



Il Ministro dello Sviluppo Economico

VISTO IL D.lgs del Capo provvisorio dello Stato n. 1577 del 14.12.1947;

VISTO l'art.1 del D.lgs n. 220 del 02.08.2002 che ha stabilito, tra l'altro, che i modelli di verbale di revisione cooperativa e di ispezione straordinaria sono approvati con decreto del Ministro delle attività produttive, oggi Ministro dello sviluppo economico;

VISTO il D.M. 06.12.2004 con il quale sono stati previsti specifici modelli da utilizzare per la redazione del verbale di revisione alle società cooperative, per la relazione di mancata revisione nonché per le certificazioni ed attestazioni di revisione da rilasciare al legale rappresentante dell'Ente cooperativo;

VISTO il D.M. 22.12.2005 con il quale sono stati previsti specifici modelli da utilizzare per le revisioni alle Banche di credito cooperativo;

VISTO il D.M. 27.04.2006 con il quale sono stati previsti specifici modelli da utilizzare per le ispezioni straordinarie alle società cooperative;

VISTO il D.M. 12.04.2007 con il quale sono stati sostituiti ed integrati i modelli relativi all'attività di vigilanza ordinaria;

VISTO l'art. 10 della legge n. 99 del 23.07.2009 che, avendo introdotto una razionalizzazione della normativa sulle società cooperative, ha determinato la necessità di modificare in alcune parti la modulistica prevista per i verbali di revisione cooperativa e di ispezione straordinaria;

RITENUTO necessario provvedere all'aggiornamento e all'integrazione della modulistica relativa ai verbali di revisione e di ispezione straordinaria;

DECRETA

Art. 1

(Approvazione modulistica attività revisionale)

I modelli contenuti negli allegati al D.M. 12.04.2007 sono sostituiti ed integrati



Il Ministro dello Sviluppo Economico

dai seguenti:

- Verbale di revisione: sezione Rilevazione e schede di settore, e Sezione Accertamento (all. 1);
- Diffida a sanare le irregolarità riscontrate (all. 1/D);
- Diffida a consentire lo svolgimento della revisione (all. 2);
- Diffida a consentire lo svolgimento dell'accertamento (all. 3);
- Relazione di mancata Revisione/Accertamento (all. 4);
- Certificazione di avvenuta revisione (all. 5);
- Attestazione di avvenuta revisione (all. 6);
- Dichiarazione sostitutiva ex art. 6 D.Lgs. 2 agosto 2002 n. 220 (all. 7);
- Richiesta di integrazioni, di cui all'ultimo comma dell'art. 8 del DM. 6 dicembre 2004 (all. 8);
- Supplemento di verifica (all. 9);

Art. 2

(Approvazione modulistica attività ispettiva straordinaria)

I modelli contenuti negli allegati al D.M. 27.04.2006 sono sostituiti ed integrati dai seguenti:

- Verbale di ispezione straordinaria: sezione Rilevazione e schede di settore, e Sezione Accertamento (all. 10);
- Diffida a sanare le irregolarità riscontrate (all. 10/D);
- Diffida a consentire lo svolgimento della ispezione (all. 11);
- Diffida a consentire lo svolgimento dell'accertamento (all. 12);
- Relazione di mancata Ispezione/Accertamento (all. 13);
- Richiesta di integrazioni, di cui all'ultimo comma dell'art. 8 del DM. 6 dicembre 2004 (all. 14);
- Supplemento di verifica (all. 15);



Il Ministro dello Sviluppo Economico

Art. 3

(Approvazione modulistica attività di vigilanza sulle Banche di credito cooperativo)

I modelli contenuti negli allegati al D.M. 22.12.2005 sono sostituiti ed integrati dai seguenti:

- Verbale di revisione: sezione Rilevazione, e Sezione Accertamento (all. 16);
- Diffida a sanare le irregolarità riscontrate (all. 16/D);
- Diffida a consentire lo svolgimento della revisione (all. 17);
- Diffida a consentire lo svolgimento dell'accertamento (all. 18);
- Relazione di mancata Revisione/Accertamento (all. 19);
- Certificazione di avvenuta revisione (all. 20);
- Attestazione di avvenuta revisione (all. 21);
- Dichiarazione sostitutiva ex art. 6 D.Lgs. 2 agosto 2002 n. 220 (all. 22);
- Richiesta di integrazioni, di cui all'ultimo comma dell'art. 8 del DM. 6 dicembre 2004 (all. 23);
- Supplemento di verifica (all. 24);
- Verbale di ispezione straordinaria: sezione Rilevazione, e Sezione Accertamento (all. 25);
- Diffida a sanare le irregolarità riscontrate (all. 25/D);
- Diffida a consentire lo svolgimento della ispezione (all. 26);
- Diffida a consentire lo svolgimento dell'accertamento (all. 27);
- Relazione di mancata Ispezione/Accertamento (all. 28);
- Richiesta di integrazioni, di cui all'ultimo comma dell'art. 8 del DM. 6 dicembre 2004 (all. 29);
- Supplemento di verifica (all. 30).



Il Ministro dello Sviluppo Economico

Art. 4

(Rinvio alla normativa di riferimento)

Per quanto non espressamente previsto nel presente decreto, si rinvia al D.M. 06.12.2004, al D.M. 22.12.2005, al D.M. 27.04.2006 e al D.M. 12.04.2007.

Art. 5

(Decorrenza)

Gli effetti del presente decreto decorreranno dalla data di pubblicazione dello stesso sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana.

23 giugno 2010

IL MINISTRO

F.to Silvio Berlusconi