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

ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA

ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DEGLI ISCRITTI

ANNO 2024 | REGISTRO DEI REVISORI LEGALI E REGISTRO DEL TIROCINIO

ROMA, MARZO 2025

Ministero dell'Economia e delle Finanze
Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato
ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA

ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DEGLI ISCRITTI

ANNO 2024 | REGISTRO DEI REVISORI LEGALI E REGISTRO DEL TIROCINIO

ROMA, MARZO 2025

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 per l'anno 2024 oltre ad estendere con continuità rispetto agli anni precedenti le serie storiche evolutive delle principali variabili descrittive che compongono lo studio statistico, si sofferma in una prima analisi preliminare sugli effetti prodotti dal recepimento della Direttiva (UE) 2022/2464 *"Corporate Sustainability Reporting Directive - CSRD"* che introduce obblighi di rendicontazione di sostenibilità a tutte le imprese di grandi dimensioni, nonché a tutte le imprese con valori mobiliari ammessi alla negoziazione in mercati regolamentati, comprese quindi le PMI.
Con l'entrata in vigore del decreto legislativo 9 settembre 2024, n. 125 di recepimento della Direttiva CSRD le competenze professionali richieste agli iscritti nel Registro dei revisori si evolvono in linea con l'esigenza di sostenere una transizione verso un sistema economico e finanziario pienamente sostenibile ed inclusivo, in conformità con il Green Deal europeo e con gli obiettivi di sviluppo sostenibile delle Nazioni Unite.

Il *"revisore della sostenibilità"*, ovvero il revisore legale iscritto nel Registro e abilitato allo svolgimento di incarichi di attestazione della conformità della rendicontazione di sostenibilità, si incardina quindi in questo nuovo sistema con una rinnovata funzione di garanzia dell'affidabilità delle informazioni non finanziarie, con l'intento di ridurre i rischi sistemici per l'economia derivanti dal fatto che, attualmente, molte decisioni di investimento non tengono adeguatamente conto delle questioni relative alla sostenibilità.

Lo studio che segue risulta pertanto suddiviso, in continuità con gli anni precedenti, 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.

a cui si aggiunge una quarta parte dal titolo: "Direttiva 2022/2462 (UE) - Analisi normativa e prime rilevazioni".

Dall'analisi dei dati relativi al Registro dei revisori si evidenzia una sostanziale invarianza della decrescita tendenziale del numero degli iscritti che dal 2018 al 2024 che registra una riduzione di circa 38.000 iscritti, mentre relativamente al Registro del tirocinio nel 2024 si evidenzia un aumento di circa 930 unità che consolida il dato di crescita rilevato già nel 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 da parte delle nuove generazioni.

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: TIPOLOGIA DI DOMINUS 3
I.4 IL TIROCINIO: ALTRI DATI DI SINTESI 5

PARTE SECONDA
COMPOSIZIONE QUALITATIVA E ANAGRAFICA DEL REGISTRO DEI REVISORI **7**

II.1 NUMERO DI REVISORI ISCRITTI NEL REGISTRO ED EVOLUZIONE STORICA 7
II.2 COMPOSIZIONE TERRITORIALE DEGLI ISCRITTI NEL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI 8
II.3 COMPOSIZIONE DEGLI ISCRITTI IN BASE ALLA SEZIONE DI APPARTENENZA 9
II.4 DISTRIBUZIONE DEI REVISORI ISCRITTI PER CLASSI DI ETÀ ED EVOLUZIONE STORICA 13
II.5 COMPETENZE E POTERI DEL MEF E DELLA CONSOB: IL PERIMETRO DI VIGILANZA 15
II.6 SOCIETÀ DI REVISIONE ISCRITTE NEL REGISTRO: EVOLUZIONE STORICA E TERRITORIALE 16
II.7 SEZIONE REVISORI ED ENTI DI REVISIONE CONTABILE DI PAESI TERZI 19

PARTE TERZA
INCARICHI E CORRISPETTIVI: ALCUNE STATISTICHE DESCRITTIVE **21**

III.1 INCARICHI RICOPERTI DA PERSONE FISICHE E SOCIETÀ DI REVISIONE 21
III.2 AMMONTARE DEI CORRISPETTIVI PER REVISORI LEGALI E SOCIETÀ DI REVISIONE 23

PARTE QUARTA
DIRETTIVA 2022/2462 (UE) – IL REVISORE DELLA SOSTENIBILITÀ **25**

IV.1 CSRD: ANALISI NORMATIVA E PRIME RILEVAZIONI 25

INDICE DEI GRAFICI 29

INDICE DELLE TAVOLE 31

PARTE PRIMA

COMPOSIZIONE QUALITATIVA E ANAGRAFICA DEL REGISTRO DEL TIROCINIO

I.1 IL TIROCINIO: NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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, con la disciplina del tirocinio, quale attività preliminare all'iscrizione nel Registro, un percorso formativo di carattere teorico – pratico teso a garantire una sostanziale equivalenza dei requisiti necessari per l'accesso alla professione in ambito europeo.

Nel dare, pertanto, attuazione alla Direttiva 2006/43/CE, l'articolo 3 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, stabilisce che il tirocinio:

- 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 2014/56/UE che ha introdotto, al comma 1, lettera d) del citato articolo, 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.

I.2 NUMERO DI TIROCINANTI ISCRITTI NEL REGISTRO DEL TIROCINIO

Il numero dei tirocinanti iscritti al registro del tirocinio mostra un'evoluzione positiva anche nell'anno 2024 con una percentuale di incremento pari a circa il 5% dei soggetti iscritti, superiore al tasso di crescita registrato nel 2023 pari a circa il 3%. Contestualmente, diminuisce il numero di tirocinanti in stato di sospensione (-321 unità), per un totale di 1.597 sospesi.

GRAFICO 1: ANDAMENTO EVOLUTIVO (2020-2024)

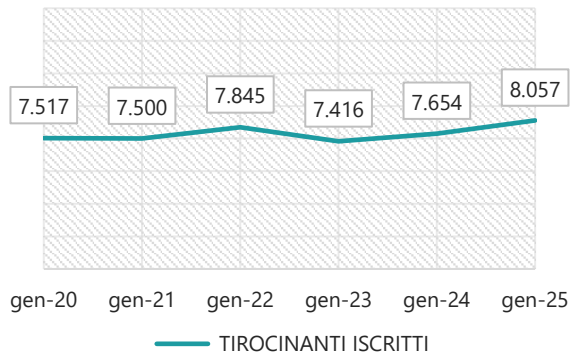
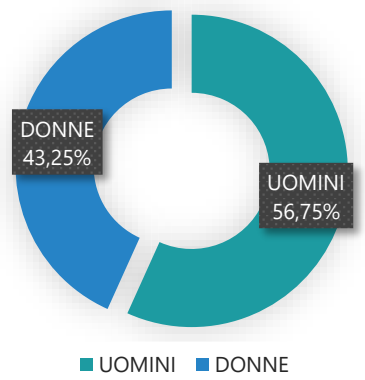
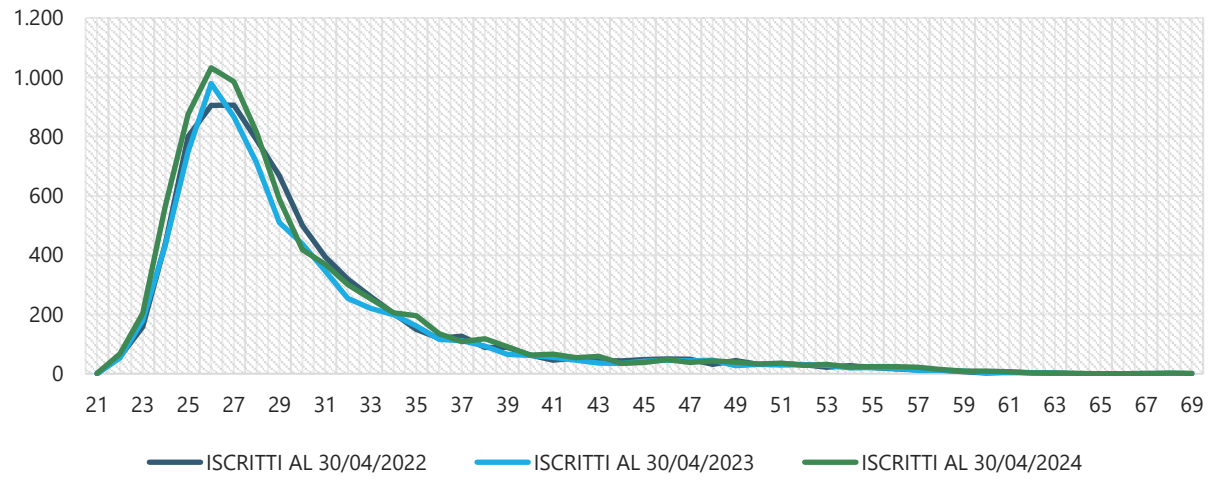


GRAFICO 2: TIROCINANTI ISCRITTI PER GENERE (2024)



L'incremento del numero di iscritti al registro del tirocinio non determina però alcuna variazione nella composizione per genere degli iscritti rimanendo prevalente la presenza maschile (4.584 unità), ovvero il 56,75% del totale dei soggetti iscritti nel Registro del tirocinio rispetto a quella femminile (3.494 unità, pari al 43,25%). La composizione per genere si attesta quindi sulle medesime percentuali dell'anno precedente (56,69% uomini - 43,31% donne).

GRAFICO 3: NUMERO DI TIROCINANTI ISCRITTI PER ETÀ ANAGRAFICA (2022-2024)



Con riferimento alla composizione per età degli iscritti nel Registro del tirocinio (Grafico n. 3), nell'ultimo triennio, rimane costante la concentrazione di tirocinanti con età compresa dai 22 ai 29 anni. Nel 2024, la percentuale risulta superiore rispetto agli anni precedenti - pari al 63,54% degli iscritti - la cui sintesi è rappresentata dall'età modale che è pari a 27 anni.

Il divario di genere raggiunge livelli più marcati per gli iscritti nel Registro dei revisori legali (68,57% uomini, mentre il 31,43% è donna), appare quindi evidente la tendenza verso un'effettiva parità di genere con il diminuire dell'età degli iscritti, siano essi revisori che tirocinanti.

TAVOLA 1: TIROCINANTI ISCRITTI PER CLASSI DI ETÀ (2022-2024)

ETÀ	ISCRITTI AL 30/04/2024		ISCRITTI AL 30/04/2023		ISCRITTI AL 30/04/2022	
UNDER 30 (fino a 29 anni inclusi)	5.133	63,54%	4.483	62,72%	4.722	61,56%
30 – 39 ANNI (estremi inclusi)	2.193	27,15%	2.004	28,04%	2.250	29,33%
40 – 49 ANNI (estremi inclusi)	483	5,98%	438	6,13%	472	6,15%
50 – 59 ANNI (estremi inclusi)	245	3,03%	209	2,92%	214	2,79%
>= 60 ANNI	24	0,30%	14	0,19%	13	0,17%
TOTALE	**8.078**	**100%**	**7.148**	**100%**	**7.671**	**100%**

I.3 IL TIROCINIO: TIPOLOGIA DI DOMINUS

Il Grafico n. 4 rappresenta la composizione percentuale – sul totale dei soggetti iscritti alla data del 30 aprile 2024 nel Registro del tirocinio – in base allo "status" assunto dalla rispettiva registrazione, ed in particolare "tirocinanti iscritti" che devono completare il periodo triennale; "tirocinanti sospesi" ai sensi degli articoli 11, commi 7 e 8, e 15, comma 1 del D.M. 146/2012; "tirocinanti in fine tirocinio" ovvero soggetti che hanno completato il periodo di tirocinio triennale e pertanto risultano in "fine tirocinio".

