



MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

Ispettorato Generale di Finanza

IL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

Decreto legislativo del 27 gennaio 2010, n. 39

Analisi della composizione degli iscritti

Roma, 30 novembre 2015

Analisi della composizione degli iscritti

L'attività di revisione legale in Italia

La revisione dei bilanci è stata riformata profondamente dalla direttiva 2006/43/EC, recepita nel nostro ordinamento dal decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39. Si tratta di una riforma incisiva, che si propone l'obiettivo di rendere omogenea la disciplina del controllo contabile all'interno del mercato europeo e di promuovere una revisione legale indipendente, obiettiva, etica e soprattutto esercitata da soggetti in possesso di adeguati requisiti e competenze professionali.

Il ruolo del revisore legale è quello di fornire una informazione al pubblico, completa e non reticente, sulla correttezza dell'informazione contabile desumibile dai bilanci delle imprese soggette a revisione. Revisioni contabili di qualità elevata possono, infatti, mantenere alto il livello di fiducia nell'informazione societaria e contribuire alla solidità del sistema economico e finanziario, riducendo, tra l'altro, il rischio di frodi e di reati. In questo senso, la veridicità e l'affidabilità dei bilanci costituisce dunque un valore "pubblico", di interesse collettivo.

In coerenza con il ruolo riconosciuto al revisore legale, il nuovo assetto ha comportato un maggiore rigore nell'esercizio della vigilanza da parte delle Autorità competenti - vigilanza che è disciplinata nei suoi vari aspetti, appunto, dal decreto legislativo n. 39 del 2010 -, insieme alla previsione di principi tecnici e professionali di riferimento nello svolgimento del lavoro di revisione (c.d. ISA Italia), ispirati agli analoghi principi emanati in ambito internazionale.

L'importanza assegnata all'audit contabile nel contesto economico e finanziario attuale è confermata dall'ulteriore riforma della revisione legale, varata dall'Unione Europea nel 2014 e la cui attuazione si sovrappone a quella recepita in Italia nel 2010.

Questa nuova riforma rafforza alcuni tratti del disegno già emerso in precedenza:

- la necessità di garantire l'indipendenza di chi svolge la revisione;
- il riferimento a principi professionali omogenei e costantemente aggiornati;
- la specificità delle materie sulle quali il revisore è tenuto a formarsi, che non riguardano soltanto la contabilità e la disciplina societaria, ma riservano un ruolo centrale alla valutazione del rischio, alle tecniche di revisione e ai principi di riferimento;
- il sistema di controllo e supervisione pubblica, con particolare riferimento ai controlli di qualità.

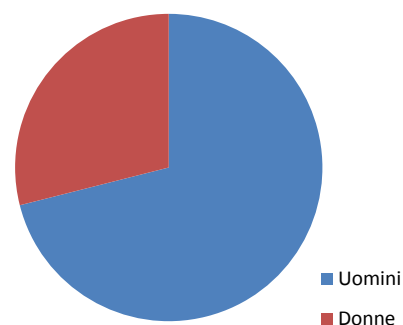
I compiti di vigilanza e di intervento attribuiti al Ministero dell'economia, già significativamente incrementati, sono pertanto destinati ad aumentare, con riflessi inevitabili sulla gestione amministrativa del Registro dei revisori legali, la cui composizione è ampia ed eterogenea. Ad oggi, infatti, vi sono iscritte oltre 153 mila persone fisiche e 464 società di revisione. Tra queste, poi, anche per ragioni storiche, figurano persone fisiche con estrazione e competenze diversificate, posto

che il Registro annovera tra i propri iscritti professionisti appartenenti ad altri Albi professionali (dottori commercialisti, consulenti del lavoro ed avvocati), ma anche dipendenti pubblici o del settore privato, dipendenti di società di revisione ed altri revisori "non ordinistici". Aumenta, inoltre, l'esigenza di interazione, di aggiornamento e di scambio informativo con gli iscritti, quale presupposto indispensabile per l'esercizio di una compiuta vigilanza.

Nella prospettiva sopra enunciata, la presente Nota breve si propone di evidenziare i risultati di una prima analisi della popolazione dei professionisti iscritti al Registro, rilevandone composizione e consistenza ricorrendo, prevalentemente, ad elaborazioni sintetiche in forma grafica o tabellare, nel presupposto che una efficace azione di vigilanza può dispiegare al meglio i propri effetti soltanto fondandosi su una piena consapevolezza della composizione e delle caratteristiche della platea dei revisori iscritti.

Figura 1

Revisori legali iscritti nel Registro, distinti per genere



Alla data del 31 ottobre 2015 il totale dei revisori legali iscritti nel registro sono 153.816 di cui n. 109.288 di Revisori di sesso maschile e n. 44.528 Revisori di sesso femminile.

