-
Media incarichi entro la stessa provincia	10,54	20,57%
Media incarichi entro la stessa regione	25,7	50,15%
Media incarichi per società (escluso big player)	13,1	-
Media incarichi entro la stessa provincia (escluso big player)	5,94	45,34%
Media incarichi entro la stessa regione (escluso big player)	10,96	83,66%

NB: I valori percentuali indicati sono da intendersi sul rispettivo totale associato a ciascuna misura.

In conclusione, la presenza di un legame geografico è sicuramente una caratterizzazione tipica del mondo della revisione, frutto delle scelte strategiche degli operatori e tanto più evidente per le audit-firm di piccola e media entità. Tale peculiarità non è del tutto estranea anche per le realtà maggiori: difatti, almeno un terzo dei rispettivi incarichi presso le imprese-clienti hanno sede legale nella medesima regione di appartenenza del proprio headquarter. Si rimanda a studi successivi una eventuale analisi di dettaglio per ciò che concerne le loro unità locali territoriali.

TAVOLA 25: DATI DI SINTESI STUDIO DI CORRELAZIONE (30/06/2021)

Correlazione tra totale incarichi per società di revisione e casi di co-territorialità provinciale (val. ass.)	0,957
Correlazione tra totale incarichi per società di revisione e casi di co-territorialità provinciale (val. %)	-0,117
Correlazione tra totale incarichi per società di revisione (escluso big player) e casi di co-territorialità provinciale (val. ass.)	0,787
Correlazione tra totale incarichi per società di revisione (escluso big player) e casi di co-territorialità provinciale (val. %)	-0,004
Correlazione tra totale incarichi per società di revisione e casi di co-territorialità regionale (val. ass.)	0,909
Correlazione tra totale incarichi per società di revisione e casi di co-territorialità regionale (val. %)	-0,133
Correlazione tra totale incarichi per società di revisione (escluso big player) e casi di co-territorialità regionale (val. ass.)	0,938
Correlazione tra totale incarichi per società di revisione (escluso big player) e casi di co-territorialità regionale (val. %)	0,073

Nei paragrafi successivi si è capovolto l'orizzonte di studio intendendo focalizzare la prospettiva sull'insieme degli incarichi correnti per ogni regione (REG.), per poi indagarne il numero associato a revisori aventi differente appartenenza geografica. Per arricchire l'analisi, si è deciso di considerare quale dominio l'intero set di incarichi alla data del 30 giugno 2021, includendo dunque anche le comunicazioni attinenti le persone fisiche. Sono stati esclusi gli incarichi presso imprese clienti aventi sede legale all'estero nonché le comunicazioni inerenti corrispettivi nulli.

La Tavola n. 25 riporta i dati di sintesi dello studio condotto. In media, il numero di incarichi per regione si aggira sulle 4.323 unità, orientativamente, da un minimo di 135 incarichi registrato in Molise ad un massimo di 26.970 mandati in Lombardia. Nel 70% dei casi si tratta di incarichi assegnati a revisori/società di revisione aventi sede legale all'interno dei medesimi confini regionali della società cliente. Nello specifico, l'intervallo oscilla tra un minimo di 44% (Valle d'Aosta) ad un picco dell'83% (Lombardia), con una deviazione standard del 10,12%.

TAVOLA 26: INCARICHI, CO-TERRITORIALITÀ E COMPOSIZIONE ISCRITTI (30/06/2021)

	PERSONE FISICHE (PF)				PERSONE GIURIDICHE (PG)				TOTALE INCARICHI								
	FUORI REG.		RESIDENTE		TOT. PF		FUORI REG.		RESIDENTE		TOT. PG		FUORI REG.		RESIDENTE		TOT.
TOT ITALIA	9.566	14%	56.661	86%	66.227	77%	11.194	55%	9.048	45%	20.242	23%	20.760	24%	65.709	76%	86.469
media p/REG	478	18%	2.833	82%	3.311	81%	560	85%	452	15%	1.012	19%	1.038	30%	3.285	70%	4.323
MIN	38	7%	76	56%	116	66%	19	20%	0	0%	19	11%	57	17%	76	44%	135
MAX	2.863	44%	15.875	93%	18.738	89%	1.663	100%	6.569	80%	8.232	34%	4.526	56%	22.444	83%	26.970
dev.std		9%	9%		6%		18%		18%		6%		10%		10%		

NB: I valori percentuali indicati sono da intendersi sul rispettivo totale associato a ciascuna misura.