Il Grafico n. 5 riporta il numero di tirocinanti che risultano iscritti al 30 aprile 2024 suddivisi per anno di tirocinio in corso (primo, secondo o terzo) e riflette percentuali in linea con quelle rilevate in pari data l'anno precedente. I dati ricalcano una fisiologica decrescita del numero di tirocinanti per annualità di iscrizione. In media, alla data del 30 aprile 2024, i soggetti iscritti hanno svolto 1 anno e 8 mesi di tirocinio.

GRAFICO 4: TIROCINANTI PER TIPO DI STATO (2024)

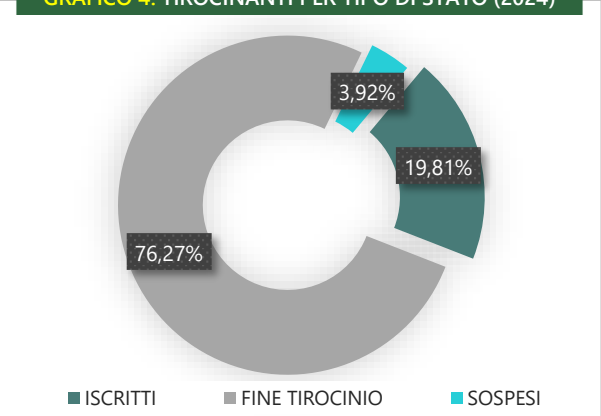


GRAFICO 5: ISCRITTI PER ANNO DI TIROCINIO (2024)

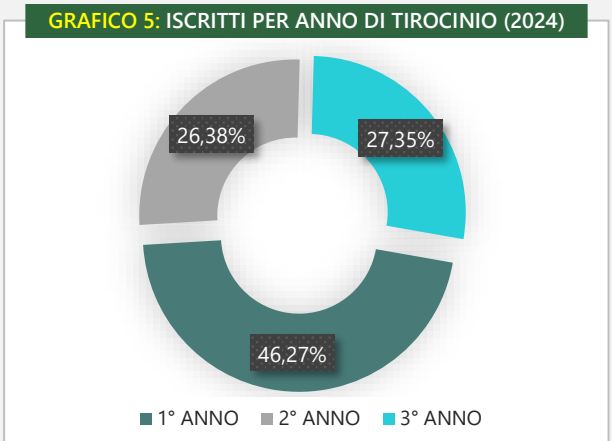


GRAFICO 6: TIROCINANTI PER TIPO DI DOMINUS (2024)

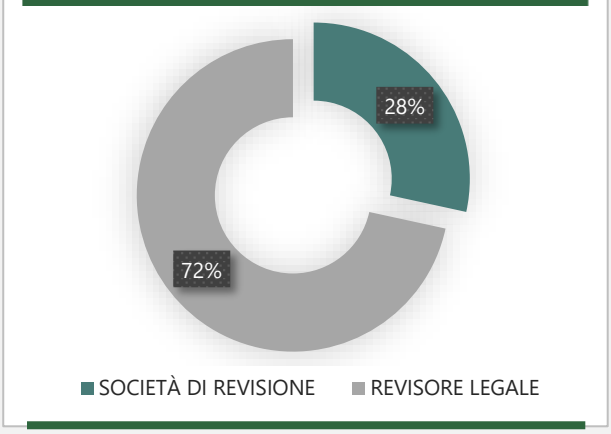


GRAFICO 7: TIPO DI DOMINUS (2024)

Al 30 aprile 2024 le società di revisione che accolgono tirocinanti sono 153 (vd. Tavola n. 2) su 433 titolari di incarichi in corso al 30 giugno 2024, con una media di 15 tirocinanti ciascuna.

Alla medesima data i tirocinanti che svolgono la propria attività presso un revisore legale persona fisica sono 5.783 (ovvero il 72% del totale), in lieve calo rispetto al valore rilevato in pari data un anno prima (i.e., 75%). Come si evince dal Grafico n. 6, il restante 28% presenta quale *"dominus"* una società di revisione legale e, in tre casi su quattro, quest'ultima è riconducibile ad una delle c.d. *"Big four"*.

TAVOLA 2: LEAGUE TABLE - SOCIETÀ DI REVISIONE PER NUMERO DI TIROCINANTI IN STATO DI ISCRITTO (2023-2024)

	SOCIETÀ DI REVISIONE	al 30/04/2024	% su Top 10	% sul totale	al 30/04/2023	% su Top 10	% sul totale
1°	PricewaterhouseCoopers S.p.A.	702	35,03%	30,59%	548	36,10%	31,10%
	media Big four	439	21,91%	19,13%	328	21,61%	18,62%
2°	KPMG S.p.A.	412	20,56%	17,95%	320	21,08%	18,16%
3°	Ey S.p.A.	354	17,66%	15,42%	259	17,06%	14,70%
4°	Deloitte & Touche S.p.A.	287	14,32%	12,51%	192	12,65%	10,90%
	media Top 10	200	9,98%	8,71%	151	9,95%	8,57%
5°	Bdo Italia S.p.A. ⬆+1	85	4,24%	3,70%	57	3,75%	3,23%
6°	Mazars Italia S.p.A. ⬇-1	62	3,09%	2,70%	61	4,02%	3,46%
7°	Crowe Bompani S.p.A.	42	2,10%	1,83%	32	2,11%	1,82%
8°	Audirevi S.p.A.	27	1,35%	1,18%	20	1,32%	1,14%
9°	Ria Grant Thornton S.p.A.	19	0,95%	0,83%	18	1,19%	1,02%
	media totale	15	0,75%	0,65%	13	0,86%	0,74%
10°	Analisi - Società di Revisione S.p.A.	14	0,70%	0,61%	11	0,72%	0,62%
	media altre società	2	0,10%	0,09%	2	0,13%	0,11%
Altre		291	14,52%	12,68%	244	16,07%	13,85%
Big four		1.755	87,57%	76,47%	1.319	86,89%	74,86%
Top 10		2.004	100,00%	87,32%	1.518	100,00%	86,15%
Totale		2.295		100,00%	1.762		100,00%

I.4 IL TIROCINIO: ALTRI DATI DI SINTESI

La tavola che segue riporta alcuni dati ottenuti dal consolidamento delle risultanze presenti nelle relazioni trimestrali sulle attività svolte nel corso dell'anno 2024 da parte degli Uffici. Nello specifico, al 31 dicembre 2024, sono circa 12.000 le relazioni trasmesse al Ministero sintetizzate nella Tavola 3 le voci di dettaglio in termini percentuali.

TAVOLA 3: DISTRIBUZIONE PERCENTUALE PRATICHE LAVORATE REGISTRO DEL TIROCINIO (2024)

TIPOLOGIA DI ISTANZA	I-TRIM	II-TRIM	III-TRIM	IV-TRIM	MEDIA
Relazioni annuali di tirocinio	50%	49%	49%	47%	**49%**
Iscrizione tirocinante	27%	25%	26%	27%	**26%**
Sospensione tirocinante	8%	10%	12%	8%	**10%**
Cancellazione tirocinante	10%	8%	7%	9%	**8%**
Cambio dominus	3%	3%	2%	4%	**3%**
Ripresa di tirocinio	1%	4%	4%	4%	**3%**
Altro	1%	1%	1%	1%	**1%**
TOTALE	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**

I grafici che seguono riguardano i soggetti iscritti nel Registro del tirocinio nel corso del 2024. I cartogrammi rappresentati riportano la distribuzione per regione di residenza dei tirocinanti (Grafico n. 8) e dei domini revisori-persone fisiche (Grafico n. 9). Sono esclusi i tirocinanti che hanno svolto il periodo formativo presso una società di revisione legale. Dal confronto dei grafici è evidente la specularità delle regioni di maggiore/minore concentrazione dei domini/tirocinanti che segna una netta prevalenza della Lombardia e della Campania quali regioni maggiormente attrattive per i tirocinanti.

GRAFICO 8: RESIDENZA TIROCINANTI (DM ISCR. 2024)

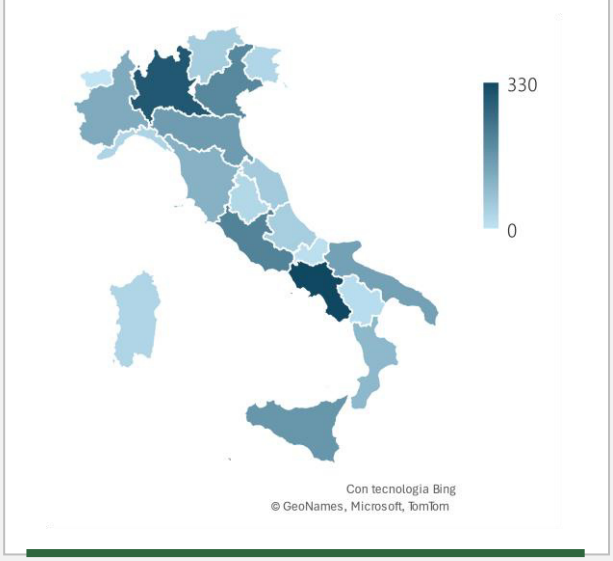
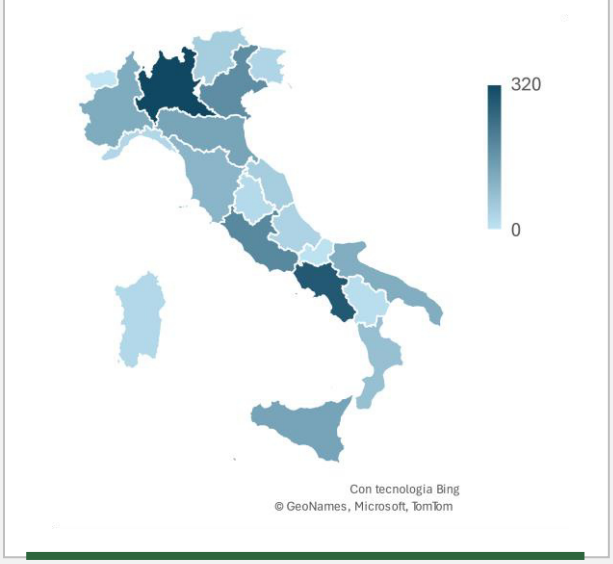


GRAFICO 9: RESIDENZA DOMINI (TIR. DM ISCR. 2024)



Tenuto conto delle due diverse tipologie di dominus (revisore-persona fisica e società di revisione), il numero di tirocinanti iscritti nel corso del 2024 è pari a 3.251 unità. Nella tabella che segue vengono riportate le province con maggior numero di tirocinanti iscritti nel 2024, il primato spetta a Roma con 235 tirocinanti iscritti, ma a livello regionale sono la Lombardia e la Campania a registrare un maggior numero di iscritti, dato questo determinato dalla diffusione anche nelle province non capoluogo di soggetti interessati allo svolgimento del tirocinio.
Le prime 12 province italiane per numero di tirocinanti iscritti nel 2024 rappresentano il 42% degli iscritti pari a 1.375 soggetti. L'età media alla data del decreto di iscrizione dei tirocinanti 2024 è stata pari a 28 anni e 8 mesi.

