

OPENING LESSON

Holding e pianificazione societaria

Costruire la holding: dal check-up del cliente agli adempimenti

Con **Sergio Pellegrino**

Venerdì 13 novembre 2026

15.00-17.00 | 2 ore

Incontro gratuito di presentazione del **Laboratorio Professionale Certificato Holding e pianificazione societaria**, edizione gennaio - dicembre 2027.
Partecipazione sulla piattaforma digitale de Il Sole 24 ORE Professionale.



Incontro a partecipazione gratuita

Per iscrizioni: [Opening Lesson Holding](#)

 **Il Sole**
24 ORE
Professionale

PERCHÉ PARTECIPARE

La holding è oggi lo strumento più richiesto dalle famiglie imprenditoriali e, allo stesso tempo, quello più frequentemente impostato in modo inadeguato: veicoli scelti per consuetudine, statuti standard, percorsi costitutivi impostati senza verificare i presupposti dei regimi fiscali, adempimenti ricorrenti trascurati fino alla prima contestazione.

L'Opening Lesson non è una presentazione commerciale. È una sessione tecnica di due ore costruita su un caso reale, un'impresa familiare con due rami e patrimonio promiscuo, che segue la sequenza dell'incarico professionale: dal check-up degli assetti alla scelta del veicolo, dal realizzo controllato agli adempimenti che la holding genera ogni anno.

È lo stesso metodo su cui è costruito il Laboratorio: al termine dei lavori il programma dei venti incontri verrà illustrato nel dettaglio, e i partecipanti potranno verificare direttamente la coerenza tra il taglio della sessione e quello del percorso annuale.

A chi si rivolge

Dottori commercialisti, esperti contabili e avvocati che assistono imprese familiari e che intendono sviluppare o strutturare l'attività di consulenza sulla progettazione, la costituzione e la gestione delle holding.

SERGIO PELLEGRINO



Dottore Commercialista e Revisore Legale, è **Direttore Scientifico della Formazione de Il Sole 24 Ore**.

Vanta una lunga esperienza nel settore dei **trust**, sia per la loro creazione che per la successiva gestione, ed è Amministratore Delegato di una **trust company** operativa dal 2007.

Presidente della Commissione “**Gruppo di Studio Trust**” del CNDCEC nella

consiliatura 2022-2026, è Membro del Consiglio Direttivo dell’Associazione “**Il trust in Italia**”.

Affianca stabilmente famiglie imprenditoriali e studi professionali nella pianificazione del **passaggio generazionale**, dalla riorganizzazione degli assetti societari alla scelta degli strumenti di trasferimento, e nella **costituzione e nella gestione delle holding**.

PROGRAMMA DEI LAVORI

Apertura dei lavori

La domanda del mercato e l'opportunità per lo studio

- Le occasioni di intervento: passaggio generazionale, protezione del patrimonio, riorganizzazione del gruppo, ingresso di investitori, dismissione dell'impresa
- Lo screening della clientela dello studio sui dati già disponibili

Il caso

Il check-up degli assetti di un'impresa familiare con due rami

- La lettura della situazione di partenza: assetti proprietari, governance, patrimonio, famiglia
- L'individuazione delle criticità: rischi, inefficienze fiscali, nodi successori

Progettare

La scelta del veicolo societario

- Holding pura e mista; s.r.l., s.p.a., s.a.p.a. e società semplice a confronto
- Il regime dei dividendi della società semplice e il suo peso nella scelta del veicolo
- Quando la holding non conviene: costi ricorrenti della struttura, imposizione latente sui realizzi, patrimoni sotto soglia

Eeguire

Il realizzo controllato e il presidio del rischio fiscale

- L'articolo 177, comma 2, TUIR: presupposti e acquisizione del controllo
- I commi 2-bis e 2-ter dopo il d.lgs. 192/2024: la conferitaria partecipata dal conferente e dai familiari e la verifica look-through nel conferimento di holding
- La determinazione dei valori: costo fiscale, aumento di capitale e sovrapprezzo

