

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO ai sensi del D. Lgs. 231/2001

(Codice Etico)

Approvato con deliberazione del 06/05/2026

Sommario

Sezione I - Premessa.....	4
Contenuti.....	4
Sezione II - Modalità applicative	5
Articolo 1: Adozione ed aggiornamento	5
Articolo 2: Destinatari	5
Articolo 3: Codice Etico e Modello Organizzativo, Gestione e Controllo (MOG).....	5
Articolo 4: Attività di formazione	6
Sezione III - Norme generali di comportamento.....	6
Articolo 5: Mobbing, molestie e forme di violenza psicologica personale	6
Articolo 6: Equità, obiettività e tutela della persona	7
Articolo 7: Trasparenza e riservatezza	8
Articolo 8: Responsabilità	9
Sezione IV - Rapporti esterni.....	10
Articolo 9: Rapporti con i soci	10
Articolo 10: Rapporti con i fornitori (fornitori di beni e servizi)	10
Articolo 11: Rapporti con la pubblica amministrazione.....	12
Articolo 12: Rapporti con i pazienti.....	14
Articolo 13: Rapporti con le organizzazioni politiche e sindacali.....	14
Sezione V - Rapporti interni	15
Articolo 14: Comportamenti degli organi sociali	15
Articolo 15: Rapporti con il personale	16
Articolo 16: Obblighi del personale.....	17
Articolo 17: Conflitto d'interesse	18
Articolo 18: Gestione dei rapporti in relazione ai reati colposi in tema di sicurezza sul luogo di lavoro	19
Articolo 19: Gestione di documenti e sistemi informatici	20
Articolo 20: Antiriciclaggio e autoriciclaggio, correttezza nelle registrazioni contabili	20
Sezione VI - Modalità di attuazione	22
Articolo 21: Attuazione e controllo.....	22
Articolo 22: Verifiche periodiche e Organismo di Vigilanza.....	22
Articolo 23: Diffusione e segnalazioni.....	23

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

Sezione VII - Sistema disciplinare e sanzionatorio	24
Articolo 24: Violazioni del codice etico e sanzioni	24

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

Sezione I - Premessa

Contenuti

La Società Cooperativa Sociale Gruppo Gamma, da ora anche la “Cooperativa” nasce e opera nel territorio cremonese dal 6 febbraio 1984.

Inizialmente, dopo alcuni anni di volontariato, la cooperativa è stata fondata per dare una risposta concreta ai bisogni dei giovani “a rischio” occupandosi di riabilitazione psichiatrica. Successivamente, dal 2005, lavora anche nell’ambito della neuropsichiatria dell’infanzia e dell’adolescenza. Dal 2010, è accreditata per il Servizio SAAP, dedicato al supporto delle autonomie personali. La Cooperativa è iscritta all’Albo Regionale delle Cooperative Sociali - Sezione A + B. Di conseguenza, rientra nella normativa delle ONLUS.

Tutti i servizi della Cooperativa sono certificati UNI EN ISO 9001:2008. In questo modo, è assicurato un sistema di gestione orientato al miglioramento continuo.

La Cooperativa opera in un contesto locale per, migliorare il territorio e la vita delle persone.

La visione della Cooperativa si fonda su alcuni principi chiave:

- la cooperazione sociale come istituzione centrale della comunità locale;
- la cooperativa come promotrice dello sviluppo delle reti consortili, sia a livello locale sia nazionale;
- maggiore riconoscimento del ruolo delle organizzazioni del Terzo Settore nello Stato e nel mercato;
- dare una dimensione comunitaria e multistakeholder delle imprese sociali.

La missione della Cooperativa invece si basa su altri principi fondamentali:

- promuovere il potenziale sociale delle persone, favorendo integrazione e inclusione sociale;
- inoltre, coinvolgere i diversi portatori di interesse nei servizi alla persona e alla comunità;
- sviluppare il principio di sussidiarietà, sostenendo l’auto-organizzazione dei cittadini;
- creare risposte solidali ai bisogni delle persone più fragili;
- rafforzare, allo stesso tempo, le reti territoriali e le relazioni di fiducia;
- sviluppare l’imprenditorialità sociale come risorsa per il territorio.

I valori della Cooperativa sono incardinati nell’Umanità e Sostenibilità.

- Umanità indica l’affetto che si ha verso i propri pazienti e utenti della Cooperativa mettendo al centro del lavoro la persona;
- Sostenibilità indica il rispetto dell’ambiente, dei luoghi di lavoro e delle strutture affidate alle attività. Oltre agli spazi fisici anche l’utilizzo di materiali ecologici in ogni fase del processo è al centro dell’attenzione.

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

Sezione II - Modalità applicative

Articolo 1: Adozione ed aggiornamento

Il Codice Etico della Cooperativa, adottato con delibera del Consiglio di Amministrazione è stato posto a revisione con delibera ulteriore del 06/05/2026. È un documento che va letto come strumento suscettibile di successive modifiche e integrazioni in funzione dei mutamenti interni ed esterni alla Cooperativa, nonché delle esperienze acquisite dalla stessa nel corso del tempo. Tutto ciò al fine di assicurare piena coerenza tra i valori-guida assunti come principi fondamentali della Cooperativa e i comportamenti da tenere secondo quanto stabilito nel presente Codice Etico.

Articolo 2: Destinatari

Le norme del Codice Etico si applicano senza eccezione a tutti:

1. gli esponenti aziendali;
2. i consulenti e partners;
3. i soggetti indicati nell'art. 5, comma 1, del D. Lgs. n. 231/01, ed in particolare a:
 - a. tutti i soggetti in posizione apicale, quali amministratori o soggetti con funzione di direzione della Cooperativa o di una sua unità organizzativa autonoma e tutti le persone che di fatto gestiscono o controllano la Cooperativa;
 - b. tutte le persone sottoposte direttamente alla direzione o al controllo dei soggetti in posizione apicale, quali dipendenti, oltre che agenti, collaboratori e consulenti anche temporanei ed esterni che agiscono in nome e per conto della Cooperativa;
 - c. tutti i destinatari sopra indicati sono, pertanto, tenuti ad osservare e, per quanto di propria competenza, a fare osservare i principi contenuti nel Codice Etico. In nessuna circostanza la pretesa di agire nell'interesse della Cooperativa giustifica l'adozione di comportamenti in contrasto con quelli enunciati nel presente documento.

L'osservanza delle norme del Codice Etico deve, inoltre, considerarsi parte essenziale delle obbligazioni contrattuali dei dipendenti della Cooperativa ai sensi e per gli effetti delle disposizioni di cui all'art. 2104 e seguenti del Codice civile.

Articolo 3: Codice Etico e Modello Organizzativo, Gestione e Controllo (MOG)

Il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (MOG) della Cooperativa si conforma alle prescrizioni contenute nel presente Codice Etico, che ne costituisce parte integrante.

Sotto tale profilo, infatti:

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

- il Codice Etico è adottato volontariamente dalla Cooperativa ed esprime valori e principi di comportamento riconosciuti come propri sui quali richiamare l'osservanza di tutti i destinatari costituendo il primo strumento di prevenzione di ogni reato;
- il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (MOG) ex. D. Lgs. 231/01, è ispirato ai principi del Codice Etico, risponde a specifiche prescrizioni di legge, al fine di prevenire la commissione di particolari tipologie di reati.

