

## Le caratteristiche delle società di revisione

Per concludere questa panoramica nel mondo della revisione è opportuno dedicare un capitolo alle società di revisione legale. Si tratta di quelle società abilitate all'esercizio della revisione legale ai sensi delle disposizioni del d.lgs. 39/2010 e iscritte nel Registro dei revisori legali – ai sensi dell'art. 2, comma 1, dello stesso decreto – ovvero quelle società abilitate ad esercitare la revisione legale in un altro Stato membro dell'Unione europea ai sensi delle disposizioni di attuazione della direttiva 2006/43/CE vigenti in tale Stato membro.

Prima dell'avvento del d.lgs. 39/2010, le società di revisione operanti in Italia erano circa cinquanta, di cui 20<sup>1</sup> iscritte nell'Albo speciale delle società di revisione tenuto dalla Consob ai sensi dell'art. 161 del d.lgs. 24 febbraio 1998, n. 58 (cd. "TUF") e dell'art. 43, comma 1, lettera ò), del d.lgs. 39/2010.

Le rimanenti trenta società di revisione non iscritte all'Albo speciale della Consob erano autorizzate all'esercizio dell'attività di revisione dal Ministero dello Sviluppo Economico. Esse tuttavia non potevano svolgere la revisione delle società quotate in quanto area riservata alle società iscritte all'Albo.

Dopo il d.lgs. 39/2010 *l'esercizio della revisione legale è riservato esclusivamente alle società iscritte nel Registro dei revisori legali.*

Dal 13 settembre 2012, è stato quindi istituito il Registro dei revisori legali presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze nel quale sono state iscritte d'ufficio e società di revisione prima iscritte nell'Albo speciale tenuto dalla Consob.

Il suddetto decreto precisa altresì le condizioni che devono sussistere in capo alle società per poter chiedere l'iscrizione al Registro; esse sono:

- a) i componenti del Consiglio di amministrazione o del Consiglio di gestione siano in possesso dei requisiti di onorabilità<sup>2</sup>;
- b) la maggioranza dei componenti del Consiglio di amministrazione, o del Consiglio di gestione è costituita da persone fisiche abilitate all'esercizio della revisione legale in uno degli Stati membri della UE;
- c) nelle società semplici, società in nome collettivo e nelle società in accomandita semplice, la maggioranza numerica e per quote dei soci sia costituita da soggetti abilitati all'esercizio della revisione legale in uno degli Stati membri della UE;
- d) nelle società per azioni e società in accomandita per azioni, vi siano azioni nominative e non trasferibili mediante girata;

<sup>1</sup> I dati sono aggiornati al 10 luglio 2012.

<sup>2</sup> I requisiti di onorabilità dei componenti del Consiglio di amministrazione o del Consiglio di gestione sono stati disciplinati dal d.m. 145/2012 che prevede, in aggiunta ai requisiti previsti per le persone fisiche, che tali soggetti non si trovino in una delle condizioni di ineleggibilità previste dall'art. 2382 c.c.

- e) nelle società per azioni, società in accomandita per azioni e società a responsabilità limitata, la maggioranza dei diritti di voto nell'assemblea ordinaria sia spettante a soggetti abilitati all'esercizio della revisione legale in uno degli Stati membri della UE;
- f) i responsabili della revisione legale siano persone fisiche iscritte al Registro.

Il presente capitolo intende approfondire le caratteristiche principali della società di revisione concentrandoci, in particolare, su quelle di maggior dimensione per struttura organizzativa e fatturato.

In Italia da anni sono presenti sul mercato le cd. "big four", ossia le quattro grandi società di revisione sia a livello nazionale sia a livello internazionale; esse sono:

- PricewaterhouseCoopers ("PwC");
- Deloitte & Touche (DT);
- KPMG;
- Ernst & Young ("EY").

Dai dati finanziari desumibili dalle rispettive "Relazioni di trasparenza" (ultime disponibili) postate sul sito internet delle suddette società di revisione, come previsto dalla legge<sup>3</sup>, si possono capire meglio le dimensioni delle stesse.

<b>LE "BIG FOUR" A CONFRONTO</b>				
<b>(i corrispettivi) – dati in milioni di euro</b>				
<b>Corrispettivi per servizi di:</b>	<b>PwC (1)</b>	<b>DT (2)</b>	<b>KPMG (3)</b>	<b>EY (1)</b>
<i>Revisione legale</i>	114	79	108	126
<i>Altri servizi di verifica</i>	93	49	75	59
<i>Servizi non di revisione</i>	13	10	6	13
<b>Totale</b>	<b>220</b>	<b>138</b>	<b>189</b>	<b>198</b>

(1) Dati al 30 giugno 2012.  
 (2) Dati al 31 maggio 2012.  
 (3) Dati al 30 settembre 2011.

Si osservi, inoltre, che tali società in Italia impiegano circa 3.000 professionisti ciascuna. Vediamo ora come sono organizzate e quali sono le loro principali caratteristiche.

<sup>3</sup> Ai sensi dell'art. 18 del d.lgs. 39/2010.