

# Il trust in Italia

**Associazione**

## **Congresso del decennale (Ischia, Hotel Continental Terme 1 - 3 ottobre 2009)**

### **Programma**

*La partecipazione al Congresso del decennale è riservata ai soci dell'Associazione e non richiede il pagamento di alcuna quota.*

*Sono stati concessi 15 crediti formativi per i notai, 20 per i dottori commercialisti ed esperti contabili e 13 per gli avvocati.*

1 ottobre mattina, Aula A                      ore 9.00                      **Diritto societario**  
Questa sessione tratta numerosi profili di interferenza fra il diritto dei trust e il diritto commerciale italiano ed esamina alcune strutture negoziali innovative.

Coordina: Roberto D'Imperio

Relazioni di:

*Simona Arduini*, Profili di applicazione del trust nella crisi dell'impresa

*Maria Elena Bastoni*, Profili di applicazione del trust nella crisi dell'impresa

*Marco Carone*, Il trust nel contesto delle operazioni di *leveraged cash-out*

*Giovanni Cristofaro*, Trust e emissioni obbligazionarie internazionali

*Stella Cuccoli*, Presentazione di un caso di trust a garanzia di debiti d'impresa

*Angelo D'Alessandro*, Crack Lehman Brothers: procedure concorsuali internazionali e trust

interno

*Gregorio Pietro D'Amato*, Il Trust e la Conciliazione, applicazione del trust nella conciliazione per controversie societarie

*Alberto Gallarati*, L'atto istitutivo di trust: soluzioni analoghe e soluzioni mutuabili dal diritto societario

*Marco Graziani*, La variabile fiscale nell'impiego dei trust nella crisi d'impresa

*Alberto Lupoi*, Direzione e coordinamento, applicabilità al trustee

→ *Francesca Romana Lupoi*, Trust per agevolare un concordato preventivo e trust quale soluzione di autonomia privata

*Giorgio Semino*, Profili di applicazione del trust nella crisi dell'impresa

1 ottobre mattina, Aula B                      ore 9.30                      **Laboratorio: La manutenzione del trust (diritto processuale)**

La "manutenzione del trust" è la fase in cui si rende necessario o opportuno intervenire per meglio adattare le concrete circostanze a quelle previste dall'atto istitutivo. Nel Laboratorio verrà illustrato un caso interessante di diritto processuale e la soluzione adottata; si potrà quindi discuterne, verificarne l'efficacia ed eventualmente proporre diverse soluzioni. Coloro che siano interessati a partecipare a questa esperienza potranno iscriversi e verrà loro inviata la "scheda" contenente il caso, così da poter preventivamente conoscere la questione e formulare le proprie riflessioni.

Coordina: Mariagrazia Monegat

Relazioni di:

*Anna Paola Tonelli*,

*Igor Valas*,

I ottobre pomeriggio, Aula A            ore 14.30            **Diritto tributario**

Questa sessione mira a descrivere specifiche problematiche, contabili o tributarie, afferenti la vita dei trust e si giova di relazioni su esperienze concrete di trust interni.

Coordina: Nicola Leone De Renzis Sonnino

Relazioni di:

*Paolo Gaeta*, La residenza fiscale del trust

*Claudia Gregori*, Trust e presunzione di residenza in Italia

*Stefano Loconte*, Trust e convenzioni internazionali contro le doppie imposizioni

*Diana Palomba*, Panoramica fiscale dei trust esteri istituiti da disponenti non residenti

*Maurizio Lupoi*, Scudo fiscale e trust

*Marco Graziani*, Profili applicativi dello scudo fiscale ai patrimoni detenuti da un trust

*Marco Montefameglio*, Trust e elusione fiscale

*Gaudenzio Albertinazzi*, Bilancio e contabilità dei trust

*Marco Regni*, Il trust con funzione liquidatoria

*Fabio Guffanti*, Regime fiscale dei trust di garanzia e dei trust liquidatori

*Angelo De Dominicis*, Passaggio generazionale di aziende: profili fiscali connessi all'impiego di trust

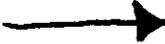
*Giulia Cipollini*, Applicabilità al trust di regimi fiscali agevolati ed imposte indirette

I ottobre pomeriggio, Aula B            ore 15            **Laboratorio: La manutenzione del trust (diritto civile)**

La "manutenzione del trust" è la fase in cui si rende necessario o opportuno intervenire per meglio adattare le concrete circostanze a quelle previste dall'atto istitutivo. Nel Laboratorio verrà illustrato un caso di diritto civile e la soluzione adottata; si potrà quindi discuterne, verificarne l'efficacia ed eventualmente proporre diverse soluzioni. Coloro che siano interessati a partecipare a questa esperienza potranno iscriversi e verrà loro inviata la "scheda" contenente il caso, così da poter preventivamente conoscere la questione e formulare le proprie riflessioni.