TAVOLA 4: LEAGUE TABLE - PROVINCE DI RESIDENZA (TIR. CON DM ISCR. 2024)

Provincia	Val. Ass.	% sul totale	Provincia	Val. Ass.	% sul totale
Roma	235	7,23%	Caserta	75	2,31%
Milano	225	6,92%	Bergamo	74	2,28%
Napoli	205	6,31%	Treviso	72	2,21%
Torino	119	3,66%	Bari	68	2,09%
Salerno	88	2,71%	Padova	65	2,00%
Brescia	84	2,58%	Verona	62	1,91%

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 che costituiscono degli indicatori significativi per lo studio evolutivo dell'andamento degli iscritti in ambito nazionale anche in un'ottica comparata con analoghe rilevazioni effettuate nel più ampio contesto comunitario (in considerazione anche del fatto che i revisori italiani rappresentano circa 65% di quelli comunitari).

La principale variabile di riferimento è rappresentata dal numero degli iscritti persone fisiche 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 variazione in termini assoluti del numero di iscritti da gennaio 2018 a gennaio 2025 è pari a -26,36% (il numero degli iscritti non tiene conto dei soggetti "sospesi" dal registro).

Tra le principali cause della costante 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. La Tavola n. 5 a pagina seguente riporta l'andamento complessivo delle pratiche lavorate nel periodo 2021-2024 relativamente alle procedure di iscrizione e cancellazione dal Registro dei revisori e del tirocinio tenuto conto che la mancata concordanza del saldo negativo degli iscritti al registro dei revisori è determinata dalla reiscrizione di taluni soggetti cancellati per morosità.

GRAFICO 10: ANDAMENTO EVOLUTIVO DEL NUMERO DI ISCRITTI NEL REGISTRO (2018-2024)

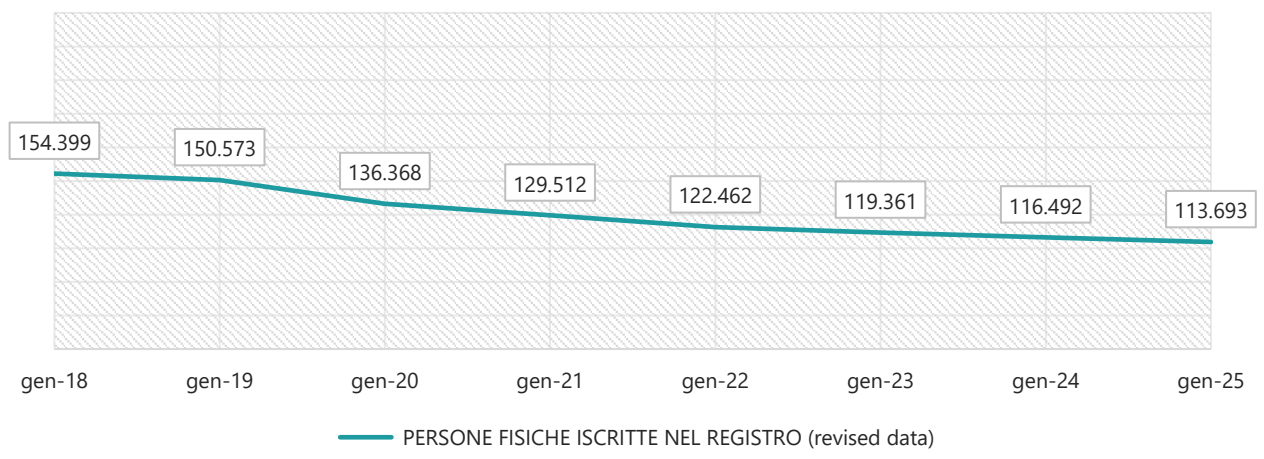


TAVOLA 5: ISCRIZIONI E CANCELLAZIONI – DATI CONSIP (2021-2024)				
ISCRIZIONI	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
Persone fisiche	1.462	1.651	1.464	1.267
Persone giuridiche	35	47	59	38
Tirocinanti	3.039	1.978	2.848	3.253
Totale	**4.536**	**3.676**	**4.371**	**4.558**
CANCELLAZIONI	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
Persone fisiche	**12.582**	**4.558**	**2.735**	**4.320**
volontarie	3.592	2.672	1.340	1.761
decesso	507	366	322	305
morosità	8.483	1.520	1.073	2.254
Persone giuridiche	**47**	**24**	**17**	**23**
volontarie	6	5	5	10
perdita requisiti	6	8	7	3
morosità	35	11	5	10
Tirocinanti	**2.242**	**1.085**	**1.072**	**1.159**
d'ufficio	2.009	862	872	913
volontarie	233	223	200	246
Totale	**14.871**	**5.667**	**3.824**	**5.502**

II.2 COMPOSIZIONE TERRITORIALE DEGLI ISCRITTI NEL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

Al 30 aprile 2024 sono 116.514 i soggetti iscritti nel Registro dei revisori legali (2,31% in meno rispetto alle 119.270 unità alla stessa data dell'anno precedente), a cui si aggiungono 2.725 revisori in stato di "sospeso", per un totale di 119.239 unità. I revisori legali iscritti di genere maschile si attestano a 79.890 unità (68,57%) contro le 36.624 donne (31,43%). Le percentuali rimangono in buona sostanza invariate nell'ultimo biennio (nel 2023, gli uomini rappresentavano il 68,78% del totale mentre le donne il 31,22%). Il divario di genere risulta però meno evidente nei revisori under 40.

GRAFICO 11: COMP. ISCRITTI PER GENERE (2024)

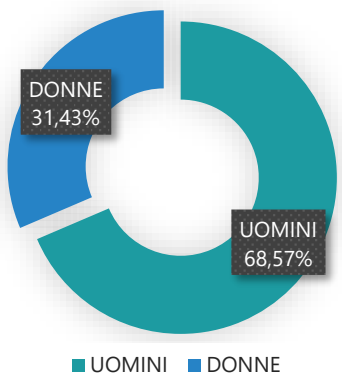
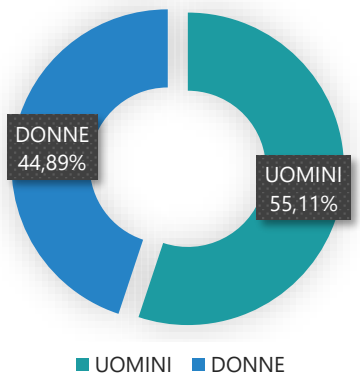


GRAFICO 12: ISCRITTI UNDER 40 PER GENERE (2024)



I grafici a mappa seguenti riportano il numero di revisori legali regolarmente "iscritti" (sono esclusi i revisori sospesi) al 30 aprile 2024 per regione di residenza anagrafica. La Lombardia si conferma la regione con il maggior numero di revisori legali iscritti al registro (pari a 19.574 unità) nonostante il leggero calo rispetto al valore registrato in pari data nel 2023. Seguono le regioni Lazio e Campania rispettivamente, con il 12% e il 10% di revisori iscritti sul totale. Il divario distributivo a favore delle regioni centro-settentrionali, già evidenziato nelle ultime edizioni, è più evidente per i revisori appartenenti alle classi di età under 40.

A quest'ultimo riguardo, il Grafico n. 14 riproduce la medesima distribuzione territoriale (per regione di residenza) circoscritta ai soli revisori legali "iscritti" con una età inferiore ai 40 anni. I dati mostrano come ben sei (6) regioni su otto (8) appartenenti al Nord Italia registrano un aumento nelle rispettive incidenze percentuali (revisori residenti sul totale di soggetti iscritti nel Registro). Le rimanenti tre (3) regioni che segnano aumenti nei loro valori percentuali sono le Marche, il Molise e la Basilicata.
Per completezza d'analisi, anche per il 2024, il divario di genere più elevato si registra in Valle d'Aosta, dove la componente maschile supera di tre volte quella femminile.

GRAFICO 13: RESIDENZA REVISORI (2024)

GRAFICO 14: RESIDENZA REVISORI UNDER 40 (2024)

II.3 COMPOSIZIONE DEGLI ISCRITTI IN BASE ALLA SEZIONE DI APPARTENENZA

Ai sensi dell'articolo 8 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 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 2024 sono 41.501 i revisori legali appartenenti alla Sezione A del Registro, in lieve aumento rispetto alle 39.535 unità dell'anno precedente, e che rappresentano il 35,62% del totale di soggetti iscritti. Come evidenzia il Grafico n. 16 quest'ultima percentuale è sensibilmente maggiore con riferimento alle fasce di età più giovani (under 40) e risulta pari al 39%.

GRAFICO 15: COMPOSIZIONE PER SEZIONE (2024)

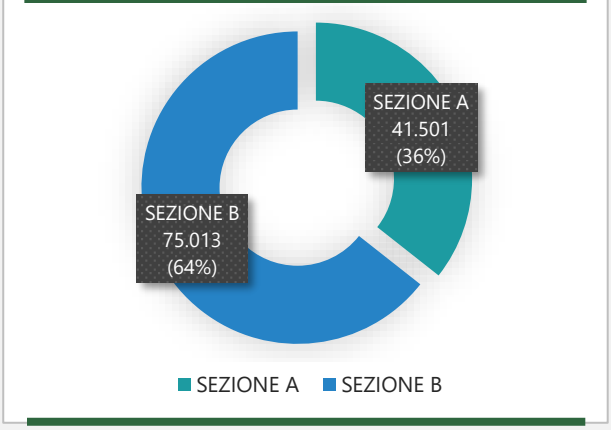
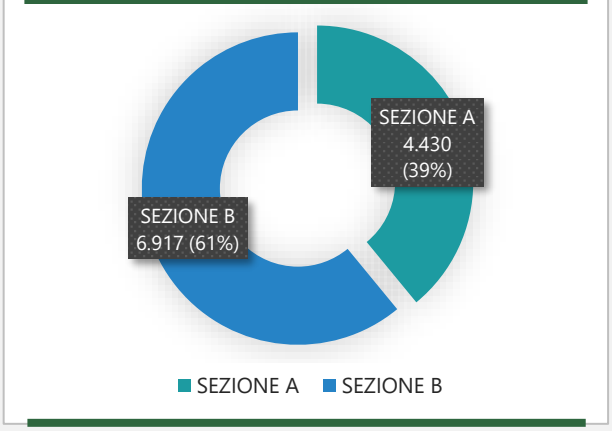


GRAFICO 16: COMP. PER SEZIONE UNDER 40 (2024)



Il Grafico n. 17 riporta la distribuzione del numero di revisori appartenente alla "Sezione A" del Registro e con lo stato di "iscritto" al 30 aprile 2024, per età anagrafica in pari data. Le tre linee rappresentano la componente maschile, femminile e il dato aggregato. La classe modale entro la quale sono comprese le maggiori ricorrenze per età degli iscritti nella Sezione A del registro è compresa tra i 54 e 58 anni con valori maggiori per gli uomini rispetto alle donne. L'andamento asimmetrico delle curve di frequenza per ciascuna variabile denota l'approssimarsi alla parità di genere per le classi di età inferiori a 50 anni e per converso un forte divario di genere tra gli appartenenti alla Sezione A per le classi di età maggiore a 50 anni (35% donne under 50, contro il 12% donne over 50).

