



**CONSIGLIO NAZIONALE  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI**



Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Prot. **0003817**

del 14/03/2018 ore 14:42:28

Protocollo generale - Registro: U

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

*Il Presidente*

MM/COO/dt

Roma, 13 marzo 2018  
*Informativa n. 22/2018*

**AI SIGNORI PRESIDENTI DEI CONSIGLI DEGLI  
ORDINI DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E  
DEGLI ESPERTI CONTABILI**

*Oggetto: Linee guida per lo svolgimento del tirocinio da revisore legale*

Caro Presidente,

il 23 febbraio scorso, con determina del Ragioniere Generale dello Stato, sono state approvate e poi pubblicate sul sito [www.revisionelegale.mef.gov.it](http://www.revisionelegale.mef.gov.it) le Linee guida per lo svolgimento del tirocinio di cui all'articolo 3 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, per l'ammissione all'esame di idoneità professionale e per l'esercizio dell'attività di revisione legale, nonché il modello di relazione annuale ad esse allegato.

Scopo delle Linee guida, come si legge nella Relazione illustrativa, è quello di enunciare, nel quadro della normativa di riferimento, le modalità di svolgimento del tirocinio da revisore legale ed i criteri di predisposizione delle relazioni annuali attraverso le quali esso viene valutato.

In particolare, le Linee guida approfondiscono il principio normativo stabilito dal D.M. 146 del 25 giugno 2012 che prevede (art. 11) che il tirocinio è effettuato presso un revisore legale o presso una società di revisione, iscritti nel Registro nell'elenco dei revisori "attivi". In relazione a ciò, viene specificato che il tirocinio da revisore legale comporta la partecipazione ad incarichi di revisione in corso che siano specifici e determinati e che lo svolgimento del tirocinio "sulle carte di lavoro" (vale a dire relativo ad incarichi recenti ormai conclusi), sia pure ammesso almeno in parte, deve considerarsi un fatto eccezionale.

Poiché molti dei tirocinanti iscritti nel registro dell'Ordine - avendo *dominus* che, oltre ad essere dottori commercialisti o esperti contabili, sono anche revisori legali - svolgono anche il tirocinio da revisore legale, Ti prego di dare diffusione tra i Tuoi iscritti e tra i tirocinanti delle Linee guida che Ti allego unitamente al modello di relazione annuale ed alla determina del Ragioniere Generale dello Stato.

Cordiali saluti.

Massimo Miani