



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

ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA



ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DEGLI ISCRITTI

ANNO 2022 | REGISTRO DEI REVISORI LEGALI E REGISTRO DEL TIROCINIO

ROMA, DICEMBRE 2022





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

ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DEGLI ISCRITTI

ANNO 2022 | REGISTRO DEI REVISORI LEGALI E REGISTRO DEL TIROCINIO

ROMA, DICEMBRE 2022

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

Le analisi condotte negli anni 2020 e 2021 hanno mostrato con evidenza una sostanziale invarianza nella composizione degli iscritti al Registro dei revisori legali, determinata dalla staticità della componente “storica” degli iscritti, anagraficamente di età più elevata, presenti nell’attuale registro in virtù di disposizioni transitorie, i cui requisiti di accesso risultano, per taluni soggetti, non perfettamente allineati agli standard stabiliti dalla Direttiva comunitaria 2006/43/CE, con specifico riferimento alla qualificazione professionale richiesta (possesso di laurea almeno triennale e svolgimento del tirocinio).

Per questo motivo, la presente pubblicazione, rispetto alle precedenti edizioni, propone un’analisi preliminare sugli iscritti al Registro del tirocinio volta a rappresentare, in chiave prospettica, la naturale evoluzione di alcune variabili qualitative riferite anche agli iscritti nel Registro dei revisori legali.

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’introduzione dell’analisi della composizione degli iscritti nel registro del tirocinio risulta di fondamentale importanza dal momento che i tirocinanti, superato positivamente il periodo di tirocinio triennale e l’esame di idoneità professionale, andranno a popolare il Registro dei revisori determinando – se i nuovi ingressi risulteranno quantitativamente rilevanti – un sensibile cambiamento nella curva anagrafica degli iscritti nel Registro dei revisori legali e una progressiva conformità degli stessi ai requisiti di accesso imposti dalla direttiva comunitaria.

Dallo studio evolutivo degli iscritti al Registro del tirocinio sono emersi però dei concreti ostacoli al rinnovo generazionale degli iscritti al Registro dei revisori legali rappresentati dall’elevata dispersione del numero dei tirocinanti nel corso del triennio di svolgimento del tirocinio stesso e dalla difficoltà nel superamento dell’esame di abilitazione all’esercizio dell’attività di revisione.

Tali criticità hanno indotto a riflettere sulle possibili iniziative da intraprendere al fine di agevolare l’accesso al Registro dei revisori legali per coloro che risultano in possesso dei previsti requisiti, ovvero, in concreto, per ridurre il tasso di abbandono dei tirocinanti ed aumentare la percentuale di superamento degli esami (che relativamente agli esami indetti dal Ministero dell’economia e delle finanze è pari a circa il 10% dei candidati).

Tra le iniziative attualmente in corso è da citare la riformulazione del Regolamento esami (D.M. 63/2016) nel quale sono state riviste, in forma semplificata, le modalità di svolgimento delle prove di esame.

Il rinnovo generazionale attraverso un concreto sostegno agli accessi rappresenta pertanto un obiettivo sfidante per dare un nuovo slancio ad una professione che riveste, per volontà del legislatore comunitario, un importante “ruolo sociale” vista la “funzione di interesse pubblico” svolta dal revisore legale e, nel contempo, per far crescere e consolidare una nuova “cultura della revisione” rivolta ad assicurare un naturale presidio sulle nuove norme UE, sulla finanza sostenibile in linea con il Green Deal e con l’Accordo di Parigi, così come previsto nella nuova Direttiva (UE) 2022/2464 “*Corporate Sustainability Reporting Directive*”.

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

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	15
II.4 COMPOSIZIONE DEGLI ISCRITTI IN BASE ALLA SEZIONE DI APPARTENENZA	17
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	22
II.7 SOCIETÀ DI REVISIONE ISCRITTE NEL REGISTRO: EVOLUZIONE STORICA E TERRITORIALE.....	24

PARTE TERZA

INCARICHI E CORRISPETTIVI: ALCUNE STATISTICHE DESCRITTIVE	27
III.1 INCARICHI RICOPERTI DA PERSONE FISICHE E SOCIETÀ DI REVISIONE	27
III.2 AMMONTARE DEI CORRISPETTIVI PER REVISORI LEGALI E SOCIETÀ DI REVISIONE	29
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.

L'ulteriore presidio al corretto svolgimento "pratico" del tirocinio (introdotto dal d.lgs. 135/2016) costituisce di fatto uno strumento aggiuntivo per l'ottimale conseguimento della formazione necessaria a garantire un'elevata qualità delle prestazioni offerte dai futuri iscritti al Registro dei revisori legali.

1.2 NUMERO DI TIROCINANTI ISCRITTI NEL REGISTRO DEL TIROCINIO

Alla data del 30 aprile 2022, il numero di tirocinanti regolarmente iscritti al Registro del tirocinio è pari a 7.671 unità, a cui si aggiungono 1.596 soggetti in stato "sospeso".

GRAFICO 1: ANDAMENTO EVOLUTIVO (2020-2021-2022)

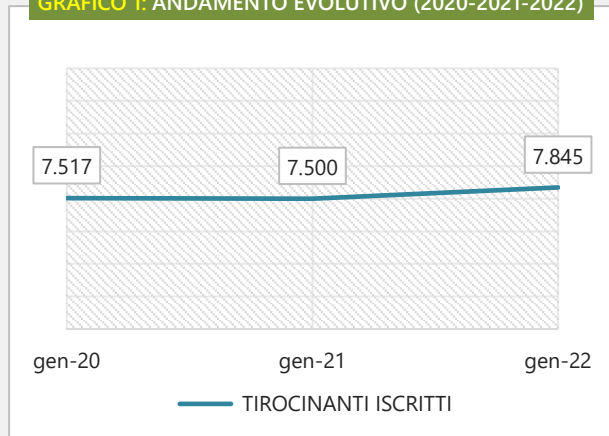
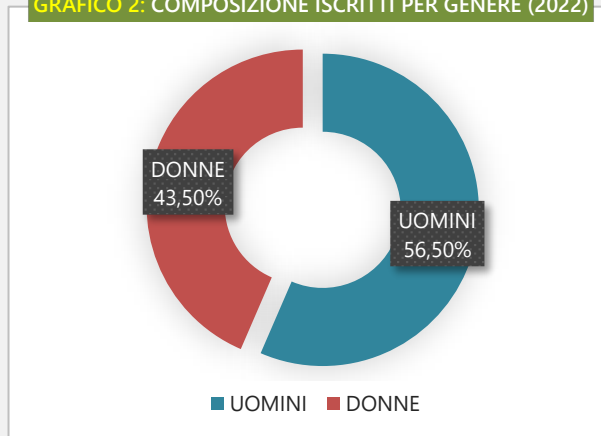


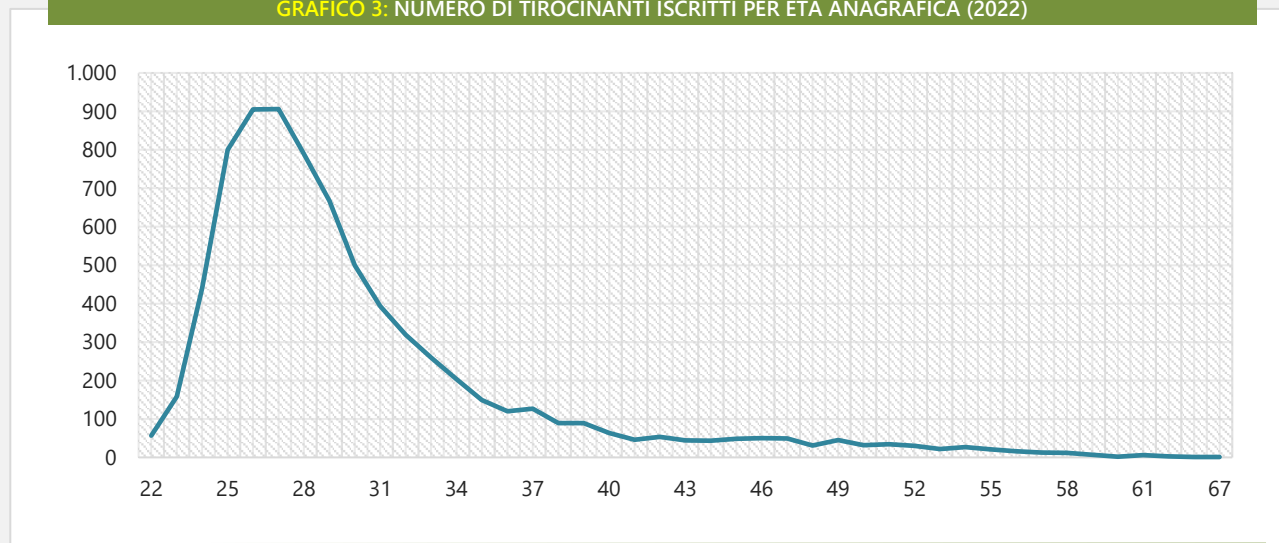
GRAFICO 2: COMPOSIZIONE ISCRITTI PER GENERE (2022)



Il trend degli iscritti nel Registro del tirocinio nel triennio 2020-2022 mostra una sostanziale uniformità quantitativa al netto delle variazioni positive (nuovi iscritti) e negative (cancellati e sospesi) del registro stesso.

La composizione per genere degli iscritti nel Registro del tirocinio delinea una modesta prevalenza della componente maschile (56,50%) rispetto a quella femminile (43,50%). Il dato è marcatamente inferiore all'analoga percentuale calcolata per gli iscritti nel Registro dei revisori legali (pari al 68,97% cfr. Grafico 10, pag. 12) ma in linea con la composizione per genere dei revisori legali con una età inferiore ai 40 anni (54,64% cfr. Grafico 11, pag. 12). Appare quindi evidente la tendenza ad un'effettiva parità di genere con il diminuire dell'età degli iscritti.

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



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.

TAVOLA 1: TIROCINANTI IN STATO ISCRITTO AL 30/04/2022 PER CLASSI DI ETÀ

ETÀ	NR. TIROCINANTI	%
UNDER 29	4.722	61,56%
30 – 39 ANNI	2.250	29,33%
40 – 49 ANNI	472	6,15%
50 – 59 ANNI	214	2,79%
>= 60	13	0,17%
TOTALE	7.671	100%

1.3 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 fornisce la rappresentazione della distribuzione percentuale della tipologia di titolo di studio accademico posseduto dai tirocinanti iscritti, mettendo in evidenza una netta prevalenza dei possessori di laurea magistrale (60,88%). 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 (2022)

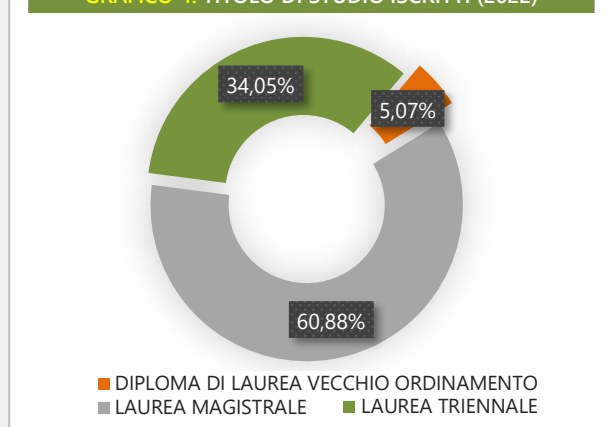
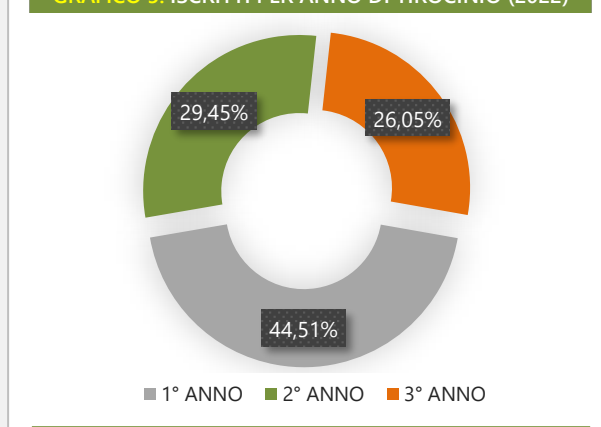


GRAFICO 5: ISCRITTI PER ANNO DI TIROCINIO (2022)



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 (soltanto il 26,05% dei tirocinanti presenti nel Registro è iscritto al terzo anno – Grafico n. 5). Tale andamento è confermato dall'indicatore del tempo medio di permanenza nel Registro del tirocinio pari a 1 anno e 8 mesi.

