

**LASCITI SOLIDALI  
PROFESSIONAL  
FOCUS TEAM**

## LASCITI SOLIDALI PROFESSIONAL FOCUS TEAM

L'idea di costituire un *focus team* di professionisti specificamente dedicato al tema dei lasciti solidali nasce dalla volontà di offrire a tutte le organizzazioni non profit specifiche cognizioni tecniche ed estrema attenzione e cura professionale maturate da alcuni professionisti ritrovatisi più volte congiuntamente impegnati, ognuno per le proprie specifiche competenze, ad affiancare le più importanti organizzazioni non profit del Paese nella corretta acquisizione, gestione e liquidazione del patrimonio alle stesse pervenuto in via successoria dal *de cuius*.

Nel corso degli ultimi anni, infatti, un sempre più crescente numero di cittadini ha scelto di sostenere l'attività degli enti del c.d. "Terzo Settore" disponendo a loro favore lasciti testamentari o indicando questi stessi enti quali beneficiari di polizze vita (secondo gli ultimi dati diffusi in rete, in media, ogni anno, quasi nove mila testamenti contengono anche lasciti solidali).

Questa virtuosa prassi sta contribuendo a ridurre lo scarto in questo specifico ambito tra il nostro Paese e altri Paesi europei, nei quali gli atti di ultime volontà disposti a favore delle organizzazioni del Terzo Settore rappresentano una pratica da tempo diffusa e consolidata.

La gestione ordinaria delle pratiche successorie nel nostro Paese ha però fatto emergere una serie di difficoltà operative comuni, sempre più spesso evidenziate dagli enti del Terzo Settore, che derivano principalmente dalla difformità di documentazione e di procedure richieste o adottate da banche, compagnie di assicurazione, uffici postali e, in generale, dalla pubblica amministrazione e dal contestuale e storico disinteresse normativo che da sempre caratterizza il settore non profit.

Queste difficoltà operative ricadono sia sugli enti del Terzo Settore di "grandi" dimensioni, i quali si trovano ad affrontare quasi quotidianamente queste pratiche, sia sugli enti di "piccole" dimensioni, i quali spesso devono gestire un lascito testamentario (eredità e/o legato) o la richiesta di liquidazione di una polizza vita per la loro prima o unica volta.

In tutti questi casi, affidarsi ai consueti consulenti di fiducia o strutturarsi internamente per la gestione del lascito testamentario potrebbe rivelarsi una scelta non plausibile, anche alla luce dei costi amministrativi complessivi da sostenere e che potrebbero gravare in modo inefficiente e inappropriato sulla stessa donazione così ricevuta.

Di converso, affidarsi ad un *team* di professionisti, composto da avvocati e commercialisti di consolidata esperienza sulle tematiche coinvolte, con competenze multidisciplinari in ambito legale e tributario, permetterebbe di identificare a priori la procedura da realizzare, velocizzare e rendere efficiente la sua realizzazione e preventivare il reale costo di acquisizione del lascito, consentendo certamente una gestione complessiva del lascito più efficace ed efficiente.

### **Il Team**

Il *team* di professionisti dedicato al tema, con operatività su tutto il territorio nazionale e principalmente strutturato con utilizzo di sedi a Roma e Bologna, offre una gamma completa di servizi di natura legale e fiscale in materia di successioni e di enti non profit. Da molti anni, infatti, i professionisti che compongono il *team* svolgono un'attività di consulenza in tale ambito per i principali enti non profit del panorama del Terzo Settore nazionale, avendo maturato un'importante esperienza nel campo del Diritto delle Successioni e del Diritto Tributario. Il *team* è composto, per la parte più prettamente civilistico-legale dagli Avvocati Ugo de Martini e Massimiliano Cané e, per la parte più prettamente legale-tributaria, dall'Avvocato Fulvia Montecchiani e dal Dottor Antonio Cuonzo ed è in grado di offrire alla clientela il più ampio ventaglio di servizi in tema di lasciti testamentari e di mettere a disposizione dei clienti una consolidata esperienza in materia, anche attraverso pregressi rapporti con agenzie immobiliari e studi notarili di comprovata esperienza nello specifico ambito.

Avv. Massimiliano Cané

Lingue: Italiano e Francese

Settori di attività: contenzioso con specializzazione nel diritto civile, tributario e degli enti associativi. Conoscenza della materia ereditaria, essendosi relazionato con situazioni ereditarie complesse, controversie circa l'asse ereditario, diritti reali immobiliari, legati, usufrutti e quant'altro.

