



LA PROTEZIONE E LA TRASMISSIONE DEL PATRIMONIO DELL'IMPRENDITORE: strumenti e soluzioni pratiche

CAMERA DI COMMERCIO DELLA ROMAGNA – sede di Forlì: Corso della Repubblica n. 5

14.11.2019 - orario: 09.30 – 13.30

PRESENTAZIONE

Le aziende familiari italiane rappresentano prevalentemente un modello imprenditoriale di successo.

Originariamente sono stati proprio i legami familiari a renderle altamente competitive.

Nel tempo, tuttavia, queste realtà vengono chiamate ad affrontare dinamiche complesse che coinvolgono proprio quel rapporto fra impresa e famiglia e che creano un forte fattore di rischio.

In particolare, la protezione e la trasmissione del patrimonio alle generazioni successive costituisce una sfida cruciale nel ciclo vitale di un'azienda familiare, che richiede di essere programmato e pianificato per tempo.

E' noto che tutte le analisi condotte sulle piccole e medie imprese italiane a base familiare evidenziano che la maggior parte di queste realtà imprenditoriali sta affrontando - o dovrà affrontare a breve - il passaggio generazionale, nell'ottica di proteggere e trasmettere i patrimoni e dare continuità alle imprese.

Purtroppo vi è la tendenza a rimandare nel tempo questo problema, ma ciò comporta non solo il rischio di aumentarne le difficoltà, bensì di compromettere la trasmissione stessa dei patrimoni oltreché la continuità delle imprese.

Di contro, la legislazione e la prassi in materia mettono oggi a disposizione una pluralità di soluzioni e trattamenti efficaci e coniugabili secondo specifiche esigenze e modalità.

Tali strumenti, se tempestivamente e opportunamente utilizzati, permettono di assicurare e ottimizzare il passaggio generazionale, oltreché di preparare e formare coloro che subentreranno nella proprietà dei patrimoni e nella gestione delle imprese.

Il modulo formativo si pone l'obiettivo di approfondire, in ottica civilistica e tributaria, gli strumenti connessi con la protezione e trasmissione del patrimonio nell'ambito del passaggio generazionale dell'azienda a base familiare.

PROGRAMMA

- 1 INTRODUZIONE: LE AZIENDE FAMILIARI TRA PASSAGGIO GENERAZIONALE E FUTURO CONTESTO COMPETITIVO**
- 2 STRUMENTI SOCIETARI PER PIANIFICARE E FACILITARE IL PASSAGGIO GENERAZIONALE DELLE IMPRESE A BASE FAMILIARE**
 - 2.1. Conferimenti societari e Holding di famiglia nella successione generazionale;
 - 2.2. Diritti particolari del socio, partecipazioni dotate di particolari diritti patrimoniali e amministrativi, usufrutto e patti parasociali nella successione generazionale;
 - 2.3. I modelli di governance nelle società familiari;
 - 2.4. La circolazione delle partecipazioni societarie e le relative clausole nella successione generazionale.
- 3 GLI STRUMENTI CIVILISTICI PER PIANIFICARE E FACILITARE IL PASSAGGIO GENERAZIONALE**
 - 3.1. Contesto fiscale di riferimento
 - 3.2. Patto di famiglia:
 - a. Descrizione dello strumento;
 - b. Soggetti coinvolti;
 - c. Opportunità e criticità;
 - d. Aspetti fiscali;
 - 3.3. Il Trust familiare:
 - a. Introduzione al Trust;
 - b. Caratteristiche del Trust familiare;
 - c. Il Trust Holding;
 - d. Aspetti fiscali.

RELATORI

- **Avv. Enzo Bacciardi**, senior partner dello Studio Legale Bacciardi and Partners, specializzato in diritto del commercio internazionale e contenzioso internazionale, giudiziale e arbitrale;
- **Avv. Lorenzo Bacciardi, LL.M.**, managing partner dello Studio Legale Bacciardi and Partners, specializzato in operazioni straordinarie, M&A, passaggi generazionali e fiscalità d'impresa;
- **Dott. Nicolò Di Bella**, dottore commercialista e amministratore delegato di NEST SRL, società di consulenza specializzata in tutela di patrimoni, passaggi generazionali e pianificazione successoria.

PER INFORMAZIONI

Camera di Commercio della Romagna - Ufficio Estero

Stefania Evangelisti: E-mail: esterofc@romagna.camcom.it – Tel: 0543 713475