La Cooperativa si adopera per un continuo miglioramento operativo e delle procedure interne al fine di rendere più efficace ed efficiente la gestione aziendale incentivando, tra l'altro, l'utilizzo degli strumenti informatici, onde ridurre le attività ripetitive e meramente esecutive, a vantaggio di quelle a più alto contenuto professionale, garantendo la tempestività e puntualità nell'evasione delle richieste da parte di tutti i clienti ed i collaboratori, con il puntuale rispetto delle norme; attraverso ciò la Cooperativa persegue l'interesse esclusivo aziendale e dei propri soci.

Chi riveste cariche sociali od incarichi all'interno della Cooperativa ha il dovere di espletare gli incarichi a lui attribuiti con lealtà e correttezza.

La redazione delle comunicazioni sociali deve avvenire conformemente ai principi di veridicità, lealtà, correttezza, completezza, chiarezza, trasparenza e prudenza.

Articolo 4: Attività di formazione

La Cooperativa provvederà ad inserire all'interno del piano annuale di formazione iniziative volte a promuovere la conoscenza dei valori delle norme comportamentali richiamati nel presente Codice Etico. Per i neoassunti è previsto un programma formativo sui contenuti del Codice Etico nell'ambito dei corsi inserimento aziendale.

Sezione III - Norme generali di comportamento

Articolo 5: Mobbing, molestie e forme di violenza psicologica personale

La Cooperativa garantisce nelle relazioni di lavoro sia con soggetti interni che esterni che i pazienti delle strutture non vengano cagionati atteggiamenti di mobbing, molestie e forme di violenza psicologica personale. In particolar modo la Cooperativa non desidera:

- creare ambienti di lavoro intimidatori, ostili o di isolamento nei confronti di tutti i destinatari;
- adottare comportamenti psicologicamente lesivi e violenti, attuati sul posto di lavoro da colleghi o superiori per emarginare, vessare o isolare un lavoratore o lavoratrice (mobbing).

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

Relativamente alle molestie sui posti di lavoro e alle pari opportunità la Cooperativa garantisce e tutela qualsiasi comportamento potenzialmente discriminatorio verso lavoratori e lavoratrici.

Articolo 6: Equità, obiettività e tutela della persona

La Cooperativa ha come valore imprescindibile la tutela della incolumità della persona, della libertà e della personalità individuale. Essa, pertanto, ripudia qualunque attività che possa comportare una lesione dell'incolumità individuale, anche attraverso forme di finanziamento che possano favorire o alimentare l'espletamento di tali pratiche, nonché ogni possibile sfruttamento o riduzione in stato di soggezione della persona.

Inoltre, la Cooperativa condanna ogni comportamento finalizzato all'ingresso illegale di uno straniero nel territorio dello Stato italiano ovvero in altro Stato del quale la persona non è cittadina o non ha titolo di residenza permanente, al fine di trarne un profitto anche indiretto.

La Cooperativa attribuisce altresì primaria rilevanza alla tutela dei minori ed alla repressione dei comportamenti di sfruttamento di qualsiasi natura attuati nei confronti dei medesimi.

A tal fine è pertanto vietato e del tutto estraneo alla Cooperativa un utilizzo non corretto degli strumenti informatici e, in particolare, un utilizzo dei medesimi volto ad attuare o anche solo ad agevolare possibili condotte afferenti ai reati di pornografia minorile e di adescamento di minorenni, eventualmente avente ad oggetto anche immagini virtuali.

Inoltre, al fine di garantire il pieno rispetto della persona, la Cooperativa è impegnata a rispettare e a far rispettare ai propri dipendenti, fornitori, collaboratori e partners la normativa vigente a tutela del lavoro, con particolare attenzione al lavoro minorile.

Ogni dipendente che, nello svolgimento della propria attività lavorativa, sia a conoscenza della commissione di atti o comportamenti che possano favorire la lesione della incolumità personale così come sopra individuata, nonché costituire sfruttamento o riduzione in stato di soggezione della persona deve, salvi gli obblighi di legge, darne immediata notizia ai propri superiori ed all'Organismo di Vigilanza.

Inoltre, il rispetto dei valori di equità, obiettività comportano che la Cooperativa si impegni:

- ad evitare ogni forma di discriminazione, in particolare quella basata su razza, nazionalità, sesso, età, disabilità fisiche, orientamenti sessuali, opinioni politiche o sindacali, indirizzi filosofici o convinzioni religiose;
- a non tollerare molestie sessuali e vessazioni fisiche o psicologiche, in qualsiasi forma ed ambito esse si manifestino;

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

- ad ascoltare le richieste di colleghi, clienti e fornitori senza alcun pregiudizio o comportamento volto esclusivamente alla difesa della propria posizione ed operato;
- a promuovere la libertà di dissentire superando condizionamenti di ordine gerarchico e burocratico;
- ad evitare, nell'espletamento dei propri compiti, di assumere decisioni o svolgere attività contrarie o in conflitto con gli interessi dell'azienda o comunque non compatibili con l'osservanza dei doveri di ufficio;
- a mostrare sensibilità e rispetto nei confronti degli altri astenendosi da qualsiasi comportamento che possa essere considerato offensivo;
- a condannare qualsiasi comportamento destinato a incentivare la pornografia anche minorile.

Articolo 7: Trasparenza e riservatezza

Il rispetto dei principi di trasparenza e riservatezza comporta che la Cooperativa si impegni:

- a diffondere informazioni veritiere, complete, trasparenti e comprensibili in modo da permettere ai destinatari di assumere decisioni consapevoli, in merito alle relazioni da intrattenere con la Cooperativa stessa o che vedono la medesima coinvolta;
- a far sì che tutte le attività dell'azienda vengono adeguatamente registrate in maniera da consentire la verifica dei processi di decisione, autorizzazione e svolgimento;
- ad aggiornare, divulgare e far rispettare le regole in merito alla gestione, al trattamento e alla comunicazione ai terzi delle informazioni riservate, alla cui osservanza richiama i destinatari;
- a tutelare la riservatezza dei dati e delle informazioni di cui il dipendente e/o collaboratore della Cooperativa può trovarsi in possesso, in particolare nel caso in cui tali dati ed informazioni possano influenzare, se resi pubblici, il prezzo di valori mobiliari ammessi alla negoziazione nei mercati regolamentati. I componenti degli organi amministrativi e di controllo, i dipendenti e i collaboratori debbono essere pienamente consapevoli che è loro vietato effettuare operazioni di compravendita o altre operazioni, anche per interposta persona, ovvero consigliare il compimento di dette operazioni, sfruttando notizie conosciute in ragione dell'attività svolta;
- a considerare la riservatezza quale cardine dell'esercizio dell'attività societaria, fondamentale per la reputazione della Cooperativa e la fiducia che in quest'ultima ripone la clientela. È, pertanto, espressamente vietato comunicare, diffondere o fare uso improprio di dati, informazioni o notizie riservate riguardanti la clientela o soggetti terzi in genere con i quali la Cooperativa intrattiene, o è in

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

procinto di intrattenere, relazioni. I dati personali devono essere gestiti in forma rigorosamente controllata, nell'assoluto rispetto delle leggi vigenti e della correttezza e della deontologia professionale degli operatori sanitari e possono essere resi noti solo nei riguardi di coloro i quali abbiano l'effettiva necessità di conoscerli per l'esercizio delle loro specifiche funzioni. Ogni soggetto che intrattiene rapporti con la Cooperativa deve evitare la indebita comunicazione o diffusione di tali dati e/o informazioni. A tale principio i dipendenti e/o collaboratori della Cooperativa sono tenuti ad attenersi rigorosamente, anche dopo la cessazione del rapporto di lavoro o di collaborazione, comunque intervenuto.

