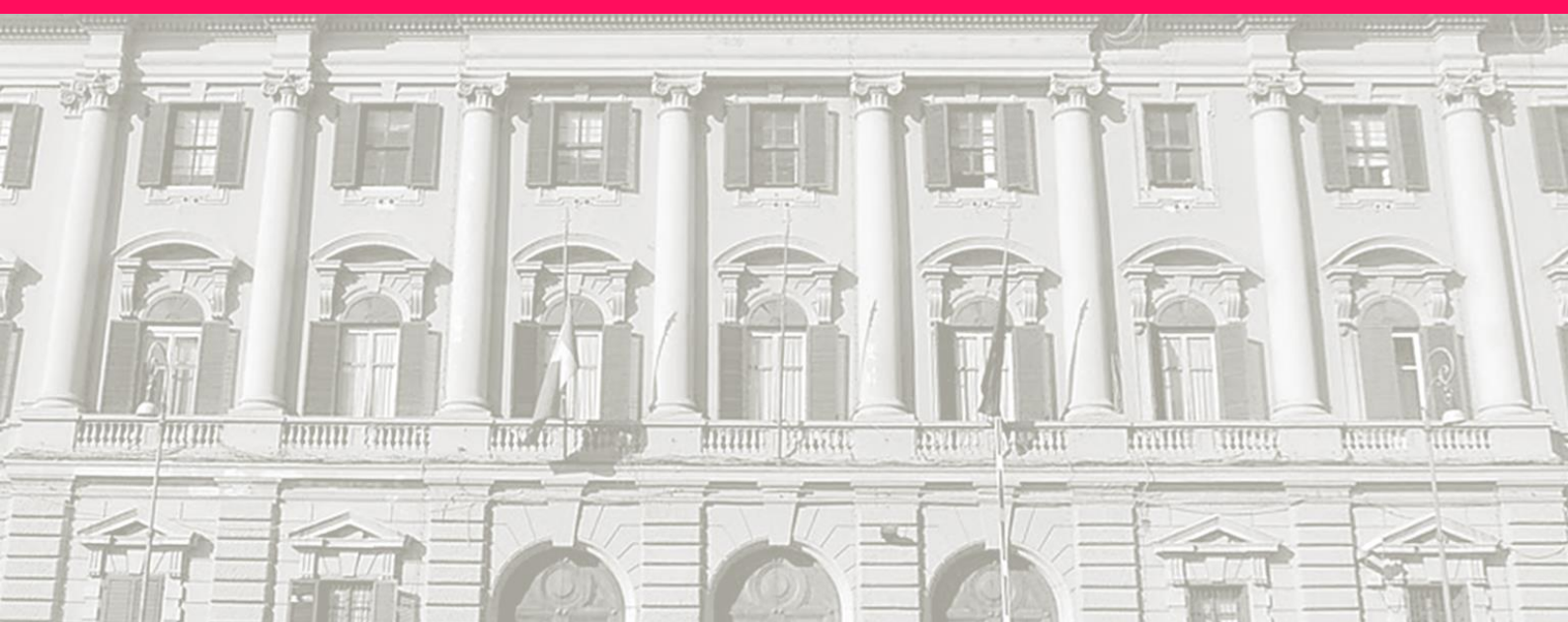




Ministero dell'Economia e delle Finanze
Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato

ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA



ANALISI DELLA COMPOSIZIONE

DEGLI ISCRITTI

ANNO 2023 | REGISTRO DEI REVISORI LEGALI E REGISTRO DEL TIROCINIO

ROMA, DICEMBRE 2023





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

ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA

ANALISI DELLA COMPOSIZIONE

DEGLI ISCRITTI

ANNO 2023 | REGISTRO DEI REVISORI LEGALI E REGISTRO DEL TIROCINIO

ROMA, DICEMBRE 2023

Ministero dell'Economia e delle Finanze
Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato
Ispettorato Generale di Finanza
Ufficio XIV

L'attività amministrativa persegue i fini determinati dalla Legge ed è retta da criteri di economicità, di efficacia e di pubblicità e di trasparenza, secondo le modalità previste dalla Legge nonché dai principi dell'ordinamento comunitario - Articolo 1, Legge 241/1990.

PREMESSA

L'analisi della composizione degli iscritti nel Registro dei revisori legali e nel Registro del tirocinio ricalca il solco narrativo tracciato negli anni precedenti mettendo in evidenza come il bacino di confluenza al registro dei revisori legali sia strettamente connesso all'andamento evolutivo degli iscritti nel registro del tirocinio.

Lo studio che segue risulta pertanto suddiviso in tre sezioni riguardanti in particolare:

- la composizione qualitativa e anagrafica degli iscritti nel Registro del tirocinio;
- la composizione degli iscritti nel Registro dei revisori legali (persone fisiche e società di revisione);
- gli incarichi di revisione legale comunicati dagli iscritti nel Registro dei revisori legali.

L'analisi congiunta dei dati delle tre sezioni restituisce un panorama pressoché invariato rispetto alle rilevazioni degli anni precedenti determinato dalla sostanziale costanza delle variabili riguardanti gli iscritti al registro del tirocinio e dalla conferma della decrescita tendenziale del numero degli iscritti al registro dei revisori legali che ha visto negli anni dal 2018 al 2023 una riduzione di circa 38.000 iscritti prevalentemente appartenenti alla sezione B (pari a 16.500 revisori in meno nel solo triennio 2020/2023)

La riduzione del numero degli iscritti non ha però effetti sulla determinazione dell'età media dei revisori che rimane costantemente ancorata dal 2020 all'età di 55 anni e tale da configurare un evidente ritardo nell'accesso al registro delle nuove generazioni che risultano penalizzate anche dal punto di vista del popolamento effettivo del mercato delle attività di revisione (solamente 130 revisori "under 30" sono iscritti nella sezione A del registro).

Tra le iniziative intraprese dal MEF per sostenere l'ingresso delle giovani generazioni al registro dei revisori va citata la modifica al regolamento esami (D.M. 63/2016 prodotta dal D.M. 71/2023) che apportando una significativa semplificazione allo svolgimento delle prove di esame intende tracciare con nuovi presupposti un ambizioso percorso di rinnovamento generazionale.

Tale prospettiva si affianca all'attualizzazione della figura del revisore legale nella nuova qualificazione prevista dalla Direttiva 2022/2464 "Corporate Sustainability Reporting Directive" quale soggetto abilitato "a svolgere il lavoro finalizzato al rilascio di un'attestazione circa la conformità della rendicontazione di sostenibilità".

Nell'ambito del "Green Deal europeo" la strategia di crescita dell'Unione europea abbraccia temi che tendono a dissociare la crescita economica dall'uso delle risorse e garantire la transizione verso un sistema economico sostenibile con l'obiettivo finale di "riportare la natura nella vita di ciascun cittadino", obiettivo che deve trovare nei giovani revisori dei protagonisti della nuova "finanza sostenibile".

INDICE

PARTE PRIMA

COMPOSIZIONE QUALITATIVA E ANAGRAFICA DEL REGISTRO DEL TIROCINIO	1
I.1 IL TIROCINIO: NORMATIVA DI RIFERIMENTO	1
I.2 NUMERO DI TIROCINANTI ISCRITTI NEL REGISTRO DEL TIROCINIO	2
I.3 IL TIROCINIO: TITOLO DI STUDIO E TIPOLOGIA DI DOMINUS.....	3
I.4 ESAME PER L'ISCRIZIONE AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI	7
I.5 ALCUNE NOVITÀ INTRODOTTE DAL D.M. 13 FEBBRAIO 2023, N. 71.....	8
I.6 EDIZIONE 2023: ANALISI DEI PARTECIPANTI	8

PARTE SECONDA

COMPOSIZIONE QUALITATIVA E ANAGRAFICA DEL REGISTRO DEI REVISORI	11
II.1 NUMERO DI REVISORI ISCRITTI NEL REGISTRO ED EVOLUZIONE STORICA	11
II.2 COMPOSIZIONE PER GENERE DEGLI ISCRITTI NEL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI	12
II.3 DISTRIBUZIONE TERRITORIALE DEGLI ISCRITTI NEL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI	14
II.4 COMPOSIZIONE DEGLI ISCRITTI IN BASE ALLA SEZIONE DI APPARTENENZA	16
II.5 DISTRIBUZIONE DEI REVISORI ISCRITTI PER CLASSI DI ETÀ ED EVOLUZIONE STORICA	19
II.6 COMPETENZE E POTERI DEL MEF E DELLA CONSOB: IL PERIMETRO DI VIGILANZA	21
II.7 SOCIETÀ DI REVISIONE ISCRITTE NEL REGISTRO: EVOLUZIONE STORICA E TERRITORIALE.....	22

PARTE TERZA

INCARICHI E CORRISPETTIVI: ALCUNE STATISTICHE DESCRITTIVE	25
III.1 INCARICHI RICOPERTI DA PERSONE FISICHE E SOCIETÀ DI REVISIONE	25
III.2 AMMONTARE DEI CORRISPETTIVI PER REVISORI LEGALI E SOCIETÀ DI REVISIONE.....	27
III.3 TIPI SOCIETARI E SOFTWARE PER LA REVISIONE	28
INDICE DEI GRAFICI.....	31
INDICE DELLE TAVOLE	33

PARTE PRIMA

COMPOSIZIONE QUALITATIVA E ANAGRAFICA DEL REGISTRO DEL TIROCINIO

I.1 IL TIROCINIO: NORMATIVA DI RIFERIMENTO

La finalità dello svolgimento del tirocinio triennale è inserita nell'articolo 10 della Direttiva 2006/43/CE ovvero l'acquisizione della capacità di applicare concretamente le conoscenze teoriche per lo svolgimento dell'attività di revisione legale. Il legislatore comunitario nel dettare le disposizioni intese a costituire un impianto normativo rivolto ad armonizzare lo svolgimento della revisione legale tra i vari Stati membri delinea, fin dallo svolgimento delle attività preliminari all'iscrizione nel Registro, quali il tirocinio, un percorso formativo di carattere teorico – pratico teso a garantire una sostanziale equivalenza dei requisiti necessari per l'accesso alla professione.

Pertanto, nel dare attuazione alla Direttiva 2006/43/CE, l'articolo 3 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 disciplina lo svolgimento del tirocinio, stabilendo che lo stesso:

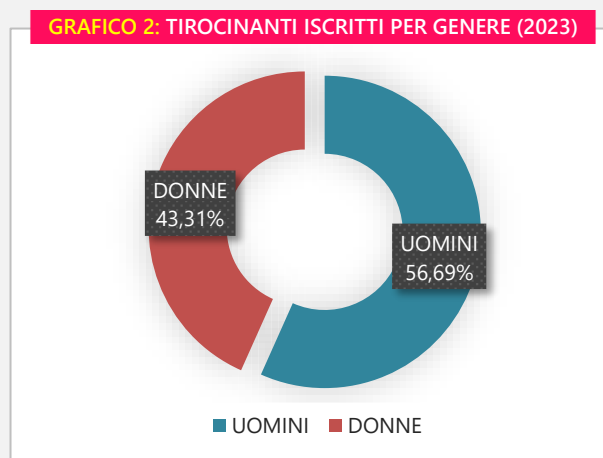
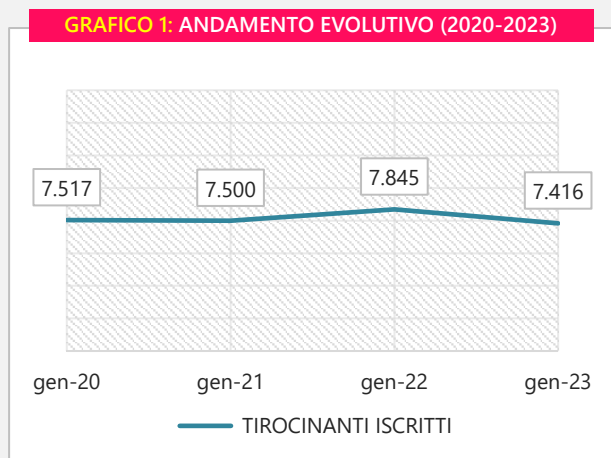
- è finalizzato all'acquisizione della capacità di applicare concretamente le conoscenze teoriche necessarie per il superamento dell'esame di idoneità professionale e per l'esercizio dell'attività di revisione legale;
- ha durata triennale;
- è svolto presso un revisore legale o un'impresa di revisione legale abilitati in uno Stato membro dell'Unione europea e che hanno la capacità di assicurare la formazione pratica del tirocinante. Il revisore legale può accogliere un numero massimo di tre tirocinanti;
- comporta l'obbligo per il tirocinante di collaborare allo svolgimento di incarichi del revisore legale o della società di revisione legale presso i quali il tirocinio è svolto. I revisori legali e le società di revisione legale presso cui il tirocinio è svolto devono assicurare e controllare l'effettiva collaborazione del tirocinante all'attività relativa a uno o più incarichi di revisione legale. La violazione del predetto obbligo da parte dei revisori legali e delle società di revisione legale equivale alla violazione delle norme di deontologia professionale.

L'articolo 3 del d.lgs. 39/2010 è stato modificato dal decreto legislativo 17 luglio 2016, n. 135 di recepimento della Direttiva comunitaria 2014/56/UE che ha introdotto al comma 1, lettera d) del decreto 39, l'obbligo per il tirocinante di collaborare allo svolgimento di incarichi del revisore legale o della società di revisione legale presso i quali il tirocinio è svolto e per il *dominus* (il revisore legale o la società di revisione legale) di assicurare e controllare l'effettiva collaborazione. La violazione di tale obbligo da parte del revisore o della società di revisione equivale alla violazione delle norme di deontologia professionale. La predisposizione di relazioni del tirocinio contenenti dichiarazioni mendaci è inoltre espressamente sanzionabile sia riguardo al *dominus*, che al tirocinante per effetto di quanto espressamente previsto dall'articolo 3, comma 4 del medesimo decreto.

Per agevolare il rispetto delle nuove disposizioni normative introdotte dal D.lgs. 135/2016 sono state emanate con determina del Ragioniere generale dello Stato del 29 aprile 2023 le "Linee guida per lo svolgimento del tirocinio", che forniscono le opportune istruzioni in ordine alle modalità di svolgimento del tirocinio nel rispetto al rinnovato quadro normativo di riferimento.

