Gli strumenti del capitolo 15

Albergo: _____ Compilato da: _____ Data: _____

Strumento 15.1 · Le domande del piano prima degli strumenti

Domanda	Risposta
Chi avrà il controllo della società dopo il passaggio, e con quale maggioranza?	
Come riceveranno la loro parte del valore i figli che non avranno il controllo?	
Quando avverrà il passaggio: in vita, alla morte, in più tempi?	
Di che cosa vivranno i genitori dopo il passaggio?	
Quali altri beni della famiglia possono servire a compensare?	
Chi sono oggi i legittimari, e sono disposti a partecipare a un accordo?	
Da dove verrà la liquidità per le compensazioni e per le imposte?	
Che cosa succede se chi ha ancora il controllo si ammala o muore prima del passaggio?	

Strumento 15.2 · Il confronto degli strumenti

Strumento	Quando	Che cosa permette	Limiti principali
Successione legittima	Alla morte, senza disposizioni	Nulla di deciso: le regole della legge	Azioni in comunione fra eredi; rappresentante comune; incertezza
Testamento	Alla morte	Scegliere a chi lasciare, nei limiti della legittima	Riduzione se lede la legittima; revocabile fino all'ultimo
Donazione	In vita	Trasferire nei tempi del piano; riservare l'usufrutto	Collazione e riduzione alla morte del donante
Patto di famiglia	In vita	Trasferire l'impresa o le partecipazioni con l'accordo di tutti i legittimari; stabilità	Richiede tutti i legittimari e la liquidità per liquidarli; soltanto impresa e partecipazioni
Usufrutto con voto al nudo proprietario	Con la donazione o il patto	Reddito al genitore, controllo al figlio	Va scritto espressamente; conseguenze fiscali
Società di famiglia	In vita	Controllo unito, regole di governo sul patrimonio	Costi e complessità; adatta alle famiglie più grandi
Trust e atti di destinazione	In vita o alla morte	Controllo unito per un periodo; protezione di familiari fragili	Complessi; non sostituiscono la legittima; controlli fiscali
Clausole dello statuto	Sempre	Regolare i trasferimenti anche per causa di morte; rappresentante comune; maggioranze	Vanno coordinate con patti e protocollo
Polizze e fondi	Sempre	Liquidità per compensazioni e imposte	Costi; vanno previsti per tempo

Strumento 15.3 · La verifica fiscale dell'esenzione per il controllo

Domanda	Risposta	Note
Il beneficiario è un discendente o il coniuge?		
Il trasferimento riguarda partecipazioni in una società di capitali?		
Con il trasferimento il beneficiario acquisisce o integra la maggioranza dei voti nell'assemblea ordinaria?		Verificare dopo l'eventuale annullamento delle azioni proprie
Se si trasferisce la nuda proprietà, il diritto di voto è attribuito al nudo proprietario?		Scriverlo nell'atto
Il beneficiario dichiara nell'atto di mantenere il controllo per almeno cinque anni?		
Per gli altri beneficiari, il valore rientra nella franchigia?		Base sul patrimonio netto per le società non quotate

Strumento 15.4 · Le garanzie per il figlio di minoranza

Punto	Fatto	Note
Un posto nel consiglio di amministrazione.	☐	
Un voto necessario per le decisioni sul patrimonio: vendite, debiti importanti, aumenti di capitale, nuovi soci.	☐	
La politica degli utili scritta e modificabile soltanto con il suo voto.	☐	
La regola dell'uscita con stima di un esperto indipendente.	☐	
L'informazione periodica sull'andamento dell'albergo.	☐	
La mediazione e l'arbitrato per le controversie.	☐	
Il conguaglio, se previsto, con garanzie.	☐	

Fonte: L'Architettura dell'Ospitalità, seconda edizione, Volume 12 «Il governo dell'albergo». Materiale di lavoro gratuito da books.effedore.com. Adattalo al tuo albergo. Norme e prezzi aggiornati a novembre 2026: questo materiale non sostituisce il parere del notaio, dell'avvocato, del commercialista o del consulente del lavoro, ai quali rivolgerti per ogni decisione con effetti economici, legali o di sicurezza.