



SETTIMANA DELLA SOSTENIBILITÀ

25-28 MARZO 2025



CONFINDUSTRIA
VENETO EST

Area Metropolitana
Venezia Padova Rovigo Treviso

La direttiva *Due Diligence* e le misure di prevenzione di legalità

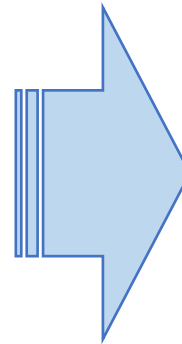
Introduzione alla direttiva *Due Diligence*: la normativa, le criticità e la posizione di Confindustria

Avv. Annarita Sofia

Affari Legislativi e Regionali, Diritto d'Impresa -
Confindustria

DIRETTIVA (UE) 2024/1760 RELATIVA AL DOVERE DI DILIGENZA DELLE IMPRESE AI FINI DELLA SOSTENIBILITÀ (*CORPORATE SUSTAINABILITY DUE DILIGENCE DIRECTIVE - CS3D*)

- ❖ **Ambito di applicazione**
- ❖ **Dovere di diligenza**
- ❖ **Lotta ai cambiamenti climatici**
- ❖ **Autorità di controllo e sanzioni**
- ❖ **Responsabilità civile e risarcimento danni**
- ❖ **Recepimento e applicazione**



***Omnibus
Sustainability Package***

AMBITO DI APPLICAZIONE

AMBITO DI APPLICAZIONE OGGETTIVO

La CS3D sancisce:

- **obblighi** per le società rispetto agli **impatti negativi**, effettivi e potenziali, **sui diritti umani e sull'ambiente derivanti dalle proprie attività, dalle attività delle loro filiazioni e dalle attività svolte dai loro partner commerciali nelle catene di attività** cui partecipano;
- **obblighi specifici** relativi alla **lotta ai cambiamenti climatici**.

Definizioni rilevanti:

Partner commerciale:

diretto - il soggetto con cui la società ha concluso un accordo commerciale connesso alle attività, prodotti o servizi della stessa;

indiretto - il soggetto che non è un partner commerciale diretto ma svolge attività commerciali connesse alle attività, prodotti o servizi della società.

Catena di attività: attività di partner commerciali

a monte di una società inerenti alla produzione di beni o prestazione di servizi da parte di tale società;

a valle di una società inerenti a distribuzione, trasporto e immagazzinamento svolte per o a nome di tale società.

AMBITO DI APPLICAZIONE

AMBITO DI APPLICAZIONE SOGGETTIVO

La CS3D si applica a:

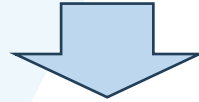
- le **società costituite conformemente** alla **normativa di uno Stato membro** con in media più di **1000 dipendenti** e più di **450 mln di euro di fatturato** netto a livello mondiale;
- le **società capogruppo** di un **gruppo** che, su base consolidata, abbia raggiunto tali **limiti minimi**;
- i **franchising** che operano nell'Unione con un **fatturato superiore a 80 mln di euro**, di cui almeno **22,5** derivanti da **royalties**;
- le società, le società capogruppo e i franchising di **Paesi terzi** che raggiungono le predette **soglie di fatturato all'interno dell'Unione**.

per due
esercizi
consecutivi

... e le PMI?

DOVERE DI DILIGENZA

PROCESSO DI ATTUAZIONE DEL DOVERE DI DILIGENZA



Misure adeguate

Idonee ad affrontare efficacemente gli impatti negativi in modo commisurato al grado di probabilità e di gravità degli stessi e ragionevolmente disponibili.

Gli Stati membri devono assicurare che le società definiscano e implementino un processo di attuazione del dovere di diligenza in materia di diritti umani e ambiente, mediante:

a) Integrazione del dovere di diligenza in politiche e sistemi di gestione dei rischi

Politica che garantisca un dovere di diligenza *basato sul rischio*:

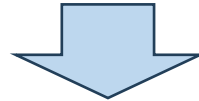
- ✓ descrizione dell'approccio al dovere di diligenza, anche nel lungo periodo;
- ✓ codice di condotta, rivolto a dipendenti, filiazioni e partner commerciali su norme e principi cui attenersi;
- ✓ descrizione delle procedure di attuazione del dovere di diligenza predisposte.