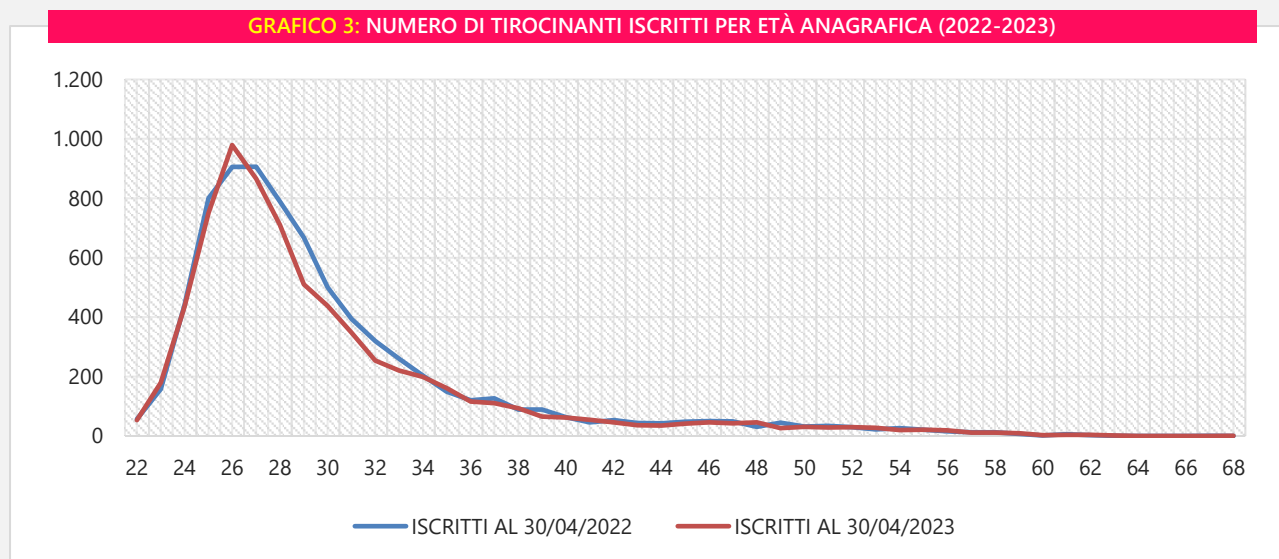
1.2 NUMERO DI TIROCINANTI ISCRITTI NEL REGISTRO DEL TIROCINIO

Al 30 aprile 2023 sono 7.148 i soggetti regolarmente iscritti nel Registro del tirocinio, ovvero 523 unità in meno rispetto alla stessa data dell'anno precedente. Sale invece il numero di tirocinanti in stato di sospensione (+322 unità), per un totale di 1.918 sospesi.



La tendenza degli iscritti nel Registro del tirocinio nell'intervallo 2020-2023 mostra una sostanziale uniformità quantitativa al netto delle variazioni positive (nuovi iscritti) e negative (cancellati e sospesi) del registro stesso.

Alla stessa data del 30 aprile 2023, la composizione per genere degli iscritti nel Registro del tirocinio continua a mostrare una leggera prevalenza della compagine maschile (4.052 unità) ovvero il 56,69%, contro il 43,31% raggiunto da quella femminile (3.096 unità). Un anno prima le percentuali, sostanzialmente invariate, si attestavano al 56,50% per gli uomini e 43,50% per le donne. Il divario di genere raggiunge livelli più marcati per gli iscritti nel Registro dei revisori legali (68,78%, cfr. Grafico 14, pag. 12) tuttavia, se si considera soltanto la popolazione di revisori con una età inferiore ai 40 anni, le percentuali non si discostano molto (54,64%, cfr. Grafico 15, pag. 12). Appare quindi evidente la tendenza verso un'effettiva parità di genere con il diminuire dell'età degli iscritti, siano essi revisori o tirocinanti.



Come evidenziato nel Grafico n. 3, gli iscritti nel Registro del tirocinio sono essenzialmente giovani dall'età compresa dai 22 ai 29 anni (61,56% con classe modale uguale a 26/27 anni) anche se non sono rari gli iscritti di età più avanzata, segno evidente dell'interesse anche tardivo dimostrato da taluni soggetti verso la professione. Il maggior numero di iscritti ha 26 anni e il 50% degli iscritti ha una età inferiore ai 28 anni. La distribuzione di frequenza presenta una lunga coda a sinistra asintotica all'asse delle ascisse che rappresenta il permanere di soggetti di età più avanzata (fino a 68 anni) nel registro del tirocinio.

TAVOLA 1: TIROCINANTI ISCRITTI PER CLASSI DI ETÀ (2022-2023)

ETÀ	ISCRITTI AL 30/04/2023		ISCRITTI AL 30/04/2022	
UNDER 30 (fino a 29 anni inclusi)	4.483	62,72%	4.722	61,56%
30 – 39 ANNI (estremi inclusi)	2.004	28,04%	2.250	29,33%
40 – 49 ANNI (estremi inclusi)	438	6,13%	472	6,15%
50 – 59 ANNI (estremi inclusi)	209	2,92%	214	2,79%
>= 60 ANNI	14	0,19%	13	0,17%
TOTALE	7.148	100%	7.671	100%

I.3 IL TIROCINIO: TITOLO DI STUDIO E TIPOLOGIA DI DOMINUS

Relativamente all'analisi degli iscritti per titolo di studio è necessario precisare che l'iscrizione al Registro del tirocinio è consentito ai sensi dell'articolo 2, comma 1, lettera a) del D.M. 145/2012, sia ai possessori di una laurea triennale in discipline economiche (Scienze dell'economia e della gestione aziendale - classe di laurea L-18, Scienze economiche - classe di laurea L-33), sia ai titolari di una laurea magistrale in altre discipline ai sensi dell'articolo 2, comma 1, lettera b) del medesimo decreto ministeriale (es., Giurisprudenza, Scienze statistiche, Scienze delle pubbliche amministrazioni e Scienze politiche).

Alla luce di queste considerazioni preliminari, il Grafico n. 4 a pagina seguente fornisce la rappresentazione della distribuzione percentuale della tipologia di titolo di studio accademico posseduto dai tirocinanti iscritti al 30 aprile 2023, mettendo in evidenza una netta prevalenza dei possessori di laurea magistrale (60,51%). A ciò va aggiunto che il tirocinio triennale può essere svolto ai sensi dell'articolo 3, comma 1-bis del d.lgs. 39/2010, "contestualmente al biennio di studi finalizzato al conseguimento della laurea specialistica o magistrale" e che pertanto, il periodo di tirocinio può costituire per i laureati triennali parte di un percorso formativo da svolgere in parallelo al corso di studi prescelto.

GRAFICO 4: TITOLO DI STUDIO ISCRITTI (2023)

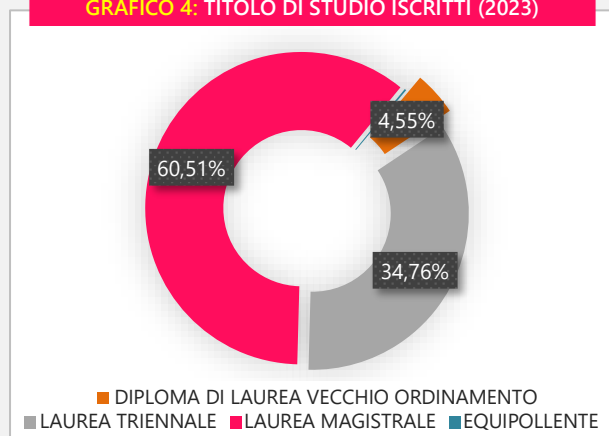
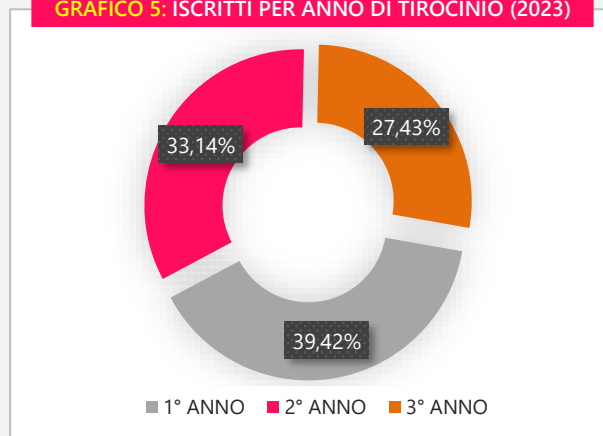


GRAFICO 5: ISCRITTI PER ANNO DI TIROCINIO (2023)

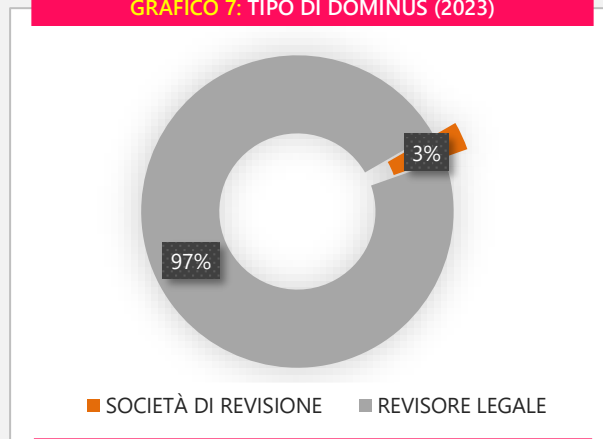


L'analisi dei dati relativi al numero di iscritti per anno di tirocinio mostra una fisiologica decrescita del numero di tirocinanti per annualità di iscrizione, mettendo in evidenza una significativa "dispersione" degli iscritti nel corso del triennio (il 27,43% dei tirocinanti contro il 13,77% dell'anno scorso è iscritto al terzo anno – Grafico n. 5). Il tempo medio di permanenza nel Registro del tirocinio dei soggetti iscritti al 30 aprile 2023 è pari a 1 anno e 9 mesi. Per i soggetti in stato di "fine tirocinio" alla data del 30 aprile 2023, la durata media dello svolgimento del tirocinio è pari, invece, a 3 anni e 2 mesi.

GRAFICO 6: TIROCINANTI PER TIPO DI DOMINUS (2023)



GRAFICO 7: TIPO DI DOMINUS (2023)



Relativamente all'analisi dei "domini" presso i quali il tirocinio è svolto, revisori legali o società di revisione, la normativa di riferimento pone due distinti limiti quantitativi:

- per i revisori legali persone fisiche l'articolo 3, comma 1, lettera c) del d.lgs. 39/2010 prescrive che "il revisore legale può accogliere un massimo di tre tirocinanti";

- per le società di revisione la norma di riferimento non prescrive alcun limite dal momento che abitualmente tali soggetti hanno strutture idonee a seguire un maggior numero di tirocinanti. Nella prassi amministrativa viene però verificata, al momento della richiesta di iscrizione nel Registro da parte del tirocinante, la coerenza delle dimensioni e la natura dell'attività di revisione legale con il numero di tirocinanti associati e non è in ogni caso consentito lo svolgimento del tirocinio presso società prive di incarichi di revisione (delle 701 società di revisione legale regolarmente iscritte nel Registro alla data del 30 aprile 2023, il 48% circa non ha comunicato incarichi di revisione).

I dati mostrano che su un totale di 39.535 revisori persone fisiche appartenenti alla Sezione A (di cui 25.081 con incarichi in corso al 30 giugno 2023) soltanto 5.386 revisori legali svolgono il ruolo di tutor per tirocinanti ad essi associati ovvero pari al 13,62% degli iscritti in Sez. A (percentuale non così dissimile dal 12% registrato nel 2022) e al 21,47% dei revisori iscritti in Sez. A con incarichi in corso (in aumento rispetto al 18% rilevato nell'anno precedente). Le società di revisione che accolgono tirocinanti al 30 aprile 2023 sono 133 (vd. Tavola n. 2: "G-133") (su 364 titolari di incarichi in corso) con una media di circa 13 tirocinanti ciascuna.

Il 75% dei 7.148 tirocinanti regolarmente iscritti al 30 aprile 2023 (ovvero, 5.386 soggetti), svolge il proprio tirocinio presso un revisore legale persona fisica; il residuale 25% predilige quale "dominus" una società di revisione legale che 3 volte su 4 è riconducibile ad una delle c.d. "Big four".

TAVOLA 2: LEAGUE TABLE SOCIETÀ DI REVISIONE PER NUMERO DI TIROCINANTI ISCRITTI AL 30/04/2023

SOCIETÀ DI REVISIONE	NR. TIROCINANTI	% su Top-10	% su G-133
1° PricewaterhouseCoopers S.p.A.	548	36,10%	31,10%
media Big four	328	21,61%	18,62%
2° KPMG S.p.A.	320	21,08%	18,16%
3° Ey S.p.A.	259	17,06%	14,70%
4° Deloitte & Touche S.p.A.	192	12,65%	10,90%
media Top-10	151	9,95%	
5° Mazars Italia S.p.A.	61	4,02%	3,46%
6° Bdo Italia S.p.A.	57	3,75%	3,23%
7° Crowe Bompani S.p.A.	32	2,11%	1,82%
8° Audirevi S.p.A.	20	1,32%	1,14%
9° Ria Grant Thornton S.p.A.	18	1,19%	1,02%
media G-133	13	0,86%	
10° Analisi - Società di Revisione S.p.A.	11	0,72%	0,62%
media Altre (g-123)	2	0,13%	0,11%
Big four	1.319	86,89%	74,86%
Top-10	1.518	100%	86,15%
Altre (G-123)	244	16,07%	13,85%
G-133	1.762		100%

Dalle attività di consolidamento dei dati trimestrali relativi alle istanze presentate al Registro del tirocinio, sono riportati di seguito i numeri degli iscritti e dei cancellati, distinti per anno, negli anni 2017-2023.

