



**ROMA 2-3-4 FEBBRAIO 2016**

**IL PATRIMONIO DI FAMIGLIA  
E L'APPROCCIO **TAILOR MADE****

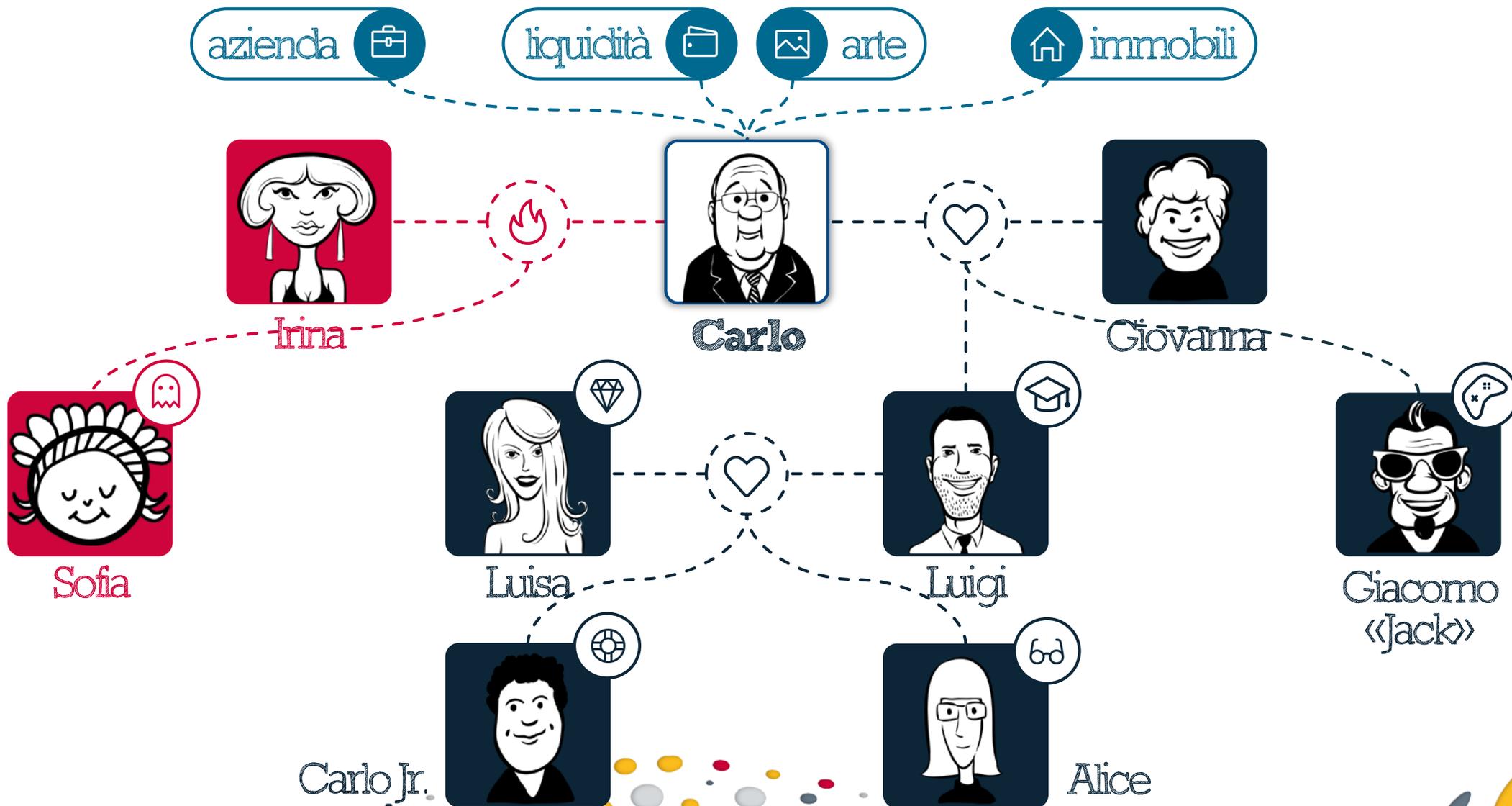
---

Dott. **Leo De Rosa**

Dottore Commercialista e Pubblicista—[leo.derosa@rdra.it](mailto:leo.derosa@rdra.it)