Coordina: Barbara Franceschini

Relazioni di:

 *Francesca Romana Lupoi*

I ottobre pomeriggio, Aula C            ore 15            **Disposizioni anti-riciclaggio**

Questa sessione vuole entrare nella pratica applicativa delle disposizioni anti-riciclaggio, che interessano i professionisti in genere, le società fiduciarie e i prestatori di servizi a trust, cercando di comprendere come esse debbono essere applicate al trust, che tanto le direttive comunitarie che gli strumenti applicativi italiani non hanno trattato con sufficiente cognizione di causa.

Coordina: Massimo Longhi

Relazioni di:

*Maurizio Lupoi*, La società fiduciaria trustee e le norme antiriciclaggio

*Ranieri Razzante*, La collaborazione internazionale contro il riciclaggio

*Massimo Longhi*, Trust e direttiva antiriciclaggio in Europa. Paese che vai...

*Francesco Rossi*, Profilatura dei trust ai fini MIFID e antiriciclaggio

*Emanuele Fisicaro*, Due diligence e segnalazione di operazione sospetta. Valutazione del reato presupposto

*Valentina Aversa*, Le obbligazioni a carico dei professionisti

2 ottobre mattina, Aula A                      ore 9.30                      **Trust altruistici**  
Fra gli sviluppi innovativi dei trust interni sono certamente quelli che riguardano le finalità di pubblico interesse: esse sollevano problemi di diritto civile e di diritto tributario, dei quali si occuperanno le relazioni di questa sessione.

Coordina: Alceste Santuari

Relazioni di:

- Vincenzo Bancone*, Trust di pubblica utilità: aspetti civilistici e tributari
- Giovanni Borgna*, Dalla disabilità in famiglia alla tutela degli eredi
- Nicola Canessa*, Trust e beni culturali: tematiche civilistiche e tributarie, applicazioni concrete
- Nicola Leone De Renzis Sonnino*, Il trust quale nuovo strumento a disposizione del proprietario di dimora storica
- Riccardo Rossotto*, Il trust di P. John a Kampala: un interessante *case history* nel no-profit
- Antonio Saffioti*, Trust di beni storici ed artistici con disponente e beneficiario fiscalmente residente nel Regno Unito con riferimento a un caso concreto
- Alceste Santuari*, Il trust quale strumento di protezione dei soggetti deboli. Un'applicazione concreta
- Raffaella Sarro*, Trust con finalità benefiche e attribuzione ad un trust della qualifica di onlus
- Anna Paola Tonelli*, Un trust per l'università italiana
- Duccio Zanchi*, Trust ed enti pubblici con riferimento a un caso concreto

2 ottobre mattina, Aula B                      ore 9                                      **Processo civile**  
Le pronunce più interessanti di questi ultimi anni sono forse quelle in materia processuale, tanto contenziosa che di volontaria giurisdizione. Esse, unitamente a temi di portata più generale, formano l'oggetto di questa sessione.

Coordina: Maria Luisa Mingrone

Relazioni di:

- Massimo Anglana*, La durata dei trust e le clausole dell'atto istitutivo
- Gian Franco Condò*, Trust e responsabilità del notaio
- Francesco Frigieri*, Opposizione ad ordinanza ingiunzione e trust a scopo di garanzia
- Andrea Gatti*, Capacità processuale del trustee ed interrogatorio formale
- Antonia Marsaglia*, La mediazione, strumento utile per risolvere controversie in materia di trust
- Dante Matera*, Poteri residui del disponente e rappresentanza nel contenzioso giudiziale
- Carla Nasseti*, Liquidazione *una tantum* e nomina della moglie quale beneficiaria del trust
- Luigi Francesco Riso*, Trust nell'interesse di soggetti deboli
- Marco Regni*, Il trust di protezione patrimoniale
- Roberto Riccio*, L'esperienza di un trust nell'ambito dell'amministrazione di sostegno

2 ottobre pomeriggio, Aula A                      ore 15                                      **Operatività dei trust**  
Abbiamo lasciato alle nostre spalle i tempi "eroici" dei primi trust interni; lo sviluppo dei trust ci porta oggi a confrontarci con temi applicativi di notevole spessore, ai quali sono dedicate le relazioni di questa sessione.