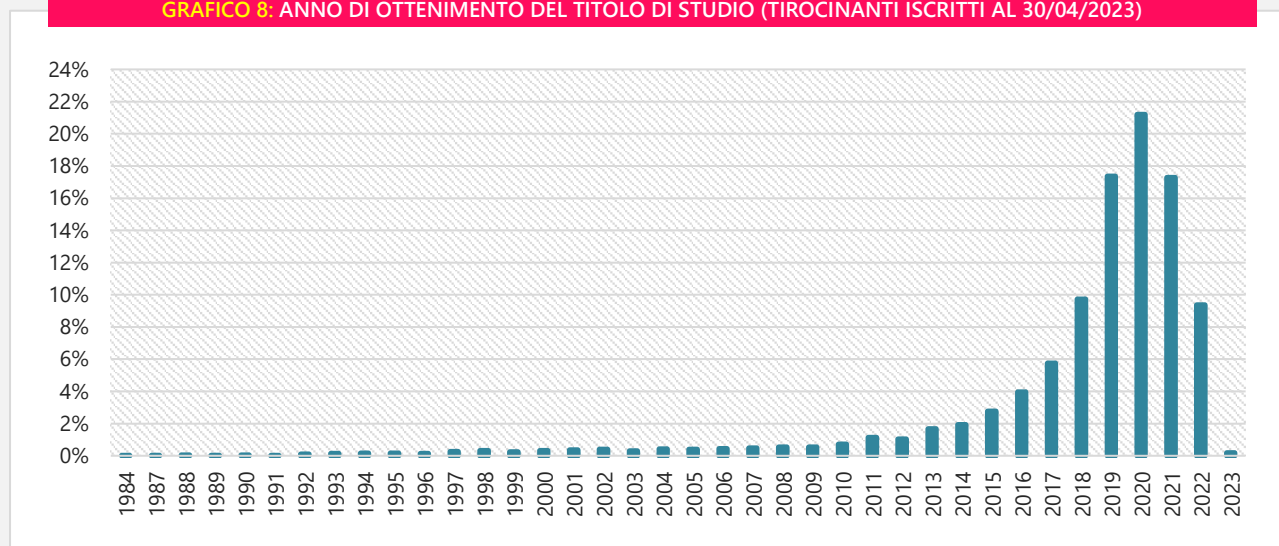
I dati evidenziano un netto decremento del numero di iscrizioni nel 2020, causato dall'emergenza epidemiologica Covid che, impedendo lo svolgimento del tirocinio in presenza, ha di fatto prodotto una significativa flessione del numero degli iscritti nel Registro del tirocinio. Per l'anno 2022 le istanze di iscrizione accolte con parere favorevole da parte degli Uffici MEF si sono attestate a 2.558 registrando un modesto calo (-15,83%) rispetto al 2021. Tuttavia, il saldo nuove iscrizioni/cancellazioni si riconferma positivo con un tasso di crescita dell'80%.

TAVOLA 3: TREND ISCRIZIONI E CANCELLAZIONI PER ANNO (2017-2023)

PRATICHE DECRETATE	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Istanze di iscrizione (parere favorevole)	2.848	2.558	3.039	2.256	3.037	2.861	2.681
Istanze di cancellazione (volontaria + d'ufficio)	1.072	1.123	2.242	861	2.767	3.463	1.472
SALDO	+1.776	+1.435	+797	+1.395	+270	-602	+1.209

Il successivo Grafico n. 8 riporta il numero di tirocinanti iscritti al 30 aprile 2023 distribuiti per anno di conseguimento del titolo di studio abilitante per l'iscrizione. Sulla falsariga della precedente rilevazione, l'istogramma mostra un'evidente concentrazione di soggetti nel quinquennio 2018-2022 accompagnata da una lunga coda sinistra dalla celere tendenza verso valori prossimi allo zero percentuale. L'andamento leptocurtico dimostra come l'iscrizione nel Registro del tirocinio è certamente ravvicinata, ma non contestuale al conseguimento del titolo di studio (per i soggetti regolarmente iscritti, avviene in media infatti dopo circa tre anni). L'interesse ad iscriversi nel Registro del tirocinio decresce repentinamente con l'aumentare degli anni trascorsi dalla data di ottenimento del titolo di studio.

GRAFICO 8: ANNO DI OTTENIMENTO DEL TITOLO DI STUDIO (TIROCINANTI ISCRITTI AL 30/04/2023)



1.4 ESAME PER L'ISCRIZIONE AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

Il numero dei nuovi iscritti al registro dei revisori negli anni 2020/2023 è costituito prevalentemente da soggetti che, in virtù delle disposizioni di cui all'articolo 11, comma 1, del regolamento 63/2016, adottato in attuazione dell'articolo 4, comma 4-bis del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 sostengono l'esame di abilitazione all'esercizio della revisione legale nell'ambito delle prove previste dall'ordinanza ministeriale di cui all'articolo 45 del decreto legislativo del 28 giugno 2005, n. 139 in apposite giornate dedicate agli aspiranti revisori, all'interno delle sessioni d'esame previste dagli articoli 46 e 47 del medesimo decreto legislativo per l'iscrizione nelle sezioni A e B dell'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

TAVOLA 4: TREND NUOVI ISCRITTI PER ANNO (2014-2023)

ANNO	NUOVI ISCRITTI
2014	3.477
2015	2.042
2016	1.617
2017	1.549
2018	838

TAVOLA 4: (CONTINUA)

ANNO	NUOVI ISCRITTI
2019	917
2020	867
2021	1.387
2022	980
2023	1.188

Dall'analisi dell'evoluzione storica del numero degli iscritti al registro appare evidente una marcata flessione dei nuovi iscritti a decorrere dal 2017 ovvero dall'entrata in vigore delle disposizioni regolamentari che hanno previsto lo svolgimento di un'apposita prova di esame per l'iscrizione nel registro dei revisori legali da parte di coloro che hanno superato l'esame di abilitazione per l'iscrizione all'albo dei dottori commercialisti (prima di tale data l'articolo 5 del d.lgs. 88/1992 – abrogato con l'entrata in vigore del regolamento 63/2016 – prevedeva l'esonero dall'esame per coloro che avevano superato un esame di Stato teorico pratico sulle materie di cui all'articolo 4 del citato decreto).

Relativamente all'esame di idoneità professionale per l'abilitazione all'esercizio della revisione legale previsto dall'articolo 4 del d.lgs. 39/2010 e disciplinato dal citato D.M. 63/2016 gli esiti deludenti delle sessioni di esame del 2018 e del 2019 hanno indotto ad una significativa semplificazione delle modalità di svolgimento delle prove di esame prodotte dalle disposizioni contenute nel D.M. 71/2023 che modifica il citato D.M. 63/2016.

GRAFICO 9: TREND NUOVI ISCRITTI PER ANNO (2014-2023)



I.5 ALCUNE NOVITÀ INTRODOTTE DAL D.M. 13 FEBBRAIO 2023, N. 71

In seguito all'emanazione del "Regolamento recante modifiche al decreto 19 gennaio 2016, n. 63, concernente l'attuazione della disciplina legislativa in materia di esame di idoneità professionale per l'abilitazione all'esercizio della revisione legale" sono state introdotte differenti modalità di svolgimento delle prove di esame. Nello specifico, l'accertamento delle conoscenze inerenti alle materie economico-aziendalistiche e giuridiche (vd. art. 5, co. 1, lett. a) e b) del D.M. 63/2016) si sostanzia nella risoluzione, per ciascuna delle due prove, di tre quesiti a risposta aperta per una lunghezza massima di 30 righe a ognuna, da completarsi entro un tempo massimo assegnato di due ore per prova. Una terza prova scritta verte sulle materie tecnico-professionali della revisione legale, elencate all'art. 1, comma 1, lett. f), g), h), i), l) del richiamato D.M. 63/2016 e comprende un quesito a contenuto pratico per la cui risoluzione è assegnato un tempo massimo di tre ore.

Sono state previste inoltre nuove tecniche digitalizzate per garantire più elevati livelli di anonimato degli elaborati prodotti dai candidati e ottimizzare in questo modo le fasi di correzione degli stessi e consentire in questo modo l'indizione dell'esame di idoneità professionale, così come previsto dall'articolo 4 del d.lgs. 39/2010 "almeno una volta l'anno".

Restano invariati i requisiti di ammissione all'esame di idoneità, per cui è innanzitutto necessario essere in possesso dell'attestato di compiuto tirocinio triennale oltretutto aver conseguito una laurea, almeno triennale, tra quelle individuate con regolamento dal Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Consob, ai sensi dell'articolo 2, comma 2, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, adottato con decreto ministeriale n. 145 del 20 giugno 2012.

I.6 EDIZIONE 2023: ANALISI DEI PARTECIPANTI

Nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana 4ª Serie Speciale – Concorsi ed Esami n. 65 del 29 agosto scorso è stato pubblicato il bando per l'ammissione all'esame di idoneità professionale, con termine di presentazione delle domande di partecipazione fissato al 28 settembre 2023. Il numero degli iscritti all'esame è pari a circa 445 soggetti. I grafici che seguono forniscono alcuni dati osservati sulla popolazione dei candidati quali ad esempio età anagrafica e provenienza geografica. L'esame delle istanze pervenute riflette che il 45,5% dei candidati risiede nelle regioni del Nord Italia, il 26,7% nel Sud seguito dal Centro (15,2%), mentre solo il 10,3% dalle isole Sicilia e Sardegna. Il 2,2% risiede all'Estero. Il 64% dei candidati è di sesso maschile mentre il 36% dei candidati è donna. Il gap di genere è più attenuato al Nord.

GRAFICO 10: CANDIDATI PER RESIDENZA (2023)

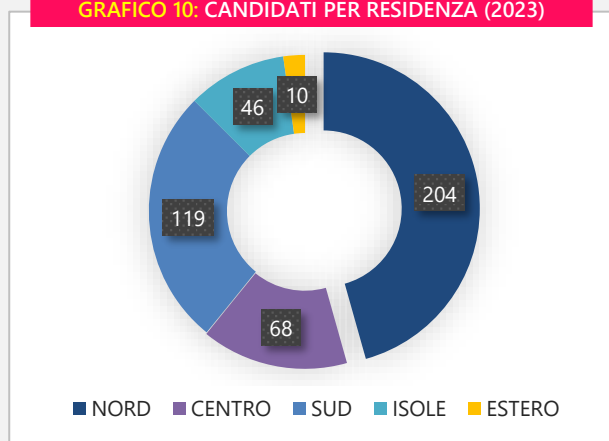
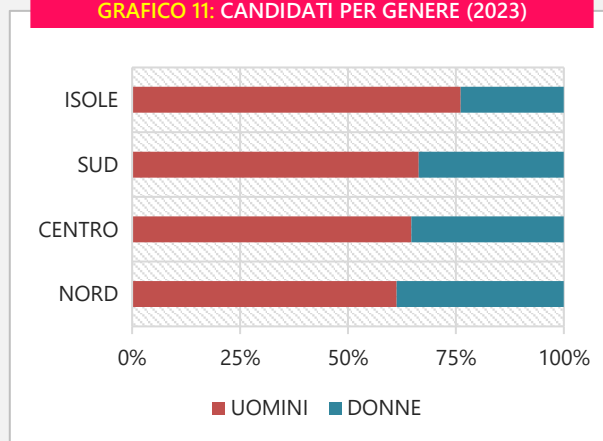


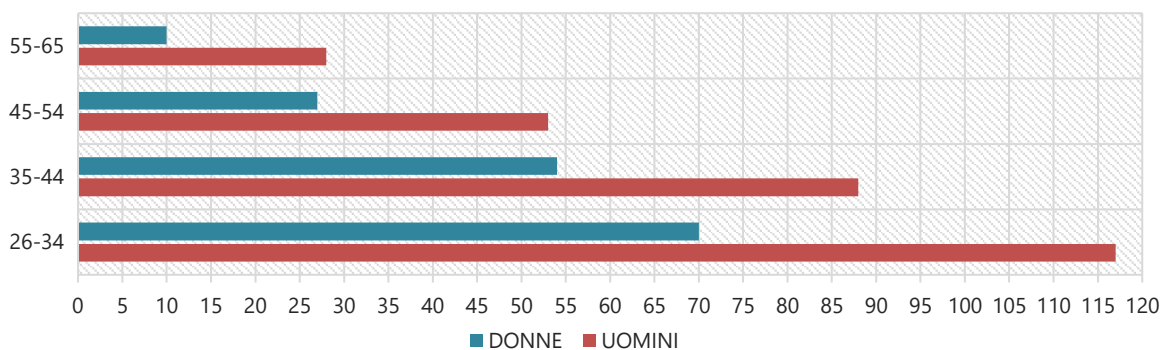
GRAFICO 11: CANDIDATI PER GENERE (2023)



Il Grafico n. 12 raggruppa i candidati per fasce di età di appartenenza. Il 41,8% dei soggetti hanno un'età compresa tra i 26 e i 34 anni, il 31,8% tra i 35 e i 44 anni mentre il 17,9% ha tra i 45 e i 54 anni. In via residuale, la classe over 55 che raccoglie l'8,5% dei partecipanti.

Infine, per quanto riguarda i requisiti di ammissione e, in particolar modo, relativamente al compiuto tirocinio, circa l'88% dei candidati ha compiuto il tirocinio ai sensi dell'articolo 16 del D.M. 20 giugno 2012, n. 146 e il 12% ha compiuto il tirocinio ai sensi dell'articolo 14 del D.P.R. n. 99 del 6 marzo 1998.

GRAFICO 12: CANDIDATI PER ETÀ ANAGRAFICA (2023)



PARTE SECONDA

COMPOSIZIONE QUALITATIVA E ANAGRAFICA DEL REGISTRO DEI REVISORI

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

Come anticipato nelle premesse, in questa seconda sezione vengono analizzate le principali variabili dimensionali caratterizzanti la struttura qualitativa e anagrafica degli iscritti nel Registro dei revisori legali. Il patrimonio informativo generato dalle comunicazioni pervenute dagli iscritti si riconferma quale riferimento essenziale per la pianificazione di un cogente sistema di controlli, in costante evoluzione e sempre più attento alle mutate esigenze degli iscritti, attuato anche attraverso l'introduzione di un rinnovato approccio informatico dalla fruizione più immediata e agevole.

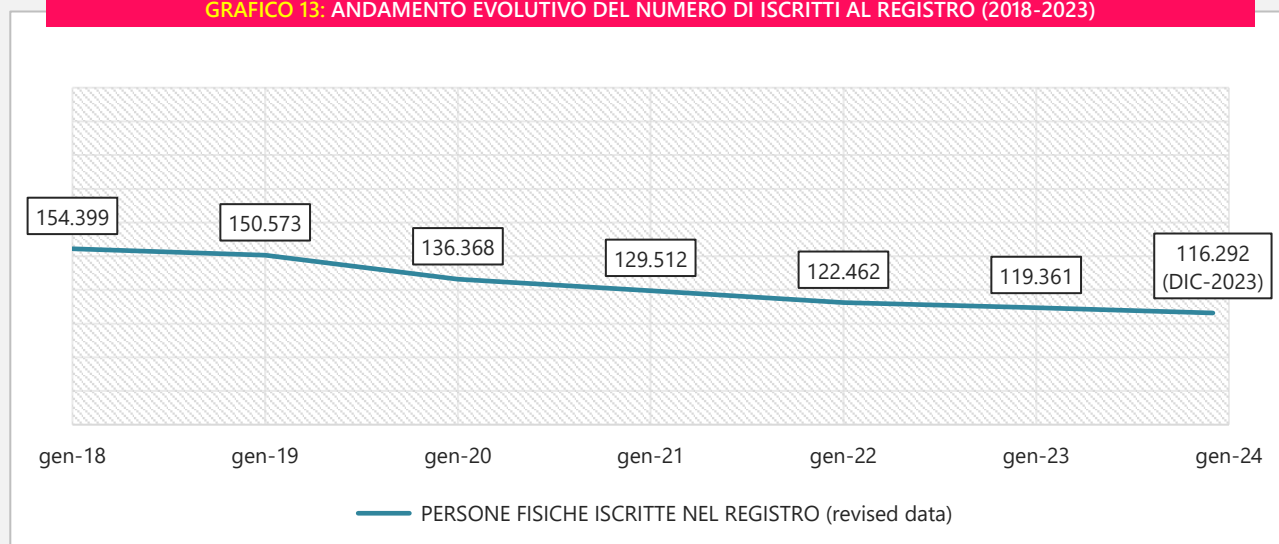
La principale variabile di riferimento è rappresentata dal numero degli iscritti al Registro dei revisori legali, quantità che da sola definisce il perimetro dei soggetti vigilati dal MEF e della relativa tendenza evolutiva.