GRAFICO 17: REVISORI ISCRITTI PER SEZIONE, ETÀ ANAGRAFICA E GENERE (2024)

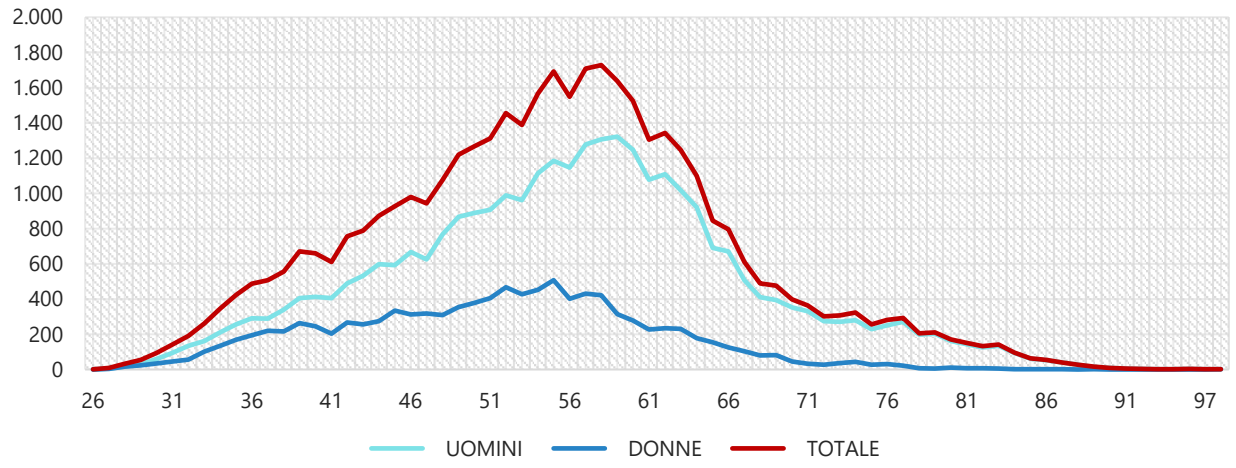
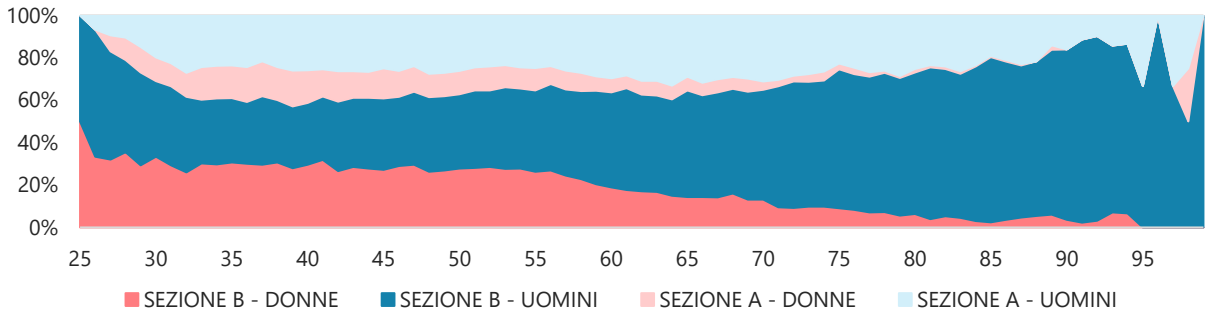


GRAFICO 18: REVISORI ISCRITTI PER SEZIONE, ETÀ ANAGRAFICA E GENERE – PERCENTUALI (2024)



Nella Tavola n. 6 è riportata l'evoluzione storica del numero di iscritti-revisori legali "over 64" distinto fra Sezione A e B che restituisce uno scenario che vede rafforzata nel 2024 la percentuale di soggetti di età più avanzata appartenenti alla sezione "A" a svantaggio delle classi di età più giovani. Sono infatti circa il 17% i revisori "over 64" appartenenti alla sezione A mentre gli "under-30" solo lo 0,5%.

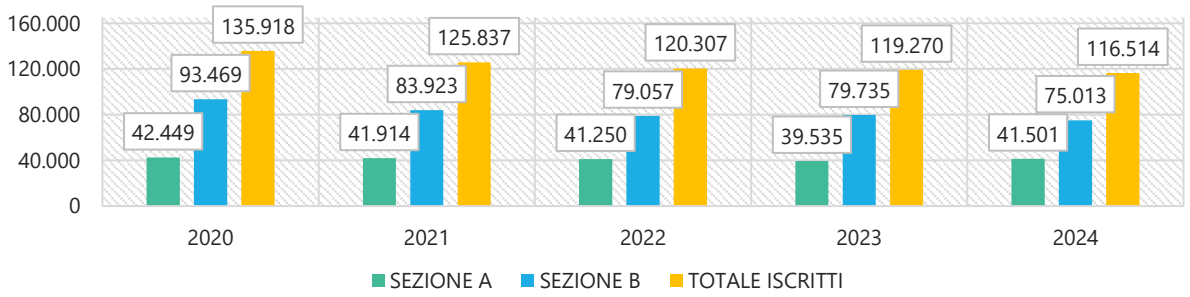
TAVOLA 6: ISCRITTI OVER 64 PER SEZIONE DI APPARTENENZA (2021-2024)

	2024		2023		2022		2021	
SEZIONE A	7.068	31%	5.734	29%	6.367	29%	6.186	26%
SEZIONE B	15.394	69%	14.383	71%	15.335	71%	17.543	74%
TOTALE	**22.462**	**100%**	**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".

Nel grafico che segue è rappresentata la serie storica degli iscritti per sezione di appartenenza dal 2020 al 2024 che mostra la quasi totale equivalenza della riduzione del numero degli iscritti al registro con il numero dei soggetti iscritti appartenente alla "Sezione B". La concordanza nei numeri è determinata dal rispetto del necessario requisito di assenza di incarichi di revisione per le cancellazioni volontarie e dalla maggiore osservanza dell'obbligo del pagamento del contributo annuale da parte dei soggetti iscritti nella sezione A che difficilmente sono destinatari di cancellazioni dal registro per morosità.

GRAFICO 19: ISCRITTI PER SEZIONE DI APPARTENENZA (2020-2024)



Se è agevole ricavare la dinamica che sottende la concordanza del numero dei revisori cancellati con i revisori appartenenti alla "sezione B" la determinante dell'incremento del numero dei soggetti appartenenti alla "sezione A" va ricondotta nell'attività di vigilanza del MEF rivolta alle verifiche sul corretto e tempestivo inserimento dei dati sugli incarichi ricoperti dai revisori nonché del maggior numero di incarichi attribuiti ai soggetti iscritti al registro per effetto delle disposizioni di cui all'articolo 2477 del codice civile che stabilisce i nuovi limiti dimensionali per l'obbligo di nomina dell'organo di controllo/soggetto incaricato della revisore legale nelle S.r.l. e nelle società cooperative a decorrere dall'esercizio 2023.

La distribuzione degli iscritti per sezione di appartenenza è stata poi analizzata in base alla distribuzione territoriale per regione di residenza. Nella Tavola n. 7 la popolazione osservata è quella dei revisori con stato di "iscritto" al 30 aprile 2024, inclusa la componente Estero. La tabella è ordinata per numerosità di appartenenti alla Sezione A del Registro dei revisori. Il Veneto e la Valle d'Aosta sono le regioni con la maggiore concentrazione di revisori iscritti nella Sezione A (48% ca.) seguite da Emilia-Romagna (47%), Lombardia e Trentino-Alto Adige (46% ca.). La regione con il maggior numero di iscritti in Sezione A è la Lombardia, la quale ospita un quinto del totale degli appartenenti alla sezione medesima: 9.117 unità, più del doppio delle due regioni subito successive nonché, in crescita del 2,76% rispetto alla sua stessa quota (nel 2023, la quota si attestava a 8.872 revisori).

TAVOLA 7: DISTRIBUZIONE TERRITORIALE DEGLI ISCRITTI PER SEZIONE DI APPARTENENZA (2024)

REGIONE	SEZIONE A		SEZIONE B		TOTALE
Lombardia	9.117	46,58%	10.457	53,42%	**19.574**
Veneto	4.204	48,23%	4.513	51,77%	**8.717**
Emilia-Romagna	4.018	47,04%	4.523	52,96%	**8.541**
Lazio	3.945	27,68%	10.307	72,32%	**14.252**
Campania	3.424	27,14%	9.192	72,86%	**12.616**
Toscana	3.049	43,79%	3.914	56,21%	**6.963**
Piemonte	2.736	42,52%	3.699	57,48%	**6.435**
Puglia	2.054	23,48%	6.695	76,52%	**8.749**
Sicilia	1.800	21,33%	6.639	78,67%	**8.439**
Marche	1.306	42,13%	1.794	57,87%	**3.100**
Abruzzo	917	28,60%	2.289	71,40%	**3.206**
Liguria	875	32,58%	1.811	67,42%	**2.686**
Friuli-Venezia Giulia	798	43,51%	1.036	56,49%	**1.834**
Trentino-Alto Adige	782	46,24%	909	53,76%	**1.691**
Calabria	771	19,12%	3.261	80,88%	**4.032**
Sardegna	581	28,22%	1.478	71,78%	**2.059**
Umbria	579	36,76%	996	63,24%	**1.575**
Basilicata	271	25,83%	778	74,17%	**1.049**
Molise	154	27,30%	410	72,70%	**564**
Valle D'Aosta	88	48,89%	92	51,11%	**180**
Estero	32	12,70%	220	87,30%	**252**
TOTALE	**41.501**	**35,62%**	**75.013**	**64,38%**	**116.514**

II.4 DISTRIBUZIONE DEI REVISORI ISCRITTI PER CLASSI DI ETÀ ED EVOLUZIONE STORICA

Nella Tavola n. 8 viene rappresentata la distribuzione territoriale dei revisori iscritti al registro alla data del 30 aprile 2024 comparata con i medesimi dati riferiti all'anno precedente per tre fasce di età (under 40; 40-59 anni; over 60 anni). Nella tabella il tasso di crescita rilevato viene ponderato con l'incidenza percentuale del numero di residenti di ciascuna regione sul totale nazionale ("adjusted growth rate" o ADJ-R) in modo da neutralizzare il dato degli iscritti regionali al registro dalla numerosità demografica regionale presente per le medesime classi di età. Anche in questo caso l'evidenza dei dati fa emergere un ritardo nell'accesso al registro nelle classi di età più giovani con una percentuale di decrescita generalizzata che si approssima a livello nazionale al – 7%, a fronte di un'evoluzione positiva a vantaggio della classe di età "over 60" che registra un incremento a livello nazionale del + 3,9%. La distribuzione territoriale degli iscritti al registro non risulta omogenea nei valori di crescita/decrescita a conferma della maggior radicamento dell'interesse all'attività di revisione nelle aree di maggiore concentrazione storica del mercato della revisione.