La durata media dello svolgimento del tirocinio è pari, invece, a 3 anni e 2 mesi.

GRAFICO 6: TIROCINANTI PER TIPO DI DOMINUS (2022)

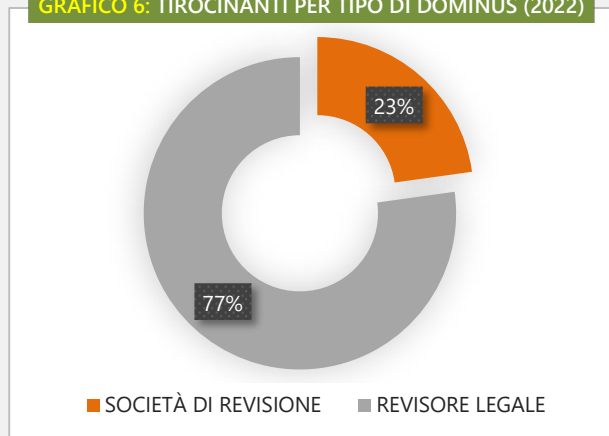
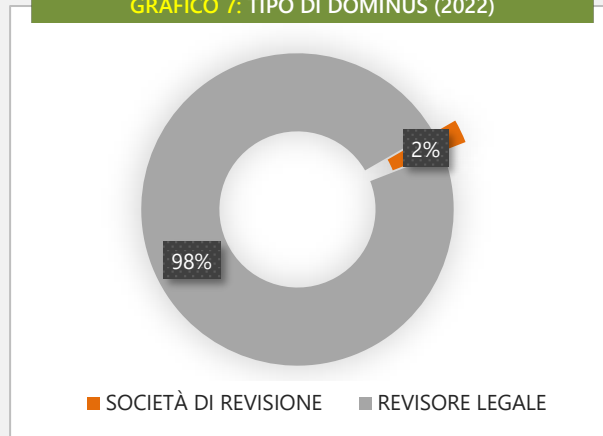


GRAFICO 7: TIPO DI DOMINUS (2022)



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 (su 673 società iscritte al Registro, 312 - 46% - non hanno comunicato incarichi di revisione legale).

Tenendo conto dei limiti normativi e regolamentari emerge pertanto che su un totale di 41.250 revisori iscritti in sezione A (di cui 26.710 con incarichi in corso) solamente 4.779 revisori legali hanno tirocinanti ad essi associati (pari al 12% degli iscritti in Sez. A e al 18% dei revisori iscritti in Sez. A con incarichi in corso), mentre le società di revisione che accolgono tirocinanti sono 119 (su 361 titolari di incarichi in corso, ovvero circa il 33% del totale delle società con incarichi), con una media di circa 15 tirocinanti ciascuna.

Il 77% dei 7.671 tirocinanti regolarmente iscritti al 30 aprile 2022 (ovvero, 5.922 soggetti), svolge il proprio tirocinio presso un revisore legale persona fisica; il residuale 23% predilige quale "dominus" una società di revisione legale; di cui, il 74% circa, è riconducibile alle c.d. "Big four".

TAVOLA 2: LEAGUE TABLE SOCIETÀ DI REVISIONE PER NUMERO DI TIROCINANTI ISCRITTI AL 30/04/2022

	SOCIETÀ DI REVISIONE	NR. TIROCINANTI	% su Tot TOP-10	% su Tot G-119
1°	PricewaterhouseCoopers S.p.A.	514	33,86%	29,39%
2°	KPMG S.p.A.	318	20,95%	18,18%
3°	Ey S.p.A.	270	17,79%	15,44%
4°	Deloitte & Touche S.p.A.	199	13,11%	11,38%
	Valore Medio TOP-10	152	10,00%	8,68%
5°	Bdo Italia S.p.A.	88	5,80%	5,03%
6°	Mazars Italia S.p.A.	52	3,43%	2,97%
7°	Crowe Bompani S.p.A.	24	1,58%	1,37%
8°	Audirevi S.p.A.	19	1,25%	1,09%
9°	Ria Grant Thornton S.p.A.	18	1,19%	1,03%
10°	Analisi - Società di Revisione S.p.A.	16	1,05%	0,91%
	Valore Medio G-119	15	-	0,84%
	Valore Medio Altre-109	2	-	0,12%
Tot. TOP-10		1.518	100%	86,79%
Tot. Altre-109		231	-	13,21%
TOTALE G-119		1.749	-	100%

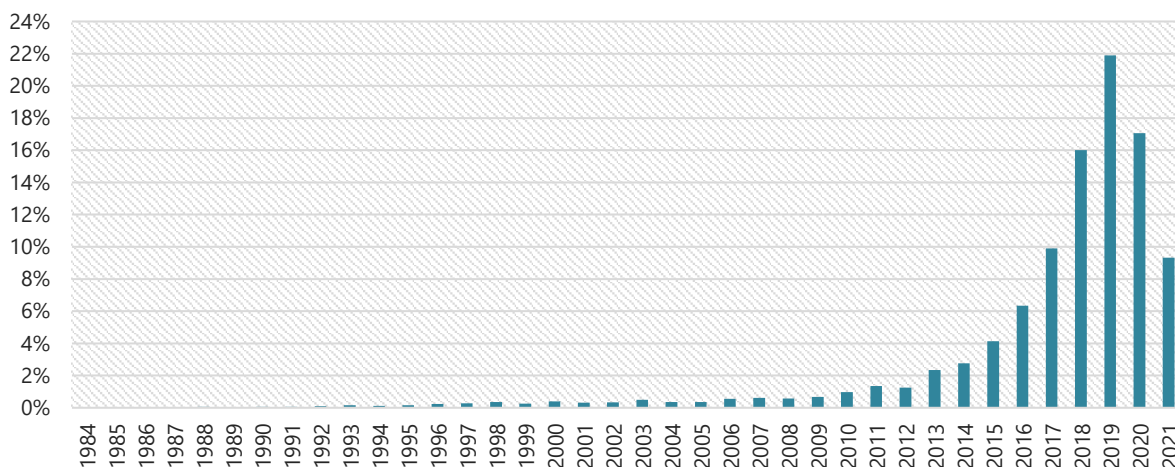
Dalle attività di consolidamento dei dati trimestrali relativi alle istanze presentate al Registro del tirocinio, sono riportati di seguito i numeri degli iscritti e dei cancellati, distinti per anno, nell'ultimo quinquennio (2016-2021). I dati evidenziano un netto decremento del numero di iscrizioni 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.

TAVOLA 3: TREND ISCRIZIONI E CANCELLAZIONI PER ANNO (2016-2021)

PRATICHE DECRETATE	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Nuove Iscrizioni	3.039	2.256	3.037	2.861	2.681	3.355
Cancellazioni	2.242	861	2.767	3.463	1.472	296
SALDO	+797	+1.395	+270	-602	+1.209	+3.059

Il Grafico n. 8 a pagina seguente riporta il numero di tirocinanti iscritti al 30 aprile 2022 suddivisi per anno di conseguimento del titolo di studio (requisito di iscrizione per il relativo Registro). L'istogramma mostra un'evidente concentrazione di soggetti nel quinquennio 2017-2021 nonché una sottile, lunga coda sinistra dalla celere tendenza verso valori prossimi allo zero percentuale. In altri termini, tale andamento – dal carattere leptocurtico – dimostra che l'iscrizione nel Registro del tirocinio è ravvicinata ma non contestuale al conseguimento del titolo di studio (avviene infatti dopo circa 1 anno e 4 mesi) e che l'interesse all'iscrizione decresce repentinamente al crescere degli anni trascorsi dall'ottenimento del titolo stesso.

GRAFICO 8: ANNO DI OTTENIMENTO DEL TITOLO DI STUDIO (TIROCINANTI ISCRITTI AL 30/04/2022)



La Tavola n. 4 a pagina seguente riporta il numero di tirocinanti che hanno formalmente concluso il tirocinio triennale nel corso dell'anno 2021. In totale, trattasi di 1.322 soggetti che, alla data del 1° dicembre 2022, non si sono ancora iscritti nel Registro dei revisori legali. I tirocinanti sono distinti per Ateneo presso cui hanno conseguito il titolo di studio abilitante all'iscrizione nel Registro del tirocinio. Si precisa che la tabella elenca soltanto le prime 10 università (per ordine di numerosità dei tirocinanti) su un totale di 83 Atenei di natura pubblica e privata¹ presenti in Italia, presso cui sono stati conseguiti i titoli di studio.

Dall'analisi dei dati emerge una sensibile concentrazione dei tirocinanti, che hanno concluso il tirocinio nel 2021, nelle Università ubicate nelle città del Nord-Italia (Milano, Torino, Venezia e Bologna) e delle percentuali significative in alcuni Atenei di Roma, Napoli e Salerno. Relativamente alla tipologia di corsi di laurea dichiarati dai tirocinanti in sede di iscrizione al Registro del tirocinio, risulta netta la prevalenza di corsi di laurea ad indirizzo economico e in taluni casi, di corsi di laurea attinenti più specificamente alle professioni contabili (Università Bocconi, Università di Torino, Luiss e Università di Bologna).

¹ Secondo i dati del Ministero dell'Università e della ricerca sono 67 le Università statali, 20 le Università non statali e 11 le Università telematiche.

TAVOLA 4: SOGGETTI IN FINE TIROCINIO PER ATENEO DI PROVENIENZA (2021)

ATENEO	2021	CORSO DI LAUREA PREVALENTE
Università Cattolica del Sacro Cuore	81 6,13%	Economia e Legislazione d'Impresa (LT)
Università Commerciale Luigi Bocconi	74 5,60%	Amministrazione, Finanza Aziendale e Controllo (LM)
Università degli Studi di Napoli Federico II	66 5,00%	Economia Aziendale (LM)
Università degli Studi di Torino	63 4,77%	Professioni Contabili (LM)
Università degli Studi di Milano - Bicocca	61 4,62%	Scienze Economico Aziendali (LM)
Università degli Studi di Roma La Sapienza	46 3,48%	Economia Aziendale (LM)
Luiss Guido Carli	45 3,41%	Consulenza Professionale e Revisione Aziendale (LM)
Università Ca' Foscari di Venezia	45 3,41%	Amministrazione, Finanza e Controllo (LM)
Alma Mater Studiorum - Università degli Studi di Bologna	44 3,33%	Economia e Professioni Contabili (LM)
Università degli Studi di Salerno	37 2,80%	Economia Aziendale (LT)
TOT. TOP-10	562 42,51%	
TOT. ALTRI ATENEI	760 57,49%	
TOTALE	1.322 100%	

NB: Sono esclusi i tirocinanti iscritti nel Registro dei revisori in seguito all'ottenimento nel corso del 2021 del decreto di fine tirocinio.
 Legenda: LT = Laurea Triennale; LM = Laurea Magistrale

Passando poi all'analisi dei dati relativi ai soli tirocinanti che, concluso il tirocinio nel 2021, hanno superato l'esame di idoneità professionale per l'abilitazione all'esercizio della revisione legale secondo le disposizioni di cui all'art. 11 del D.M. 63/2011 (prova integrativa nell'ambito dell'esame di abilitazione alla professione di dottore commercialista ed esperto contabile) si evince una mancata correlazione tra l'Ateneo di conseguimento del titolo di studio e l'Ateneo presso cui si è svolta la prova integrativa, con una netta prevalenza di abilitati nell'Università degli Studi "Parthenope" di Napoli.

