



*Il Ministro  
dello Sviluppo Economico*

VISTO il decreto legislativo del Capo provvisorio dello Stato n. 1577 del 14 dicembre 1947 recante “Provvedimenti per la cooperazione” ratificato, con modificazioni dalla legge 2 aprile 1951, n. 302 e s.m.i.;

VISTO l'art. 1, comma 3, del decreto legislativo n. 220 del 2 agosto 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;

RICHIAMATO, inoltre, l'art. 9, comma 2, del Decreto Legislativo n. 220 del 2002, che attribuisce al Ministero dello sviluppo economico il potere di fissare le modalità di esecuzione delle ispezioni ed il modello del relativo verbale;

VISTO l'art. 2545 quaterdecies cc.;

VISTO il decreto ministeriale 6 dicembre 2004, e successive modifiche ed integrazioni, che definisce le modalità di effettuazione della vigilanza sugli enti cooperativi di cui all'art. 1 del Decreto Legislativo n. 220 del 2002;

VISTO il decreto ministeriale 22 dicembre 2005, con il quale sono stati previsti specifici modelli da utilizzare per le revisioni alle Banche di credito cooperativo;

**VISTO** l'art. 46 del decreto legge 22 giugno 2012, n. 83, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 134 che, avendo introdotto una variazione della normativa sanzionatoria sulle società cooperative, ha determinato la necessità di modificare 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 precisare aspetti connessi al diritto di accesso;

**SENTITE** le Associazioni nazionali riconosciute di rappresentanza, assistenza, tutela e revisione del movimento cooperativo;



## **Decreta**

### **Art. 1**

#### **Approvazione modulistica attività di revisione cooperativa**

1. E' approvata la nuova modulistica da utilizzare per la effettuazione della revisione cooperativa delle società cooperative e dei consorzi di cooperative, costituita dai seguenti modelli:
  - a) Verbale di revisione: sezione Rilevazione e schede relative a sistema amministrativo, categoria e provvedimenti da proporre, e Sezione Accertamento (allegato 1);
  - b) Diffida a sanare le irregolarità riscontrate (allegato 1/D);
  - c) Diffida a consentire lo svolgimento della revisione (allegato 2);
  - d) Diffida a consentire lo svolgimento dell'accertamento (allegato 3);
  - e) Relazione di mancata Revisione/Accertamento (allegato 4);
  - f) Certificazione di avvenuta revisione (allegato 5);
  - g) Attestazione di avvenuta revisione (allegato 6);
  - h) Dichiarazione sostitutiva ex art. 6 decreto legislativo 2 agosto 2002, n. 220 (allegato 7);
  - i) Richiesta di integrazioni, di cui all'ultimo comma dell'art. 8 del decreto ministeriale 6 dicembre 2004 (allegato 8);
  - j) Supplemento di verifica (allegato 9).
  
2. E' approvata la nuova modulistica da utilizzare per la effettuazione della revisione cooperativa delle banche di credito cooperativo, costituita dai seguenti modelli:
  - a) Verbale di revisione: sezione Rilevazione, e Sezione Accertamento (allegato 10);
  - b) Diffida a sanare le irregolarità riscontrate (allegato 10/D);
  - c) Diffida a consentire lo svolgimento della revisione (allegato 11);
  - d) Diffida a consentire lo svolgimento dell'accertamento (allegato 12);
  - e) Relazione di mancata Revisione/Accertamento (allegato 13);
  - f) Certificazione di avvenuta revisione (allegato 14);
  - g) Attestazione di avvenuta revisione (allegato 15);
  - h) Dichiarazione sostitutiva ex art. 6 decreto legislativo 2 agosto 2002 n. 220 (allegato 16);
  - i) Richiesta di integrazioni, di cui all'ultimo comma dell'art. 8 del decreto ministeriale 6 dicembre 2004 (allegato 17);



- j) Supplemento di verifica (allegato 18).
3. L'implementazione della suddetta modulistica su supporto informatico, anche con l'inserimento di strumenti esplicativi, deve garantire l'integrità di tutti i contenuti e la loro successione logica.

## **Art. 2**

### **Modifiche e rinvio alla normativa di riferimento**

1. L'articolo 14 del decreto ministeriale 6 dicembre 2004 è sostituito dal seguente:  
“L'accesso ai documenti amministrativi relativi alle revisioni cooperative periodiche, detenuti dal Ministero e dalle Associazioni nazionali riconosciute, avviene con le modalità e le limitazioni previste della legge 7 agosto 1990, n. 241 e s.m.i.; restano ferme le disposizioni di cui all'art. 15, comma 3, della legge 31 gennaio 1992, n. 59.”.
2. Per quanto non espressamente previsto nel presente decreto, si rinvia al decreto ministeriale 6 dicembre 2004, e successive modifiche ed integrazioni e al decreto ministeriale 22 dicembre 2005.

### **Art. 3 - Disposizioni finali**

1. Il presente decreto è pubblicato nel sito web istituzionale del Ministero dello sviluppo economico e della sua adozione è data comunicazione nella Gazzetta Ufficiale delle Repubblica Italiana.
2. La modulistica approvata con il presente decreto è posta in uso entro i 60 giorni successivi alla comunicazione nella Gazzetta Ufficiale.

Roma, 23 febbraio 2015

IL MINISTRO

F.to Guidi

Data comunicazione di emanazione del decreto nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana del 7-04-2015, Serie Generale n.80.