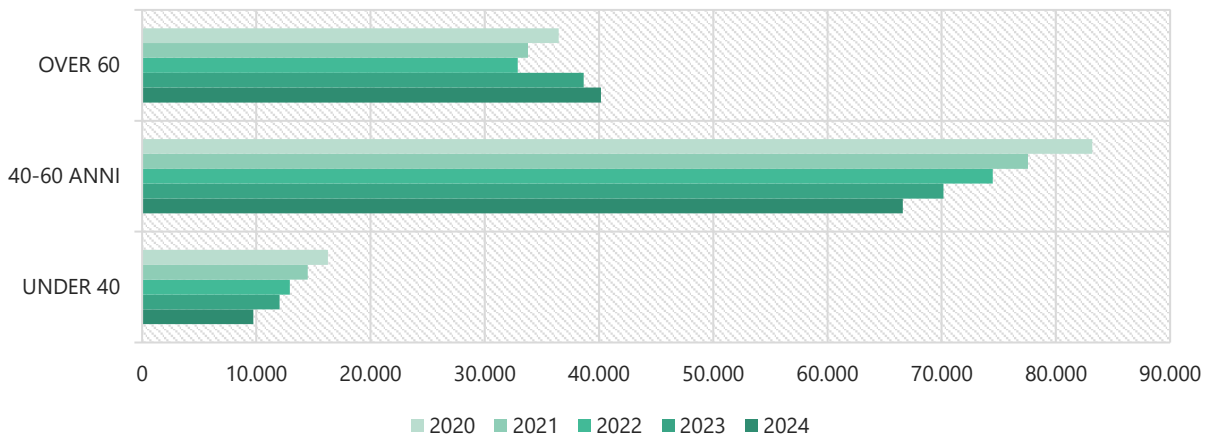
TAVOLA 8: COMPOSIZIONE DEGLI ISCRITTI PER CLASSI DI ETÀ SU BASE REGIONALE (2023-2024)

	UNDER 40				40-59 ANNI (*)				60+			
REGIONE	**2024**	**2023**	**ABS-R**	**ADJ-R**	**2024**	**2023**	**ABS-R**	**ADJ-R**	**2024**	**2023**	**ABS-R**	**ADJ-R**
Abruzzo	201	240	-16,3%	-10,3%	1.980	2.076	-4,6%	0,5%	1.025	971	5,6%	1,6%
Basilicata	90	95	-5,3%	1,5%	615	651	-5,5%	-0,5%	344	327	5,2%	1,3%
Calabria	306	343	-10,8%	-4,4%	2.746	2.925	-6,1%	-1,1%	980	901	8,8%	4,7%
Campania	798	902	-11,5%	-5,2%	8.310	8.789	-5,4%	-0,4%	3.508	3.276	7,1%	3,1%
Emilia-Romagna	843	880	-4,2%	2,6%	4.541	4.758	-4,6%	0,5%	3.157	3.116	1,3%	-2,5%
Friuli-Venezia Giulia	149	164	-9,1%	-2,7%	903	962	-6,1%	-1,1%	782	756	3,4%	-0,4%
Lazio	909	986	-7,8%	-1,2%	8.263	8.765	-5,7%	-0,7%	5.080	4.939	2,9%	-1,0%
Liguria	158	167	-5,4%	1,4%	1.377	1.512	-8,9%	-4,1%	1.151	1.083	6,3%	2,3%
Lombardia	2.154	2.242	-3,9%	2,9%	10.398	10.772	-3,5%	1,7%	7.022	6.817	3,0%	-0,8%
Marche	340	366	-7,1%	-0,5%	1.618	1.687	-4,1%	1,0%	1.142	1.102	3,6%	-0,3%
Molise	48	58	-17,2%	-11,3%	340	354	-4,0%	1,2%	176	168	4,8%	0,8%
Piemonte	706	747	-5,5%	1,3%	3.392	3.552	-4,5%	0,6%	2.337	2.280	2,5%	-1,3%
Puglia	524	596	-12,1%	-5,8%	5.473	5.871	-6,8%	-1,8%	2.752	2.522	9,1%	5,0%
Sardegna	104	126	-17,5%	-11,6%	1.264	1.305	-3,1%	2,0%	691	692	-0,1%	-3,9%
Sicilia	512	561	-8,7%	-2,2%	5.206	5.548	-6,2%	-1,1%	2.721	2.607	4,4%	0,5%
Toscana	591	608	-2,8%	4,2%	3.540	3.772	-6,2%	-1,1%	2.832	2.729	3,8%	-0,1%
Trentino-Alto Adige	213	226	-5,8%	1,0%	850	858	-0,9%	4,4%	628	654	-4,0%	-7,6%
Umbria	131	133	-1,5%	5,5%	859	904	-5,0%	0,1%	585	576	1,6%	-2,2%
Valle D'Aosta	15	18	-16,7%	-10,7%	94	100	-6,0%	-1,0%	71	70	1,4%	-2,4%
Veneto	925	954	-3,0%	3,9%	4.662	4.832	-3,5%	1,6%	3.130	3.027	3,4%	-0,5%
Estero	31	33	-6,1%	0,7%	165	166	-0,6%	4,7%	56	53	5,7%	1,7%
TOTALE	**9.748**	**10.445**	-6,7%		**66.596**	**70.159**	-5,1%		**40.170**	**38.666**	3,9%	

(*) Estremi inclusi.

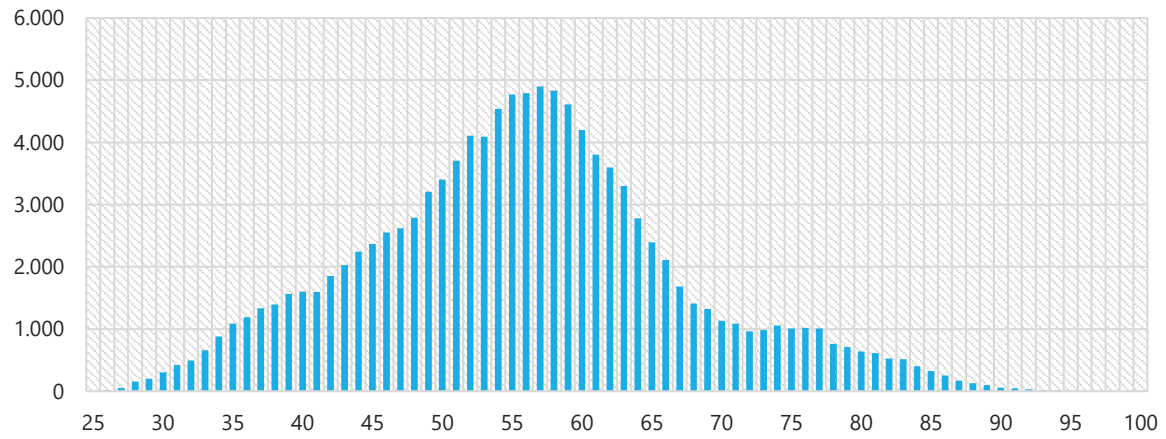
Di seguito una sintesi comparativa della distribuzione anagrafica dei revisori per classi di età nel periodo 2020-2024. È evidente una concentrazione dei revisori nella classe di età centrale (40-59 anni) con uno scarto di circa il 50% rispetto alla classe di età più bassa (under 40).

GRAFICO 20: SINTESI COMPARATIVA DEI REVISORI PER CLASSI DI ETÀ (2020-2024)



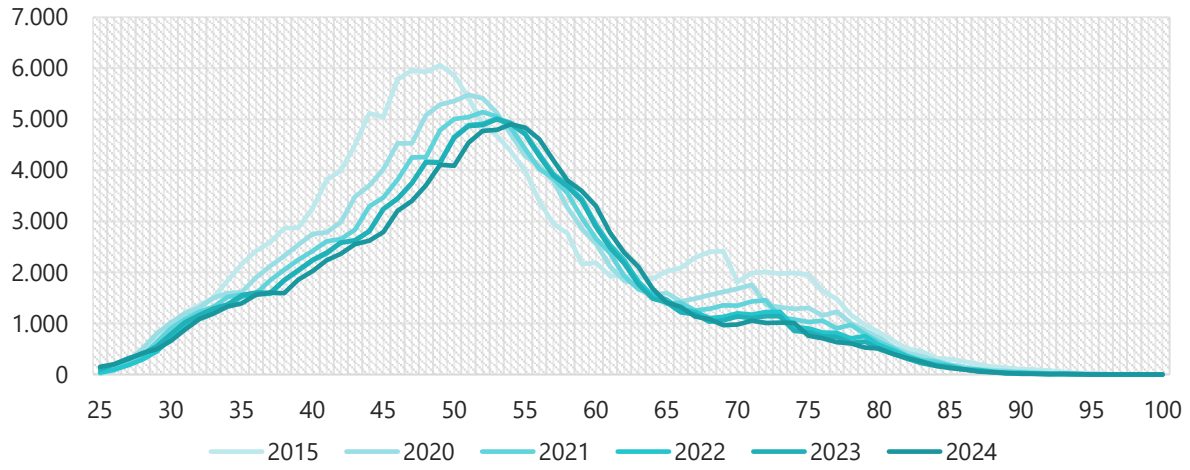
Il Grafico n. 21 riporta la distribuzione del numero di soggetti iscritti nel Registro dei revisori alla data del 30 aprile 2024 in relazione all'età anagrafica, evidenziando la concentrazione degli iscritti si attesti attorno all'età media, che, in linea con gli anni precedenti, è pari a 55 anni. La conformazione della curva di distribuzione mantiene, in concordanza con le rilevazioni degli anni precedenti, è asimmetrica con un andamento asintotico della coda destra.

GRAFICO 21: DISTRIBUZIONE DEGLI ISCRITTI PER ETÀ ANAGRAFICA (2024)



A distanza di circa 10 anni dalla prima indagine statistica, il Grafico n. 22 propone, in ottica comparata, le distribuzioni delle età anagrafiche delle persone fisiche iscritte, con l'intento di monitorare i cambiamenti intervenuti nelle rispettive caratterizzazioni. Per poter confrontare le linee, le distribuzioni sono state centrate, mediante un procedimento di normalizzazione. Si evidenzia 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 considerati. Il carattere bimodale della distribuzione è in decremento costante.