Il grafico che segue mostra un andamento sostanzialmente in linea con i dati riferiti al periodo 2018-2023 confermando una decrescita continua benché più attenuata in termini percentuali nell'ultimo triennio.

La riduzione complessiva del numero di iscritti dal gennaio 2018 al dicembre 2023 è pari al 24,68%.

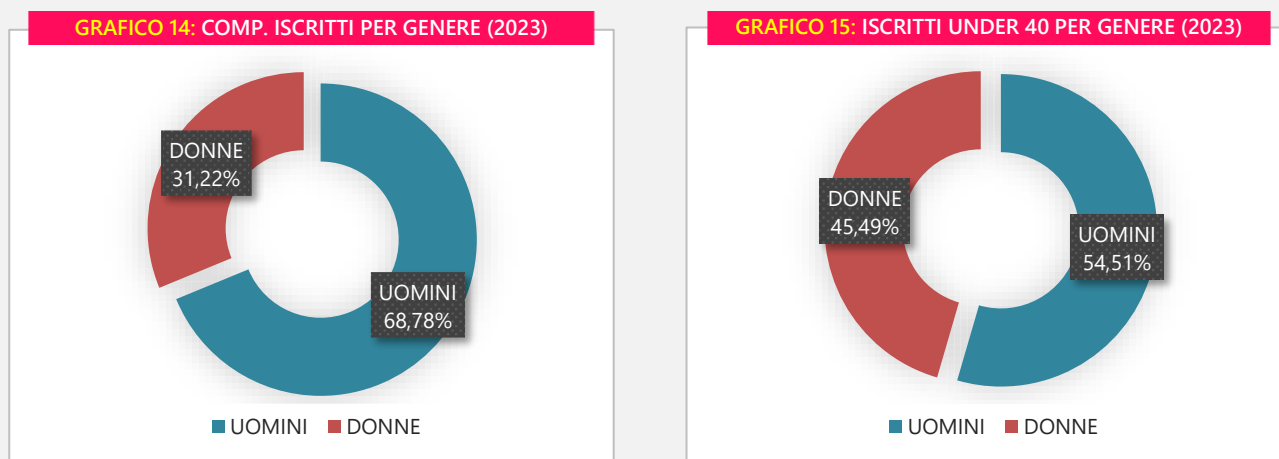
Tra le principali cause della crescente riduzione degli iscritti vi sono le cancellazioni per morosità di cui all'articolo 24-ter del d.lgs. 39/2010 e, da ultimo, il notevole aumento delle richieste di cancellazione su base volontaria.

GRAFICO 13: ANDAMENTO EVOLUTIVO DEL NUMERO DI ISCRITTI AL REGISTRO (2018-2023)



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

Al 30 aprile 2023 sono 119.270 i revisori legali iscritti nel Registro (in calo dello 0,86% rispetto ai 120.307 della stessa data dell'anno precedente), a cui si aggiungono 1.305 soggetti in stato di "sospeso", per un totale di 120.575 unità. Degli iscritti, la quota maschile si attesta a 82.036 soggetti (68,78%) contro i 37.234 (31,22%) appartenenti al genere femminile, percentuali sostanzialmente invariate da un anno all'altro. Il gender-gap è stabile, tuttavia, come già evidenziato in passato e ripreso nel Grafico n. 15, il divario di genere è meno evidente per gli under 40.



La Tavola n. 5 a pagina seguente riporta il numero di revisori legali regolarmente iscritti al 30 aprile 2023 per regione di residenza anagrafica. Ogni area geografica evidenzia la distribuzione in termini assoluti e percentuali distinguendo per genere. Il "multiplo uomini/donne" rappresentato nella colonna più a destra sintetizza l'asimmetria di genere. Per il 2023 il picco più critico si riconferma in Valle d'Aosta (3,18) in discesa rispetto al 3,27 del 2022 e al 3,40 registrato nel 2021; seguono il Trentino-Alto Adige (3,05 contro il 3,17 del 2022) e la Campania stabile sul 2,87. La componente femminile più cospicua si registra per il quarto anno consecutivo in Emilia-Romagna (1,67). Seguono il Piemonte (1,76 contro 1,78 nel 2022), la Sardegna (1,79) e ancora una volta l'Umbria (1,82).

La Tavola n. 6 a pagina seguente dettaglia la disparità di genere fra classi di età. I dati mostrano come la distanza aumenti con l'anzianità anagrafica: al di sotto dei 40 anni il 45,5% degli iscritti è di genere femminile, mentre nella fascia 40-59 anni poco più di un revisore legale su tre è donna. Quest'ultimo valore decresce fra gli over 60 (appena il 17% è donna). Anche nel 2023 pertanto, la dispersione dal valore medio è molto elevata nelle classi di età esaminate.

TAVOLA 5: GAP DI GENERE PER REGIONE (2023)

REGIONE	DONNE		UOMINI		TOTALE		MULTIPLO U/D
Estero	56	22,2%	196	77,8%	252	100%	3,50
Valle d'Aosta	45	23,9%	143	76,1%	188	100%	3,18
Trentino-Alto Adige	429	24,7%	1.309	75,3%	1.738	100%	3,05
Campania	3.349	25,8%	9.618	74,2%	12.967	100%	2,87
Puglia	2.612	29,1%	6.377	70,9%	8.989	100%	2,44
Toscana	2.087	29,4%	5.022	70,6%	7.109	100%	2,41
Lazio	4.450	30,3%	10.240	69,7%	14.690	100%	2,30
Sicilia	2.670	30,6%	6.046	69,4%	8.716	100%	2,26
Lombardia	6.147	31,0%	13.684	69,0%	19.831	100%	2,23
Veneto	2.736	31,0%	6.077	69,0%	8.813	100%	2,22
Media	1.773	31,2%	3.906	68,8%	5.679	100%	2,20
Friuli-Venezia Giulia	608	32,3%	1.274	67,7%	1.882	100%	2,10
Marche	1.040	33,0%	2.115	67,0%	3.155	100%	2,03
Liguria	912	33,0%	1.850	67,0%	2.762	100%	2,03
Calabria	1.407	33,7%	2.762	66,3%	4.169	100%	1,96
Basilicata	363	33,8%	710	66,2%	1.073	100%	1,96
Abruzzo	1.125	34,2%	2.162	65,8%	3.287	100%	1,92
Molise	199	34,3%	381	65,7%	580	100%	1,91
Umbria	572	35,5%	1.041	64,5%	1.613	100%	1,82
Sardegna	762	35,9%	1.361	64,1%	2.123	100%	1,79
Piemonte	2.388	36,3%	4.191	63,7%	6.579	100%	1,76
Emilia-Romagna	3.277	37,4%	5.477	62,6%	8.754	100%	1,67

TAVOLA 6: COMPOSIZIONE ISCRITTI PER GENERE E PER CLASSI DI ETÀ (2023)

	UNDER 40		40-59 ANNI (*)		OVER 60		TOTALE	
UOMINI	6.564	54,5%	46.505	64,2%	28.967	83,3%	82.036	68,8%
DONNE	5.478	45,5%	25.951	35,8%	5.805	16,7%	37.234	31,2%
TOTALE	12.042	100%	72.456	100%	34.772	100%	119.270	100%

(*) Estremi inclusi.

Nella pagina successiva la Tavola n. 7 ripropone la distribuzione territoriale dei revisori per genere estendendo l'analisi in ottica comparata con l'anno 2022.

TAVOLA 7: DISTRIBUZIONE TERRITORIALE DEI REVISORI PER GENERE (2022-2023)

REGIONE	DONNE		UOMINI		TOT.2023	TOT.2022
	2023	2022	2023	2022		
Abruzzo	1.125 0,94%	1.140 0,95%	2.162 1,81%	2.191 1,82%	3.287	3.331
Basilicata	363 0,30%	366 0,30%	710 0,60%	721 0,60%	1.073	1.087
Calabria	1.407 1,18%	1.422 1,18%	2.762 2,32%	2.787 2,32%	4.169	4.209
Campania	3.349 2,81%	3.356 2,79%	9.618 8,06%	9.616 7,99%	12.967	12.972
Emilia-Romagna	3.277 2,75%	3.322 2,76%	5.477 4,59%	5.577 4,64%	8.754	8.899
Friuli-Venezia Giulia	608 0,51%	614 0,51%	1.274 1,07%	1.321 1,10%	1.882	1.935
Lazio	4.450 3,73%	4.459 3,71%	10.240 8,59%	10.325 8,58%	14.690	14.784
Liguria	912 0,76%	923 0,77%	1.850 1,55%	1.902 1,58%	2.762	2.825
Lombardia	6.147 5,15%	6.099 5,07%	13.684 11,47%	13.833 11,50%	19.831	19.932
Marche	1.040 0,87%	1.046 0,87%	2.115 1,77%	2.141 1,78%	3.155	3.187
Molise	199 0,17%	206 0,17%	381 0,32%	382 0,32%	580	588
Piemonte	2.388 2,00%	2.379 1,98%	4.191 3,51%	4.244 3,53%	6.579	6.623
Puglia	2.612 2,19%	2.639 2,19%	6.377 5,35%	6.453 5,36%	8.989	9.092
Sardegna	762 0,64%	761 0,63%	1.361 1,14%	1.384 1,15%	2.123	2.145
Sicilia	2.670 2,24%	2.684 2,23%	6.046 5,07%	6.110 5,08%	8.716	8.794
Toscana	2.087 1,75%	2.097 1,74%	5.022 4,21%	5.110 4,25%	7.109	7.207
Trentino-Alto Adige	429 0,36%	423 0,35%	1.309 1,10%	1.342 1,12%	1.738	1.765
Umbria	572 0,48%	573 0,48%	1.041 0,87%	1.056 0,88%	1.613	1.629
Valle d'Aosta	45 0,04%	45 0,04%	143 0,12%	147 0,12%	188	192
Veneto	2.736 2,29%	2.720 2,26%	6.077 5,10%	6.153 5,11%	8.813	8.873
Estero	56 0,05%	55 0,05%	196 0,16%	183 0,15%	252	238
TOTALE	37.234 31,22%	37.329 31,03%	82.036 68,78%	82.978 68,97%	119.270	120.307

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

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

La Tavola n. 8 a pagina seguente rappresenta la distribuzione territoriale dei revisori legali iscritti al 30 aprile 2023, per incidenza percentuale sul totale nazionale in ordine decrescente di valore. La Lombardia si riconferma in termini assoluti e relativi la regione con il maggior numero di residenti iscritti 19.831 unità pari al 16,63% del totale; seguono Lazio (14.690 iscritti ovvero il 12,32% del totale nazionale) e Campania con 12.967 iscritti (10,87%).

La colonna più a destra riporta, per ciascuna regione, il tasso di crescita medio annuo (Average Annual Growth Rate) dell'incidenza percentuale del numero di iscritti. Sebbene i dati rispecchino una generalizzata diminuzione del numero di iscritti (in valore assoluto) rispetto alle precedenti rilevazione (aprile 2021 e 2022), alcune regioni mostrano una crescita della propria incidenza percentuale sul totale nazionale. Ad esclusione della componente "Estero", il Veneto registra la crescita più elevata (+0,65%). Segue la Campania (+0,52%), la Lombardia (+0,31%) e la Sardegna (+0,20%). La flessione maggiore è sofferta dal Friuli-Venezia Giulia con un -2,04% di iscritti nel Registro dei revisori registrato in media sul triennio 2021-2023.

TAVOLA 8: DISTRIBUZIONE TERRITORIALE DEGLI ISCRITTI PER INCIDENZA PERCENTUALE SUL TOTALE (2021-2022-2023)

REGIONE	2023		2022		2021		AAGR
Lombardia	19.831	16,63%	19.932	16,57%	20.795	16,53%	0,31%
Lazio	14.690	12,32%	14.784	12,29%	15.489	12,31%	0,03%
Campania	12.967	10,87%	12.972	10,78%	13.539	10,76%	0,52%
Puglia	8.989	7,54%	9.092	7,56%	9.636	7,66%	-0,79%
Veneto	8.813	7,39%	8.873	7,38%	9.179	7,29%	0,65%
Emilia-Romagna	8.754	7,34%	8.899	7,40%	9.348	7,43%	-0,60%
Sicilia	8.716	7,31%	8.794	7,31%	9.216	7,32%	-0,11%
Toscana	7.109	5,96%	7.207	5,99%	7.512	5,97%	-0,08%
Piemonte	6.579	5,52%	6.623	5,51%	6.915	5,50%	0,19%
Calabria	4.169	3,50%	4.209	3,50%	4.385	3,48%	0,15%
Abruzzo	3.287	2,76%	3.331	2,77%	3.472	2,76%	-0,06%
Marche	3.155	2,65%	3.187	2,65%	3.326	2,64%	0,04%
Liguria	2.762	2,32%	2.825	2,35%	2.985	2,37%	-1,19%
Sardegna	2.123	1,78%	2.145	1,78%	2.231	1,77%	0,20%
Friuli-Venezia Giulia	1.882	1,58%	1.935	1,61%	2.069	1,64%	-2,04%
Trentino-Alto Adige	1.738	1,46%	1.765	1,47%	1.859	1,48%	-0,68%
Umbria	1.613	1,35%	1.629	1,35%	1.696	1,35%	0,17%
Basilicata	1.073	0,90%	1.087	0,90%	1.135	0,90%	-0,13%
Molise	580	0,49%	588	0,49%	625	0,50%	-1,05%
Esterio	252	0,21%	238	0,20%	227	0,18%	8,23%
Valle d'Aosta	188	0,16%	192	0,16%	198	0,16%	0,10%
TOTALE	119.270	100,00%	120.307	100,00%	125.837	100,00%	

La Tavola n. 9 mostra la distribuzione territoriale dei revisori iscritti al 30 aprile 2023 per macro-area di residenza (Nord, Centro, Sud). Negli anni oggetto di rilevazione la maggiore concentrazione di iscritti nel Registro dei revisori è riferibile a soggetti residenti nelle aree del Nord Italia (50.547 soggetti, pari al 42% del totale nazionale), seguita dalle regioni dell'Italia Meridionale con 41.904 revisori ovvero il 35% della copertura totale. In Italia Centrale risiedono 26.567 iscritti ovvero il 22% del totale, percentuale costante rispetto al 2022.