DOVERE DI DILIGENZA

PROCESSO DI ATTUAZIONE DEL DOVERE DI DILIGENZA

b) Individuazione e valutazione degli impatti negativi effettivi e potenziali

- ✓ mappatura delle attività per individuare i settori in cui è più probabile che gli impatti negativi si verifichino e siano di maggiore gravità;
- ✓ sulla base dei risultati della mappatura, valutazione approfondita delle attività nei settori individuati;
 - con *Omnibus Sustainability Package*
 - concentrazione sui partner commerciali diretti come regola generale
- ✓ attribuzione di priorità agli impatti negativi in base alla loro gravità e probabilità.



Impatti negativi

Impatti causati da un abuso dei diritti sanciti dagli accordi internazionali sui diritti umani o da una violazione dei divieti e obblighi inclusi negli strumenti in materia ambientale elencati nell'**Allegato** alla CS3D.

DOVERE DI DILIGENZA

PROCESSO DI ATTUAZIONE DEL DOVERE DI DILIGENZA

c) Prevenzione, minimizzazione o arresto degli impatti negativi

- ✓ piano d'azione (di prevenzione o correttivo);
- ✓ garanzie contrattuali da partner commerciali diretti (cd. *contractual cascading*);
- ✓ investimenti, adeguamenti o aggiornamenti necessari;
- ✓ modifiche o miglioramenti necessari a piano, strategie e attività aziendali;
- ✓ sostegno mirato e proporzionato alle PMI;
- ✓ garanzie contrattuali da partner commerciali indiretti;
- ✓ astensione da avviare nuovi rapporti d'affari o ampliare quelli esistenti;
- ✓ piano d'azione rafforzato e sospensione temporanea del rapporto d'affari;
- ✓ cessazione del rapporto d'affari se l'impatto negativo è grave.

→ Omnibus
Sustainability Package
elimina questa opzione ultima

DOVERE DI DILIGENZA

PROCESSO DI ATTUAZIONE DEL DOVERE DI DILIGENZA

d) Riparazione degli impatti negativi effettivi ↔ ripristino della situazione *ex ante*

e) Dialogo significativo con gli *stakeholder*

CS3D



Omnibus Sustainability Package

- Include nella definizione:
lavoratori e loro rappresentanti: persone fisiche, gruppi, comunità o soggetti i cui diritti o interessi sono o potrebbero essere lesi dalle attività della società, sue filiazioni e partner commerciali e loro legittimi rappresentanti; istituzioni nazionali in materia di diritti umani e ambiente e organizzazioni della società civile le cui finalità includono la protezione dell'ambiente.
- Include nella consultazione:
identificazione e valutazione impatti negativi; elaborazione piani d'azione; decisione su sospensione/cessazione rapporto d'affari; adozione misure riparazione; monitoraggio.

- Esclude dalla definizione:
gruppi, istituzioni nazionali in materia di diritti umani e ambiente e organizzazioni della società civile le cui finalità includono la protezione dell'ambiente.
- Esclude dalla consultazione:
decisione su sospensione rapporto d'affari; monitoraggio.

DOVERE DI DILIGENZA

PROCESSO DI ATTUAZIONE DEL DOVERE DI DILIGENZA

f) Istituzione e mantenimento di procedura di reclamo e meccanismo di notifica

- ✓ Procedura di gestione dei reclami da parte di: persone colpite o che potrebbero essere colpite da un impatto negativo e loro legittimi rappresentanti; rappresentanti dei lavoratori della catena di attività interessata; organizzazioni attive nei settori collegati all'impatto ambientale negativo oggetto del reclamo.
- ✓ Meccanismo di presentazione di notifiche anonime/riservate di informazioni o timori su impatti negativi.

g) Monitoraggio dell'efficacia di politiche e misure relative al dovere di diligenza