I revisori legali persone fisiche coprono circa il 77% degli incarichi studiati, in relazione ai quali l'86% è residente (RES.) nella stessa regione della società controllata. La media su base regionale è difatti poco distante a 82%. I risultati evidenziano che l'indice di co-territorialità è più elevato per la fetta di mercato coperta dai revisori persone fisiche la quale presenta finanche una minore volatilità (solo 9,25% osservato per la parte "residente PF" contro il 18,77% rilevato per le società di revisione).

Con la medesima logica, nella tavola che segue è riportato il dettaglio per ogni regione.

TAVOLA 27: INCARICHI, CO-TERRITORIALITÀ E COMPOSIZIONE ISCRITTI PER REGIONE (30/06/2021)

SEDE LEGALE CLIENTE (REG.)	PERSONE FISICHE (PF)			PERSONE GIURIDICHE (PG)				TOTALE INCARICHI				
	FUORI REG.	(%)	RES. (%)	TOT.PF (%)	FUORI REG.	(%)	RES. (%)	TOT.PG (%)	FUORI REG.	(%)	RES. (%)	TOT.
Abruzzo	239	(24)	769 (76)	1.008 (85)	173	(98)	4 (2)	177 (15)	412	(35)	773 (65)	1.185
Basilicata	76	(30)	178 (70)	254 (81)	59	(98)	1 (2)	60 (19)	135	(43)	179 (57)	314
Calabria	79	(13)	521 (87)	600 (89)	74	(99)	1 (1)	75 (11)	153	(23)	522 (77)	675
Campania	268	(8)	3.070 (92)	3.338 (89)	385	(91)	37 (9)	422 (11)	653	(17)	3.107 (83)	3.760
Emilia-R	964	(12)	6.880 (88)	7.844 (77)	1.615	(70)	702 (30)	2.317 (23)	2.579	(25)	7.582 (75)	10.161
Friuli-V.G.	277	(18)	1.260 (82)	1.537 (79)	366	(90)	41 (10)	407 (21)	643	(33)	1.301 (67)	1.944
Lazio	1.274	(25)	3.855 (75)	5.129 (75)	1.227	(72)	487 (28)	1.714 (25)	2.501	(37)	4.342 (63)	6.843
Liguria	257	(20)	1.014 (80)	1.271 (76)	365	(93)	28 (7)	393 (24)	622	(37)	1.042 (63)	1.664
Lombardia	2.863	(15)	15.875 (85)	18.738 (69)	1.663	(20)	6.569 (80)	8.232 (31)	4.526	(17)	22.444 (83)	26.970
Marche	197	(12)	1.514 (88)	1.711 (85)	236	(76)	75 (24)	311 (15)	433	(21)	1.589 (79)	2.022
Molise	38	(33)	78 (67)	116 (86)	19	(100)	0 (0)	19 (14)	57	(42)	78 (58)	135
Piemonte	746	(15)	4.235 (85)	4.981 (75)	1.404	(85)	246 (15)	1.650 (25)	2.150	(32)	4.481 (68)	6.631
Puglia	197	(11)	1.624 (89)	1.821 (86)	288	(100)	1 (0)	289 (14)	485	(23)	1.625 (77)	2.110
Sardegna	93	(14)	578 (86)	671 (86)	109	(96)	4 (4)	113 (14)	202	(26)	582 (74)	784
Sicilia	134	(7)	1.668 (93)	1.802 (86)	262	(90)	29 (10)	291 (14)	396	(19)	1.697 (81)	2.093
Toscana	549	(10)	4.732 (90)	5.281 (86)	792	(89)	102 (11)	894 (14)	1.341	(22)	4.834 (78)	6.175
Trentino-A.A.	234	(17)	1.141 (83)	1.375 (66)	487	(69)	218 (31)	705 (34)	721	(35)	1.359 (65)	2.080
Umbria	148	(18)	694 (82)	842 (84)	156	(98)	4 (3)	160 (16)	304	(30)	698 (70)	1.002
Valle d'Aosta	60	(44)	76 (56)	136 (78)	38	(100)	0 (0)	38 (22)	98	(56)	76 (44)	174
Veneto	873	(11)	6.899 (89)	7.772 (80)	1.476	(75)	499 (25)	1.975 (20)	2.349	(24)	7.398 (76)	9.747
TOT. ITALIA	9.566	(14)	56.661 (86)	66.227 (77)	11.194	(55)	9.048 (45)	20.242 (23)	20.760	(24)	65.709 (76)	86.469

NB: I valori percentuali indicati sono da intendersi sul rispettivo totale associato a ciascuna misura.