I destinatari che venissero a conoscenza di omissioni, falsificazioni, trascuratezze della contabilità o della documentazione su cui le registrazioni contabili si fondano sono tenuti a riferire i fatti all'Organismo di Vigilanza. Tutti i destinatari che, a qualunque titolo (anche quali meri fornitori di dati) siano coinvolti nella formazione del bilancio e dei documenti similari, o comunque di documenti che rappresentino la situazione economica, patrimoniale o finanziaria di Cooperativa, sono tenuti ad esporre fatti o documenti rispondenti al vero. L'obbligo di rappresentare la verità riguarda anche le poste contabili oggetto di valutazione.

È vietato omettere informazioni od occultare dati in violazione diretta o indiretta dei principi normativi e delle regole procedurali interne, in modo da indurre in errore i destinatari delle suddette informazioni.

Tutti i Destinatari che hanno accesso ad informazioni riservate, non accessibili al pubblico e tali da influenzare il valore di titoli azionari, obbligazionari e più in generale di ogni altro titolo diffuso tra il pubblico, devono astenersi dal diffondere le suddette informazioni e/o dall'utilizzarle per la compravendita dei suddetti titoli (anche per interposta persona), al fine di garantire la massima trasparenza del mercato.

La Cooperativa garantisce la protezione dei dati personali nel rispetto del Regolamento (UE) 2016/679 (GDPR) e delle normative nazionali applicabili. A tal fine, la Cooperativa adotta misure organizzative, tecniche e procedurali adeguate, richiamando tutti i destinatari a comportamenti responsabili, corretti e conformi alla normativa sulla privacy.

Articolo 8: Responsabilità

Il rispetto del valore della responsabilità comporta che le attività della Cooperativa siano svolte:

- ispirandosi ai principi di sana e prudente gestione, allo scopo di essere una Cooperativa solida, affidabile, trasparente, aperta alle innovazioni, interprete dei bisogni sempre nuovi dei clienti, attenta alle esigenze degli azionisti e dei soci, interessata al migliore sviluppo ed utilizzo delle risorse umane ed alla più efficiente organizzazione aziendale;
- perseguendo gli interessi aziendali nel rispetto di leggi e regolamenti, e con comportamenti corretti e leali, riconoscendo alla concorrenza uno stimolo positivo al costante miglioramento della qualità dei prodotti e servizi offerti alla clientela, improntando i propri comportamenti di natura

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

commerciale ai principi di lealtà e correttezza;

- tutelando la reputazione ed il patrimonio aziendale;
- sostenendo la crescita sociale ed economica dei territori dove la Cooperativa è radicata anche con iniziative di natura culturale, sportiva e di sostegno alle categorie disagiate.

Sezione IV - Rapporti esterni

Articolo 9: Rapporti con i soci

È interesse prioritario della Cooperativa valorizzare l'investimento dei propri Soci, attuando una politica aziendale che assicuri loro, nel tempo, un adeguato ritorno economico, attraverso l'ottimizzazione delle risorse disponibili nonché l'aumento della competitività e della solidità finanziaria.

Nel rispetto dei propri valori fondanti, la Cooperativa, al fine di rafforzare rapporti duraturi e continui, garantisce ai Soci:

- una comunicazione tempestiva e trasparente dello stato di attuazione delle strategie e dei risultati della Cooperativa allo scopo di fornirne una chiara, completa e accurata informazione;
- la parità di informazione, così come delineata nel punto precedente, e la migliore e costante attenzione a tutti i soci, senza discriminazione e senza comportamenti preferenziali;
- la più ampia partecipazione dei Soci alle Assemblee, promuovendo tra gli stessi un consapevole esercizio del diritto di voto

Articolo 10: Rapporti con i fornitori (fornitori di beni e servizi)

Ogni acquisto in favore della Cooperativa deve essere condotto con lealtà, integrità, riservatezza, diligenza, professionalità e obiettività di giudizio, da personale qualificato che si assume la responsabilità delle proprie valutazioni e dei propri giudizi, assicurando alla Cooperativa l'osservanza di tutti gli aspetti legali relativi allo specifico acquisto.

In particolare, i dipendenti e/o i Consulenti addetti al processo di acquisto:

1. sono tenuti al rispetto dei principi di imparzialità ed indipendenza nell'esercizio dei compiti e delle funzioni affidate;
2. devono mantenersi liberi da obblighi personali verso i fornitori. Eventuali rapporti personali dei dipendenti e/o Consulenti coi fornitori devono essere segnalati all'Organo di Vigilanza o alla funzione aziendale competente per l'assunzione dei provvedimenti conseguenti, possibilmente prima di ogni trattativa;

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

3. devono mantenere i rapporti e condurre le trattative coi fornitori in modo da creare una solida base per relazioni reciprocamente convenienti e di lunga durata, nell'interesse di Cooperativa;
4. sono tenuti tassativamente a segnalare immediatamente all'Organo di Vigilanza o alla funzione aziendale competente qualsiasi tentativo di alterazione dei normali rapporti commerciali;
5. non devono offrire beni o servizi, in particolare sotto forma di regali, a personale di altre Cooperative o enti per ottenere informazioni riservate o benefici diretti o indiretti rilevanti, per sé o per Cooperativa;
6. non devono accettare beni o servizi da soggetti esterni o interni a fronte del rilascio di notizie riservate o dell'avvio di azioni o comportamenti volti a favorire tali soggetti, anche nel caso non vi siano ripercussioni dirette per la Cooperativa;

I comportamenti assunti sono sempre improntati al rispetto professionale della riservatezza sulle informazioni acquisite nel corso dell'attività, nonché della vigente normativa in tema di tutela dei dati personali.

La Cooperativa si impegna a sviluppare rapporti di correttezza e di trasparenza con i propri fornitori. In particolare, sono assicurati:

- modalità *standard* di selezione e di gestione dei fornitori, assicurando agli stessi pari dignità ed opportunità. Nel processo di selezione dei Fornitori si terrà conto di obiettive e trasparenti valutazioni della loro professionalità e struttura imprenditoriale, della qualità, del prezzo, delle modalità di svolgimento del servizio e di consegna. Inoltre, si valuterà il loro apprezzamento sul mercato, la loro capacità di far fronte agli obblighi di riservatezza, che la natura del servizio offerto impone, nonché i criteri di responsabilità sociale e la loro compatibilità e adeguatezza alle dimensioni e alle necessità della Cooperativa;
- criteri e sistemi di monitoraggio costante della qualità delle prestazioni e dei beni/servizi forniti;
- contratti di fornitura improntati all'equità, soprattutto con riferimento ai termini di pagamento e all'onerosità degli adempimenti amministrativi.