Tabella 1.1

Revisori legali ripartiti su base regionale e distinti per genere

Regioni	Uomini	Donne
Abruzzo	2.795	1.344
Basilicata	940	454
Calabria	3.905	1.937
Campania	12.629	4.668
Emilia-Romagna	7.293	3.803
Friuli-Venezia Giulia	1.800	673
Lazio	14.309	5.419
Liguria	2.576	1.158
Lombardia	17.765	6.719
Marche	2.722	1.170
Molise	503	230
Piemonte	5.661	2.735
Puglia	8.743	3.479
Sardegna	1.852	874
Sicilia	8.256	3.547
Toscana	6.584	2.396
Trentino-Alto Adige	1.799	393
Umbria	1.367	640
Valle D'aosta	181	50
Veneto	7.536	2.826
Esteri	72	13
TOTALE	109.288	44.528

La Tabella 1.1 riporta la distribuzione territoriale dei Revisori legali, distinti per genere, determinata sulla base della residenza anagrafica.

Dalla tabella emerge che le regioni che presentano il maggiore numero di revisori iscritti sono Lombardia, Lazio e Campania. La regione con minor numero di iscritti è invece la Valle d'Aosta. Si riscontra, inoltre, una minoranza di revisori legali che indicano di avere la residenza anagrafica in un Paese estero.

Tabella 1.2

Revisori legali ripartiti sulla base delle macroaree Nord- Centro – Sud

Macroaree	Uomini	Donne
Italia settentrionale	44.611	18.357
· Nord est	18.428	7.695
· Nord ovest	26.183	10.662
Centro	24.982	9.625
Italia meridionale	39.623	16.533
· Sud	29.515	12.112
· Isole	10.108	4.421
Estero	72	13
TOTALE	109.288	44.528

La tabella 1.2 raggruppa i dati della tabella 1.1. La distribuzione territoriale degli iscritti è analizzata sulla base delle macroaree Nord, Centro e Sud, con un'ulteriore specificazione per le regioni settentrionali tra Nord est e Nord ovest e per quelle meridionali tra il Sud e le Isole.

Dai dati emerge una maggiore concentrazione di revisori nelle aree del Nord Italia, dove risultano iscritti 62.968 revisori, di cui 44.611 uomini e 18.357 donne. Seguono le Regioni dell'Italia Meridionale ove svolgono la propria attività 56.156 revisori legali (di cui 39.623 uomini e 16.533 donne).

Tabella 1.3

Struttura anagrafica degli iscritti ripartiti su base regionale

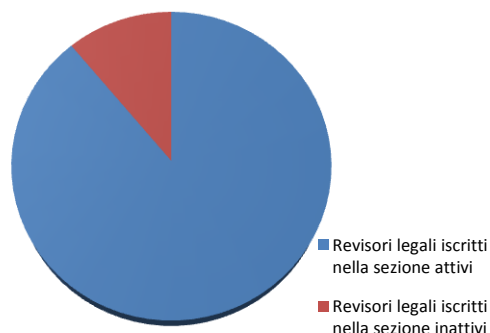
Regioni	< 40 anni	41-60 anni	> 60 anni
Abruzzo	756	2.504	879
Basilicata	210	897	287
Calabria	1.290	3.608	944
Campania	3.161	11.503	2.633
Emilia Romagna	1.717	6.102	3.277
Friuli Venezia Giulia	269	1.306	898
Lazio	2.579	11.382	5.767
Liguria	353	2.199	1.182
Lombardia	3.955	12.744	7.785
Marche	660	2.216	1.016
Molise	162	404	167
Piemonte	1.263	4.525	2.608
Puglia	1.959	7.971	2.292
Sardegna	410	1.459	857
Sicilia	1.736	7.461	2.606
Toscana	1.105	5.151	2.724
Trentino Alto Adige	367	984	841
Umbria	267	1.182	558
Valle D'Aosta	31	128	72
Veneto	1.904	5.489	2.969
Estero	8	53	24
TOTALE	24.162	89.268	40.386

La tabella 1.3 riporta il numero complessivo dei revisori

aggregati su base regionale e classificati secondo l'età anagrafica. La tabella evidenzia una maggiore concentrazione di iscritti nella fascia d'età mediana (41-60 anni), nella quale rientrano 89.268 iscritti, che costituiscono più della metà dei revisori legali complessivamente iscritti nel Registro.

Figura 2

Revisori legali iscritti rispettivamente nella sezione dei revisori attivi e nella sezione inattivi



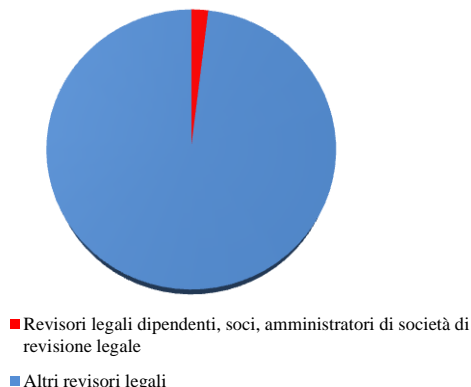
	Numero Revisori	%
Revisori legali iscritti nella sezione attivi	136.765	88,91
Revisori legali iscritti nella sezione inattivi	17.051	11,09

La figura 2 illustra il rapporto tra revisori attivi e revisori inattivi.