Tale dato è inserito nella Tavola n. 5 a pagina seguente che riporta il numero di tirocinanti per anno di conclusione formale del tirocinio triennale che risultano iscritti di seguito nel Registro dei revisori legali (durante la finestra gennaio 2019 – dicembre 2022), distinti per Ateneo presso cui è stata svolta la prova di esame valida ai fini della suddetta iscrizione; il titolo di abilitazione a cui si fa riferimento nella tavola è la prova integrativa ex art. 11 del D.M. 63/2011.

TAVOLA 5: REVISORI PER ANNO DI FINE TIROCINIO E ATENEO DI SVOLGIMENTO PROVA INTEGRATIVA EX ART. 11, D.M. 63/2011

	2021		2020		2019		TOTALE	
Università degli Studi di Napoli Parthenope	74	16,67%	91	15,45%	104	18,51%	269	16,87%
Università degli Studi di Torino	31	6,98%	32	5,43%	14	2,49%	77	4,83%
Università degli Studi della Calabria	27	6,08%	46	7,81%	35	6,23%	108	6,77%
Università degli Studi della Campania - Luigi Vanvitelli	20	4,50%	17	2,89%	21	3,74%	58	3,64%
Università degli Studi di Pisa	18	4,05%	21	3,57%	16	2,85%	55	3,45%
Università degli Studi di Verona	15	3,38%	15	2,55%	13	2,31%	43	2,70%
Università degli Studi di Parma	13	2,93%	20	3,40%	12	2,14%	45	2,82%
Università degli Studi di Roma Tre	13	2,93%	14	2,38%	6	1,07%	33	2,07%
Università Cattolica del Sacro Cuore	12	2,70%	14	2,38%	15	2,67%	41	2,57%
Università degli Studi di Napoli Federico II	12	2,70%	12	2,04%	9	1,60%	33	2,07%
Università del Salento	11	2,48%	20	3,40%	13	2,31%	44	2,76%
Luiss Guido Carli di Roma	11	2,48%	8	1,36%	7	1,25%	26	1,63%
Università degli Studi di Catania	10	2,25%	16	2,72%	12	2,14%	38	2,38%
Università Politecnica delle Marche	10	2,25%	5	0,85%	6	1,07%	21	1,32%
Università Carlo Cattaneo - Liuc	10	2,25%	3	0,51%	8	1,42%	21	1,32%
Università degli Studi di Bari Aldo Moro	9	2,03%	12	2,04%	7	1,25%	28	1,76%
Università degli Studi dell'Insubria	8	1,80%	11	1,87%	6	1,07%	25	1,57%
Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia	8	1,80%	10	1,70%	16	2,85%	34	2,13%
Alma Mater Studiorum - Università degli Studi di Bologna	8	1,80%	9	1,53%	15	2,67%	32	2,01%
Università degli Studi di Milano - Bicocca	8	1,80%	8	1,36%	7	1,25%	23	1,44%
Università degli Studi del Piemonte Orientale A. Avogadro	8	1,80%	4	0,68%	5	0,89%	17	1,07%
Università degli Studi di Firenze	7	1,58%	7	1,19%	8	1,42%	22	1,38%
Università degli Studi di Salerno	6	1,35%	8	1,36%	14	2,49%	28	1,76%
Università degli Studi di Foggia	6	1,35%	7	1,19%	4	0,71%	17	1,07%
Università degli Studi G. D'Annunzio	6	1,35%	5	0,85%	7	1,25%	18	1,13%
Università degli Studi della Basilicata	5	1,13%	10	1,70%	3	0,53%	18	1,13%
Università degli Studi di Messina	5	1,13%	8	1,36%	8	1,42%	21	1,32%
Università degli Studi di Brescia	5	1,13%	7	1,19%	15	2,67%	27	1,69%
Università degli Studi di Perugia	5	1,13%	5	0,85%	7	1,25%	17	1,07%
Università degli Studi di Teramo	5	1,13%	3	0,51%	6	1,07%	14	0,88%
Università degli Studi di Palermo	4	0,90%	11	1,87%	16	2,85%	31	1,94%
Università degli Studi di Pavia	4	0,90%	11	1,87%	10	1,78%	25	1,57%
Università degli Studi di Udine	4	0,90%	2	0,34%	3	0,53%	9	0,56%
Università degli Studi di Genova	3	0,68%	12	2,04%	8	1,42%	23	1,44%
Università degli Studi di Ferrara	3	0,68%	9	1,53%	3	0,53%	15	0,94%
Università degli Studi di Macerata	3	0,68%	5	0,85%	15	2,67%	23	1,44%
Università degli Studi di Cagliari	3	0,68%	5	0,85%	0	0,00%	8	0,50%
Università degli Studi di Trieste	3	0,68%	4	0,68%	5	0,89%	12	0,75%
Università Commerciale Luigi Bocconi	3	0,68%	3	0,51%	4	0,71%	10	0,63%
Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale	3	0,68%	2	0,34%	2	0,36%	7	0,44%

TAVOLA 5 (CONTINUA)

	2021		2020		2019		TOTALE	
Università degli Studi di Roma Tor Vergata	2	0,45%	15	2,55%	16	2,85%	33	2,07%
Università degli Studi Ca' Foscari di Venezia	2	0,45%	13	2,21%	6	1,07%	21	1,32%
Università degli Studi del Molise	2	0,45%	5	0,85%	11	1,96%	18	1,13%
Università degli Studi di Bergamo	2	0,45%	5	0,85%	6	1,07%	13	0,82%
Università degli Studi di Padova	2	0,45%	5	0,85%	5	0,89%	12	0,75%
Università degli Studi di Trento	2	0,45%	4	0,68%	4	0,71%	10	0,63%
Università degli Studi dell'Aquila	2	0,45%	3	0,51%	1	0,18%	6	0,38%
Università degli Studi di Camerino	2	0,45%	2	0,34%	2	0,36%	6	0,38%
Università degli Studi di Siena	2	0,45%	1	0,17%	1	0,18%	4	0,25%
Università degli Studi di Sassari	2	0,45%	0	0,00%	4	0,71%	6	0,38%
Università degli Studi Magna Graecia di Catanzaro	1	0,23%	5	0,85%	6	1,07%	12	0,75%
Università degli Studi di Roma La Sapienza	1	0,23%	5	0,85%	4	0,71%	10	0,63%
Università degli Studi di Urbino Carlo Bo	1	0,23%	5	0,85%	2	0,36%	8	0,50%
Università degli Studi del Sannio	1	0,23%	3	0,51%	4	0,71%	8	0,50%
Università Mediterranea di Reggio Calabria	1	0,23%	2	0,34%	2	0,36%	5	0,31%
Università degli Studi della Toscana	0	0,00%	4	0,68%	2	0,36%	6	0,38%
Scuola Nazionale dell'Amministrazione	0	0,00%	0	0,00%	1	0,18%	1	0,06%
Seconda Università degli Studi di Napoli	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
TOTALE	444	100%	589	100%	562	100%	1.595	100%

La rappresentazione dei tirocinanti iscritti al Registro a seguito del superamento dell'esame indetto dal MEF ai sensi dell'art. 4 del d.lgs. 39/2010 non ha prodotto dati rilevanti e pertanto non è stato oggetto del presente studio.

L'esito modesto delle ultime due sessioni di esami indette dal MEF ha tuttavia indotto ad una riflessione sulle possibili modifiche da apportare alle vigenti disposizioni in materia, in un'ottica di sostanziale semplificazione delle procedure e delle modalità di svolgimento delle prove di esame. Tale riflessione ha dato luogo alla proposta di modifica del Regolamento esami – D.M. 63/2016 – che, si auspica, consentirà ad una più ampia platea di soggetti di abilitarsi in modo più agevole attraverso tale procedura di espletamento della prova di esame per l'abilitazione all'esercizio dell'attività di revisione legale.

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.

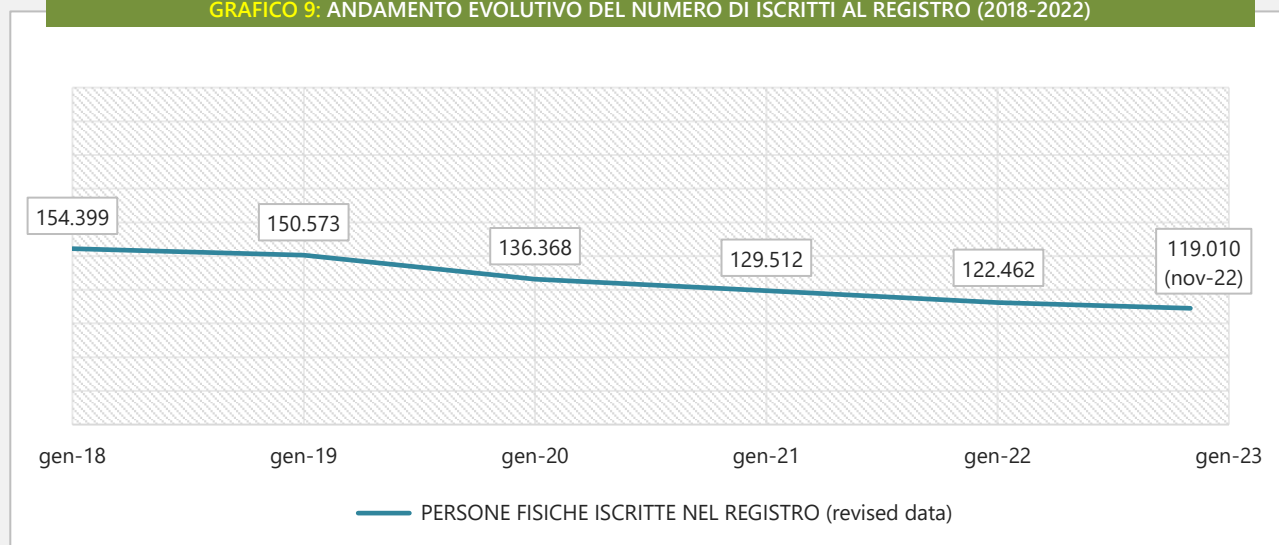
La principale variabile di riferimento è rappresentata dal numero degli iscritti al Registro dei revisori legali, quantità che da sola definisce il perimetro dei soggetti vigilati dal MEF e del relativo trend evolutivo.

Il grafico che segue mostra un andamento sostanzialmente in linea con i dati riferiti al periodo 2018-2022 confermando una decrescita continua benché più attenuata in termini percentuali nel biennio 2021/2022 (-2,82% a novembre 2022 rispetto all'inizio dell'anno; -5,44% tra gennaio 2022 e 2021).

