

## Prove integrative per l'abilitazione all'esercizio della revisione legale

### 1) Evoluzione della normativa

- Il D. Lgs. 27-1-1992, n. 88 prevedeva due modalità per ottenere l'abilitazione:
  - esame ad hoc da revisore legale; una sessione all'anno; svolto presso Ministero della Giustizia; oppure, in alternativa
  - esame da dottore commercialista o esperto contabile (due sessioni all'anno; svolto presso le Università); equipollente a esame da revisore (equipollenza diventata efficace a partire dal 1997<sup>1</sup>).
- Il successivo D. Lgs. 27-1-2010, n. 39 prevedeva invece:
  - un'unica modalità per ottenere l'abilitazione da revisore, quella dell'esame ad hoc;
  - nuove regole per l'esame ad hoc, in particolare: due sessioni all'anno; svolto presso il MEF (Ministero Economia e Finanza); nuovi contenuti delle prove d'esame;Tuttavia, fino all'emanazione del decreto attuativo del D.Lgs., prevedeva ancora anche l'equipollenza fra esame da dottore commercialista e revisore. Il decreto attuativo è stato emanato dopo sei anni, nel 2016.
- il DM attuativo 19-1-2016, n. 63 (i cui contenuti sono stati chiariti dalla nota ministeriale 10084 del 31-3-2017) prevede che, a partire dalle sessioni di esame del 2017:
  - ✓ chi desidera solo l'abilitazione come revisore, deve superare l'esame da revisore presso il MEF (due sessioni l'anno)
  - ✓ chi desidera sia l'abilitazione come dottore commercialista (o esperto contabile) che come revisore<sup>2</sup>:
    - se non ha ancora superato l'esame da dottore commercialista (o esperto contabile), deve prima superare tale esame e poi fare solo una "integrazione" per ottenere l'abilitazione anche come revisore;
    - chi ha già superato in passato l'esame da dottore commercialista (o esperto contabile), deve solo fare l'"integrazione" per ottenere l'abilitazione anche come revisore.

Nota bene:

sia l'esame per dottore commercialista che quello per esperto contabile danno accesso all'integrazione per revisore legale.

<sup>1</sup> Il D. Lgs 88/92 è diventato efficace dopo l'integrazione avvenuta con D.M. 24 ottobre 1996 n. 654

<sup>2</sup> Art 11 comma 1 DM 63/2016 (In attuazione dell'art 4 D. Lgs. 39/2010)

## 2) Contenuto dell'integrazione

L'integrazione consiste in una prova scritta ed in un orale che si aggiungono, rispettivamente, alle tre prove scritte e alla prova orale da dottore commercialista / esperto contabile<sup>3</sup>.

La prova scritta integrativa deve contenere sia una parte di "teoria" che un quesito "pratico – applicativo"<sup>4</sup> e riguarda le seguenti materie<sup>5</sup>:

- gestione del rischio e controllo interno
- principi di revisione nazionali ed internazionali
- disciplina della revisione legale
- deontologia professionale ed indipendenza
- tecnica professionale della revisione.

Sono ammessi alla prova orale i candidati che abbiano superato la prova scritta.

La prova integrativa orale riguarda le stesse materie previste dallo scritto.

Le prove integrative non prevedono punteggio ma solo giudizio "superata" o "non superata".

---

<sup>3</sup> 1° prova scritta: materie economico aziendali; 2° prova scritta: materie giuridiche; 3° prova scritta: prova a contenuto pratico – applicativo Sono ammessi alla 3° prova solo coloro che hanno superato le prime due prove

<sup>4</sup> Art 5 lettera c) DM 63/2016

<sup>5</sup> Art 5 e art 1 DM 63/2016

### 3) Requisiti di accesso alle prove

- per esame da dottore commercialista / esperto contabile:
  - rispettivamente: laurea magistrale (classe aziendale LM-77 o economica LM-56 o equivalenti degli ordinamenti precedenti o titolo straniero di 2°livello giudicato idoneo); laurea triennale (classe aziendale L-18 o economica L-33 o equivalenti degli ordinamenti precedenti o titolo straniero di 1°livello giudicato idoneo)
  - attestato di compiuto tirocinio di 18 mesi<sup>6</sup> svolto presso dominus che eserciti la professione da non meno di 5 anni (attestato rilasciato dall'Ordine territoriale dei dottori commercialisti ed esperti contabili).

Nel caso il corso di studi sia in “convenzione” (convenzione fra università e Ordine territoriale dei dottori commercialisti ed esperti contabili), il laureato può (se possiede i requisiti) beneficiare dell'esonero dalla prima prova scritta e può avere svolto i primi 6 mesi di tirocinio in concomitanza con l'ultimo anno del corso di studi.

- per le prove integrative di revisore legale:
  - titolo di studio richiesto per esame da dottore commercialista / esperto contabile
  - attestato di compiuto tirocinio di 3 anni<sup>7</sup> svolto presso revisore legale o società di revisione legale<sup>8</sup> (attestato rilasciato dal MEF);
  - certificato di abilitazione all'esercizio della professione di dottore commercialista – esperto contabile

Nota bene:

- il tirocinio triennale è ulteriore rispetto a quello di 18 mesi in quanto si tratta di due tirocini diversi e separati
- il tirocinio di 18 mesi deve essere terminato al momento di inizio delle prove da dottore commercialista / esperto contabile
- il tirocinio di 3 anni deve essere terminato al momento di inizio delle prove integrative da revisore legale.

---

<sup>6</sup> Art 9 comma 6 D.L. 1/2012

<sup>7</sup> Art 3 comma 8 D. Lgs. 39/2010

<sup>8</sup> Cfr DM 25-6-2012 n.146 sul tirocinio dei Revisori legali

#### 4) Contributi e tasse

- ✓ per chi desidera conseguire nell'ambito della medesima sessione, sia l'abilitazione a dottore commercialista / esperto contabile che revisore:
  - contributo di 450€ per esame da dottore commercialista / esperto contabile + tassa statale di 49,58 €
  - contributo di 100 €<sup>9</sup> per integrazione esame da revisore
- ✓ per chi ha già conseguito l'abilitazione come dottore commercialista / esperto contabile e desidera solo sostenere le prove integrative per l'abilitazione come revisore legale:
  - contributo di 100 €

#### 5) Tempistica di svolgimento delle prove

La normativa prevede che prima di sostenere le prove integrative, si ottenga l'abilitazione come dottore commercialista / esperto contabile.

La tempistica delle prove integrative di revisore legale è quindi generalmente la seguente:

	PRIMA SESSIONE	SECONDA SESSIONE
Prova scritta integrativa	Metà settembre	Fine gennaio
Prova orale integrativa	Fine settembre – inizio ottobre	Metà febbraio

Le prove possono tuttavia essere svolte anche in concomitanza con una delle prove scritte e con la prova orale di dottore commercialista / esperto contabile nel caso che i candidati abbiano già conseguito in precedenti sessioni l'abilitazione ad una di tali professioni.

<sup>9</sup> Importo previsto dall'art. 3 del DM 63/2016

## **6) Attestato di avvenuta iscrizione al registro dei revisori legali**

L'università comunica al MEF il superamento ed il MEF rilascia l'attestato di avvenuta iscrizione al registro dei revisori legali. Per l'esame da dottore commercialista / esperto contabile invece, è l'università che rilascia il diploma di abilitazione per l'esercizio della professione (su pergamena fornita dal MIUR).