GRAFICO 22: DISTRIBUZIONE COMPARATA DEGLI ISCRITTI PER ETÀ ANAGRAFICA (2015-2024)



II.5 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 perimento 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 per l'anno 2023 e presentata a Roma il 31 marzo 2024, *"Nel 2023 i soggetti abilitati alla revisione legale dei conti che hanno svolto incarichi su enti di interesse pubblico (EIP) ed enti sottoposti a regime intermedio (ESRI) sono 42 (43 nel 2022), di cui 20 società di revisione (22 nel 2022) e 2 Federazioni del Trentino-Alto Adige (per conto delle quali operano 8 revisori legali persone fisiche) e 20 revisori legali (19 nel 2022)".*[1]

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
SOGGETTI ABILITATI	**46**	**37**	**38**	**35**	**43**	**42**
EIP e ESRI	**1.450**	**1.400**	**1.360**	**1.392**	**1.399***	**1.345**

Soggetti con incarichi di revisione presso Enti di Interesse Pubblico ed Enti Sottoposti a Regime Intermedio (dati CONSOB). (*) Revised.

L'attività di vigilanza della Consob, disciplinata dalla normativa europea e nazionale, in materia di controlli di qualità sulle società di revisione e sui revisori legali assume una importanza strategica per il mercato della revisione, quale fondamentale presidio alla salvaguardia del rischio sistemico.
Nella citata Relazione si legge altresì che: *"Il mercato della revisione legale resta ancora molto concentrato come attesta la distribuzione degli incarichi sulle società quotate riferibile per circa l'89% alle prime quattro società di revisione, percentuale rimasta invariata rispetto all'anno precedente"*.
Il numero di EIP/ESRI, precisa la relazione Consob, include 742 EIP e 603 ESRI (non sono inclusi 2.397 fondi comuni di diritto italiano).

II.6 SOCIETÀ DI REVISIONE ISCRITTE NEL REGISTRO: EVOLUZIONE STORICA E TERRITORIALE

Alla data del 30 aprile 2024 sono 744 le società di revisione legale regolarmente iscritte nel Registro dei revisori legali. La Tavola n. 9 mostra 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 ben 240 società regolarmente con lo stato di "iscritto"; seguono la regione Lazio (scesa al 12,9% del totale rispetto al 13,4% registrato un anno prima) e il Veneto (stabile intorno al 10%). I dati riflettono comunque 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 2023, pubblicata il 31 marzo 2024.*

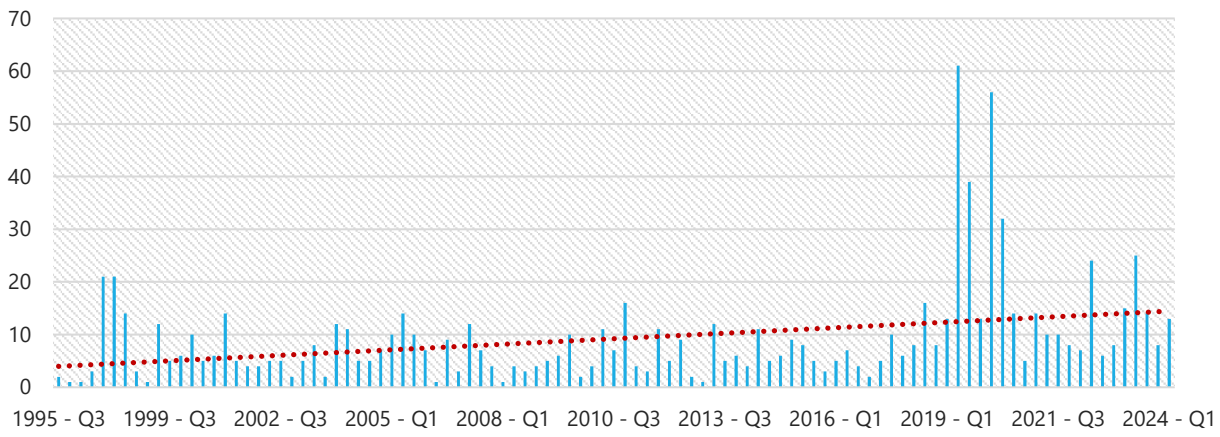
TAVOLA 9: SOCIETÀ DI REVISIONE PER REGIONE DI UBICAZIONE DELLA SEDE LEGALE (2015-2024)												
REGIONE	**2024**		**2023**		**2022**		**2021**		**2020**		**2015**	
Abruzzo	10	1,3%	7	1,0%	8	1,2%	8	1,3%	9	1,4%	4	0,9%
Basilicata	2	0,3%	2	0,3%	2	0,3%	2	0,3%	2	0,3%	1	0,2%
Calabria	7	0,9%	3	0,4%	2	0,3%	1	0,2%	1	0,2%	0	0,0%
Campania	70	9,4%	68	9,7%	54	8,0%	52	8,2%	43	6,6%	22	4,7%
Emilia-Romagna	49	6,6%	46	6,6%	44	6,5%	44	6,9%	39	6,0%	31	6,7%
Friuli-Venezia Giulia	6	0,8%	6	0,9%	7	1,0%	7	1,1%	7	1,1%	5	1,1%
Lazio	96	12,9%	94	13,4%	92	13,7%	87	13,6%	87	13,3%	65	14,0%
Liguria	8	1,1%	7	1,0%	7	1,0%	7	1,1%	7	1,1%	11	2,4%
Lombardia	240	32,3%	230	32,8%	228	33,9%	213	33,4%	224	34,4%	162	34,9%
Marche	22	3,0%	19	2,7%	19	2,8%	18	2,8%	22	3,4%	11	2,4%
Molise	3	0,4%	3	0,4%	2	0,3%	1	0,2%	1	0,2%	1	0,2%
Piemonte	47	6,3%	38	5,4%	38	5,6%	36	5,6%	35	5,4%	24	5,2%
Puglia	13	1,7%	13	1,9%	13	1,9%	13	2,0%	16	2,5%	7	1,5%
Sardegna	5	0,7%	5	0,7%	5	0,7%	4	0,6%	5	0,8%	5	1,1%
Sicilia	29	3,9%	27	3,9%	24	3,6%	23	3,6%	26	4,0%	24	5,2%
Toscana	29	3,9%	30	4,3%	29	4,3%	28	4,4%	30	4,6%	25	5,4%
Trentino-Alto Adige	27	3,6%	25	3,6%	25	3,7%	22	3,4%	23	3,5%	15	3,2%
Umbria	6	0,8%	6	0,9%	4	0,6%	5	0,8%	6	0,9%	3	0,6%
Valle d'Aosta	0	10,1%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Veneto	75	1,3%	72	10,3%	70	10,4%	67	10,5%	69	10,6%	48	10,3%
TOTALE	**744**	**100,0%**	**701**	**100,0%**	**673**	**100,0%**	**638**	**100,0%**	**652**	**100,0%**	**464**	**100,0%**

La successiva Tavola n. 10 riporta la distribuzione geografica delle società di revisione legale, distinguendo per macro-area territoriale (Nord, Centro e Sud). Le regioni settentrionali accolgono il 60,75% del totale delle società di revisione iscritte. La stessa tavola riporta anche le variazioni assolute rispetto all'anno 2023 (ABS-R) e i tassi di crescita dell'incidenza percentuale di ciascun distretto territoriale in rapporto al totale nazionale nel biennio 2024-2023 (ADJ-R). Il numero di società iscritte è aumentato in termini assoluti in tutte le aree geografiche (+6,13% rispetto al +4,16% registrato l'anno precedente). Le regioni del Sud Italia segnano i valori positivi più elevati (+9,38%) sebbene al ribasso rispetto al +18,52 registrato nel 2023.

TAVOLA 10: DISTRIBUZIONE GEOGRAFICA DELLE SOCIETÀ DI REVISIONE ISCRITTE PER MACRO-AREE (2022-2024)								
MACRO-AREA	**2024**		**2023**		**2022**		**ABS-R**	**ADJ-R**
Italia Settentrionale	**452**	**60,75%**	**424**	**60,49%**	**419**	**62,26%**	**6,60%**	**0,43%**
- Nord-Est	157	21,10%	149	21,26%	146	21,69%	**5,37%**	**-0,74%**
- Nord-Ovest	295	39,65%	273	38,94%	273	40,56%	**8,06%**	**1,82%**
Centro	**153**	**20,56%**	**149**	**21,26%**	**144**	**21,40%**	**2,68%**	**-3,27%**
Italia Meridionale	**139**	**18,68%**	**128**	**18,26%**	**110**	**16,34%**	**8,59%**	**2,32%**
- Sud	105	14,11%	96	13,69%	81	12,04%	**9,38%**	**3,09%**
- Isole	34	4,57%	32	4,56%	29	4,31%	**6,25%**	**0,22%**
TOTALE	**744**	**100,00%**	**701**	**100,00%**	**673**	**100,00%**	**6,13%**	

Il Grafico n. 23 descrive l'andamento evolutivo, su base trimestrale, delle nuove iscrizioni nel Registro delle società di revisione a partire dal 1° luglio 1995 al 31 marzo 2024.
Sull'intero periodo (1995-2024) si osserva una media di 9,2 nuove società iscritte per trimestre.

GRAFICO 23: ANDAMENTO NUOVE ISCRIZIONI SOCIETÀ DI REVISIONE (1995_Q3 – 2024_Q1)



II.7 SEZIONE REVISORI ED ENTI DI REVISIONE CONTABILE DI PAESI TERZI

Con l'entrata in vigore del D.M. 174/2022 recante il *"Regolamento concernente le condizioni per l'iscrizione nel Registro dei revisori legali dei revisori di Paesi terzi, avuto riguardo ai criteri indicati dalla disciplina comunitaria, il contenuto della domanda di iscrizione e le ipotesi di cancellazione dal Registro dei revisori legali, emanato ai sensi dell'articolo 34, comma 7, del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39"*, è stata istituita nel Registro dei revisori legali un'apposita sezione separata denominata "Sezione revisori e enti di revisione contabile di Paesi terzi".
Il revisore (ovvero, l'ente di revisione contabile) di un Paese terzo è un soggetto che effettua la revisione del bilancio d'esercizio o consolidato di una società avente sede in un Paese terzo e che è diverso da una persona fisica (ovvero, giuridica) iscritta nel registro di uno Stato membro UE in seguito all'abilitazione all'esercizio della revisione legale.

Ai sensi dell'articolo 34 del d.lgs. 39/2010, il MEF, sentita la Consob, provvede all'iscrizione in tale "sezione separata", i revisori e gli enti di revisione contabile di Paesi terzi che rilasciano una relazione di revisione riguardante i conti annuali o i conti consolidati di una entità avente sede in un Paese terzo i cui valori mobiliari sono ammessi alla negoziazione in un mercato regolamentato italiano, salvo il caso in cui l'entità del Paese terzo abbia emesso esclusivamente titoli di debito ammessi alla negoziazione su un mercato regolamentato il cui importo sia:

1) prima del 31 dicembre 2010, di valore nominale, alla data di emissione non inferiore a cinquantamila euro o, nel caso di titoli di debito in un'altra valuta, di valore nominale equivalente ad almeno cinquantamila euro alla data dell'emissione;
2) dopo il 31 dicembre 2010, di valore nominale, alla data di emissione, non inferiore a centomila euro o, nel caso di titoli di debito in un'altra valuta, di valore nominale equivalente ad almeno centomila euro alla data dell'emissione.