PARTE TERZA

FORMAZIONE CONTINUA DEI REVISORI LEGALI

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

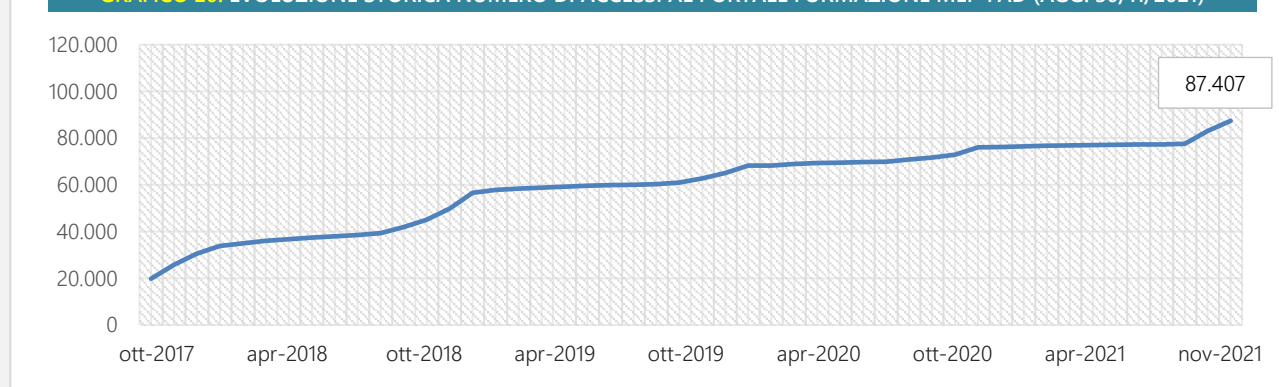
Il primo triennio formativo 2017-2019 si è concluso con una risposta partecipativa non del tutto soddisfacente da parte degli iscritti al registro atteso che una discreta percentuale di revisori risulta non aver assolto all'obbligo formativo. In seguito alla recente entrata in vigore del D.M. 8 luglio 2021, n. 135 "Regolamento concernente la procedura di adozione di provvedimenti sanzionatori nel caso di violazioni delle disposizioni in materia di revisori legali e società di revisione ai sensi dell'art. 25, comma 3 bis del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39" è stata espressamente prevista, ai sensi dell'art. 14 del citato regolamento, la possibilità per i numerosi revisori inadempienti di sanare i debiti formativi del triennio 2017-2019 attraverso l'accesso ai corsi di formazione a distanza messi a disposizione gratuitamente dal MEF su apposito portale.

Il portale di formazione a distanza del MEF costituisce pertanto l'unico canale attraverso il quale sarà possibile procedere all'acquisizione dei crediti mancanti nel triennio formativo 2017-2019.

Il Grafico n. 20 in basso riporta l'evoluzione cronologica, su base trimestrale, del numero di soggetti iscritti al Registro che hanno acquisito crediti sul portale della formazione del Ministero (MEF-FAD) dalla data di istituzione (ott-2017) sino al 30 novembre 2021.

Il trend di crescita mette in evidenza la costante evoluzione del numero di accessi da parte degli iscritti. Ad oggi, dopo un esordio sicuramente al di sotto delle aspettative (con una percentuale di accessi pari a circa il 15% degli iscritti al Registro) il canale formativo istituzionale del MEF accoglie più del 70% degli iscritti.