Per ciò che concerne i fornitori di beni e servizi che, la Cooperativa:

- preferisce imprenditori che godono di buona reputazione, che adottano politiche del lavoro corrette, che si dimostrano sensibili ai problemi ambientali, che si impegnano nell'innovazione e che riconoscono il valore dell'economia cooperativa;
- a parità di condizioni sceglie fornitori cooperativi;
- onora i suoi impegni e si attende dai fornitori comportamenti analogamente corretti;

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

- richiede ai propri responsabili degli acquisti di non accettare dai fornitori regalie e omaggi, personali o ai propri familiari e amici, tesi a influenzare la valutazione obiettiva della qualità e del prezzo delle merci o dei servizi trattati.

Tutti i contratti di fornitura di beni e servizi devono vincolare il fornitore, attraverso apposite clausole contrattuali che prevedano il rispetto delle prescrizioni dettate dal D.Lgs. 231/2001 e dei principi etici e comportamentali, adottati dalla Cooperativa attraverso il Codice Etico, e il diritto della Cooperativa, in caso di inadempimento, di risolvere unilateralmente il contratto stipulato e di richiedere il risarcimento dei danni.

Articolo 11: Rapporti con la pubblica amministrazione

La Cooperativa garantisce piena trasparenza e completezza informativa nei rapporti con la Pubblica Amministrazione e individua e definisce i canali di comunicazione con tutti gli interlocutori (a titolo meramente esemplificativo, i Ministeri, le Regioni, l'Autorità Garante per la protezione dei dati personali, l'Agenzia delle Entrate, etc.) sia a livello locale, sia a livello nazionale ed internazionale.

In particolare, l'assunzione di impegni nei confronti della Pubblica Amministrazione (di seguito, anche PA) è riservata alle funzioni aziendali a ciò preposte ed autorizzate, le quali sono tenute ad assolvere ai propri compiti con integrità, indipendenza e correttezza. I rapporti sono, altresì, improntati alla massima collaborazione, dovendo in ogni caso evitare di ostacolarne l'attività istituzionale e sono svolti preservando, nelle relazioni intrattenute con le stesse, corretti ambiti di reciproca indipendenza, evitando ogni azione o atteggiamento che possa essere interpretato quale tentativo di influenzarne impropriamente le decisioni.

Vengono reputate attività sensibili (Aree a rischio) quelle che comportano rapporti con la Pubblica Amministrazione ed in particolare:

1. la partecipazione a procedure di evidenza pubblica o negoziali indette da Enti Pubblici italiani o stranieri per la concessione di contributi a fondo perduto anche a fronte di specifici progetti;
2. la partecipazione alle medesime procedure di cui al punto 1 in aree geografiche ove non risultino garantite adeguate regole di trasparenza;
3. l'assegnazione nell'ambito della partecipazione alle procedure di cui ai punti precedenti di specifici incarichi di consulenza o di rappresentanza ad un soggetto terzo.

Il processo decisionale afferente tali attività sensibili e, quindi, a rischio di commissione di reati deve uniformarsi ai seguenti criteri:

- a) è necessario che ogni operazione a rischio (partecipazione a procedure competitive, di gara o di negoziazione diretta) sia improntata a massima trasparenza. Ciascun soggetto coinvolto

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

nell'esercizio di un'operazione a rischio deve agire in virtù di evidenze scritte, atti e documenti di immediata consultazione, che descrivano i profili salienti dell'attività o fasi di attività specificamente intraprese o da intraprendere;

- b) ogni decisione riguardo operazioni a rischio, come sopra individuate, deve risultare da un documento scritto, approvato dal livello aziendale dotato dei corrispondenti necessari poteri;
- c) non potrà comunque mai esservi identità soggettiva tra colui che decide in merito allo svolgimento di un'operazione a rischio e colui che effettivamente la attua portandola a compimento;
- d) del pari, non potrà mai esservi identità soggettiva tra coloro che decidono di attuare un'operazione a rischio e coloro che risultano investiti del potere di destinarvi, ripartendole, le necessarie risorse economiche e finanziarie;
- e) le risorse predette devono sempre essere puntualmente contabilizzate, così da averne debita evidenza scritta.

Inoltre, nei confronti degli ordinari rapporti con la PA occorre rispettare il seguente comportamento:

4. Non è ammesso, né direttamente, né indirettamente, né per il tramite di interposta persona, offrire o promettere denaro, doni o compensi, sotto qualsiasi forma, né esercitare illecite pressioni, né promettere qualsiasi oggetto, servizio, prestazione o favore a dirigenti, funzionari o dipendenti della PA ovvero a soggetti incaricati di pubblico servizio ovvero a loro parenti o conviventi allo scopo di indurli al compimento di un atto d'ufficio o in ogni caso tenere un comportamento contrario ai propri doveri;
5. Sono altresì tassativamente vietate le condotte di cui al punto precedente destinate a favorire o danneggiare una parte in un processo civile, penale o amministrativo arrecando un vantaggio diretto o indiretto a Cooperativa;

Con riferimento ai rapporti con la PA, è fatto divieto ai Destinatari di promettere od offrire a Pubblici Ufficiali ovvero Incaricati di Pubblico Servizio o a dipendenti, in genere, della Pubblica Amministrazione doni (non solo sotto forma di somme in denaro, ma anche beni), benefici o altre utilità per promuovere o favorire gli interessi della Cooperativa in sede di assunzione di impegni e/o di gestione dei rapporti di qualsivoglia natura con la Pubblica Amministrazione.

I Destinatari sono tenuti a verificare che le erogazioni pubbliche, i contributi o i finanziamenti agevolati, erogati in favore della Cooperativa, siano utilizzati per lo svolgimento delle attività o la realizzazione delle iniziative per le quali sono stati concessi; qualsiasi utilizzo diverso da quello per il quale sono stati erogati è vietato. Chiunque riceva richieste esplicite o implicite o proposte di benefici di qualsiasi natura da Pubblici Ufficiali ovvero Incaricati di Pubblico Servizio deve immediatamente:

- sospendere ogni rapporto con gli stessi;
- informare tempestivamente l'Amministrazione della Cooperativa e, per iscritto, l'Organismo di

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

Vigilanza.

La Cooperativa nei rapporti con le Autorità di vigilanza, pur non essendo soggetta alla vigilanza della Banca d'Italia, garantisce la completezza e l'integrità delle notizie fornite e l'oggettività delle valutazioni, ricercando la tempestività degli adempimenti ad essa richiesti dalla P.A. Inoltre, i rapporti con le Autorità di Vigilanza sono altresì improntati alla massima collaborazione, evitando, in ogni caso, di ostacolarne l'attività istituzionale.