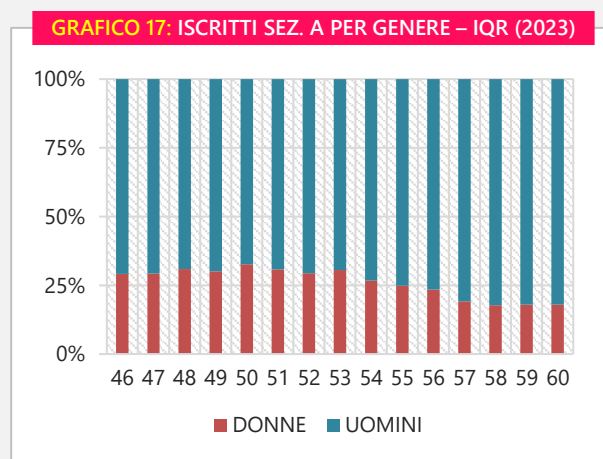
TAVOLA 9: DISTRIBUZIONE TERRITORIALE ISCRITTI PER MACRO-AREE (2022-2023)

MACRO-AREA	2023				2022			
	DONNE	UOMINI	TOTALE		DONNE	UOMINI	TOTALE	
Italia Settentrionale	16.542	34.005	50.547	42%	16.525	34.519	51.044	42%
- Nord-Est	7.050	14.137	21.187	17%	7.079	14.393	21.472	18%
- Nord-Ovest	9.492	19.868	29.360	24%	9.446	20.126	29.572	25%
Centro	8.149	18.418	26.567	22%	8.175	18.632	26.807	22%
Italia Meridionale	12.487	29.417	41.904	35%	12.574	29.644	42.218	35%
- Sud	9.055	22.010	31.065	26%	9.129	22.150	31.279	26%
- Isole	3.432	7.407	10.839	9%	3.445	7.494	10.939	9%
Esterio	56	196	252	0,2%	55	183	238	0,2%
TOTALE	37.234	82.036	119.270	100,00%	37.329	82.978	120.307	100%

II.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".

Alla data del 30 aprile 2023 (Grafico n. 16) il numero di soggetti appartenenti alla Sezione A è pari a 39.535 unità, in leggero calo rispetto all'anno precedente. Il Grafico n. 17 evidenzia come l'incidenza percentuale degli iscritti appartenenti alla Sezione A sia inversamente correlata all'età della componente per genere. Al crescere dell'età diminuisce infatti la percentuale di donne appartenenti alla Sezione A. Nel gruppo degli under 50, il 35% in media è donna; la percentuale media scende al 12% per età maggiori.



Nella Tavola n. 10 è indicato il numero di iscritti revisori legali "over 64" suddiviso fra Sezione A e B. I numeri confermano, come per il 2022 che la percentuale di revisori in Sezione A decresce con l'avanzare dell'età pur mantenendo una consistenza numericamente significativa anche in relazione alla classe di età non compresa tra i 15 e i 64 anni. I revisori iscritti nella Sezione A "over 64" rappresentano circa il 15% del totale della Sezione; gli "under-30" iscritti nella Sezione A sono 130.

TAVOLA 10: ISCRITTI OVER 64 PER SEZIONE DI APPARTENENZA (2021-2022-2023)

	2023		2022		2021	
SEZIONE A	5.734	29%	6.367	29%	6.186	26%
SEZIONE B	14.383	71%	15.335	71%	17.543	74%
TOTALE	20.117	100%	21.702	100%	23.729	100%

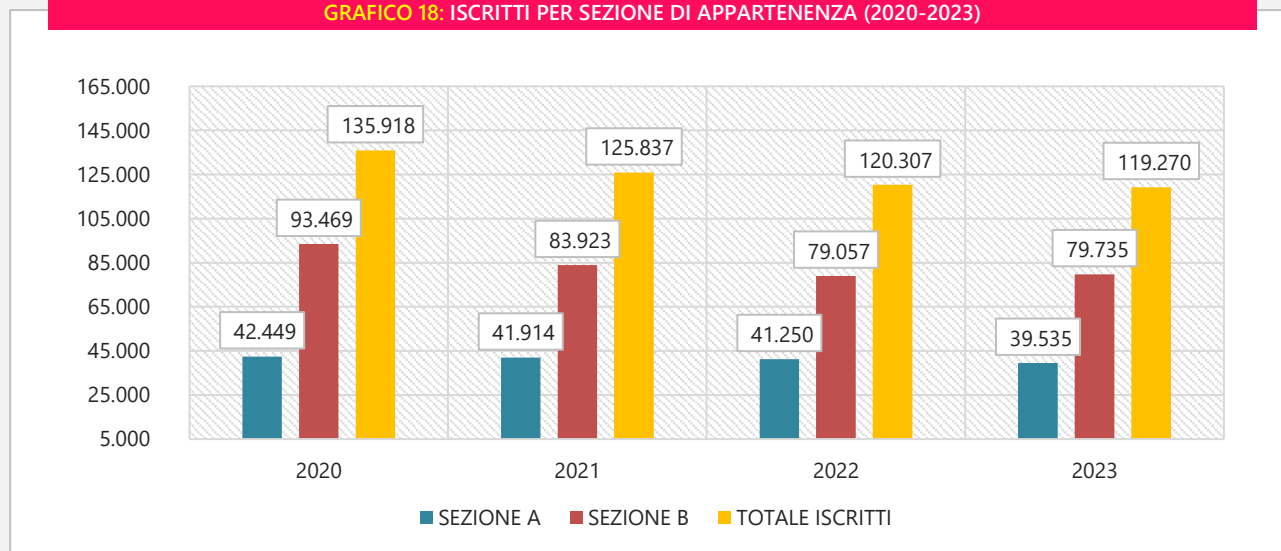
NB: I dati afferiscono al campione italiano over 64 (età maggiore o uguale a 65 anni). È esclusa la componente "Estero".

L'incidenza della riduzione non risulta proporzionale tra gli iscritti nella Sezione A e nella Sezione B; il decremento degli iscritti nella Sezione "B" (-15%, 2023/2020) rispetto agli iscritti nella Sezione "A" (-7%, 2023/2020) è infatti decisamente più marcato. Si rileva, in decisa controtendenza rispetto agli anni precedenti, l'aumento nel 2023 del numero degli iscritti in Sezione "B" rispetto al 2022 (+1%) e un sensibile decremento del numero degli iscritti in Sezione "A" (-4%).

TAVOLA 11: TREND ISCRITTI PER SEZIONE DI APPARTENENZA (2020-2023)

	SEZIONE A	SEZIONE B	TOTALE (Apr. 2023)
2020	42.449	93.469	135.918
2021	41.914	83.923	125.837
2022	41.250	79.057	120.307
2023	39.535	79.735	119.270

GRAFICO 18: ISCRITTI PER SEZIONE DI APPARTENENZA (2020-2023)



Le linee del Grafico n. 19 mostrano l'andamento del numero di iscritti nel Registro dei revisori per età anagrafica, rispettivamente per la Sezione A e B. Il gap tra le due Sezioni si mantiene costante lungo le code e incrementa intorno alla media. L'analisi è confermata dal Grafico n. 20 a pagina seguente.

GRAFICO 19: ETÀ ANAGRAFICA E NUMERO DI ISCRITTI PER SEZIONE (2023)

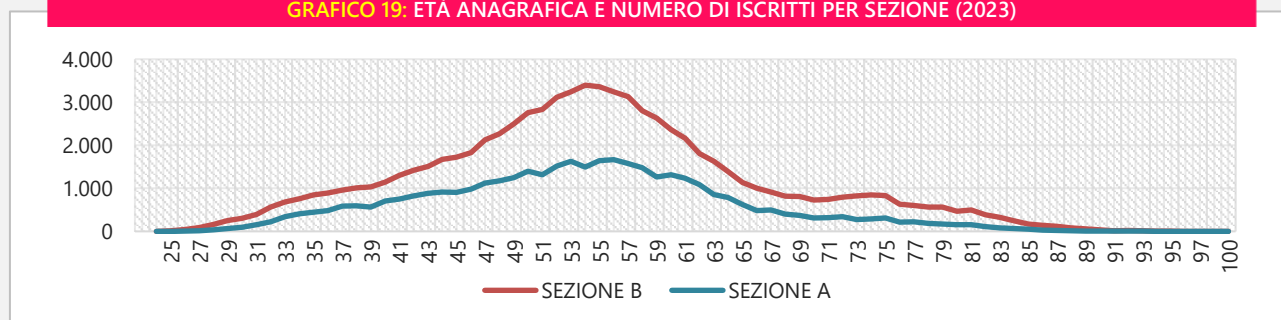
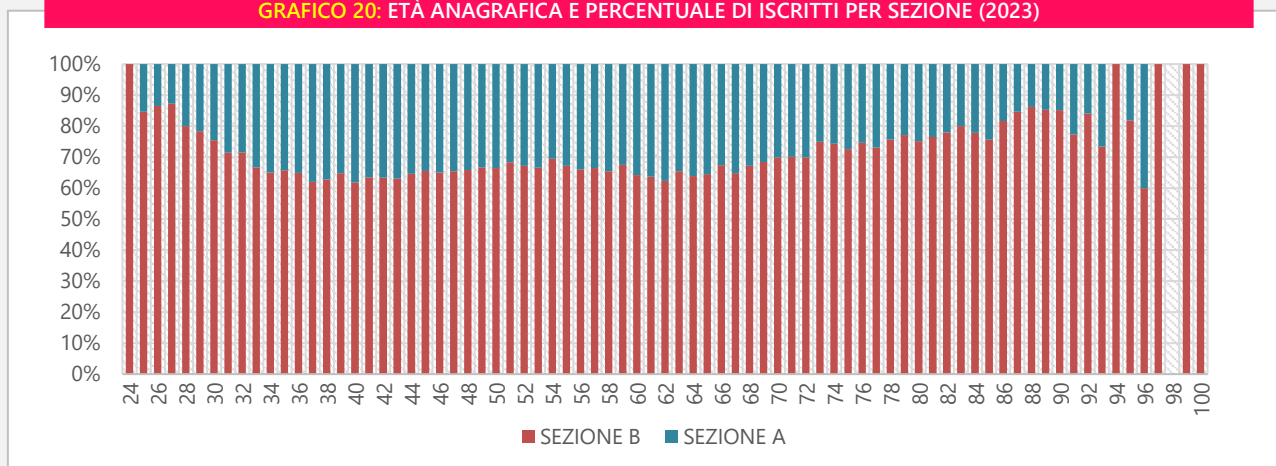


GRAFICO 20: ETÀ ANAGRAFICA E PERCENTUALE DI ISCRITTI PER SEZIONE (2023)


La Tavola n. 12 studia l'appartenenza dei revisori iscritti nelle Sezioni A e B in base alla regione geografica di residenza degli stessi. La regione con la maggiore concentrazione di revisori iscritti nella Sezione A è il Veneto (46% ca.), seguito da Lombardia, Emilia-Romagna e Trentino-Alto Adige (44% ca.). La maggior parte degli iscritti della Sezione A è residente in Lombardia (8.872 revisori pari al 22,44% del totale degli appartenenti alla medesima).

TAVOLA 12: DISTRIBUZIONE TERRITORIALE DEGLI ISCRITTI PER SEZIONE DI APPARTENENZA (2023)

REGIONE	SEZIONE A		SEZIONE B		TOTALE
Veneto	4.037	45,81%	4.776	54,19%	8.813
Emilia-Romagna	3.933	44,93%	4.821	55,07%	8.754
Lombardia	8.872	44,74%	10.959	55,26%	19.831
Trentino-Alto Adige	761	43,79%	977	56,21%	1.738
Toscana	2.928	41,19%	4.181	58,81%	7.109
Friuli-Venezia Giulia	773	41,07%	1.109	58,93%	1.882
Valle d'Aosta	77	40,96%	111	59,04%	188
Piemonte	2.635	40,05%	3.944	59,95%	6.579
Marche	1.231	39,02%	1.924	60,98%	3.155
Umbria	538	33,35%	1.075	66,65%	1.613
Liguria	829	30,01%	1.933	69,99%	2.762
Abruzzo	886	26,95%	2.401	73,05%	3.287
Sardegna	550	25,91%	1.573	74,09%	2.123
Lazio	3.756	25,57%	10.934	74,43%	14.690
Campania	3.201	24,69%	9.766	75,31%	12.967
Molise	135	23,28%	445	76,72%	580
Basilicata	237	22,09%	836	77,91%	1.073
Puglia	1.774	19,74%	7.215	80,26%	8.989
Sicilia	1.651	18,94%	7.065	81,06%	8.716
Calabria	697	16,72%	3.472	83,28%	4.169
Eestero	34	13,49%	218	86,51%	252
TOTALE	39.535	33,15%	79.735	66,85%	119.270

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

Nella tabella successiva è riproposto uno studio della distribuzione territoriale degli iscritti nel Registro dei revisori al 30 aprile 2023 a seconda della classe di età di appartenenza (fino a 39 anni inclusi, 40-60 anni, maggiore o uguale a 60 anni). Per completezza, sono riproposti i dati del 2022. Le Tavole nn. 13 e 14 evidenziano che la riduzione del numero di revisori iscritti registrata nel triennio 2021-2023 non è distribuita uniformemente fra le classi di età e le regioni geografiche: in termini percentuali, l'impatto è più evidente fra gli under 40 (-7% nel 2023 rispetto al 2022, a fronte di un -2,7% per la classe successiva 40-59). Sul piano geografico, la diminuzione degli iscritti è sofferta soprattutto nelle regioni del Sud Italia come Puglia, Calabria, Campania, Sardegna e Sicilia. In controtendenza la Valle d'Aosta che registra un incremento di revisori under 40 rispetto al 2022 (+5.6%).