CS3D



Omnibus Sustainability Package

con cadenza annuale

ogni 5 anni

h) Comunicazione ↔ pubblicazione sul sito web di una dichiarazione annuale

LOTTA AI CAMBIAMENTI CLIMATICI

PIANO PER LA MITIGAZIONE DEI CAMBIAMENTI CLIMATICI

- **Obiettivo**  compatibilità di modelli e strategie aziendali con il limite del riscaldamento globale a 1,5 C° e neutralità climatica al 2050.
- **Elementi:**
 - ✓ obiettivi intermedi - per il 2030 e in fasi quinquennali fino al 2050 - connessi ai cambiamenti climatici;
 - ✓ descrizione di azioni chiave pianificate per il raggiungimento degli obiettivi;
 - ✓ dettagli su investimenti e finanziamenti a sostegno dell'attuazione del piano;
 - ✓ descrizione del ruolo degli organi di amministrazione, gestione e controllo.
- **Aggiornamento:** annuale con descrizione dei progressi realizzati.

ENFORCEMENT

AUTORITÀ DI CONTROLLO E SANZIONI

Gli Stati Membri devono designare una o più **Autorità di controllo indipendenti** incaricate di vigilare sul rispetto degli obblighi e dotate dei **poteri** di:

- ✓ richiedere informazioni e svolgere indagini;
- ✓ concedere l'adozione di provvedimenti correttivi;
- ✓ ordinare la cessazione della violazione e, se possibile, la riparazione;
- ✓ adottare misure provvisorie;
- ✓ imporre sanzioni, anche pecuniarie.

CS3D

Meccanismo di calcolo basato sul fatturato mondiale netto con un limite massimo non inferiore al 5% del fatturato realizzato nell'esercizio precedente.

Omnibus Sustainability Package

Meccanismo di calcolo che affida alla Commissione il compito di adottare LG per la determinazione del livello delle sanzioni.



RESPONSABILITÀ CIVILE E RISARCIMENTO DEI DANNI

- ✓ Responsabilità dei **danni causati dal mancato rispetto** - per dolo o colpa - degli obblighi relativi al dovere di diligenza;
- ✓ **nesso diretto**;
- ✓ **legittimazione** a sindacati, organizzazioni non governative per i diritti umani o l'ambiente o altre organizzazioni non governative e istituzioni nazionali per i diritti umani **ad agire in rappresentanza delle parti lese**.

Con Omnibus Sustainability Package il regime armonizzato di responsabilità viene meno, fermo restando il **diritto al pieno risarcimento** dei danni causati dal mancato rispetto degli obblighi di *due diligence* **in conformità al diritto nazionale**.

RECEPIMENTO E APPLICAZIONE

CS3D

Gli **Stati membri** devono adottare le disposizioni di **recepimento** della CS3D entro il **26 luglio del 2026**, applicando tali disposizioni a partire dal:

- 26 luglio 2027 per imprese > 5000 dipendenti e 1,5 mld di fatturato;
- 26 luglio 2028 per imprese > 3000 dipendenti e 900 mln di fatturato;
- 26 luglio 2029 per imprese con > 1000 dipendenti e 450 mln di fatturato.

La **Commissione** deve adottare **orientamenti** generali e specifici per settori o impatti entro il **27 gennaio 2027**.

Omnibus Sustainability Package

Gli **Stati membri** devono adottare le disposizioni di **recepimento** della CS3D entro il **26 luglio del 2027**, applicando tali disposizioni a partire dal:

- 26 luglio 2028 per imprese > 3000 dipendenti e 900 mln di fatturato;
- 26 luglio 2029 per tutte le altre imprese interessate.

La **Commissione** deve adottare **orientamenti** generali e specifici per settori o impatti entro il **26 luglio 2026**.

Grazie per l'attenzione!



**SETTIMANA
DELLA
SOSTENIBILITÀ**

25-28 MARZO 2025



**CONFINDUSTRIA
VENETO EST**

Area Metropolitana
Venezia Padova Rovigo Treviso