Articolo 12: Rapporti con i pazienti

La missione della Cooperativa è indirizzata al soddisfacimento dei bisogni di salute dei pazienti e ad un continuo miglioramento delle cure prestate e della qualità dei servizi offerti, con lo scopo di garantire il benessere sia interiore che esteriore.

In tal senso, la Cooperativa si impegna a garantire:

- tutti i pazienti siano assistiti e curati con premura ed attenzione rispettandone dignità e convinzioni filosofiche, politiche e religiose;
- non vengano attuati, da parte di Dipendenti, Collaboratori e Consulenti, comportamenti discriminatori che si realizzano attraverso disparità di trattamento nell'erogazione delle prestazioni;
- le informazioni di carattere personale dei pazienti, incluse quelle che riguardano il loro stato di salute e le possibili procedure diagnostiche o terapeutiche, siano trattate nel totale rispetto della privacy e del diritto alla riservatezza;
- sia estesa, quanto più possibile, la diffusione del presente Codice, in modo da favorirne la conoscenza da parte dei pazienti ed agevolare la comunicazione e il confronto sui temi in esso contenuti.

Articolo 13: Rapporti con le organizzazioni politiche e sindacali

La Cooperativa considera i sindacati e la rappresentanza aziendale dei lavoratori il riferimento per la definizione delle condizioni materiali di lavoro e per la vigilanza sul rispetto dei contratti e degli accordi sottoscritti.

I principi di trasparenza, indipendenza ed integrità devono caratterizzare anche i rapporti intrattenuti dalle competenti funzioni aziendali con le organizzazioni politiche e sindacali. I rapporti con queste ultime sono improntati a favorire una corretta dialettica, senza alcuna discriminazione o diversità di trattamento, al fine di favorire un clima di reciproca fiducia e un dialogo solido nella ricerca di soluzioni di elevata flessibilità.

Le relazioni con i rappresentanti di organizzazioni politiche e sindacali sono riservate alle competenti funzioni della Cooperativa a ciò autorizzate.

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

La partecipazione, a titolo personale, dei Destinatari del Codice Etico ad organizzazioni politiche avviene fuori dell'orario di lavoro e senza alcun collegamento con la funzione svolta nella Cooperativa.

La Cooperativa può supportare manifestazioni o iniziative che rivestano un fine esclusivamente politico, nonché può erogare contributi, diretti o indiretti, in denaro a partiti politici, movimenti, comitati e organizzazioni politiche e sindacali nel rispetto della normativa vigente.

Sezione V - Rapporti interni

Articolo 14: Comportamenti degli organi sociali

Gli Organi sociali, nella consapevolezza della propria responsabilità, oltre che al rispetto della legge, della normativa vigente e dello statuto, sono tenuti all'osservanza delle prescrizioni e principi del presente Codice Etico. In particolare, ai loro componenti è richiesto:

- di tenere un comportamento ispirato ad autonomia, indipendenza, e correttezza con le istituzioni pubbliche, i soggetti privati, le associazioni economiche, le forze politiche, nonché con ogni altro soggetto nazionale ed internazionale;
- di tenere un comportamento ispirato ad integrità, lealtà e senso di responsabilità;
- di garantire una partecipazione assidua ed informata alle adunanze ed alle attività degli Organi sociali;
- di valutare le situazioni di conflitto d'interesse o di incompatibilità di funzioni, incarichi o posizioni all'esterno e all'interno della Cooperativa, astenendosi dal compiere atti in situazioni di conflitto di interessi nell'ambito della propria attività;
- di fare un uso riservato delle informazioni di cui siano a conoscenza per ragioni d'ufficio, evitando di avvalersi della loro posizione per ottenere vantaggi personali, sia diretti che indiretti;
- di rispettare le richieste di informazioni, da parte del Collegio sindacale, in tema di applicazione alla Cooperativa di specifiche normative;
- di provvedere a presentare in Assemblea, in relazione a un determinato ordine del giorno, soltanto atti e documenti veri, completi e non alterati;
- di non acquisire o sottoscrivere quote sociali o riserve non distribuibili per legge, cagionando una lesione all'integrità del capitale sociale;
- di non effettuare riduzioni del capitale sociale, fusioni con altre Cooperativa o scissioni, in grado di cagionare un danno ai creditori.

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

Articolo 15: Rapporti con il personale

La Cooperativa assicura alle proprie collaboratrici e ai propri collaboratori pari opportunità, condizioni di lavoro eque, rispetto della dignità personale, valorizzazione delle capacità professionali.

Chi lavora nella Cooperativa, qualunque mansione svolga, contribuisce a realizzarne la missione cooperativa. Per questo è coltivato il senso di responsabilità di ognuno e viene offerta l'occasione di partecipare attivamente a prendere decisioni operative nell'interesse dei soci della Cooperativa.

La Cooperativa, riconoscendo il personale quale fattore fondamentale ed irrinunciabile per lo sviluppo aziendale, ritiene importante stabilire e mantenere con i dipendenti e i collaboratori relazioni basate sulla fiducia reciproca.

La Cooperativa, di conseguenza, è impegnata a sviluppare le attitudini e le potenzialità del personale nello svolgimento delle proprie competenze, affinché le capacità e le legittime aspirazioni dei singoli trovino piena realizzazione nell'ambito del raggiungimento degli obiettivi aziendali.

A tali finalità deve ispirarsi l'operatività di tutte le strutture della Cooperativa e in particolare della funzione preposta alla gestione del personale.

La Cooperativa è impegnata a offrire pari opportunità di lavoro e di crescita professionale a tutti i dipendenti sulla base delle capacità e delle qualifiche professionali, senza alcuna discriminazione, nonché alcuna forma di nepotismo o favoritismo.

In particolare, al momento dell'assunzione, la valutazione dei candidati è effettuata sulla base della loro corrispondenza ai profili richiesti dalla Cooperativa. Il Personale è assunto unicamente in base a regolari contratti di lavoro, non essendo tollerata alcuna forma di lavoro irregolare. Il candidato deve essere reso edotto di tutte le caratteristiche attinenti al rapporto di lavoro.

Alla costituzione dello svolgimento del rapporto di lavoro, il personale riceve chiare e specifiche informazioni sugli aspetti normativi e retributivi. Inoltre, per tutta la durata del rapporto di lavoro, il dipendente o collaboratore riceve indicazioni che gli consentano di comprendere la natura del proprio incarico e che gli permettano di svolgerlo adeguatamente, nel rispetto della propria qualifica.

È impegno della Cooperativa curare la formazione di tutto il personale dipendente e di favorirne la partecipazione a corsi di aggiornamento e a programmi formativi, affinché le capacità e le legittime aspirazioni dei singoli trovino realizzazione in concomitanza con il raggiungimento degli obiettivi aziendali.