Coordina: Gian Franco Condò

Relazioni di:

- Angelo D'Alessandro*, Obblighi e responsabilità del guardiano di un trust interno
- Angelo Di Sapio*, I trust interni autodestinati: misura negoziale complementare o alternativa alle misure legali di protezione delle persone prive di autonomia.
- Giuseppe Lepore*, Il beneficiario del residuo – poteri e diritti - approfondimento di un caso pratico
- Alberto Musy*, I doveri di amministrazione e rendiconto dei trustee

*Paolo Panico e Raffaella Sarro*, Un 'prontuario del trustee': gruppo di lavoro dei trustee professionali in Italia

*Raffaella Sarro*, Obbligazioni e responsabilità del trustee di un trust interno tra legge straniera di riferimento e norme di diritto italiano

*Enrico Todisco Grande*, Esempio di trust utilizzato nel campo immobiliare

*Andrea Vicari*, Dal beneficiario del trust al suo titolare effettivo

*Luciano Boccacci*, Esigenze assicurative del trustee

2 ottobre pomeriggio, Aula B	ore 16	<b>Sviluppi del diritto dei trust all'estero</b>
------------------------------	--------	--

Il giurista italiano studioso dei trust è stato formato con la consapevolezza che non esiste "un" trust e "un" diritto dei trust. Le relazioni di questa sessione approfondiscono profili applicativi alla luce di specifiche leggi straniere sui trust.

Coordina: Maurizio Lupoi

Relazioni di:

*Paolo Panico*, 1999 - 2009: dieci anni di diritto e pratica dei trust nel mondo

*Paul Whitehead*, Trustee mistakes and how to correct them

*Andrea Vicari*, Sham trust, approfondimenti in tema di legge applicabile ed di atti dispositivi

*Paola Manes*, Il diritto di informazione dei beneficiari dopo la sentenza Breakspear

*Andrea Gatti*, Il trust per animali domestici nell'esperienza statunitense: la California

*Gianvirgilio Cugini*, Il trust in Svizzera: aspetti legali e fiscali

3 ottobre mattina, Aula A	ore 9	<b>Diritto civile</b>
---------------------------	-------	-----------------------

Gli ultimi anni hanno fatto cadere numerose questioni di diritto civile, che erano state agitate per tentare di precludere l'ingresso dei trust in Italia. Ne sono sorte altre, quelle vere, alle quali è dedicata questa sessione.

Coordina: Nicola Raiti

Relazioni di:

*Stefano Buttà*, La "proprietà affidata" in trust

*Maurizio Casalini e Mauro Contin*, I limiti del patto di famiglia e la "soccombenza virtuale" rispetto al trust

*Ilaria Della Vedova*, Gestioni di partecipazioni societarie tra trust ed amministrazione di sostegno

*Martina Moscardi*, Novità sulla nullità del trust per indeterminatezza del diritto conferito

*Francesco Pighi*, Trust ed azione revocatoria

*Luigi Francesco Riso*, Atti di destinazione riconosciuti dall'art. 2645-ter c.c.: concorrenza vincente con il trust?

*Lorenzo Salvatore*, Diritti "conferibili" in trust

*Igor Valas*, Circolazione di immobili di provenienza donativa e trust

3 ottobre mattina, Aula B ore 10 **Simulazione di processo**

*La revoca del guardiano: processo simulato di... una storia infinita...*

In questa simulazione si confronteranno avvocati, parti e consulente innanzi ad una Corte di giustizia composta da magistrati.

Il processo, nato da fatti e personaggi di fantasia, mescolerà la finzione della storia con la realtà del diritto, al cui esito finale il pubblico avrà modo di dare il proprio contributo.

Richiedente: *Prof. Avv. Michele Lupoi*

Resistente: *Avv. Patrizia Dibari*

Consulente tecnico d'ufficio: *Dott. Paolo Panico*

Corte:

*Dott. Riccardo Greco*

*Dott.ssa Maria Luisa Mingrone*

*Dott. Giovanni Fanticini*

con la partecipazione di

Cancelliere: *Stefano Buttà*

Sig. Felice Borioso: *Mirco Panzini*

Sig.ra Maria Avveduta in Borioso: *Gabriella La Torre*

3 ottobre pomeriggio, Aula A ore 15 **Assemblea generale dei soci**

Il congresso del decennale è l'occasione per chiederci quanta strada abbiamo fatto in questi dieci anni e quale sarà il ruolo dell'Associazione nel prossimo decennio.

L'ordine del giorno della prima parte dell'Assemblea sarà aperto alle integrazioni che i soci riterranno di proporre. La seconda parte sarà dedicata a riflessioni, conclusioni e spunti per il futuro derivanti dai lavori congressuali.

sabato 3 ottobre ore 20

**Buffet di specialità della cucina meridionale**  
offerto dall'Associazione ai Soci

Ringraziamo

**B.B.M. snc**  
intermediazioni assicurative

Fiduciaria  
Toscana

 **ALETTI TRUST**  
GRUPPO BANCO POPOLARE

  
**COFIRCONT**

  
**MICHELE AFFIDATO**  
DRAFO IN CROTONE

 **Private Trustees S.A.**  
L'azienda che si evolve

**TRUST**