

# **«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](http://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