L'articolo 8, comma 2, del decreto legislativo 39/2010, come integrato dal regolamento di attuazione D.M. n. 16 dell'8 gennaio 2013, ha istituito e disciplinato la figura del revisore "inattivo". Per "inattivo", si intende il revisore che per almeno un triennio non ha svolto incarichi di revisione legale e non ha collaborato nello stesso periodo ad attività di revisione legale presso una società di revisione legale. E' inoltre iscritto nella sezione dei revisori inattivi il revisore legale che ne faccia volontariamente richiesta, indipendentemente dalla data di cessazione dell'ultimo incarico svolto o al quale ha collaborato.

Figura 3

Rapporto tra revisori legali individuali e revisori legali che sono dipendenti, soci o amministratori di società di revisione



Revisori legali dipendenti, soci o amministratori di società di revisione legale	2.941
Altri revisori legali	150.875

La figura 3 mostra il rapporto tra revisori legali che operano presso società di revisione ed i revisori che esercitano l'attività in forma strettamente individuale, senza vincoli di subordinazione o di dipendenza da società di revisione legale.

Tali informazioni sono desumibili dalle comunicazioni effettuate ai sensi dell'articolo 7, comma 1, lettere e) ed f), del decreto legislativo 39/2010, secondo cui i revisori devono comunicare anche la eventuale società di revisione presso la quale sono impiegati o della quale sono socio o amministratore. Analoghe comunicazioni riguardo ai soci, amministratori e dipendenti sono richieste alle società di revisione legale.

Tabella 1.4

Società di revisione legale ripartite sulla base delle regioni in cui è ubicata la loro sede

Regioni	Numero società di revisione
Abruzzo	4
Basilicata	1
Calabria	0
Campania	22
Emilia Romagna	31
Friuli Venezia Giulia	5
Lazio	65
Liguria	11
Lombardia	162
Marche	11
Molise	1
Piemonte	24
Puglia	7
Sardegna	5
Sicilia	24
Toscana	25
Trentino Alto Adige	15
Umbria	3
Valle D'Aosta	0
Veneto	48
TOTALE	464

La tabella 1.4 evidenzia la distribuzione sul territorio delle società di revisione. Al 31 ottobre, le società di revisione iscritte nel Registro dei revisori legali risultano 464, con prevalente concentrazione in alcune Regioni (Lombardia, Lazio, Veneto).

Non risultano, invece, società con sede all'estero, in coerenza con il quadro normativo in materia di iscrizione di società di revisione.

Tabella 1.5

Società di revisione legale ripartite sulla base delle macroaree nord-centro-sud

Macroaree	Numero Società di revisione	Uffici Rappresentanza
Italia settentrionale	296	120
· Nord est	99	54
· Nord ovest	197	66
Centro	104	45
Italia meridionale	64	49
· Sud	35	33
· Isole	29	16
TOTALE	464	214

La Tabella 1.5 aggrega i dati della tabella 1.4 per macroaree Nord, Centro e Sud. Anche in questo caso risulta evidente la maggiore prevalenza del numero di società con sede nelle regioni settentrionali.

Tabella 1.6

Società di revisione legale ripartite sulla base delle macroaree nord-centrosud, distinte per numero di dipendenti inclusi i soci e gli amministratori

Macroaree	<= 10 dipendenti	11-50 dipendenti	51-100 dipendenti	> 100 dipendenti
Nord	277	15	1	3
· Nord est	98	1	0	0
· Nord ovest	179	14	1	3
Centro	99	4	0	1
Sud	61	3	0	0
· Meridione	34	1	0	0
· Isole	27	2	0	0
TOTALE	437	22	1	4

La tabella 1.6, tenendo conto della ripartizione territoriale secondo le macro-aree Nord, Centro e Sud, rappresenta il numero delle società di revisione iscritte distribuite in base al parametro del numero dei dipendenti.

L'analisi evidenzia che il 94,18% delle società di revisione hanno un numero di dipendenti inferiore a 10 dipendenti, il 4,74% ha un numero di dipendenti tra 11 e 50, una società ha un numero di dipendenti tra 51/100 e 4 società hanno più di 100 dipendenti.

Tabella 1.7

Società di revisione legale, ripartite sulla base delle macroaree nord-centrosud, che hanno incarichi presso Enti di interesse pubblico

Macroaree	Numero Società di revisione con incarichi di interesse pubblico	Numero incarichi presso enti di interesse pubblico
Italia settentrionale	20	1.506
· Nord est	6	88
· Nord ovest	14	1.418
Centro	4	263
Italia meridionale	1	1
· Sud	1	1
· Isole	0	0
TOTALE	25	1.770

La tabella 1.7 mostra il numero di società di revisione che esercitano revisioni legali su Enti di Interesse Pubblico, articolate per macro-aree. Le 25 società di revisione con incarichi su EIP iscritte nel Registro dei revisori legali sono soggette al controllo pubblico, alla vigilanza ed ai controlli di qualità della Consob. Il numero complessivo di incarichi di revisione EIP complessivamente svolti è pari a 1.770.

Per informazioni e approfondimenti contattare la segreteria dell'Ispettorato Generale di Finanza della Ragioneria Generale dello Stato o scrivere all'indirizzo igf.ufficio16.rgs@tesoro.it