

«La disciplina della successione a causa di morte in Italia alla prova della trasmissione generazionale delle imprese familiari»

15.12.2022

Laura Valle

La disciplina giuridica delle successioni nel nostro ordinamento

Agevola o meno la regolazione del processo di trasmissione generazionale dell'impresa?

Due profili classici della disciplina delle successioni:

1. Divieto dei patti successori v. ricorso all'autonomia privata/contrattuale
2. Norme sulla successione necessaria: tutela patrimoniale di determinate categorie di soggetti che prendono il nome di legittimari

Soffermandoci sul punto 1.

Nel nostro ordinamento è stata introdotta nel 2006 nel codice civile (art. 768-bis ss.)

la disciplina del Patto di famiglia

che prevede in sostanza, come eccezione al divieto dei patti successori, la possibilità per „l'imprenditore“ di trasferire in tutto o in parte le partecipazioni nell'impresa

→ ad uno o più discendenti

anticipando di fatto la regolazione/liquidazione dei diritti dei legittimari

1. Ricorso all'autonomia privata

Patto di famiglia

- Diverse problematiche della disciplina
normativa: ad es. manca l'obbligo di una stima del
valore delle partecipazioni; di concentra principalmente
sui profili patrimoniali
- Questa disciplina pare diventare
l'immediato punto di riferimento quando si
penza alla regolazione della trasmissione
generazionale dell'impresa di famiglia

1. Ricorso all'autonomia privata

Istituti del diritto societario inerenti la disciplina delle quote di s.r.l. (e PMI) e s.p.a

quote/azioni a voto plurimo, con diversa partecipazione agli utili, categorie speciali di azioni

→ scindono la necessaria tradizionale
corrispondenza tra porzione di capitale in
titolarità del socio ed esercizio dei diritti
societari

1. Ricorso all'autonomia privata

Processo di strutturazione della trasmissione generazionale e di **strutturazione/ri-strutturazione dell'impresa:**

possibili strutture di interesse

- Consiglio di famiglia
- Società *holding*
- Fondazioni d'impresa

1. Ricorso all'autonomia privata

Uso del *trust*

per vincolare certe risorse al perseguimento di determinati scopi

o sottoporre la gestione dell'impresa a determinati vincoli

1. Ricorso all'autonomia privata: quale futuro?

Disegno di legge per la revisione del Codice civile, febbraio 2019

Art. 1 *d*)

„consentire la stipulazione di patti sulle successioni future intesi alla devoluzione dei beni del patrimonio ereditario in essi determinati (...), ovvero a permettere la rinuncia irrevocabile di successibili alla successione generale o in particolari beni, restando inderogabile la quota di riserva“ di cui agli artt. 536 ss. c.c. (dei diritti riservati ai legittimari)

2. Successione necessaria e quota riservata ai legittimari

Dibattito sull'opportunità di conservare la disciplina tradizionale

Ratio della disciplina successoria:

liberalità e solidarietà

→ Diritto all'identità familiare (come specificazione del diritto all'identità personale) (v. articolo Lucilla Gatt reperibile anche su familyfirmssuccession.projects.unibz.it)

2. Successione necessaria e quota riservata ai legittimari

→ evitare allarmismi sulla tutela della quota di riserva dei legittimari rispetto alla futura sopravvivenza e al futuro andamento dell'impresa (patto di famiglia)

→ opportunità di prevedere l'eventuale soddisfazione della quota di legittima attraverso un credito:

possibilità prevista anche nel disegno di legge di riforma del codice civile citato prima

2. Successione necessaria e quota riservata ai legittimari

→ opportuna regolazione della posizione dei legittimari (senza pregiudizio dei loro diritti): v. anche diversi diritti connessi a quote/azioni

→ importanza della separazione tra il patrimonio familiare personale e il patrimonio dell'impresa (troppo sottostimata), ciò che consente di concentrare l'attenzione sul valore dell'impresa come utilità a se stante che è ciò che deve transitare verso il futuro