il contesto familiare



**testamento**

**fiduciaria**

**holding**

**nuda proprietà  
e usufrutto**

**patto di  
famiglia**

**donazioni  
(anche con riserva)**

**fondo  
patrimoniale**

**contratto di  
convivenza**

**diritto di voto  
e agli utili**

**clausole  
statutarie**

**fondazione**

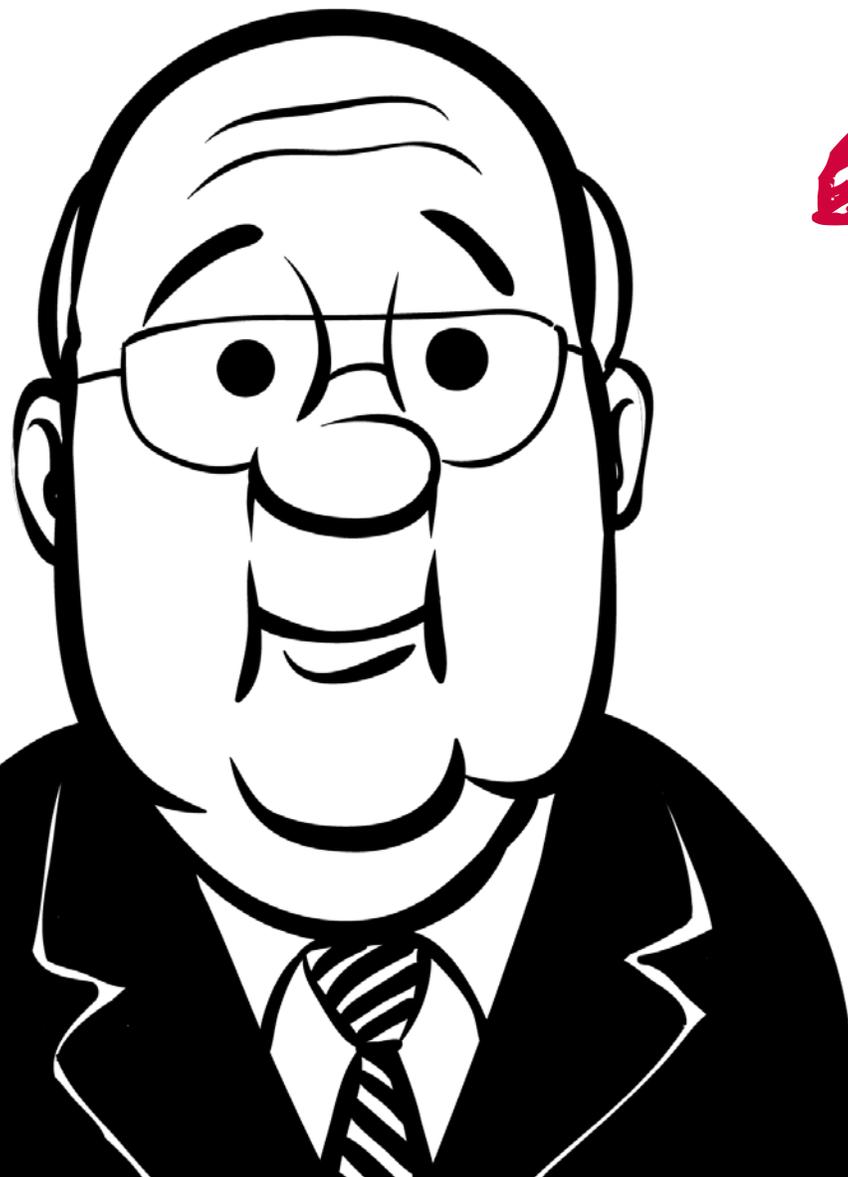
**trust & polizza**

**trust autodichiarato,  
successorio, testamentario**

**atto di  
destinazione**

**polizza**

un approccio inefficace



i passaggi fondamentali

**composizione patrimonio-famiglia e  
profili «emotivazionali»**

**vincoli e limitazioni  
del diritto**

**strumenti e  
soluzioni giuridiche**

**variabile  
fiscale**

composizione  
patrimonio-famiglia

- numero di **componenti**
- legami di **parentela**
- **aspettative e aspirazioni**

**famiglia**



**patrimonio**

- **entità**
- **ubicazione**
- composizione **qualitativa**

**aspettative e aspirazioni**

- **flessibilità e revocabilità**
- **gradualità e continuità**
- **liquidazione e compensazione**
- **cristallizzazione** dei valori
- **economicità**
- **protezione e segregazione**
- **riservatezza**

vincoli e limitazioni  
del diritto

**responsabilità  
patrimoniale**

**nuovo art. 2929-bis**

**revocatorie**

**responsabilità  
extra-contrattuale**

**potestà genitoriale**

**ex coniuge**

**quote di legittima**

**patti successori**

**frammentazione  
del capitale**

**comunione  
ereditaria**

**doppia successione**

**criticità  
delle donazioni**

**stallo decisionale**

i passaggi fondamentali



**conoscenza profonda** di:

- beni **imponibili** ed **esenti**
- **aliquote** e **franchigie**
- leggi di **rivalutazione**
- tassazione dei **vincoli**

attenzione alle future **rifforme** in  
tema di:

- imposta di **donazione** e  
**successione**
- **sistema catastale**

strumenti e soluzioni  
giuridiche

**saper ascoltare...**  
**...dopo aver fatto le domande giuste**

# GRAZIE PER L'ATTENZIONE

---

**RUSSO DE ROSA ASSOCIATI**

galleria San Babila, 4b—Milano 02 91431200 [info@rdra.it](mailto:info@rdra.it)