In seguito all'emanazione del citato decreto ministeriale, dopo una prima fase funzionale alla strutturazione delle procedure, anche di natura informatica, utile all'attuazione delle disposizioni dettate dalla neonata norma e alla ricezione delle istanze di registrazione, il MEF, sentita la Consob, ha iscritto 9 soggetti giuridici. Alla data di pubblicazione del presente lavoro risultano iscritti i soggetti di seguito elencati.

TAVOLA 11: ELENCO ENTI DI REVISIONE CONTABILE ISCRITTI NELLA SEZIONE PAESI TERZI – PARTE A (D.M. 174/2022)

Ente	Codice LEI	Sede legale	Nr. Reg.		Estremi Registr. GU
1. Deloitte AG *	CHE-101.377.666	Zurich, Suisse	A0001	D.M. 07/04/2023	(GU 02/05/23, n. 33)
2. KPMG Channel Islands	984500C8ACF3D8E3PE18	St. Helier, Jersey	A0002	D.M. 22/05/2023	(GU 06/06/23, n. 42)
3. Ernst & Young LLP UK	213800C8NW2XPOXYIC47	London, UK	A0003	D.M. 03/10/2023	(GU 20/10/23, n. 80)
4. KPMG LLP UK	213800S5DHQ6VQ38DY65	London, UK	A0004	D.M. 03/10/2023	(GU 20/10/23, n. 80)
5. PwC LLP UK	2138003EKF9YDQYMFJ58	London, UK	A0005	D.M. 03/10/2023	(GU 20/10/23, n. 80)
6. KPMG LLP US	5493003PVCIGA21K0K42	New York, US	A0006	D.M. 12/10/2023	(GU 27/10/23, n. 82)
7. PwC LLP US	5493002GVO7EO8RNNS37	New York, US	A0007	D.M. 12/10/2023	(GU 27/10/23, n. 82)
8. Ernst & Young AG	CHE-105.932.265	Basel, Suisse	A0009	D.M. 13/01/2025	(GU 31/01/25, n. 9)

(*) procedura di de-registrazione in corso.

PARTE TERZA

INCARICHI E CORRISPETTIVI: ALCUNE STATISTICHE DESCRITTIVE

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

La presente sezione riporta l'analisi dei dati relativi agli incarichi di revisione legale e ai relativi corrispettivi e/o fatturati comunicati al Registro da parte dei revisori e delle società di revisione in ottemperanza alle previsioni di cui all'articolo 7 del d.lgs. 39/2010 e alle relative disposizioni attuative. Lo studio, funzionale alle attività di vigilanza, intende inoltre fornire una maggiore trasparenza informativa a beneficio di tutti gli interlocutori interessati.

Nel corso dell'ultimo triennio l'Amministrazione ha condotto alcune implementazioni di carattere informatico nell'area riservata del sito istituzionale della revisione legale, al fine di sviluppare un data-entry più vincolato e fruibile per tutti gli utenti iscritti. L'obiettivo è quello eliminare elementi distorsivi sui risultati delle analisi determinati dalla mancanza di dati comunicati dai revisori e dall'incompletezza di alcuni valori. Per questo motivo è stata posta in essere una puntuale attività di verifica e consolidamento qualitativo dei dati trasmessi dagli iscritti, realizzata attraverso una sistematica ricerca di azioni correttive volte a ridurre l'incidenza delle omesse/errate comunicazioni da parte dei medesimi. Per garantire maggiore incisività alle richieste di ottemperanza agli obblighi comunicativi relativi agli incarichi di revisione legale, anche nel corso del 2024, per effetto dell'entrata in vigore del Decreto 8 luglio 2021, n. 135 – cd. "Regolamento sanzioni", il MEF ha portato avanti la sua azione sanzionatoria (in particolare applicando sanzioni di tipo amministrativo-pecuniario) nei confronti di quei soggetti iscritti che non provvedono nei termini e nelle modalità richiesti dalla Legge all'aggiornamento e/o alla comunicazione sul Portale Revisori degli incarichi di revisione legale.

Al 30 giugno 2024 il numero di incarichi di revisione legale "in corso" comunicati attraverso le apposite funzionalità del Portale revisori da parte degli iscritti è pari a 94.077 (di cui 68.074 in capo a persone fisiche e 26.003 a società di revisione legale; l'ammontare totale è in crescita del 6,20% rispetto al dato del 2023). Le tavole seguenti propongono alcuni principali dati di sintesi distinguendo per annualità.

TAVOLA 12: NUMERO MEDIO E VALORE MODALE DEGLI INCARICHI DI REVISIONE COMUNICATI DA PERSONE FISICHE

	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2020	ABS-R 2023-2024
Nr. di revisori titolari di incarichi	25.792	25.081	26.710	27.082	27.938	**2,83%**
Nr. totale di incarichi svolti da persone fisiche	68.074	65.858	66.855	68.690	74.841	**3,36%**
Nr. medio di incarichi comunicati pro capite	2,64	2,63	2,50	2,54	2,7	
Valore modale del nr. di incarichi pro capite	1	1	1	1	1	
Nr. di revisori titolari di 1 solo incarico	11.185	11.258	11.584	12.509	12.450	**-0,65%**
Secondo valore modale	2	2	2	2	2	
Nr. di revisori titolari solo di 2 incarichi	5.641	5.411	5.710	5.685	5.729	**4,25%**

L'aumento registrato nel numero di incarichi comunicati dai soggetti iscritti nel 2024 – pari a 68.074 - inverte seppur di poco il trend in diminuzione già rilevato nel periodo 2020-2023. Riguardo alla distribuzione degli incarichi per revisori iscritti permane la concentrazione sul valore modale di un incarico seppure in riduzione (la Tavola n. 12 mostra un ulteriore -0,65% rispetto al 2023). Il tasso di revisori legali iscritti nella Sezione A, non titolari di incarichi alla data della rilevazione, si attesta su valori molto elevati ed in crescita rispetto agli anni precedenti (37,85% contro il 36,56% registrato nel 2023, 35% nel 2022).

Permane anche nel 2024 il fenomeno di elevata dispersione del numero di incarichi tra revisori legali persone fisiche. Considerati i livelli remunerativi garantiti, l'auditing non rappresenterebbe quindi l'attività prevalentemente svolta dal professionista abilitato il quale, con buone probabilità, attuerebbe una maggiore differenziazione nei servizi offerti. Come evidenziato nella Tavola n. 12, sono infatti 11.185 persone fisiche che hanno comunicano un solo incarico.

La Tavola n. 13 mostra i dati di sintesi per gli incarichi afferenti alle società di revisione legale. Sono 433 le persone giuridiche iscritte titolari di incarichi di revisione al 30 giugno 2024; in termini relativi, esse rappresentano soltanto il 58% ca. delle società con lo stato di "iscritto".
I livelli di concentrazione delle market share fra i diversi operatori del mercato della revisione legale in Italia confermano che i quattro principali player 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. Il numero medio di incarichi comunicati dalle società di revisione è pari a 60,53.

TAVOLA 13: DATI DI SINTESI SUGLI INCARICHI DI REVISIONE COMUNICATI DA PERSONE GIURIDICHE (2020-2024)

	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2020
Nr. di società di revisione titolari di incarichi	433	364	361	395	334
Nr. totale di incarichi in capo a società di revisione	26.003	22.722	21.555	20.245	19.626

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

La Tavola n. 14 a pagina seguente descrive più a fondo la suddivisione delle quote di mercato della revisione legale in Italia tra le società di revisione e i revisori-persone fisiche. Lo studio parte dall'analisi dei dati relativi ai corrispettivi e ai fatturati comunicati al Registro dei revisori da parte dei soggetti iscritti.
Nonostante circa il 72% degli incarichi di revisione sia svolto dalle persone fisiche, il controvalore in termini di fatturato rappresenta appena il 33% del totale. Le società di revisione legale coprono appena il 28% della domanda di mercato monetizzando appena poco più del doppio dei corrispettivi delle persone fisiche.

TAVOLA 14: DATI DI SINTESI INCARICHI E CORRISPETTIVI/FATTURATI (2020-2024)

	30/06/2024		30/06/2023		30/06/2022		30/06/2021		30/06/2020	
Tot. incarichi revisori	68.074	72%	65.858	74%	66.855	76%	68.690	77%	74.841	79%
Tot. incarichi società di rev.	26.003	28%	22.722	26%	21.555	24%	20.245	23%	19.626	21%
TOTALE INCARICHI	**94.077**	100%	**88.580**	100%	**88.410**	100%	**88.935**	100%	**94.467**	100%
Tot. corrispettivi revisori	281.857.911	33%	272.118.325	35%	271.036.760	35%	266.320.907	38%	279.097.004	39%
Tot. fatturato società di rev.	573.365.072	67%	511.780.021	65%	504.048.207	65%	436.791.855	62%	437.846.395	61%
TOTALE CORRISPETTIVI	855.222.983	100%	**783.898.346**	100%	**775.084.967**	100%	**703.112.762**	100%	**716.943.399**	100%

La concentrazione del *market share* per quanto attinente alla domanda coperta dalle società di revisione è meglio evidenziata dal Grafico n. 24 in cui viene configurata la suddivisione per quote di mercato delle società di revisione in base al totale pro capite fatturato.

GRAFICO 24: CORRISPETTIVI SOCIETÀ DI REVISIONE

PARTE QUARTA

DIRETTIVA 2022/2462 (UE): IL REVISORE DELLA SOSTENIBILITÀ

IV.1 CSRD: ANALISI NORMATIVA E PRIME RILEVAZIONI

La direttiva 2022/2464/UE (c.d. "Corporate Sustainability Reporting Directive – CSRD"), che modifica il regolamento (UE) n. 537/2014, la direttiva 2004/109/CE, la direttiva 2006/43/CE e la direttiva 2013/34/UE per quanto riguarda la rendicontazione societaria di sostenibilità (in materia ambientale, sociale e di governance societaria – ESG), è stata recepita in Italia con il decreto legislativo 6 settembre 2024, n. 125.
La direttiva vede la sua genesi nel "Green Deal" europeo avviato nel 2019 che sintetizza una nuova strategia di crescita dell'Unione. Tale strategia mira a dare nuovo impulso economico all'Unione Europea attraverso un più efficiente utilizzo delle risorse per garantire che tutte le regioni e tutti i cittadini dell'Unione partecipino a una transizione verso un sistema economico sostenibile, affinché nessuna persona e nessun luogo siano esclusi.
L'obiettivo del "Green Deal" è quello di creare un'economia al servizio dei cittadini, rafforzando l'economia sociale di mercato dell'Unione europea e contribuendo a garantire che essa sia pronta per il futuro e generi stabilità, posti di lavoro, crescita e investimenti sostenibili. In linea con il "Green Deal" europeo la Direttiva CSRD introduce la rendicontazione di sostenibilità come sintesi di informazioni relative ai temi sociali, ambientali e di governance. Per l'applicazione di tale obbligo informativo la direttiva prevede una progressiva estensione del perimetro di riferimento, puntualmente trasposta dalle disposizioni transitorie nell'articolo 17 del d.lgs. 125/2024, il quale disciplina una graduale introduzione nelle imprese tenuto conto dei parametri dimensionali delle stesse e secondo una scansione temporale diversificata.