Ne consegue che:

- la Cooperativa favorisce la crescita professionale dei singoli anche attraverso un'adeguata attività formativa;

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

- la Cooperativa persegue una politica retributiva che riconosce i meriti acquisiti dai singoli ed il loro specifico contributo e, coerentemente con i risultati conseguiti dall'azienda, eroga retribuzione variabile;
- la Cooperativa favorisce la partecipazione dei lavoratori stimolando lo spirito creativo e la collaborazione, nel rispetto delle funzioni e delle attribuzioni di ognuno;
- la Cooperativa evita ogni tipo di favoritismo o di discriminazione;
- la Cooperativa privilegia la rispondenza al ruolo da svolgere, le attitudini, l'aderenza ai principi cooperativi;
- la Cooperativa nella selezione e valutazione del personale usa obiettività, equità e coerenza e utilizza procedure trasparenti atte a garantire pari opportunità;

La Cooperativa si impegna rispettare e a fare rispettare ai propri fornitori la normativa vigente in materia di lavoro, con particolare attenzione al lavoro minorile e al lavoro delle donne.

Articolo 16: Obblighi del personale

La professionalità e l'impegno del personale rappresentano uno specifico obbligo, in quanto presupposti imprescindibili per il conseguimento degli obiettivi della Cooperativa. I dipendenti e i collaboratori non possono essere esonerati dall'osservanza di quanto previsto dal presente Codice Etico.

In particolare, essi si impegnano ad operare con diligenza e lealtà secondo le seguenti regole comportamentali:

- deve essere evitata ogni situazione o attività personale che possa condurre a conflitti d'interesse, anche potenziali, con l'azienda o che potrebbe interferire con la capacità di assumere decisioni imparziali, nel migliore interesse della Cooperativa;
- è vietato al personale di accettare, anche indirettamente, denaro, doni, beni, servizi, prestazioni o favori in relazione a rapporti intrattenuti con qualunque soggetto terzo con cui la Cooperativa abbia un rapporto in essere al fine di influenzarne le decisioni, in vista di trattamenti più favorevoli o prestazioni indebite o per qualsiasi altra finalità;
- eventuali richieste o offerte di denaro, di doni, di favori di qualunque tipo ricevute dal Personale, secondo quanto stabilito nel punto precedente, devono essere tempestivamente portate a conoscenza del proprio superiore gerarchico e dell'Organismo di Vigilanza;
- le informazioni acquisite nello svolgimento delle attività assegnate devono rimanere strettamente riservate e opportunamente protette nel rispetto di quanto stabilito dal D. Lgs. n. 196 del 30/06/2003, e non possono essere utilizzate, comunicate o divulgate a terzi;

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

- curare le proprie competenze e professionalità, arricchendole con l'esperienza e la collaborazione dei colleghi creando, in tal modo, un clima in cui tutti i colleghi si sentano bene accettati ed incoraggiati al raggiungimento dei propri obiettivi professionali;
- l'attività di ogni dipendente e collaboratore delle strutture operative, di direzione o della rete commerciale deve essere improntata alla massima collaborazione al fine di raggiungere la soddisfazione della clientela;
- le decisioni assunte devono essere basate su principi di sana e prudente gestione, attraverso la valutazione oculata dei rischi potenziali, nella consapevolezza che le proprie scelte contribuiscono al raggiungimento di positivi risultati aziendali;
- ogni soggetto è tenuto ad operare con diligenza per tutelare i beni aziendali, utilizzando con scrupolo e responsabilità le risorse allo stesso affidate, evitandone utilizzi impropri che possano essere causa di danno o di riduzione di efficienza o, comunque, in contrasto con l'interesse della Cooperativa;
- l'attività di formazione del bilancio o di altri documenti similari deve essere improntata, da parte di coloro a ciò destinati, alla massima collaborazione, alla completezza e chiarezza delle informazioni fornite, nonché all'accuratezza dei dati e delle elaborazioni;
- occorre sempre collaborare con l'Autorità giudiziaria nell'ambito delle indagini e dei processi da questa condotti e, nello specifico è vietato:
 - esercitare pressioni, di qualsiasi natura, sulla persona chiamata a rendere dichiarazioni davanti all'autorità giudiziaria, al fine di indurla a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci;
 - aiutare chi abbia realizzato un fatto penalmente rilevante a eludere le investigazioni dell'autorità o a sottrarsi alle ricerche di questa.

Articolo 17: Conflitto d'interesse

Gli esponenti aziendali ed in genere, tutti coloro che operano in nome e per conto della Cooperativa, devono evitare ogni possibile situazione di conflitto d'interessi.

Tra la Cooperativa e i propri amministratori e dipendenti a qualsiasi livello sussiste un rapporto di piena fiducia, nell'ambito del quale è dovere primario dell'amministratore e del dipendente utilizzare i beni dell'impresa e le proprie capacità lavorative per la realizzazione dell'interesse societario, in conformità ai principi fissati nel presente Codice, che rappresentano i valori cui la Cooperativa si ispira.

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

In tale prospettiva, gli amministratori, i dipendenti e i collaboratori a vario titolo della Cooperativa devono evitare ogni situazione e astenersi da ogni attività che possa contrapporre un interesse personale, diretto o indiretto, a quelli della Cooperativa o che possa interferire e intralciare la capacità di assumere, in modo imparziale e obiettivo, decisioni nell'interesse dell'impresa.

Il verificarsi di situazioni di conflitto d'interessi, oltre a essere in contrasto con le norme di legge e con i principi fissati nel presente Codice, risulta pregiudizievole per l'immagine e l'integrità aziendale.

I destinatari sopra indicati devono quindi escludere ogni possibilità di sovrapporre o comunque incrociare, strumentalizzando la propria posizione funzionale, le attività economiche rispondenti a una logica di interesse personale e/o familiare e le mansioni che svolgono o ricoprono all'interno della Cooperativa.

Eventuali situazioni di conflitto, ancorché potenziale, dovranno essere tempestivamente e dettagliatamente comunicate alla Cooperativa.

Il soggetto in potenziale conflitto dovrà astenersi dal compimento o dalla partecipazione ad atti che possano recare pregiudizio alla Cooperativa o a terzi, ovvero anche comprometterne l'immagine.

Articolo 18: Gestione dei rapporti in relazione ai reati colposi in tema di sicurezza sul luogo di lavoro

L'impresa deve esplicitare chiaramente e rendere noti, mediante un documento formale, i principi e criteri fondamentali in base ai quali vengono prese le decisioni, di ogni tipo e ad ogni livello, in materia di salute e sicurezza sul lavoro.

Tali principi e criteri possono così individuarsi:

- evitare i rischi;
- valutare i rischi che non possono essere evitati;
- combattere i rischi alla fonte;
- adeguare il lavoro all'uomo, in particolare per quanto concerne la concezione dei posti di lavoro e la scelta delle attrezzature di lavoro e dei metodi di lavoro e di produzione, in particolare per attenuare il lavoro monotono e il lavoro ripetitivo e per ridurre gli effetti di questi lavori sulla salute;
- tenere conto del grado di evoluzione della tecnica;
- sostituire ciò che è pericoloso con ciò che non è pericoloso o che è meno pericoloso;
- programmare la prevenzione, mirando ad un complesso coerente che integri nella medesima la tecnica, l'organizzazione del lavoro, le condizioni di lavoro, le relazioni sociali e l'influenza dei fattori dell'ambiente di lavoro;
- dare la priorità alle misure di protezione collettiva rispetto alle misure di protezione individuale;
- impartire adeguate istruzioni ai lavoratori.