TAVOLA 13: COMPOSIZIONE DEGLI ISCRITTI PER CLASSI DI ETÀ SU BASE REGIONALE (2022-2023)

REGIONE	UNDER 40				40-59 ANNI (*)				60+			
	2023	2022	ABS-R	ADJ-R	2023	2022	ABS-R	ADJ-R	2023	2022	ABS-R	ADJ-R
Abruzzo	284	325	-12,6%	-6,1%	2.148	2.204	-2,5%	0,2%	855	802	6,6%	0,8%
Basilicata	106	116	-8,6%	-1,8%	679	707	-4,0%	-1,3%	288	264	9,1%	3,2%
Calabria	401	490	-18,2%	-12,0%	2.975	2.999	-0,8%	2,0%	793	720	10,1%	4,2%
Campania	1.114	1.273	-12,5%	-5,9%	9.026	9.164	-1,5%	1,2%	2.827	2.535	11,5%	5,5%
Emilia-Romagna	993	1.040	-4,5%	2,6%	4.920	5.122	-3,9%	-1,3%	2.841	2.737	3,8%	-1,8%
Friuli-Venezia Giulia	188	190	-1,1%	6,4%	1.002	1.058	-5,3%	-2,7%	692	687	0,7%	-4,7%
Lazio	1.159	1.295	-10,5%	-3,8%	9.106	9.360	-2,7%	0,0%	4.425	4.129	7,2%	1,4%
Liguria	196	211	-7,1%	-0,2%	1.587	1.683	-5,7%	-3,1%	979	931	5,2%	-0,5%
Lombardia	2.501	2.513	-0,5%	7,0%	11.117	11.409	-2,6%	0,2%	6.213	6.010	3,4%	-2,2%
Marche	420	434	-3,2%	4,0%	1.708	1.778	-3,9%	-1,3%	1.027	975	5,3%	-0,4%
Molise	73	82	-11,0%	-4,3%	369	375	-1,6%	1,1%	138	131	5,3%	-0,4%
Piemonte	834	837	-0,4%	7,1%	3.661	3.772	-2,9%	-0,2%	2.084	2.014	3,5%	-2,1%
Puglia	700	819	-14,5%	-8,1%	6.085	6.234	-2,4%	0,3%	2.204	2.039	8,1%	2,2%
Sardegna	146	167	-12,6%	-6,0%	1.358	1.379	-1,5%	1,2%	619	599	3,3%	-2,3%
Sicilia	691	806	-14,3%	-7,9%	5.697	5.827	-2,2%	0,5%	2.328	2.161	7,7%	1,9%
Toscana	679	728	-6,7%	0,2%	3.971	4.167	-4,7%	-2,1%	2.459	2.312	6,4%	0,6%
Trentino-Alto Adige	259	273	-5,1%	2,0%	862	865	-0,3%	2,4%	617	627	-1,6%	-6,9%
Umbria	154	157	-1,9%	5,4%	933	982	-5,0%	-2,3%	526	490	7,3%	1,5%
Valle D'Aosta	19	18	5,6%	13,5%	110	117	-6,0%	-3,4%	59	57	3,5%	-2,1%
Veneto	1.087	1.131	-3,9%	3,3%	4.972	5.107	-2,6%	0,1%	2.754	2.635	4,5%	-1,1%
Esteri	38	38	0,0%	7,5%	170	164	3,7%	6,5%	44	36	22,2%	15,6%
TOTALE	12.042	12.943	-7,0%		72.456	74.473	-2,7%		34.772	32.891	5,7%	

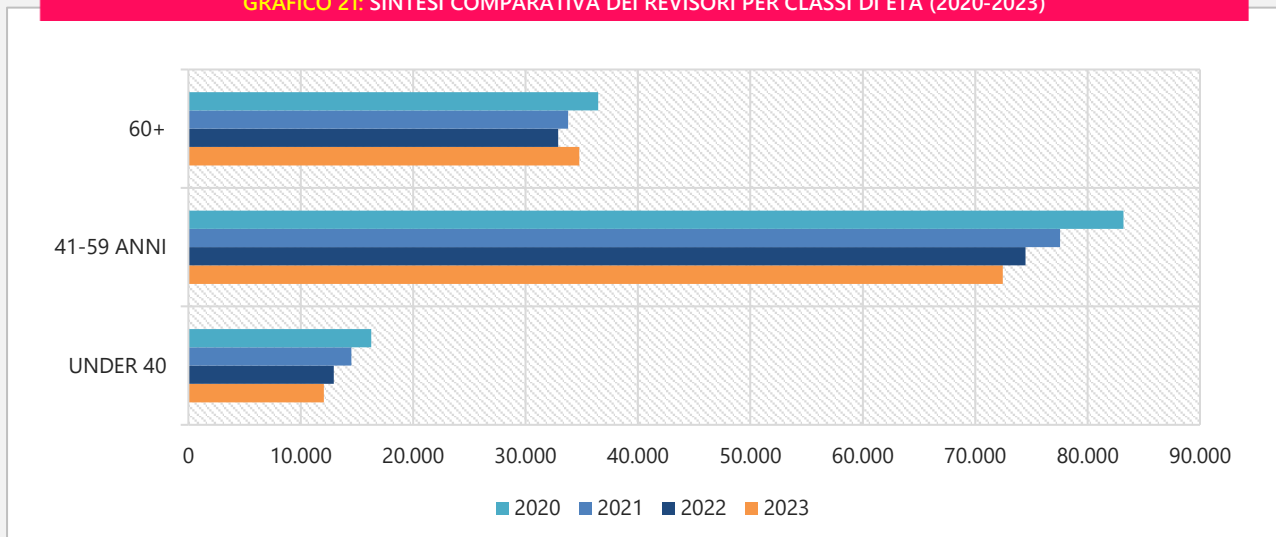
(*) Estremi inclusi.

TAVOLA 14: COMPOSIZIONE ISCRITTI PER CLASSI DI ETÀ E TENDENZA STORICA (2020-2023)

	2023	2022	2021	2020	AAGR
UNDER 40	12.042	12.943	14.503	16.261	-9,51%
41-60 ANNI	72.456	74.473	77.541	83.192	-4,49%
OVER 60	34.772	32.891	33.793	36.465	-1,43%

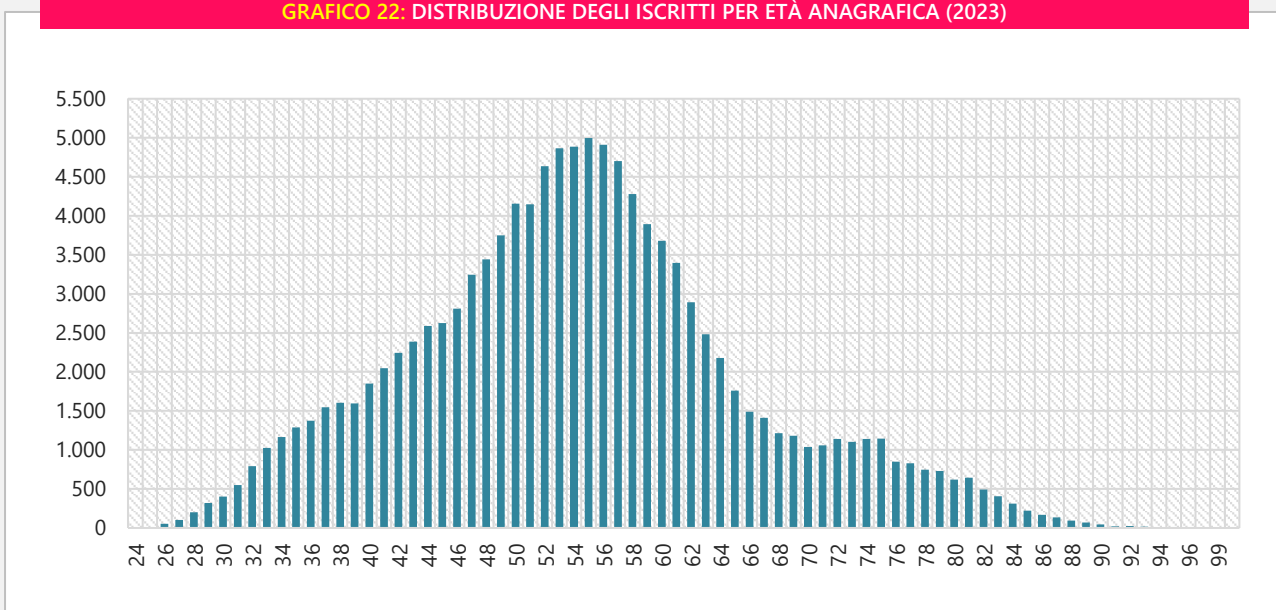
Di seguito una sintesi comparativa della distribuzione anagrafica dei revisori per classi di età nel periodo 2020-2023. È evidente una concentrazione dei revisori nella classe di età centrale (40-59 anni) con uno scarto di circa il 50% rispetto alla classe di età più bassa (under 40).

GRAFICO 21: SINTESI COMPARATIVA DEI REVISORI PER CLASSI DI ETÀ (2020-2023)

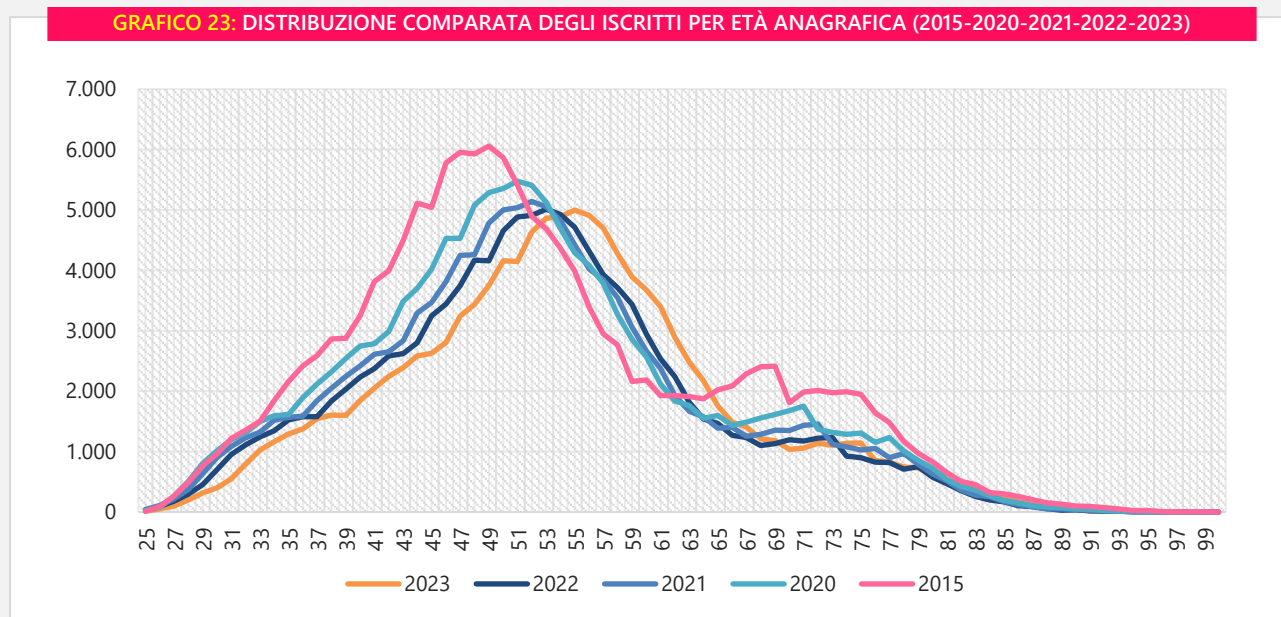


Il Grafico n. 22 mostra la distribuzione del numero di soggetti iscritti nel Registro dei revisori alla data del 30 aprile 2023 in relazione all'età anagrafica evidenziando come la concentrazione degli iscritti si attesti attorno all'età media (in linea agli anni precedenti e pari a 55 anni). La conformazione rimane asimmetrica con un andamento asintotico della coda destra.

GRAFICO 22: DISTRIBUZIONE DEGLI ISCRITTI PER ETÀ ANAGRAFICA (2023)



Dall’analisi della distribuzione degli iscritti al Registro dei revisori legali, esaminata in ottica comparata per gli anni 2015, 2020, 2021, 2022 e 2023 emerge una naturale traslazione del picco campanulare verso destra ovvero verso le classi di età più elevate e una maggiore dispersione intorno ai valori centrali, specularmente in linea con la riduzione degli iscritti non proporzionale fra classi di età negli anni (Grafico n. 23).



II.6 COMPETENZE E POTERI DEL MEF E DELLA CONSOB: IL PERIMETRO DI VIGILANZA

Il d.lgs. 39/2010 individua agli articoli 21 e 22 le specifiche competenze e i poteri spettanti alle due autorità vigilanti: la Commissione Nazionale per le Società e la Borsa (Consob) la quale vigila sull’organizzazione e sull’attività dei revisori legali e delle società di revisione legale che hanno incarichi di revisione presso Enti di Interesse Pubblico (EIP) ed Enti Sottoposti a Regime Intermedio (ESRI), e il Ministero dell’economia e delle finanze che provvede al controllo della qualità sui soggetti iscritti al Registro che non hanno incarichi di revisione legale presso EIP ed ESRI.

Un importante discrimine per tracciare il perimetro di vigilanza del MEF e della Consob è pertanto costituita dall’individuazione dei soggetti che ricoprono incarichi presso Enti di Interesse Pubblico (EIP) ed Enti Sottoposti a Regime Intermedio (ESRI); tali soggetti vengono attratti dal controllo Consob che ha il compito di vigilare anche sulle altre tipologie di incarichi svolti dai medesimi.

Secondo quanto riportato nell'ultima Relazione Consob al Ministro dell'economia e delle finanze "A fine 2022, i soggetti abilitati alla revisione legale che hanno svolto incarichi su enti di interesse pubblico (EIP) o enti sottoposti a regime intermedio (ESRI) sono 43, di cui 22 società di revisione, 2 Federazioni cooperative del Trentino-Alto Adige (per conto delle quali operano 7 revisori legali persone fisiche) e 19 revisori legali persone fisiche".¹

	2018	2019	2020	2021	2022
SOGGETTI ABILITATI	46	37	38	35	43
EIP e ESRI	1.450	1.400	1.360	1.392	1.445
Soggetti con incarichi di revisione presso Enti di Interesse Pubblico ed Enti Sottoposti a Regime Intermedio (dati CONSOB)					

Come evidenziano i dati, il numero di EIP/ESRI registra un crescente aumento. Nello specifico, precisa la relazione Consob, il valore (1.445) include 833 EIP e 612 ESRI (non sono inclusi i circa 2.300 fondi comuni di diritto italiano).

È bene evidenziare che la vigilanza sui revisori persone fisiche ha minor impatto sul mercato in termini di corrispettivi e di presidio alla salvaguardia del rischio sistemico, realtà, queste, che trovano una più concreta collocazione nei soggetti attratti dalla vigilanza Consob. L'importanza strategica dei soggetti vigilati Consob determina infatti l'esigenza di un costante monitoraggio sulla valutazione del rischio sistemico da parte della Commissione Europea, rivolto in particolare ai seguenti aspetti:

- concentrazione del mercato;
- rischi derivanti dalle carenze qualitative della revisione contabile;
- svolgimento dei compiti e i risultati conseguiti dai comitati per il controllo interno e la revisione contabile.