Per valutare l'effettivo impatto della Direttiva CSRD è tuttavia necessario attendere gli esiti delle proposte di modifica presenti nel cd. "Pacchetto Omnibus", presentato dalla Commissione Europea il 26 febbraio 2025 che, di fatto, mira alla semplificazione degli oneri amministrativi a carico delle imprese e a rafforzare in questo modo la competitività delle imprese europee nonché a rivedere il perimetro applicativo delle disposizioni introdotte dalla citata Direttiva.

Relativamente al 2024, anno di prima attuazione della Direttiva CSRD in Italia, l'articolo 18, comma 1 del d.lgs. 125/2024 prevede che gli incarichi di attestazione di conformità della dichiarazione non finanziaria, di cui al d.lgs. 254/2016 da parte dei soggetti individuati dall'articolo 17, comma 1 del citato decreto 125/2024, rimangano validi fino alla scadenza concordata ai fini dello svolgimento dell'attività di attestazione della conformità della rendicontazione di sostenibilità.

Gli incarichi di attestazione della conformità della rendicontazione di sostenibilità ex articolo 18, comma 1 del d.lgs. 125/2024, a decorrere dal 25 settembre 2024, sulla base delle rilevazioni condotte da questa amministrazione, sono circa 180 ripartiti tra 10 società di revisione con un totale corrispettivi stimato pari a circa 6.600.000 euro. In merito a questo ultimo dato si rileva che la determinazione del corrispettivo presunto per lo svolgimento di incarichi di attestazione della conformità della rendicontazione della sostenibilità è nettamente superiore al corrispettivo previsto per le attestazioni DNF con differenziali percentuali che mediamente risultano superiori al 30% , direttamente correlati ai valori dei parametri dimensionali delle società oggetto di attestazione.

I grafici che seguono riportano le quote di mercato relative agli incarichi ex DNF sopra citati, alla luce delle comunicazioni pervenute agli Uffici in sede di prima applicazione delle disposizioni transitorie di cui all'articolo 18, comma 1 del richiamato decreto legislativo 6 settembre 2024, n. 125. Nello specifico, il Grafico n. 25 rappresenta le percentuali relative al market-share in considerazione del numero di incarichi detenuti, mentre il grafico a latere ne riporta le quote in termini di fatturato. Entrambi i diagrammi a torta raffigurano quattro porzioni più consistenti rappresentanti ciascuna, uno dei principali player di settore, e una quota residuale ripartita fra più operatori.

Le due prospettive d'analisi evidenziano quindi una notevole concentrazione nelle quattro maggiori società di revisione, special modo nella rappresentazione in termini di fatturato (il 7,7% degli incarichi ex DNF - ricoperti da ben 6 differenti operatori - equivale soltanto al 2,9% di fatturato). Il diagramma a torta sulla sinistra riporta la suddivisione fra i singoli operatori relativamente alla quota aggregata del 7,7%. Il Grafico n. 26 non ripropone una simile differenziazione riguardo alla quota residuale del 2,9% per ovvie ragioni di praticità nella lettura.

GRAFICO 25: QUOTE DI MERCATO DNF PER NR. DI INCARICHI

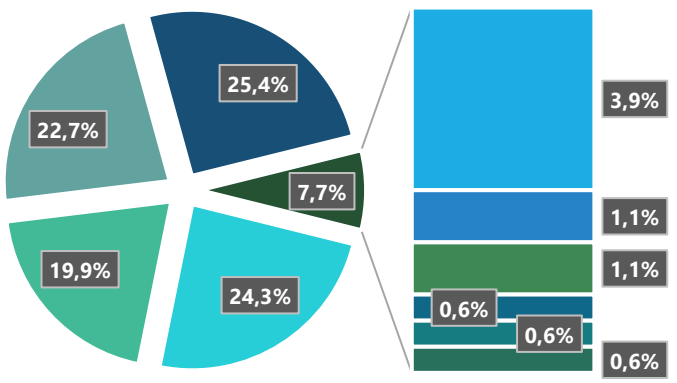
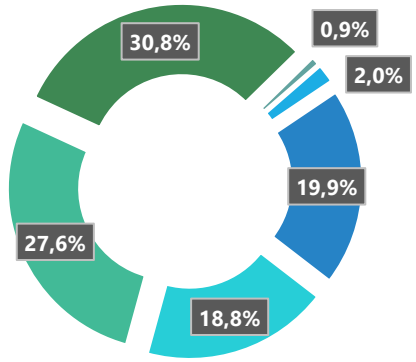


GRAFICO 26: MKT SHARE DNF (PER FATT.)



INDICE DEI GRAFICI

Grafico 1 Andamento evolutivo degli iscritti nel Registro del tirocinio (2020-2021-2022-2023-2024) 2
Grafico 2 Composizione degli iscritti nel Registro del tirocinio per genere (30/04/2024) 2
Grafico 3 Numero di tirocinanti iscritti per età anagrafica (2022-2023-2024) 2
Grafico 4 Tirocinanti per tipo di stato (30/04/2024) 3
Grafico 5 Tirocinanti iscritti per anno di tirocinio (30/04/2024) 3
Grafico 6 Tirocinanti per tipo di dominus (30/04/2024) 4
Grafico 7 Tipo di dominus (30/04/2024) 4
Grafico 8 Regione di residenza anagrafica dei tirocinanti iscritti nel 2024 5
Grafico 9 Regione di residenza anagrafica dei domini dei tirocinanti iscritti nel 2024 5
Grafico 10 Andamento evolutivo del numero di iscritti nel Registro dei revisori (2018-2024) 7
Grafico 11 Composizione degli iscritti nel Registro dei revisori per genere (30/04/2024) 8
Grafico 12 Composizione degli iscritti Under 40 nel Registro dei revisori per genere (30/04/2024) 8
Grafico 13 Regione di residenza anagrafica degli iscritti nel Registro dei revisori (30/04/2024) 9
Grafico 14 Regione di residenza anagrafica degli iscritti Under 40 nel Registro dei revisori (30/04/2024) 9
Grafico 15 Composizione degli iscritti nel Registro dei revisori per sezione di appartenenza (30/04/2024) 10
Grafico 16 Comp. iscritti Under 40 nel Registro dei revisori per sezione di appartenenza (30/04/2024) 10
Grafico 17 Revisori iscritti per sezione, età anagrafica e genere (30/04/2024) 10
Grafico 18 Revisori iscritti per sezione, età anagrafica e genere – Percentuali (30/04/2024) 11
Grafico 19 Revisori iscritti per sezione d'appartenenza (2020-2021-2022-2023-2024) 11
Grafico 20 Sintesi comparativa dei revisori iscritti per classi di età (2020-2021-2022-2023-2024) 14
Grafico 21 Distribuzione dei revisori iscritti per età anagrafica (30/04/2024) 14
Grafico 22 Distribuzione comparata revisori iscritti per età anagrafica (2015-2020-2021-2022-2023-2024) 15
Grafico 23 Andamento evolutivo nuove iscrizioni società di revisione (1995_Q3-2024_Q1) 18
Grafico 24 Corrispettivi e società di revisione (30/06/2024) 23
Grafico 25 Quote di mercato per numero di incarichi ex DNF (SETT-2024) 26
Grafico 26 Quote di mercato in termini di fatturato su incarichi ex DNF (SETT-2024) 26

INDICE DELLE TAVOLE

Tavola 1 Tirocinanti in stato di iscritto al 30/04 per classi di età (2022-2023-2024) ... 3
Tavola 2 League Table - Società di revisione per numero di tirocinanti iscritti al 30/04 (2023-2024) ... 4
Tavola 3 Distribuzione percentuale pratiche lavorate Registro del tirocinio (2024) ... 5
Tavola 4 League Table - Province di residenza anagrafica dei tirocinanti iscritti nel 2024 ... 6
Tavola 5 Andamento iscrizioni e cancellazioni - Dati Consip (2021-2022-2023-2024) ... 8
Tavola 6 Revisori iscritti Over-64 per sezione di appartenenza (2021-2022-2023-2024) ... 11
Tavola 7 Distribuzione territoriale revisori iscritti per sezione di appartenenza (30/04/2024) ... 12
Tavola 8 Composizione revisori iscritti per classi di età su base regionale (2023-2024) ... 13
Tavola 9 Società di revisione per regione di ubicazione della sede legale (2015-20-21-22-23-24) ... 17
Tavola 10 Distribuzione geografica delle società di revisione iscritte per macro-aree (2022-2023-2024) ... 17
Tavola 11 Elenco enti di revisione contabile iscritti nella Sezione Paesi Terzi – Parte A (D.M. 174/2022) ... 19
Tavola 12 Numero medio e valore modale degli incarichi di revisione comunicati da persone fisiche ... 21
Tavola 13 Dati di sintesi sugli incarichi di revisione comunicati da persone giuridiche ... 22
Tavola 14 Dati di sintesi incarichi e corrispettivi/fatturati (2020-2021-2022-2023-2024) ... 23

* * *

Registro dei revisori legali e Registro del tirocinio
Analisi della composizione degli iscritti – 2024

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 della composizione degli iscritti nel Registro dei revisori legali

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

Per il 2024, la tonalità definita è un elegante **verde salvia**.

Il 6 settembre 2024 il legislatore italiano ha recepito la Corporate Sustainability Reporting Directive (2022/2464/UE), uno strumento integrato nel cd. "Green Deal" europeo che ha lo scopo di promuovere la trasparenza e una maggiore disclosure informativa societaria in tema di impatto ambientale, sociale e di governance delle imprese (ESG).

La sostenibilità economica e ambientale rappresenta una delle sfide più significative per l'umanità.

Secondo un rapporto del Gruppo intergovernativo sul cambiamento climatico, la temperatura globale è aumentata di circa 1,2 °C rispetto ai livelli preindustriali. L'Organizzazione Meteorologica Mondiale ha rilevato un raddoppio di inondazioni ed eventi estremi negli ultimi 50 anni, con impatti senza precedenti sulla biodiversità e costi economici stimati dalla Banca Mondiale fino al 4% del PIL globale. La concentrazione di anidride carbonica ha superato le 420 ppm, il livello più alto degli ultimi 3 milioni di anni. Lo scioglimento dei ghiacciai avanza a ritmo accelerato di 279 miliardi di tonnellate all'anno. Sono solo alcune delle spie di allarme di un pianeta verde in evidente difficoltà.

È tardi. Affrontare il cambiamento climatico attraverso politiche globali coordinate, innovazioni tecnologiche e modifiche nei comportamenti individuali e collettivi è un diritto delle future generazioni, un dovere delle presenti, una speranza di tutti.

"***Vi è bisogno di riorientare la convivenza, il modo di vivere insieme.***

La speranza non può tradursi soltanto in attesa inoperosa.

La speranza siamo noi. Il nostro impegno. La nostra libertà. Le nostre scelte".

(Sergio Mattarella)

Ministero
dell'Economia
e delle Finanze

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 – 2024