La riduzione complessiva del numero di iscritti dal gennaio 2018 al novembre 2022 è pari al 22,92% ovvero 35.389 soggetti.

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, soprattutto nel corso del 2022, il notevole aumento delle richieste di cancellazione su base volontaria.

GRAFICO 9: ANDAMENTO EVOLUTIVO DEL NUMERO DI ISCRITTI AL REGISTRO (2018-2022)



La costante riduzione del numero di iscritti al Registro dei revisori legali deve essere interpretata con riferimento al più ampio contesto europeo, nell'ambito del quale, come evidenziato nella "Relazione della Commissione al Parlamento Europeo, al Consiglio, alla Banca Centrale e al Comitato Europeo per il Rischio Sistemico", pubblicata in data 28 gennaio 2021, il numero dei revisori legali nel 2018 è pari a 225.360 di cui 154.399 revisori iscritti in Italia pari quindi al 68.51% del totale dei soggetti iscritti in Europa.

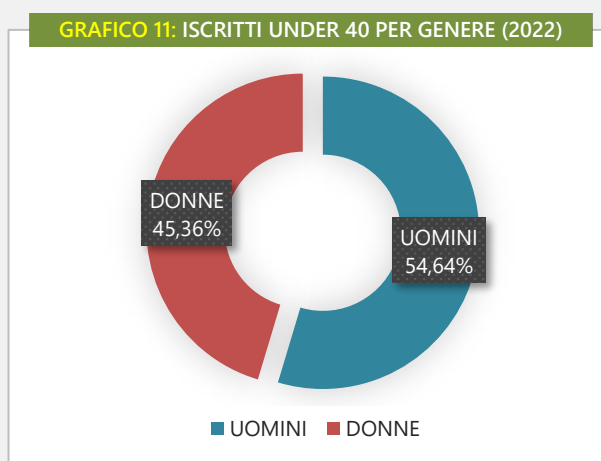
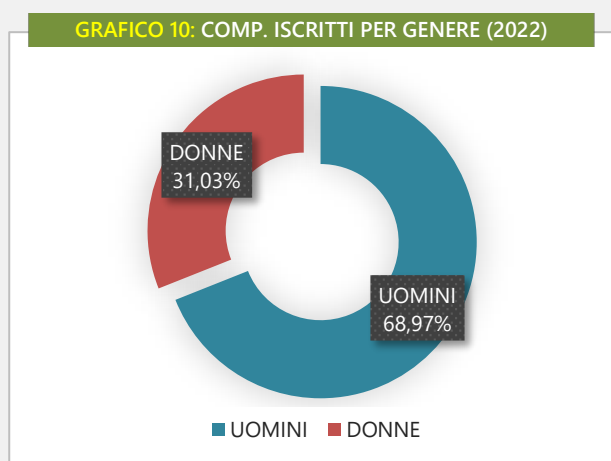
La flessione registrata in Italia (35.000 iscritti in meno) rappresenta un lento e progressivo percorso di avvicinamento verso le consistenze dimensionali di altri Paesi europei con analoghe caratteristiche demografiche². Tale andamento evolutivo consentirebbe di armonizzare più coerentemente alla disciplina comunitaria il complesso sistema dei controlli nazionali, impiantato su una realtà numerica che non trova confronto in Europa.

	2018	2015	Variazione
Revisori legali dei conti	225.360	250.047	-10%
Revisori dipendenti dell'impresa di revisione o ad essa associati in qualità di partner o sotto altra forma	60.005	61.711	-3%
Imprese di revisione contabile	30.504	32.306	-6%
Imprese di revisione contabile che effettuano revisioni legali dei conti di enti di interesse pubblico	1.127	1.742	-35%

(dati UE) "Tabella 1 – Revisori legali e imprese di revisione contabile iscritti all'albo nell'UE, 2015-2018"

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

Al 30 aprile 2022 sono 120.307 i revisori legali iscritti nel Registro, a cui si aggiungono 1.116 soggetti in stato di "sospeso", per un totale di 121.423 unità. La componente maschile si attesta a 82.978 soggetti (68,97%) contro i 37.329 (31,03%) appartenenti al genere femminile. Nell'ultimo biennio non si manifestano evidenti variazioni percentuali sia in termini assoluti che relativi; la componente femminile è tendenzialmente stabile sulla soglia percentuale del 31% mentre, come evidenziato nel Grafico n. 11, il gap di genere si riduce per la fascia under 40.



² Dalla pubblicazione della Relazione al Parlamento Europeo, al Consiglio, alla Banca Centrale e al Comitato Europeo per il Rischio Sistemico, pubblicata nel 2017 relativa ai dati del 2015 il numero dei revisori legali in Germania è 17.342, in Francia 13.494 e in Spagna 4.117

La Tavola n. 6 quantifica il numero di revisori legali regolarmente iscritti al 30 aprile 2022 per regione di residenza anagrafica. Per ciascun distretto geografico è riportata la distinzione per genere e la relativa distribuzione percentuale. Il “multiplo uomini/donne” rappresentato nelle colonne più a destra delle tavole appena citate, sintetizza l’asimmetria di genere. Per il 2022, il picco più critico è raggiunto in Valle d’Aosta (3,27) benché sceso dal 3,40 registrato nel 2021; seguono il Trentino-Alto Adige (3,17 contro il 3,48 del 2021) e la Campania stabile sul 2,8 in terza posizione nell’ultimo biennio. La componente femminile più cospicua si registra per il terzo anno consecutivo in Emilia-Romagna che ha visto ulteriormente il proprio multiplo ridursi da 1,72 a 1,68. Segue il Piemonte (1,78 contro 1,84 rilevato nel 2021), quindi la Sardegna (1,82) e l’Umbria (1,84) che invertono le loro posizioni. Al di sotto del multiplo “2”, il Molise (1,85), l’Abruzzo (1,92), la Calabria (1,96) e la Basilicata (1,97).

TAVOLA 6: GAP DI GENERE PER REGIONE (2022)

REGIONE	DONNE	UOMINI	MULTIPLO U/D
Esteri	55 (23,11%)	183 (76,89%)	3,33
Valle d'Aosta	45 (23,44%)	147 (76,56%)	3,27
Trentino-AA	423 (23,97%)	1.342 (76,03%)	3,17
Campania	3.356 (25,87%)	9.616 (74,13%)	2,87
Puglia	2.639 (29,03%)	6.453 (70,97%)	2,45
Toscana	2.097 (29,10%)	5.110 (70,90%)	2,44
Lazio	4.459 (30,16%)	10.325 (69,84%)	2,32
Sicilia	2.684 (30,52%)	6.110 (69,48%)	2,28
Lombardia	6.099 (30,60%)	13.833 (69,40%)	2,27
Veneto	2.720 (30,65%)	6.153 (69,35%)	2,26
Valore Medio	1.778 (31,03%)	3.951 (68,97%)	2,22
Friuli-VG	614 (31,73%)	1.321 (68,27%)	2,15
Liguria	923 (32,67%)	1.902 (67,33%)	2,06
Marche	1.046 (32,82%)	2.141 (67,18%)	2,05
Basilicata	366 (33,67%)	721 (66,33%)	1,97
Calabria	1.422 (33,78%)	2.787 (66,22%)	1,96
Abruzzo	1.140 (34,22%)	2.191 (65,78%)	1,92
Molise	206 (35,03%)	382 (64,97%)	1,85
Umbria	573 (35,17%)	1.056 (64,83%)	1,84
Sardegna	761 (35,48%)	1.384 (64,52%)	1,82
Piemonte	2.379 (35,92%)	4.244 (64,08%)	1,78
Emilia-R	3.322 (37,33%)	5.577 (62,67%)	1,68

Nello specifico, la Tavola n. 7 a pagina seguente, espone nel dettaglio la distanza di genere fra classi di età. I dati evidenziano come il gap aumenti con l’anzianità anagrafica: se al di sotto dei 40 anni, il 45% degli iscritti appartiene al genere femminile, nella fascia 40-60 anni solo un revisore legale su tre è donna, valore che decresce ulteriormente nella fascia di età over 60 dove troviamo 1 revisore donna su 6. Anche nel 2022 pertanto, la dispersione dal valore medio è molto elevata nelle classi di età esaminate.

TAVOLA 7: COMPOSIZIONE ISCRITTI PER GENERE E PER CLASSI DI ETÀ (2022)

	UNDER 40	40-60 ANNI	OVER 60	TOTALE
UOMINI	7.072 (54,64%)	48.239 (64,77%)	27.667 (84,12%)	82.978 (68,97%)
DONNE	5.871 (45,36%)	26.234 (35,23%)	5.224 (15,88%)	37.329 (31,03%)
TOTALE	12.943 (100%)	74.473 (100%)	32.891 (100%)	120.307 (100%)

Più in basso, la Tavola n. 8 ripropone la distribuzione territoriale dei revisori per genere; l'analisi è estesa in ottica comparata rispetto all'anno 2021.

TAVOLA 8: DISTRIBUZIONE TERRITORIALE DEI REVISORI PER GENERE (2021-2022)

REGIONE	DONNE		UOMINI		TOT.2022	TOT.2021
	2022	2021	2022	2021		
Abruzzo	1.140 (0,9%)	1.175 (0,9%)	2.191 (1,8%)	2.297 (1,8%)	3.331	3.472
Basilicata	366 (0,3%)	384 (0,3%)	721 (0,6%)	751 (0,6%)	1.087	1.135
Calabria	1.422 (1,2%)	1.481 (1,2%)	2.787 (2,3%)	2.904 (2,3%)	4.209	4.385
Campania	3.356 (2,8%)	3.542 (2,8%)	9.616 (8,0%)	9.997 (7,9%)	12.972	13.539
Emilia-Romagna	3.322 (2,8%)	3.436 (2,7%)	5.577 (4,6%)	5.912 (4,7%)	8.899	9.348
Friuli-Venezia Giulia	614 (0,5%)	639 (0,5%)	1.321 (1,1%)	1.430 (1,1%)	1.935	2.069
Lazio	4.459 (3,7%)	4.577 (3,6%)	10.325 (8,6%)	10.912 (8,7%)	14.784	15.489
Liguria	923 (0,8%)	957 (0,8%)	1.902 (1,6%)	2.028 (1,6%)	2.825	2.985
Lombardia	6.099 (5,1%)	6.217 (4,9%)	13.833 (11,5%)	14.578 (11,6%)	19.932	20.795
Marche	1.046 (0,9%)	1.069 (0,8%)	2.141 (1,8%)	2.257 (1,8%)	3.187	3.326
Molise	206 (0,2%)	216 (0,2%)	382 (0,3%)	409 (0,3%)	588	625
Piemonte	2.379 (2,0%)	2.436 (1,9%)	4.244 (3,5%)	4.479 (3,6%)	6.623	6.915
Puglia	2.639 (2,2%)	2.838 (2,3%)	6.453 (5,4%)	6.798 (5,4%)	9.092	9.636
Sardegna	761 (0,6%)	776 (0,6%)	1.384 (1,2%)	1.455 (1,2%)	2.145	2.231
Sicilia	2.684 (2,2%)	2.824 (2,2%)	6.110 (5,1%)	6.392 (5,1%)	8.794	9.216
Toscana	2.097 (1,7%)	2.145 (1,7%)	5.110 (4,2%)	5.367 (4,3%)	7.207	7.512
Trentino-Alto Adige	423 (0,4%)	415 (0,3%)	1.342 (1,1%)	1.444 (1,1%)	1.765	1.859
Umbria	573 (0,5%)	591 (0,5%)	1.056 (0,9%)	1.105 (0,9%)	1.629	1.696
Valle d'Aosta	45 (0,0%)	45 (0,0%)	147 (0,1%)	153 (0,1%)	192	198
Veneto	2.720 (2,3%)	2.769 (2,2%)	6.153 (5,1%)	6.410 (5,1%)	8.873	9.179
Esteri	55 (0,0%)	52 (0,0%)	183 (0,2%)	175 (0,1%)	238	227
TOTALE	37.329 (31,0%)	38.584 (30,7%)	82.978 (69,0%)	87.253 (69,3%)	120.307	125.837

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. 9 ripropone la distribuzione territoriale dei revisori legali iscritti al 30 aprile 2022, per incidenza percentuale sul totale nazionale in ordine decrescente di valore. Per il terzo anno consecutivo, la Lombardia si conferma, in termini assoluti e percentuali, la regione con il maggior numero di residenti iscritti – 19.932 unità pari al 16,57% del totale – seguita ancora una volta dal Lazio (14.784 iscritti ovvero il 12,29% del totale nazionale) e dalla Campania con 12.972 iscritti (10,78%).

