

**GESTIONE**  
LE NOVITÀ NORMATIVE

Il Trust è un fenomeno gestorio che ha il suo fondamento nell'affidamento: Trust è termine inglese e vuol dire «fiducia».

L'affidamento fiduciario disciplina fondi speciali costituiti da beni sottoposti a vincolo di destinazione

# Come tutelare i patrimoni

## Trust e contratto di affidamento fiduciario

**A**ssistere imprenditori, famiglie, società e soggetti deboli al fine di proteggere, programmare e organizzare i loro patrimoni, preservandoli da possibili aggressioni esterne e assicurando la loro tutela, conservazione e trasmissione per le future generazioni. In Italia è possibile farlo attraverso i Trust o il contratto di affidamento fiduciario.

Il Trust è un fenomeno gestorio che ha il suo fondamento (pre-giuridico) nell'affidamento: Trust è termine inglese e vuol dire «fiducia». L'istituto si è sviluppato, nel diritto inglese, in forza delle pronunce rese dalla giurisprudenza del Cancelliere del Re ma la sua origine è civilistica: gli istituti giuridici elaborati in materia testamentaria, dal nostro diritto civile europeo del XII secolo, furono infatti alla base del diritto inglese dei Trust, sia sul piano dei principi che delle regole operative. Attraverso il sapiente uso dello strumento giuridico del Trust può essere as-

sicurata una «cassaforte giuridica» per i beni societari anche fornendo strumenti di garanzia per la concessione di prestiti e finanziamenti. Il Trust di partecipazioni sociali, inoltre, può essere utilizzato anche in altri ambiti quali, ad esempio, per rendere effettivi patti parasociali, per detenere quote di partecipazioni in gruppi societari, per rafforzare i patti di famiglia e la successione aziendale, per rendere trasparenti le verifiche antimafia in caso di partecipazioni a gare pubbliche.

Il contratto di affidamento fiduciario che disciplina fondi speciali costituiti da beni sottoposti a vincolo di destinazione è invece un negozio giuridico che, sotto il profilo della causa, può essere sostanzialmente assimilato al trust, sebbene significative siano le peculiarità proprie di questo istituto rispetto al (più noto) negozio di matrice anglosassone.

Con il contratto di affidamento fiduciario un soggetto, l'affidante fiduciario, concorda con un altro soggetto, l'affidatario fidu-

ciario, di destinare i «beni affidati» a vantaggio di uno o più soggetti, detti beneficiari, in forza di un programma, la cui attuazione è assegnata all'affidatario fiduciario che ne assume l'impegno. Al termine del programma i beneficiari riceveranno i beni liberi da vincoli.

Grazie alla legge sul «Dopo di Noi», inoltre, con l'istituto del trust e del contratto di affidamento fiduciario è possibile assicurare assistenza di persone con disabilità grave dopo la morte dei parenti che li accudiscono.

Tra le società leader nel settore in Puglia c'è la Mida Trust che attraverso un equilibrato mix tra strumenti giuridici tradizionali e l'istituto del Trust e del contratto di affidamento fiduciario è in grado di effettuare una vera e propria programmazione del proprio patrimonio ai fini successivi, anche volto a tutelare di propri eredi da possibili eventi negativi che la vita ci può riservare.

(Mirno Mazza)



SUCCESSIONI Trust e l'affidamento fiduciario

**LA SCHEDA**  
**L'avv. Latrofa scommette sulla Puglia**

Dopo la laurea a Bari, l'avvocato Dario Latrofa ha svolto la sua attività a Milano e Roma in primari studi italiani e internazionali, decidendo poi di rientrare nella nostra amata Puglia, non perché non aveva opportunità altrove, ma solo per cogliere la sfida di portare nella nostra regione competenze particolari che mancavano. Dal gennaio 2005 ha fondato lo Studio Legale Tributario Latrofa. Le principali attività dello Studio sono la pianificazione fiscale nazionale ed internazionale sia di persone fisiche che di società, la ristrutturazione aziendale, la contrattualistica nazionale ed internazionale, l'assistenza e difesa in sede di contenzioso tributario relativo a tutti i tipi di tributi, tasse ed imposte, l'assistenza e difesa in sede di procedure concorsuali (ivi inclusi piani di risanamento e ristrutturazione dei debiti ex art. 182 bis L.F. o 67 terzo comma, lett. d) L.F.), la protezione dei patrimoni e la costituzione di trust e fondazioni di diritto italiano e estero. Lo studio si occupa anche di diritto sportivo, avendo assistito anche una squadra di pallavolo femminile di serie A1 più volte campione d'Italia, e di diritto d'autore, della musica e dello spettacolo, assistendo cantanti, attori e registi di fama nazionale.

# «Consulenza e supporto specializzato»

## Latrofa presenta la Mida

**L**a società MIDA Trust Company s.r.l. a socio unico, della quale l'avvocato Dario Latrofa oltre ad essere l'unico socio è anche l'amministratore unico, è stata costituita nel 2012. La società a sede a Massafra in Piazza Vittorio Emanuele 31, ma ha anche una sede operativa a Bari in Via Abate Gimma 73. L'oggetto sociale della società è unico, ossia quello di svolgere le funzioni di trustee o guardiano di trust. Trattasi di una trust company indipendente e non di derivazione bancaria.