Nato a Bologna, il 13 maggio 1972, laureato in giurisprudenza presso l'Università degli studi di Bologna, Master

Universitario di secondo livello in diritto Tributario Antonio Berliri di Bologna. Abilitato all'esercizio della professione di Avvocato nel 2005. Ha collaborato all'interno dello studio legale e tributario Prof. Guido Martinelli e Avv. Marilisa Rogolino di Bologna (1998/2005). Attività di consulenza giuridico – legale (2005/2015), incluso il contenzioso civile, in favore di Enti profit, persone fisiche ed enti associativi non profit nazionali (associazioni di promozione sociale, onlus, organizzazioni di volontariato, associazioni e società sportive dilettantistiche senza scopo di lucro, enti di promozione sportiva, federazione sportive nazionali).

Avv. Ugo de Martini

Lingue: Italiano – Inglese

Settori di attività: diritto successorio, commerciale e societario, diritti reali e della proprietà.

Nato a Agropoli (SA) il 02/04/1973 e residente in Roma, laureato in giurisprudenza presso l'Università degli studi di Roma Tor Vergata, Master in Diritto delle Successioni frequentato con successo nel 2014, XV Corso presso la Scuola di Formazione per Curatori Fallimentari organizzato dall'Ordine degli Avvocati di Roma frequentato con successo nel 2003-2004. Abilitato all'esercizio della professione di Avvocato nel 2004. Attività di consulenza giuridico – legale, incluso il contenzioso civile, nel settore della contrattualistica, del diritto commerciale, del diritto societario e del diritto della proprietà e in materia di successioni in favore di Enti no profit di primaria importanza nel panorama nazionale e internazionale.

Avv. Fulvia Montecchiani

Lingue: Italiano, Francese e Inglese.

Settori di attività: assistenza e consulenza legale per organizzazioni non profit, assistenza e consulenza di diritto tributario, assistenza, consulenza e rappresentanza per contenzioso tributario.

Nata a Osimo (Ancona), il 10 febbraio 1978. Laureata in Giurisprudenza presso la "L.U.I.S.S. Guido Carli" in Roma cum laude. Abilitata all'esercizio della professione di Avvocato nel 2005. Ha esercitato presso Studio Camozzi & Bonisconi Studio Legale e Tributario, (oggi CBA Studio Legale e Tributario) (2001/2012). Dal 2012, è socio di Cuonzo Montecchiani Studio Legale Tributario. È specializzata nell'assistenza legale e tributaria nei confronti di organizzazioni non profit incluso il contenzioso tributario.

Dott. Antonio Cuonzo

Lingue: Italiano e Inglese

Settori di attività: assistenza e consulenza tributaria per organizzazioni non profit, assistenza e consulenza di diritto tributario, assistenza, consulenza e rappresentanza per contenzioso tributario.

Nato a Barletta (Bari), il 21 ottobre 1974. Laureato in Economia e Commercio presso l'Università degli Studi di Bari (2000), Master in Diritto Tributario con votazione eccellente presso la Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze 'E. Vanoni' in Roma (2001). Abilitato all'esercizio della professione di Dottore Commercialista nel 2004. Ha esercitato presso lo Studio Legale e Tributario Pettinato Agnesi Serpieri (2001/2002) e presso Camozzi & Bonisconi Studio Legale e Tributario (oggi CBA Studio Legale e Tributario) (2002/2012). Dal 2012, è socio di Cuonzo Montecchiani Studio Legale Tributario. Esperto di fiscalità delle organizzazioni non profit, assiste queste ultime nell'ordinaria gestione tributaria e nelle operazioni di *fundraising* (i.e. *corporate giving, payroll and match giving, cause related marketing*). Presta assistenza, consulenza e rappresentanza in contenzioso tributario sia a favore di soggetti profit che non profit. Ha lavorato per molti anni al fianco del Prof. Salvo Pettinato, seguendolo anche nelle attività didattiche (Università di Bologna – sede distaccata di Forlì e Università di Trento), ha collaborato con riviste specializzate di settore ('Enti non profit', 'Terzo Settore', 'VITA') e tiene seminari e conferenze specialistiche sugli argomenti del comparto non profit. Dal 2011 è membro della Commissione Enti Non Profit dell'Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma.

### **Le attività del Team**

Il team è in grado di offrire alla propria clientela assistenza e supporto nella gestione completa della successione, dalle fasi prodromiche del lascito fino alla liquidazione del patrimonio del *de cuius*, sia sotto il profilo più prettamente civilistico che sotto l'aspetto tributario.