La colonna più a destra riporta, per ciascuna regione, il tasso di crescita dell'incidenza percentuale del numero di iscritti; malgrado i dati riflettano una generalizzata diminuzione del numero assoluto di iscritti rispetto all'ultima rilevazione (aprile 2021), alcune regioni mostrano una crescita della propria incidenza percentuale sul totale nazionale. Prima la Valle d'Aosta che nonostante si riconfermi la regione con il minor numero di residenti iscritti (192), registra una lieve crescita pari a +1,43%. Seguono il Veneto (+1,11%) e la Sardegna (+0,56%). La flessione maggiore è riferita al Friuli-Venezia Giulia con un -2,18% di iscritti al Registro dei revisori.

TAVOLA 9: DISTRIBUZIONE TERRITORIALE DEGLI ISCRITTI PER INCIDENZA PERCENTUALE SUL TOTALE (2021-2022)					
REGIONE	2022		2021		ADJ-R
Lombardia	19.932	(16,57%)	20.795	(16,53%)	0,26%
Lazio	14.784	(12,29%)	15.489	(12,31%)	-0,16%
Campania	12.972	(10,78%)	13.539	(10,76%)	0,22%
Puglia	9.092	(7,56%)	9.636	(7,66%)	-1,31%
Emilia-Romagna	8.899	(7,40%)	9.348	(7,43%)	-0,43%
Veneto	8.873	(7,38%)	9.179	(7,29%)	1,11%
Sicilia	8.794	(7,31%)	9.216	(7,32%)	-0,19%
Toscana	7.207	(5,99%)	7.512	(5,97%)	0,35%
Piemonte	6.623	(5,51%)	6.915	(5,50%)	0,18%
Calabria	4.209	(3,50%)	4.385	(3,48%)	0,40%
Abruzzo	3.331	(2,77%)	3.472	(2,76%)	0,35%
Marche	3.187	(2,65%)	3.326	(2,64%)	0,23%
Liguria	2.825	(2,35%)	2.985	(2,37%)	-1,01%
Sardegna	2.145	(1,78%)	2.231	(1,77%)	0,56%
Friuli-Venezia Giulia	1.935	(1,61%)	2.069	(1,64%)	-2,18%
Trentino-Alto Adige	1.765	(1,47%)	1.859	(1,48%)	-0,69%
Umbria	1.629	(1,35%)	1.696	(1,35%)	0,46%
Basilicata	1.087	(0,90%)	1.135	(0,90%)	0,17%
Molise	588	(0,49%)	625	(0,50%)	-1,60%
Estero	238	(0,20%)	227	(0,18%)	9,67%
Valle d'Aosta	192	(0,16%)	198	(0,16%)	1,43%
TOTALE	120.307	(100,00%)	125.837	(100%)	

La Tavola n. 10 a pagina seguente mostra la distribuzione territoriale dei revisori iscritti e della popolazione italiana "attiva" con età compresa tra i 15 e i 64 anni per il biennio 2021-2022 ed evidenzia la perfetta simmetria delle due variabili che seguono una logica speculare.

Il rapporto tra il numero di revisori residenti e la popolazione attiva ("REV/POP") risulta convergente negli anni 2021 e 2022. In relazione ai soli dati al 30 aprile 2022, la popolazione residente per ciascuna regione e la rispettiva percentuale di popolazione iscritta al Registro dei revisori legali sono caratterizzate da una correlazione positiva prossima all'unità (+0,973), un campo di variazione che oscilla tra lo 0,17% e lo 0,35%, con una deviazione standard scesa allo 0,04% (-1 pb rispetto al 2021).

TAVOLA 10: DISTRUZIONE TERRITORIALE DEGLI ISCRITTI E POPOLAZIONE TRA I 15 E 64 ANNI (2021-2022) – Fonte: ISTAT

REGIONE	REVISORI [15 ; 64]		POP [15 ; 64]		REV/POP	
	2022	2021	2022	2021 (rev.)	2022	2021
Abruzzo	2.836	2.946	801.520	812.910	0,35%	0,36%
Basilicata	930	975	345.686	352.870	0,27%	0,28%
Calabria	3.771	3.927	1.175.741	1.208.641	0,32%	0,32%
Campania	11.495	11.992	3.672.373	3.766.038	0,31%	0,32%
Emilia Romagna	7.086	7.379	2.796.575	2.804.137	0,25%	0,26%
Friuli Venezia Giulia	1.456	1.519	739.813	739.369	0,20%	0,21%
Lazio	12.077	12.432	3.675.234	3.699.522	0,33%	0,34%
Liguria	2.209	2.308	909.506	912.800	0,24%	0,25%
Lombardia	15.697	16.019	6.356.662	6.364.021	0,25%	0,25%
Marche	2.558	2.682	927.376	936.716	0,28%	0,29%
Molise	507	525	182.707	187.561	0,28%	0,28%
Piemonte	5.245	5.398	2.628.755	2.649.762	0,20%	0,20%
Puglia	7.886	8.343	2.504.654	2.529.440	0,31%	0,33%
Sardegna	1.695	1.741	1.002.511	1.026.474	0,17%	0,17%
Sicilia	7.384	7.722	3.066.904	3.123.534	0,24%	0,25%
Toscana	5.696	5.864	2.286.490	2.279.538	0,25%	0,26%
Trentino Alto Adige	1.329	1.373	690.925	691.136	0,19%	0,20%
Umbria	1.311	1.353	529.272	534.395	0,25%	0,25%
Valle D'Aosta	159	159	77.651	77.957	0,20%	0,20%
Veneto	7.040	7.224	3.089.741	3.091.612	0,23%	0,23%
TOTALE	98.367	101.881	37.460.096	37.788.433	0,26%	0,27%

NB: I dati sono tengono conto della sola fascia di età 15-64 (estremi inclusi).

Nella successiva Tavola n. 11 è descritta la distribuzione territoriale degli iscritti nel 2022 per macro-area di residenza (Nord, Centro, Sud) comparando con i dati del 2021. Negli anni oggetto di rilevazione la maggiore concentrazione di iscritti nel Registro dei revisori è riferibile a soggetti residenti nelle aree del Nord Italia (51.044 soggetti, pari al 42% del totale nazionale), seguita dalle regioni dell'Italia Meridionale con 42.218 revisori ovvero il 35% della copertura totale. In Italia Centrale risiedono 26.807 iscritti ovvero il 22% di iscritti, percentuale costante rispetto al 2021.

TAVOLA 11: DISTRIBUZIONE TERRITORIALE ISCRITTI PER MACRO-AREE (2021-2022)

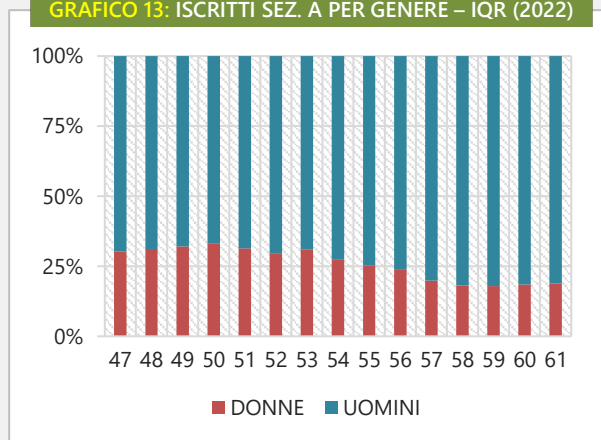
MACRO-AREA	2022			2021		
	DONNE	UOMINI	TOTALE	DONNE	UOMINI	TOTALE
Italia Settentrionale	16.525	34.519	51.044 (42%)	16.914	36.434	53.348 (42%)
- Nord-Est	7.079	14.393	21.472 (18%)	7.259	15.196	22.455 (18%)
- Nord-Ovest	9.446	20.126	29.572 (25%)	9.655	21.238	30.893 (25%)
Centro	8.175	18.632	26.807 (22%)	8.382	19.641	28.023 (22%)
Italia Meridionale	12.574	29.644	42.218 (35%)	13.236	31.003	44.239 (35%)
- Sud	9.129	22.150	31.279 (26%)	9.636	23.156	32.792 (26%)
- Isole	3.445	7.494	10.939 (9%)	3.600	7.847	11.447 (9%)
Estero	55	183	238 (0,2%)	52	175	227 (0,2%)
TOTALE	37.329	82.978	120.307 (100%)	38.584	87.253	125.837 (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". Gli iscritti nella Sezione A rappresentano la componente più significativa dei soggetti sottoposti a controllo di qualità da parte del MEF ovvero della Consob se risultano titolari di incarichi presso Enti di Interesse Pubblico o Enti Sottoposti a Regime Intermedio (artt. 16 e 19-bis del d.lgs. 39/2010).

Alla data del 30 aprile 2022 (Grafico n. 12) il numero di soggetti appartenenti alla Sezione A è pari a 41.250 unità con una composizione sostanzialmente invariata percentualmente rispetto all'anno precedente.

Il Grafico n. 13 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 con un delta significativo tra le under 50 (percentuale media di presenza in Sezione A pari al 33% del totale) e le over 60 (con percentuale media del totale in Sezione A del 19%). In totale circa il 25% dei revisori in Sezione A è donna.

GRAFICO 12: COMPOSIZIONE PER SEZIONE (2022)**GRAFICO 13: ISCRITTI SEZ. A PER GENERE – IQR (2022)**

Di seguito, nella Tavola n. 12 è indicato il numero di iscritti revisori legali "over 64" suddiviso tra Sezione A e B. I numeri confermano, come per il 2021 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 mentre, per la classe di età "under-30" troviamo circa 140 soggetti iscritti nella Sezione A.

Il Grafico n. 14 rappresenta la distribuzione del numero di iscritti al Registro nelle Sezioni A e B per età anagrafica. Il gap tra Sezione A e B si mantiene quasi costante lungo le code con valori più consistenti nella classe di età compresa fra i 50 e i 60 anni. L'analisi è confermata dal Grafico n. 15.