GRAFICO 20: EVOLUZIONE STORICA NUMERO DI ACCESSI AL PORTALE FORMAZIONE MEF-FAD (AGG. 30/11/2021)



L'avvio del nuovo triennio di aggiornamento professionale è stato segnato dalle complicazioni dovute alla pandemia da Covid-19. Al riguardo, l'articolo 3, comma 7, del decreto legge 31 dicembre 2020, n. 183, ha previsto un regime di proroga dell'obbligo formativo per il biennio 2020-2021, intendendo come eccezionalmente assolti quei crediti comunque conseguiti entro il 31 dicembre 2022. Per tale aspetto si rinvia ad analisi ventura, inerente la formazione per il triennio 2020-2022.

Oltre alla formazione fornita attraverso il portale a distanza del MEF, l'articolo 5 del d.lgs. 39/2010 prevede ulteriori tre distinti canali attraverso cui assolvere l'obbligo di aggiornamento professionale:

- 1) formazione svolta presso società o enti accreditati dal MEF (29 enti accreditati al 30 novembre 2021);
- 2) formazione svolta presso albi professionali di appartenenza (dottori commercialisti ed esperti contabili, consulenti del lavoro, albo avvocati), se dichiarata conforme dal MEF al programma di aggiornamento professionale elaborato annualmente;
- 3) formazione svolta da coloro che collaborano all'attività di revisione o sono responsabili della revisione all'interno di società di revisione, se dichiarata conforme dal MEF al programma di aggiornamento professionale elaborato annualmente.

La tabella in basso ripropone alcune statistiche generali risultanti dalle attività di reportistica inerenti il canale formativo, aggiornate alla data del 30° novembre 2021. La Tavola n. 28 conteggia tutti i soggetti con almeno un accesso al portale FAD.

TAVOLA 28: STATISTICHE GENERALI PORTALE MEF-FAD (2017-2021)

	2017	2018	2019	2020	2021 (*)
Numero di utenti con almeno 1 accesso sul portale della revisione	30.606	56.617	68.270	75.989	87.407
Crediti maturati	503.316	495.980	640.191	731.818	245.918

(*) Dati al 30 novembre 2021

FOCUS

Linee guida per il mancato assolvimento dell'obbligo formativo Triennio 2017-2019

*In seguito alla recente pubblicazione del **Regolamento sanzioni** in Gazzetta Ufficiale, dal 19 ottobre 2021 sarà possibile fruire gratuitamente, attraverso l'accesso al Catalogo corsi 2017/2019 del portale FAD-MEF, dei moduli che consentiranno di colmare eventuali debiti formativi da parte dei soggetti iscritti nel Registro dei revisori legali relativamente al medesimo periodo 2017-2019. Per la corretta associazione del debito formativo all'anno di riferimento occorrerà attenersi scrupolosamente alle Linee guida pubblicate sul sito istituzionale, disponibili al [seguente link](#).*

In buona sostanza, il Regolamento ha definito la post-datazione di novanta giorni dalla sua entrata in vigore, dell'accertamento delle violazioni dell'obbligo formativo, limitatamente al solo triennio 2017-2019. In tal modo è stata garantita la possibilità di sanare gli eventuali debiti formativi pregressi, mediante la fruizione di corsi di aggiornamento professionale gratuiti, disponibili sul FAD.

INDICE DEI GRAFICI

Grafico 1	Andamento evolutivo degli iscritti nel Registro dei revisori legali (01/2018-01/2021)	2
Grafico 2	Composizione degli iscritti nel Registro dei revisori per genere (30/04/2021)	5
Grafico 3	Composizione degli iscritti nel Registro under-40 per genere (30/04/2021)	5
Grafico 4	Composizione degli iscritti nel Registro per Sezione di appartenenza (30/04/2021)	13
Grafico 5	Composizione degli iscritti per genere nella Sezione A – Interquartile Range (30/04/2021)	13
Grafico 6	Distribuzione degli iscritti per età anagrafica (30/04/2021)	14
Grafico 7	Sintesi comparativa degli iscritti per classi di età anagrafica (2015-2020-2021)	15
Grafico 8	Distribuzione degli iscritti per età anagrafica (30/04/2021)	17
Grafico 9	Distribuzione comparata degli iscritti per età anagrafica (2021-2020-2015)	17
Grafico 10	Andamento evolutivo nuove iscrizioni società di revisione (1995_Q3-2021_Q2)	21
Grafico 11	Provenienza territoriale nuove iscrizioni società di revisione (1995-2021)	21
Grafico 12	Provenienza territoriale nuove iscrizioni società di revisione (2020-2021)	21
Grafico 13	Composizione territoriale nuove iscrizioni società di revisione (2019_Q1-2021_Q1)	22
Grafico 14	Numero di revisori legali per numero di incarichi ricoperti (30/06/2021)	25
Grafico 15	Numero di incarichi di revisione per classi di corrispettivo (30/06/2021)	28
Grafico 16	Territorialità incarichi di revisione su base provinciale - Big Player inclusi (30/06/2021)	29
Grafico 17	Co-territorialità incarichi per livelli di corrispettivo su base provinciale (30/06/2021)	29
Grafico 18	Territorialità incarichi di revisione su base regionale – Big Player inclusi (30/06/2021)	30
Grafico 19	Co-territorialità incarichi per livelli di corrispettivo su base regionale (30/06/2021)	30
Grafico 20	Evoluzione storica del numero di accessi al portale formazione MEF-FAD (30/11/2021)	33