Per questo motivo il confronto numerico tra i soggetti vigilati dal MEF e dalla Consob deve essere interpretato con riferimento alla specificità dei poteri assegnati a ciascuna di esse, assolti con la necessaria collaborazione tra le due Autorità, in accordo sinergico per il raggiungimento dell'obiettivo comune di elevare la qualità dell'attività di revisione legale.

II.7 SOCIETÀ DI REVISIONE ISCRITTE NEL REGISTRO: EVOLUZIONE STORICA E TERRITORIALE

Le società di revisione legale dei conti rappresentano una seconda fondamentale categoria di soggetti iscritti nel Registro. Da sole esse rappresentano circa il 65% del mercato della revisione legale. Alla data del 30 aprile 2023 sono 701 le società di revisione legale regolarmente iscritte nel Registro. La Tavola n. 15 ripercorre i livelli di concentrazione della distribuzione territoriale delle società di revisione per sede legale: la Lombardia si riconferma prima regione per numero di soggetti giuridici attivi con il 32,8% del totale; seguono Lazio (13,4%), Veneto (10,3%) e Campania (9,7%). I dati riflettono una certa stabilità negli anni.

¹ Cfr. Relazione al Ministro dell'Economia e delle Finanze 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 2022, pubblicata il 31 marzo 2023.

TAVOLA 15: SOCIETÀ DI REVISIONE PER REGIONE DI UBICAZIONE DELLA SEDE LEGALE (2023-2022-2021-2020-2015)

REGIONE	2023	2022	2021	2020	2015
Abruzzo	7 1,0%	8 1,2%	8 1,3%	9 1,4%	4 0,9%
Basilicata	2 0,3%	2 0,3%	2 0,3%	2 0,3%	1 0,2%
Calabria	3 0,4%	2 0,3%	1 0,2%	1 0,2%	0 0,0%
Campania	68 9,7%	54 8,0%	52 8,2%	43 6,6%	22 4,7%
Emilia-Romagna	46 6,6%	44 6,5%	44 6,9%	39 6,0%	31 6,7%
Friuli-Venezia Giulia	6 0,9%	7 1,0%	7 1,1%	7 1,1%	5 1,1%
Lazio	94 13,4%	92 13,7%	87 13,6%	87 13,3%	65 14,0%
Liguria	7 1,0%	7 1,0%	7 1,1%	7 1,1%	11 2,4%
Lombardia	230 32,8%	228 33,9%	213 33,4%	224 34,4%	162 34,9%
Marche	19 2,7%	19 2,8%	18 2,8%	22 3,4%	11 2,4%
Molise	3 0,4%	2 0,3%	1 0,2%	1 0,2%	1 0,2%
Piemonte	38 5,4%	38 5,6%	36 5,6%	35 5,4%	24 5,2%
Puglia	13 1,9%	13 1,9%	13 2,0%	16 2,5%	7 1,5%
Sardegna	5 0,7%	5 0,7%	4 0,6%	5 0,8%	5 1,1%
Sicilia	27 3,9%	24 3,6%	23 3,6%	26 4,0%	24 5,2%
Toscana	30 4,3%	29 4,3%	28 4,4%	30 4,6%	25 5,4%
Trentino-Alto Adige	25 3,6%	25 3,7%	22 3,4%	23 3,5%	15 3,2%
Umbria	6 0,9%	4 0,6%	5 0,8%	6 0,9%	3 0,6%
Valle d'Aosta	0 0,0%	0 0,0%	0 0,0%	0 0,0%	0 0,0%
Veneto	72 10,3%	70 10,4%	67 10,5%	69 10,6%	48 10,3%
TOTALE	701 100,0%	673 100,0%	638 100,0%	652 100,0%	464 100,0%

La successiva Tavola n. 16 mostra la distribuzione geografica del numero di società di revisione legale, distinguendo per macro-area territoriale (Nord, Centro e Sud). Per l'anno 2023 le regioni settentrionali accolgono il 60,49% del totale delle società di revisione iscritte.

La stessa tavola riporta anche le variazioni assolute rispetto all'anno 2022 (ABS-R) e i tassi di crescita dell'incidenza percentuale di ciascun distretto territoriale in rapporto al totale nazionale (ADJ-R). Il numero di società iscritte è aumentato in termini assoluti in tutte le aree geografiche (+4,16%, mentre nel biennio 2022-2021 l'aumento è stato del +5,49%). Rispetto al biennio precedente, le regioni settentrionali hanno registrato un decremento del 2,85% contro un +11,72% dell'Italia meridionale, trainata dalle regioni del Sud (+13,78%).

TAVOLA 16: DISTRIBUZIONE GEOGRAFICA DELLE SOCIETÀ DI REVISIONE ISCRITTE PER MACRO-AREE (2023-2022)

MACRO-AREA	2023	2022	ABS-R	ADJ-R
Italia Settentrionale	424 60,49%	419 62,26%	1,19%	-2,85%
- Nord-Est	149 21,26%	146 21,69%	2,05%	-2,02%
- Nord-Ovest	273 38,94%	273 40,56%	0,00%	-3,99%
Centro	149 21,26%	144 21,40%	3,47%	-0,66%
Italia Meridionale	128 18,26%	110 16,34%	16,36%	11,72%
- Sud	96 13,69%	81 12,04%	18,52%	13,78%
- Isole	32 4,56%	29 4,31%	10,34%	5,94%
TOTALE	701 100,00%	673 100,00%	4,16%	

Il Grafico n. 24 descrive l'andamento evolutivo, su base trimestrale, delle nuove iscrizioni nel Registro della società di revisione a partire dal 1° luglio 1995 al 31 marzo 2023. Sull'intero periodo, si osserva una media di 9 nuove società iscritte per trimestre (nel 2022 la media si è attestata a 11,25). Il dato provvisorio relativo al 2022-Q2 presente nella relazione statistica dell'anno precedente è stato completato con il numero di iscrizioni effettivamente registratesi sino alla scadenza effettiva del trimestre. Nell'anno 2022 sono 45 le nuove iscrizioni contro le 42 dell'anno precedente (2021).

La maggior parte delle società di nuova iscrizione non svolge incarichi di revisione legale e l'incremento del numero delle società 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, prevista dal Codice della crisi d'impresa. Peraltro, la modifica all'art. 2477 del Codice civile, introdotta dall'art. 379 del d.lgs. 14/2019 (Codice della crisi d'impresa), che prescrive l'obbligo della nomina dei soggetti sopra indicati, è stata prorogata – da ultimo con il D.L. 36/2022 – alla data di approvazione dei bilanci 2022 (e quindi a decorrere dal 2023).

GRAFICO 24: ANDAMENTO NUOVE ISCRIZIONI SOCIETÀ DI REVISIONE (1995_Q3 – 2023_Q1)



PARTE TERZA

INCARICHI E CORRISPETTIVI: ALCUNE STATISTICHE DESCRITTIVE

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

Nella presente sezione è descritta l'analisi dei dati relativi agli incarichi di revisione legale e i relativi corrispettivi/fatturati comunicati al registro dai revisori/società di revisione in ottemperanza alle previsioni di cui all'articolo 7 del d.lgs. 39/2010 e alle relative disposizioni attuative, al fine di fornire una maggiore trasparenza informativa a beneficio di tutti gli interlocutori interessati e a dare visibilità dell'attuazione di un data-cleaning dal carattere sistemico e pertanto, funzionale all'attività di vigilanza.

La promozione di un data-entry vincolato congiuntamente allo sviluppo di nuove matrici/variabili da popolare a cura degli iscritti non può prescindere dalla costante attività di verifica e consolidamento qualitativo dei dati trasmessi dagli iscritti, realizzato attraverso una sistematica ricerca di azioni correttive volte a ridurre l'incidenza delle omesse/errate comunicazioni da parte degli iscritti. Tra queste, per dare maggiore incisività alle richieste di ottemperanza agli obblighi comunicativi relativi agli incarichi di revisione legale, dal 2023, per effetto dell'entrata in vigore del Regolamento sanzioni (art. 2, comma 3, lettera b), D.M. 135/2021) il MEF ha disposto i primi provvedimenti sanzionatori – in particolare sanzioni amministrative pecuniarie – a carico di soggetti che non hanno provveduto all'aggiornamento degli incarichi, nella tempistica richiesta, sul portale della revisione.

Al 30 giugno 2023 il numero di incarichi di revisione legale "in corso" comunicati attraverso l'apposita Sezione del Portale revisori da parte degli iscritti (persone fisiche e soggetti giuridici) è pari a 88.580 (+0,19% rispetto al dato 2022). Le tavole seguenti propongono alcuni principali dati di sintesi distinguendo per annualità.

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

	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2020	ABS-R 2023-2022	AAGR
Nr. di revisori titolari di incarichi	25.081	26.710	27.082	27.938	-6,10%	-3,51%
Nr. totale di incarichi svolti da persone fisiche	65.858	66.855	68.690	74.841	-1,49%	-4,13%
Nr. medio di incarichi comunicati pro capite	2,63	2,50	2,54	2,7		
Valore modale del nr. di incarichi pro capite	1	1	1	1		
Nr. di revisori titolari di 1 solo incarico	11.258	11.584	12.509	12.450	-2,81%	-3,25%
Secondo valore modale	2	2	2	2		
Nr. di revisori titolari solo di 2 incarichi	5.411	5.710	5.685	5.729	-5,24%	-1,85%

Il trend in diminuzione già rilevato nel triennio 2020-2022 si riconferma per l'anno 2023: secondo la Tavola n. 17, il numero di incarichi di revisione svolti dai soggetti iscritti-persone fisiche si è ridotto del 12% dal 2020 al 2023 e nell'ultimo anno (2022-2023) la riduzione registrata è dell'1,49%. Parallelamente, si riduce il gruppo di soggetti titolari di un solo incarico (-2,81% rispetto al 2022). Il tasso di "inattivi" si attesta molto elevato e sale al 36,56% contro il 35% del 2022. Soltanto 25.081 revisori legali dei 39.535 iscritti nella Sezione A del Registro risultano titolari di incarichi in corso al 30 giugno 2023.

Relativamente alla decrescita costante del numero di incarichi comunicati al Portale della revisione legale da revisori persone fisiche nel periodo 2020/2023 – passati rispettivamente da 74.841 a 65.858 – va rappresentato che tale fenomeno non va ricondotto ad un’effettiva contrazione del mercato della revisione quanto piuttosto ad una costante attività di verifica svolta dagli uffici MEF sulla corretta qualificazione degli incarichi comunicati al registro dai soggetti iscritti e alla conseguente massiccia eliminazione di incarichi diversi da quelli di “revisione legale” (ad esempio incarichi in collegi sindacali nei quali l’attività di revisione viene svolta da una società di revisione, incarichi di componente supplente in collegi sindacali, etc.).

Permane anche nel 2023 il fenomeno di elevata dispersione del numero di incarichi tra revisori legali persone fisiche, sintomo di uno scarso radicamento dell’*audit* quale attività prevalente tra i professionisti interessati del suo collocamento ai margini di altre attività.

La Tavola n. 17 sopra riportata indica chiaramente che 11.258 soggetti hanno un solo incarico (pari al 44,89% dei soggetti titolari di incarichi di revisione legale), mentre sono solo circa 504 coloro che hanno più di 10 incarichi di revisione legale.

Relativamente al numero totale di incarichi ricoperti dal revisore persona fisica è chiaro che va esaminata ed eventualmente corretta ogni anomala concentrazione di incarichi di revisione in capo ad un unico soggetto qualora non risulti conforme a quanto espressamente previsto dall’articolo 10-bis, comma 1, lettera c) del d.lgs. 39/2010 circa la verifica – in sede di accettazione o di prosecuzione dell’incarico – da parte del soggetto incaricato della revisione, della “*disponibilità di personale professionale competente, tempo e risorse necessari per svolgere in modo adeguato l’incarico di revisione*”.

La Tavola n. 18 mostra i dati di sintesi per gli incarichi afferenti alle società di revisione legale. Sono 364 le persone giuridiche iscritte titolari di incarichi di revisione al 30 giugno 2023; in termini relativi, esse rappresentano soltanto il 52% ca. delle società regolarmente iscritte. Aumenta tuttavia la quota di mercato detenuta dalle società di revisione a discapito delle persone fisiche: nell’intervallo 2020-2023 il tasso di crescita medio annuo del numero di incarichi di revisione in capo alle persone giuridiche si attesta al +5%.

Le tavole nn. 18 e 19 mostrano una prima, ormai tipica, caratteristica del mercato della revisione legale italiano relativamente ai livelli di concentrazione delle market share fra i diversi operatori, a seconda della tipologia di soggetto abilitato a svolgere la professione. I principali player societari (le cd. Big-Four) rappresentano circa l’80% della quota di mercato destinata alle società di revisione; al contrario, la parte di mercato in capo ai revisori persone fisiche risulta frazionata tra un numero elevato di soggetti. Benché al 30 giugno 2023 il numero medio di incarichi pro capite per revisore legale si sia attestato a 2,63 (in rialzo rispetto al 2,52 registrato in media nel biennio precedente) esso è ancora molto distante dal numero medio di incarichi comunicati dalle società di revisione pari a 62,43.

TAVOLA 18: DATI DI SINTESI SUGLI INCARICHI DI REVISIONE COMUNICATI DA PERSONE GIURIDICHE

	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2020	ABS-R 2023-2022	AAGR
Nr. di società di revisione titolari di incarichi	364	361	395	334	0,83%	3,52%
Nr. totale di incarichi in capo a persone giuridiche	22.722	21.555	20.245	19.626	5,41%	5,01%

TAVOLA 19: DATI DI SINTESI CORRISPETTIVI/FATTURATI

	2023
Big-Four	81%
Altre società con corrispettivi > 1.000.000 €	13%
Altre società con corrispettivi < 1.000.000 €	6%

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

La Tavola n. 20 a pagina seguente descrive più a fondo la suddivisione delle quote del mercato della revisione legale tra società di revisione e revisori persone fisiche. Lo studio parte dall'analisi dei dati relativi ai corrispettivi/fatturati comunicati al Registro dei revisori da parte dei soggetti iscritti.

