

ASSOCIAZIONE MOSAICO
Ente del terzo settore APS
Ente di gestione per il servizio civile

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO e REVISORE DEI CONTI
al Bilancio di Esercizio 2025

Agli associati della Associazione

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili a oggi applicabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame dal Consiglio Direttivo dell'ente il bilancio d'esercizio dell'Associazione Mosaico al 31.12.2025, redatto in conformità all'art. 13 d.lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 (d'ora in avanti anche "Codice del Terzo settore" o "CTS") e del d.m. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35 Principio contabile ETS (d'ora in avanti anche "OIC 35") che ne disciplinano la redazione; il bilancio evidenzia un disavanzo d'esercizio di euro 711.132,71.

L'Organo di controllo ha preso atto delle motivazioni che hanno portato a tale risultato esposte dal Presidente nel Consiglio del Direttivo del 9 marzo u.s.

. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nei termini statutari.

A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore esso è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione

L'Organo di controllo contabile ritiene, complessivamente, di avere raccolto le informazioni necessarie e sufficienti per poter riferire all'assemblea degli associati sulla correttezza amministrativa e contabile e sulla corrispondenza dei dati esposti con la relativa documentazione delle attività svolte dall'associazione e sui criteri adottati per la formazione del bilancio.

Lo scrivente organo di controllo contabile è stato nominato anche ai sensi dell'art. 25 e 26 dello statuto sociale dall'Assemblea dei Soci in data 29 Aprile 2024 con poteri di controllo amministrativo-contabile e con funzioni di controllo di legalità

Entro il 30 giugno 2026 dovrà essere caricato sul portale RUNTS tutta la documentazione relativa al fascicolo di bilancio, ivi compreso il verbale di approvazione del bilancio ordinario .

Il documento, predisposto dal consiglio direttivo nei termini di legge, è stato dallo scrivente verificato per riscontrarne la rispondenza alle scritture contabili e la correttezza delle classificazioni nei conti di riferimento.

Nello svolgimento del proprio incarico, durante le verifiche periodiche, l'Organo di controllo contabile ha avuto il pieno supporto dell'amministrazione nella persona della Signora Gilardi Monica e del coordinatore responsabile nella persona del Signor Claudio Di Blasi.

Attività di vigilanza svolta ai sensi dell'art. 30, co. 7 del Codice del Terzo Settore

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile, e sul loro concreto funzionamento; abbiamo inoltre monitorato, tenendo in considerazione le pertinenti indicazioni ministeriali, l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui all'art. 5 del Codice del Terzo Settore, inerente all'obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale, all'art. 6, inerente al rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse, all'art. 7, inerente alla raccolta fondi, e all' art. 8, inerente alla destinazione del patrimonio e all'assenza (diretta e indiretta) di scopo lucro.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si riferiscono di seguito le risultanze dell'attività svolta .

- l'ente persegue in via esclusiva, in linea con quanto previsto all'art. 5 del Codice del Terzo Settore e nello statuto, la attività di interesse generale costituita dall'obiettivo di sviluppo e gestione del Servizio civile universale e della Leva civica lombarda volontaria presso le sedi delle realtà non profit aderenti ,pubbliche e private ;

- l'ente non effettua attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore in base a quanto disposto dalle disposizioni statutarie.

- l'ente ha posto in essere attività di raccolta fondi secondo le modalità e i limiti previsti dall'art. 7 del Codice del Terzo Settore e dalle relative linee guida approvate dal d.m. 9.6.2022; ha inoltre correttamente rendicontato i proventi e i costi di tali attività nella Relazione di missione

- l'ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio; a questo proposito, ai sensi dell'art. 14 del Codice del Terzo Settore, ha adempiuto agli obblighi di pubblicazione degli emolumenti, compensi o corrispettivi a qualsiasi titolo corrisposti ai componenti degli organi di amministrazione e controllo, ai dirigenti nonché agli associati;

- per gli enti dotati di personalità giuridica come l'Associazione Mosaico ai fini del mantenimento della stessa: il patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio è superiore al limite minimo previsto dall'art. 22 del Codice del Terzo Settore e dallo statuto..

Abbiamo vigilato sull'osservanza delle disposizioni recate dal d.lgs. 8 giugno 2001, n. 231.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo, anche nel corso delle sue riunioni, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'ente e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di

gestione, tramite l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e tramite l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dagli associati ex art. 29, co. 2, del Codice del Terzo Settore.

Attività di revisione legale dei Conti

Il sottoscritto fa presente di essere stato nominato nella vostro ente anche con il compito di effettuare la revisione legale dei conti evidenziando che ai sensi dell'art 31 del D.Lgs 117/2017 la revisione legale dei conti si rende obbligatoria dal momento che l'Associazione Mosaico ha superato i limiti previsti dallo stesso art. 31

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

"il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Associazione al 31.12.2025 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione".]

L'Organo di controllo ha verificato che gli schemi di bilancio fossero conformi a quanto disposto dal d.m. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35.

Per quanto a nostra conoscenza, l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.4

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c. non è stato necessario nel 2025 esprimere consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento e per costi di sviluppo.

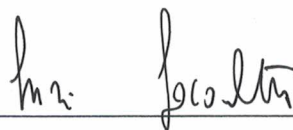
Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, invitiamo gli associati ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, così come redatto dall'organo di amministrazione.

L'organo di controllo concorda con la proposta di copertura del disavanzo d'esercizio utilizzando la riserva di utili degli anni precedenti così come formulata dall'organo di amministrazione.

Bergamo li, 15 Aprile 2026

L'Organo di Controllo Contabile e Revisore legale dei Conti



Facoetti Dott.Enrico