Nell'espletamento dello specifico incarico, anche di solo supporto a favore dei consulenti di fiducia dell'ente o dei suoi responsabili interni, il team svolge le seguenti attività:

- assistenza del cliente a partire dall'apertura della successione con la disamina e interpretazione del testamento e della natura della chiamata disposta in favore

dell'ente non profit (quota di eredità o disposizione a titolo particolare/legato) con l'analisi delle connesse responsabilità, anche di natura patrimoniale, da essa derivanti;

- assistenza nei rapporti con notai e legali terzi per l'approfondimento di particolari questioni riguardanti l'eredità e i rapporti con altri soggetti chiamati all'eredità (eredi e/o legatari);
- assistenza e consulenza relativamente agli adempimenti amministrativi, civilistici e fiscali in materia successoria;
- assistenza nei rapporti con curatori/esecutori testamentari;
- assistenza nella gestione dell'intera procedura ereditaria per l'acquisizione definitiva del lascito, sia che si tratti di chiamata all'eredità sia che si tratti di legato (immobiliare, somme di denaro, ect.) disposto in favore dell'ente senza scopo di lucro da parte del testatore;
- assistenza al “*board*” dell'organizzazione relativamente alla redazione di atti per l'acquisizione delle quote lasciate (atti di deliberazione di accettazione della chiamata, assistenza predisposizione procure speciali, ect.);
- assistenza e redazione di atti/ricorsi appartenenti alla volontaria giurisdizione (ricorsi per la nomina di notaio deputato alla erezione di inventari di eredità, ricorsi per l'autorizzazione alla vendita di beni ereditari mobili – immobili ex art. 747 cpc e 493 c.c., ricorsi per la nomina di curatore eredità giacente, ect.);
- assistenza nella gestione del contenzioso ereditario e dei conflitti che si possono aprire in sede ereditaria con assistenza e consulenza tanto nella fase stragiudiziale di risoluzione quanto nella sede giurisdizionale (i professionisti offrono quindi anche una consulenza volta alla redazione di accordi e scritture dirette a creare nuovi rapporti per la regolamentazione di soluzioni della controversia);
- assistenza degli enti non profit quali eredi del datore di lavoro deceduto per il compimento degli obblighi a questi spettanti (es. obbligo di terminare il lavoro e di procedere con le pratiche di chiusura del rapporto con relativo pagamento della retribuzione mensile e della liquidazione totale del lavoratore e anche del pagamento dei contributi);
- analisi e conseguenti valutazioni in merito al regime fiscale da applicare al caso di specie;

- assistenza nella liquidazione e nel pagamento delle eventuali imposte ipotecarie e catastali nel caso di lasciti con immobili;
- assistenza nella redazione, predisposizione e deposito presso il competente Ufficio, della dichiarazione di successione e di eventuali dichiarazioni integrative conseguenti;
- assistenza ed intervento in rappresentanza del cliente nei rapporti con i competenti Uffici dell'Amministrazione finanziaria incaricati di gestire la successione (sia nella fase di presentazione della dichiarazione di successione che nella fase successiva, posteriore alla liquidazione dell'imposta – es. per eventuali istanza di rateazione, autotutela o solleciti nonché per eventuali risoluzioni di eventuali contestazioni);
- assistenza agli eredi nella redazione, predisposizione ed invio di eventuali dichiarazioni dei redditi per conto del *de cuius*.

Nell'espletamento dell'incarico i professionisti provvedono, altresì, a intrattenere rapporti professionali con istituti di credito e assicurativi finalizzati alla liquidazione del patrimonio mobiliare del *de cuius* – ivi comprese eventuali polizze vita - nonché a svolgere tutta l'attività relativa alla gestione ed eventuale liquidazione del patrimonio immobiliare, sin anche quella di assistenza in caso di compravendita.

Infine i professionisti si occupano anche dei rapporti tra la successione testamentaria, che coinvolge l'ente non profit, e le successioni legittime con la ricerca di eventuali altri coeredi, nonché della gestione della successione tutta.

Il team, inoltre, svolge anche attività di *training* interno a favore delle organizzazioni non profit mirato essenzialmente a fornire aggiornamenti normativi e di procedura per i responsabili interni che si occupano del tema.

## **Contatti**

Per contatti e informazioni: [lascitisolidaliteam@email.it](mailto:lascitisolidaliteam@email.it).