TAVOLA 12: ISCRITTI OVER 64 PER SEZIONE DI APPARTENENZA (2021-2022)

	2022	2021
SEZIONE A	6.367 (29%)	6.186 (26%)
SEZIONE B	15.335 (71%)	17.543 (74%)
TOTALE	21.702 (100%)	23.729 (100%)

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

GRAFICO 14: ETÀ ANAGRAFICA E NUMERO DI ISCRITTI PER SEZIONE (2022)

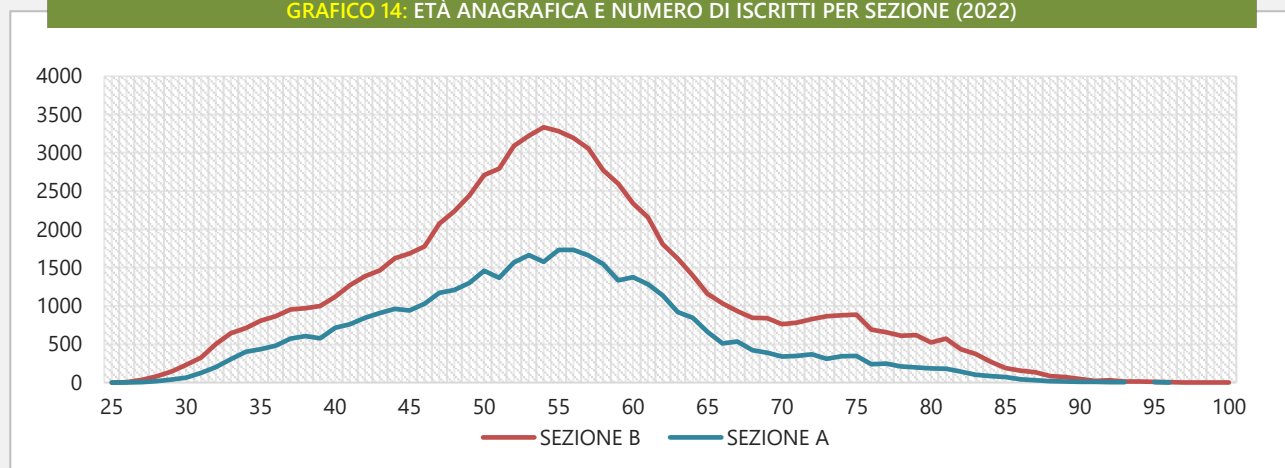
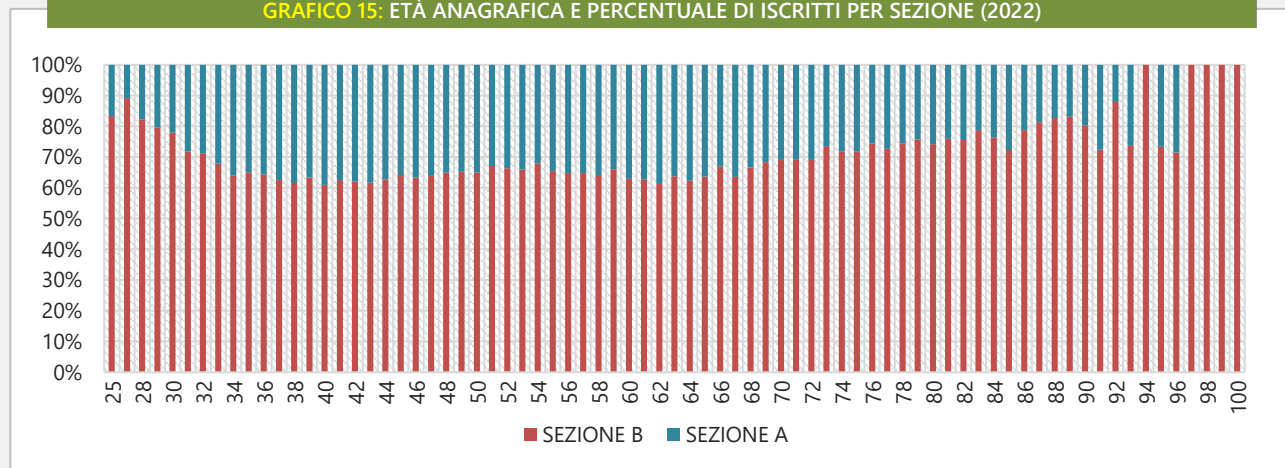


GRAFICO 15: ETÀ ANAGRAFICA E PERCENTUALE DI ISCRITTI PER SEZIONE (2022)



L'appartenenza dei revisori iscritti nelle Sezioni A e B viene poi esaminata secondo la localizzazione geografica della regione di residenza degli stessi iscritti (Tavola n. 13). Le regioni a maggiore incidenza di iscritti nella Sezione A rispetto alla Sezione B sono il Veneto (47%), Lombardia, Emilia-Romagna e Trentino-Alto Adige (46%). La maggior parte degli iscritti della Sezione A è residente in Lombardia (9.294 revisori pari al 22,52% del totale degli appartenenti alla medesima).

TAVOLA 13: DISTRIBUZIONE TERRITORIALE DEGLI ISCRITTI PER SEZIONE DI APPARTENENZA (2022)

REGIONE	SEZIONE A	SEZIONE B	TOTALE
Veneto	4.205 (47,39%)	4.668 (52,61%)	8.873
Lombardia	9.294 (46,63%)	10.638 (53,37%)	19.932
Emilia-Romagna	4.131 (46,42%)	4.768 (53,58%)	8.899
Trentino-Alto Adige	817 (46,29%)	948 (53,71%)	1.765
Friuli-Venezia Giulia	831 (42,95%)	1.104 (57,05%)	1.935
Toscana	3.080 (42,74%)	4.127 (57,26%)	7.207
Valle d'Aosta	82 (42,71%)	110 (57,29%)	192
Piemonte	2.767 (41,78%)	3.856 (58,22%)	6.623
Marche	1.300 (40,79%)	1.887 (59,21%)	3.187
Umbria	576 (35,36%)	1.053 (64,64%)	1.629
Liguria	893 (31,61%)	1.932 (68,39%)	2.825
Abruzzo	932 (27,98%)	2.399 (72,02%)	3.331
Sardegna	578 (26,95%)	1.567 (73,05%)	2.145
Lazio	3.869 (26,17%)	10.915 (73,83%)	14.784
Campania	3.183 (24,54%)	9.789 (75,46%)	12.972
Molise	135 (22,96%)	453 (77,04%)	588
Basilicata	247 (22,72%)	840 (77,28%)	1.087
Puglia	1.841 (20,25%)	7.251 (79,75%)	9.092
Sicilia	1.750 (19,90%)	7.044 (80,10%)	8.794
Calabria	710 (16,87%)	3.499 (83,13%)	4.209
Esterio	29 (12,18%)	209 (87,82%)	238
TOTALE	41.250 (34,29%)	79.057 (65,71%)	120.307

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

La distribuzione territoriale degli iscritti al 30 aprile 2022 nel Registro dei revisori è poi analizzata con riferimento alla variabile anagrafica a seconda della classe di età di appartenenza (under 40, 40-60 anni, over 60). Per completezza è proposto uno studio comparativo con i dati del 2021. Le Tavole nn. 14 e 15 evidenziano come la riduzione generale di revisori iscritti nel biennio 2021-2022 non risulta distribuita uniformemente fra le classi di età e le regioni geografiche: in termini percentuali, l'impatto è più evidenti fra gli under 40 (-10,76% nel 2022 rispetto al 2021, a fronte di un -2,67% per la classe over 60). 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 2021 del 5,9% (ABS-R).

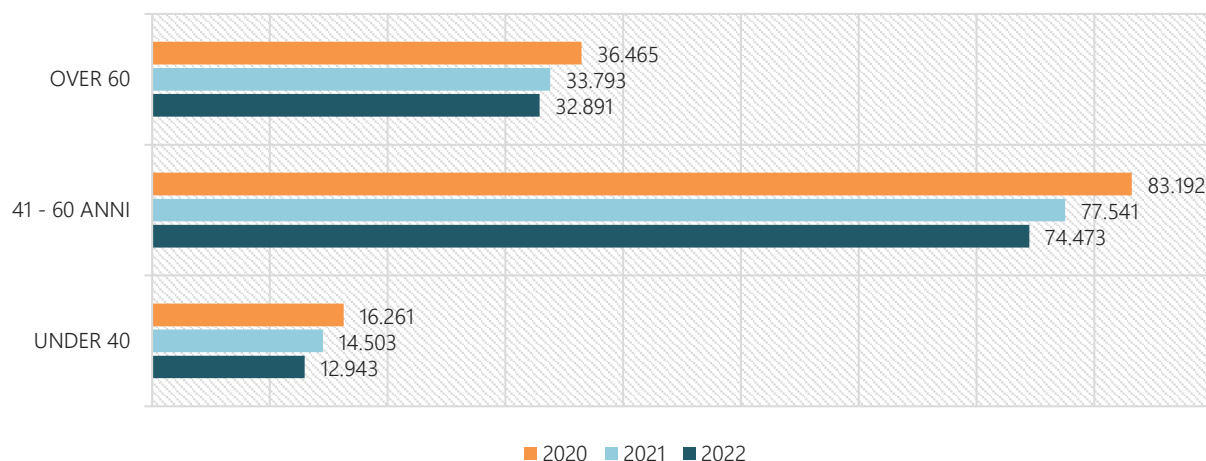
TAVOLA 14: COMPOSIZIONE DEGLI ISCRITTI PER CLASSI DI ETÀ SU BASE REGIONALE (2021-2022)

REGIONE	UNDER 40				40-60 ANNI				OVER 60			
	2022	2021	ABS-R	ADJ-R	2022	2021	ABS-R	ADJ-R	2022	2021	ABS-R	ADJ-R
Abruzzo	325	370	-12,2%	-1,6%	2.204	2.296	-4,0%	-0,1%	802	806	-0,5%	2,2%
Basilicata	116	122	-4,9%	6,5%	707	753	-6,1%	-2,2%	264	260	1,5%	4,3%
Calabria	490	603	-18,7%	-8,9%	2.999	3.073	-2,4%	1,6%	720	709	1,6%	4,3%
Campania	1.273	1.543	-17,5%	-7,6%	9.164	9.558	-4,1%	-0,2%	2.535	2.438	4,0%	6,8%
Emilia-Romagna	1.040	1.150	-9,6%	1,3%	5.122	5.361	-4,5%	-0,5%	2.737	2.837	-3,5%	-0,9%
Friuli-Venezia Giulia	190	210	-9,5%	1,4%	1.058	1.110	-4,7%	-0,8%	687	749	-8,3%	-5,8%
Lazio	1.295	1.418	-8,7%	2,3%	9.360	9.779	-4,3%	-0,3%	4.129	4.292	-3,8%	-1,2%
Liguria	211	227	-7,0%	4,2%	1.683	1.804	-6,7%	-2,9%	931	954	-2,4%	0,3%
Lombardia	2.513	2.690	-6,6%	4,7%	11.409	11.754	-2,9%	1,1%	6.010	6.351	-5,4%	-2,8%
Marche	434	475	-8,6%	2,4%	1.778	1.858	-4,3%	-0,4%	975	993	-1,8%	0,9%
Molise	82	93	-11,8%	-1,2%	375	394	-4,8%	-0,9%	131	138	-5,1%	-2,5%
Piemonte	837	901	-7,1%	4,1%	3.772	3.906	-3,4%	0,5%	2.014	2.108	-4,5%	-1,8%
Puglia	819	986	-16,9%	-6,9%	6.234	6.627	-5,9%	-2,1%	2.039	2.023	0,8%	3,6%
Sardegna	167	203	-17,7%	-7,8%	1.379	1.395	-1,1%	2,9%	599	633	-5,4%	-2,8%
Sicilia	806	950	-15,2%	-4,9%	5.827	6.106	-4,6%	-0,6%	2.161	2.160	0,0%	2,8%
Toscana	728	778	-6,4%	4,9%	4.167	4.359	-4,4%	-0,5%	2.312	2.375	-2,7%	0,0%
Trentino-Alto Adige	273	292	-6,5%	4,8%	865	895	-3,4%	0,6%	627	672	-6,7%	-4,1%
Umbria	157	184	-14,7%	-4,4%	982	1.026	-4,3%	-0,3%	490	486	0,8%	3,6%
Valle D'Aosta	18	17	5,9%	18,6%	117	118	-0,8%	3,2%	57	63	-9,5%	-7,0%
Veneto	1.131	1.249	-9,4%	1,5%	5.107	5.222	-2,2%	1,8%	2.635	2.708	-2,7%	0,0%
Estero	38	42	-9,5%	1,4%	164	147	11,6%	16,2%	36	38	-5,3%	-2,7%
TOTALE	12.943	14.503	-10,8%		74.473	77.541	-4,0%		32.891	33.793	-2,7%	