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

Tali principi sono utilizzati dalla Cooperativa per prendere le misure necessarie per la protezione della sicurezza e salute dei lavoratori, comprese le attività di prevenzione dei rischi professionali, d'informazione e formazione, nonché l'approntamento di un'organizzazione e dei mezzi necessari.

La Cooperativa, sia ai livelli apicali sia a livello operativi, deve attenersi a questi principi, in particolare quando devono essere adottate delle decisioni o fatte delle scelte e, in seguito, quando le stesse devono essere attuate.

Articolo 19: Gestione di documenti e sistemi informatici

È vietata la falsificazione, nella forma e nel contenuto, di documenti informatici pubblici o privati. È altresì vietata qualsiasi forma di utilizzazione di documenti informatici falsi, così come la soppressione, la distruzione o l'occultamento di documenti veri.

È vietato accedere abusivamente a un sistema informatico o telematico protetto da misure di sicurezza o mantenersi nello stesso contro la volontà, espressa o tacita, del titolare del sistema.

È vietato effettuare abusivamente il reperimento, la riproduzione, la diffusione, la consegna o la comunicazione di codici, parole chiave o altri mezzi idonei all'accesso a un sistema informatico o telematico protetto o anche soltanto fornire indicazioni o istruzioni idonee al suddetto scopo.

È vietato procurarsi, produrre, diffondere, consegnare o, comunque, mettere a disposizione della Cooperativa o di terze apparecchiature, dispositivi o programmi idonei a danneggiare un sistema informatico o telematico altrui, le informazioni in esso contenute o alterarne, in qualsiasi modo, il suo funzionamento.

È vietato intercettare, impedire, o interrompere comunicazioni relative a uno o più sistemi telematici o informatici. È altresì vietata qualsiasi forma di rivelazione, anche parziale, a terzi del contenuto delle informazioni intercettate. È inoltre vietato installare apparecchiature volte a impedire, intercettare o interrompere le comunicazioni suddette.

Sono vietate la distruzione, il deterioramento, la cancellazione, l'alterazione o la soppressione di sistemi informatici o telematici e delle informazioni, dati o programmi negli stessi contenuti, di proprietà privata o utilizzati dallo Stato, da altro ente pubblico o a esso pertinenti o comunque di utilità pubblica.

Articolo 20: Antiriciclaggio e autoriciclaggio, correttezza nelle registrazioni contabili

La Cooperativa rispetta le normative antiriciclaggio nazionali e internazionali, verificando la legittimità e la reputazione delle controparti commerciali, fornitori, partner e consulenti prima di avviare rapporti d'affari. Inoltre, si assicura che le operazioni non facilitino il riciclaggio di denaro o beni di origine criminale attraverso le seguenti fasi:

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

- Conformità normativa: la Cooperativa è soggetta a normative antiriciclaggio nazionali e internazionali ai sensi del D.lgs 95/2025, che ha incluso anche gli Enti del Terzo Settore;
- Due diligence: effettua una verifica accurata dei partner commerciali, fornitori e consulenti per accertarne la rispettabilità e la legittimità delle loro attività;
- Prevenzione del riciclaggio: si impegna a garantire che le operazioni non favoriscano il riciclaggio di denaro o beni derivanti da attività criminali.

La Cooperativa si impegna a garantire la correttezza, la trasparenza e l'accuratezza delle proprie registrazioni contabili. Tutte le operazioni finanziarie devono essere documentate in modo chiaro, veritiero e coerente, in modo da consentire controlli e verifiche affidabili.

I destinatari a cui è affidata la tenuta delle registrazioni contabili hanno il compito, nell'ambito delle loro funzioni e mansioni, di assicurare che i fatti gestionali siano rappresentati nel sistema informativo contabile in modo accurato, completo, veritiero e trasparente e di permettere eventuali verifiche da parte degli incaricati dell'attività di vigilanza e controllo e/o dalle Pubbliche Amministrazioni concedenti l'esercizio di un pubblico servizio.

Il sistema amministrativo-contabile anche se affidato all'esterno, deve garantire l'attendibilità dei dati contabili e l'unitarietà di indirizzo tra le direttive aziendali e le rilevazioni contabili, mirando a minimizzare la possibilità di errore e a consentire la sua tempestiva individuazione, permettendo il recepimento, l'ordinazione, l'elaborazione e la conservazione dei dati contabili relativi agli accadimenti di gestione interna e esterna.

Le risultanze contabili devono basarsi su informazioni precise e verificabili; ogni scrittura deve consentire di risalire alla relativa operazione gestionale e deve essere accompagnata da una documentazione atta a garantire la preparazione del bilancio e dei rendiconti interni e, di conseguenza, l'aggiornamento dei libri contabili obbligatori, conservata agli atti per i riscontri che si rendessero necessari.

In particolare, è vietato:

- Registrare in contabilità false entrate o uscite economiche, nonché occultare fondi per mezzo di artifici contabili;
- Effettuare pagamenti destinati, in tutto od in parte, a scopi diversi da quelli riportati nella documentazione di supporto.

L'elaborazione delle singole scritture contabili ai fini della redazione del bilancio di esercizio deve avvenire in conformità alle valutazioni ed alle classificazioni delle poste di bilancio disposte dalla normativa civilistica, integrata ed interpretata dai principi contabili di riferimento. Nel caso di valutazioni di elementi economici –

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

patrimoniali, la relativa registrazione rispetterà i criteri di ragionevolezza e prudenza e la documentazione di supporto evidenzierà chiaramente i criteri applicativi nella valutazione.

La Cooperativa garantisce pertanto la completa tracciabilità contabile e documentale di ogni operazione e l'attitudine del sistema informativo contabile ad implementare idonee procedure di controllo interno ed esterno.

Sezione VI - Modalità di attuazione

Articolo 21: Attuazione e controllo

Tutti i destinatari del Codice Etico sono tenuti a segnalare tempestivamente all'OdV ogni comportamento contrario a quanto previsto dal Codice stesso, dal Modello 231, dalle norme di legge e dalle procedure interne.

Il rispetto del Codice Etico deve nascere dalla condivisione dei valori fondamentali che vi sono enunciati, in particolare per quanto riguarda il richiamo al rispetto preciso e puntuale di tutte le norme di legge da parte di ogni dipendente della Cooperativa nello svolgimento della propria attività lavorativa.

L'eventuale violazione di norme di legge o dei principi indicati nel Codice Etico non potrà che comportare l'applicazione nei confronti dei destinatari delle procedure sanzionatorie previste dalle norme stesse. Il controllo sull'applicazione del Codice Etico è demandato all'Organismo di Vigilanza che segnalerà alla funzione competente presso la società di riferimento della Cooperativa i risultati delle verifiche rilevanti effettuate per l'adozione di eventuali provvedimenti sanzionatori nei confronti di coloro che ne abbiano violato le norme.

Articolo 22: Verifiche periodiche e Organismo di Vigilanza

Il Modello di gestione e controllo deve essere aggiornato e concretamente attuato dall'organizzazione.