Nonostante circa il 75% degli incarichi di revisione sia svolto dalle persone fisiche, il controvalore in termini di fatturato rappresenta appena il 35% del totale. A tale proposito è il caso di segnalare che la struttura delle attuali variabili presenti nell'Area riservata del Portale della revisione, da valorizzare a cura dei revisori titolari di incarichi, non consente di individuare correttamente il totale dei corrispettivi "effettivamente realizzati" per esercizio finanziario da ciascun revisore. Per tale motivo è in corso di definizione la realizzazione di un nuovo dataset di variabili esplicative da introdurre nel Portale della revisione legale nel 2024 in grado di restituire il dato relativo ai "corrispettivi" nella misura più aderente a quella richiesta dalla normativa di riferimento. Le società di revisione legale coprono poco più del 25% della domanda di mercato monetizzando appena poco meno del doppio dei corrispettivi delle persone fisiche.

TAVOLA 20: DATI DI SINTESI INCARICHI E CORRISPETTIVI

	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2020	ABS-R 2023-2022	AAGR
Tot. incarichi revisori	65.858 74%	66.855 76%	68.690 77%	74.841 79%	-10,67%	-4,13%
Tot. incarichi società di revisione	22.722 26%	21.555 24%	20.245 23%	19.626 21%	9,83%	5,01%
TOTALE INCARICHI	88.580 100%	88.410 100%	88.935 100%	94.467 100%	-6,41%	-2,08%
Tot. corrispettivi revisori (€)	272.118.325 35%	271.036.760 35%	266.320.907 38%	279.097.004 39%	-2,89%	-0,80%
Tot. fatturato società di rev. (€)	511.780.021 65%	504.048.207 65%	436.791.855 62%	437.846.395 61%	15,12%	5,56%
TOTALE CORRISPETTIVI	783.898.346 100%	775.084.967 100%	703.112.762 100%	716.943.399 100%	8,11%	3,15%

La concentrazione del *market share* per quanto attinente alla domanda coperta dalle società di revisione è meglio evidenziata dal Grafico n. 25 in cui viene configurata la suddivisione per quote di mercato delle società di revisione in base al totale pro capite fatturato.

GRAFICO 25: CORRISPETTIVI SOCIETÀ DI REVISIONE



III.3 TIPI SOCIETARI E SOFTWARE PER LA REVISIONE

Durante la primavera del 2023, nell’ambito di un progetto di collaborazione europeo sull’uso di software per la revisione legale, il MEF ha avviato un’indagine campionaria ai sensi dell’articolo 21, comma 6, lett. a) del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, estesa anche ad altre variabili ritenute di interesse per l’Amministrazione.

Nel caso specifico la ricerca ha interessato un gruppo di 341 società di revisione regolarmente iscritte nel Registro alla data del 30 aprile 2023. Più nel dettaglio, l’elenco di intervistati coincideva con l’intera popolazione di persone giuridiche iscritte titolari di incarichi di revisione legale in corso alla data della survey ad esclusione delle cd. Big-Four. Sono state incluse le società titolari di incarichi presso EIP ed ESRI. Il termine per la compilazione del questionario – da effettuarsi mediante un online survey creator – è stato fissato alla metà di giugno 2023. I dati forniti sono stati trattati in forma anonima e in conformità al regolamento generale sulla protezione dei dati (GDPR, General Data Protection Regulation – Regolamento UE 2016/679).

Fra gli obiettivi della ricerca che hanno sollecitato l’attenzione dell’Amministrazione è ritornato il concetto della “collaborazione” a un’attività di revisione legale, lemma più volte richiamato nella normativa di riferimento (vd. artt. 3, 5, 8, d.lgs. 39/2010), perimetro di classificazione essenziale non soltanto ai fini delle disposizioni relative alla formazione continua, al tirocinio o ancora, alla distinzione per l’appartenenza alla Sezione A e B del Registro, bensì *quaestio* altrettanto cruciale per gli obblighi legati all’organizzazione interna delle procedure di revisione (art. 10-ter, d.lgs. 39/2010) ovvero ai temi in materia di responsabilità e controllo qualità (artt. 15, 20, 21-bis, d.lgs. 39/2010). A titolo esemplificativo, uno dei quesiti proposti agli intervistati cita: *“Please, indicate the current number of employees of the entity involved in carrying out the auditing activities, specifying how many are qualified as auditors, as they are registered in the Italian Register of Auditors pursuant to Legislative Decree no. 39 of 2010”*.

La Tavola n. 21 mostra alcuni risultati elaborati su un campione di 240 unità (il 70% circa del totale intervistati).

TAVOLA 21: DATI DI SINTESI DIPENDENTI SOCIETÀ DI REVISIONE (GIU-2023)

Numerosità campionaria	240
Percentuale di società con dipendenti	58%
Numero medio di dipendenti/per società di revisione legale	12
Società i cui dipendenti partecipano allo svolgimento delle attività di revisione legale	53%
Società i cui dipendenti partecipano allo svolgimento delle attività di revisione legale e sono anche revisori iscritti	33%
Numero medio di dipendenti-revisori/per società di revisione	4
Numero minimo di dipendenti osservato	1
Numero massimo di dipendenti osservato	513
Numero massimo di dipendenti impiegati nello svolgimento delle attività di revisione legale	399
Numero massimo di dipendenti-revisori	86

Il 58% delle società di revisione appartenenti al campione impiega lavoratori dipendenti mentre una buona fetta delle persone giuridiche sono organizzate come società tra professionisti (STP).

Il 53% del campione (126 società) impiega dipendenti che partecipano allo svolgimento delle attività di revisione legale dei conti – in media, si scende dunque a 10 dipendenti per società, tuttavia, se tale valore (126) è rapportato al numero di società con dipendenti (138), la percentuale sale al 91%.

Soltanto 78 delle 240 società di revisione selezionate impiegano dipendenti che svolgono la revisione legale e che allo stesso tempo sono titolari della qualifica di revisori legali in quanto regolarmente iscritti nel Registro. Anche in tal caso, rapportando la dimensione di quest'ultimo gruppo (78) al numero delle sole società con personale attivo nelle attività di revisione, la percentuale sale al 62%.

L'indagine ha fornito inoltre una rappresentazione dei più diffusi applicativi software utilizzati per lo svolgimento delle procedure di revisione da parte delle società interessate. Relativamente al campione sopra citato, 120 su 240 società hanno dichiarato di far ricorso ad uno specifico software per svolgere i propri incarichi, documentare le verifiche effettuate, quale sussidio per le attività di campionamento etc. Seguono alcuni risultati.

TAVOLA 22: SOCIETÀ DI REVISIONE E SOFTWARE PER LA REVISIONE UTILIZZATI (GIU-2023)

SOFTWARE UTILIZZATO	FR. ASSOLUTA	%
1Audit	1	0,83%
AuditX Zucchetti	1	0,83%
Caseware	11	9,17%
Creasoft	2	1,67%
Eudit - Eutekne	2	1,67%
file xls strutturato ad hoc	1	0,83%
GB Software Revisione Legale	1	0,83%
HCL database	1	0,83%
IAT Integreted Audit Tool	1	0,83%
LegalVision	1	0,83%
Microsoft Power Bi	1	0,83%
Procedure sindaci e revisori OPEN Dot Com	6	5,00%
PROFIS Revisione di Sistemi	1	0,83%
Regola GedInfo	1	0,83%
Review One Kurz & Thoele	2	1,67%
Revisal Maggioli	20	16,67%
Revisoft	33	27,50%
Revisoft Datev Koinos	3	2,50%
Revisya	10	8,33%
software sviluppato internamente	9	7,50%
Valore24 Sindaci e Revisori il Sole24Ore	10	8,33%
WEB AE Software	1	0,83%
Zucchetti	1	0,83%
TOTALE	120	100%

Lo scorso autunno si è inoltre conclusa un'osservazione sui tipi societari assunti dalle persone giuridiche iscritte nel Registro dei revisori alla data del 30 settembre 2023, ad esclusione di singole realtà inattive, in liquidazione ovvero costituite in base a leggi di altro Stato. I risultati sono riproposti nella Tavola n. 23 a pagina seguente.

TAVOLA 23: SOCIETÀ DI REVISIONE E TIPI SOCIETARI (SETT-2023)

TIPO SOCIETARIO	NUMERO	DI CUI: SOCIETÀ TRA PROFESSIONISTI
Società di persone	29	2
Società Semplice (S.s.)	2	1
Società in nome collettivo (S.n.c.)	3	0
Società in accomandita semplice (S.a.s.)	24	1
Società di capitali	701	65
Società per azioni (S.p.A.)	34	3
Società a responsabilità limitata (S.r.l.)	634	62
Società a responsabilità limitata semplificata (S.r.l.s.)	33	0
Società cooperative (Soc. Coop.)	1	0
TOTALE	731	67

INDICE DEI GRAFICI

Grafico 1	Andamento evolutivo degli iscritti nel Registro del tirocinio (2020-2021-2022-2023)	2
Grafico 2	Composizione degli iscritti nel Registro del tirocinio per genere (30/04/2023)	2
Grafico 3	Numero di tirocinanti iscritti per età anagrafica (2022-2023).....	2
Grafico 4	Titolo di studio tirocinanti iscritti (30/04/2023).....	4
Grafico 5	Isritti per anno di tirocinio (30/04/2023).....	4
Grafico 6	Tirocinanti per tipo di dominus (30/04/2023).....	4
Grafico 7	Tipo di dominus (30/04/2023).....	4
Grafico 8	Anno di ottenimento del titolo di studio dei tirocinanti iscritti (30/04/2023)	6
Grafico 9	Trend nuovi iscritti per anno (2014-2023).....	7
Grafico 10	Candidati esame edizione 2023 per residenza (2023)	8
Grafico 11	Candidati esame edizione 2023 per genere (2023)	8
Grafico 12	Candidati esame edizione 2023 per età anagrafica (2023)	9
Grafico 13	Andamento evolutivo del numero di iscritti al Registro dei revisori legali (2018-2023).....	11
Grafico 14	Composizione degli iscritti nel Registro dei revisori legali per genere (30/04/2023)	12
Grafico 15	Revisori legali iscritti Under 40 per genere (30/04/2023)	12
Grafico 16	Composizione degli iscritti nel Registro dei revisori per sezione d'appartenenza (30/04/2023)	16
Grafico 17	Revisori legali iscritti nella Sezione A per genere (30/04/2023).....	16
Grafico 18	Revisori iscritti per sezione d'appartenenza e totali (2020-2023)	17
Grafico 19	Età anagrafica e numero di revisori iscritti per sezione d'appartenenza (30/04/2023)	17
Grafico 20	Età anagrafica e percentuale di iscritti per sezione d'appartenenza (30/04/2023)	18
Grafico 21	Sintesi comparata dei revisori iscritti per classi di età (2020-2023)	20
Grafico 22	Distribuzione dei revisori iscritti per età anagrafica (30/04/2023)	20
Grafico 23	Distribuzione comparata dei revisori iscritti per età anagrafica (2015-2020-2021-2022-2023).....	21
Grafico 24	Andamento evolutivo nuove iscrizioni società di revisione (1995_Q3-2023_Q1)	24
Grafico 25	Corrispettivi e società di revisione (30/06/2023)	27

INDICE DELLE TAVOLE

Tavola 1	Tirocinanti in stato di iscritto al 30/04/2023 per classi di età	3
Tavola 2	League table società di revisione per numero di tirocinanti iscritti al 30/04/2023	5
Tavola 3	Trend iscrizioni e cancellazioni Registro del tirocinio per anno (2017-2023)	6
Tavola 4	Trend nuovi iscritti per anno (2017-2023)	7
Tavola 5	Gap di genere per regione (2023)	13
Tavola 6	Composizione revisori legali iscritti per genere e per classi di età (30/04/2023)	13
Tavola 7	Distribuzione territoriale revisori per genere (2022-2023)	14
Tavola 8	Distribuzione territoriale revisori iscritti per incidenza percentuale sul totale (2021-2022-2023)	15
Tavola 9	Distribuzione territoriale revisori iscritti per macro-aree geografiche (2022-2023)	15
Tavola 10	Revisori iscritti Over-64 per Sezione di appartenenza (2021-2022-2023)	16
Tavola 11	Trend revisori iscritti per Sezione di appartenenza (2020-2023)	17
Tavola 12	Distribuzione territoriale revisori iscritti per Sezione di appartenenza (30/04/2023)	18
Tavola 13	Composizione revisori iscritti per classi di età su base regionale (2022-2023)	19
Tavola 14	Composizione revisori iscritti per classi di età e tendenza storica (2020-2023)	19
Tavola 15	Società di revisione per regione di ubicazione della sede legale (2015-2020-2021-2022-2023)	23
Tavola 16	Distribuzione geografica delle società di revisione iscritte per macro-aree (2022-2023)	23
Tavola 17	Numero medio e valore modale degli incarichi di revisione comunicati da persone fisiche	25
Tavola 18	Dati di sintesi sugli incarichi di revisione comunicati da persone giuridiche	26
Tavola 19	Dati di sintesi corrispettivi/fatturati (2023)	26
Tavola 20	Dati di sintesi incarichi e corrispettivi (2023)	27
Tavola 21	Dati di sintesi dipendenti società di revisione (GIU-2023)	28
Tavola 22	Società di revisione e software per la revisione utilizzati (GIU-2023)	29
Tavola 23	Società di revisione e tipi societari (SETT-2023)	30

* * *

Registro dei revisori legali e Registro del tirocinio

Analisi della composizione degli iscritti – 2023

Per informazioni e approfondimenti rivolgersi:

Ufficio XIV – Ispettorato Generale di Finanza (MEF-RGS)

Dirigente responsabile: Dott.ssa Anna Maria Trippa

Funzionario responsabile: Dott. Antonello Petruzzi

* * *

Ogni anno, l'analisi statistica della composizione degli iscritti nel Registro dei revisori legali

è distinta da una gradazione di colore, pur rimanendo fedele al suo progetto grafico.

Per il 2023, la tinta definita in fase di pianificazione è un rosa vivo, come il ricordo di **Giulia Cecchetti**

studentessa di ingegneria biomedica dell'Università di Padova, venuta a mancare lo scorso 11 novembre, anche lei, vittima di femminicidio.

Secondo i dati del Ministero dell'Interno (Dipartimento della Pubblica Sicurezza Direzione Centrale della Polizia Criminale)

gli omicidi commessi da un partner/ex partner nei confronti dell'altro sono stati 73 nel 2020, 80 nel 2021 e 69 nel 2022.

Di questi, nel 2020, 68 vittime (93%) erano di sesso femminile, 70 (88%) nel 2021 e 61 (88%) nel 2022.

"La scuola e le altre attività in cui si esplica la crescita della persona

devono essere in prima fila contro ogni forma di violenza, pregiudizio e discriminazione".

(Sergio Mattarella)



Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato
Ispettorato Generale di Finanza
Ufficio XIV

**REGISTRO DEI REVISORI LEGALI E REGISTRO DEL TIROCINIO
ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DEGLI ISCRITTI – 2023**