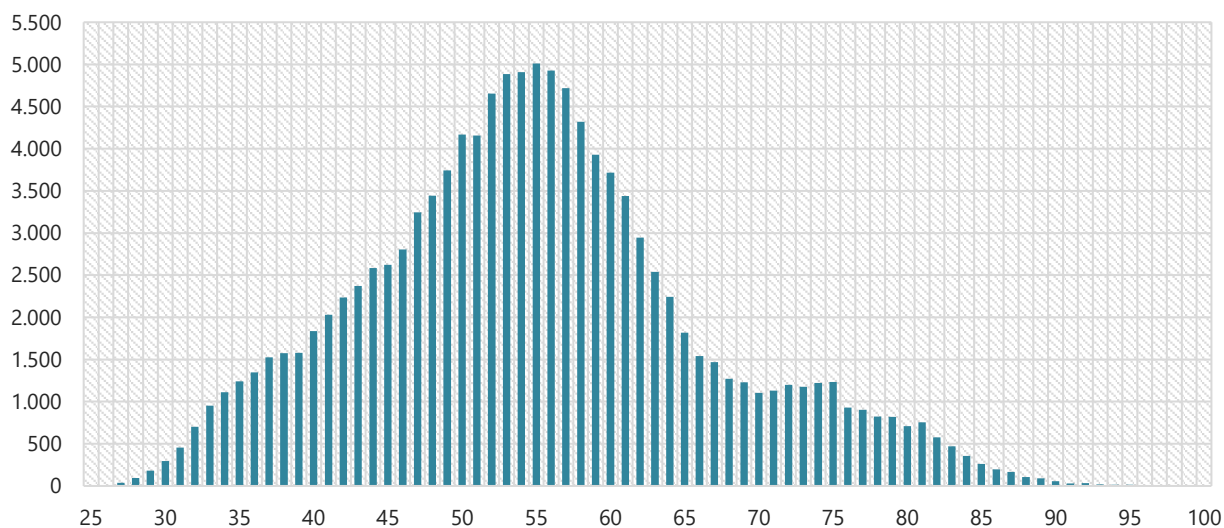
TAVOLA 15: COMPOSIZIONE ISCRITTI PER CLASSI DI ETÀ E TREND STORICO (2020-2021-2022)

	2022	2021	2020	ABS-R '22-'21	ABS-R '22-'20	ADJ-R '22-'21	ADJ-R '22-'20
UNDER 40	12.943	14.503	16.261	-10,76%	-20,40%	-6,65%	-10,08%
41-60 ANNI	74.473	77.541	83.192	-3,96%	-10,48%	0,46%	1,14%
OVER 60	32.891	33.793	36.465	-2,67%	-9,80%	1,80%	1,90%

La sintesi comparativa della distribuzione anagrafica dei revisori per classi di età nel triennio 2020-2022 riproduce visivamente la maggiore concentrazione dei revisori iscritti nella classe di età centrale (41 – 60 anni) con uno scarto percentuale di quasi il 50% rispetto alla classe di età più bassa (under 40).

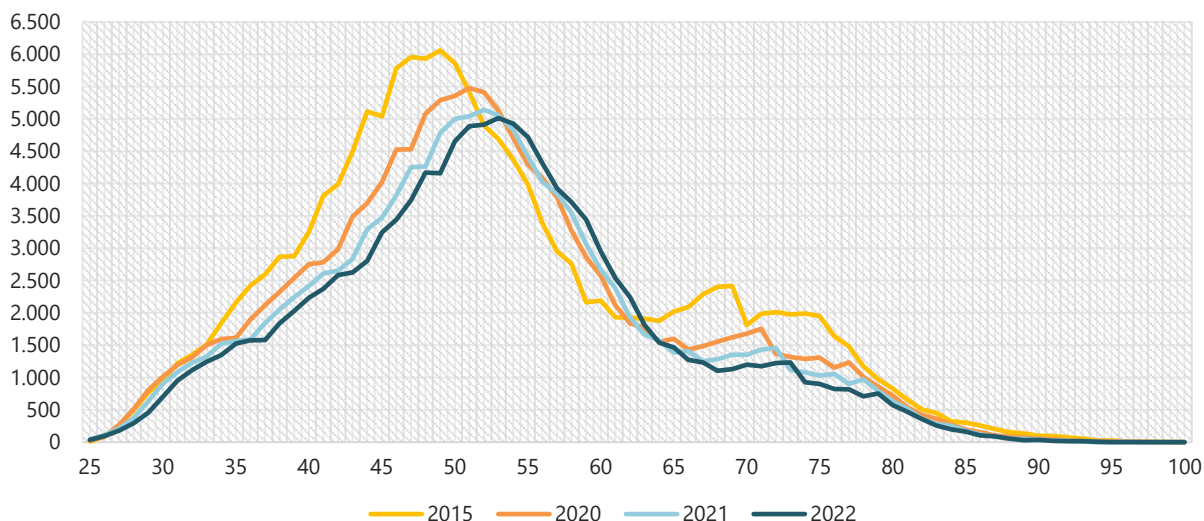
GRAFICO 16: SINTESI COMPARATIVA DEI REVISORI PER CLASSI DI ETÀ (2020-2021-2022)

Il grafico che segue riguarda la distribuzione del numero di soggetti iscritti nel Registro dei revisori alla data del 30 aprile 2022 in relazione all'età anagrafica e dimostra con chiarezza una netta concentrazione degli iscritti intorno all'età media, che come per il 2021 è pari a 55 anni, una conformazione asimmetrica delle due code e un andamento asintotico della coda destra verso il limite estremo di età di 95 anni con ben tre revisori centenari.

GRAFICO 17: DISTRIBUZIONE DEGLI ISCRITTI PER ETÀ ANAGRAFICA (2022)

Dall'analisi della distribuzione degli iscritti al Registro dei revisori legali, esaminata in ottica comparata per gli anni 2015, 2020, 2021 e 2022, 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. 18).

GRAFICO 18: DISTRIBUZIONE COMPARATA DEGLI ISCRITTI PER ETÀ ANAGRAFICA (2015-2020-2021-2022)



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 finanze³, "A fine dicembre 2021, i soggetti abilitati alla revisione legale dei conti che hanno svolto incarichi su EIP ed ESRI sono 35, di cui 25 società di revisione, 2 Federazioni del Trentino Alto Adige (che operano per il tramite di 6 revisori) e 8 revisori legali".

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

In termini percentuali, circa il 70% (15.000) del totale degli incarichi ricoperti da società di revisione (21.555) è svolto da soggetti titolari di incarichi di revisione presso EIP o ESRI che pertanto rientrano nel perimetro di vigilanza Consob. La quota rimanente, pari al 30% ca. degli incarichi svolti da società di revisione e la quasi totalità degli incarichi svolti da revisori persone fisiche (26.710) è soggetta alla vigilanza MEF.

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 determinano 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.

³ 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 2021, pubblicata il 31 marzo 2022.

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

Un'importante componente dei soggetti iscritti al registro è rappresentata dalle società di revisione che da sole rappresentano circa il 65% del mercato della revisione legale. Alla data del 30 aprile 2022 sono 673 le società di revisione legale regolarmente iscritte nel Registro. La Tavola n. 16 mostra come la distribuzione territoriale delle società di revisione per sede legale si concentri nella regione Lombardia (34% del totale), seguita con un ampio distacco dalla regione Lazio (13%), dal Veneto (10%) e dalla Campania (8%). I dati sono in assoluta stabilità rispetto all'anno precedente (2021).

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

La Tavola n. 17 a pagina seguente illustra la distribuzione geografica del numero di società di revisione legale, distinguendo per macro-area territoriale (Nord, Centro e Sud). Per il 2022, i dati confermano la prevalenza del numero di aventi sede legale nelle regioni settentrionali (62% del totale delle società di revisione iscritte). La stessa tavola riporta anche le variazioni assolute rispetto all'anno precedente (ABS-R) e i tassi di crescita dell'incidenza percentuale di ciascun distretto territoriale in rapporto al totale nazionale (ADJ-R). Si può notare come, nonostante il numero di società iscritte sia aumentato in termini assoluti in tutte le aree geografiche (in media, +5,49%), le regioni settentrionali hanno registrato l'incremento più elevato anche nella loro incidenza percentuale (+31bp).

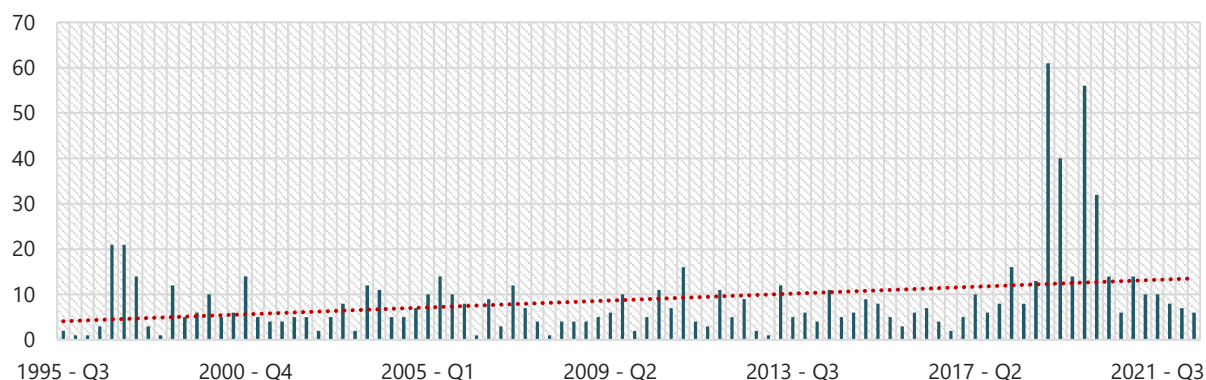
TAVOLA 17: DISTRIBUZIONE GEOGRAFICA DELLE SOCIETÀ DI REVISIONE ISCRITTE PER MACRO-AREE (2022-2021)

MACRO-AREA	2022	2021	ABS-R	ADJ-R
Italia Settentrionale	419 (62,26%)	396 (62,07%)	5,81%	0,31%
- Nord-Est	146 (21,69%)	140 (21,94%)	4,29%	-1,14%
- Nord-Ovest	273 (40,56%)	256 (40,13%)	6,64%	1,07%
Centro	144 (21,40%)	138 (21,63%)	4,35%	-1,06%
Italia Meridionale	110 (16,34%)	104 (16,30%)	5,77%	0,25%
- Sud	81 (12,04%)	77 (12,07%)	5,19%	-0,25%
- Isole	29 (4,31%)	27 (4,23%)	7,41%	1,89%
TOTALE	673 (100,00%)	638 (100,00%)	5,49%	

Il Grafico n. 19 descrive l'andamento evolutivo, su base trimestrale, delle nuove iscrizioni nel Registro della società di revisione a partire dal 1° luglio 1995 al 30 giugno 2022. Sull'intero periodo, si osserva una media di 8,8 nuove società iscritte per trimestre (nel 2022 la media si attestava a 7,7).

