

OPENING LESSON

Trust e protezione patrimonio

Il trust nella pratica professionale: dalla scelta della legge regolatrice alla gestione dell'ufficio di trustee

Con **Sergio Pellegrino**

Venerdì 27 novembre 2026

15.00-17.00 | 2 ore

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



Incontro a partecipazione gratuita

Per iscrizioni: [Trust e Protezione Patrimonio](#)

PERCHÉ PARTECIPARE

Il trust è lo strumento di protezione patrimoniale più “richiesto” e, nel contempo, quello più frequentemente impostato in modo inadeguato.

Atti istitutivi copiati da modelli, leggi regolatrici scelte per consuetudine, disponenti che conservano di fatto il controllo dei beni: sono le condizioni in cui il trust non resiste né all'azione dei creditori né alla contestazione di interposizione e che espongono a responsabilità il professionista che lo ha progettato.

L'Opening Lesson non è una presentazione commerciale. È una sessione tecnica di due ore costruita su un caso — un imprenditore che intende proteggere il patrimonio familiare e preparare il passaggio generazionale — seguito dalla decisione di istituire il trust fino all'insediamento del trustee: la scelta tra il trust e gli istituti alternativi, le clausole da cui dipende la tenuta dell'atto istitutivo, la fiscalità della dotazione dopo il d.lgs. 139/2024, la gestione che rende effettivo lo spossessamento.

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, avvocati e trustee professionali che intendono sviluppare l'attività di consulenza in materia di trust, sia nella fase di progettazione del trust e stesura dell'atto istitutivo che in quella di successiva gestione, assumendo direttamente l'ufficio di trustee o di guardiano.

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 progettazione e nella realizzazione del passaggio generazionale, dalla riorganizzazione degli assetti societari alla scelta degli strumenti di trasferimento.

PROGRAMMA DEI LAVORI

Apertura dei lavori

La domanda del mercato e il posizionamento del professionista

- Le occasioni di intervento: protezione del patrimonio, pianificazione successoria, tutela dei soggetti deboli
- Consulente del disponente, trustee, guardiano: posizionamenti e responsabilità a confronto

Il caso: la decisione di istituire il trust

Un imprenditore, due figli, un patrimonio da proteggere e da trasmettere

- Il check-up: composizione del patrimonio, esposizione ai rischi d'impresa, famiglia, obiettivi
- Trust o istituto alternativo: il confronto con fondo patrimoniale e patto di famiglia
- Il momento dell'istituzione e i creditori anteriori: azione revocatoria ed espropriazione ex articolo 2929-bis cod. civ.

L'atto istitutivo

Le clausole da cui dipende la tenuta del trust

- La legge regolatrice e i poteri riservati al disponente
- Guardiano, beneficiari e legittimari: la conformazione delle posizioni nel caso
- Gli indici del trust sham e dell'interposizione ex articolo 37, comma 3, d.P.R. 600/1973 come criterio di redazione

La fiscalità della dotazione

Il TUS dopo il d.lgs. 139/2024 applicato al caso

- Il regime ordinario della tassazione in uscita ex articolo 4-bis TUS
- L'opzione per la tassazione in entrata alla luce delle indicazioni dell'Agenzia in occasione di Telefisco

L'ufficio di trustee

Dopo l'atto istitutivo: l'effettività della gestione

- L'insediamento del trustee: adeguata verifica, individuazione titolari effettivi, intestazione dei beni e rapporti con gli intermediari
- Libro degli eventi, rendiconto e documentazione delle decisioni come presidio della tenuta del trust

Presentazione del Laboratorio e domande dei partecipanti

Ai partecipanti verranno rese disponibili le slide della sessione e la check-list di vulnerabilità di un atto istitutivo.

IL LABORATORIO

Attività del Collegio sindacale

Gennaio/Dicembre 2027

Il Laboratorio si articola in **20 incontri**, per complessive **44 ore**. Gli incontri di **apertura** (26 gennaio 2027) e di **chiusura** (15 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**, prevalentemente il lunedì dalle 16.00 alle 18.00, sulla piattaforma digitale del Sole 24 ORE.

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

PARTE 1 Sviluppare l'attività e impostare l'incarico - 3 incontri

PARTE 2 Progettare il trust - 6 incontri

PARTE 3 La fiscalità del trust - 4 incontri

PARTE 4 Gestire l'ufficio di trustee - 2 incontri

PARTE 5 Le applicazioni e il caso operativo - 5 incontri

IN OCCASIONE DI OGNI INCONTRO

Dispensa con il materiale didattico, esercitazioni pratiche e test di autovalutazione. Mensilmente, rassegna delle pronunce giurisprudenziali di maggior rilievo, sia in ambito civilistico che tributario; 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 Trust e protezione patrimonio"**, 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