Per garantire l'effettiva applicazione dei principi e delle procedure sono previste le seguenti fasi cicliche:

1. aggiornamento: periodica revisione del Modello per adeguarlo alle successive normative o alla mutata organizzazione aziendale. Tale attività è svolta su richiesta del Consiglio di Amministrazione anche su proposta dell'Organo di Vigilanza e comporta una nuova delibera di approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione;
2. verifica: periodicamente l'Organo di Vigilanza verificherà presso gli uffici di Cooperativa l'effettiva attuazione del Modello da parte dell'organizzazione. Particolare attenzione sarà posta sugli eventi considerati rischiosi.

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

3. Riunioni collegiali: l'organo di vigilanza si riunirà periodicamente in sede collegiale per valutare eventuali segnalazioni ricevute e pianificare l'attività formativa.

Al fine di garantire l'efficacia attuazione del Modello e del Codice Etico, la Cooperativa ha istituito, con apposita delibera del Consiglio di Amministrazione, un Organismo di Vigilanza (OdV) monocratico, dotato di autonomi poteri di iniziativa e controllo.

L'Organismo di Vigilanza opera con autonomia, indipendenza, professionalità e continuità d'azione, elementi indispensabili per assicurare un efficace presidio del sistema di controllo interno.

Nello svolgimento delle proprie funzioni, l'OdV agisce con imparzialità, e riferisce periodicamente al Consiglio di Amministrazione in merito all'attività svolta e agli esiti delle attività di vigilanza.

In particolare, l'Organismo di Vigilanza:

- vigila sull'effettiva attuazione e sull'osservanza del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo e del presente Codice Etico;
- verifica l'adeguatezza e l'efficacia del Modello e del Codice Etico rispetto alla struttura organizzativa e alle attività svolte dalla Cooperativa;
- promuove e monitora iniziative volte alla diffusione, conoscenza e comprensione del Codice Etico all'interno dell'organizzazione;
- esprime pareri in merito a questioni interpretative o applicative del Codice Etico e alle problematiche di natura etica connesse alle attività della Cooperativa;
- propone eventuali aggiornamenti o revisioni del Codice Etico e del Modello, in relazione a evoluzioni normative, organizzative o operative;
- riceve e gestisce eventuali segnalazioni relative a violazioni del Codice Etico o del Modello.

Attraverso l'attività dell'Organismo di Vigilanza, la Cooperativa rafforza il proprio impegno a garantire trasparenza, legalità, correttezza e responsabilità nello svolgimento delle proprie attività, promuovendo una cultura organizzativa improntata al rispetto delle norme e dei principi etici.

Articolo 23: Diffusione e segnalazioni

Il Codice Etico ed i suoi aggiornamenti sono portati a conoscenza di tutti i Destinatari (interni ed esterni) mediante adeguata attività di comunicazione e diffusione affinché vengano conosciuti ed applicati i valori ed i principi in esso contenuti e si eviti che l'iniziativa individuale possa generare comportamenti non coerenti con il profilo reputazionale che la Cooperativa persegue.

Il Codice Etico viene pubblicato, e reso disponibile sul sito internet accessibile a tutti.

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

I destinatari del presente codice hanno l'obbligo di segnalare eventuali istruzioni ricevute che siano in contrasto con la legge, i contratti di lavoro, la normativa interna e il presente Codice etico.

Il mancato rispetto dell'obbligo di segnalazione è espressamente sanzionato.

Il meccanismo di segnalazioni declinato in un'apposita procedura di segnalazione in conformità alla normativa vigente in materia di whistleblowing, che disciplina le modalità di trasmissione, gestione e trattamento delle segnalazioni, garantendo la riservatezza dell'identità del segnalante e la tutela dello stesso da eventuali ritorsioni.

Le segnalazioni possono essere effettuate attraverso l'apposita piattaforma informatica accessibile dal sito istituzionale della Cooperativa:

<https://coopgruppogamma.integrityline.com/>

La piattaforma può essere utilizzata anche per segnalare presunte violazioni dei principi e delle disposizioni contenuti nel presente Codice Etico.

Sezione VII - Sistema disciplinare e sanzionatorio

Articolo 24: Violazioni del codice etico e sanzioni

Aspetto essenziale per l'effettività del Modello approvato dal Consiglio di Amministrazione è un adeguato sistema sanzionatorio da applicarsi in caso di violazione delle regole di condotta e, in generale, delle procedure interne.

Si dà atto che Cooperativa ha ottemperato agli obblighi di adozione del Modello ai sensi del Decreto 231/2001 ed intende definire il relativo sistema sanzionatorio come segue:

Le violazioni dei principi fissati nel Codice saranno perseguite da Cooperativa con tempestività ed immediatezza, attraverso provvedimenti disciplinari previsti dalla legge, dal contratto di lavoro o dalle disposizioni interne (ed in particolare dal regime sanzionatorio previsto nel Codice stesso), in modo che le sanzioni siano proporzionate e adeguate alla gravità delle violazioni contestate.

L'organo deputato a valutare la gravità delle violazioni e proporre le relative sanzioni è l'OdV, mentre l'irrogazione delle sanzioni o l'azione di risarcimento/risoluzione contrattuale sarà onere del Consiglio di Amministrazione.

L'applicazione di sanzioni disciplinari per violazioni delle regole di condotta aziendali prescinde dall'esito del giudizio penale, in quanto tali regole sono assunte da Cooperativa in piena autonomia ed a prescindere dall'illecito che eventuali condotte possano determinare. Per questo motivo, qualora i soggetti sottoposti al

 COOPERATIVA SOCIALE GRUPPO GAMMA	Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo	REV 03
	<i>ai sensi del D.Lgs 231/2001</i>	06/05/2026

Codice Etico vengano a conoscenza di situazioni illegali o eticamente scorrette o di situazioni che sono anche solo potenzialmente foriere di attività illegali o scorrette, devono informare subito l'apposito Organo di Vigilanza dandone comunicazione per iscritto. Tutte le segnalazioni appena menzionate saranno prontamente verificate dallo stesso organo di controllo.

La mancata osservanza del dovere d'informazione in esame è sanzionabile da parte dello stesso Organo di Vigilanza.

Il Sistema sanzionatorio, in estrema sintesi, individua:

- i soggetti destinatari;
- la tipologia delle violazioni rilevanti;
- i criteri di individuazione ed irrogazione delle sanzioni;
- la tipologia di sanzioni applicabili;
- il procedimento per la concreta irrogazione dei provvedimenti disciplinari.

In particolare, il Sistema Sanzionatorio, nei limiti e in base ai requisiti in esso stabiliti, è rivolto a:

- dipendenti subordinati;
- componenti degli Organi Sociali;
- Cooperativa di revisione; consulenti (Cooperativa di consulenza, Avvocati etc.); collaboratori (lavoratori parasubordinati, agenti (ad es. promotori...), stagista ...); fornitori; altri soggetti terzi che abbiano con la Cooperativa rapporti contrattuali (ad es. Cooperativa di outsourcing, Cooperativa interinali e dipendenti somministrati) - di seguito, soggetti terzi.