INDICE DELLE TAVOLE

Tavola 1	Numero di iscritti UE e titolarità di cariche presso società di revisione (dati UE - 2015).....	3
Tavola 2	Composizione degli iscritti nel Registro per genere e per classi di età (30/04/2021)	5
Tavola 3	Gap di genere per regione – Best (30/04/2021)	6
Tavola 4	Gap di genere per regione – Worst (30/04/2021).....	6
Tavola 5	Distribuzione territoriale dei revisori iscritti per genere (30/04/2021)	6
Tavola 6	Evoluzione temporale su base regionale del numero di revisori per genere (2021-2015)	7
Tavola 7	Evoluzione temporale su base regionale del numero di revisori per genere (2021-2020).....	8
Tavola 8	Distribuzione territoriale degli iscritti per incidenza percentuale sul totale (2021-2020).....	9
Tavola 9	Distribuzione territoriale degli iscritti e popolazione tra i 15 e 64 anni (2021-2020) – fonte ISTAT	10
Tavola 10	Distribuzione territoriale degli iscritti per macro-aree geografiche (2021-2020).....	11
Tavola 11	Composizione degli iscritti over-64 per Sezione di appartenenza (2021-2020)	13
Tavola 12	Distribuzione territoriale degli iscritti per Sezione di appartenenza (30/04/2021).....	14
Tavola 13	Composizione degli iscritti per classi e trend storico	15
Tavola 14	Composizione degli iscritti per classi di età su base regionale	16
Tavola 15	Società di revisione per regione di ubicazione della sede legale (2021-2020-2015)	20
Tavola 16	Distribuzione geografica delle società di revisione iscritte per macro-aree (2021-2020)	20
Tavola 17	Numero medio e valore modale di incarichi di revisione comunicati da persone fisiche	23
Tavola 18	Numero medio e valore modale di incarichi di revisione comunicati da persone giuridiche	24
Tavola 19	League table per numero di incarichi (30/06/2021)	25
Tavola 20	League table per totale corrispettivi (30/06/2021).....	25
Tavola 21	Dati di sintesi su incarichi e corrispettivi (2021-2020).....	27
Tavola 22	Dati di sintesi sui livelli di corrispettivo medio per categoria (30/06/2021)	27
Tavola 23	Numero di incarichi di revisione per classi di corrispettivo (2021-2020).....	28
Tavola 24	Misure di media studio correlazione (30/06/2021)	30
Tavola 25	Dati di sintesi studio di correlazione (30/06/2021)	31
Tavola 26	Incarichi, co-territorialità e composizione iscritti (30/06/2021)	31
Tavola 27	Incarichi, co-territorialità e composizione iscritti per regione (30/06/2021)	32
Tavola 28	Statistiche generali portale MEF-FAD.....	34

* * *

Registro dei revisori legali

Analisi della composizione degli iscritti

Per informazioni e approfondimenti rivolgersi

Ufficio XIV – Ispettorato Generale di Finanza

* * *



Ministero
dell'Economia
e delle Finanze

Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato
Ispettorato Generale di Finanza

ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DEGLI ISCRITTI - 2021

Area Revisione Legale

Piazza Dalmazia, 1 - 00198, Roma

www.consob.it/web/area-pubblica/relazione-annuale

www.revisionelegale.mef.gov.it

www.rgs.mef.gov.it

www.mef.gov.it