



D.G.A.
REVISION AND TRUST S.R.L.
Società Fiduciaria e di Revisione



Fiduciaria dei Professionisti per i Professionisti

La DGA è una Società Fiduciaria e di Revisione che offre servizi di asseverazione di Piani Economico Finanziari (art.183 del D.lgs. 50/2016) e tutti gli altri servizi delle società fiduciarie.

La DGA è fondata su iniziativa del dr. Giuseppe Approvato ed autorizzata all'esercizio dell'attività fiduciaria e di revisione di cui alla legge 23 novembre 1939 n. 1966 ed al R. D. 22 aprile 1940 n. 531, con Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico emesso in data 07.12.2012, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana del 21.12.2012, Serie Generale n. 297.



Asseverazione project financing

L'art. 183 del D.lgs 50/2016, relativo alla finanza di progetto, nell'ambito del codice degli appalti stabilisce che le offerte devono contenere un progetto definitivo..., un piano economico finanziario asseverato da un istituto di credito o da una società di servizi costituite dall'istituto di credito stesso ed iscritte nell'elenco generale degli intermediari finanziari, ai sensi dell'art. 106 del decreto legislativo 1° settembre 1993, n. 385, o da una società di revisione ai sensi dell'art. 1 della legge 23 novembre 1939, n. 1966.

Attività tipiche di amministrazione fiduciaria statica

- L'intestazione a proprio nome e per conto del fiduciante del diritto di proprietà o altro diritto reale relativi a obbligazioni, quote o azioni di società di capitali.
- L'esercizio dei diritti derivanti dai suddetti beni.
- La custodia e l'amministrazione di titoli, valori, azioni e obbligazioni.
- La partecipazione alla costituzione di società di capitali per conto del fiduciante.
- L'esecuzione di aumento del capitale per conto del fiduciante.
- L'esecuzione di mandati di trasferimento di partecipazioni societarie per conto del fiduciante.
- La partecipazione alle assemblee in nome e per conto del fiduciante, nonché l'esercizio dei relativi diritti.
- L'assunzione della rappresentanza comune degli obbligazionisti.
- La partecipazione a sindacati di voto e, in generale, a patti parasociali.
- L'intestazione e/o amministrazione di beni immobili per conto del fiduciante.
- L'esecuzione di incarichi di esecutore testamentario, nonché il provvedere a divisioni ereditarie.



Attività di organizzazione e revisione

- Attività di organizzazione aziendale e amministrativa, quale, a titolo esemplificativo, diagnosi e pianificazione aziendale, assistenza nella progettazione e attuazione di operazioni, valutazione d'azienda ai fini di compravendite aziendali, fusioni e scorpori, esame dei problemi organizzativi di diritto tributario, societario, commerciale connessi a operazioni straordinarie, pianificazione dell'impiego di strumenti societari italiani ed esteri, servizi di organizzazione contabile e segreteria.
- Attività di revisione e controllo contabile, amministrativo, gestionale e finanziario di patrimoni privati, di imprese, di società, sia di persone sia di capitali, quali a titolo esemplificativo, l'ottimizzazione degli investimenti, la configurazione di asset che consenta anche a livello comunitario un'armonizzazione fiscale, il monitoraggio puntuale e costante delle analisi e azioni intraprese nell'amministrazione di patrimoni.



Caratteristiche

L'attività fiduciaria, in generale, si svolge utilizzando lo strumento giuridico dell'intestazione fiduciaria. Il cliente fiduciante conferisce al soggetto fiduciario la proprietà dei propri beni/patrimoni, mantenendone al contempo la facoltà dispositiva e di godimento dei relativi eventuali proventi, mentre il fiduciario assume la veste di mero intestatario nei confronti dei terzi con cui interagisce per conto del fiduciante stesso.

Vantaggi

RISERVATEZZA:

l'intestazione fiduciaria delle diverse forme di investimento garantisce la discrezione rispetto ai terzi.

EFFICIENZA FISCALE:

la fiduciaria può svolgere il ruolo di unico sostituto d'imposta, consentendo così una maggiore capacità di compensazione tra plusvalenza e minusvalenza realizzate.

COMPETENZA INFORMATIVA:

la fiduciaria è in grado di produrre una rendicontazione unitaria dell'intero patrimonio.





Esigenze

I servizi fiduciari rispondono in particolar modo a esigenze di riservatezza verso terzi:

- Possessori di patrimoni o rendite e gruppi familiari, per gestire la pianificazione e i passaggi generazionali in modo riservato;
- Liberi professionisti;
- Imprenditori, come supporto in specifiche operazioni societarie.

L'immutata proprietà del patrimonio può essere conferito a uno o più persone fisiche o giuridiche (mandanti), ciascuna proprietaria "pro quota" dei beni e/o valori oggetto del mandato.

Le istruzioni "dispositive" previste dal mandato sono a firme "disgiunte" (ciascun mandante opera in autonomia sulla totalità degli strumenti e servizi finanziari), salvo diverse disposizioni da parte dei mandanti (firme congiunte).

Le motivazioni che possono portare all'utilizzo del contratto fiduciario sono molteplici, si riportano di seguito alcuni esempi;

- Garantire la discrezione a chi voglia effettuare un'operazione o detenere un bene senza apparire;
- Garantire un'effettiva separazione e autonomia dei patrimoni tra business o soggetti differenti.
- Garantire riservatezza nella compravendita di pacchetti azionari.
- Rappresentare in assemblea azionisti, obbligazionisti, anche nella forma del sindacato di voto.
- Esistenza di una situazione societaria conflittuale.
- Esigenza di professionalità per la consulenza e pianificazione societaria, fiscale e finanziaria.
- Supporto nell'identificazione di possibili partner finanziari per il reperimento di capitali di rischio (venture capital).
- Pianificazione patrimoniale, finanziaria e fiscale per persone fisiche.
- Protezione, conservazione e amministrazione del patrimonio.
- Protezione della sfera privata.
- Discrezione e riservatezza delle informazioni relative alla propria situazione patrimoniale.
- Riorganizzazione di patrimoni familiari.
- Necessità di nominare un sostituto d'imposta.
- Necessità/richiesta di applicazione del regime di risparmio amministrato gestito (nei casi previsti dalla legge).
- Partecipazione ad aste giudiziarie.
- Amministrazione fiduciaria di contratti privati.
- Qualsiasi altra operazione consentita dalla legge in cui, per i più svariati motivi del tutto legittimi, sia consigliabile non intervenire in nome proprio.



La società fiduciaria e le relative attività connesse sono “conosciute” in forma aleatoria e a volte identificate in modo errato.

Con questa premessa evidenziamo che una società fiduciaria non può essere d’aiuto, supporto a chiunque voglia:

ELUDERE LA NORMATIVA TRIBUTARIA;

AGGIRARE LA NORMATIVA VALUTARIA;

OSTACOLARE INDAGINI PENALI.

In situazioni del genere è la società stessa ad essere obbligata alle relative segnalazioni alle autorità competenti.





YOUR BEST BUSINESS



D.G.A.
REVISION AND TRUST S.R.L.
Società Fiduciaria e di Revisione

www.dgafiduciaria.it

Via delle Industrie, lotto 28 - 80027 Frattamaggiore (NA)

t. 081 8346723 | 081 8338369