MIDA TRUSTA sinistra l'avvocato Dario Latrofa

«Attraverso la MIDA mi sono posto l'obiettivo - spiega l'avvocato Latrofa - di fornire in tutta Italia, ma soprattutto in Puglia alcuni servizi non presenti sul territorio. Utilizzando e combinando fra di loro strumenti giuridici tradizionali previsti dal diritto italiano con il Trust e il Contratto di Affidamento Fiduciario, assistiamo imprenditori, famiglie, società e soggetti deboli al fine di proteggere, programmare e organizzare i loro patrimoni, preservandoli da possibili aggressioni esterne e assicurando la loro tutela,

conservazione e trasmissione per le future generazioni». Gli ambiti di operatività sono i più disparati: tra questi c'è sicuramente quello del passaggio generazionale.

«Il passaggio generazionale nelle aziende familiari è un tema delicato - dice l'avvocato Latrofa - e cruciale e riguarda tantissime aziende medio piccole, anche in Puglia. Questo tema, però, non riguarda solo trasferimenti di quote o di cariche sociali, ma è relativo soprattutto al trasferimento di know-how e di valori, ovvero di un patrimonio di conoscenze e di competenze aziendali. Non af-

frontarlo per tempo e con gli strumenti adatti può mettere in serio pericolo la continuità aziendale. Il passaggio generazionale, però, è un qualcosa che si manifesta in un istante, ma è la conclusione di un delicato processo di programmazione e di attuazione di determinate strategie. In primo luogo, occorre tener presente che occorre un cambio di mentalità che deve portare a distinguere l'impresa dalla famiglia, per poi passare alla valutazione più della competenza del singolo soggetto che la sua appartenenza alla famiglia, per poi giungere a una go-

vernance moderna composta se del caso anche da soggetti terzi. Il tutto, però, senza perdere il controllo del proprio patrimonio e della possibilità di indicare la propria vision. In questo ambito la MIDA TRUST è in grado di fornire una serie di soluzioni create su misura per le singole fattispecie che rappresentano una vera e propria architettura del patrimonio. Il tutto valutando e facendo sì che ogni strumento giuridico utilizzato, ovvero il loro mix, sia equilibrato e rispondente alle reali esigenze della clientela».

(M.Maz)

**EVENTO PRO ACCUMOLI-AMATRICE**

# E con il Trust onlus un aiuto concreto per i terremotati

**A**ttorno all'istituto del «Trust Onlus» è possibile organizzare metodi di raccolta fondi destinati a progetti meritevoli di tutela, che garantiscono in modo unico e non ripetibile con i normali strumenti giuridici interni, la trasparenza assoluta nella gestione dei fondi raccolti e nel loro impiego. Un esempio viene dal Trust Onlus Terremotati di Amatrice e Matrinate del quale l'avvocato Dario Latrofa è trustee insieme al rag. Giuseppe Lepore e guardiano è il prof. Maurizio Lupoi. «Con questo trust abbiamo raccolto fondi destinati ai Terremotati di Amatrice e Matrinate e domani, 22 dicembre - spiega l'avvocato Latrofa - consegneremo un'aula didattica scientifica innovativa che servirà sia il liceo scientifico che le scuole medie di Accumoli». Il Trust per i terremotati di Accumoli e Matrinate, presenta caratteristiche uniche di economicità, trasparenza ed efficienza, utili al fine di attrarre il maggior numero possibile di soggetti che contribuiscano al progetto di sostegno alle popolazioni colpite dal terremoto. Partendo dall'economicità dello strumento, in detto Trust tutti i soggetti coinvolti hanno prestato e presteranno la loro opera gratuitamente, così come gratuito è stato l'apporto del notaio (dott.ssa Francesca Lorusso), quello dei due Trustee (l'avvocato Dario Latrofa insieme al Rag. Giuseppe Lepore), quello del Guardiano (che nel caso di specie è il prof. Maurizio Lupoi), quello del tecnico che ha approntato il sito internet, quello della banca (Banca Generali) che ha messo a disposizione gratuitamente un conto corrente dedicato e così via. I Trustee, inoltre, non riceveranno alcun compenso o rimborso spese. «Anche la società che ha fornito le attrezzature da regalare agli studenti di Amatrice è pugliese la Abintrax srl dicitad division di Monopoli - conclude Latrofa - ed ha contribuito fattivamente al progetto applicando un prezzo di vero favore per il quale nulla guadagna ma anzi ci rimette giacché a fronte dei primi 10250 euro raccolti, garantisce la fornitura di beni del valore di 28mila euro. La trasparenza, invece, è garantita dalla struttura dell'atto di trust che è molto semplice e si compone di sole tre pagine con l'indicazione di uno scopo preciso ed unico che è quello del sostegno alle popolazioni colpite dal terremoto».