Gestire

Gli obblighi ricorrenti della holding e il loro presidio

- La qualificazione ex articolo 162-bis TUIR e le sue conseguenze
- Le comunicazioni all'Archivio dei rapporti finanziari: accreditamento, censimento dei rapporti, comunicazione integrativa annuale e regolarizzazione delle omissioni
- Il calendario degli adempimenti come servizio continuativo dello studio

Presentazione del Laboratorio e domande dei partecipanti

Ai partecipanti verranno rese disponibili le slide della sessione e la checklist degli adempimenti ricorrenti della holding.

IL LABORATORIO

Holding e pianificazione societaria

Gennaio/Dicembre 2027

Il Laboratorio si articola in **20 incontri**, per complessive **44 ore**. Gli incontri di **apertura** (25 gennaio 2027) e di **chiusura** (14 dicembre 2027), della durata di 4 ore, si svolgeranno **in presenza presso la sede del Sole 24 ORE a Milano**, con la possibilità di partecipare anche da remoto; negli altri mesi, con l'eccezione di agosto, si terranno **due incontri mensili della durata di 2 ore**, il giovedì dalle 09.00 alle 11.00, sulla piattaforma digitale del Sole 24 ORE.

Il percorso segue la **sequenza dell'incarico professionale** e si articola in sei fasi:

PARTE 1 Il mercato, il check-up e le funzioni della holding - 1 incontro

PARTE 2 Progettare la struttura - 4 incontri

PARTE 3 Eseguire il percorso costitutivo - 5 incontri

PARTE 4 Gli adempimenti della holding - 4 incontri

PARTE 5 Assistere la holding nella gestione e nel
passaggio generazionale - 5 incontri

PARTE 6 Il caso operativo - 1 incontro

IN OCCASIONE DI OGNI INCONTRO

Dispensa con il materiale didattico, esercitazioni pratiche e test di autovalutazione. Mensilmente, rassegna delle pronunce giurisprudenziali di maggior rilievo; fra un incontro e l'altro, materiali integrativi resi disponibili settimanalmente sulla piattaforma.

CREDITI FORMATIVI

È stata inoltrata richiesta di accreditamento del percorso ai fini del riconoscimento dei crediti formativi per la formazione professionale continua di **Dottori Commercialisti ed Esperti contabili e Avvocati**.

Al termine del percorso i Partecipanti acquisiranno la qualifica di **"Professionista Certificato Network Il Sole 24 Ore Holding e pianificazione societaria"**, con diploma e targa consegnati in occasione dell'ultimo incontro.

QUOTA E ISCRIZIONE

Quota di iscrizione al Laboratorio	Importo
Prezzo di listino	€ 2.250,00 + IVA
Quota ridotta — iscrizioni entro il 30 novembre 2026	€ 1.980,00 + IVA
2° partecipante dello stesso Studio o Azienda	€ 1.650,00 + IVA
Dal 3° partecipante dello stesso Studio o Azienda	€ 1.500,00 + IVA

La quota ridotta è riservata alle iscrizioni perfezionate entro il 30 novembre 2026: i partecipanti all'Opening Lesson sono quindi ancora in tempo per accedervi.

Modalità di iscrizione al Laboratorio

L'iscrizione al Laboratorio può essere perfezionata attraverso il sito www.24orebs.com/il-sole-24-ore-professionale o attraverso il proprio **Agente Il Sole 24 Ore** di zona. Il pagamento può essere effettuato con carta di credito o bonifico bancario; è possibile accedere alla rateazione con modalità SSD contattando il proprio Agente ovvero il Servizio Clienti.

Servizio Clienti: servizioclienti.formazione@ilsole24ore.com; 02.30.300.608.



servizioclienti.formazione@ilsole24ore.com