Il dato provvisorio relativo al secondo trimestre del 2021 indicato nell'ultima rilevazione statistica (2021) è stato rivisto alla luce del numero effettivo di nuove iscrizioni avvenute sino alla scadenza effettiva del trimestre. Lo stesso vale per il 2022-Q2 (il secondo quarter si chiude a giugno, mentre la rilevazione si ferma al 30 aprile). Nell'anno 2021, sono 42 le nuove iscrizioni, 13 fino al 30 aprile 2022.

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 19: ANDAMENTO NUOVE ISCRIZIONI SOCIETÀ DI REVISIONE (1995_Q3 – 2022_Q2)

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.

Alla data del 30 giugno 2022 il numero di incarichi in corso comunicati da revisori persone fisiche e da società di revisione legale è pari a 88.410 unità. Le tavole che seguono ne sintetizzano la ripartizione tra società di revisione e revisori legali.

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

	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2020	ABS-R (2022-20)	SIMPLE-R (2022-20)
Numero di revisori titolari di incarichi	26.710	27.082	27.938	-4,40%	-2,20%
Numero totale di incarichi svolti da persone fisiche	66.855	68.690	74.841	-10,67%	-5,34%
Numero medio di incarichi comunicati pro capite	2,50	2,54	2,7		
Valore modale del numero di incarichi pro capite	1	1	1		
Numero di revisori titolari di 1 solo incarico	11.584	12.509	12.450	-6,96%	-3,48%
Secondo valore modale	2	2	2		
Numero di revisori titolari solo di 2 incarichi	5.710	5.685	5.729	-0,33%	-0,17%

Come evidenziato nella tavola 18 il numero degli incarichi svolti da revisori persone fisiche risulta in calo rispetto ai due anni precedenti (-11% nel triennio 2020-2022) con una contestuale riduzione dei soggetti che hanno un solo incarico, in costanza della media degli incarichi svolti da tali soggetti.

La Tavola n. 18 mostra infatti come solo 26.710 revisori legali dei 41.250 iscritti nella Sezione A del Registro risultano titolari di incarichi in corso al 30 giugno 2022; in altri termini, il 35% degli appartenenti alla Sezione A non svolge attualmente incarichi di revisione, ma ha effettuato nell'ultimo triennio attività di revisione legale oppure collabora a un'attività di revisione presso una società di revisione (nel 2021 la percentuale era analoga).

Permane anche nel 2022 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, evidentemente più redditizie degli incarichi di revisione legale (il cui corrispettivo medio è pari circa a 4.000 Euro lordi annui). Nel dettaglio della tabella riportata sopra troviamo infatti che 11.584 soggetti hanno un solo incarico (pari al 43% dei soggetti titolari di incarichi di revisione legale), mentre sono solo circa 570 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"*.

Come rappresentato nella Tavola n. 19, il 54% delle società di revisione regolarmente iscritte risulta titolare di incarichi di revisione legale al 30 giugno 2022. Il dato è significativamente diminuito rispetto al 62% del 2021.

Il confronto dei dati pubblicati nelle tavole nn. 18 e 19 evidenzia una distribuzione diametralmente opposta degli incarichi tra persone fisiche e società di revisione. Infatti, se per le persone giuridiche emerge una concentrazione delle quote di mercato tra le cd. "big four" che da sole raggruppano circa l'80% del fatturato, per ciò che riguarda i revisori legali si evince una dispersione degli incarichi tra un numero elevato di soggetti. Al 30 giugno 2022, il numero medio di incarichi pro capite per revisore è sceso a 2,50 (2,54 nel 2021 e già inferiore rispetto al 2,7 dello scorso giugno 2020).

TAVOLA 19: DATI DI SINTESI SUGLI INCARICHI DI REVISIONE COMUNICATI DA PERSONE GIURIDICHE

	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2020	ABS-R (2022-20)	SIMPLE-R
Numero di società di revisione titolari di incarichi	361	395	334	3,29%	1,10%
Numero totale di incarichi in capo a persone giuridiche	21.555	20.245	19.626	-19,39%	-6,46%

TAVOLA 20: DATI DI SINTESI CORRISPETTIVI

	2022
Big-Four	80%
Altre società con corrispettivi > 1.000.000 €	13%
Altre società con corrispettivi < 1.000.000 €	7%

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

L'analisi dei corrispettivi/fatturati comunicati dai soggetti iscritti al Registro dei revisori contribuisce a definire la ripartizione delle quote del mercato della revisione tra revisori legali e società di revisione legale. Malgrado il numero degli incarichi ricoperti dai revisori legali sia nettamente superiore e pari al 76% del totale – come mostrato nella Tavola n. 21 – l'ammontare del fatturato dichiarato dalle società di revisione per lo svolgimento dei propri incarichi di revisione supera i corrispettivi relativi alle persone fisiche.

TAVOLA 21: DATI DI SINTESI INCARICHI E CORRISPETTIVI

	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2020	ABS-R (22/20)
Tot. incarichi revisori	66.855 (76%)	68.690 (77%)	74.841 (79%)	-10,67%
Tot. incarichi società di revisione	21.555 (24%)	20.245 (23%)	19.626 (21%)	9,83%
TOTALE INCARICHI	88.410 (100%)	88.935 (100%)	94.467 (100%)	-6,41%
Tot. corrispettivi revisori (€)	271.036.760 (35%)	266.320.907 (38%)	279.097.004 (39%)	-2,89%
Tot. fatturato società di rev. (€)	504.048.207 (65%)	436.791.855 (62%)	437.846.395 (61%)	15,12%
TOTALE CORRISPETTIVI	775.084.967 (100%)	703.112.762 (100%)	716.943.399 (100%)	8,11%

Relativamente alle società di revisione la concentrazione è tanto più evidente dalla rappresentazione mostrata nel Grafico n. 20, in cui viene configurata la suddivisione per quote di mercato delle società di revisione in base al totale pro capite di fatturato.

Al 30 giugno 2022, gli incarichi di importo superiore ai 100.000 Euro risultano interamente ricoperti da società di revisione (si presume più strutturate per lo svolgimento di mandati ad elevata complessità), mentre gli incarichi di importo medio-basso sono quasi totalmente ricoperti da revisori persone fisiche. Quanto appena detto è spesso giustificato dalle politiche di targeting aziendale implementate nelle maggiori realtà attive nel mercato dell'audit, per cui non è contemplata l'assunzione di incarichi di revisione presso società di piccole dimensioni.

GRAFICO 20: CORRISPETTIVI SOCIETÀ DI REVISIONE



INDICE DEI GRAFICI

Grafico 1	Andamento evolutivo degli iscritti nel Registro del tirocinio (2020-2021-2022).....	2
Grafico 2	Composizione degli iscritti nel Registro del tirocinio (30/04/2022)	2
Grafico 3	Numero di tirocinanti iscritti per età anagrafica (30/04/2022)	2
Grafico 4	Titolo di studio iscritti (30/04/2022).....	3
Grafico 5	Iscritti per anno di tirocinio (30/04/2022)	3
Grafico 6	Tirocinanti per tipo di dominus (30/04/2022)	4
Grafico 7	Tipo di dominus (30/04/2022)	4
Grafico 8	Anno di ottenimento del titolo di studio (30/04/2022)	6
Grafico 9	Andamento evolutivo del numero di iscritti al Registro dei revisori legali (2018-2022)	11
Grafico 10	Composizione degli iscritti nel Registro dei revisori legali (30/04/2022)	12
Grafico 11	Revisori legali iscritti Under 40 per genere (30/04/2022)	12
Grafico 12	Composizione degli iscritti nel Registro dei revisori per sezione d'appartenenza (30/04/2022)	17
Grafico 13	Revisori legali iscritti nella Sezione A per genere nel Registro (30/04/2022)	17
Grafico 14	Età anagrafica e numero di revisori iscritti per sezione d'appartenenza (30/04/2022)	18
Grafico 15	Età anagrafica e percentuale di revisori iscritti per sezione d'appartenenza (30/04/2022)	18
Grafico 16	Sintesi comparata dei revisori iscritti per classi di età (2020-2021-2022)	21
Grafico 17	Distribuzione dei revisori iscritti per età anagrafica (30/04/2022)	21
Grafico 18	Distribuzione comparata dei revisori iscritti per età anagrafica (2015-2020-2021-2022).....	22
Grafico 19	Andamento evolutivo nuove iscrizioni società di revisione (1995_Q3-2022_Q2)	25
Grafico 20	Corrispettivi e società di revisione (30/06/2022)	29

INDICE DELLE TAVOLE

Tavola 1	Tirocinanti in stato di iscritto al 30/04/2022 per classi di età	3
Tavola 2	League table società di revisione per numero di tirocinanti iscritti al 30/04/2022	5
Tavola 3	Trend iscrizioni e cancellazioni dal Registro del tirocinio per anno (2016-2021).....	5
Tavola 4	Soggetti in fine tirocinio per Ateneo di provenienza (2021).....	7
Tavola 5	Revisori per anno di fine tirocinio e Ateneo di svolgimento prova integrativa	8-9
Tavola 6	Gap di genere per regione (30/04/2022).....	13
Tavola 7	Composizione revisori legali iscritti per genere e per classi di età (30/04/2022)	14
Tavola 8	Distribuzione territoriale dei revisori iscritti per genere (2021-2022).....	14
Tavola 9	Distribuzione territoriale degli iscritti per incidenza percentuale sul totale (2021-2022)	15
Tavola 10	Distribuzione territoriale degli iscritti e popolazione tra i 15 e 64 anni (2021-2022) – fonte ISTAT	16
Tavola 11	Distribuzione territoriale dei revisori iscritti per macro-aree geografiche (2021-2022)	17
Tavola 12	Composizione dei revisori iscritti over-64 per Sezione di appartenenza (2021-2022).....	18
Tavola 13	Distribuzione territoriale dei revisori iscritti per Sezione di appartenenza (30/04/2022)	19
Tavola 14	Composizione dei revisori iscritti per classi di età su base regionale (2021-2022).....	20
Tavola 15	Composizione dei revisori iscritti per classi di età e trend storico (2020-2021-2022)	20
Tavola 16	Società di revisione per regione di ubicazione della sede legale (2015-2020-2021-2022).....	24
Tavola 17	Distribuzione geografica delle società di revisione iscritte per macro-aree (2021-2022)	25
Tavola 18	Numero medio e valore modale di incarichi di revisione comunicati da persone fisiche	27
Tavola 19	Dati di sintesi sugli incarichi di revisione comunicati da persone giuridiche.....	28
Tavola 20	Dati di sintesi corrispettivi (2022).....	28
Tavola 21	Dati di sintesi incarichi e corrispettivi (2022).....	29

* * *

Registro dei revisori legali e Registro del tirocinio

Analisi della composizione degli iscritti – 2022

Per informazioni e approfondimenti rivolgersi:

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

Dirigente responsabile: Dott.ssa Anna Maria Trippa

* * *



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 – 2022

